Часть1. ОПИСАНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

*1. Наименование и организационно-правовая форма предприятия*

1. Наименование предприятия: ЗАО "Звезда".

2. Организационно-правовая форма предприятия: закрытое акционерное общество.(ЗАО)

Полное наименование предприятия: Закрытое акционерное общество "Звезда".

***2. Уставный капитал (УК) предприятия, состав учредителей и их доли в***

***уставном капитале***

Учредители создают *Уставный капитал в размере 100.000.000 (сто миллионов) рублей.*

Уставный капитал составляется из вкладов его Учредителей.

*Учредителями ЗАО “Звезда” являются:*

1. Воробей Александр Петрович;
2. Малинина Ирина Анатольевна;
3. Демьяненко Петр Львович;
4. Петренко Андрей Максимович.

Уставный капитал делится на 10 (десять) долей. Величина одной доли – 10.000.000

(десять миллионов) рублей.

*Размеры вкладов Учредителей в Уставный капитал следующие:*

Воробей А.П.- 40.000.000 (сорок миллионов) рублей - 4 доли;

Малинина И.А. - 20.000.000 (двадцать миллионов) рублей – 2 доли;

Демьяненко П.Л. – 10.000.000 (десять миллионов) рублей - 1доли;

Петренко А.М.-30.000.000(тридцать миллионов)рублей-3 доли.

Денежная оценка вклада учредителей производится по соглашению между учредителями предприятия.

***3. Основные виды деятельности предприятия***

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

1). Раскрой материалов для собственного производства и на заказ;

2). Пошив кроя собственного производства;

3). Сбыт продукции на внутреннем и внешнем рынках.

***4. Порядок распределения чистой прибыли***

Прибыль, остающаяся у предприятия после обязательных расчетов, определенных действующим законодательством (чистая прибыль), поступает в его полное распоряжение.

В соответствии с решением общего собрания учредителей, из части чистой прибыли формируется резервный фонд, а остаток прибыли распределяется между учредителями пропорционально их долям в уставном капитале.

***5. Фонды предприятия***

Учредительными документами предусмотрено создание из чистой прибыли резервного фонда в размере 15% от уставного капитала.

Создание других фондов не предусматривается.

***6.Организационная структура предприятия***

### Предприятием управляет директор, совмещающий должности главного бухгалтера и кассира. Отдельно должности главного бухгалтера и кассира не предусмотрены. Ему непосредственно подчиняются работники раскроечного и пошивочного цехов, а также обслуживающий персонал.

***7. Характеристика технологического процесса производства продукции***

#### Технологический процесс осуществляется последовательно в двух цехах (раскроечном и пошивочном). Крой, произведенный в раскроечном цехе, передается в пошивочный цех, минуя склад полуфабрикатов.



##### Перечень материальных ресурсов с нормами расхода для производства

##### единицы продукции №1 (блузки).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Название детали | Количество деталей | Название материала |
| Полочка | 2 | Крепдешин |
| Спинка | 1 | Крепдешин |
| Воротник | 2 | Крепдешин |
| Жабо | 1 | Крепдешин |
| Рукав | 2 | Крепдешин |
| Манжет | 2 | Крепдешин |
| Косая бейка | 2 | Крепдешин |
| Подкладка в манжет | 2 | Флизелин |
| Пуговица | 8 | - |
| Кнопка | 1 | - |
| Подплечник | 2 | - |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Название материала | Норма расхода материала, см | |
| ширина | длина |
| Крепдешин | 90 | 270 |
| Флизелин | 10 | 23,5 |



##### Перечень материальных ресурсов с нормами расхода для производства единицы продукции №2 (пальто).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Название детали | Количество деталей | Название материала |
| Полочка | 2 | Габардин |
| 2 | Подкладочная ткань |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мешковина кармана | 4 | Габардин |
| Клапан кармана | 4 | Габардин |
| Спинка | 1 | Габардин |
| 1 | Подкладочная ткань |
| Нижний воротник | 1 | Габардин |
| 1 | Ватин (синтепон) |
| Рукав | 2 | Габардин |
| 2 | Подкладочная ткань |
| Обтачка | 4 | Габардин |
| Хлястик рукава | 2 | Габардин |
| Шлевка рукава | 2 | Габардин |
| Пояс | 1 | Габардин |
| Шлевка пояса | 2 | Габардин |
| Верхний воротник | 1 | Синтетический мех |
| Подкладка в клапан кармана | 2 | Флизелин |
| Подкладка в нижний воротник | 1 | Флизелин |
| Подкладка в хлястик рукава | 2 | Флизелин |
| Подкладка в пояс | 1 | Флизелин |
| Подкладка в полочку | 2 | Флизелин |
| Пуговица | 13 | - |
| Пряжка | 1 | - |
| Подплечник | 2 | - |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Название материала | Норма расхода материала, см | |
| ширина | Длина |
| Габардин | 150 | 90 |
| Синтетический мех | 60 | 20 |
| Подкладочная ткань | 140 | 190 |
| Флизелин | 130 | 50 |

***8. Штатное расписание***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Должность | Кол-во чел. | ФИО | Оклад, руб. |
| Директор\* | 1 | Васильева Т.С. | 2.000.000 |
| Раскройщица | 2 | Винокурова О.Л. | 800.000 |
| Головина Н.Н. | 800.000 |
| Швея | 2 | Карецкая М.И. | 800.000 |
| Федотова К.Е. | 800.000 |
| Обслуживающий персонал | 1 | Баранова М.В. | 500.000 |
| Итого (плановые показатели) | 6 | - | 5.700.000 |

\* должности главного бухгалтера и кассира не предусмотрены

***9.Организация оплаты труда***

Трудовые отношения между работниками предприятия регулируются законодательством о труде Российской Федерации с учётом следующих особенностей:

1. Предприятие самостоятельно определяет форму и систему оплаты труда, а также другие виды доходов работников и лиц, работающих по трудовому соглашению; распорядок рабочего дня; принимает решения о введении суммированного учета рабочего времени; устанавливает порядок предоставления выходных дней, при этом продолжительность рабочей недели не может быть больше установленной действующим законодательством;
2. Предприятие определяет продолжительность ежегодных оплачиваемых отпусков самостоятельно, при этом их продолжительность не может быть менее установленной законодательством для соответствующей категории рабочих и служащих государственных предприятий;
3. Минимальный размер заработной платы работников Общества устанавливается законодательными актами Российской Федерации.

###### Часть2. Учетная политика предприятия

ЗАО “Звезда"

Приказ

N 1285 от "1" апреля 2000 г.

Об учетной политике предприятия

Во исполнение приказов Министерства финансов РФ "Об утверждении Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации" от 26.12.94 г. N 170 и "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика" от 28.07.94 N 100

ПРИКАЗЫВАЮ:

Руководствоваться при ведении бухгалтерского учета следующей учетной политикой:

1. Бухгалтерский учет ведет Васильева Т.С. В своей деятельности Васильева Т.С. руководствуется Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, Планом счетов бухгалтерского учета и другими нормативными документами.

2. Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме с использованием программы "Бухгалтер малого предприятия" (разработчик АО "Интеллект-Сервис").

3.В методике ведения бухгалтерского учета используются следующие основные элементы:

3.1 амортизация основных средств начисляется по нормам, утвержденным постановлением СМ СССР от 22.10.90г. N 1072;

3.2 амортизация нематериальных активов начисляется по нормам, исчисленным исходя из самостоятельно установленного срока полезного использования. Случаи, не предусматривающие начисление износа по отдельным видам нематериальных активов, оформляются специальным распоряжением по предприятию;

3.3 начисление износа по МБП общего пользования производится по ставке 100% в момент передачи в эксплуатацию; начисление износа по специальным инструментам и приспособлениям производится по нормам, исходя из выпуска продукции;

3.4 оценка материалов и МБП в текущем учете производится по фактической себестоимости приобретения;

3.5 оценка товаров в текущем учете производится по продажной стоимости;

3.6 затраты на производство определяются по полной производственной себестоимости продукции;

3.7 используется позаказный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции;

3.8 затраты на ремонт основных средств списываются в расходы будущих периодов;

3.9 создание резервов предстоящих расходов и платежей за счет издержек производства и обращения не производится;

3.10 текущий учет расходов по обслуживанию производства и управлению им производится на счетах 25, 26;

3.11 косвенные расходы распределяются пропорционально основной зарплате производственных рабочих;

3.12 учет выпуска готовой продукции производится без использования счета 37;

3.13 готовая продукция оцениваетя по плановой производственной себестоимости;

3.14 незавершенное производство оценивается по плановой производственной себестоимости;

3.15 используется полуфабрикатный способ ведения сводного учета затрат на производство;

3.16 движение полуфабрикатов в производстве отражается с использованием счета 21;

3.17 коммерческие расходы распределяются между видами продукции исходя из их производственной себестоимости;

3.18 выручка от реализации продукции для целей налогообложения учитывается по мере отгрузки;

3.19 кредиторская задолженность оценивается без учета причитающихся к выплате процентов;

3.20 отражение курсовых разниц в течение года производится на счете 83;

3.21 создание оценочных резервов не производится;

3.22 учет финансовых результатов при выполнении долгосрочных договоров производится в целом по окончании работ;

3.23 из чистой прибыли производится создание резервного капитала.

Директор (Васильева Т.С.)

**Журнал регистрации хозяйственных операций.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № оп. | Краткое содержание операции | Д | К | Частная сумма, тыс. руб. | Общая сумма, тыс. руб. |
| 1 | Вклад учредителя в УК | 75-1 | 85 |  | 100000 |
| 2 | Плата учредителя за гос. Регистрацию | 04 | 75-1 |  | 2000 |
| 3 | Оприходован компьютер, внесенный учредителем в качестве вклада в УК | 01 | 75-1 |  | 5000 |
| 4 | Перечислены на расчетный счет деньги, поступившие от учредителя | 51 | 75-1 |  | 93000 |
| 5 | Взято в текущую аренду производственное помещение | 001 |  |  | 120000 |
| 6 | Акцептован счет за поступившее оборудование для раскроя ткани, требующее монтажа  НДС | 07  19-1 | 60 | 15000  3000 | 18000 |
| 7 | Акцептован счет сторонней организации за доставку оборудования для раскроя и погрузо-разгрузочные работы  НДС | 07  19-1 | 60 | 1200  240 | 1440 |
| 8 | Акцептован счет за поступившее оборудование для пошива одежды  НДС | 07  19-1 | 60 | 20000  4000 | 24000 |
| 9 | Акцептован счет сторонней организации за доставку оборудования для пошива и погрузо-разгрузочные работы  НДС | 07  19-1 | 60 | 1200  240 | 1440 |
| 10 | Акцептован счет за поступившие материалы  НДС | 10-1  19-3 | 60 | 40000  8000 | 48000 |
| 11 | Акцептован счет сторонней организации за доставку материалов от поставщика пошива и погрузо-разгрузочные работы  НДС | 10-1  19-3 | 60 | 500  100 | 600 |
| 12 | Оприходованы МБП, поступившие от поставщиков  НДС | 12-1  19-4 | 60 | 800  160 | 960 |
| 13 | Акцептован счет транспортной организации за доставку МБП  НДС | 12-1  19-4 | 60 | 50  10 | 60 |
| 14 | Оприходованы полуфабрикаты, поступившие от поставщиков  НДС | 10-2  19-3 | 60 | 5000  1000 | 6000 |
| 15 | Акцептован счет транспортной организации за доставку полуфабрикатов  НДС | 10-2  19-4 | 60 | 80  16 | 96 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 16 | Оборудование для раскроя ткани сдано в монтаж, производимый хозяйственным способом | 08-3 | 07 |  | 16200 |
| 17 | Отпущены вспомогательные материалы для монтажа | 08-3 | 10-1 |  | 200 |
| 18 | Отпущены МБП для монтажа | 08-3 | 12-1 |  | 90 |
| 19 | Начислена заработная плата за монтаж оборудования | 08-3 | 70 |  | 650 |
| 20 | Начислены отчисления во внебюджетные социальные фонды:  - фонд соц. страхования   * Пенсионный фонд * фонд мед. страхования * фонд занятости | 08-3 | 69-1  69-2  69-3  69-4 | 35,1  23,4  9,75  182 | 250,25 |
| 21 | Произведены удержания из зарплаты монтажников за август:   * в пенсионный фонд * подоходный налог | 70 | 69-2  68-2 | 6,5  47,16 | 53,66 |
| 22 | Возвращены на склад невостребованные при монтаже материалы | 10-1 | 08-3 |  | 60 |
| 23 | Начислен НДС по монтажным работам | 08-3 | 68-1 |  | 216,05 |
| 24 | Оприходовано топливо, поступившее от поставщиков  НДС | 10-3  19-3 | 60 | 10000  2000 | 12000 |
| 25 | Отпущены со склада канцелярские принадлежности в бухгалтерию | 26 | 12-1 |  | 200 |
| 26 | Оприходована программа по ведению бухгалтерского учета  НДС | 08-6  19-2 | 60 | 1500  300 | 1800 |
| 27 | Введена в эксплуатацию программа по ведению бухгалтерского учета | 04 | 08-6 |  | 1500 |
| 28 | Принято в эксплуатацию оборудование для раскроя ткани после произведенных монтажных работ | 01 | 08-3 |  | 17546,3 |
| 29 | Введено в эксплуатацию оборудование для пошива одежды | 01 | 07 |  | 21200 |
| 30 | Акцептован счет продавца акций СБС-АГРО | 08-6 | 76 |  | 3500 |
| 31 | Отражено комиссионное вознаграждение консалтинговой фирме за услуги при покупке акций  НДС | 08-6  19-2 | 76 | 400  80 | 480 |
| 32 | Оприходованы приобретенные акции СБС-АГРО | 06-1 | 08-6 |  | 3900 |
| 33 | Перечислена задолженность | 76 | 51 |  | 3980 |
| 34 | Отпущено топливо для отопления помещений | 26 | 10-3 |  | 10000 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 35 | Отпущены со склада МБП:   * в раскроечный цех * в пошивочный цех | 25-1  25-2 | 12-1 | 280  280 | 560 |
| 36 | Отпущены со склада материалы для производства продукции:   * в раскроечный цех: * для заказа 1 * для заказа 2 * в пошивочный цех: * для заказа 1 * для заказа 2 | 20-11  20-12  20-21  20-22 | 10-1 | 8000  23500  600  2400 | 34500 |
| 37 | Отпущены со склада полуфабрикаты для производства продукции в пошивочный цех:   * для заказа 1 * для заказа 2 | 20-21  20-22 | 10-2 | 1200  3800 | 5000 |
| 38 | Отпущены со склада вспомогательные материалы для содержания оборудования:   * в раскроечный цех * в пошивочный цех | 25-1  25-2 | 10-1 | 2400  2460 | 4860 |
| 39 | Оприходованы на склад возвратные отходы основных материалов, образовавшиеся в раскроечном цехе при:   * крое блузок * крое пальто | 10-6 | 20-11  20-12 | 1500  3000 | 4500 |
| 40 | Оприходован на склад крой из раскроечного цеха:   * заказ 1 (крой блузок) * заказ 2 (крой пальто) | 21-1  21-2 | 20-11  20-12 | 12100  28000 | 40100 |
| 41 | Получено в кассу для выдачи аванса | 50 | 51 |  | 2200 |
| 42 | Выдан аванс:   * работникам раскроечного цеха * работникам пошивочного цеха * аппарату управления * обслуживающему персоналу | 70 | 50 | 300  300  300  300  800  200 | 2200 |
| 43 | Передан крой со склада в пошивочный цех:   * по заказу 1 * по заказу 2 | 20-21  20-22 | 21-1  21-2 | 12100  28000 | 40100 |
| 44 | Дополнительный отпуск со склада материалов в пошивочный цех для изготовления заказа 2 | 20-22 | 10-1 |  | 1000 |
| 45 | Акцептован счет ремонтной организации за внеплановый ремонт швейного оборудования  НДС | 31  19-5 | 60 | 500  100 | 600 |
| 46 | Отражено комиссионное вознаграждение ремонтной организации за досрочно выполненный ремонт  НДС | 31  19-5 | 60 | 100  20 | 120 |
| 47 | Оприходованы на склад из производства:   * изделия по заказу 1 (блузки) * изделия по заказу 2 (пальто) | 40-1  40-2 | 20-21  20-22 | 20700  43100 | 63800 |
| 48 | Списана отгруженная продукция:   * блузки * пальто | 46 | 40-1  40-2 | 20700  43100 | 63800 |
| 49 | Выставлен счет покупателю | 62 | 46 |  | 85000 |
| 50 | Начислен НДС по реализованной продукции | 46 | 68-1 |  | 14169,5 |
| 51 | Поступила на расчетный счет выручка от реализованной продукции | 51 | 62 |  | 85000 |
| 52 | Начислена зарплата:   * работникам раскроечного цеха * работникам пошивочного цеха * аппарату управления предприятием * обслуживающему персоналу | 20-11  20-12  20-21  20-22  26  26 | 70 | 700  900  700  900  2000  500 | 5700 |
| 53 | Начислены отчисления в фонд соц. страхования | 20-11  20-12  20-21  20-22  26  26 | 69-1 | 37,8  48,6  37,8  48,6  108  27 | 307,8 |
| 54 | Начислены отчисления в пенсионный фонд | 20-11  20-12  20-21  20-22  26  26 | 69-2 | 25,2  32,4  25,2  32,4  72  18 | 205,2 |
| 55 | Начислены отчисления в фонд мед. страхования | 20-11  20-12  20-21  20-22  26  26 | 69-3 | 10,5  13,5  10,5  13,5  30  7,5 | 85,5 |
| 56 | Начислены отчисления в фонд занятости | 20-11  20-12  20-21  20-22  26  26 | 69-4 | 196  252  196  252  560  140 | 1596 |
| 57 | Начислены удержания из зарплаты:   * в пенсионный фонд * подоходный налог | 70 | 69-2  68-2 | 57  617,05 | 674,05 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 58 | Начислены дивиденды по акциям СБС-АГРО | 76 | 80 |  | 180 |
| 59 | Перечислены на расчетный счет начисленные доходы по акциям | 51 | 76 |  | 180 |
| 60 | Выставлен счет покупателю за отходы основных материалов, образовавшиеся при раскрое | 62 | 48 |  | 6000 |
| 61 | Начислен НДС | 48 | 68-1 |  | 1000 |
| 62 | Списаны отгруженные отходы основных материалов, образовавшиеся при раскрое | 48 | 10-6 |  | 4500 |
| 63 | Списан результат реализации | 48 | 80 |  | 500 |
| 64 | Поступили на расчетный счет средства от покупателя в погашение задолженности | 51 | 62 |  | 6000 |
| 65 | Начислена арендная плата по взятым в текущую аренду производственным помещениям  НДС | 26  19-5 | 76 | 800  160 | 960 |
| 66 | Перечислена арендная плата | 76 | 51 |  | 960 |
| 67 | Получено в кассу для выдачи зарплаты монтажникам за август | 50 | 51 |  | 596,34 |
| 68 | Выдана зарплата за монтаж | 70 | 50 |  | 596,34 |
| 69 | Перечислено в погашение задолженности внебюджетным социальным фондам по произведенным монтажным работам | 69-1  69-2  69-3  69-4 | 51 | 35,1  23,4  9,75  182 | 250,25 |
| 70 | Перечислены удержания из зарплаты:   * в пенсионный фонд * подоходный налог | 69-2  68-2 | 51 | 6,5  47,16 | 53,66 |
| 71 | Начислены:   * транспортный налог * налог на пользователей автодорог | 26 | 68-2  67 | 63,5  1770,76 | 1834,26 |
| 72 | Начислен износ:   * компьютера * программы по ведению бухгалтерского учета | 26 | 02  05 | 50  30 | 80 |
| 73 | Начислен износ оборудования:   * в раскроечном цехе * в пошивочном цехе | 25-1  25-2 | 02 | 145,8  176,7 | 322,5 |
| 74 | Списаны расходы по незапланированному ремонту швейного оборудования | 25-2 | 31 |  | 600 |
| 75 | Распределены общепроизводственные расходы раскроечного цеха:   * заказ 1 * заказ 2 | 20-11  20-12 | 25-1 | 1236,29  1589,51 | 2825,8 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 76 | Распределены общепроизводственные расходы пошивочного цеха:   * заказ 1 * заказ 2 | 20-21  20-22 | 25-2 | 1538,56  1978,14 | 3516,7 |
| 77 | Распределены общехозяйственные расходы:   * заказ 1 * заказ 2 | 20-11  20-12  20-21  20-22 | 26 | 3582,42  4605,96  3582,42  4605,96 | 16376,76 |
| 78 | Списаны отклонения фактической производственной себестоимости от плановой:   * по заказу 1 * по заказу 2 | 21-1  21-2 | 20-11  20-12 | 188,21  -58,03 | 246,24 |
| 79 | Списаны отклонения фактической производственной себестоимости от плановой:   * по заказу 1 * по заказу 2 | 20-21  20-22 | 21-1  21-2 | 188,21  -58,03 | 246,24 |
| 80 | Списаны отклонения фактической производственной себестоимости от плановой:   * по заказу 1 * по заказу 2 | 40-1  40-2 | 20-21  20-22 | -521,31  -127,43 | 648,74 |
| 81 | Списаны отклонения фактической производственной себестоимости от плановой:   * по заказу 1 * по заказу 2 | 46 | 40-1  40-2 | -521,31  -127,43 | 648,74 |
| 82 | Списан финансовый результат от реализации продукции | 46 | 80 |  | 7679,24 |
| 83 | Проданы акции СБС - АГРО | 48 | 06-1 |  | 3900 |
| 84 | Отражена задолженность покупателя | 62 | 48 |  | 4300 |
| 85 | Перечислены деньги на расчетный счет в погашение задолженности покупателя | 51 | 62 |  | 4300 |
| 86 | Списан финансовый результат | 48 | 80 |  | 400 |
| 87 | Перечислены деньги с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиками и другими сторонними организациями | 60 | 51 |  | 114876 |
| 88 | Выставлен счет покупателю за полуфабрикаты | 62 | 48 |  | 200 |
| 89 | Начислен НДС | 48 | 68-1 |  | 33,34 |
| 90 | Списаны отгруженные полуфабрикаты | 48 | 10-2 |  | 80 |
| 91 | Списан результат реализации | 48 | 80 |  | 86,66 |
| 92 | Поступили на расчетный счет средства от покупателя в погашение задолженности | 51 | 62 |  | 200 |
| 93 | Отчислена часть прибыли в резервный фонд | 81 | 86 |  | 2500 |
| 94 | Списан НДС | 68-1 | 19-1  19-2  19-3  19-4  19-5 | 7480  380  11100  186  280 | 19426 |
| 95 | Начислен налог на имущество предприятия | 80 | 68-2 |  | 111,71 |
| 96 | Начислен налог на нужды образовательных учреждений | 80 | 68-2 |  | 63,5 |
| 97 | Начислен налог на содержание правоохранительных органов | 80 | 68-2 |  | 15,03 |
| 98 | Начислен налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы | 80 | 68-2 |  | 1062,46 |
| 99 | Начислен налог на прибыль | 81 | 68-2 |  | 1708,47 |
| **100** | Начислены дивиденды учредителям | 81 | 75-1 |  | 100 |
| **101** | Удержан налог на доходы от участия в предприятии | 75-1 | 68-2 |  | 15 |
| **102** | Получено в кассу для выдачи дивидендов | 50 | 51 |  | 85 |
| **103** | Выданы доходы учредителям | 75-1 | 50 |  | 85 |

Начисление зарплаты за август 1997г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **ФИО** | **Сумма (тыс. руб.)** | | | | | |
| **Корреспондирующий счет** | **Начислено** | **В пенсионный фонд** | **Налогооблагаемая база** | **Подоходный налог** | **Сумма к уплате** |
| Монтажники по договорам подряда | | | | | | | |
| 1 | Волков Л.Е. | 08-3 | 250 | 2,5 | 164,01 | 19,68 | 227,82 |
| 2 | Румянцев Д.Н. | 08-3 | 200 | 2 | 114,51 | 13,74 | 184,26 |
| 3 | Баушев А.Д. | 08-3 | 200 | 2 | 114,51 | 13,74 | 184,26 |

Начисление зарплаты за сентябрь 1997г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **ФИО**  **(должность)** | **Сумма (тыс. руб.)** | | | | | |
| **Корреспондирующий счет** | **Начислено** | **В пенсионный фонд** | **Налогооблагаемая база** | **Подоходный налог** | **Сумма к уплате** |
| Работники списочного состава | | | | | | | |
| 1 | Виноградова О.Л.  (раскройщица) | 20-11 | 700 | 7 | 609,51 | 73,14 | 619,86 |
| 2 | Головина Н.Н.  (раскройщица) | 20-12 | 900 | 9 | 807,51 | 96,9 | 794,1 |
| 3 | Котикова О.Н.  (швея) | 20-21 | 700 | 7 | 609,51 | 73,14 | 619,86 |
| 4 | Федотова К.Е.  (швея) | 20-22 | 900 | 9 | 807,51 | 96,9 | 794,1 |
| 5 | Васильева Т.С.  (директор) | 26 | 2000 | 20 | 1896,51 | 227,58 | 1772,42 |
| 6 | Баранова М.В.  (обслуживающий персонал) | 26 | 500 | 5 | 410,51 | 49,26 | 445,62 |

# Ведомость начисления износа за сентябрь 1997г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объект | Норма амортизации, % | | **Первоначальная стоимость** | **Сумма амортизационных отчислений** |
| годовая | месячная |
| Оборудование раскроечного цеха | 10,0 | 0,83 | 17546,3 | 145,8 |
| Оборудование пошивочного цеха | 10,0 | 0,83 | 21200 | 176,7 |
| Компьютер | 12,0 | 1,0 | 5000 | 50 |
| Программа по ведению бухгалтерского учета | 24,0 | 2,0 | 1500 | 30 |

# Карточка учета производства

**счет 20-11 заказ 1**

### Заказ открыт 05.09.97 Заказ закрыт 18.09.97

**Количество изделий 80 шт.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статьи калькуляции** | **План** | **Дебет (затраты по изготовлению)** | **Кредит (себестоимость выпуска)** |
| 1. Сырье и материалы | 7000 | 8000 | 8000 |
| 2. Возвратные отходы | -1558 | -1500 | -1500 |
| 3. Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты |  |  |  |
| 4. Основная зарплата производственных рабочих | 800 | 700 | 700 |
| 5. Отчисления на социальные нужды | 308 | 269,5 | 269,5 |
| 6. Общепроизводственные расходы | 1450 | 1236,29 | 1236,29 |
| 7. Общехозяйственные расходы | 4100 | 3582,42 | 3582,42 |
| **Итого** | **12100** | **12288,21** | **12288,21** |

**Карточка учета производства**

**счет 20-12 заказ 2**

### Заказ открыт 05.09.97 Заказ закрыт 18.09.97

**Количество изделий 30 шт.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статьи калькуляции** | **План** | **Дебет (затраты по изготовлению)** | **Кредит (себестоимость выпуска)** |
| 1. Сырье и материалы | 23000 | 23500 | 23500 |
| 2. Возвратные отходы | -2008 | -3000 | -3000 |
| 3. Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты |  |  |  |
| 4. Основная зарплата производственных рабочих | 800 | 900 | 900 |
| 5. Отчисления на социальные нужды | 308 | 346,5 | 346,5 |
| 6. Общепроизводственные расходы | 1800 | 1589,51 | 1589,51 |
| 7. Общехозяйственные расходы | 4100 | 4605,96 | 4605,96 |
| **Итого** | **28000** | **27941,97** | **27941,97** |

Карточка учета производства

**счет 20-21 заказ 2**

### Заказ открыт 05.09.97 Заказ закрыт 18.09.97

**Количество изделий 80 шт.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статьи калькуляции** | **План** | **Дебет (затраты по изготовлению)** | **Кредит (себестоимость выпуска)** |
| 1. Сырье и материалы | 642 | 600 | 600 |
| 2. Возвратные отходы |  |  |  |
| 3. Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты | 1300 | 1200 | 1200 |
| 4. Основная зарплата производственных рабочих | 800 | 700 | 700 |
| 5. Отчисления на социальные нужды | 308 | 269,5 | 269,5 |
| 6. Общепроизводственные расходы | 1450 | 1538,56 | 1538,56 |
| 7. Общехозяйственные расходы | 4100 | 3582,42 | 3582,42 |
| **Итого** | **8600** | **7890,48** | **7890,48** |

**Карточка учета производства**

**счет 20-22 заказ 2**

### Заказ открыт 05.09.97 Заказ закрыт 18.09.97

**Количество изделий 30 шт.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статьи калькуляции** | **План** | **Дебет (затраты по изготовлению)** | **Кредит (себестоимость выпуска)** |
| 1. Сырье и материалы | 3020 | 3400 | 3400 |
| 2. Возвратные отходы |  |  |  |
| 3. Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты | 5072 | 3800 | 3800 |
| 4. Основная зарплата производственных рабочих | 800 | 900 | 900 |
| 5. Отчисления на социальные нужды | 308 | 346,5 | 346,5 |
| 6. Общепроизводственные расходы | 1800 | 1978,14 | 1978,14 |
| 7. Общехозяйственные расходы | 4100 | 4605,96 | 4605,96 |
| **Итого** | **15100** | **15030,6** | **15030,6** |

**Ведомость 12**

**Затраты раскроечного цеха за сентябрь 1997г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код статьи** | Наименование статьи | **Кредитуемые счета** | | | **Итого** |
| 12-1 | 10-1 | 02 |
| 1.1 | Амортизация производственного оборудования и транспортных средств |  |  | 145,8 | **145,8** |
| 1.3 | Эксплуатация оборудования |  | 2400 |  | **2400** |
| 1.5 | Амортизация МБП | 280 |  |  | **280** |
| Итого по счету 25-1 | | **280** | **2400** | **145,8** | **2825,8** |

**Ведомость 12**

**Затраты пошивочного цеха за сентябрь 1997г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код статьи** | Наименование статьи | **Кредитуемые счета** | | | | **Итого** |
| **12-1** | **10-1** | **02** | **31** |
| 1.1 | Амортизация производственного оборудования и транспортных средств |  |  | 176,7 |  | **176,7** |
| 1.2 | Ремонт производственного оборудования и транспортных средств |  |  |  | 600 | **600** |
| 1.3 | Эксплуатация оборудования |  | 2460 |  |  | **2460** |
| 1.5 | Амортизация МБП | 280 |  |  |  | **280** |
| Итого по счету 25-2 | | **280** | **2460** | **176,7** | **600** | **3516,7** |

**Ведомость 15**

**Учет общехозяйственных расходов за сентябрь 1997г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статья** | **Кредитуемые счета** | | | | | | | | | **Оборот по кредиту за месяц** |
| **12-1** | **10-3** | **70** | **69** | **76** | **68-2** | **67** | **02** | **05** |
| 1 Расходы на управление: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 Оплата труда работников аппарата управления |  |  | 2000 |  |  |  |  |  |  | **2000** |
| 1.4 Прочие расходы | 200 |  |  | 770 |  |  |  |  |  | **970** |
| 2 Общехозяйственные расходы: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 Содержание прочего хоз. персонала |  |  | 500 |  |  |  |  |  |  | **500** |
| 2.2 Амортизация ОС |  |  |  |  |  |  |  | 50 |  | **50** |
| 2.3 Содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря |  | 10000 |  |  |  |  |  |  |  | **10000** |
| 2.8 Прочие общехозяйственные расходы |  |  |  | 192,5 | 800 |  |  |  | 30 | **1022,5** |
| 3 Сборы и отчисления: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 Транспортный налог |  |  |  |  |  | 63,5 |  |  |  | **63,5** |
| 3.7 Налог на пользователей автодорог |  |  |  |  |  |  | 1770,76 |  |  | **1770,76** |
| **Итого по счету 26** | **200** | **10000** | **2500** | **962,5** | **800** | **63,5** | **1770,76** | **50** | **30** | **16376,76** |

# Ведомость распределения общепроизводственных расходов

**за сентябрь 1997г.**

**по раскроечному цеху**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **База распределения** | **Общепроизводственные расходы** |
| **Счет** | **Заказ** | Процент = 176,6125% |
| **20-11** | **1** | 700 | 1236,29 |
| **20-12** | **2** | 900 | 1589,51 |

**Итого по счету 20-1\_1600\_2825,8\_\_**Ведомость распределения общепроизводственных расходов **за сентябрь 1997г.по пошивочному цехуДебет \_База распределения\_Общепроизводственные расходы\_\_Счет\_Заказ\_\_Процент = 219,794%\_\_20-21\_1\_**700\_1538,56\_**\_20-22\_2\_**900\_1978,14\_**\_Итого по счету 20-2\_1600\_3516,7\_\_**Ведомость распределения общехозяйственных расходов **за сентябрь 1997г.Дебет \_База распределения\_Общехозяйственные расходы\_\_Счет\_Заказ\_\_Процент = 511,774%\_\_20-11\_1\_**700\_3582,42\_**\_20-12\_2\_**900\_4605,96\_**\_20-21\_1\_**700\_3582,42\_**\_20-22\_2\_**900\_4605,96\_**\_Итого\_3200\_16376,76\_\_**Отчетная калькуляция себестоимости изделий**за сентябрь 1997г.Статьи калькуляции\_Себестоимость одного изделия\_\_\_Изделие А (блузки)\_Изделие Б (пальто)\_\_**1. Сырье и материалы \_107,5\_896,67\_**\_**2. Возвратные отходы\_-18,75\_-100\_**\_**3. Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты\_15\_126,67\_**\_**4. Основная зарплата производственных рабочих\_17,5\_60\_**\_**5. Отчисления на социальные нужды\_6,74\_23,1\_**\_**6. Общепроизводственные расходы\_35,32\_117,22\_**\_**7. Общехозяйственные расходы\_102,36\_272,95\_**\_**Итого полная себестоимость\_**265,67\_1396,61\_\_Отпускная цена (без НДС)\_287,26\_1594,98\_\_Прибыль\_21,59\_198,37\_\_**