**Содержание**

Введение

1 Учет затрат на производство

1.1 Основные положения учета затрат на производств

1.2 Производственные счета, используемые для учета затрат

1.3 Методы калькулирования себестоимости продукции

2 Организация деятельности предприятия и расчет экономических показателей

2.1 Формирование уставного капитала и состава учредителей

2.2 Составление штатного расписания работающих

2.3 Заключение хозяйственных договоров с поставщиками материальных ресурсов и покупателями продукции

2.4 Составление сметы расходов и доходов

3 Формирование учетной политики предприятия

3.1 Общие положения

3.2 Методика ведения бухгалтерского учета

3.3 Методика ведения налогового учета

4 Формирование отчетности предприятия

4.1 Составление расчетно-платежной ведомости

4.2 Начисление единого социального налога и взносов на обязательное пенсионное страхование

4.3 Составление журнала хозяйственных операций за квартал

4.4 Составление оборотно-сальдовой ведомости за квартал

4.5 Составление бухгалтерской отчетности

Заключение

Список литературы

Приложение 1 исходные данные

Приложение 2 рабочий план счетов

Приложение 3 формы отчетности

**ВВЕДЕНИЕ**

Данная курсовая работа выполняется по теме "Учет финансово-хозяйственной деятельности предприятия". Цель курсовой работы – закрепление и углубление практических навыков, развитие способности к научно-исследовательской работе в ходе изучения литературных источников, систематизации и обработки учетных данных. В состав данной курсовой работы включены следующие разделы: 1) теоретическая часть; 2) организация деятельности предприятия и расчет экономических показателей; 3) формирование отчетности предприятия. На основании предприятия ООО "Армагус" будет рассмотрено организация предприятия и его деятельность (формирование уставного капитала и состава учредителей, составление штатного расписания работающих, заключение хозяйственных договоров с поставщиками материальных ресурсов и покупателями продукции). Также будет составлена смета доходов и расходов и рассчитаны налоги.

При ведении учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия составляется журнал хозяйственных операций за квартал, расчетно-платежная ведомость за каждый месяц квартала, ведомости по начислению единого социального налога, оборотно-сальдовая ведомость и заполняются формы промежуточной бухгалтерской отчетности.

1. **Учет вложений в ценные бумаги и в уставные капиталы**

**1.1 Понятие и классификация финансовых вложений**

Финансовые вложения и операции с ценными бумагами как объекты учета вошли в современную учетную практику в связи с расширением рыночных отношений и развитием новых форм собственности. Учет финансовых вложений производится в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», введенным в действие с 1 января 2003 г.

К финансовым вложениям относят инвестиции организаций в государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства), в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы на территории Российской Федерации и за ее пределами.

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» к финансовым вложениям относятся:

• государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации, вексель);

• вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и независимых хозяйственных обществ);

вклады организации — товарища по договору простого товарищества;

предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитные организации, дебиторская задолженность приобретенная на основании уступки права требования, и пр. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимы следующие условия:

наличие документов, подтверждающих право организации на финансовые вложения;

переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (рисков изменения цены, неплатежи способности, ликвидности и др.);

способность приносить организации экономические выгоды в будущем.

К финансовым вложениям не относятся:

собственные акции, выкупленные организацией у акционеров;

векселя, выданные организацией продавцу при расчетах за товары, работы и услуги;

вложение в основные средства, нематериальные активы, а также в имущество, которое затем предоставляется во временное пользование третьим лицам.

Финансовые вложения классифицируются по различным признакам: в связи с уставным капиталом, по формам собственности, срокам, на которые они произведены, и др.

В зависимости от связи с уставный капиталом различают финансовые вложения с целью образования уставного капитала и долговые.

К вложениям с целью образования уставного капитала относя акции, вклады в уставные капиталы других организаций и инвестиционные сертификаты, подтверждающие долю участия в инвестиционном фонде и дающие право на получение дохода от ценных бумаг, составляющих инвестиционный фонд.

 К долговым ценным бумагам относятся облигации, закладные, депозитные и сберегательные сертификаты, казначейские обязательства, векселя.

 По формам собственности различают государственные и негосударственные ценные бумаги.

 В зависимости от срока, на который произведены финансовые вложения, они подразделяются на долгосрочные (когда установленный срок их погашения превышает один год и вложения осуществлены с намерением получать доходы по ним более одного года) и краткосрочные (когда установленный срок их погашения не превышает одного года или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более одного года).

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения учитывают на активном счете 58 "Финансовые вложения", к которому могут быть открыты следующие субсчета:

1. "Паи и акции";
2. "Долговые ценные бумаги";
3. "Предоставленные займы";
4. "Вклады по договору простого товарищества" и др.

По дебету счета 58 отражают финансовые вложения организации с кредита соответствующих счетов (51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 10 "Материалы" и иных счетов). С кредита счета 58 списывают финансовые вложения на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений может быть серия, партия и тому подобная однородная совокупность финансовых вложений. Она выбирается организацией самостоятельно и должна обеспечить формирование полной и достоверной информации о наличии и движении финансовых вложений.

Учет финансовых вложений в ценные бумаги

Ценная бумага — это денежный документ, удостоверяющий имущественное право или отношение займа владельца документа к лицу, выпустившему такой документ.

В соответствии со ст. 143 ГК РФ к ценным бумагам относятся государственная облигация, облигация, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, банковская сберегательная книжка на предъявителя, коносамент, акция, приватизационные ценные бумаги и другие документы, которые законами о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к числу ценных бумаг.

Оценка ценных бумаг

При оценке ценных бумаг учитывают следующие показатели.

Номинальная стоимость — сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги. Суммарная стоимость всех акций по номинальной стоимости отражает величину уставного капитала организации.

Эмиссионная стоимость — цена продажи ценной бумаги при ее первичном размещении, которая может не совпадать с номинальной стоимостью. Разница между указанными видами оценки ценных бумаг, умноженная на их количество, составляет эмиссионный доход организации.

Курсовая (рыночная) стоимость — цена, определяемая как результат котировки ценных бумаг на вторичном рынке. Она отражает равновесие между совокупным спросом и предложением в определенном интервале времени.

Ликвидационная стоимость акций и облигаций — стоимость реализуемого имущества ликвидируемой организации в фактических ценах, выплачиваемая на одну акцию или облигацию.

Выкупная стоимость — сумма, выплачиваемая акционерным обществом за приобретение собственных акций или при досрочном погашении облигаций (стоимость так называемых «отзывных» акций и облигаций).

Балансовая стоимость акций — определяется по данным баланса делением собственных источников имущества на количество выпущенных акций.

Учетная стоимость — сумма, по которой ценные бумаги отражаются в балансе организации в данный момент времени.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для инвестора.

Учет акций

Акция — это ценная бумага, подтверждающая внесение ее владельцем средств в уставный капитал акционерного общества, дающая право на получение дохода от его деятельности, распределение остатков имущества при ликвидации общества и, как правило, на участие в управлении этим обществом. Акции являются частными ценными бумагами, выпускаются только негосударственными организациями на длительный период и не имеют установленных сроков обращения.

Акции бывают именными и на предъявителя, обыкновенными и привилегированными.

Именные акции содержат имя собственника. Их движение отражают в книге регистрации акций с указанием в ней данных о каждой именной акции, времени ее приобретения и о количестве акций у отдельных акционеров.

По акциям на предъявителя в книге записывают только общее их количество.

Обыкновенные акции не дают владельцу преимущественных прав на получение дивидендов, но дают право голоса в акционерном обществе.

Привилегированные акции обеспечивают владельцу преимущественное право на получение дивидендов в форме гарантированного фиксированного процента, но не дают ему права голоса в акционерном обществе, если иное не предусмотрено уставом.

Размер дивидендов по обыкновенным акциям определяется один раз в год советом директоров акционерного общества, исходя из полученной прибыли и потребностей в ее использовании для развития акционерного общества, и утверждается собранием акционеров.

Учет движения акций осуществляют на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 1 «Паи и акции».

Приобретение акций отражают по дебету субсчета 1 счета 58, а продажу — по кредиту указанного субсчета.

Купленные акции учитывают на счете 58 в сумме фактических затрат на их приобретение. Фактические затраты складываются из покупной цены и дополнительных расходов по приобретению акций. Покупная цена состоит из номинальной цены и суммы премии, уплачиваемой эмитенту, или скидки, предоставляемой эмитентом.

Акции могут оплачиваться в рублях, иностранных валютах, предоставлением имущества в собственность или пользование акционерного общества. При любой форме оплаты стоимость акций выражается в рублях.

Если акции оплачены не полностью, но инвестор имеет право на получение дивидендов и несет полную ответственность по этим вложениям, то акции приходуют по полной сумме фактических затрат. В дебет счета 58 относят оплаченную сумму с кредита денежных счетов и неоплаченную часть со счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты за приобретенные акции». В этом случае в балансе приобретенные акции отражают также по фактическим затратам, а неоплаченную часть — по статье кредиторской задолженности,

В остальных случаях суммы, внесенные под подлежащие приобретению акции, учитывают по дебету счета 76, субсчет «Расчеты за приобретенные акции», с кредита денежных счетов 51 или 52. В балансе эти суммы отражают по статье дебиторской задолженности.

Ценные бумаги, полученные в качестве вклада в уставный капитал по стоимости, оговоренной в учредительных документах, приходуются по счету 58 с кредита счета 75 «Расчеты с учредителями».

Приобретенные акции хранят в депозитарии или кассе самой организации. В функции депозитария, как правило, входят хранение акций, получение дивидендов по ним и перепродажа по поручению владельца.

При хранении акций в кассе организации их записывают в специальном реестре (книге), составляемом в двух экземплярах (для кассира и бухгалтерской службы). В реестре указывают наименование эмитента каждой акции, ее номинальную цену, покупную стоимость, номер и серию, общее количество и дату покупки и продажи.

Акции относят к финансовым вложениям, по которым может определяться текущая рыночная стоимость. Для отражения текущей рыночной стоимости акций в отчетности на дату ее составления производят корректировку их оценки на предыдущую отчетную дату. Результаты корректировки отражают на счетах Начисление дивидендов по акциям производится по дебету счета 76, субсчет «Расчеты по причитающимся Дивидендам и другим доходам», и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Сумма начисленных дивидендов отличается от объявленной величины дивидендов на сумму налога на доходы, уплачиваемого в соответствии с действующим законодательством самим акционерным обществом при начислении дивидендов акционерам.

Поступившие дивиденды отражают по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76, субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».

При операциях получения дивидендов в иностранной валюте возможно образование курсовой разницы вследствие разности рублевой оценки сумм дивидендов по курсу на дату принятия на учет по счету 76 и на дату фактического зачисления дивидендов на валютный счет организаций. Курсовые разницы относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Организация может получать дивиденды в форме продукции (работ, услуг) акционерного общества. В этом случае начисление дивидендов оформляют обычной бухгалтерской проводкой (дебет счета 76, кредит счета 91), а поступление дивидендов отражают по дебету счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на поступившие основные средства), 10 «Материалы» (на производственные запасы), 58 «Финансовые вложения» (на новые акции акционерного общества) и других счетов с кредита счета 76.

Продажа акций оформляется следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы" – на продажную стоимость акций;

Дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы", кредит счета 58 "Финансовые вложения" – на балансовую стоимость акций.

Дополнительные расходы по продаже акций также списываются в дебет счета 91.

Разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами счета 91 показывает финансовый результат от продажи акций. Эту разницу списывают со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

При ликвидации акционерного общества, акции которого имеются в организации, производят такие же бухгалтерские записи, как и при продаже акций.

Собственные акции, выкупленные у акционеров, учитывают на счете 81 «Собственные акции (доли)» по фактическим затратам.

Учет долговых ценных бумаг

Долговые ценные бумага — обязательства, размещенные эмитентами на фондовом рынке для заимствования денежных средств. В отечественной практике к долговым ценным бумагам относят облигации, сберегательные и депозитные сертификаты, чеки и векселя.

Облигация — ценная бумага, подтверждающая обязательство возместить ее владельцу номинальную стоимость с уплатой фиксированного процента.

Существуют следующие виды облигаций:

* государственные и частные (выпускаемые коммерческими банками, акционерными обществами и др.);
* именные и на предъявителя;
* процентные и беспроцентные;
* свободно обращающиеся и с ограниченным кругом обращения (облигации государственного валютного займа, некоторые частные облигации и др.).

Именные (зарегистрированные) облигации подлежат регистрации. Их владельцам выдается сертификат, свидетельствующий о праве лица на обладание указанными в нем долговыми обязательствами. Облигации на предъявителя специально не учитываются, проценты по ним получают по купонному листу, от которого отрезается соответствующий купон.

По процентным облигациям выплачивается доход в форме процента, владельцу беспроцентных облигаций предоставляется право на приобретение соответствующих товаров или услуг.

Депозитный сертификат — это письменное свидетельство кредитного учреждения о депонировании денежных сумм, удостоверяющее право владельца по истечении срока суммы депозита и установленных процентов к нему.

Синтетический учет долговых ценных бумаг осуществляют на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 2 «Долговые ценные бумаги».

Приобретенные долговые ценные бумаги приходуют на счете 58 по фактическим затратам на их приобретение, состоящим из покупной цены и расходов по приобретению ценных бумаг.

По долговым ценным бумагам разрешается разницу между первоначальной и номинальной их стоимостью равномерно списывать на финансовые результаты в течение срока обращения этих ценных бумаг.

При продаже облигаций с нарастающими процентами в дни, не совпадающие с днями выплаты процентов, покупатель и продавец разделяют соответствующие суммы. В этом случае покупатель уплачивает продавцу помимо рыночной стоимости облигации проценты, которые причитаются за период, прошедший с момента последней их выплаты. При этом сумму процентов целесообразно учитывать в составе расходов будущих периодов.

На счетах операции отражают следующим образом:

Дебет счета 58 — на рыночную стоимость облигаций; Дебет счета 97 — на проценты с момента последней их выплаты; Кредит счетов 51 или 52 — на покупную стоимость облигаций (рыночную плюс проценты).

При приобретении долговых ценных бумаг иностранных эмитентов затраты по их приобретению пересчитываются в рубли по валютному курсу ЦБ РФ, действовавшему в день совершения операции. Учет таких ценных бумаг ведется в двух валютах — в рублях и в валюте, в которой выражена номинальная цена долгового обязательства.

Порядок выплаты доходов по ценным бумагам определяется условиями их выпуска. По облигациям выплаты процентов осуществляются, как правило, два раза в год в определенном размере от их номинальной стоимости (с отделением соответствующего купона от облигации). По депозитным сертификатам проценты выплачиваются при предъявлении сертификатов к оплате.

Сумму начисленных процентов по долговым обязательствам отражают по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам», и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно с начислением процентов часть разницы между первоначальной и номинальной стоимостью ценных бумаг относят на финансовый результат организации.

При этом если покупная стоимость приобретенных ценных бумаг выше их номинальной стоимости, то при каждом начислении причитающегося по ценным бумагам дохода производят списание части разницы между покупной и номинальной стоимостью с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Если покупная стоимость ценных бумаг ниже номинальной стоимости, то при каждом начислении причитающегося по ним дохода производят доначисление части разницы между покупной и номинальной стоимостью. При этом на сумму причитающегося дохода по ценным бумагам дебетуют счет 76 «Расчеты с разными де битерами и кредиторами»; на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью, приходящейся на данный период, дебетуют счет 58 «Финансовые вложения»; на совокупную сумму дохода и части разницы между покупной и номинальной ценами кредитуют счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При погашении или продаже ценных бумаг их списывают с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» по их стоимости в момент продажи. Выручку от продажи ценных бумаг зачисляют на счета учета денежных средств с кредита счета 91. Прибыль и убыток от продажи ценных бумаг списывают со счета 91 «Прочие доходы и расходы» на счет 99 «Прибыли и убытки».

При операциях с долговыми ценными бумагами в иностранных валютах может возникать курсовая разница, если покупка и продажа ценных бумаг производятся по одной и той же валютной цене. Эта разница списывается на счет 91.

Учет вкладов в уставные капиталы других организаций

Вклады в уставные капиталы других организаций учитывают на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 1 «Паи и акции».

Вклады могут быть внесены в денежной форме или в виде имущества. Переданное имущество оценивается по договоренности сторон на основе реальных рыночных цен.

Денежные вклады списывают с кредита счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» в дебет счета 58. Валютные средства пересчитывают в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на день передачи средств, независимо от суммы в рублях, зачисленной в уставный капитал проинвестированной организации.

При передаче имущества дебетуют счет 58 и кредитуют счета 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция».

Переданное имущество отражается на счете 58 в согласованной оценке. Со счетов 01 и 04 имущество списывается по остаточной стоимости. Одновременно сумму амортизации по переданным основным средствам и нематериальным активам списывают в дебет счетов 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов» с кредита счетов 01 и 04.

Со счетов 10,20,23,29,41,43 имущество списывают по фактической себестоимости или в иной оценке, принятой организацией.

Разница между оценкой вклада, отраженной по счету 58, и стоимостью переданного имущества отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве операционного дохода или операционного расхода.

Начисление доходов на вклады в уставные капиталы других организаций отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам», и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При поступлении доходов дебетуют счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» и кредитуют счет 76.

Организация может получить доходы от долевого участия в других организациях в форме продукции (работ, услуг) этих организаций. В этом случае начисление доходов оформляют уже указанной бухгалтерской записью. Поступление дивидендов отражают по дебету следующих счетов:

08 «Вложения во внеоборотные активы» — на стоимость поступивших основных средств и оборудования к установке и нематериальных активов;

10 «Материалы» — на поступившие материалы и других счетов учета имущества с кредита счета 76.

Операции по возврату участнику его вклада в уставный капитал организации при ее ликвидации или выходе организации-вкладчика из состава ее участников в виде денежных средств или другого имущества отражаются по дебету счетов 50, 51, 52, 01, 04, 10, 41 и других счетов с кредита счета 58.

**2. Организация деятельности предприятия и расчет экономических показателей**

## 2.1 Формирование уставного капитала и состава учредителей

В данном разделе решаются вопросы организации ООО «Армагус» и его деятельности. Создание общества с ограниченной ответственностью регламентировано Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Учредительными документами являются учредительный договор и устав общества. Порядок формирования уставного капитала регулируется законодательством и учредительными документами. Уставный капитал представляет собой совокупность вкладов учредителей в имущество при создании предприятия для обеспечения его деятельности в размерах, определенных учредительными документами. Это капитал, подлежащий внесению учредителями в виде нематериальных активов, основных и оборотных средств. Его сумма фиксируется в уставе предприятия в момент его регистрации.

Формирование уставного капитала предприятия и распределение взносов между учредителями производится в соответствии с табл.2.1. Уставной капитал в размере 1850 тыс.руб. распределяется между пятью учредителями.

Таблица 2.1

Формирование уставного капитала и распределение вкладов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Учредители | Доля вклада | Вид вклада | Размер вклада, руб. |
| 1 | Ефимов А.Н. | 30% | основные средства | 555 000,00 |
| 2 | Кузьмин Д.И. | 20% | материалы | 370 000,00 |
| 3 | Попов А.М. | 20% | деньги | 370 000,00 |
| 4 | Рунова З.А. | 20% | основные средства | 370 000,00 |
| 5 | Филимонова Л.А. | 10% | материалы | 185 000,00 |
|   | Итого | 100% |   | 1 850 000 |

## 2.2 Составление штатного расписания работающих

Согласно Общероссийскому классификатору профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов (ОКПДТР) проводится распределение работников организации по категориям персонала: рабочие, руководители, специалисты и другие служащие.

К рабочим относятся лица, непосредственно занятые в процессе создания материальных ценностей, а также занятые ремонтом, перемещением грузов, перевозкой пассажиров, оказанием материальных услуг и т.д.

К специалистам относятся: работники, занятые инженерно-техническими, экономическими и другими работами, в частности, администраторы, бухгалтеры, инспекторы, инженеры и т.д.

К руководителям относятся: директор, руководители, начальники, главный бухгалтер, главный инженер и другие.

Другие служащие – это работники, осуществляющие подготовку и оформление документации, учет и контроль, в частности, кассир, делопроизводитель, секретарь-машинистка и другие.

Вид системы оплаты труда, размеры тарифных ставок, окладов, премий и иных поощрительных выплат, а также соотношение в их размерах между отдельными категориями персонала предприятия определяют самостоятельно и фиксируют их в коллективных договорах, иных локальных нормативных актах. Месячная оплата труда работника не может быть ниже минимального размера оплаты труда.

Минимальный размер оплаты труда составляет 2300 рублей.

На ООО «Армагус» работает 15 человек. Формирование штатного расписания работающих оформляется в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Штатное расписание работающих

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Фамилия И.О. | Год рожд. | Должность | Зарплата в месяц, руб. |
| 1 | Иванов В.С. | 1970 | Директор | 16 000,00 |
| 2 | Капустин А.Н. | 1973 | Главный инженер | 11 000,00 |
| 3 | Рунова А.П. | 1980 | Главный бухгалтер | 11 500,00 |
| 4 | Сорокина И.В. | 1962 | Начальник отдела сбыта | 10 000,00 |
| 5 | Смирнов Э.В. | 1981 | Менеджер | 8 300,00 |
| 6 | Гусарова Н.А. | 1986 | Бухгалтер | 7 000,00  |
| 7 | Исаев А.А. | 1963 | Мастер | 8 000,00 |
| 8 | Петров И.Б. | 1965 | Водитель, грузчик | 5 500,00 |
| 9 | Курицына Н.Н. | 1984 | Кассир | 5 300,00 |
| 10 | Алферов М.Е. | 1966 | Токарь | 5 200,00 |
| 11 | Рыбин Д.Ю. | 1965 | Электрик | 7 300,00 |
| 12 | Ситова Н.М. | 1966 | Монтажница | 4 500,00 |
| 13 | Зотов М.И. | 1963 | Слесарь | 6 900,00 |
| 14 | Васильев Л.Д | 1975 | Инженер-контролер | 6 200,00 |
| 15 | Котова И.А. | 1962 | Уборщица | 3 000,00 |
|   |   |  | Итого | 115 700,00 |

## 2.3 Заключение хозяйственных договоров с поставщиками материальных ресурсов и покупателями продукции

С поставщиками материальных ресурсов заключается договор на сумму, которая определяется по формуле:

См = Qм \* Цм \* N + НДС,

где Qм − вес материала на 1 изделие, кг;

Цм – стоимость 1 кг материала, руб.;

N – программа выпуска продукции в натуральном выражении за квартал, шт.;

НДС – налог на добавленную стоимость, руб.

См = 21 \* 18 \* 14600 + 18% = 6 512 184,00 руб.

Основным поставщиком материальных ресурсов является ЗАО «Пирамида».

Материалы поступают на предприятие 5 числа каждого месяца квартала. Оплата счетов поставщика осуществляется после реализации продукции и поступления денежных средств на расчетный счет.

Покупателям продукция отгружается ежемесячно в конце каждого месяца квартала. С покупателем предприятие работает на условиях предоплаты. Предоплата поступает на расчетный счет 20 числа каждого месяца квартала в размере 1/3 квартальной суммы договора и 25 числа каждого месяца после отгрузки продукции аванс переходит в реализацию.

## 2.4 Составление сметы расходов и доходов

Расходы по общим видам деятельности формируются по экономическим элементам:

* материальные затраты;
* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* амортизация;
* прочие затраты.

Полученные расчетным путем показатели оформляются в табл.2.3.

Таблица 2.3

Смета расходов и доходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | Наименованиепоказателей | Нормырасчета | Данные |
| Месяц | Квартал |
| 1 | Материальные затраты | CM=QM\*ЦМ\*N | 1 839 600,00 | 5 518 800,00 |
| 2 | Транспортно-заготовительные расходы | 2% от п.1 | 36 792,00 | 110 376,00 |
| 3 | ФЗП |   | 115 700,00 | 347 100,00 |
| 4 | Единый социальный налог, 26% от п.3 | п.4\*п.3 | 30 082,00 | 90 246,00 |
| 5 | Страхование от несчастных случаев, 3% от п.3 | п.5\*п.3 | 3 471,00 | 10 413,00 |
| 6 | Амортизация |   | 7 708,33 | 15 416,66 |
| 7 | Итого затрат | Сумма ст. 1-6  | 2 033 353,33 | 6 092 351,66 |
| 8 | Плановая рентабельность | 25% |
| 9 | Плановая прибыль | п.8\*п.7 | 5 083 338,33 | 1 523 087,92 |
| 10 | Объем реализации | п.7+п.9 | 2 541 691,66 | 7 615 439,58 |
| 11 | НДС | 18% от п.10 | 457 504,50 | 1 370 779,12 |
| 12 | Выручка от реализации | п.10+п.11 | 2 999 196,16 | 8 986 218,70 |

При составлении сметы доходов и расходов необходимо рассчитать сумму амортизационных отчислений основных средств. Сумма амортизации рассчитается линейным способом исходя из первоначальной стоимости (770 тыс.руб.) и срока полезного использования (10 лет). Таким образом, годовая сумма амортизации по основным средствам составит:

925 тыс.руб. / 10 лет = 92,5 тыс.руб.

Сумма амортизации в месяц составит 1/12 годовой суммы амортизации:

92 500 руб. / 12 = 7 708,33 руб.

Далее необходимо рассчитать налог на имущество, налог с прибыли и сумму чистой прибыли.

Сумма налога на имущество определяется по формуле, руб.:

|  |  |
| --- | --- |
| Ни= | Fср. \* 2,2 |
| 100 |

где Fср. – среднегодовая стоимость имущества:

2,2 – ставка налога, %.

В соответствии с Федеральным законом от 11.11.2003 г. объектом налогообложения являются основные средства по остаточной стоимости. Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год) определяется по следующему правилу: сложить остаточную стоимость основных средств на начало каждого месяца отчетного периода и стоимость имущества на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом; результат разделить на количество месяцев отчетного периода, увеличенное на единицу.

Расчет среднегодовой стоимости имущества проводим по табл.2.4

Таблица 2.4

Расчет среднегодовой стоимости имущества

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 01.10. | 01.11. | 01.12. | 01.01. |
| Основные средства по остаточной стоимости, руб. | - | 925 000,00 | 917 291,67 | 909 583,34 |

Fср. = (925 000,00 + 917 291,67 + 909 583,34) / 4 = 687 968,75 руб.

Сумма налога на имущество за квартал составит:

Ни = (687 968,75 \* 2,2) / (100 \* 4) = 3 783,83 руб.

Налогооблагаемая прибыль уменьшается на сумму указанного налога, руб.:

Рн = Рф - Ни,

где Рф – фактически полученная прибыль, руб.;

Ни – налог на имущество, руб.

Рн= 1 523 087,92 – 3 783,83 = 1 519 304,09 руб.

Сумма налога на прибыль определяется, исходя из выражения, руб.:

|  |  |
| --- | --- |
| Нпр= | Рн \* 24 |
| 100 |

где 24 – ставка налога на прибыль, %.

Сумма налога на прибыль составит:

Нпр= 1 519 304,09 \* 24 / 100 = 364 632,98 руб.

Сумма чистой прибыли составит:

Рч = 1 519 304,09 – 364 632,98 = 1 154 671,11 руб.**3 Формирование учетной политики предприятия**

## 3.1 Общие положения

Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете», в редакции Федерального закона от 30.06.2003 № 86-ФЗ;

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н;

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

Установить, что бухгалтерский учет осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Установить компьютерную технологию учетной информации, организовав ведение бухгалтерского учета в 2008 г. с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие».

При отражении финансово-хозяйственных операций организации использовать типовой план счетов, утвержденный Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. №94н.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

## 3.2 Методика ведения бухгалтерского учета

**3.2.1 Учет основных средств**

Организовать учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.

При организации учета руководствоваться ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н.

Амортизация основных средств

Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливать, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Основание: п. 23 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

Начисление амортизации объектов основных средств производить независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

Основание: п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

Объекты основных средств стоимостью не более 10000 руб., а также приобретенные книги, брошюры и прочие издания списывать единовременно по мере отпуска в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или в процессе эксплуатации организовать надлежащий контроль за их движением в аналитических регистрах бухгалтерского учета.

Основание: п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

Изменение стоимости основных средств

В случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Основание: п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средства и списываются в дебет счета учета основных средств.

Основание: п.40 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н.

Переоценку основных средств производить методом прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Основание: п.15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

**3.2.2 Учет нематериальных активов**

Обеспечить синтетический и аналитический учет нематериальных активов. Учет отдельных видов нематериальных активов вести на специальных субсчетах в соответствии с Рабочим планом счетов.

Нематериальные активы принимать к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

При организации учета руководствоваться ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом МФ РФ от 16.10.2000 г. № 91н.

Стоимость объектов нематериальных активов погашать путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизацию начислять независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

Основание: п.15 ПБУ 14/2000, утвержденного Приказом МФ РФ от 16.10.2000 г. № 91н.

Установить линейный способ начисления амортизации.

Амортизационные отчисления по организационным расходам организации отражать в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет (но не более срока действия организации).

Основание: п.21 ПБУ 14/2000, утвержденного Приказом МФ РФ от 16.10.2000 г. № 91н.

Обеспечить раздельный учет нематериальных активов, амортизация по которым начисляется и не начисляется – учитывать такие активы на различных субсчетах.

Основание: п.п. 55-57 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.98г. № 34н в редакции Приказа МФ РФ от 24.03.2000 г. № 31н. «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету».

**3.2.3 Учет материально-производственных запасов**

Организовать надлежащий учет и оценку материально-производственных запасов. При организации учета руководствоваться ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.07.2001 г. № 44н.

Учет материалов

Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.

Основание: п.80 «Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н.

Установить способ списания материалов по средней себестоимости.

Основание: п.16 ПБУ 5/01«Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.07.2001 г. № 44н.

Учет товаров

Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по покупным ценам (по фактической себестоимости).

Основание: п.13 ПБУ 5/01«Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.07.2001 г. № 44н.

Установить способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по средней себестоимости.

Основание: п.16 ПБУ 5/01«Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.07.2001 г. № 44н.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включать в фактическую себестоимость.

Основание: п.16 ПБУ 5/01«Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.07.2001 г. № 44н.; п.60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Учет готовой продукции

Учитывать готовую продукцию по фактической производственной себестоимости.

Основание: пп.206-208 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

**3.2.4 Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)**

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организовать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Выпущенную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) учитывать по сокращенной себестоимости.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

Утвердить в качестве базы распределения косвенных расходов прямые расходы.

**3.2.5 Резервы**

Резерв по сомнительным долгам не создаются.

Основание: п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

**3.2.6 Учет отдельных видов доходов и расходов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной строкой, как расходы будущих периодов и списывать методом равномерного списания в течение периода, к которому они относятся.

Основание: п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Определить конкретный перечень расходов будущих периодов. Отнести к их числу:

- расходы по лицензированию;

- расходы по сертифицированию;

- расходы на рекламу;

- расходы на подписку на периодические печатные издания;

- расходы на абонентскую плату за использование программного обеспечения;

- общехозяйственные расходы при отсутствии выручки;

- расходы на ремонт основных средств.

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включать в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Основание: ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

Выручку от реализации продукции (работ, услуг) с длительным циклом производства учитывать по завершении всех этапов работ.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н, ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утвержденное приказом МФ РФ от 20.12.1994 г. № 167н.

**3.2.7 Учет дебиторской задолженности**

Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

Списание производить за счет хозяйственных результатов.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится.

Основание: п. 6 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом МФ РФ о 02.08.2001 г. № 60н.

## 3.3 Методика ведения налогового учета

**3.3.1 Учет выручки от реализации**

В целях исчисления налога на прибыль учитывать свои доходы и расходы методом начисления (доходы и расходы учитываются в том периоде, в котором они отражены в учете).

**3.3.2 Учет основных средств**

В налоговом учете амортизация начисляется только на те объекты, стоимость которых больше 10000 руб., а те которые стоят менее 10000 руб., списываются на затраты в момент передачи их в производство.

Для начисления амортизации применять линейный способ начисления.

**3.3.3 Учет нематериальных активов**

Амортизация НМА для целей налогового учета начисляется так же, как и по ОС - линейным методом.

Срок полезного использования НМА в целях налогового учета определяется так же, как и для бухгалтерского учета.

Если срок использования НМА установить нельзя, тогда его считают равным 10 годам.

**3.3.4 Учет материалов**

Глава 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций» предусматривает те же способы списания стоимости материалов на затраты, что и ПБУ 5/01 (п.6 ст.254 Налогового кодекса РФ). Поэтому рекомендуется установить единый способ списания МПЗ в производство и для бухгалтерского, и для налогового учета.

**3.3.5 Незавершенное производство, готовая продукция и косвенные расходы**

1. Оценка незавершенного производство и готовой продукции на складе должна производиться только по прямым затратам. (ст.319 Налогового кодекса РФ)

2. Все общехозяйственные расходы (или косвенные расходы, как они называются в главе 25 Налогового кодекса РФ) вычитаются из доходов отчетного периода.

**3.3.6 Учет и списание товаров**

Списывать товары по средней себестоимости.

**3.3.7 Резервы**

Порядок создания резерва в целях налогообложения регулируется статьей 266 Налогового кодекса РФ. Суммы, направленные в резерв, включаются в целях налогообложения в состав внереализационных расходов.

В резерв включать всю сумму дебиторской задолженности, просроченной более чем на 90 дней, а также половину задолженности, просрочка по которой составляет от 45 до 90 дней.

Величина резерва не может превышать 10 процентов от выручки предприятия за отчетный (налоговый) период.

Сумма резерва включается во внереализационные расходы не сразу, а равномерно в течение I квартала, полугодия, 9 месяцев или.

**3.3.8 Порядок учета долгосрочных займов и кредитов**

Учитывать обязательства по займам и кредитам, срок погашения которых превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности до истечения указанного срока.

**3.3.9 Расходы будущих периодов**

Налоговый учет расходов будущих периодов ведется на забалансовых счетах в налоговых регистрах по следующим объектам:

- учет отрицательной разницы от реализации основных средств

- учет расходов на освоение природных ресурсов

- учет расходов на НИОКР

- учет расходов по переносу убытков на будущее

# 4 Формирование отчетности предприятия

## 4.1 Составление расчетно-платежной ведомости

Доходы, подлежащие налогообложению, уменьшаются на стандартные налоговые вычеты. Стандартные налоговые вычеты предоставляет организация, в которой работает налогоплательщик. Физические лица имеют право на ежемесячный вычет на себя в размере 400 руб. (до месяца, в котором доход исчислений нарастающим итогом с начала года превышает 20000 руб.) и на каждого ребенка в размере 600 руб. (до месяца, в котором доход исчислений нарастающим итогом с начала года превышает 40000 руб.). Ставка подоходного налога составляет 13%.

Заработная плата на предприятии выплачивается ежемесячно 1 числа месяца, следующего за отчетным. Начисление заработной платы, расчет удержаний из заработной платы и сумма денег к выдаче оформляем в табл.4.1, 4.2, 4.3

Таблица 4.1

Расчетно-платежная ведомость за октябрь

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Фамилия И.О. | Числоиждивенцев | Начислено,руб | Станд.вычеты, руб. | Удержано,руб. | Сумма квыдаче, руб. |
| 1 | Иванов В.С. | 2 | 16 000,00 | 1600 | 1872 | 14 128,00 |
| 2 | Капустин А.Н. | 1 | 11 000,00 | 1000 | 1300 | 9 700,00 |
| 3 | Рунова А.П. | 2 | 11 500,00 | 1600 | 1287 | 10 213,00 |
| 4 | Сорокина И.В. | 1 | 10 000,00 | 1000 | 1170 | 8 830,00 |
| 5 | Смирнов Э.В. | 2 | 8 300,00 | 1600 | 871 | 7 429,00 |
| 6 | Гусарова Н.А. | 1 | 7 000,00  | 1000 | 780 | 6 220,00 |
| 7 | Исаев А.А. | 2 | 8 000,00 | 1600 | 832 | 7 168,00 |
| 8 | Петров И.Б. |  | 5 500,00 | 400 | 663 | 4 837,00 |
| 9 | Курицына Н.Н. | 1 | 5 300,00 | 1000 | 559 | 4 741,00 |
| 10 | Алферов М.Е. |  | 5 200,00 | 400 | 624 | 4 576,00 |
| 11 | Рыбин Д.Ю. | 2 | 7 300,00 | 1600 | 741 | 6 559,00 |
| 12 | Ситова Н.М. |  | 4 500,00 | 400 | 533 | 3 967,00 |
| 13 | Зотов М.И. | 1 | 6 900,00 | 1000 | 767 | 6 133,00 |
| 14 | Васильев Л.Д | 2 | 6 200,00 | 1600 | 598 | 5 602,00 |
| 15 | Котова И.А. |  | 3 000,00 | 400 | 338 | 2 662,00 |
|  | ИТОГО |  | 115 700,00 |  | 12 935 | 102 765,00 |

Таблица 4.2

Расчетно-платежная ведомость за ноябрь

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Фамилия И.О. | Числоиждивенцев | Начислено,руб | Станд.вычеты, руб. | Удержано,руб. | Сумма квыдаче, руб. |
| 1 | Иванов В.С. | 2 | 16 000,00 | 1000 | 1950 | 14 050,00 |
| 2 | Капустин А.Н. | 1 | 11 000,00 | 600 | 1352 |  9 648,00 |
| 3 | Рунова А.П. | 2 | 11 500,00 | 1200 | 1339 | 10 161,00 |
| 4 | Сорокина И.В. | 1 | 10 000,00 | 600 | 1222 | 8 778,00 |
| 5 | Смирнов Э.В. | 2 | 8 300,00 | 1600 | 871 | 7 429,00 |
| 6 | Гусарова Н.А. | 1 | 7 000,00  | 1000 | 780 | 6 220,00 |
| 7 | Исаев А.А. | 2 | 8 000,00 | 1600 | 832 | 7 168,00 |
| 8 | Петров И.Б. |  | 5 500,00 | 400 | 663 | 4 837,00 |
| 9 | Курицына Н.Н. | 1 | 5 300,00 | 1000 | 559 | 4 741,00 |
| 10 | Алферов М.Е. |  | 5 200,00 | 400 | 624 | 4 576,00 |
| 11 | Рыбин Д.Ю. | 2 | 7 300,00 | 1600 | 741 | 6 559,00  |
| 12 | Ситова Н.М. |  | 4 500,00 | 400 | 533 | 3 967,00 |
| 13 | Зотов М.И. | 1 | 6 900,00 | 1000 | 767 | 6 133,00 |
| 14 | Васильев Л.Д | 2 | 6 200,00 | 1600 | 598 | 5 602,00 |
| 15 | Котова И.А. |  | 3 000,00 | 400 | 338 | 2 662,00 |
|  |  ИТОГО |   | 115 700,00 |   | 13 169 | 102 5313,00 |

Таблица 4.3

Расчетно-платежная ведомость за декабрь

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Фамилия И.О. | Числоиждивенцев | Начислено,руб | Станд.вычеты, руб. | Удержано,руб. | Сумма квыдаче, руб. |
| 1 | Иванов В.С. | 2 | 16 000,00 | 0 | 2080 | 13 920,00 |
| 2 | Капустин А.Н. | 1 | 11 000,00 | 600 | 1352 | 9 648,00 |
| 3 | Рунова А.П. | 2 | 11 500,00 | 1200 | 1339 | 10 161,00 |
| 4 | Сорокина И.В. | 1 | 10 000,00 | 600 | 1222 | 8 778,00 |
| 5 | Смирнов Э.В. | 2 | 8 300,00 | 1200 | 923 | 7 377,00 |
| 6 | Гусарова Н.А. | 1 | 7 000,00  | 600 | 832 | 6 168,00 |
| 7 | Исаев А.А. | 2 | 8 000,00 | 1200 | 884 | 7 116,00 |
| 8 | Петров И.Б. |  | 5 500,00 | 400 | 663 | 4 837,00 |
| 9 | Курицына Н.Н. | 1 | 5 300,00 | 1000 | 559 | 4 741,00 |
| 10 | Алферов М.Е. |  | 5 200,00 | 400 | 624 | 4 576,00 |
| 11 | Рыбин Д.Ю. | 2 | 7 300,00 | 1200 | 793 | 6 507,00 |
| 12 | Ситова Н.М. |  | 4 500,00 | 400 | 533 | 3 967,00 |
| 13 | Зотов М.И. | 1 | 6 900,00 | 1000 | 767 | 6 133,00 |
| 14 | Васильев Л.Д | 2 | 6 200,00 | 1600 | 598 | 5 602,00 |
| 15 | Котова И.А. |  | 3 000,00 | 400 | 338 | 2 662,00 |
|  |  ИТОГО |   | 115 700,00 |   | 13 507 | 102 193,00 |

##

## 4.2 Начисление единого социального налога и взносов на обязательное пенсионное страхование

Сумма авансовых платежей во внебюджетные фонды рассчитывается в таблице 4.4.

Таблица 4.4

Авансовые платежи во внебюджетные фонды

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование фонда | Начислено авансовых платежей |
| октябрь | ноябрь | декабрь |
| Федеральный бюджет | 23 140,00 | 23 140,00 | 23 140,00 |
| Фонд социального страхования | 3 355,30 | 3 355,30 | 3 355,30 |
| Федеральный фонд ОМНС РФ | 1 272,70  | 1 272,70  | 1 272,70  |
| Территориальный фонд ОМНС РФ | 2 314,00 | 2 314,00 | 2 314,00 |
| Итого | 30 082,00 | 30 082,00 | 30 082,00 |

При начислении страховых взносов в пенсионный фонд все работающие распределяются по категориям в зависимости от пола и возраста:

- для лиц 1966 года рождения и старше страховая часть пенсии 14%, накопительная – 0%;

- для лиц 1967 года рождения и моложе страховая часть пенсии 8%, накопительная – 6%;

Распределение взносов оформляем в табл. 4.5.

Таблица 4.5

Начисление страховых взносов в пенсионный фонд

|  |  |
| --- | --- |
| Работники | Страховые взносы в пенсионный фонд РФ за IV квартал |
| октябрь | ноябрь | декабрь |
| на финансирование страховой части пенсии | на финансирование накопительной части  | на финансирование страховой части пенсии | на финансирование накопительной части  | на финансирование страховой части пенсии | на финансирование накопительной части  |
| Лица 1966 г.р. и старше | 7 056,00 |  | 7 056,00 |  | 7 056,00 |  |
| Лица 1967 г.р. и моложе | 5 224,00 | 3 918,00 | 5 224,00 | 3 918,00 | 5 224,00 | 3 918,00 |
| Итого | 12 280,00 | 3 918,00 | 12 280,00 | 3 918,00 | 12 280,00 | 3 918,00 |
| Всего: | 16 198,00 | 16 198,00 | 16 198,00 |

## 4.3 Составление журнала хозяйственных операций за квартал

Журнал хозяйственных операций составляется по форме (табл.4.6) и заполняется ежемесячно в течение квартала.

Таблица 4.6

Журнал хозяйственных операций за IV квартал 2007 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета |
| Д | К |
|   | октябрь 2007 г. |   |   |   |
| 1 | Сформирован уставный капитал | 1 850 000,00 | 75-1 | 80 |
| 2 | Внесен вклад основными средствами | 925 000,00 | 08 | 75-1 |
| 3 | Внесены материалы | 555 000,00 | 10 | 75-1 |
| 4 | Внесены денежные средства на расчетный счет | 370 000,00 | 51 | 75-1 |
| 5 | Основные средства переданы в эксплуатацию | 925 000,00 | 01 | 08 |
| 6 | Акцептован счет поставщика за материалы без НДС | 1 839 6003,00 | 10 | 60 |
| 7 | Начислен НДС на поступившие материалы | 331 128,00 | 19 | 60 |
| 8 | Акцептован счет транспортной фирмы на стоимость доставки без НДС | 36 792,00 | 10 | 76 |
| 9 | Начислен НДС на транспортные услуги | 6 622,56 | 19 | 76 |
| 10 | Произведена оплата счетов поставщика | 2 170 728,00 | 60 | 51 |
| 11 | Произведена оплата счетов транспортной фирмы | 43 414,56 | 76 | 51 |
| 12 | Материалы переданы в производство | 1 876 392,00 | 20 | 10 |
| 13 | Начислена заработная плата | 115 700,00 | 20 | 70 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 14 | Начислен подоходный налог | 12 935,00 | 70 | 68 |
| 15 | Начислен ЕСН в части, направляемой в Фонд социального страхования | 3 355,30 | 20 | 69-1 |
| 16 | Начислен ЕСН в части, направляемой в Федеральный бюджет | 23 140,00  | 20 | 69-2 |
| 17 | Начислен ЕСН в части, направляемой в Федеральный фонд ОМНС | 1 272,70 | 20 | 69-3 |
| 18 | Начислен ЕСН в части, направляемой в территориальный фонд ОМНС | 2 314,00 | 20 | 69-4 |
| 19 | Начислено страхование от несчастных случаев | 3 471,00 | 20 | 69 |
| 20 | Получен аванс на расчетный счет | 2 987 826,38 | 51 | 62 |
| 21 | Начислен НДС с аванса | 455 770,12 | 62 | 68 |
| 22 | Аванс переведен в реализацию | 2 987 826,38 | 62 | 90 |
| 23 | НДС с аванса сторно | (455 770,12) | 62 | 68 |
| 24 | Начислен НДС с реализации | 455 770,12 | 90 | 68 |
| 25 | Списана фактическая себестоимость на готовую продукцию | 2 025 645,00 | 43 | 20 |
| 26 | Списана фактическая себестоимость на реализацию | 2 025 645,00 | 90 | 43 |
| 27 | Определен финансовый результат от реализации | 506 411,26 | 90 | 99 |
|   | ноябрь 2007 г. |  |   |   |
| 28 | С расчетного счета в кассу получено | 12 935,00 | 50 | 51 |
| 29 | Выплачена заработная плата | 3 355,30 | 70 | 50 |
| 30 | Перечислен подоходный налог | 23 140,00  | 68 | 51 |
| 31 | Перечислен ЕСН в части, направляемой в Фонд социального страхования | 1 272,70 | 69-1 | 51 |
| 32 | Перечислен ЕСН в части, направляемой в Федеральный Бюджет  | 2 314,00 | 69-2-1 | 51 |
| 33 | Перечислен ЕСН на финансирование страховой части трудовой пенсии | 12 280,00 | 69-2-2 | 51 |
| 34 | Перечислен ЕСН на финансирование накопительной части трудовой пенсии | 3 918,00 | 69-2-3 | 51 |
| 35 | Перечислен ЕСН в части, направляемой в Федеральный фонд ОМНС | 1 272,70 | 69-3 | 51 |
| 36 | Перечислен ЕСН в части, направляемой в территориальный фонд ОМНС | 2 314,00 | 69-4 | 51 |
| 37 | Перечислено на страхование от несчастных случаев | 3 471,00 | 69 | 51 |
| 38 | Акцептован счет поставщика за материалы без НДС | 1 839 600,00 | 10 | 60 |
| 39 | Начислен НДС на поступившие материалы | 331 128,00 | 19 | 60 |
| 40 | Акцептован счет транспортной фирмы на стоимость доставки без НДС | 36 792,00 | 10 | 76 |
| 41 | Начислен НДС на транспортные услуги | 6 622,56 | 19 | 76 |
| 42 | Произведена оплата счетов поставщика |  2 170 728,00 | 60 | 51 |
| 43 | Произведена оплата счетов транспортной фирмы | 43 414,56 | 76 | 51 |
| 44 | Материалы переданы в производство |  1876 392,00 | 20 | 10 |
| 45 | Начислена амортизация по основным средствам за октябрь | 7 708,33 | 20 | 02 |
| 46 | Начислена заработная плата | 115 700,00 | 20 | 70 |
| 47 | Начислен подоходный налог | 13 169,00 | 70 | 68 |
| 48 | Начислен ЕСН в части, направляемой в Фонд социального страхования | 3 355,30 | 20 | 69-1 |
| 49 | Начислен ЕСН в части, направляемой в Федеральный бюджет | 23 140,00 | 20 | 69-2 |
| 50 | Начислен ЕСН в части, направляемой в Федеральный фонд ОМНС |  1 272,70 | 20 | 69-3 |
| 51 | Начислен ЕСН в части, направляемой в территориальный фонд ОМНС | 2 314,00 | 20 | 69-4 |
| 52 | Начислено страхование от несчастных случаев | 3 471,00 | 20 | 69 |
| 53 | Получен аванс на расчетный счет | 2 999 196,16 | 51 | 62 |
| 54 | Начислен НДС с аванса | 457 504,50 | 62 | 68 |
| 55 | Аванс переведен в реализацию | 2 999 196,16  | 62 | 90 |
| 56 | НДС с аванса сторно | (457 504,50) | 62 | 68 |
| 57 | Начислен НДС с реализации | 457 504,50 | 90 | 68 |
| 58 | Списана фактическая себестоимость на готовую продукцию | 2 033 353,33 | 43 | 20 |
| 59 | Списана фактическая себестоимость на реализацию | 2 033 353,33 | 90 | 43 |
| 60 | Определен финансовый результат от реализации | 508 338,33 | 90 | 99 |
|   | декабрь 2007 г. |   |   |   |
| 61 | С расчетного счета в кассу получено | 102 531,00 | 50 | 51 |
| 62 | Выплачена заработная плата | 102 531,00 | 70 | 50 |
| 63 | Перечислен подоходный налог | 13 169,00 | 68 | 51 |
| 64 | Перечислен ЕСН в части, направляемой в Фонд социального страхования | 3 355,30 | 69-1 | 51 |
| 65 | Перечислен ЕСН в части, направляемой в Федеральный Бюджет  | 6 942,00 | 69-2-1 | 51 |
| 66 | Перечислен ЕСН на финансирование страховой части трудовой пенсии | 12 280,00 | 69-2-2 | 51 |
| 67 | Перечислен ЕСН на финансирование накопительной части трудовой пенсии | 3 918,00 | 69-2-3 | 51 |
| 68 | Перечислен ЕСН в части, направляемой в Федеральный фонд ОМНС | 1 272,70 | 69-3 | 51 |
| 69 | Перечислен ЕСН в части, направляемой в территориальный фонд ОМНС | 2 314,00 | 69-4 | 51 |
| 70 | Перечислено на страхование от несчастных случаев | 3 471,00 | 69 | 51 |
| 71 | Акцептован счет поставщика за материалы без НДС | 1 839 600,00 | 10 | 60 |
| 72 | Начислен НДС на поступившие материалы | 331 128,00 | 19 | 60 |
| 73 | Акцептован счет транспортной фирмы на стоимость доставки без НДС | 36 792,00 | 10 | 76 |
| 74 | Начислен НДС на транспортные услуги | 6 622,56 | 19 | 76 |
| 75 | Произведена оплата счетов поставщика | 2 170 728,00 | 60 | 51 |
| 76 | Произведена оплата счетов транспортной фирмы | 43 414,56 | 76 | 51 |
| 77 | Материалы переданы в производство | 1 876 392,00 | 20 | 10 |
| 78 | Начислена амортизация по основным средствам за октябрь | 7 708,33 | 20 | 02 |
| 79 | Начислена заработная плата | 115 700,00 | 20 | 70 |
| 80 | Начислен подоходный налог | 13 507,00 | 70 | 68 |
| 81 | Начислен ЕСН в части, направляемой в Фонд социального страхования | 3 355,30 | 20 | 69-1 |
| 82 | Начислен ЕСН в части, направляемой в Федеральный бюджет | 23 140,00 | 20 | 69-2 |
| 83 | Начислен ЕСН в части, направляемой в Федеральный фонд ОМНС | 1 272,70 | 20 | 69-3 |
| 84 | Начислен ЕСН в части, направляемой в территориальный фонд ОМНС | 2 314,00 | 20 | 69-4 |
| 85 | Начислено страхование от несчастных случаев | 3 471,00 | 20 | 69 |
| 86 | Получен аванс на расчетный счет | 2 999 196,16 | 51 | 62 |
| 87 | Начислен НДС с аванса | 457 504,50 | 62 | 68 |
| 88 | Аванс переведен в реализацию | 2 999 196,16 | 62 | 90 |
| 89 | НДС с аванса сторно | (457 504,50) | 62 | 68 |
| 90 | Начислен НДС с реализации | 457 504,50 | 90 | 68 |
| 91 | Списана фактическая себестоимость на готовую продукцию | 2 033 353,33 | 43 | 20 |
| 92 | Списана фактическая себестоимость на реализацию | 2 033 353,33 | 90 | 43 |
| 93 | Определен финансовый результат от реализации | 508 338,33 | 90 | 99 |
| 94 | Списана сумма амортизации по основным средствам | 15 416,66  | 02 | 01 |
| 95 | НДС по оплаченным счетам предъявлен к возмещению из бюджета | 1 013 251,68 | 68 | 19 |
| 96 | Перечислен НДС в бюджет | 357 527,44 | 68 | 51 |
| 97 | Начислен налог на имущество | 3 783,83 | 91 | 68 |
| 98 | Списано сальдо прочих расходов | 3 783,83 | 99 | 91 |
| 99 | Начислен налог с прибыли | 364 632,98 | 99 | 68 |
| 100 | Определена сумма чистой прибыли | 1 154 671,11 | 99 | 84 |
|   | Итого за IV квартал: | 60 509 695,31 |   |   |

В графе 2 «Содержание операций» записывается месяц и в хронологической последовательности позиционным способом на основании каждого первичного документа отражаются все хозяйственные операции этого месяца.

После государственной регистрации предприятия его уставный капитал в сумме вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями». Фактическое поступление вкладов учредителей проводится по кредиту счета 75 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и других ценностей.

В течение месяца на счете 20 «Основное производство» – дебет собираются затраты на производство продукции. По завершении месяца данные затраты списываются с кредита счета 20 в дебет счета 43 «Готовая продукция». В момент реализации затраты списываются с кредита счета 43 в дебет счета 90 «Продажи». На счете 90 выявляется финансовый результат от реализации продукции.

В месяце, следующем за отчетным, перечисляются налоги, оплачиваются счета поставщиков, выплачивается заработная плата. По окончании квартала учитываются налоги на имущество и с прибыли. И в конце журнала хозяйственных операций показывается сумма чистой прибыли предприятия.

## Составление оборотно-сальдовой ведомости за квартал

Для того чтобы получить сведения об оборотах, имевших место в отчетном периоде, осуществлять проверку данных по счетам и составить баланс на конец этого периода составляют оборотную ведомость, в которой по каждому счету показывают: остатки средств и их источников на начало отчетного периода; оборота за отчетный период и остатки средств и их источников на конец отчетного периода (табл. 4.7)

Таблица 4.7

Оборотно-сальдовая ведомость за IV квартал

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета | Остаток на начало отчетного периода | Обороты за отчетныйпериод | Остаток на конецотчетного периода |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 01 | - | - | 925 000,00 | 15 416,66 | 909 583,34 |   |
| 02 | - | - | 15 416,66 | 15 416,66 |  |   |
| 08 | - | - | 925 000,00 | 925 000,00 |  |   |
| 10 | - | - | 6 184 176,00 | 5 629 176,00 | 555 000,00 |   |
| 19 | - | - | 1 013 251,68 | 1 013 251,68 |  |   |
| 20 | - | - | 6 092 351,66 | 6 092 351,66 |  |   |
| 43 | - | - | 6 092 351,66 | 6 092 351,66 |  |   |
| 50 | - | - | 205 296,00 | 205 296,00 |  |   |
| 51 | - | - | 9 356 218,70 | 7 298 461,12 | 2 057 757,58 |   |
| 60 | - | - | 6 512 184,00 | 6 512 184,00 |  |   |
| 62 | - | - | 8 986 218,70 | 8 986 218,70 |  |   |
| 68 | - | - | 1 396 883,12 | 1 778 806,93 |  | 381 923,81 |
| 69 | - | - | 67 106,00 | 100 659,00 |  | 33 553,00 |
| 70 | - | - | 244 907,00 | 347 100,00 |  | 102 193,00 |
| 75-1 | - | - | 1 850 000,00 | 1 850 000,00 |  |   |
| 76 | - | - | 130 243,68 | 130 243,68 |  |   |
| 80 | - | - | 0 | 1 850 000,00 |  | 1 850 000,00 |
| 84 | - | - | 0 | 1 154 671,11 |  | 1 154 671,11 |
| 90 | - | - | 8 986 218,70 | 8 986 218,70 |  |   |
| 91 | - | - | 3 783,83 | 3 783,83 |  |   |
| 99 | - | - | 1 523 087,92 | 1 523 087,92 |  |   |
| ИТОГО | - | - | 60 509 695,31 | 60 509 695,31 | 3 522 340,92 | 3 522 340,92 |

## 4.5 Составление бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности составляется на основе данных бухгалтерского учета. В бухгалтерскую отчетность должны включаться данные, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Заключительным этапом курсовой работы является составление промежуточной бухгалтерской отчетности предприятия за квартал и заполнение форм:

* бухгалтерский баланс (форма № 1);
* отчет о прибылях и убытках (форма № 2);

Также заполняются налоговые декларации:

* по налогу на прибыль;
* налогу на добавленную стоимость;
* налогу на имущество.

# Заключение

В ходе выполнения курсовой работы был проведен учет финансово-хозяйственной деятельности вновь созданного предприятия – ООО «Армагус»:

1. был сформирован уставный капитал в размере 1 850 тыс. руб. Вклады в него распределены между пятью участниками.

2. составлено штатное расписание работающих (их количество 15 человек), установлены должностные оклады. Общий фонд заработной платы работников предприятия в месяц составляет 115 700,00 руб.

3. рассчитана потребность в материальных ресурсах – 6 512 184 руб., в том числе НДС 993 384 руб. На эту сумму заключен договор на поставку материальных ресурсов с ЗАО «Пирамида».

4. составлена смета расходов и доходов предприятия, определена прибыль от реализации продукции (1 523 087,92 руб.), объем реализации продукции (7 615 439,58 руб.). Рассчитана сумма выручки от реализации продукции 8 986 218,70 руб., которая определила сумму, учтенную в договоре с покупателем готовой продукции.

5. рассчитаны налоги - налог на имущество предприятия составляет 3 783,83 руб., сумма налога на прибыль 364 632,98 руб.

6. определена сумма чистой прибыли – 1 154 671,11 руб.

7. на основе штатного расписания и установленных должностных окладов составлены расчетно-платежные ведомости за IV квартал, распределены взносы на обязательное пенсионное страхование.

На основе проведенных расчетов составлен журнал хозяйственных операций за квартал, оборотно-сальдовая ведомость.

В конце работы были заполнены формы промежуточной бухгалтерской отчетности – бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, формы налоговой отчетности.

# Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000, ред. от 30.06.2004).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6.05.1999 № 33н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н)
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика Организации» ПБУ 1/98, утвержденное Приказом Минфина РФ от 9.12.1998 № 60н (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н)
4. Трудовой кодекс Российский Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.12.2001, в ред. от 09.05.2005
5. Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 30.06.2003)
6. Федеральный закон от 20.07.2004 №70-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ».
7. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 800 с.
8. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – 10-е изд., юбилейное, перераб. – М.: КНОРУС, 2003. – 1160 с.
9. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. – М.: Экономист, 2003. – 618 с.
10. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. – М.: ООО «ТК Велби», 2002. – 424 с.
11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 640 с.
12. Краснова Л.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.П.Краснова, Н.Т.Шалашова, Н.М.Ярцева. – 2-е изд., с измен. – М.: Юрист, 2002 . – 542 с.
13. Крятова Л.А. Бухгалтерский учет: основы теории. Учеб. Пособие / Л.А.Крятова, Х.Х.Эргашев. – М.: Маркетинг, 2000. – 324 с.
14. Методика экономического анализа деятельности промышленного предприятия (объединения) / Под ред. А.И. Бужинского, А.Д. Шеремета. – 2-изд., перераб.и доп. – М.: Финансы и статистика, 1988. – 295 с.
15. Николаева С.А. Учетная политика организации: Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: аналитика-Пресс, 2001. – 333 с.
16. Никитин В.М., Никитина Д.А. Теория бухгалтерского учета % Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и Сервис, 2002. – 352 с.
17. Петрова В.И. Системный анализ себестоимости. – М.: Финансы и статистика, 1986. – 175 с.
18. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие. – 6-е изд., перераб. и доп. – Мн.: Новое знание, 2001. – 704 с.
19. http://consultant.ru
20. http://glavbukh.ru

# Приложение 1 исходные данные

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Исходные данные | Ед.изм. | Значения |
| 1 | Уставный капитал | тыс.руб. | 1850 |
| 2 | Налоговый период |  | месяц |
| 3 | Число учредителей | чел. | 5 |
| 4 | Виды вклада в уставный капитал |  |  |
|  | основные средства | % | 30 |
|  | денежные средства | % | 20 |
|  | материалы | % | 20 |
|  | основные средства | % | 20 |
|  | материалы | % | 10 |
| 5 | Вес материала одного изделия | кг | 21 |
| 6 | Стоимость 1 кг материала | руб. | 18 |
| 7 | Выпуск продукции за квартал в натуральном выражении | шт. | 14600 |
| 8 | Фонд заработной платы | руб. |  |
| 9 | Норма амортизации | % | 10 |
| 10 | Срок полезного использования | лет | 10 |
| 11 | Численность работающих | чел. | 15 |
| 12 | Рентабельность изделия | % | 25 |
| 13 | Минимальная заработная плата | руб. | 2300 |

# Приложение 2 рабочий план счетов

Раздел I. «Основные средства и другие долгосрочные вложения»

Счет 01 «Основные средства».

Счет 02. «Амортизация основных средств»

Раздел II. «Производственные запасы»

Счет 10 «Материалы».

Счет 19 « Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Раздел III. «Затраты на производство»

Счет 20 «Основное производство».

Счет 25 « Общепроизводственные расходы».

Счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Раздел IV. «Готовая продукция товара и реализация»

Счет 43 « Готовая продукция».

Счет 44 «Расходы на продажу».

Счет 90 «Прочие».

Счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Раздел V «Денежные средства»

Счет 50 «Касса».

Счет 51 «Расчетный счет»

Раздел VI «Расчеты»

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Счет 76 «Расчет с разными дебиторами и кредиторами».

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Счет 70 «Расчеты по оплате труда».

Раздел VII «Финансовые результаты и использование прибыли»

Счет 99 «Прибыли и убытки».

Раздел VIII «Капитал и резервы»

Счет 80 «Уставный капитал».

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».