*Министерство общего и профессионального образования*

*Российской Федерации*

*ХАБАРОВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ*

*ЭКОНОМИКИ И ПРАВА*

*Кафедра бухгалтерского учета и контроля*

*КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА*

*ВЫПОЛНИЛ: студент IV курса заочного отделения*

*ПРОВЕРИЛ:*

*БЛАГОВЕЩЕНСК 2000 ГОД.*

ПЛАН

***1. Основные нормативные документы.***

1. ***Структура и порядок формирования финансового результата.***
2. ***Учет расчетов по налогу на прибыль.***
3. ***Практическое задание.***
4. ***ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ.***

Основными нормативными документами являются:

1."Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли" (утверждено постановлением Правительства РФ от 5 августа 1992 г., №552 и № 661 от 12 июля 1995 г.)

1. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ.
2. Инструкция о порядке заполнения форм годового бухгалтерского отчета предприятия.
3. Инструкции ГНС РФ
4. Инструкции Государственного таможенного комитета РФ.
5. План счетов бухгалтерского учета в РФ.

2.СТРУКТУРА И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА.

Финансовый результат отражает изменение собственного капитала за определенный период в результате производственно-финансовой деятельности организации. Финансовый результат определяют по счету 80 «Прибыли и убытки». По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по дебету – расходы и убытки.

*Хозяйственные операции отражаются на счете 80 по так называемому кумулятивному принципу, т.е. нарастающим итогом с начала года. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 80 определяют конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 80 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 80 и характеризует размер убытка организации. Счет 80 имеет одностороннее сальдо.*

*Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием:*

*а) финансового результата от реализации продукции (работ, услуг), основных средств, материалов и другого имущества;*

*б) внереализационных прибылей и убытков.*

*Различие между этими составными частями прибылей или убытков состоит в том, что финансовый результат от реализации продукции и другого имущества первоначально определяется по счетам реализации (46, 47, 48), а затем с этих счетов списывается на счет 80.*

*Внереализационные прибыли и убытки сразу относят на счет 80, без предварительной записи на промежуточных счетах.*

***Учет финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг).***

Организации получают основную часть прибыли от реализации продукции, товаров, работ и услуг (реализационный финансовый результат). Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) определяют как разницу между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах без налога на добавленную стоимость и акцизов, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством РФ, и затратами на ее производство и реализацию. Перечень этих затрат определяется Положением о составе затрат.

*Результат от реализации продукции ежемесячно списывают со счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)". Сельскохозяйственные организации, имеющие годовой цикл производства продукции, закрывают счет 46 один раз – в конце года.*

*Списание прибыли оформляют бухгалтерской записью: дебетуют счет 46 "Реализация продукции (работ, услуг)" и кредитуют счет 80 "Прибыли и убытки". Списание убытков оформляют бухгалтерской проводкой с обратной корреспонденцией счетов. Снабженческие, сбытовые и торговые организации списывают со счета 46 на счет 80 не прибыль или убыток, а валовой доход от реализации товаров. Для того чтобы получить на счете 80 реальный финансовый результат от реализации товаров, на счет 80 списывают издержки обращения торговых организаций, относящихся к реализованным товарам (со счета 44 "Издержки обращения"). Распределение издержек обращения между реализованными товарами и остатками товаров на конец месяца осуществляется обычно по отношению издержек обращения между реализованными товарами и остатками товаров на конец месяца осуществляется обычно по отношению издержек обращения к продажной стоимости товара в процентах.*

*Аналитический учет по счету 80 ведется по каждой статье прибылей и убытков.*

***Учет финансовых результатов от прочей реализации.***

Кроме продукции (работ, услуг), организации могут реализовать основные средства, нематериальные активы, производственные запасы, ценные бумаги и другие активы. Реализация основных средств отражается на счете 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств", а прочих активов – на счете 48 "Реализация прочих активов". На счете 47 отражается не только реализация основных средств, но и выбытие их по любым другим причинам (при списании, ликвидации, безвозмездной передаче, передаче в счет вклада в уставный капитал другой организации и т.п.). При этом финансовый результат от безвозмездной передачи основных средств списывают со счета 47 на счет 87 "Добавочный капитал". Финансовый результат от выбытия основных средств по любой другой причине списывают со счета 47 на счет 80. Это означает, что списываемый со счета 47 на счет 80 финансовый результат характеризует эффективность всех операций по выбытию основных средств, а не только операций по реализации основных средств.

*На счете 48 "Реализация прочих активов" определяют финансовый результат от реализации нематериальных активов, производственных запасов, ценных бумаг и других видов имущества, кроме готовой продукции (работ, услуг), товаров и основных средств. По дебету счета 48 отражаются балансовая стоимость реализуемого имущества, расходы по реализации имущества и суммы НДС, а по кредиту – выручка от реализации имущества (включая указанные налоги), сумма износа по реализуемым нематериальным активам и МБП. Финансовый результат по счету 48 определяют сопоставлением дебетового и кредитового оборотов. Выявленная разница между этими оборотами списывается со счета 48 на счет 80 таким же образом, как и по счету 46 "Реализация продукции (работ, услуг)".*

***Учет доходов и расходов от внереализационных операций.***

*Помимо реализационного финансового результата организации получают внереализационный финансовый результат, представляющий собой различные доходы, расходы и потери, непосредственно учитываемые на счете 80 "Прибыли и убытки". В состав доходов (расходов) от внереализационных операций включают: доходы, полученные от участия в других организациях; доходы (расходы, убытки) от финансовых операций: другие доходы (расходы) от операций, непосредственно не связанных с производством продукции (работ, услуг) и ее реализацией, с финансовыми операциями и участием в других организациях. Достаточно полный перечень внереализационных доходов и расходов приведен в характеристике счета 80 в Плане счетов.*

*Доходы от участия в других организациях возникают при получении организацией части прибыли других организаций (от сдачи части имущества в счет вклада в уставный капитал других организаций и от дочерних организаций), в виде дивидендов по приобретенным акциям, а также арендной платы за сдачу в аренду имущества. В настоящее время используются два варианта отражения доходов от участия в других организациях:*

*по фактическому поступлению денежных средств;*

*по предварительному начислению доходов и записи на счетах.*

*При первом варианте по мере поступления денежных средств дебетуют счета 50, 51, 52, 55 и кредитуют счет 80. При втором варианте начисленные доходы оформляются бухгалтерской записью:*

*Дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" на сумму доходов от вкладов в уставный капитал других организаций, арендной платы и дивидендов;*

*Дебет счета 78 "Расчеты с дочерними (зависимыми) обществами" на сумму дохода от дочерней организации;*

*Кредит счета 80 "Прибыли и убытки" на всю сумму начисленных доходов.*

*Поступившие платежи по доходам отражают по дебету счетов учета денежных средств (50, 51, 52, 55) и кредиту счетов 76 и 78.*

***Доходы и расходы (убытки) от финансовых операций*** *состоят из курсовых валютных разниц, доходов от облигаций и процентов за средства, переданные в займы, расходов по приобретению облигаций. Положительные курсовые разницы в зависимости от объекта учета оформляют бухгалтерскими записями:*

*Дебет счета 06 "Долгосрочные финансовые вложения" на разницу по операциям с долгосрочными финансовыми вложениями;*

*Дебет счетов 50 "Касса", 52 "Валютный счет" на разницу по денежным средствам в валюте;*

*Дебет счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами" на сумму выдачи валюты под отчет и других счетов;*

*Кредит счета 80 "Прибыли и убытки".*

*По задолженности перед поставщиками и подрядчиками положительная курсовая разница отражается по кредиту счета 80 и дебету счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".*

*Отрицательные курсовые разницы оформляются обратными бухгалтерскими проводками по отношению к положительной курсовой разнице.*

***Доходы организаций по облигациям*** *оформляются бухгалтерскими записями в том же порядке, что и доходы от участия в других организациях.*

*Прочие внереализационные доходы, расходы и потери списывают на счет 80 "Прибыли и убытки"**с дебета или кредита соответствующих счетов в момент их выявления. Например, в дебет счета 80 с кредита счета "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" списывается сумма начисленных организации штрафов, пеней, неустоек.*

*Затраты по аннулированным производственным заказам списывают в дебет счета 80 с кредита счетов 20 "Основное производство" (на стоимость неиспользованных полуфабрикатов, деталей и узлов), 31 "Расходы будущих периодов" (на сумму затрат по подготовке производства, относящихся к аннулированным заказам) и др.*

*Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, отражается по дебету счета 51 "Расчетный счет" и кредиту счета 80 "Прибыль и убытки", убытки оформляются обратной бухгалтерской проводкой.*

*Поступления от уплаты штрафов, пени, различных неустоек и других видов санкций отражаются по кредиту счета 80 и дебету счетов учета денежных средств и расчетов с дебиторами. Уплаченные организацией суммы штрафов, пени, неустоек и другие санкции отражают по дебету счета 80 с кредита счетов учета денежных средств. При этом суммы, внесенные в бюджет в виде санкций, в состав расходов от внереализационных операций не включаются, а относятся на уменьшение прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (т.е. на счет 81 "Использование прибыли").*

***Учет доходов будущих периодов.***

Для учета доходов, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, используют пассивный счет 83 "Доходы будущих периодов". По кредиту счета учитывают доходы, относящиеся к будущим периодам, предстоящие поступления задолженностей, доходы, возникающие вследствие превышения взыскиваемых с виновников недостающих ценностей над их балансовой стоимостью. По дебету счета отражают списание доходов будущих периодов на прибыль отчетного года.

*К счету 83 могут быть открыты субсчета:*

*83-1 "Доходы, полученные в счет будущих периодов";*

*83-2 "Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы";*

*83-3 "Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей";*

*83-4 "Курсовые разницы" и др.*

*На субсчете 83-1 учитываются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, - арендная и квартирная плата, плата за коммунальные услуги, за пользование средствами связи и др. Полученные или начисленные суммы доходов отражаются по кредиту субсчета 83-1 и дебету счетов учета денежных средств и расчетов. Списание доходов на расходы наступившего отчетного периода выполняется по дебету субсчета 83-1 и кредиту соответствующих денежных или расчетных счетов.*

*На субсчете 83-2 учитывают предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы. По кредиту субсчета 83-2 отражают выявленные в отчетном году за прошлые годы суммы недостач, признанные виновными лицами или присужденные к взысканию с них судебными органами, в корреспонденции со счетом 84 "Недостачи и потери от порчи ценностей". Одновременно на эти суммы кредитуют счет 84 и дебетуют счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 3 "Расчеты по возмещению материального ущерба". По мере погашения задолженности по недостачам кредитуют субсчет 73-3 и дебетуют счета учета денежных средств или другого имущества. Одновременно оплаченная задолженность отражается по дебету субсчета 83-2 и кредиту счета 80.*

*На субсчете 83-3 учитывают разницу между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие ценности и их балансовой стоимостью. Выявленная разница отражается по кредиту субсчета 83-3 и дебету субсчета 73-3. При погашении задолженности по выявленной разнице кредитуют субсчет 73-3 и дебетуют счета учета денежных средств или другого имущества. Одновременно погашенная часть разницы или вся ее сумма списывается в дебет субсчета 83-3 и кредит счета 80.*

*На субсчете 83-4 учитывают положительные и отрицательные курсовые разницы в том случае, если эти разницы не отражаются сразу на счете 80. В течение года положительные и отрицательные курсовые разницы записываются соответственно в кредит и дебет субсчета 83-4 в корреспонденции со счетами учета денежных средств дебиторов и кредиторов. В конце года сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по субсчету 83-4 определяют сальдо курсовых разниц и списывают это сальдо с субсчета 83-4 на счет 80.*

*Аналитический учет по счету 83 осуществляется по субсчетам:*

*83-1 – по каждому виду доходов;*

*83-2 – по каждому виду недостач;*

*83-3 – по видам недостающих ценностей;*

*83-4 – по каждому виду курсовых разниц (по валютному счету, по расчетам с подотчетными лицами и т.п.), а по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – по каждому долгу.*

1. ***УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.***

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется на счете 68 "Расчеты с бюджетом", к которому открывается субсчет "Расчеты по налогу на прибыль".

На основании расчета авансовых платежей в бюджет по налогу на прибыль ежемесячно начисляют авансовые платежи и отражают их по дебету счета 81 "Использование прибыли", субсчет "Платежи в бюджет из прибыли", и кредиту счета 68 "Расчеты с бюджетом", субсчет "Расчеты по налогу на прибыль". Перечисление начисленных сумм платежей в бюджет по налогу на прибыль отражают по дебету счета 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль", с кредита счетов учета денежных средств (обычно со счета 51).

Сальдо по субсчету "Расчеты по налогу на прибыль" счета 68 показывает состояние расчетов организации с бюджетом по налогу на прибыль. Дебетовое сальдо свидетельствует о переплате налоговой суммы в бюджет, а кредитовое – о недоплате. В последнем случае организация должна дополнительно начислить причитающуюся в бюджет сумму.

Разница между суммой налога, подлежащей внесению в бюджет по фактически полученной прибыли, и фактическим авансовыми взносами налога за истекший квартал подлежит уточнению на сумму, рассчитанную исходя из процента за пользование банковским кредитом, установленного в истекшем квартале Центральным банком РФ.

Наряду с изложенным порядком расчетов по налогу на прибыль организации могут с 1 января 1997 г. перейти на ежемесячную уплату налога на прибыль исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий месяц и ставки налога (в соответствии с Федеральным законом от 10 января 1997 г. № 13-ФЗ).

Начисленные суммы налога на прибыль отражают по дебету счета 81 "Использование прибыли" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогу на прибыль". Перечисление начисленных сумм и платежей в бюджет оформляют записью по дебету счета 68 и кредиту счетов учета денежных средств.

Аналитический учет по субсчету "Платежи в бюджет из прибыли" обычно не ведут. Необходимую аналитическую информацию получают из расчетов по налогу на прибыль.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | СИНТЕТИЧЕСКИЕ СЧЕТА УЧЕТА | | | |  |
| Счет 01 | |  | Счет 02 | |  | Счет 04 | |
| с. 38200 |  |  |  | с. 4600 |  | с. 2000 |  |
| 27) 4950 |  |  |  | 6) 2680 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| с. 43150 |  |  |  | с. 7280 |  | с. 2000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 06 | |  | Счет 08 | |  | Счет 16 | |
| с. 5150 |  |  | с. 2160 |  |  | с. 680 |  |
|  |  |  |  |  |  | 3) 1240 | 5) 1448 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| с. 5150 |  |  | с. 2160 |  |  | с. -472 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 10 | |  | Счет 12 | |  | Счет 13 | |
| с. 1340 |  |  | с. 5600 |  |  |  | с. 2800 |
| 1) 10200 | 4) 8700 |  | 25) 3960 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| с. 2840 |  |  | с. 9560 |  |  |  | с. 2800 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 20 |  |  | Счет 19 |  |  | Счет 26 |  |
| с. 890 |  |  | с. 940 |  |  | с. |  |
| 4) 8700 | 14) 33098 |  | 1) 2040 | 12) 1580 |  | 6) 2680 | 13) 6894 |
| 5) 1448 |  |  | 3) 248 |  |  | 7) 2400 |  |
| 7) 10950 |  |  | 25) 792 |  |  | 8) 924 |  |
| 8) 4216 |  |  | с. 2440 |  |  | 10) 890 |  |
| 18) 6894 |  |  |  |  |  | об) 6894 |  |
| об) 32208 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 31 |  |  | Счет 40 |  |  | Счет 45 |  |
| с. 560 |  |  | с. 1300 |  |  | с. 750 |  |
|  |  |  | 14) 33098 | 15) 10100 |  | 15) 10100 | 19) 8690 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| с. 560 |  |  | с. 24298 |  |  | с. 2160 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 46 |  |  | Счет 43 |  |  | Счет 50 |  |
| с. |  |  | с. |  |  | с. 450 |  |
| 18) 2614 | 17) 18295 |  | 16) 2250 | 20) 2250 |  | 23) 15064 | 24) 15064 |
| 19) 8690 |  |  |  |  |  | 26) 2800 |  |
| 20) 2250 |  |  |  |  |  |  |  |
| 21) 4741 |  |  | с. |  |  | с. 3250 |  |
| с. |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 51 |  |  | Счет 58 |  |  | Счет 60 |  |
| с. 36800 |  |  | с. 1900 |  |  |  | с. 10200 |
| 2) 3800 | 11) 7900 |  |  |  |  | 11) 7900 | 1) 10200 |
| 17) 18295 | 22) 1736 |  |  |  |  |  | 1) 2040 |
|  | 29) 3850 |  |  |  |  |  | 3) 1488 |
|  | 30) 7493 |  | с. 1900 |  |  |  | 16) 2250 |
|  | 23) 15064 |  |  |  |  |  | 25) 4752 |
| об) 22095 | об) 36043 |  |  |  |  | об) 7900 | об) 20730 |
| с. 22852 |  |  |  |  |  |  | с. 23030 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 61 |  |  | Счет 62 |  |  | Счет 68 |  |
| с. 470 |  |  | с. 1200 |  |  |  | с. 4800 |
|  |  |  |  |  |  | 12) 1580 | 9) 1602 |
|  |  |  |  |  |  | 22) 1602 | 18) 2614 |
|  |  |  |  |  |  | 30) 7493 | 28) 1659 |
| с. 470 |  |  | с. 1200 |  |  | об) 10675 | об) 5875 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 69 |  |  | Счет 70 |  |  | Счет 85 |  |
|  | с. 3280 |  |  | с. 3450 |  |  | с. 24730 |
| 23) 134 | 8) 5140 |  | 9) 1736 | 7) 13350 |  |  |  |
|  | 9) 134 |  | 24) 15064 |  |  |  |  |
|  | об) 5274 |  | об) 16800 |  |  |  |  |
|  | c. 8420 |  |  |  |  |  | с. 24730 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 87 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | с. 17900 |  |  |  |  |  |  |
|  | 27) 4950 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | с. 22850 |  |  |  |  |  |  |

**Журнал регистрации хозяйственных операций**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № П/П | Наименование  документа | Содержание хозяйст-  венной операции | Сумма (тыс. руб.) |  | Корреспо  щеи счета | ндирую- |
|  |  |  | частная | общая | Дт | Кт |
| 1. | Счета поставщи-  ков | Акцептованы счета пос-  тавщиков за поступившие  материалы: |  |  |  |  |
|  |  | - покупная стоимость | 10200 |  | 10 | 60 |
|  |  | - НДС (20%) | 2040 | 12240 | 19 | 60 |
| 2. | Выписка банка из  расчетного счета | Поступил на расчетный  счет краткосрочный заем  от другой организации |  | 3800 | 51 | 94 |
| 3. | Счета поставщи-  ков | Акцептован счет транс-  портной организации за  доставку материалов | 1240 |  | 16 | 60 |
|  |  | НДС (20%) | 248 | 1488 | 19 | 60 |
| 4. | Лимитные карты | Отпущены материалы по  учетным ценам на изго-  товление: |  |  |  |  |
|  |  | - продукции А | 6500 |  | 20 | 10 |
|  |  | - продукции Б | 2200 | 8700 | 20 | 10 |
| 5. | Бухгалтерская  справка | Списаны ТРЗ, относящие-  ся к материалам, израсхо-  дованным на изготовле-  ние: |  |  |  |  |
|  |  | - продукции А | 1082 |  | 20 | 16 |
|  |  | - продукции Б | 366 | 1448 | 20 | 16 |
| 6. | Разработочная  таблица | Начислена амортизация  со стоимости основных  средств общехозяйствен-  ного назначения |  | 2680 | 26 | 2 |
| 7. | Расчетно-платеж-  ные ведомости | Начислена заработная  плата: |  |  |  |  |
|  |  | - производственным рабо-  чим за изготовление: |  |  |  |  |
|  |  | продукции А | 6700 |  | 20 | 70 |
|  |  | продукции Б | 4250 |  | 20 | 70 |
|  |  | - общехозяйственному  персоналу | 2400 | 13350 | 26 | 70 |
| 8. | Бухгалтерская  справка | Произведены отчисления  на социальное страхова-  ние и обеспечение в раз-  мере 38,5% от начислен-  ной заработной платы: |  |  |  |  |
|  |  | - производственных рабо-  чих за изготовление: |  |  |  |  |
|  |  | продукции А | 2580 |  | 20 | 69 |
|  |  | продукции Б | 1636 |  | 20 | 69 |
|  |  | - общехозяйственного  персонала | 924 | 5140 | 26 | 69 |
| 9. | Расчетно-платеж-  ная ведомость | Произведены удержания  из начисленной заработ-  ной платы работников: |  |  |  |  |
|  |  | - отчислений в пенсион-  ный фонд (1%) | 134 |  | 70 | 69 |
|  |  | - подоходного налога  (12%) | 1602 | 1736 | 70 | 68 |
| 10. | Бухгалтерская  справка | Начислены проценты за  пользование краткосроч-  ным кредитом |  | 890 | 26 | 90 |
| 11. | Выписка банка из  расчетного счета | Перечислено в погашение  задолженности поставщи-  ком за материалы |  | 7900 | 60 | 51 |
| 12. | Бухгалтерская  справка | Зачтен НДС |  | 1580 | 68 | 19 |
| 13. | Бухгалтерская  справка | Распределены и списаны  на себестоимость изделий  общехозяйственные рас-  ходы | 4218  2676 | 6894 | 20  20 | 26  26 |
| 14. | Накладая | Выпущена из производ-  ства и оприходована на  склад готовая продукция  по фактической себесто-  имости |  | 33098 | 40 | 20 |
| 15. | Счета | Отгружена со склада гото-  вая продукция по факти-  ческой себестоимости |  | 10100 | 45 | 40 |
| 16. | Счета поставщи-  ков | Акцептованы счета тран-  спортной организации за  доставку продукции поку-  пателем |  | 2250 | 43 | 60 |
| 17. | Выписка банка из  расчетного счета | Поступило на расчетный  счет от покупателей за  реализованную продук-  цию |  | 18295 | 51 | 46 |
| 18. | Бухгалтерская  справка | Начислен НДС (16,67) |  | 2614 | 46 | 68 |
| 19. | Бухгалтерская  справка | Списывается фактическая  себестоимость реализо-  ванной продукции |  | 8690 | 46 | 45 |
| 20. | Бухгалтерская  справка | Списываются на себесто-  имость реализованной  продукции коммерческие  расходы |  | 2250 | 46 | 43 |
| 21. | Бухгалтерская  справка | Списывается на соответ-  ствующий счет финансо-  вый результат от реализо-  ванной продукции. |  | 4741 | 46 | 80 |
| 22. | Выписка банка из  расчетного счета | Перечислено с расчетного  счета в погашение задол-  женности: |  |  |  |  |
|  |  | - бюджету - подоходный  налог | 1602 |  | 68 | 51 |
|  |  | - пенсионному фонду | 134 | 1736 | 69 | 51 |
| 23. | Чек денежный | Поступило с расчетного  счета в кассу на выплату  заработной платы |  | 15064 | 50 | 51 |
| 24. | Платежные ведо-  мости | Выплачена из кассы зара-  ботная плата |  | 15064 | 70 | 50 |
| 25. | Счета поставщи-  ков | Акцептованы счета постав-  щиков за МБП | 3960 |  | 12 | 60 |
|  |  | НДС (20%) | 792 | 4752 | 19 | 60 |
| 26. | Приходный кас-  совый ордер | Поступили взносы родите-  лей на содержание детей в  детском саду |  | 2800 | 50 | 88 |
| 27. | Акт приема-пере-  дачи основных  средств | Получены безвозмездно от  другой организации основ-  ные средства |  | 4950 | 1 | 87 |
| 28. | Бухгалтерская  справка | Произведены отчисления  от прибыли: |  |  |  |  |
|  |  | - налог на прибыль (35%) | 1659 |  | 81 | 68 |
|  |  | - в фонд накопления (10%) | 308 | 1967 | 81 | 88 |
| 29. | Выписка банка из  расчетного счета | Перечислено с расчетного  счета в погашение задол-  женности банку по кратко-  срочной ссуде |  | 3850 | 90 | 51 |
| 30. | Выписка банка из  расчетного счета | Перечислена с расчетного  счета в бюджет: |  |  |  |  |
|  |  | - сумма налога на прибыль | 1659 |  | 68 | 51 |
|  |  | - сумма налога на добав-  ленную стоимость | 5834 | 7493 | 68 | 51 |

**Расчеты.**

По операции 1. Сумма НДС находится из суммы покупной стоимости 10200 х 20% = 2040.

По операции 5. ТЗР % = (ТЗР н.м. (680)+ ТЗР пост.(1240)) х 100 / УЦ н.м.(1340) + УЦ пост.(10200) = 16,64 %

Для продукции А 6500 х 16,64 % = 1082

Для продукции Б 2200 х 16,64 % = 366

По операции 8.

Для продукции А 6700 х 38,5 % = 2580

Для продукции Б 4250 х 38,5 % = 1636

Общехозяйственного персонала 2400 х 38,5 % = 924

По операции 9.

Пенсионный фонд (1%) 13350 х 1 % = 134

Подоходный налог (12%) 13350 х 12 % = 1602

По операции 13.

Продукция А (6700 / (13350 – 2400)) х 6894 = 4218

Продукция Б (4250 / 10950) х 6894 = 2676

Общехозяйственные расходы списываемые на себестоимость = амортизация со стоимости основных средств 26 (2680) + заработная плата 26 (2400) + отчисления на социальное страхование и обеспечение 26 (924) + проценты за пользование кредитом (890) = 6894

По операции 14.

Фактическая себестоимость = незавершенное производство (дебетовое сальдо 20 счета (890)) + обороты по дебету 20 (32208) = 33098

Все эти затраты с дебета 20 переносятся в кредит 20, а оттуда списываются в дебет 40.

По операции 18.

НДС находится с суммы оборотов по дебету счета 46 т.е. (8690 + 2250 + 4741) х 16,67 % = 2614.

По операции 20.

Коммерческие расходы списываются на себестоимость реализованной продукции. Сумма оборотов по дебету 43 и начальное сальдо 43 счета переносятся в кредит 43, а затем списываются в дебет 46 = 2250.

По операции 21.

Результат от реализации продукции = 4741.

По операции 22.

По операции 9 мы нашли сумму подоходного налога и сумму перечисляемую пенсионному фонду они равны 1602 и 134.

По операции 23.

Остаток на начало месяца по кредиту 70 + обороты по кредиту 70 за месяц – обороты по дебету 70 = 15064.

По операции 24.

Из кассы выплачивается заработная плата в размере 15064.

По операции 28.

Прибыль составила 4741 налог на прибыль в размере 35 % = 1659, а отчисления в фонд накопления 10 % = 308.

По операции 30.

Сумма налога на прибыль = 1659

Сумма НДС = Остаток по кредиту 68 (4800) + оборот НДС по кредиту 68 (2614) – оборот НДС по дебету 1580 = 5834

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ |  |  |  |  |
| Номер  счета | Сальдо на 1.10.99 |  | Обороты за октябрь 1999 |  | Сальдо на 1.11.99 |  |
|  | Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 01 | 38200 |  | 4950 |  | 43150 |  |
| 02 |  | 4600 |  | 2680 |  | 7280 |
| 04 | 2000 |  |  |  | 2000 |  |
| 06 | 5150 |  |  |  | 5150 |  |
| 08 | 2160 |  |  |  | 2160 |  |
| 10 | 1340 |  | 10200 | 8700 | 2840 |  |
| 12 | 5600 |  | 3960 |  | 9560 |  |
| 13 |  | 2800 |  |  |  | 2800 |
| 16 | 680 |  | 1240 | 1448 | 472 |  |
| 19 | 940 |  | 3080 | 1580 | 2440 |  |
| 20 | 890 |  | 32208 | 33098 |  |  |
| 26 |  |  | 6894 | 6894 |  |  |
| 31 | 560 |  |  |  | 560 |  |
| 40 | 1300 |  | 33098 | 10100 | 24298 |  |
| 43 |  |  | 2250 | 2250 |  |  |
| 45 | 750 |  | 10100 | 8690 | 2160 |  |
| 46 |  |  | 18295 | 18295 |  |  |
| 50 | 450 |  | 17864 | 15064 | 3250 |  |
| 51 | 36800 |  | 22095 | 36043 | 22852 |  |
| 58 | 1900 |  |  |  | 1900 |  |
| 60 |  | 10200 | 7900 | 20730 |  | 23030 |
| 61 | 470 |  |  |  | 470 |  |
| 62 | 1200 |  |  |  | 1200 |  |
| 68 |  | 4800 | 10675 | 5875 |  |  |
| 69 |  | 3280 | 134 | 5274 |  | 8420 |
| 70 |  | 3450 | 16800 | 13350 |  |  |
| 85 |  | 24730 |  |  |  | 24730 |
| 80 |  |  |  | 4741 |  | 4741 |
| 81 |  |  | 1967 |  | 1967 |  |
| 87 |  | 17900 |  | 4950 |  | 22850 |
| 88 |  | 1200 |  | 3108 |  | 4308 |
| 89 |  | 560 |  |  |  | 560 |
| 90 |  | 6000 | 3850 | 890 |  | 3040 |
| 92 |  | 10520 |  |  |  | 10520 |
| 94 |  | 500 |  | 3800 |  | 4300 |
| 95 |  | 6000 |  |  |  | 6000 |
| 96 |  | 3850 |  |  |  | 3850 |
| Итого: | 100390 | 100390 | 207560 | 207560 | 126429 | 126429 |

**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. **"Эккаунтинг для менеджеров" Ред.; Кондраков Н.П. Изд.: "ДЕЛО" Москва 1998 год.**
2. **"Финансы предприятий" Учебное пособие Ред.; А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Изд.: ИНФРА-М, Москва 1999 год.**
3. **Закон РФ "о бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ**
4. **Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ: Утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.94 г. № 170.**
5. **План счетов бухгалтерского учета. От 1 ноября 1991 г. № 56.**