**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение 3

1.Учет и аудит операций по аренде основных средств на примере автотранспортного предприятия. 4

2. Расчетно – практическое задание 12

3. Заключение 29

Список использованной литературы 30

Введение

Как известно, хозяйственная деятельность промышленного предприятия складывается из трех непрерывных взаимосвязанных хозяйственных процессов: снабжение (заготовления и приобретения материально-технических ресурсов), производства продукции и ее сбыта (реализации). Эти процессы осуществляются одновременно, для чего используется труд работников, основные и оборотные средства. Следовательно, важнейшие объекты бухгалтерского учета на промышленном предприятии - основные и оборотные средства в их движении. Значение основных средств в общественном производстве определяется тем, какое место занимают орудия труда в развитии производительных сил и производственных отношений. Но многие, особенно вновь создаваемые, организации часто не имеют финансовой возможности (денежных средств) для приобретения зданий, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств. Временные затруднения удается преодолеть за счет арендных отношений, т.е. передачи и получения объектов основных средств в аренду (имущественный наем) – договор, по которому одна сторона (арендодатель) обязуется предоставить другой стороне (арендатору) какое-либо имущество во временное пользование за определенное вознаграждение.

**1. Учет и аудит операций по аренде основных средств на примере автотранспортного предприятия.**

В условиях рыночной экономики широкое распространение в хозяйственной деятельности предприятий получила аренда основных средств. В практике существует аренда текущая (краткосрочная) и финансовая, или долгосрочная, аренда. Текущая аренда означает передачу в аренду отдельных объектов основных средств, жилых и производственных помещений чаще всего без права выкупа имущества. Долгосрочная, финансовая, аренда предприятий, цехов, оборудования, транспортных средств предполагает передачу имущества арендодателем во владение арендатору с последующим выкупом по остаточной (выкупной) стоимости основных средств или передачу основных средств без выкупа для создания арендных предприятий на базе государственных предприятий. К сведению, в зарубежной практике по срокам действия аренда делится на: краткосрочную (рейтинг) - до 1 года; среднесрочную (хайринг) - от 1 года до 3 лет; долгосрочную (лизинг) - свыше 3 лет.

Широкое распространение и в нашей экономике получила финансовая аренда - лизинг, когда арендодатель за счет своих средств приобретает для арендатора по заявке последнего необходимое для его производственных целей оборудование у определенного поставщика и передает во временное владение и пользование, сохраняя за собой право собственности. Аренда допускается во всех отраслях народного хозяйства и в отношении движимого и недвижимого имущества: здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, земельные участки, обособленные природные объекты. Передача имущества во временное владение и пользование оформляется договором аренды (имущественного займа), в котором указываются необходимые данные об имуществе, передаваемом в аренду (наименование, состав, себестоимость), срок аренды, сумма арендной платы, условия и сроки внесения арендной платы, распределение обязанностей сторон (начисление амортизации основных средств, проведение ремонтов, уплата земельного налога, уплата коммунальных услуг по зданиям и др.). Имущество, предоставленное в аренду или полученное, должно в бухгалтерском учете отражаться отдельно. Передача объекта в аренду оформляется актом (накладной) приемки-передачи основных средств. Основные средства у арендодателя как его собственность продолжают числиться на счете 01 «Основные средства». Бухгалтерия арендодателя делает отметку в инвентарной карточке объекта о передаче его в аренду, и копия инвентарной карточки передается арендатору, который зачисляет объект аренды на забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства» без использования двойной записи по счетам, т.е. получение отражается по дебету счета 001, а при возврате их арендодателю - по кредиту этого счета. Амортизацию по переданному в аренду объекту при текущей аренде начисляет арендодатель, но относит ее не на затраты своего производства, а в уменьшение дохода от аренды, т.е. в дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы» и в кредит счета 02 Амортизация основных средств», если аренда не является основной деятельностью предприятия. Если же передача основных средств, нематериальных активов является основным видом деятельности, то амортизация по переданным в аренду объектам отражается в составе расходов по обычным видам деятельности: дебет 20, 23, 25, 26, 44, кредит 02.

Основным видом экономической деятельности организации является такой вид деятельности, который вносит наибольший вклад, удельный вес в показатель объема производства, объема реализации продукции, работ, услуг и составляет более 50% от данных показателей. Тогда бухгалтерия арендодателя начисленную арендную плату будет отражать как реализацию продукции, работ и услуг: дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», кредит 90 «Реализация». Если сдача имущества в аренду не является основным видом экономической деятельности, то арендная плата у арендодателя должна учитываться как операционные доходы на счете 91 -Операционные доходы и расходы»: дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», кредит 91 «Операционные доходы и расходы». Арендная плата рассчитывается за месяц, исходя из арендуемой площади зданий, сооружений, помещений, установленной ставки арендной платы за 1 м2 арендуемой площади и коэффициентов, характеризующих удобства в пользовании арендуемыми производственными зданиями, сооружениями и помещениями.

Расходы арендодателя по содержанию, эксплуатации, текущему ремонту производственных зданий, сооружений и помещений, отоплению, энергоснабжению, связи, коммунальным и другим услугам не включаются в арендную плату и оплачиваются арендатором отдельно по договоренности сторон на основании фактических расходов (показаний приборов, счетчиков). Базовые ставки арендной платы за 1 м2 зависят от населенных пунктов республики и установлены в евро. Арендная плата включает в себя амортизационные отчисления, все виды налогов и сборов, уплачиваемых в бюджет арендодателем в соответствии с законодательством. Договоры аренды зданий, сооружений, нежилых помещений подлежат государственной регистрации в Едином государственном реестре договоров аренды зданий, сооружений, нежилых помещений. Юридические лица, имеющие здания, сооружения и иные помещения республиканской собственности, при сдаче их в аренду перечисляют в республиканский бюджет 50% полученной арендной платы. При арендных отношениях записи по счетам у арендатора следующие:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Сумма арендной платы, причитающейся уплате (без НДС)  | 20, 25, 26, 44 | 60,76 |
| НДС по арендной плате  | 18 | 60, 76 |
| Возмещение арендодателю расходов по содержанию и эксплуатации зданий, сооружений, отоплению, энергоснабжению, связи, коммунальным услугам согласно договору аренды на основании фактических расходов  | 20, 25, 26,44 | 60,76 |
| Отнесение топливно-энергетических ресурсов, израсходованных сверх установленных лимитов  | 91 | 60,76 |
| Отнесение на арендатора согласно договору аренды расходов по текущему и капитальному ремонтам основных средств  | 2320, 23, 25, 26,44 | 10,70,68, 69,7623 |
| Отнесение затрат по текущему и капитальному ремонтам, возложенным на арендодателя согласно договору аренды  | 23 | 10,70,68, 69,76 |
| Уменьшение арендной платы на вышеперечисленные расходы  | 60,76 | 23 |
| Сумма капитальных вложений в арендованные основные средства (реконструкция, модернизация)  | 08 | 10,70,68, 69,76 |
| Передача капитальных вложений арендодателю  | 60,76 | 91 |
| Списание себестоимости капитальных вложений  | 91 | 08 |
| Начисление НДС по реализации капитальных вложений  | 91 | 68 |
| Начисление арендной платы авансом  | 97 | 60,76 |
| НДС по арендной плате  | 18 | 60,76 |
| Списание арендной платы на текущий месяц  | 20, 25, 26, 44 | 97 |
| Перечисление начисленной арендной платы (с НДС)  | 60,76 | 51 |

У арендодателя производятся следующие записи по счетам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции  | Дебет | Кредит |
| Причитающаяся арендная плата, если передача основных средств в аренду является основным видом деятельности организации (выручка от реализации учитывается по моменту отгрузки) не является  | 62,76 62, 76 | 90 91 |
| То же, когда выручка от реализации учитывается по мере оплаты  | 51 62,76 | 62,76 91,90 |
| Сумма амортизации по сданному в аренду имуществу и другие затраты, связанные с арендой  | 91 | 02, 23 и др. |
| Зачисление в бюджет налога на добавочную стоимость  | 90,91 | 68 |
| Переоценка основных средств, возвращенных арендатором (на стоимость осуществлённых им работ по реконструкции объектов ОС)  | 01 | 83 |
| Получение арендной платы, уплаченной авансом  | 5162, 76 | 62,76 98 |
| Зачисление арендной платы в счет текущие месяца  | 98 | 90,91 |

Повышенного внимания требует отражение в бухгалтерском учёте затрат, связанных с использованием личного транспорта в служебных целях. Трудовой кодекс устанавливает, что работники предприятия, состоящие в штате и использующие свои транспортные средства для нужд нанимателя, имеют право на получение компенсации за износ автомобиля, размер и порядок выплаты которой определяется по договоренности сторон. Компенсировать можно сумму начисленной амортизации, стоимость израсходованных ГСМ с учетом пробега, технического обслуживания автомобиля. При этом на предприятии должен быть издан приказ, оформлен договор и составлен расчет суммы компенсации. Размер компенсации определяется исходя из шифра и норм амортизации и в пределах норм амортизационных отчислений, относится на себестоимость, а сверх норм - за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Вся сумма компенсации начиная с 1.01.1999 года облагается подоходным налогом по совокупности с заработной платой на момент ее выплаты. Возмещение затрат по ремонту автомобиля действующим законодательством не предусматривается. За полностью изношенный автомобиль компенсация не должна выплачиваться, а если все-таки принято решение компенсировать, то выплата производится за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Если же автомобиль оформлен договором аренды, то за счет арендатора может быть предусмотрено проведение технического обслуживания, текущего ремонта с заменой незначительных деталей. Размер и порядок выплаты арендной платы устанавливается по договоренности сторон, и при выдаче ее физическим лицам надо удержать подоходный налог; а в налоговую инспекцию представляются сведения (форма № 5). Если арендодателем является иностранное юридическое лицо, то следует удержать налог на доходы по ставке 15% и перечислить в бюджет в день начисления арендной платы. У иностранных физических лиц или лиц без гражданства, временно проживающих на территории РБ, из суммы арендной платы удерживается подоходный налог по ставке 20%. Если постоянно проживающий в РБ иностранный гражданин сдает в аренду автомобиль, то подоходный налог удерживается по ставкам для резидентов. Если арендодателем является юридическое лицо (кроме иностранных) или предприниматель без образования юридического лица, то арендатор всю сумму арендной платы перечисляет на их расчетные счета. Расчет представляется в налоговую инспекцию один раз в квартал, не позднее 15 числа следующего за отчетным кварталом месяца. Арендная плата у арендатора включается в себестоимость продукции, работ, услуг в составе материальных затрат. Арендодатель сумму арендной платы отражает в отчетном периоде, к которому она относится, независимо от времени оплаты и даты поступления денег. В договоре аренды должно быть оговорено техническое состояние автомобиля, его стоимость, и из этой суммы уплачивается налог на недвижимость арендатором или арендодателем. По договорам аренды, лизинга с иностранными юридическими и физическими лицами по основным средствам, ввезенным на территорию РБ, налог на недвижимость всегда уплачивает арендатор. Кроме договора, хозяйственные операции по аренде автомобилей оформляются актом приемки-передачи основных средств. Долгосрочная аренда основных средств - это аренда предприятий, цехов, участков с производственным оборудованием или только оборудования. Долгосрочная аренда осуществляется на несколько лет и, согласно договору аренды, может завершаться выкупом основных средств арендатором. Учет долгосрочно арендуемых средств производится в оценочной договорной стоимости, установленной арендодателем и арендатором, и, чаще всего, она равняется первоначальной стоимости. Арендодатель передает на баланс арендатора стоимость основных средств и сумму начисленной амортизации, используя счет 91 «Операционные доходы и расходы»: дебет 91 «Операционные доходы и расходы», кредит 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения и материальные ценности». Оприходование объектов основных средств, подлежащих сдаче в аренду, отражается записью: дебет 03, кредит 08. Если в аренду передается объект, бывший в эксплуатации, на сумму амортизации запись будет: дебет 02, кредит 03 и на остаточную стоимость: дебет 91, кредит 03. Начисление арендной платы: дебет 76, кредит 91 (90). Счет 90 Реализация» используется теми организациями, у которых выдача имущества в аренду является основной деятельностью: запись будет: дебет 51, кредит 76. Начисление амортизации: дебет 91, 90, кредит 02. НДС по арендной плате: дебет 91, 90, кредит 68. У арендатора арендная плата относится на издержки производства и обращения по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

**2. РАСЧЕТНО-ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

1. Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб.** | **Примечание** |
|  1 | В текущем месяце са склада отпущены следующие материалы (табл.3): ИТОГО | 20 | 10 | 1 399 880 | Расчетно – пояснительная записка по передаче материалов со склада в основное производство |
| 1.1 | Лист стальной | 437 427 |
| 1.2 | Проволока металлическая | 54 321 |
| 1.3 | Шланг | 27 446 |
| 1.4 | Уплотнитель дверной | 11 436 |
| 1.5 | уплотнитель самоклеящийся оконный | 1 144 |
| 1.6 | ручки дверные | 8 577 |
| 1.7 | ручки оконные | 457 |
| 1.8 | клей | 28 590 |
| 1.9 | провод электрический | 50 033 |
| 1.10 | Прут металлический | 48 031 |
| 1.11 | двигатели | 300 195 |
| 1.12 | аккумуляторы | 343 080 |
| 1.13 | Прокладки картонные | 85 770 |
| 1.14 | Болты крепежные | 1 372 |
| 1.15 | Шурупы | 2 001 |
| 2 | Начислено сторонним организациям за: |   |   |   |   |
| 2.1 | Проведение техн.обсл.производственного оборудования сторонней организацией | 20 | 76 | 40 598 | 14,2у.е.\*2859 |
|   | НДС 20% | 18 | 76 | 8 120 | 14,2у.е.\*2859\*20% |
|   | Всего с НДС |   |   | 48 718 |   |
| 2.2 | Начислен арендодателю арендный платеж за краткосрочную аренду грузового автомобиля, используемого для перевозки материалов и запчастей | 20 | 76 | 72 619 | 25,4у.е.\*2859 |
|   | НДС 20% | 18 | 76 | 14 524 | 25,4у.е.\*2859\*20% |
|   | Всего с НДС |   |   | 87 143 |   |
| 3 | За январь начислена амортизация основных средств организации (табл.4) | 20 | 02 | 115 382 | Расчетно – пояснительная записка по начислению амортизации ОС |
| 26 | 02 | 480 485 |
| 4 | Начислена амортизация нематериальных активов организации (табл.5) | 20 | 05 | 20 484 | Расчетно – пояснительная записка по начислению амортизации НА |
| 26 | 05 | 12 257 |
| 5 | Начислена заработная плата рабочим основного производства организации (по табл.6) | 20 | 70 | 5 532 300 | Расчетная ведомость заработной платы |
| 70 | 68 | 456 876 |
| 70 | 69 | 55 323 |
| 20 | 69 | 1 880 982 |
| 6 | Акцептованы счета сторонних организаций за:  |   |   |   |   |
| 6.1 | паровое отопление | 20 | 76 | 49 461 | 17,3 у.е.\*2859 |
|   | НДС 20% | 18 | 76 | 9 892 | 17,3у.е.\*20%\*2859 |
|   | Всего с НДС |   |   | 59 353 |   |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6.2 | электроэнергию | 20 | 76 | 53 177 | 18,6 у.е.\*2859 |
|   | НДС 20% | 18 | 76 | 10 635 | 18,6у.е.\*20%\*2859 |
|   | Всего с НДС |   |   | 63 812 |   |
| 6.3 | охрану территорий и помещений в ночное время | 20 | 76 | 39 454 | 13,8 у.е.\*2859 |
|   | НДС 20% | 18 | 76 | 7 891 | 13,8у.е.\*20%\*2859 |
|   | Всего с НДС |   |   | 47 345 |   |
| 7 | На основании распечатки с внешней АЗС в баки автомобилей заправлено топливо | 10/3 | 60 | 859 987 | 376л\*0,8у.е.\*2859 |
| 18 | 60 | 171 997 | 376л\*0,8у.е.\*2859\*20/100 |
| 8 | Остаток топлива в баке на конец отчетного месяца составил 0 л. На основании норм расхода и пробега автомобиля за месяц фактический расход бензина равен нормативному расходу. Отразить списание топлива из бака (рассчитать и списать). | 26 | 10/3 | 859 987 | 376л./15л\*100=2600 км |
| 9 | Начислена заработная плата администрации организации (по табл.6) | 26 | 70 | 2 122 200 | Расчетная ведомость заработной платы |
| 70 | 68 | 171 864 |
| 70 | 69 | 21 222 |
| 26 | 69 | 721 548 |
| 10 | Подотчетное лицо сдало авансовый отчет по командировке | 26 | 71 | 268 746 | 94 у.е. \*2859 |
| 11 | С расчетного счета организации перечислены денежные средства для заправки автотранспорта по магнитным карточкам | 60 | 51 | 1 526 706 | 534у.е.\*2859 |
| 12 | С расчетного счета предприятия перечислены деньги для приобретения авиабилетов | 60 | 51 | 323 067 | 113у.е.\*2859 |
| 13 | Авиабилеты оприходованы в организации | 50 | 60 | 323 067 |   |
| 14 | Для поездки в командировку работнику выданы авиабилеты на сумму | 71 | 50 | 140 091 | 49 у.е. \*2859 |
| 15 | На основании авансового отчета стоимость авиабилетов списана с подотчетного лица | 26 | 71 | 140 091 |   |
| 16 | При проведении инвентаризации обнаружена недостача материалов на складе: ИТОГО | 94 | 10 | 65 185 | Расчетно – пояснительная записка по передаче материалов в основное производство |
| 16.1 | клей | 42 885 |
| 16.2 | шурупы | 2 287 |
| 16.3 | проволока металлическая | 20 013 |
|   | Начислен НДС на недостачу | 94 | 68 | 13 037 | 65185\*20% |
| 17 | 50% суммы недостачи удержать с материально ответственного лица (Петренко) | 73 | 94 | 39 111 | (65185+13037)/2 |
| 18 | Остаток недостачи погасить за счет прибыли организации (рассчитать) | 92 | 94 | 39 111 | (65185+13037)/2 |
| 99 | 92 | 39 111 |   |
| 19 | Начислен процент за пользование краткосрочным кредитом банка | 20 | 66 | 65 757 | 23 у.е. \*2859 |
| 19.1 | с расчетного счета организации перечислен процент за пользование краткосрочным кредитом банка, полученным для приобретения оборотных средств | 66 | 51 | 65 757 |   |
| 20 | С расчетного счета перечислена лизингодателю плата за предоставление услуг (маржа) | 76 | 51 | 28 590 | 10 у.е.\*2859 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 21.1 | С расчетного счета перечислен лизингодателю лизинговый платеж в счет погашения балансовой стоимости за основные средства, полученные в лизинг (без НДС) | 76 | 51 | 137 232 | 48 у.е. \*2859 |
| 21.2 | Рассчитать и отразить перечисление НДС в текущем месяце | 76 | 51 | 27 446 | 48 у.е.\* 2859 \*20% |
| 22.1 | На складе организации оприходован лист металлический, полученные от поставщика | 10 | 60 | 1 400 910 | 490 у.е.\*2859 |
| 22.2 | НДС по поступившему листу металлическому (указанный в сопроводительных документах) | 18 | 60 | 280 182 | 490у.е.\*2859 \*20% |
| 23 | Организация получила целевой краткосрочный кредит в банке для оплаты приобретенных оборотных средств - лист металлический (сумму определить) | 51 | 66 | 1 681 092 |   |
| 24 | За счет средств полученного кредита оплачено поставщику за лист металлический | 60 | 51 | 1 681 092 |   |
| 25 | Предъявлена претензия поставщику по качеству поступившего листа металлического на сумму (без НДС) | 76 | 10 | 214 425 | 75 у.е.\*2859 |
|   |   | 76 | 18 | 42 885 | 75 у.е.\*2859 \*20% |
| 26 | Отразить начисление НДС в бюджет по возвращенным материалам | 68 | 18 | -42 885 |   |
| 27 | Поставщик признал претензию и вернул деньги за материалы на расчетный счет организации | 51 | 76 | 257 310 |   |
| 28 | С расчетного счета организации перечислены деньги поставщику для приобретения спецодежды | 60 | 51 | 457 440 | 160у.е.\*2859 |
| 29.1 | Отразить поступление на склад организации спецодежды без НДС (рассчитать) | 10 | 60 | 381 200 | 160 у.е.\*2859-(160у.е.\*2859\*20/120) |
| 29.2 | Отразить оплаченный НДС (рассчитать) | 18 | 60 | 76 240 | 160у.е.\*2859\*20/120 |
| 30 | С расчетного счета организации перечислены деньги в банк для приобретения акций | 76 | 51 | 328 785 | 115 у.е. \*2859 |
| 31 | Поступили акции на сумму | 58 | 76 | 328 785 | 115 у.е. \*2859 |
| 32 | 3 января на расчетный счет организаци поступили дивиденды по акциям за прошедший год в размере \_\_\_\_\_\_% годовых. *Расчет отразить в расчетно-пояснительной записке (% по вариантам отражен в табл.2.1)* | 51 | 91 | 209 601 | Расчет дивидендов |
| 91 | 99 | 209 601 |   |
| 33 | На расчетный счет организации поступили внереализационные доходы (пеня и штрафы от покупателей за просрочку платежей за поставленную ранее продукцию) | 51 | 92 | 91 488 | 32 у.е.\* 2859 |
| 33.1 | Отражено начисление НДС по внереализационным доходам | 92 | 68 | 11 436 | 32 у.е.\* 2859\*20/120 |
| 33.2 | Отражен финансовый результат | 92 | 99 | 80 052 |   |
| 34 | На расчетный счет организации поступили операционные доходы (процент за остатки денежных средств на расчетном счете) | 51 | 91 | 45 744 | 16у.е.\* 2859 |
| 91 | 99 | 45 744 |   |
| 35 | С расчетного счета организация оплатила внереализационные расходы (штраф поставщику за несвоевременную оплату за поступившие товары) | 92 | 51 | 28 590 | 10 у.е.\* 2859 |
| 99 | 92 | 28 590 |   |
| 36 | С расчетного счета списаны деньги за расчетно-кассовое обслуживание | 26 | 51 | 17 154 | 6 у.е.\* 2859 |

|  |  |
| --- | --- |
| 31 января изготовленная продукция по фактической себестоимости оприходована на складе готовой продукции |   |
| 37.1 | Списать сумму общехозяйственных расходов | 20 | 26 | 4 622 468 |   |
| 37.2 | Списать себестоимость продукции | 43 | 20 | 13 892 562 |   |
| 31 января произведенная в организации продукция реализована (передана) покупателю |   |
| 38.1\* | Цена продукции, включая косвенные налоги без НДС, рассчитывается по заданию руководителя проекта (либо отражена в табл.2.1) |   |   |   | Расчет сметы |
| 38.2 | Определить косвенные налоги, НДС и рассчитать отпускную цену продукции |   |   |   |
| 38.3 | Отразить реализацию продукции с начислением налогов от суммы выручки, выявить и отразить финансовый результат от реализации продукции | 62 | 90 | 18 838 314 |   |
| 90 | 43 | 13 892 562 |   |
| 90 | 68 | 3 139 719 |   |
| 90 | 99 | 1 806 033 |   |
| 39 | 31 января на расчетный счет поступили деньги за реализованную продукцию. Определить и отразить поступление на расчетный счет суммы выручки с НДС | 51 | 62 | 18 838 314 |   |
| 40 | На валютном счете организации имеется 5000 дол. Курс на начало месяца 1 дол. - 1 у.е. (руб.Республики Беларусь). Курс на конец месяца изменился, соотношение было 1 дол.=1,05 у.е. (руб.Республики Беларусь). Произвести переоценку валютного счета на 31.01.2010 г. и списать курсовые разницы | 52 | 92 | 714 750 | 0,05у.е.\*2859 \*5000 |
| 92 | 99 | 714 750 |   |
| 41 | С расчетного счета организации оплачены долги сторонним организациям, начисленные в январе за: | 76 | 51 | 306 371 |   |
| 41.1 | проведение технического обслуживания производственного оборудования | 48 718 |   |
| 41.2 | за текущую аренду производственного оборудования (арендодателю) | 87 143 |   |
| 41.3 | паровое отопление | 59 353 |   |
| 41.4 | электроэнергию | 63 812 |   |
| 41.5 | охрану территорий и помещений в ночное время | 47 345 |   |
| 42 | С расчетного счета организации оплачены налоги в бюджет и ФСЗН за декабрь | 69 | 51 | 543 210 |   |
| 43 | С расчетного счета организации получены деньги в кассу для выдачи заработной платы за декабрь | 50 | 51 | 1 572 450 |   |
| 44 | Из кассы организации выплачена заработная плата за декабрь | 70 | 50 | 1 572 450 |   |
| 45 | Часть чистой прибыли организации использована для начисления дивидендов учредителям предприятия (сумма дивидендов определяется из расчета 10% балансовой прибыли предприятия) | 84 | 75 | 275 744 | Расчет балансовой прибыли прибыли  |
| 46 | Из суммы начисленных дивидендов удержан налог на доход | 75 | 68 | 41 362 | 283985\*15% |
| 47 | Отразить начисление налогов из прибыли | 99 | 68 |   |   |
|   | налог на недвижимость | 19 108 | Расчет налога  |
|   | налог на прибыль | 657 199 | (2757437-19108)\*24% |
|   | сбор на развитие территорий | 62 434 | (2757437-19108-657199)\*3% |

|  |  |
| --- | --- |
| \* По заданию руководителя проекта рассчитать отпускную цену продукции с учетом рентабельности организации (заданной руководителем курсового проекта) и налогов, действующих в Республике Беларусь на текущий период |   |
| 48 | Перечислен в бюджет налог на недвижимость за январь (сумму рассчитать) | 68 | 51 | 19 108 |   |
| 49 | Закрытие счета 99 | 99 | 84 | 2 018 696 |   |
| 51 | Списывается сумма НДС, принимаемая к зачету (сумму определить) | 68 | 18 |  579 481  |   |
| 52 | В январе сформирован "Резерв по сомнительным долгам" (из расчета 5% прибыли от реализованной в январе продукции) | 91 | 63 | 88 750 | 1 774 991 |
| 99 | 91 | 88 750 | Х5% |
| 84 | 99 | 88 750 |   |
| 53 | В январе часть нераспределенной прибыли организации использована для формирования |   |   |   | прибыль от реализации |
| 53.1 | "Резервного фонда" (из расчета 10% прибыли от реализованной в январе продукции) | 84 | 82 | 177 499 | составляет |
| 53.2 | "Уставного фонда" (из расчета 30% прибыли от реализованной в январе продукции) | 84 | 80 | 532 497 | 1 774 991 |

1. Синтетические счета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 01 "Основные средства" |  | Счет 02 "Амортизация основных средств" |
|  | Д-т | К-т |  |  | Д-т | К-т |
| С-до нач. | 25 902 540 |   |  | С-до нач. |   | 2 973 360 |
|  |   |  |  |  |   | 115 382 |
|  |   |  |  |  |   | 480 485 |
|  |   |   |  |  |   |   |
| Обороты | 0 | 0 |  | Обороты | 0 | 595 867 |
| С-до кон. | 25 902 540 |   |  | С-до кон. |   | 3 569 227 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 04 "Нематериальные активы" |  | Счет 05 "Амортизация нематериал. активов" |
|  | Д-т | К-т |  |  | Д-т | К-т |
| С-до нач. | 3 602 340 |   |  | С-до нач. |   | 1 458 090 |
|  |   |  |  |  |   | 20 484 |
|  |   |  |  |  |   | 12 257 |
|  |   |   |  |  |   |   |
| Обороты | 0 | 0 |  | Обороты | 0 | 32 741 |
| С-до кон. | 3 602 340 |   |  | С-до кон. |   | 1 490 831 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 07 "Оборудование к цстановке" |  | Счет 08 "Вложения в оборотные активы" |
|  | Д-т | К-т |  |  | Д-т | К-т |
| С-до нач. | 943 470 |   |  | С-до нач. | 1 944 120 |   |
|  |   |  |  |  |   |  |
|  |   |   |  |  |   |   |
| Обороты | 0 | 0 |  | Обороты | 0 | 0 |
| С-до кон. | 943 470 |   |  | С-до кон. | 1 944 120 |   |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 10 "Материалы" |  | Счет 18 "Налог на добавл. стоимость" |
|  | Д-т | К-т |  |  | Д-т | К-т |
| С-до нач. | 41 875 773 |   |  | С-до нач. | 1 086 420 |   |
|  | 859 987 | 1 399 880 |  |  | 8 120 | 42 885 |
|  | 1 400 910 | 859 987 |  |  | 14 524 | -42 885 |
|  | 381 200 | 65 185 |  |  | 171 997 | 579 481 |
|  |   | 214 425 |  |  | 280 182 |  |
|  |   |  |  |  | 76 240 |  |
|  |   |  |  |  | 9 892 |  |
|  |   |  |  |  | 10 635 |  |
|  |   |  |  |  | 7 891 |  |
|  |   |   |  |  |   |   |
| Обороты | 2 642 097 | 2 539 477 |  | Обороты | 579 481 | 579 481 |
| С-до кон. | 41 978 393 |   |  | С-до кон. | 1 086 420 |   |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 20 "Основное производство" |  | Счет 26 "Общехозяйственные расходы" |
|  | Д-т | К-т |  |  | Д-т | К-т |
| С-до нач. |   |   |  | С-до нач. |   |   |
|  | 1 399 880 | 13 773 168 |  |  | 480 485 | 4 622 468 |
|  | 40 598 |  |  |  | 12 257 |  |
|  | 72 619 |  |  |  | 859 987 |  |
|  | 115 382 |  |  |  | 2 122 200 |  |
|  | 20 484 |  |  |  | 268 746 |  |
|  | 5 532 300 |  |  |  | 140 091 |  |
|  | 65 757 |  |  |  | 17 154 |  |
|  | 4 622 468 |  |  |  | 721 548 |  |
|  | 1 880 982 |  |  |  |   |  |
|  | 49 461 |  |  |  |   |  |
|  | 53 177 |  |  |  |   |  |
|  | 39 454 |  |  |  |   |  |
|  |   |   |  |  |   |   |
| Обороты | 13 892 562 | 13 773 168 |  | Обороты | 4 622 468 | 4 622 468 |
| С-до кон. | 0 |   |  | С-до кон. | 0 |   |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 50 "Касса" |  | Счет 51 "Расчетный счет" |
|  | Д-т | К-т |  |  | Д-т | К-т |
| С-до нач. | 357 375 |   |  | С-до нач. | 289 530 930 |   |
|  | 601 853 | 140 091 |  |  | 1 681 092 | 306 371 |
|  | 1 572 450 | 1 572 450 |  |  | 257 310 | 543 210 |
|  |   |  |  |  | 209 601 | 1 572 450 |
|  |   |  |  |  | 91 488 | 1 526 706 |
|  |   |  |  |  | 45 744 | 323 067 |
|  |   |  |  |  | 18 514 518 | 65 757 |
|  |   |  |  |  |   | 28 590 |
|  |   |  |  |  |   | 137 232 |
|  |   |  |  |  |   | 27 446 |
|  |   |  |  |  |   | 1 681 092 |
|  |   |  |  |  |   | 457 440 |
|  |   |  |  |  |   | 328 785 |
|  |   |  |  |  |   | 28 590 |
|  |   |  |  |  |   | 17 154 |
|  |   |  |  |  |   | 19 108 |
|  |   |   |  |  |   |   |
| Обороты | 2 174 303 | 1 712 541 |  | Обороты | 20 799 753 | 7 062 998 |
| С-до кон. | 819 137 |   |  | С-до кон. | 303 267 685 |   |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 41 "Товары" |  | Счет 43 "Готовая продукция" |
|  | Д-т | К-т |  |  | Д-т | К-т |
| С-до нач. | 857 700 |   |  | С-до нач. | 2 198 571 |   |
|  |   |  |  |  | 13 892 562 | 13 892 562 |
|  |   |   |  |  |   |   |
| Обороты | 0 | 0 |  | Обороты | 13 892 562 | 13 892 562 |
| С-до кон. | 857 700 |   |  | С-до кон. | 2 198 571 |   |
| Счет 52 "Валютный счет" |  | Счет 58 "Финансовые вложения" |
|  | Д-т | К-т |  |  | Д-т | К-т |
| С-до нач. | 14 295 000 |   |  | С-до нач. | 943 470 |   |
|  | 714 750 |  |  |  | 328 785 |  |
|  |   |   |  |  |   |   |
| Обороты | 714 750 | 0 |  | Обороты | 328 785 | 0 |
| С-до кон. | 15 009 750 |   |  | С-до кон. | 1 272 255 |   |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" |  | Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" |
|  | Д-т | К-т |  |  | Д-т | К-т |
| С-до нач. | 0 | 0 |  | С-до нач. | 223 287 900 |   |
|  | 1 526 706 | 859 987 |  |  | 18 838 314 | 18 838 314 |
|  | 323 067 | 171 997 |  |  |   |  |
|  | 1 681 092 | 323 067 |  |  |   |  |
|  | 457 440 | 1 400 910 |  |  |   |  |
|  |   | 280 182 |  |  |   |  |
|  |   | 381 200 |  |  |   |  |
|  |   | 76 240 |  |  |   |  |
|  |   |   |  |  |   |   |
| Обороты | 3 988 305 | 3 493 583 |  | Обороты | 18 838 314 | 18 838 314 |
| С-до кон. | 494 722 |   |  | С-до кон. | 223 287 900 |   |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" |  | Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" |
|  | Д-т | К-т |  |  | Д-т | К-т |
| С-до нач. |   | 80 052 |  | С-до нач. |   | 543 210 |
|  | -42 885 | 456 876 |  |  | 543 210 | 55 323 |
|  | 19 108 | 171 864 |  |  |   | 21 222 |
|  | 579 481 | 13 037 |  |  |   | 1 880 982 |
|  |   | 11 436 |  |  |   | 721 548 |
|  |   | 3 139 719 |  |  |   |  |
|  |   | 41 362 |  |  |   |  |
|  |   | 19 108 |  |  |   |  |
|  |   | 657 199 |  |  |   |  |
|  |   | 62 434 |  |  |   |  |
|  |   |   |  |  |   |   |
| Обороты | 555 704 | 4 573 035 |  | Обороты | 543 210 | 2 679 075 |
| С-до кон. |   | 4 097 383 |  | С-до кон. |   | 2 679 075 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" | Счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами" |
|  | Д-т | К-т |  |  | Д-т | К-т |
| С-до нач. |   | 1 572 450 |  | С-до нач. | 285 900 |   |
|  | 456 876 | 5 532 300 |  |  | 140 091 | 268 746 |
|  | 55 323 | 2 122 200 |  |  |   | 140 091 |
|  | 171 864 |  |  |  |   |  |
|  | 21 222 |  |  |  |   |  |
|  | 1 572 450 |  |  |  |   |  |
|  |   |   |  |  |   |   |
| Обороты | 2 277 735 | 7 654 500 |  | Обороты | 140 091 | 408 837 |
| С-до кон. |   | 6 949 215 |  | С-до кон. | 17 154 |   |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" |  | Счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" |
|  | Д-т | К-т |  |  | Д-т | К-т |
| С-до нач. | 0 |   |  | С-до нач. |   | 92 059 800 |
|  | 39 111 |  |  |  | 65 757 | 65 757 |
|  |   |  |  |  |   | 1 681 092 |
|  |   |   |  |  |   |   |
| Обороты | 39 111 | 0 |  | Обороты | 65 757 | 1 746 849 |
| С-до кон. | 39 111 |   |  | С-до кон. |   | 93 740 892 |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" |  | Счет 80 "Уставный фонд" |
|  | Д-т | К-т |  |  | Д-т | К-т |
| С-до нач. |   | 5 620 794 |  | С-до нач. |   | 228 720 000 |
|  | 306 371 | 40 598 |  |  |   | 532 497 |
|  |   | 8 120 |  |  |   |  |
|  |   | 72 619 |  |  |   |  |
|  | 28 590 | 14 524 |  |  |   |  |
|  | 137 232 | 257 310 |  |  |   |  |
|  | 27 446 | 328 785 |  |  |   |  |
|  | 214 425 | 59 353 |  |  |   |  |
|  | 42 885 | 63 812 |  |  |   |  |
|  | 328 785 | 47 345 |  |  |   |  |
|  |   |   |  |  |   |   |
| Обороты | 1 085 734 | 892 466 |  | Обороты | 0 | 532 497 |
| С-до кон. |   | 5 427 526 |  | С-до кон. |   | 229 252 497 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 82 "Резервный фонд " |  | Счет 83 "Добавочный фонд" |
|  | Д-т | К-т |  |  | Д-т | К-т |
| С-до нач. |   | 19 489 803 |  | С-до нач. |   | 22 320 213 |
|  |   | 177 499 |  |  |   |  |
|  |   |   |  |  |   |   |
| Обороты | 0 | 177 499 |  | Обороты | 0 | 0 |
| С-до кон. |   | 19 667 302 |  | С-до кон. |   | 22 320 213 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счет № 84 "Нераспределенная прибыль(убыток)" |  | Счет № 90 "Реализация" |
|  | Д-т | К-т |  |  | Д-т | К-т |
| С-до нач. |   | 223 894 008 |  | С-до нач. |   |   |
|  | 275 744 | 2 018 696 |  |  | 13 653 774 | 18 514 518 |
|  | 88 750 |  |  |  | 3 085 753 |  |
|  | 177 499 |  |  |  | 1 774 991 |  |
|  | 532 497 |  |  |  |   |  |
|  |   |   |  |  |   |   |
| Обороты | 1 074 490 | 2 018 696 |  | Обороты | 18 514 518 | 18 514 518 |
| С-до кон. |   | 224 838 214 |  | С-до кон. |   | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 91 "Операционные доходы и расходы" |  | Счет 92 "Внереализационные доходы и расходы" |
|  | Д-т | К-т |  |  | Д-т | К-т |
| С-до нач. |   |   |  | С-до нач. |   |   |
|  | 209 601 | 209 601 |  |  | 39 111 | 91 488 |
|  | 45 744 | 45 744 |  |  | 11 436 | 28 590 |
|  | 88 750 | 88 750 |  |  | 28 590 | 39 111 |
|  |   |  |  |  | 80 052 | 714 750 |
|  |   |   |  |  | 714 750 |   |
| Обороты | 344 095 | 344 095 |  | Обороты | 873 939 | 873 939 |
| С-до кон. |   | 0 |  | С-до кон. |   | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" |  | Счет 96 "Резервы предстоящих расходов" |
|  | Д-т | К-т |  |  | Д-т | К-т |
| С-до нач. |   |   |  | С-до нач. |   | 8 751 399 |
|  | 65 185 | 39 111 |  |  |   |  |
|  | 13 037 | 39 111 |  |  |   |  |
|  |   |   |  |  |   |   |
| Обороты | 78 222 | 78 222 |  | Обороты | 0 | 0 |
| С-до кон. |   | 0 |  | С-до кон. |   | 8 751 399 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 97 "Расходы будущих периодов" |  | Счет 99 "Прибыли и убытки" |
|  | Д-т | К-т |  |  | Д-т | К-т |
| С-до нач. | 371 670 |   |  | С-до нач. |   |   |
|  |   |  |  |  | 28 590 | 209 601 |
|  |   |  |  |  | 39 111 | 80 052 |
|  |   |  |  |  | 19 108 | 45 744 |
|  |   |  |  |  | 657 199 | 1 774 991 |
|  |   |  |  |  | 62 434 | 714 750 |
|  |   |  |  |  | 2 018 696 | 90 302 |
|  |   |  |  |  | 90 302 |  |
|  |   |   |  |  |   |   |
| Обороты | 0 | 0 |  | Обороты | 2 915 440 | 2 915 440 |
| С-до кон. | 371 670 |   |  | С-до кон. |   | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 75 "Расчеты с учредителями" |  | Счет 63 "Резервы по сомнительным долгам" |
|  | Д-т | К-т |  |  | Д-т | К-т |
| С-до нач. |   | 0 |  | С-до нач. |   | 0 |
|  | 41 362 | 275 744 |  |  |   | 90 302 |
|  |   |   |  |  |   |   |
| Обороты | 41 362 | 275 744 |  | Обороты | 0 | 90 302 |
| С-до кон. |   | 234 382 |  | С-до кон. |   | 90 302 |

1. Расчетно – пояснительная записка по передаче материалов со склада в основное производство

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Материал** | **Ед. изм.** | **Кол-во** | **Цена за ед. у.е.** | **Цена за ед., руб.** | **Стоим. на 01.01., у.е.** | **Кол-во мат-лов перед. в пр-во** | **Стоим. мате-риа-лов, пере-дан. в про-во, руб.** | **Кол-во мат-лов недостача** | **Стоим. мате-риа-лов, недостача, руб.** |
| 1 | Лист стальной | кв.м | 220 | 9 | 25 731,00 | 1980 | 17 | 437 427 |  |  |
| 2 | Проволока метал. | м | 150 | 1 | 2 859,00 | 150 | 19 | 54 321 | 7 | 20 013 |
| 3 | Шланг | м | 480 | 0,2 | 571,80 | 96 | 48 | 27 446 |  |  |
| 4 | Уплотнитель дверной | м | 260 | 0,5 | 1 429,50 | 130 | 8 | 11 436 |  |  |
| 5 | Уплотнитель смокл.оконный | м | 1200 | 0,05 | 142,95 | 60 | 8 | 1 144 |  |  |
| 6 | Ручки дверные | шт. | 70 | 0,6 | 1 715,40 | 42 | 5 | 8 577 |  |  |
| 7 | Ручки оконные | шт. | 400 | 0,04 | 114,36 | 16 | 4 | 457 |  |  |
| 8 | Клей | фл. | 50 | 5 | 14 295,00 | 250 | 2 | 28 590 | 3 | 42 885 |
| 9 | Провод электричекий | м. | 100 | 3,5 | 10 006,50 | 350 | 5 | 50 033 |  |  |
| 10 | Прут металлич. | м. | 120 | 4,2 | 12 007,80 | 504 | 4 | 48 031 |  |  |
| 11 | Двигатели | шт. | 50 | 105 | 300 195,00 | 5250 | 1 | 300 195 |  |  |
| 12 | Аккумуляторы | шт. | 80 | 60 | 171 540,00 | 4800 | 2 | 343 080 |  |  |
| 13 | Прокладки картонные | кв.м. | 140 | 5 | 14 295,00 | 700 | 6 | 85 770 |  |  |
| 14 | Болты крепежные | шт. | 300 | 0,03 | 85,77 | 9 | 16 | 1 372 |  |  |
| 15 | Шурупы | шт. | 100 | 0,1 | 285,90 | 10 | 7 | 2 001 | 8 | 2 287 |
| ИТОГО: | Х | Х | Х | Х | 14 347 | 152 | 1 399 880 | 18 | 65 185 |

1. Расчетно – пояснительная записка по начислению амортизации основных средств

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ОС** | **Амортизац. стоим., у.е.** | **Амортизац. стоим., руб.** | **Метод начисл. аморт.** | **Срок полезн. испол.** | **Период на котор. произв. расчет, год** | **Обьем отсет. период. Км н/часы** | **Норма амортиз., % за год** | **Сумма амортиз. Месяц, руб.** | **Примечание** |
|  Основное производство |   |
| Металлообрабатывающ. станок | 1 600 | 4 574 400 | линейный метод | 11 |  - |  - | 9,09 | 34 651 |   |
| Металлореж. Станок | 590 | 1 686 810 | линейный метод  | 10 |  - |  - | 10 | 14 057 |   |
| Шлифовальн. Станок | 650 | 1 858 350 |  метод суммы чисел лет | 8 | 2 |  - | 7/36 | 30 112 | СЧЛ=36; 7/36/12 \* 1858350 |
| Электродрель | 210 | 600 390 | производительный |  5000 часов |  - | 240 час  | 0,048 | 28 819 | 240/5000 |
| Эл. Перфоратор | 260 | 743 340 | линейный метод | 8 |  - |   | 12,5 | 7 743 |   |
| ИТОГО: | 3 310 | 9 463 290 |  Х |  Х |  Х  |  Х |  Х | 115 382 |   |
|  Общехозяйственные расходы |   |
| Автомобиль | 2 490 | 7 118 910 | производительный | 50000 |  - |  Опр.\*\* | 0,05 | 355 946 | ПРОБЕГ=376/15\*100=2507 км |
| ПЭВМ | 1 100 | 3 144 900 | метод суммы чисел лет | 6 | 3 |  - | 4/21 | 49 919 | СЧЛ=21; 4/21/12 \* 3144900 |
| Офис. Мебель | 680 | 1 944 120 | линейный метод | 12 |  - |  - | 8,33 | 13 495 |   |
| Факс | 570 | 1 629 630 | метод суммы чисел лет | 7 | 2 |  - | 6/28 | 29 101 | СЧЛ=28; 6/28/12 \* 1629630 |
| Копиров. Аппарат | 910 | 2 601 690 | метод уменьшаемого остатка | 8 | 3 |  2,5 \*\*\*  | 31,25 | 32 024 | 100/8\*2,5;  |
| ИТОГО: | 5 750 | 16 439 250 |  Х |  Х |  Х |  Х |  Х | 480 485 |   |
| ВСЕГО: | 9 060 | 25 902 540 |  Х |  Х |  Х |  Х |  Х | 595 867 |   |

1. Расчетно – пояснительная записка по начислению амортизации нематериальных активов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Амор-тизац. стоим. у.е.** | **Амор-тизац. стоим. , руб.** | **Амортизация на 01.01.10 у.е.** | **Метод Начисл. Аморт.** | **Срок полезн. Испол.** | **Обьем Отчетн. Период. Км Н/часы** | **Норма амортиз. %** | **Сумма амортиз за месяц** |
| Основное производство |
| Право польз. землей | 690 | 1 972 710 | 179 | линейный метод | 30 |  -  | 3,33 | 5 474 |
| Технология изг. дверей | 210 | 600 390 | 106 | производительный | 80 | 2 | 0,025 | 15 010 |
| ИТОГО: | 900 | 2 573 100 | 285 |  Х |  Х |  Х | Х | 20 484 |
| Общехозяйственные расходы |
| ПК «Галактика» | 360 | 1 029 240 | 225 | линейный метод | 7 |   | 14,29 | 12 257 |
| ИТОГО: | 360 | 1 029 240 | 225 |  Х |  Х |  Х | Х | 12 257 |
| ВСЕГО: | 1260 | 3 602 340 | 510 |  Х |  Х |  Х |  - | 32 741 |

1. Расчетная ведомость заработной платы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ФИО** | **Ставка 1разряда** | **Тарифный коэф.** | **ОКЛАД** | **Кол-во детей** | **Отработано дней \*** | **Начисленная заработная плата** | **Льгота по подоходному налогу \*\*** | **Подоходный налог** | **Пенсионный фонд** | **Итого к оплате** |
| РАБОТНИКИ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА |
| Сергеев (штатн.) | 81000 | 14,5 | 1 174 500 | 1 | 22 | 1 174 500 | 345 000 | 99 540 | 11 745 | 1 063 215 |
| Андреев (штатн.) | 81000 | 16,5 | 1 336 500 | 2 | 22 | 1 336 500 | 420 000 | 109 980 | 13 365 | 1 213 155 |
| Смирнова (штатн.) | 81000 | 17,1 | 1 385 100 | 1 | 22 | 1 385 100 | 345 000 | 124 812 | 13 851 | 1 246 437 |
| Никитин (штатн.) | 81000 | 9,5 | 769 500 | 1 | 22 | 769 500 | 345 000 | 50 940 | 7 695 | 710 865 |
| Сидоров (штатн.) | 81000 | 10,7 | 866 700 |   | 22 | 866 700 | 270 000 | 71 604 | 8 667 | 786 429 |
| ИТОГО | Х | Х | 5 532 300 | Х | Х | 5 532 300 | Х | 456 876 | 55 323 | 5 020 101 |
| РАБОТНИКИ АППАРАТА УПРАВЛЕНИЯ |
| Петренко (штатн.) | 81000 | 9,1 | 737 100 |   | 22 | 737 100 | 270 000 | 56 052 | 7 371 | 673 677 |
| Антонов (штатн.) | 81000 | 11,9 | 963 900 | 2 | 22 | 963900 | 420 000 | 65 268 | 9 639 | 888 993 |
| Бобров (совмест.) | 81000 | 10,4 | 842 400 |   | 22 | 421200 | 0 | 50 544 | 4 212 | 366 444 |
| ИТОГО | Х | Х | 2 543 400 | Х | Х | 2 122 200 | Х | 171 864 | 21 222 | 1 929 114 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| \* количество рабочих дней в месяце 22 |  |  |  |  |  |
| \*\* льгота на работника при з/п до 1500000руб. составляет 270000 руб., на каждого ребенка льгота 75000 руб. |

1. Расчет дивидендов

|  |
| --- |
| **Распоряжение №1 от "31" декабря 2009 г. на перечисление дивидендов по акциям** |
| **Наименование реквизитов и показателей** | **Показатели** |
| Наименование организации | "ФИРМА" |
| Банк (обслуживающий организацию) | "Беларусбанк" код.№ 739 |
| Расчетный счет № | 3568935476789 |
| Номинальная стоимость акций (58) | 328 785 |
| Годовой процент | 75 |
| Сумма начисленных дивидендов | 246 589 |
| Налог на доход (15%) | 36 988 |
| Сумма к перечислению | 209 601 |

1. Расчет прибыли

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Д-т | К-т |
| С-до нач. |   |   |
|  | 28 590 | 209 601 |
|  | 39 111 | 80 052 |
|  |   | 45 744 |
|  |   | 1 806 033 |
|  |   | 714 750 |
|  |   |   |
| Обороты | 67 701 | 2 856 180 |
| С-до кон. |   | 2 788 479 |

1. Расчет сметы

|  |
| --- |
| **Справка-смета (калькуляция затрат) № 1** |
| **за январь 2010 г.** |
| **Показатели** | **Производственная деятельность** |
| 1. Себестоимость (1.1+1.2+…+1.6) | 13 892 562 |
| 1.1 Материалы | 1 399 880 |
| 1.2 Износ основных средств и нематериальных активов основного производства | 135 866 |
| 1.3 Заработная плата (с начислен.) рабочих основного производства - всего: | 7 413 282 |
| а) начислено ЗП (премия) | 5 532 300 |
| б) 34% ФСЗН | 1 880 982 |
| 1.4 Экологический налог | 0 |
| 1.5 Прочие производственные расходы | 321 066 |
| 1.6 Накладные расходы - всего: | 4 622 468 |
| 1.6.1 заработная плата (с начислен.) администрации (всего): | 2 843 748 |
| а) начислено ЗП | 2 122 200 |
| б) 34% ФСЗН | 721 548 |
| 1.6.2 износ основных средств средств и нематериальных активов общехозяйственного назначения | 492 742 |
| 1.6.3 прочие накладные расходы | 1 285 978 |
| 2. Ренабельность,% | 13 |
| 3. Прибыль(стр.1\*стр.2) | 1 806 033 |
| 4. Отпускная цена без НДС (стр.1+стр.3) | 15 698 595 |
| 5. Налог на добавленную стоимость 20%, (стр.4\*20%) | 3 139 719 |
| 6. Отпускная цена с НДС (стр.4+стр.5) | 18 838 314 |

1. Расчет налога на недвижимость

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ОС** | **Амортизац. стоим., у.е.** | **Амортизац. стоим., руб.** | **Амортизац. ОС на 01.01.10 у.е.** | **Амортизац. ОС на 01.01.2010., руб.** | **Остат. ст-ть на 01.01.2010, руб.** | **Ставка налога на год, %** | **Расчет налога, за год, руб.** |
|  Основное производство |
| Металлообрабатывающ. станок | 1 600 | 4 574 400 | 170 | 486 030 | 4 088 370 | 1 | 40 884 |
| Металлореж. Станок | 590 | 1 686 810 | 110 | 314 490 | 1 372 320 | 1 | 13 723 |
| Шлифовальн. Станок | 650 | 1 858 350 | 90 | 257 310 | 1 601 040 | 1 | 16 010 |
| Электродрель | 210 | 600 390 | 50 | 142 950 | 457 440 | 1 | 4 574 |
| Эл. Перфоратор | 260 | 743 340 | 80 | 228 720 | 514 620 | 1 | 5 146 |
| ИТОГО: | 3 310 | 9 463 290 | 500 | 1 429 500 | 8 033 790 | х | 80 337 |
|  Общехозяйственные расходы |
| Автомобиль | 2 490 | 7 118 910 | 210 | 600 390 | 6 518 520 | 1 | 65 185 |
| ПЭВМ | 1 100 | 3 144 900 | 113 | 323 067 | 2 821 833 | 1 | 28 218 |
| Офис. Мебель | 680 | 1 944 120 | 55 | 157 245 | 1 786 875 | 1 | 17 869 |
| Факс | 570 | 1 629 630 | 69 | 197 271 | 1 432 359 | 1 | 14 324 |
| Копиров. Аппарат | 910 | 2 601 690 | 93 | 265 887 | 2 335 803 | 1 | 23 358 |
| ИТОГО: | 5 750 | 16 439 250 | 540 | 1 543 860 | 14 895 390 | х | 148 954 |
| ВСЕГО: | 9 060 | 25 902 540 | 1 040 | 2 973 360 | 22 929 180 | х | 229 291 |
| Налог на недвижимость за месяц равен | 19108 |  |  |  |  |

1. Оборотно – сальдовая ведомость

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер и наименование счета**  | **Сальдо на начало**  | **Обороты** | **Сальдо на конец** |
| **Д-т** | **К-т** | **Д-т** | **К-т** | **Д-т** | **К-т** |
| Счет № 01 "Основные средства" | 25 902 540 |   | 0 | 0 | 25 902 540 |   |
| Счет № 02 "Амортизация основных средств" |   | 2 973 360 | 0 | 595 867 |   | 3 569 227 |
| Счет № 04 "Нематериальные активы" | 3 602 340 |   | 0 | 0 | 3 602 340 |   |
| Счет № 05 "Амортизация нематериал. активов" |   | 1 458 090 | 0 | 32 741 |   | 1 490 831 |
| Счет № 07 "Оборудование к установке" | 943 470 |   | 0 | 0 | 943 470 |   |
| Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" | 1 944 120 |   | 0 | 0 | 1 944 120 |   |
| Счет № 10 "Материалы" | 41 875 773 |   | 2 642 097 | 2 539 477 | 41 978 393 |   |
| Счет 18 "НДС"  | 1 086 420 |   | 579 481 | 579 481 | 1 086 420 |   |
| Счет № 20 "Основное производство" |   |   | 13892562 | 13892562 |   |   |
| Счет № 26 "Общехозяйственные расходы" |   |   | 4622468 | 4622468 |   |   |
| Счет № 41 "Товары" | 857 700 |   | 0 | 0 | 857 700 |   |
| Счет № 43 "Готовая продукция" | 2 198 571 |   | 13892562 | 13892562 | 2 198 571 |   |
| Счет № 50 "Касса" | 357 375 |   | 2 174 309 | 1 712 541 | 819 137 |   |
| Счет № 51 "Расчетный счет" | 289 530 930 |   | 20 799 753 | 7 062 998 | 303 267 685 |   |
| Счет № 52 "Валютный счет" | 14 295 000 |   | 714 750 | 0 | 15 009 750 |   |
| Счет № 58 "Финансовые вложения" | 943 470 |   | 328 785 | 0 | 1 272 255 |   |
| Счет № 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" |   |   | 3 988 305 | 3 493 583 | 494 722 |   |
| Счет № 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" | 223 287 900 |   | 18 838 314 | 18 838 314 | 223 287 900 |   |
| Счет №63 "Резервы по сомнительным долгам" |   |   | 0 | 88 750 |   | 88 750 |
| Счет № 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" |   | 92 059 800 | 65 757 | 1 746 849 |   | 93 740 892 |
| Счет № 68 "Расчеты по налогам и сборам" |   | 80 052 | 555 704 | 4 573 035 |   | 4 097 383 |
| Счет № 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" |   | 543 210 | 543 210 | 2 679 075 |   | 2 679 075 |
| Счет № 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" |   | 1 572 450 | 2 277 043 | 7 654 500 |   | 6 949 907 |
| Счет № 71 "Расчеты с подотчетными лицами" | 285 900 |   | 140 091 | 408 837 | 17 154 |   |
| Счет № 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" |   |   | 39 111 | 0 | 39 111 |   |
| Счет № 75 "Расчеты с учредителями" |   |   | 41 362 | 275 744 |   | 234 382 |
| Счет № 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" |   | 5 620 794 | 1 085 734 | 892 466 |   | 5 427 526 |
| Счет № 80 "Уставный фонд" |   | 228 720 000 | 0 | 532 497 |   | 229 252 497 |
| Счет № 82 "Резервный фонд " |   | 19 489 803 | 0 | 177 499 |   | 19 667 302 |
| Счет № 83 "Добавочный фонд" |   | 22 320 213 | 0 | 0 |   | 22 320 213 |
| Счет № 84 "Нераспределенная прибыль(убыток)" |   | 223 894 008 | 1 088 458 | 2 018 696 |   | 224 824 246 |
| Счет № 90 "Реализация" |   |   | 18 838 314 | 18 838 314 |   |   |
| Счет № 91 "Операционные доходы и расходы" |   |   | 344 095 | 344 095 |   |   |
| Счет № 92 "Внереализационные доходы и расходы" |   |   | 873 939 | 873 939 |   |   |
| Счет № 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" |   |   | 78 222 | 78 222 |   |   |
| Счет № 96 "Резервы предстоящих расходов" |   | 8 751 399 | 0 | 0 |   | 8 751 399 |
| Счет № 97 "Расходы будущих периодов" | 371 670 |   | 0 | 0 | 371 670 |   |
| Счет № 99 "Прибыли и убытки" |   |   | 2 915 440 | 2 915 440 |   |   |
| ИТОГО | 607 483 179 | 607 483 179 | 111 360 552 | 111 360 552 | 623 092 938 | 623 092 938 |

1. Баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Код строки** | **На начало года** | **На конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |   |   |   |
| Основные средства: |   |   |   |
| первоначальная стоимость | 101 |  25 902 540  |  25 902 540  |
| амортизация | 102 |  2 973 360  |  3 569 227  |
| остаточная стоимость | **110** |  **22 929 180**  |  **22 333 313**  |
| Нематериальные активы: |   |   |   |
| первоначальная стоимость | 111 |  3 602 340  |  3 602 340  |
| амортизация | 112 |  1 458 090  |  1 490 831  |
| остаточная стоимость | **120** |  **2 144 250**  |  **2 111 509**  |
| Доходные вложения в материальные ценности: |   |   |   |
| первоначальная стоимость | 121 |  -  |  -  |
| амортизация | 122 |  -  |  -  |
| остаточная стоимость | **130** |  **-**  |  **-**  |
| Вложения во внеоборотные активы | **140** |  **2 887 590**  |  **2 887 590**  |
| В том числе: |   |   |   |
| незавершенное строительство | 141 |  -  |  -  |
| Прочие внеоборотные активы | **150** |  **-**  |  **-**  |
| **ИТОГО по разделу I** | **190** |  **27 961 020**  |  **27 332 412**  |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |   |   |   |
| Запасы и затраты | **210** |  **45 303 714**  |  **45 406 334**  |
| В том числе: |   |   |   |
| сырье, материалы и другие аналогичные активы | 211 |  41 875 773  |  41 978 393  |
| животные на выращивании и откорме | 212 |  -  |  -  |
| затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты | 213 |  -  |  -  |
| расходы на реализацию | 214 |  -  |  -  |
| готовая продукция и товары для реализации | 215 |  3 056 271  |  3 056 271  |
| товары отгруженные | 216 |  -  |  -  |
| выполненные этапы по незавершенным работам | 217 |  -  |  -  |
| расходы будущих периодов | 218 |  371 670  |  371 670  |
| прочие запасы и затраты | 219 |  -  |  -  |
| Налоги по приобретенным товарам, работам, услугам | 220 |  1 086 420  |  1 086 420  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | **230** |  **-**  |  **-**  |
| В том числе: |   |  -  |  -  |
| покупателей и заказчиков | 231 |
| прочая дебиторская задолженность | 232 |  -  |  -  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | **240** |  **223 573 800**  |  **223 838 887**  |
| В том числе: |   |  223 287 900  |  223 287 900  |
| покупателей и заказчиков | 241 |
| поставщиков и подрядчиков | 242 |  -  |  494 722  |
| по налогам и сборам | 243 |  -  |  -  |
| по расчетам с персоналом | 244 |  285 900  |  56 265  |
| разных дебиторов | 245 |  -  |  -  |
| прочая дебиторская задолженность | 249 |  -  |  -  |
| Расчеты с учредителями | **250** |  **-**  |  **-**  |
| В том числе: |   |   |   |
| по вкладам в уставный фонд | 251 |  -  |  -  |
| прочие | 252 |  -  |  -  |
| Денежные средства | **260** |  304 183 305  |  318 817 786  |
| В том числе: |   |   |   |
| денежные средства на депозитных счетах | 261 |  -  |  -  |
| Финансовые вложения | **270** |  943 470  |  1 272 255  |
| Прочие оборотные активы | **280** |  -  |  -  |
| **ИТОГО по разделу II** | **290** |  **575 090 709**  |  **590 421 682**  |
| **БАЛАНС (190 + 290)** | **300** |  **603 051 729**  |  **617 754 094**  |
| **Пассив** | **Код строки** | **На начало года** | **На конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |   |   |   |
| Уставный фонд | **410** |  228 720 000  |  229 252 497  |
| Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей) | **411** |  **-**  |  -  |
| Резервный фонд | **420** |  **19 489 803**  |  **19 667 302**  |
| В том числе: |   |   |   |
| резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством | 421 |  19 489 803  |  19 667 302  |
| резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами | 422 |  -  |  -  |
| Добавочный фонд | **430** |  22 320 213  |  22 320 213  |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | **440** |  **-**  |  **-**  |
| Нераспределенная (неиспользованная) прибыль (непокрытый убыток) | **450** |  223 894 008  |  224 545 460  |
| Целевое финансирование | **460** |  **-**  |  **-**  |
| Доходы будущих периодов | **470** |  -  |  -  |
| **ИТОГО по разделу III** | **490** |  **494 424 024**  |  **495 785 472**  |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |   |   |   |
| Долгосрочные кредиты и займы | **510** |  -  |  -  |
| Прочие долгосрочные обязательства | **520** |  -  |  -  |
| **ИТОГО по разделу IV** | **590** |  **-**  |  **-**  |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |   |   |   |
| Краткосрочные кредиты и займы | **610** |  92 059 800  |  93 740 892  |
| Кредиторская задолженность | **620** |  **7 816 506**  |  **19 241 949**  |
| В том числе: |   |   |   |
| перед поставщиками и подрядчиками | 621 |  -  |  -  |
| перед покупателями и заказчиками | 622 |  -  |  -  |
| по расчетам с персоналом по оплате труда | 623 |  1 572 450  |  6 949 215  |
| по прочим расчетам с персоналом | 624 |  -  |  -  |
| по налогам и сборам | 625 |  80 052  |  4 097 383  |
| по социальному страхованию и обеспечению | 626 |  543 210  |  2 679 075  |
| по лизинговым платежам | 627 |  5 620 794  |  5 427 526  |
| перед прочими кредиторами | 628 |  -  |  88 750  |
| Задолженность перед участниками (учредителями) | **630** |  **-**  |  **234 382**  |
| В том числе: |   |   |   |
| по выплате доходов, дивидендов | 631 |  -  |  234 382  |
| прочая задолженность | 632 |  -  |  -  |
| Резервы предстоящих расходов | **640** |  8 751 399  |  8 751 399  |
| Прочие краткосрочные обязательства | **650** |  **-**  |  **-**  |
| **ИТОГО по разделу V** | **690** |  **108 627 705**  |  **121 968 622**  |
| **БАЛАНС (490 + 590 + 690)** | **700** |  **603 051 729**  |  **617 754 094**  |
| Из строки 620: |   |   |   |
| долгосрочная кредиторская задолженность | 701 |  -  |  -  |
| краткосрочная кредиторская задолженность | 702 |  2 195 712  |  13 521 669  |

Заключение

Бухгалтерский учет является средством непрерывного и документального наблюдения, измерения и отражения в денежном выражении финансово-хозяйственной деятельности организации. Причем учет организуется применительно к потребностям системы управления, что служит основой для планирования деятельности организации.

В теоретической части курсовой работы изложен вопрос учета Учет и аудит операций по аренде основных средств на примере автотранспортного предприятия.

В практической части курсовой работы на примере рассматривается учет хозяйственных операций в организации. При выполнении индивидуального задания производится отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, производится расчет по учету некоторых объектов, на основании чего составляются ведомости учета по синтетическим счетам, составляется оборотная ведомость по всем счетам, что позволяет определить обороты предприятия за месяц и остатки на конец месяца.

Список использованной литературы

1. Ладутько Н.И. Бухгалтерский учёт в промышленности: Учеб. пособие / Н.И. Ладутько. - Мн.: Книжный Дом, 2005. - 688 с.
2. Левкович О.А. Бухгалтерский учет: учеб, пособие / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева. - 5-е изд., перераб. и доп.. Минск: Амалфея, 2007.- 800с.
3. Панкратов П.Г. Бухгалтерский учет, анализ и аудит : учеб, пособие; Под общ. ред. П.Г. Панкратова, Минск : Выш. шк., 2006. - 527 с.
4. Стражева Н.С., Стражев А.В. Бухгалтерский учёт: Учеб.-методическое пособие, Под ред. Стражева, А.В. Стражев. - 2-е изд., перераб. и доп. Мн.: Книжный Дом, 2004. - 432 с.
5. Панкратов П.Г. Бухгалтерский учет, анализ и аудит : учеб, пособие; Под общ. ред. П.Г. Панкратова, Минск : Выш. шк., 2006. - 527 с.
6. Инструкция о порядке реализации взимания подоходного налога с физических лиц и формах налогового учёта, утверждённой постановлением Министерства по налогам и сборам РБ от 28.02.2006 г. №33.
7. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета» с изменениями и дополнениями по состоянию на 25 июня 2010 г.
8. Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» с изменениями и дополнениями по состоянию на 9 марта 2010 г. № 143 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2010 г., № 66, 1/11477)