Уфимский Государственный Авиационный Технический Университет

Кафедра финансов и экономического анализа

«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ»

**План:**

Введение

Характеристика предприятия

Учётная политика

Состав имущества, источников на начало месяца

Журнал хозяйственных операций за месяц

Главная книга

Расчёт заработанной платы и единого социального налога

Шахматная ведомость

Оборотная ведомость

Баланс предприятия (форма 1)

Форма 2

**Введение**

Бухгалтерский учёт—неотъемлемая часть функционирования любого предприятия. Он представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движения путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций производимых на предприятии. Бухгалтерский учёт обязаны вести все организации, находящиеся на территории РФ, а также представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами. В данной курсовой работе показаны основные принципы ведения бухгалтерского учёта на примере функционирования ООО «Подъём». Ведение бухгалтерского учёта осуществляется в соответствии со следующими нормативными документами:

1. Закон о бухгалтерском учёте и отчётности

2. Положения по бухгалтерскому учёту

3. План счетов

4. Налоговый кодекс РФ

5. Комментарии к налоговому кодексу РФ

**Характеристика предприятия**

**Общие положения**

1. «Фабрика Джентльмен» создаётся как общество с ограниченной ответственностью в соответствии с ГК РФ, федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и законом РБ «О государственной поддержке малого предпринимательства в РБ».
2. Полное фирменное наименование общества: общество с ограниченной ответственностью научно-производственная фирма «Подъём».
3. Сокращённое наименование общества: ООО «Фабрика Джентльмен».
4. Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные, неимущественные права, нести обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, на запрещённые федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности, определённым уставом общества.
5. Общество создаётся без ограничения срока.
6. Общество в праве, в установленном порядке, открывать банковские счета на территории, РФ и за её пределами.

**Цель и виды деятельности общества**

1. Общество создаётся для удовлетворения общественных потребностей в продукции, работах, услугах и получения прибыли.
2. Основные виды деятельности общества:

- пошив одежды

- торгово-закупочная деятельность

**Учётная политика**

Основные положения:

1. Бухгалтерский учёт на предприятии ведётся в соответствии с Положением бухгалтерском учёте и отчётности в Российской Федерации, Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению.

2. Выручка от реализации определяется по мере сдачи выполненных работ заказчику без ведения счёта 36 «выполненные этапы по незавершённым работам». Реализация отражается по дебету 62 счёта «расчёты с покупателями и заказчиками» и кредиту счёта 46 «реализация продукции (работ, услуг)» без ведения счёта 45 «товары отгруженные».

3. Учёт материалов, комплектующего оборудования производится по ценам приобретения у поставщика. В связи с незначительными транспортными расходами по доставке материалов, расходы относить на счёт 26 «общехозяйственные расходы».

4. Первоначальная стоимость основных средств погашается по установленным нормам в течение их нормативного срока службы.

5. Затраты на проведение текущего, среднего и капитального ремонтов основных производственных фондов. На обслуживание производственного процесса относятся на себестоимость продукции того отчётного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

6. К малоценным быстроизнашивающимся предметам относятся средства труда стоимостью за единицу не превышающей 100-кратный размер минимальной оплаты труда или сроком службы менее одного года независимо от их стоимости.

7. Первоначальная стоимость МБП погашается путём начисления износа в размере 50% при передаче средств труда в эксплуатацию.

8. Малоценные предметы стоимостью не более 1/20 части установленного лимита за единицу списываются на издержки производства в момент сдачи их в эксплуатацию.

9. Предприятие не создаёт из своей прибыли фондов специального назначения.

10. выдачу авансов на хозяйственные нужды производить сроком использования его в течение одного месяца.

11. Учёт реализации по отгрузке.

**Баланс на начало периода**

|  |  |
| --- | --- |
| **актив** | **пассив** |
| **счёт** | **сумма (руб.)** | **счёт** | **сумма (руб.)** |
| 01 | 203000 | 02 | 20300 |
| 12 | 5632 | 13 | 2816 |
| 31 | 909 | 64 | 165000-39 |
| 40 | 80000 | 68 | 40564-08 |
| 51 | 95176-47 | 69 | 3280 |
|  |  | 79 | 54757 |
|  |  | 85 | 8400 |
|  |  | 88/2 | 89600 |
| **итого** | 384717-47 |  | 384717-47 |

**Состав основных средств**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | дата приобретения | кол-во | первоначальная стоимость | норма амортизации | годовая амортизация | остаточная стоимость |
| оборудование цеха | 01.06.95 | 5 | 60000 | 10% | 6000 | 24000 |
| автомобиль | 01.01.99 | 1 | 143000 | 10% | 14300 | 114400 |
| итого |  |  | 203000 |  |  | 138400 |

**Расчёт заработной платы и единого социального налога**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия | Кузнецов | Фёдорова | Тюпина | Смирнова | Лебедева | Чернова | Галкина |  |
| Должность | директор | гл.бух | секретарь | швея | швея | швея | швея |  |
| работа | основная | по совм. | основная | основная | основная | основная | основная |  |
| За п/п | 9757 | 9305 | 4355 | 7634 | 7794 | 7957 | 7955 | 54757 |
| Выдано | 9756 | 9304 | 4354 | 7634 | 7795 | 7957 | 7955 | 54755 |
| Оклад | 10100 | 9300 | 4700 | 8500 | 8400 | 8500 | 8300 | 57800 |
| Ур. 15% | 1515 | 1395 | 705 | 1275 | 1260 | 1275 | 1245 | 8670 |
| Начислено | 11615 | 10695 | 5405 | 9775 | 9660 | 9775 | 9545 | 66470 |
| Вычеты | 400 |  | 400 | 400 | 400 | 400 | 400 | 2400 |
| На детей |  |  |  | 600 | 300 | 300 |  | 1200 |
| Нал.база | 11215 | 10695 | 5005 | 8775 | 89600 | 9075 | 9145 | 62870 |
| ПН-13% | 1457,95 | 1390,35 | 650,65 | 1140,75 | 8960 | 1179,75 | 1188,85 | 8173,1 |
| ПН-13% | 1458 | 1390 | 651 | 1141 | 1164,8 | 1180 | 1189 | 8174 |
| К выдаче | 9758 | 9306 | 4355 | 7634 | 1165 | 7895 | 7956 | 54698 |
| Нал.база | 11615 | 10695 | 5405 | 9775 | 9660 | 9775 | 9545 | 66470 |
| с/стр-4% | 464,6 | 427,8 | 216,2 | 391 | 386,4 | 391 | 381,8 | 2658,8 |
| м/стр-3,6: | 418,14 | 385,02 | 194,58 | 351,9 | 347,76 | 351,9 | 343,62 | 2392,92 |
| ПФ-28% | 3252,2 | 2994,6 | 1513,4 | 2737 | 2704,8 | 2737 |  | 18611,6 |

**Журнал хозяйственных операций**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | дебет | кредит | сумма |
| 1 | Оплачено ООО «Авис», ООО «Каас» за мат-ы | 60 | 51 | 98000 |
| 2 | Оплачена задолженность в бюджет | 68 | 51 | 7564 |
| 3 | Получен аванс от покупателя по сч.№5 | 31 | 64 | 150000 |
|  | Отражена сумма НДС от аванса полученного | 64 | 68/2 | 25000 |
| 4 | Оприходована фланель от ООО «Авис» | 10 | 60 | 77500 |
|  | НДС | 19 | 60 | 15500 |
| 5 | Списан НДС | 68,2 | 19 | 15500 |
| 6 | Оприходован ситец от ООО «Каас» | 10 | 60 | 69000 |
|  | НДС | 19 | 60 | 13800 |
| 8 | Списан НДС | 68 | 19 | 833,33 |
| 9 | Начислена арендная плата за офис | 26 | 76 | 25000 |
|  | НДС | 19 | 76 | 5000 |
| 10 | Сняты проценты за банк-ое обслуживание | 26 | 51 | 145 |
| 11 | Получен вексель от покупателя | 58 | 62 | 117600 |
| 12 | Вексель сдан в банк | 51 | 58 | 117600 |
| 13 | Отгружена покупателю продукция | 62 | 46 | 117600 |
|  | НДС | 46 | 68,2 | 19600 |
| 14 | Отражена себестоимость | 46 | 40 | 80000 |
| 15 | Начислены пени по аренде  | 80 | 76 | 375 |
| 16 | оплачена арендная плата  | 76 | 51 | 30375 |
| 17 | Списан НДС | 68 | 19 | 5000 |
| 18 | Сняли с расчётного счёта ден. Средства | 50 | 51 | 55000 |
| 19 | Выдана заработная плата | 70 | 50 | 54755 |
| 20 | Выдано подотчётному лицу на хоз.расходы | 71 | 50 | 245 |
| 21 | Закуплены бланки строгой отчётности | 26 | 71 | 245 |
| 22 | Начислена зар.плата управл-му персоналу | 25 | 70 | 27715 |
| 23 | Начислена зар.плата работ-м основного цеха |  |  |  |
|  | -изготавливающим изделие А | 20а | 70 | 19435 |
|  | -изготавливающим изделие Б | 20б | 70 | 19320 |
| 24 | Начислен единый соц.налог управл-му персоналу | 25 | 69 | 9867 |
| 25 | Начислен единый соц.налог работ-м осн. цеха |  |  |  |
|  | -изготавливающим изделие А | 20а | 69 | 6919 |
|  | -изготавливающим изделие Б | 20б | 69 | 6879 |
| 26 | Начислен подоходный налог | 70 | 68 | 8173 |
| 27 | Отпущены со склада материалы на производство |  |  |  |
|  | -продукции А | 20а | 10 | 77500 |
|  | -продукции Б | 20б | 10 | 69000 |
| 28 | Начислена амортизация ОС | 25 | 2 | 7150 |
| 29 | Начислен налог на имущество | 80 | 68 | 1112 |
| 30 | Начислен налог на содержание милиции | 80 | 68 | 63 |
|  | Списана периодическая подписка | 25 | 31 | 909 |
| 31 | Списываются общепроизводственные расходы на |  |  |  |
|  | -себестоимость изделия А  | 20а | 25 | 22433,1 |
|  | -себестоимость изделия Б | 20б | 25 | 22298,9 |
| 32 | Списываются общехозяйственные расходы на |  |  |  |
|  | -себестоимость изделия А | 20а | 26 | 13188,51 |
|  | -себестоимость изделия Б | 20б | 26 | 13110,49 |
| 33 | Изделия списываются на склад готовой продукции |  |  |  |
|  | по плановой себестоимости |  |  |  |
|  | -изделие А | 40 | 20а | 140000 |
|  | -изделие Б | 40 | 20б | 130000 |
| 34 | Списывается отклонение готовой продукции |  |  |  |
|  | -изделия А | 40 | 20а | 524,39 |
|  | -изделия Б | 40 | 20б | 608,39 |
| 35 | Отгружена продукция покупателю по сч.№5  | 64 | 46 | 348000,47 |
| 36 | Списан НДС от аванса | 68 | 64 | 58000,08 |
|  | НДС от реализации | 46 | 68 | 58000,08 |
| 37 | Отражена плановая себестоимость | 46 | 40 | 270000 |
| 38 | Отклонение при реализации продукции | 46 | 40 | 84 |
| 39 | Финансовый результат | 46 | 80 | 37916,39 |
| 40 | Налог на прибыль | 81 | 68 | 11375 |
| 41 | Реформация баланса | 88/1 | 81 | 11375 |
|  |  | 80 | 88/1 | 36366,39 |

**Главная книга**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 02 | 10 | 19 | 20 |
|  Д |  К  |  Д |  К | Д | К | Д | К |
|   |  20300 |   |   |   |   |   |   |
|  | 7150 | 146500 | 146000 | 29300 | 22430,67 | 146500 | 270084 |
|  |  |  |  | 5000 |  | 44732 |  |
|  |  |  |  |  |  | 26299 |  |
|  |  |  |  |  |  | 13798 |  |
|  |  |  |  |   |   |  38755 |   |
|  | 27450 | 0 | 0 | 11689,33 |  | 0 | 0 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 25 | 26 | 31 | 40 |
| Д | К | Д | К | Д | К | Д | К |
|  |  |  |  | 909 |  | 80000 |  |
| 7150 | 44732 | 909 | 26299 |  | 909 | 140000 | 80000 |
| 9867 |  | 145 |  |  |  | 130000 | 270000 |
| 27715 |  | 245 |  |  |  | -524,39 | 84 |
|  |  | 25000 |  |  |  | 608,39 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 46 | 51 | 50 | 60 |
| Д | К | Д | К | Д | К | Д | К |
|  |  | 95176,47 |  |  |  |  |  |
| 350084 | 117600 | 117600 | 145 | 55000 | 54755 | 98000 | 146500 |
| 77600,08 | 348000,47 | 150000 | 55000 |  | 245 |  | 29300 |
| 37916,39 |  |  | 98000 |  |  |  |  |
|  |  |  | 7564 |  |  |  |  |
|  |  |  | 30375 |  |  |  |  |
| 0 | 0 | 171692,5 |  | 0 |  |  | 77800 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 62 | 64 | 68 | 69 |
| Д | К | Д | К | Д | К | Д | К |
|  |  |  | 165000,39 |  | 40564,08 |  | 3280 |
| 117600 | 117600 | 348000,47 | 150000 | 21333,33 | 77600,08 |  | 6919 |
|  |  | 25000 | 58000,08 | 7564 | 8173 |  | 6879 |
|  |  |  |  | 58000,08 | 1175 |  | 9867 |
|  |  |  |  |  | 25000 |  |  |
|  |  |  |  |  | 11375 |  |  |
|  |  | 0 | 0 |  | 76989,75 |  | 26945 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 70 | 71 | 76 | 80 |
|  Д |  К |  Д | К | Д | К | Д | К |
|   |  54757 |   |   |   | 0  |   |   |
| 54755 | 19435 | 245 | 245 | 30375 | 5000 | 1175 | 37916,39 |
| 8173 | 19320 |  |  |  | 25000 | 375 |  |
|  | 27715 |  |  |  | 375 | 36366,39 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 58299 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| 81 | 88 |
|  Д |  К |  Д |  К |
|   |   |   |  89600 |
| 11375 | 11375 | 11375 | 36366,39 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 0 | 0 | 0 | 114591,39 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| д/к | 02 | 10 | 19 | 20а | 20б | 25 | 26 | 31 | 40 | 46 | 50 | 51 | 58 | 60 | 62 | 64 | 68 | 69 | 70 | 71 | 76 | 80 | 81 | 88/1 |  |
| 01 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| 02 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 146500 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 146500 |
| 12 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| 13 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| 19 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 29300 |  |  |  |  |  |  | 5000 |  |  |  | 34300 |
| 20а |  | 77500 |  |  |  | 22433,1 | 13188,51 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6919 | 19345 |  |  |  |  |  | 139475,61 |
| 20б |  | 69000 |  |  |  | 22298,9 | 13110,49 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6879 | 19320 |  |  |  |  |  | 130608,39 |
| 25 | 7150 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 9867 | 27715 |  |  |  |  |  | 44732 |
| 26 |  |  |  |  |  |  |  | 909 |  |  |  | 145 |  |  |  |  |  |  |  | 245 | 25000 |  |  |  | 26299 |
| 31 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| 40 |  |  |  | 139475,61 | 130608,39 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 270084 |
| 46 |  |  |  |  |  |  |  |  | 350084 |  |  |  |  |  |  |  | 77600,08 |  |  |  |  | 37916,39 |  |  | 465600,47 |
| 50 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 55000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 55000 |
| 51 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 117600 |  |  | 150000 |  |  |  |  |  |  |  |  | 267600 |
| 58 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 117600 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 117600 |
| 60 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 98000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 98000 |
| 62 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 117600 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 117600 |
| 64 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 348000,47 |  |  |  |  |  |  | 25000 |  |  |  |  |  |  |  | 373000,47 |
| 68 |  |  | 21333,33 |  |  |  |  |  |  |  |  | 7564 |  |  |  | 58000,08 |  |  |  |  |  |  |  |  | 86897,41 |
| 69 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| 70 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 54755 |  |  |  |  |  | 8173 |  |  |  |  |  |  |  | 62928 |
| 71 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 245 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 245 |
| 76 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 30375 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 30375 |
| 80 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 375 |  |  | 36366,39 | 37916,39 |
| 81 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 11375 |
| 88/1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 11375 |  | 11375 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2527511,74 |
|  | 7150 | 146500 | 21333,33 | 139475,61 | 130608,39 | 44732 | 26299 | 909 | 350084 | 465600,47 | 55000 | 191084 | 117600 | 175800 | 117600 | 208000,08 | 123323,08 | 23665 | 66470 | 245 | 30375 | 37916,39 | 11375 | 36366,39 | 25272511,74 |

**Оборотная ведомость**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| счёт | сальдо на | обороты | за месяц | сальдо на |
|  | 01.04.01 | дебет | кредит | 01.07.01 |
| 01 | 203000 |  |  | 203000 |
| 02 | -20300 |  | 7150 | -27450 |
| 10 |  | 146500 | 146500 |  |
| 12 | 5632 |  |  | 5632 |
| 13 | -2816 |  |  | -2816 |
| 19 |  | 34300 | 21333,33 | 12966,67 |
| 20 |  | 270084 | 270084 | 0 |
| 25 |  | 44732 | 44732 | 0 |
| 26 |  | 26299 | 26299 | 0 |
| 31 | 909 |  | 909 | 0 |
| 40 | 80000 | 270084 | 350084 | 0 |
| 46 |  | 465600,47 | 465600,47 | 0 |
| 50 |  | 55000 | 55000 | 0 |
| 51 | 95176,47 | 267600 | 191084 | 171692,47 |
| 58 |  | 117600 | 117600 | 0 |
| 60 |  | 98000 | 150800 | -77800 |
| 62 |  | 117600 | 117600 | 0 |
| 64 | -165000.39 | 373000,47 | 208000,08 | 0 |
| 68 | -40564.08 | 86897,41 | 123323,08 | -76989,75 |
| 69 | -3280 | 0 | 23665 | -26945 |
| 70 | -54757 | 62928 | 66470 | -58299 |
| 71 |  | 245 | 245 | 0 |
| 76 |  | 30375 | 30375 | 0 |
| 80 |  | 37916,39 | 37916,39 | 0 |
| 81 |  | 11375 | 11375 | 0 |
| 85 | -8400 |  |  | -8400 |
| 88/1 |  | 11375 | 36366,39 | -24991,39 |
| 88/2 | -89600 |  |  | -89600 |
|  |  |  |  | 0 |
|  | 0 | 2527511,74 | 2527511,74 | 0 |