# 

# Введение

Федеральный закон “О бухгалтерском учете” обязывает вести бухгалтерский учет всех юридических лиц, находящихся на территории РФ. В соответствии со статьей 48 Гражданского кодекса РФ юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном налоговым законодательством РФ.

Организации могут быть коммерческими и некоммерческими. Коммерческие организации имеют основной целью своей деятельности извлечение прибыли, а некоммерческие ⎯ не имеют такой цели и не распределяют полученную прибыль между участниками.

Бухгалтерский учет организации ведут с момента их создания. Моментом создания организации считается дата его государственной регистрации.

Сущность бухгалтерского учета определена законом “О бухгалтерском учете”. Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

В соответствии с данным определением учетный процесс можно отразить в виде следующей процедуры.

# Характеристика предприятия

## 

## 1.1 Общие сведения

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Vogue»

Виды деятельности предприятия:

Предприятие специализируется на оказании услуг

* Модельной стрижки волос

Уставный капитал общества составляет 100 000 рублей, доли которого распределены между участниками общества в следующей пропорциональности:

* Смирнова Наталья Геннадьевна – 50 %
* Троянова Надежда Владимировна – 50 %

## 

## 1.2 Специфика деятельности

Как видно из рисунка организационно – штатной структуры предприятия в отделе стрижек работает 6 парикмахеров и 1 старший парикмахер. Все мастера являются высококвалифицированными дипломированными специалистами, выпускниками различных школ парикмахерского искусства. В связи с тем, что режим работы предприятия с 10 до 24 часов ежедневно, следовательно, специалистам приходится работать по графику 2 через два. Кроме старшего парикмахера, который работает пятидневную рабочую неделю.

Обязанности штатных парикмахеров:

* Организация услуг по модельной стрижке (2 человека за смену обслуживают женский зал, 1- мужской). Данное распределение специалистов пришлось внедрить в соответствии с тем, что на организацию услуг клиентов женского зала уходит больше времени, чем на организацию услуг мужского зала.

Обязанности старшего парикмахера:

* Контроль за сохранностью материально-производственных запасов, в случае повышенной нагрузки на штатных парикмахеров – организация обслуживания со штатными парикмахерами. Замещение штатных парикмахеров в случае болезни, очередного или учебного отпуска.
* Материальные ресурсы (материалы), используется косметика следующих производителей:
  + Senscience - изысканная SPA-линия средств по **очищению, оздоровлению, уходу** и **укладке** волос всех типов. В их состав входит эксклюзивная разработка лаборатории Shiseido – комплекс Vitalock 6, представляющий собой сочетание **антиоксидантов, витаминов, минералов, сахаров, липидов** и **протеинов.** Восстановление, увлажнение и укрепление волос происходит изнутри к поверхности.
  + Всегда будучи новатором в разработке средств для волос, ISO делает упор на текстуры, краски и продукты по уходу, которые удовлетворяют самые разнообразные требования. Цвет всегда был и будет неотъемлемой составляющей стильных образов. Теперь то же самое можно сказать и о текстурировании, возвращение которого в мир моды и на улицы города мы наблюдаем в настоящий момент. Сегодня кудри и волны актуальны как никогда.

## 

## 1.3 Характеристика организационно-правовой формы

Фирмы, образованные на основе общества с ограниченной ответственностью, — это производственные и иные коммерческие организации, созданные по соглашению юридическими лицами и гражданами путем объединения их вкладов в целях осуществления хозяйственной деятельности и получения дохода. Такие общества являются юридическими лицами. Согласно российскому законодательству, число участников общества с ограниченной ответственностью не должно превышать предела (допустим, 50 участников), установленного для подобного общества. В противном случае в течение года оно подлежит преобразованию в акционерное общество. Помимо того, общество не может иметь в качестве единственного участника другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица.

Участники общества с ограниченной ответственностью несут материальную ответственность в пределах их вкладов. Каждое общество имеет фирменное наименование, в котором указываются вид и предмет его деятельности. Общества могут от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности, быть истцами и ответчиками в арбитраже, суде, третейском суде. Общество может состоять из двух и более участников. В их числе могут быть предприятия, учреждения, организации, государственные органы, а также граждане. Общество может создавать филиалы, действующие в качестве его обособленных подразделений, и открывать представительства на территории России. При этом филиалы и представительства не пользуются статусом юридического лица. В то же время общество может иметь дочерние и зависимые от него хозяйственные структуры с правами юридического лица.

## 1.4 Организационно-штатная структура

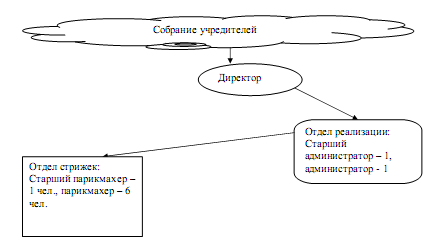


Рис 1. Организационно – штатная структура ООО «Vogue»

Численность персонала составляет 10 человек.

Предприятия и организации состоят из нескольких структурных подразделений и уровней управления. Структурой организации называют логические взаимоотношения уровней управления и функциональных областей, построенных в такой форме, которая позволяет наиболее эффективно достигать целей организации .Понятие «функциональная область» относится к работе, выполняемой конкретным подразделением для организации в целом. Это могут быть материально-техническое снабжение производства, сбыт продукции, маркетинг, производство товаров и услуг, планирование финансовой деятельности, обучение персонала и его переподготовка и др.

К управленческой структуре имеют непосредственное отношение две основные концепции: специализированное разделение труда и сфера контроля. На любом предприятии имеет место разделение труда между имеющимися работниками, которое не означает случайное распределение. Данная работа закрепляется за тем специалистом, который способен ее выполнить наилучшим образом. Все предприятия и организации, за исключением самых малочисленных, имеют горизонтальное разделение труда по специализированным линиям. Специалистов группируют в пределах определенной функциональной области. Самым существенным вопросом, связанным с управленческим решением, является то, как осуществить разделение труда в организации. Основная структура организации и возможности ее успешной деятельности определяются выбором функциональных областей. То, насколько деятельность предприятия может гарантировать конкурентные преимущества, в значительной степени зависит от эффективности и целесообразности способов разделения работы между людьми.

Линейно-функциональная оргструктура (см. рис. 1) строится по функциональным подсистемам.

Линейно-функциональные оргструктуры управления эффективны в условиях, когда аппарат управления выполняет рутинные, часто повторяющиеся, жестко связанные задачи. Недостатком являются: невосприимчивость к изменениям; жесткость системы отношений между звеньями и работниками аппарата управления, обязанными строго выполнять установленные правила; замедление принятия управленческих решений по мере увеличения уровней иерархии управления.

## 1.5 Штатное расписание

Штат в количестве 10 человек

с месячным фондом оплаты труда

в сумме \_198000\_руб. 00 коп.

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ООО «Vogue»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Иванов И.И.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Должность | К-во чел. | Месячный оклад | Премия | ФОТ по должности |
| Административно-управленческий персонал | | | | | |
| 1 | Директор | 1 | 25000 | 5000 | 30000 |
| ИТОГО | | 1 | 25000 | 5000 | 30000 |
| Специалисты | | | | | |
| 2 | Ст. администратор | 1 | 20000 | 3000 | 23000 |
| 3 | Ст. парикмахер | 1 | 20000 | 3000 | 23000 |
| 4 | Администратор | 1 | 18000 | 2000 | 20000 |
| ИТОГО | | 3 | 58000 | 8000 | 66000 |
| Основной персонал | | | | | |
| 4 | Парикмахер | 6 | 15000 | 2000 | 102000 |
| ИТОГО | | 6 | 15000 | 2000 | 102000 |
| ВСЕГО | | 10 | 98000 | 15000 | 198000 |

## 

## 1.6 Учетная политика организации

| №  п/п | Элементы учетной политики предприятия | Вариант выбора |
| --- | --- | --- |
| Организационно-технические вопросы | | |
| 1 | Организация учетной работы | Лично директором |
| 2 | Организационная структура бухгалтерии в зависимости от организационной структуры организации | Смешанная |
| 3 | Рабочий план счетов | План счетов в соответствии с приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н  Собственный план счетов, разработанный на основе плана счетов по приказу Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н |
| 4 | Форма бухгалтерского учета и технология обработки учетной информации | Автоматизированная |
| Методы ведения учета | | |  |
| 1 | Способ начисления амортизации основных средств | Линейный |
| 2 | Способ начисления амортизации нематериальных активов | Линейный |
| 3 | Оценка материалов в текущем учете | По фактической себестоимости их приобретения (заготовления) |
| 4 | Отражение на счетах процесса заготовления материалов | На счете 10 |
| 5 | Способ оценки материалов, списываемых в расход | По средней себестоимости |
| 6 | Оценка товаров при их приобретении | С учетом расходов по заготовке и доставке товаров |
| 7 | Оценка товаров в текущем учете | По покупным ценам |
| 8 | Метод учета затрат на производство | Простой |
| 9 | Текущий учет расходов по обслуживанию производства и управлению им | На счетах 25, 26 |
| 10 | Порядок списания общехозяйственных расходов | На счет 20 |
| 11 | Способ распределения расходов по обслуживанию производства и управлению им | Пропорционально основной заработной плате производственных рабочих |
| 12 | Оценка незавершенного производства | По нормативной (плановой) производственной себестоимости |
| 13 | Признание доходов (расходов) от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления | По завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом |

2. Деятельность предприятия ООО «Vogue» в августе и сентябре 2009 г.

2.1 Журнал хозяйственных операций

Хозяйственные операции ООО "Vogue" за август-сентябрь 2009 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Д | К |  |
| 1 | 2 | 4 | 5 |  |
| 1 | 01.08.09 Объявлен Уставный капитал | 75 | 80 | 300 000,00 |
| 2 | 01.08.09 Учредителями внесены денежные средства на расчетный счет в качестве вклада в Уставный капитал | 51 | 75 | 300 000,00 |
| 3 | 01.08.09 Оплачена аренда помещения занимаемого предприятием | 76 | 51 | 20 000,00 |
| 4 | 02.08.09 Поступили основные средства (срок полезного использования 10 лет) | 08 | 76 | 80 000,00 |
| 5 | 02.08.09 Отражены Транспортно-заготовительные расходы по ОС | 08 | 76 | 10 000,00 |
| 6 | 03.08.09 Основные средства введены в эксплуатацию | 01 | 08 | 90 000,00 |
| 7 | 04.08.09 Поступили Материально-производственные запасы от поставщика | 10 | 60 | 30 000,00 |
| 8 | 05.08.09 Поступила рекламная продукция от поставщика | 10 | 76 | 5 000,00 |
| 9 | Произведена оплата с расчетного счета: |  |  |  |
|  | Поставщикам Основных средств | 76 | 51 | 80 000,00 |
| Транспортному предприятию за доставку основных средств | 76 | 51 | 10 000,00 |
| Поставщикам материалов | 60 | 51 | 30 000,00 |
| Поставщикам рекламной продукции | 76 | 51 | 5 000,00 |
| 10 | В течении месяца поступила выручка в кассу | 50 | 62 | 66 600,00 |
| 11 | В течении месяца сдана выручка в банк на расчетный счет | 51 | 50 | 66 600,00 |
| 12 | Списаны материально-производственные запасы, использованные для оказания услуг в течении августа | 20 | 10 | 21 000,00 |
| 13 | Списаны затраты по аренде помещения | 20 | 76 | 20 000,00 |
| 14 | Начислена заработная плата: |  |  |  |
|  | Административно-управленческому персоналу | 26 | 70 | 30 000,00 |
| Специалистам | 25 | 70 | 66000 |
| Основному персоналу | 20 | 70 | 102000 |
| 15 | Начислен ЕСН за август: по АУП | 26 | 69 | 7 800,00 |
|  | по Специалистам | 25 | 69 | 17 160,00 |
| по Основному персоналу | 20 | 69 | 26 520,00 |
| 16 | Начислен взнос в ФСС от НС и ПЗ за август(0,2): по АУП | 26 | 69 | 60,00 |
|  | по Специалистам | 25 | 69 | 132,00 |
| по Основному персоналу | 20 | 69 | 204,00 |
| 17 | Удержан НДФЛ за август | 70 | 68 | 25 740,00 |
| 18 | Списание общепроизводственных затрат | 20 | 25 | 83 292,00 |
| 19 | Списание общехозяйственных затрат | 20 | 26 | 37 860,00 |
| 20 | Отражена выручка за август | 62 | 90 | 66 600,00 |
| 21 | Списание затрат в основном производстве | 90 | 20 | 290 876,00 |
| 22 | Выявлен финансовый результат за август: убыток | 99 | 90 | 224 276,00 |
| 23 | 01.09.09 Начислена арендная плата за сентябрь | 20 | 76 | 20 000,00 |
| 24 | Получены денежные средства в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы за август | 50 | 51 | 172 260,00 |
| 25 | Получен краткосрочный кредит банка для проведения текущих платежей | 51 | 66 | 100 000,00 |
| 26 | 15.09.09Оплачено с расчетного счета: арендная плата за сентябрь | 76 | 51 | 20 000,00 |
|  | ЕСН за август | 69 | 51 | 51 480,00 |
| Взнос в ФСС РФ от НС и ПЗ за август | 69 | 51 | 396,00 |
| НДФЛ за август | 68 | 51 | 25 740,00 |
| 27 | Начислены проценты за краткосрочный банковский кредит | 91 | 66 | 1 000,00 |
| 28 | В течении месяца поступила выручка в кассу | 50 | 62 | 500 000,00 |
| 29 | В течении месяца сдана выручка в банк на расчетный счет | 51 | 50 | 500 000,00 |
| 30 | Списаны материально-производственные запасы, использованные для оказания услуг в течении августа | 20 | 10 | 7 000,00 |
| 31 | Начислена заработная плата: |  |  |  |
| 32 | Административно-управленческому персоналу | 26 | 70 | 30 000,00 |
| 33 | Специалистам | 25 | 70 | 66000 |
| 34 | Основному персоналу | 20 | 70 | 102000 |
| 35 | Начислен ЕСН за август: по АУП | 26 | 69 | 7 800,00 |
| 36 | по Специалистам | 25 | 69 | 17 160,00 |
| 37 | по Основному персоналу | 20 | 69 | 26 520,00 |
| 38 | Начислен взнос в ФСС от НС и ПЗ за август(0,2): по АУП | 26 | 69 | 60,00 |
| 39 | по Специалистам | 25 | 69 | 132,00 |
| 40 | по Основному персоналу | 20 | 69 | 204,00 |
| 41 | Удержан НДФЛ за август | 70 | 68 | 25 740,00 |
| 42 | Списание общепроизводственных затрат | 20 | 25 | 83 292,00 |
| 43 | Списание общехозяйственных затрат | 20 | 26 | 37 860,00 |
| 44 | Отражена выручка за август | 62 | 90 | 500 000,00 |
| 45 | Начислена амортизация по объектам основных производственных фондов за сентябрь | 20 | 02 | 750,00 |
| 46 | Списание затрат в основном производстве | 90 | 20 | 277 626,00 |
| 47 | Списание прочих расходов | 99 | 91 | 1 000,00 |
| 48 | Выявлен финансовый результат за август: прибыль | 90 | 99 | 222 374,00 |
| 49 | Выдана заработная плата сотрудникам за август | 70 | 50 | 172 260,00 |

## 2.2 Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | О1 | |  |  |  | 25 | |  |
| 0 | |  |  |  | 0 | |  |  |
|  | 90 000,00 |  |  |  |  | 66000 | 83292 | 18 |
|  | 90 000,00 |  |  |  |  | 17160 | 83292 | 42 |
|  | 90 000,00 |  |  |  |  | 132 |  |  |
|  |  |  |  |  | 33 | 66000 |  |  |
|  | О2 | |  |  | 36 | 17160 |  |  |
|  | | 0 | |  | 39 | 132 |  |  |
|  |  | 750,00 |  |  |  | 166584 | 166584 |  |
|  |  | 750,00 |  |  |  | 0 |  |  |
|  |  | 750,00 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 26 | |  |
|  | О8 | |  |  | 0 | |  |  |
| 0 | |  |  |  |  | 30000 | 37860 | 19 |
| 4 | 80000 | 90000 | 6 |  | 15 | 7800 | 37860 | 43 |
| 5 | 10000 |  |  |  | 16 | 60 |  |  |
|  | 90000 | 90000 |  |  | 32 | 30000 |  |  |
|  | 0 |  |  |  | 35 | 7800 |  |  |
|  |  |  |  |  | 38 | 60 |  |  |
|  | 10 | |  |  |  | 75720 | 75720 |  |
| 0 | |  | |  |  | 0 |  |  |
| 7 | 30000 | 21000 | 12 |  |  |  |  |  |
| 8 | 5000 | 7000 | 30 |  |  | 50 | |  |
|  | 35000 | 28000 |  |  | 0 | |  |  |
|  | 7000 |  |  |  | 10 | 66600 | 66600 | 11 |
|  |  |  |  |  | 24 | 172260 | 500000 | 29 |
|  | 20 | |  |  | 28 | 500000 | 172260 | 49 |
| 0 | |  |  |  |  | 738860 | 738860 |  |
| 12 | 21000 | 290876 | 21 |  |  | 0 |  |  |
| 13 | 20000 | 277626 | 46 |  |  |  |  |  |
|  | 102000 |  |  |  |  | 51 | |  |
|  | 26520 |  |  |  | 0 | |  |  |
|  | 204 |  |  |  | 2 | 300000 | 20000 | 3 |
| 18 | 83292 |  |  |  | 11 | 66600 | 80000 |  |
| 19 | 37860 |  |  |  | 25 | 100000 | 10000 |  |
| 23 | 20000 |  |  |  | 29 | 500000 | 30000 |  |
| 30 | 7000 |  |  |  |  |  | 5000 |  |
| 34 | 102000 |  |  |  |  |  | 172260 | 24 |
| 37 | 26520 |  |  |  |  |  | 20000 | 26 |
| 40 | 204 |  |  |  |  |  | 51480 |  |
| 42 | 83292 |  |  |  |  |  | 396 |  |
| 43 | 37860 |  |  |  |  |  | 25740 |  |
| 45 | 750 |  |  |  |  | 966600 | 414876 |  |
|  | 568502 | 568502 |  |  |  | 551724 |  |  |
|  | 0 |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 60 | |  |  |  | 75 | |  |
|  |  | 0 | |  |  |  | 0 | |
|  | 30000 | 30000 | 7 |  | 1 | 300000 | 300000 | 2 |
|  | 30000 | 30000 |  |  |  | 300000 | 300000 |  |
|  |  | 0 |  |  |  |  | 0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 62 | |  |  |  | 76 | |  |
| 0 | |  |  |  |  |  | 0 | |
| 20 | 66600 | 66600 |  |  | 3 | 20000 | 80000 | 4 |
| 44 | 500000 | 500000 |  |  |  | 80000 | 10000 | 5 |
|  | 566600 | 566600 |  |  |  | 10000 | 5000 | 8 |
|  |  |  |  |  |  | 5000 | 20000 | 13 |
|  | 68 | |  |  | 26 | 20000 | 20000 | 23 |
|  |  | 0 | |  |  | 135000 | 135000 |  |
|  | 25740 | 25740 |  |  |  |  | 0 |  |
|  |  | 25740 |  |  |  |  |  |  |
|  | 25740 | 51480 |  |  |  | 80 | |  |
|  |  | 25740 |  |  |  |  | 0 | |
|  |  |  |  |  |  |  | 300000 | 1 |
|  | 69 | |  |  |  |  | 300000 |  |
|  |  | 0 | |  |  |  | 300000 |  |
|  | 51480 | 7800 | 15 |  |  |  |  |  |
|  | 396 | 17160 |  |  |  | 90 | |  |
|  |  | 26520 |  |  |  | 290876 | 66600 |  |
|  |  | 60 | 16 |  |  | 277626 | 224276 |  |
|  |  | 132 |  |  |  | 222374 | 500000 |  |
|  |  | 204 |  |  |  | 790876 | 790876 |  |
|  |  | 7800 | 35 |  |  |  |  |  |
|  |  | 17160 | 36 |  |  |  |  |  |
|  |  | 26520 | 37 |  |  | 91 | |  |
|  |  | 60 | 38 |  | 27 | 1000 | 1000 | 47 |
|  |  | 132 | 39 |  |  | 1000 | 1000 |  |
|  |  | 204 | 40 |  |  |  |  |  |
|  | 51876 | 103752 |  |  |  | 99 | |  |
|  |  | 51876 |  |  | 22 | 224276 | 222374 | 48 |
|  |  |  |  |  | 47 | 1000 |  |  |
|  | 70 | |  |  |  | 225276 | 222374 |  |
|  |  |  | |  |  | 2902 |  |  |
| 17 | 25740 | 30000 |  |  |  |  |  |  |
| 41 | 25740 | 66000 |  |  |  |  |  |  |
| 49 | 172260 | 102000 |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 30000 | 32 |  |  |  |  |  |
|  |  | 66000 | 33 |  |  |  |  |  |
|  |  | 102000 | 34 |  |  |  |  |  |
|  | 223740 | 396000 |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 172260 |  |  |  |  |  |  |

Оборотно-сальдовая ведомость за август - сентябрь 2009 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №счета | сальдо на 01.08 | | Обороты | | сальдо на 01.10 | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 01 | 0 | 0 | 90000 | 0 | 90000 | 0 |
| 02 | 0 | 0 | 0 | 750 |  | 750 |
| 08 | 0 | 0 | 90000 | 90000 | 0 | 0 |
| 10 | 0 | 0 | 35000 | 28000 | 7000 |  |
| 20 | 0 | 0 | 568502 | 568502 | 0 |  |
| 25 | 0 | 0 | 166584 | 166584 | 0 |  |
| 26 | 0 | 0 | 75720 | 75720 | 0 | 0 |
| 50 | 0 | 0 | 738860 | 566600 | 172260 | 0 |
| 51 | 0 | 0 | 966600 | 414876 | 551724 | 0 |
| 60 | 0 | 0 | 30000 | 30000 |  | 0 |
| 62 | 0 | 0 | 566600 | 566600 | 0 | 0 |
| 66 | 0 | 0 | 0 | 101000 | 0 | 101000 |
| 68 | 0 | 0 | 25740 | 51480 | 0 | 25740 |
| 69 | 0 | 0 | 51876 | 103752 | 0 | 51876 |
| 70 | 0 | 0 | 51480 | 396000 | 0 | 344520 |
| 75 | 0 | 0 | 300000 | 300000 | 0 | 0 |
| 76 | 0 | 0 | 135000 | 135000 |  | 0 |
| 80 | 0 | 0 | 0 | 300000 | 0 | 300000 |
| 90 | 0 | 0 | 790876 | 790876 | 0 | 0 |
| 91 | 0 | 0 | 1000 | 1000 | 0 | 0 |
| 99 | 0 | 0 | 225276 | 222374 | 2902 | 0 |
|  | 0 | 0 | 4909114 | 4909114 | 823886 | 823886 |

3. Состав бухгалтерской отчетности ООО «Vogue» за 3 квартал 2009г

3.1 Бухгалтерский баланс (форма №1)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС |  | | |  | |
| за 3 квартал 2009г. |  | | |  | |
|  | |  |  | |  | |
|  | |  |  | | Коды | |
|  | |  | Форма № 1 по ОКУД | | 71001 | |
|  | |  | Дата (год,месяц,число) | | |  | | --- | |  | | |
| Организация ООО "Vogue" | |  | по ОКПО | | 47932981 | |
| Интификационный номер налогоплательщика | |  | ИНН | | 78170111111 | |
| Вид деятельности - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  | по ОКВЭД | | 71200 | |
| Организационно-правовая форма собственности - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  | по ОКПФ/ОКФС | | 65/16 | |
| Единица измерения:(тыс.руб./ млн. руб. ) | |  | по ОКЕИ | | 384/385 | |
|  | |  |  | |  | |
| Местонахождение (адрес)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |  | |
|  | |  |  | |  | |
| Дата утверждения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |  | |
| Дата отправки (принятия) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Нематериальные активы (04,05), | 110 |  |  |
| Основные средства (01,02,03) | 120 |  | 89250 |
| Незавершенное строительство (07,08,16,60) | 130 |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности (03) | 135 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения (58,59) | 140 |  |  |
| Отложенные финансовые вложения | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I | 190 |  | 89250 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Запасы, в том числе | 210 |  | 7000 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10,15,16,60) | 211 |  | 7000 |
| животные на выращивании и откорме (11) | 212 |  |  |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20,21,23,29,44,46) | 213 |  |  |
| готовая продукция и товары для перепродажи (15,16,20,41,42,43,60) | 214 |  |  |
| товары отгруженные (45) | 215 |  |  |
| расходы будущих периодов (97) | 216 |  |  |
| прочие затраты и запасы | 217 |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям(19) | 220 |  |  |
| Дебиторская задолдеженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе | 230 |  |  |
| покупатели и заказчики (62,63,76) | 231 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 |  |  |
| в том числе: покупатели и заказчики (62,76,63) | 241 |  |  |
| Краткосрочные финансовые вложения (58,59) | 250 |  |  |
| Денежные средства | 260 |  | 551724 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II | 290 |  | 558724 |
| БАЛАНС (сумма строк 190+290) | 300 |  | 647974 |
| ПАССИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| Уставный капитал (80) | 410 |  | 300000 |
| собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  |
| Добавочный капитал (83) | 420 |  |  |
| Резервный капитал (82), в том числе | 430 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |  |  |
| Нераспределенная прибыль отчетного года (99) | 470 |  | -2902 |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III | 490 |  | 297098 |
| IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Займы и кредиты (67) | 510 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ IV | 590 |  |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Займы и кредиты (66) | 610 |  | 101000 |
| Кредиторская задолженность, в том числе | 620 |  |  |
| поставщики и подрядчики (60,76) | 621 |  |  |
| задолженность перед персоналом (70) | 624 |  | 172260 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69) | 625 |  | 51876 |
| задолженность по налогам и сборам (68) | 626 |  | 25740 |
| авансы полученные (62,76) | 627 |  |  |
| прочие кредиторы (71) | 628 |  |  |
| Задолженность перед участниками (учредителям) по выплате доходов (70,75) | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов (98) | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов (96) | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V | 690 |  | 350876 |
| БАЛАНС (сумма строк 490+590+690) | 700 |  | 647974 |
|  |  |  |  |
| Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах | | |  |
| Наменование показателя | Код стр. | на начало года | На конец года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Арендованные основные средства (001) | 910 |  |  |
| в том числе по лизингу | 911 |  |  |
| Товарно-материальные ценности , принятые на ответственное хранение (002) | 920 |  |  |
| Товары, принятые на комиссию (004) | 930 |  |  |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007) | 940 |  |  |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные (008) | 950 |  |  |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные (009) | 960 |  |  |
| Износ жилищного фонда (010) | 970 |  |  |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (010) | 980 |  |  |
| Нематериальные ценности, полученные в пользование |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  |
| (подпись) |  | (расшифровка подписи) | |
| Гл.бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  |
| (подпись) |  | (расшифровка подписи) | |
| "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г. |  |  |  |

## 3.2 Отчет о прибылях и убытках (форма №2)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ |  |  |  |  |  |
| за 3 квартал 2009 г. |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Коды |
|  |  |  |  | Форма № 2 по ОКУД | 71002 |
|  |  |  |  | Дата (год,месяц,число) |  |
| Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |  | по ОКПО |
| Интификационный номер налогоплательщика | |  |  | ИНН |  |
| Вид деятельности - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |  | по ОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма собственности - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | по ОКПФ/ОКФС |  |
| Единица измерения:(тыс.руб./ млн. руб. ) | |  |  | по ОКЕИ | 384/385 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | код | | За отчетный период | | | За аналогичный период предыдущего года | | |
| наименование | |
| 1 | | 2 | | 3 | | | 4 | | |
| Доходы по обычным видам деятельности | |  | |  | | |  | | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | |  | |  | | | 566600 | | |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | |  | |  | | | (326198) | | |
| Валовая прибыль | |  | |  | | | 240402 | | |
| Коммерческие расходы | |  | |  | | | (166584) | | |
| Управленческие расходы | |  | |  | | | (75720) | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | |  | |  | | | -1902 | | |
| Прочие расходы | |  | |  | | | 1000 | | |
| Проценты к получению | |  | |  | | |  | | |
| Проценты к уплате | |  | |  | | | () | | |
| Доходы от участия в других организациях | |  | |  | | |  | | |
| Прочие доходы | |  | |  | | |  | | |
| Прочие расходы | |  | |  | | | () | | |
| Прибыль (убыток) от налогообложения | |  | |  | | | -2902 | | |
| Отложенные налоговые активы | |  | |  | | |  | | |
| Отложенные налоговые обязательства | |  | |  | | |  | | |
| Текущий налог на прибыль | |  | | () | | | () | | |
|  | |  | |  | | |  | | |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | |  | |  | | |  | | |
| СПРАВОЧНО | |  | |  | | |  | | |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | |  | |  | | |  | | |
| форма 0710002 с. 2 | |  | |  | |  |  | | |
| Показатель | | код | | За отчетный период | | | За аналогичный период предыдущего года | | |
| наименование | |
| 1 | | 2 | | 3 | | | 4 | | |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | |  | |  | | |  | | |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | |  | |  | | |  | | |
|  |  | |  | |  | | |  |  | |
| РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ | | |  | |  | | |  |  | |
| Показатель | код | | За отчетный период | | | | | За аналогичный период предыдущего года | | |
| наименование | прибыль | | убыток | | | прибыль | убыток | |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | | 5 | 6 | |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании |  | |  | |  | | |  |  | |
| Прибыль (убыток) прошлых лет |  | |  | |  | | |  |  | |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств |  | |  | |  | | |  |  | |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте |  | |  | |  | | |  |  | |
| Отчисления в оценочные резервы |  | | Х | |  | | | Х |  | |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности |  | |  | |  | | |  |  | |
| Руководитель |  | |  | |  | | |  |  | |
|  | (подпись) | | | |  | | | (расшифровка подписи) | | |
| Гл.бухгалтер |  | |  | |  | | |  |  | |
|  | (подпись) | | | |  | | | (расшифровка подписи) | | |
| "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г. |  | |  | |  | | |  |  | |

# Заключение

В соответствии с законом “О бухгалтерском учете” в Российской Федерации применяется классическая система ведения бухгалтерского учета, принятая во многих странах. Элементами данной системы являются следующие:

1. документирование и инвентаризация (способы первичного наблюдения);
2. оценка и калькулирование (способы стоимостного измерения);
3. счета бухгалтерского учета и двойная запись (способы текущей группировки);
4. баланс и отчетность (способы итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности).

Совокупность указанных элементов составляют метод бухгалтерского учета. Содержание элементов бухгалтерского учета рассмотрим ниже.

При выборе способов ведения бухгалтерского учета в организации (формировании учетной политики организации) руководствуются следующими основными допущениями и требованиями (принципами).

При формировании учетной политики предполагается ряд допущений:

1. имущественной обособленности организации, т.е. имущество и обязательства организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственников;
2. непрерывности деятельности организации, т.е. организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;
3. последовательности применения учетной политики, т.е. выбранная организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
4. временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т.е. факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

К формированию учетной политики предъявляются следующие требования:

1. полноты, т.е. учетная политика должна обеспечивать полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
2. своевременности, т.е учетная политика должна обеспечивать своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
3. осмотрительности, т.е. учетная политика должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
4. приоритета содержания перед формой, т.е. учетная политика должна обеспечивать отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
5. непротиворечивости, т.е. учетная политика должна обеспечивать тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;

рациональности, т.е. учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

# Литература

1. Конституция Российской Федерации. Конституция РФ от 12.12.93.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть первая. Закон Российской Федерации от 30.11.94 №51-ФЗ.
3. Гражданское право: Учебник / Отв. ред. проф. Е.А. Суханов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство БЕК, 2000. – 2 тома.
4. Постатейный комментарий к части второй Гражданского кодекса Российской Федерации. Издание 3-е, дополненное и переработанное / Гуев А.Н. – М.: ИНФРА-М, 2001. –832 с.
5. Пугинский Б.И. Коммерческое право России. – М.: ЮРАЙТ-М, 2001. – 314 с.
6. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Самоучитель по бухгалтерскому учету. – М.: Проспект, 2002. – 444 с.
7. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности. - М.: Проспект, 2001. - 664с.
8. Бухгалтерский учет. / Коллектив авторов под ред. Безруких П.С. Изд.3-е.-М.: Бухгалтерский учет, 2001. – 624с.