

ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Кафедра Бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**по дисциплине «Бухгалтерский (финансовый) учет»**

**тема: «Учет уставного капитала и расчетов с учредителями и акционерами».**

**Вариант № 27**

Москва 2009

**Содержание:**

**Введение** ……………………………………………………………………………….3

# Глава 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учёта уставного капитала...6

**§1.1** Нормативная база регулирования операций с уставным капиталом………….6

**§1.2** Основные принципы формирования уставного капитала…………………….12

**Глава 2. Учет уставного капитала** ………………………………………………..17

**§2.1** Формирование и учет уставного капитала в акционерных обществах……………17

**§2.2** Учет уставного капитала в обществах с ограниченной ответственностью……25

**§2.3** Учет уставного фонда в унитарных организациях…………………………….27

**Глава 3. Организация расчетов с учредителями**………………………………..29

**§3.1** Порядок расчетов с учредителями……………………………………………..29

**§3.2** Пути усовершенствования учета уставного капитала и расчетов

с учредителями………………………………………………………………………..36

**Заключение**…………………………………………………………………………...38

**Практическая часть**………………………………………………………………....39

**Список литературы**…………………………………………………………………72

**Введение**

В настоящее время все организации независимо от их вида, форм собственности ведут бухгалтерский учёт имущества и хозяйственных операций согласно действующему законодательству.

Бухгалтерский учёт представляет собой сплошное, непрерывное, взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности предприятия.

Предметом бухгалтерского учёта являются многочисленные и разнообразные объекты, которые можно объединить в две группы:

* объекты, обеспечивающие хозяйственную деятельность предприятия;
* объекты, составляющие хозяйственную деятельность предприятия.

К первой группе относятся хозяйственные средства и их источники, ко второй — хозяйственные процессы и их результаты.

Среди хозяйственных средств предприятия немаловажную роль играют собственные средства, одним из источников которых является уставный капитал.

Уставный капитал — совокупность в денежном выражении вкладов учредителей (собственников) в имущество (стоимость основных средств, нематериальных активов, оборотных и денежных средств) при создании предприятия для обеспечения его деятельности в размерах, определённых учредительными документами.

Первоначальным и основным источником формирования иму­щества организации является ее уставный капитал. В соответствии с Гражданским кодексом РФ и в зависимости от организацион­но-правовой формы собственности различают:

* **уставный капитал**хозяйственных обществ (открытых и закры­тых акционерных обществ и обществ с ограниченной ответствен­ностью); представляет совокупность вкладов учредителей в иму­щество организации в денежном выражении при ее создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредитель­ными документами, и гарантирует интересы ее кредиторов;
* **складочный капитал**хозяйственных товариществ, отражающий совокупность долей (вкладов) участников полного товарищества и товарищества на вере, внесенных для обеспечения его финан­сово-хозяйственной деятельности: величина складочного капитала отражается в уставе и может быть изменена по решению её учре­дителей с внесением соответствующих изменении в учредитель­ные документы;
* **уставный фонд**государственных и муниципальных унитарных организаций представляет совокупность основных и оборотных средств, безвозмездно выделенных организации государством или муниципальными органами;
* **паевой и неделимый фонд**кооператива формируется у коопера­тивов (артелей) за счет паевых взносов в виде денежных средств и другого имущества для совместного ведения предприниматель­ской деятельности.

Уставный капитал является важным показателем деятельности предприятия, т.к. показывает, что у предприятия есть соответствующие гарантии. Это очень важно для кредиторов, дающих инвестиции, а также для партнеров, работников и других участников деятельности общества. В настоящее время многие крупнейшие фирмы мира публикуют свою финансовую отчетность в печати. Движение уставного капитала отличается своей слабой маневренностью и редким изменением, поэтому и учет уставного капитала не очень объемный, но, несмотря на это, учет очень важен, т.к. с учета уставного капитала и расчетов с учредителями начинается работа предприятия.

Главной целью любого коммерческого предприятия является получение прибыли в размере, необходимом для обеспечения нормального функционирования, включая инвестирование средств в активы и использование прибыли на цели потребления. При этом отдача на вложенный собственниками капитал должна быть не ниже той ставки доходности, по которой средства могли бы быть размещены вне предприятия. Учредитель, предоставляя капитал, теряет возможность получения дохода от вложения имеющихся у него средств. Компенсацией должны стать будущие доходы.

Таким образом, актуальной становится проблема организации учета расчетов с учредителями.

**Целью курсовой работы** является раскрыть принципы и правила ведения учета уставного капитала и расчетов с учредителями и акционерами.

**Задачами** настоящей работы являются изучить теоретически и рассмотреть на примерах учет уставного капитала в акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью и унитарных предприятиях.

**Глава 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учёта уставного капитала**

***§1.1 Нормативная база регулирования операций с уставным капиталом***

Основными нормативными документами, определяющими порядок учёта основных средств, являются:

* Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 21.11.96г. № 129-ФЗ;
* Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8.02.98.№ 14-ФЗ;
* Гражданский кодекс РФ Часть 1 и 2;
* Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утверждено 10.01.2000.№2н (ПБУ 3/2000);
* Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» от 3.09.97 №65н (ред от 24.03.2000)(ПБУ 6/97);
* Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» от 15.06.98 №25н (ПБУ 5/98);
* Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» от 6.05.99 №32н (ПБУ 9/99);
* Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99);
* Приказ № 94 н от 31октября 2000 г. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;
* Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/98). Утверждено приказом Минфина России от 09.12.1998г. № 60н;
* Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999г. № 43н;
* Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000г. №117-ФЗ;
* «О формах бухгалтерской отчётности организации». Приказ Минфина РФ от 11.01.2000г. № 4н;
* Методические указания о порядке формирования показателей бухгалтерской отчётности организации. Приказ Минфина России от 28.06.2000г. № 60н.

Уставный капитал, являясь неотъемлемой составной частью любого хозяйственного общества или товарищества, вместе с тем представляет собой весьма условную величину, определяющую совокупный размер внесённых учредителями (участниками) средств в момент учреждения общества (товарищества). Гражданское право исходит из того, что уставный капитал определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Экономический же смысл уставного капитала заключается в наделении вновь созданного юридического лица основными и оборотными средствами, необходимыми для развёртывания предпринимательской деятельности по производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг или продаже товаров. С течением времени средства, внесённые учредителями (участниками) в качестве вклада в уставный капитал, могут быть приумножены (при успешной предпринимательской деятельности юридического лица), так и утрачены полностью или частично (при образовании значительных убытков). Поэтому объективной оценкой любой коммерческой организации является не размер её уставного капитала, а стоимость чистых активов. Поэтому сам по себе размер уставного капитала не может гарантировать права кредиторов коммерческой организации, поскольку, имея объявленный и оплаченный уставный капитал в размере 100 млн. руб., коммерческая организация может вообще не иметь никаких активов, представляющих интерес для кредиторов, и являться к тому же ещё и убыточной.

Таким образом, можно сформулировать ряд функций уставного капитала не только с юридической точки зрения, но и по экономическому содержанию:

* во-первых, средства (как денежные, так и не денежные), внесённые в уставный капитал, наделяют коммерческую организацию "стартовым" капиталом для начала предпринимательской деятельности;
* во-вторых, деление уставного капитала на доли конкретизирует не только вклад каждого акционера (участника), но и прямо обуславливает степень его участия в управлении обществом и распределении его прибыли;
* в-третьих, размер уставного капитала информирует всех заинтересованных лиц о "солидности" общества, хотя реально объявленных в уставном капитале средств может и не оказаться в наличии в форме ликвидных активов, поэтому сам по себе размер уставного капитала коммерческой организации может ввести в заблуждение её партнёров.

Именно для того, чтобы понятие уставного капитала как можно более достовернее характеризовало "гарантийную" функцию, российским гражданским законодательством, с одной стороны, установлено понятие "чистые активы", величина которых не может быть меньше уставного капитала, а с другой стороны, установлены минимальные размеры для уставного капитала в зависимости от организационно-правовой формы коммерческих организаций:

для открытого АО — не менее 1000-кратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законодательством на дату регистрации общества;

для закрытого АО — не менее 100-кратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законодательством на дату регистрации общества;

для ООО — не менее 100-кратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законодательством на дату регистрации общества;

Вкладом в имущество хозяйственного товарищества или общества могут быть деньги, ценные бумаги, другие вещи или имущественные права либо иные права, имеющие денежную оценку. При этом денежная оценка вклада участника хозяйственного общества производится по соглашению между учредителями (участниками) общества, а в случаях, предусмотренных законом, подлежит

независимой экспертной проверке. Например, согласно ст. 34 Федерального закона "Об акционерных обществах" при оплате не денежными средствами дополнительных акций акционерных обществ в случае, если их стоимость составляет более 200 установленных федеральным законом минимальных размеров оплаты труда, необходима денежная оценка вносимого в уплату акций имущества, производимая независимым оценщиком или аудитором. Не допускается освобождение акционера (участника) от обязанности оплаты акций общества (доли — в товариществе), в том числе освобождение его от этой обязанности путём зачёта требований к обществу (товариществу).

Российское законодательство, подобно законодательству большинства развитых стран, в правовом регулировании уставного капитала направлено на то, чтобы, защищая интересы акционерного общества как целостной корпорации, акционеров и кредиторов компании, во-первых, обеспечить фактическое создание (заполнение) уставного капитала и, во-вторых, удержать (сохранить) имущество акционерного общества на уровне по крайней мере не ниже предусмотренного уставом размера уставного капитала. Кредиторы компании, вступая с ней в обязательственные отношения, должны знать, в пределах какой стоимости может быть обеспечено исполнение обществом принятых на себя обязательств.

Для полного раскрытия правового значения уставного капитала следует в первую оче­редь проанализировать все функции уставного капитала.

Уставной (акционерный) капитал имеет как минимум три основные функции.

Первая - стартовая - обеспечивает наличие стартового капитала, сос­тавляющего материальную базу последующей коммерческой деятельности об­щества.

Вторая функция - гарантийная: уставный капитал определяет минимальный размер имущества, гарантирующий удовлетворение интересов кредиторов. Кредиторы должны знать, в пределах какой суммы могут быть исполнены принятые обществом обязательства.

Третья, структурная функция состоит в определении доли каждого акционера в капитале, а тем самым в доходе и управлении обществом.

Анализируя первую функцию уставного капитала важно отметить, что при его формировании имущество, включая денежные средства, составляет мате­риальную базу для предпринимательской деятельности общества при его возникновении.

Правовое регулирование формирования уставного капитала достигается путем установления и реализации норм, предусматривающих:

# 1) минимальный размер уставного капитала (статья 26 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. №208-ФЗ, (в редакции федеральных законов от 13.06.1996 г. №65-ФЗ, 24.05.1999 г. №101-ФЗ, 07.08.2001 г. №120-ФЗ), Федеральный закон от 7 августа 2001 г. N 120-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "Об акционерных обществах";

2) необходимость при учреждении акционерного общества размещения всех его акций среди учредителей (пункт 2 статьи 25 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. №208-ФЗ, (в редакции федеральных законов от 13.06.1996 г. №65-ФЗ, 24.05.1999 г. №101-ФЗ, 07.08.2001 г. №120-ФЗ);

3) необходимость оплаты не менее 50 процентов уставного капитала к моменту государственной регистрации общества, а оставшейся части - в течение года с момента его регистрации (пункт 1 статьи 34 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. №208-ФЗ, (в редакции федеральных законов от 13.06.1996 г. №65-ФЗ, 24.05.1999 г. №101-ФЗ, 07.08.2001 г. №120-ФЗ).

Учредители, оплачивая акции, наделяют общество определенным начальным капи­талом, сведения, о размере которого со­держатся в уставе создаваемого общества. Величина уставного капитала зависит от номинальной стоимости и количества ак­ций общества, приобретенных акционера­ми, и представляет собой общую стоимость (или денежную оценку) имущества, вносимого всеми учредителями (участни­ками) в качестве платы за приобретаемое право участвовать в обществе.

Размер уставного капитала, зафиксированный в уставе общества, может не соответствовать стои­мости реально полученных обществом де­нежных средств и имущества.

Во-первых, уставный капитал учредители общества обязаны сформировать полностью лишь в течение года с момента регистрации об­щества. То есть в течение первого года своего существования общество распо­лагает только частью уставного капитала,

Во-вторых, виды имущества, вносимого в уставный капитал, и его оценка опреде­ляются учредителями при образовании общества, что не исключает возможных нарушений (например, завышение стои­мости вклада).

Следова­тельно, сумма капитала, которая указыва­ется в уставе акционерного общества, яв­ляется номинальной, нарицательной, она отражает только совокупную оценку вкла­дов участников на момент их внесения.

Вторая функция уставного капитала - гарантийная – «уставный капитал определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов» она определена в пункте 1 статьи 25 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. №208-ФЗ, (в редакции федеральных законов от 13.06.1996 г. №65-ФЗ, 24.05.1999 г. №101-ФЗ, 07.08.2001 г. №120-ФЗ):

Регламентируя состав и порядок формирования уставного капитала акционерного общества, законодательство исходит из необходимости защиты интересов, как самого общества, его акционеров, так и кредиторов общества. В этих целях регламентируются минимальный размер уставного капитала, порядок его увеличения и уменьшения, а также порядок размещения акций, продажа которых является источником увеличения уставного капитала.

***§1.2 Основные принципы формирования уставного капитала***

Порядок формирования уставного капитала регулируется законодательством и учредительными документами. В соответствии с нормативными документами уставный капи­тал для разных групп организации оплачивается полностью или частично на момент их государственной регист­рации. Перед регистрацией организация открывает специальный накопительный счет в банке, с которого банк до момента государственной регистрации владельца счета не производит никаких операций. После регистрации накопительный счет преобразуется в расчетный. Если в течение года с момента регистрации органи­зации ее частично оплаченный уставный капитал не будет дове­ден до заявленного в учредительных документах, организация обязана зарегистрировать уменьшение уставного капитала. Если уменьшенный уставный капитал по сумме меньше установленной законодательством нижней границы, организация подлежит лик­видации.

Учет уставного капитала ведется на пассивном счете 80 «Уставный капитал». Аналитический учет по счету 80 ведется по учредителям организаций, стадиям формирования капитала, по видам акций.

Таблица 1.1

**Счет 80 «Уставный капитал»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Уменьшение уставного капитала | Корреспонди­рующий счет | Увеличение уставного капитала | Корреспонди­рующий счет |
|  |  | Сальдо — сумма уставного ка­питала, зафиксированная в уставе | — |
| Уменьшен уставный капитал после пе­ререгистрации  Списан уставный капитал при прекра­щении деятельности организации | 75  75 | Увеличен уставный капитал после перерегистрации | 75 |
|  |  | Cальдо—сумма уставного ка­питала, зафиксированная в уставе | — |

Любой хозяйствующий субъект для осуществления предпринимательской деятельности создается по инициативе определенных лиц — учредителей (участников) Учредители организации, в качестве которых могут выступать как физические, так и юридические лица, заключают между собой учредительный договор, утверждают устав и формируют первоначальный (стартовый) капитал организации. Стартовым капиталом, основным и первоначальным источником активов при создании организации, необходимым для обеспечения ее основной деятельности и получения прибыли в дальнейшем, является уставный (складочный) капитал, уставный (паевой) фонд. Уставный капитал и его разновидности — один из основных показателей, характеризующих размеры и финансовое состояние организации. В коммерческих организациях в соответствии с Гражданским кодексом РФ и федеральными законами, регулирующими деятельность юридических лиц, в зависимости от их организационно-правовой формы различают:  
- уставный капитал хозяйственных обществ, к которым относятся акционерные (открытые и закрытые) общества, общества с ограниченной ответственностью и общества с дополнительной ответственностью. Для таких организаций уставный капитал представляет собой совокупность вкладов учредителей (участников) в  
имущество организации для обеспечения ее деятельности при ее образовании в денежном выражении в размерах, определенных учредительными документами;  
- складочный капитал хозяйственных товариществ, к которым относятся полные товарищества и товарищества на вере. Складочный капитал отражает совокупность долей (вкладов) участников товарищества, внесенных для обеспечения его хозяйственной деятельности, в денежном выражении в соответствии с учредительным договором;  
- уставный фонд государственных и муниципальных унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения. Уставный фонд в денежной оценке в соответствии с учредительными документами представляет собой безвозмездно переданное собственником и закрепленное за унитарным предприятием имущество без права собственности на него;  
- паевой фонд кооперативов (артелей), формирующийся за счет  
паевых взносов их членов (участников). Уставный капитал и его разновидности отражают двойственность отношений собственности: с одной стороны, это собственные средства организации как юридического лица, с другой — вклады  
учредителей (участников). В этом смысле понятие уставного капитала необходимо рассматривать в двух аспектах: юридическом и учетно-бухгалтерском (финансовом) В юридическом аспекте уставный капитал отражается в учредительных документах, а доли учредителей (участников), вложенные в уставный капитал, предопределяют механизм распределения прибыли. В учетно-бухгалтерском аспекте уставный капитал и его разновидности отражаются в бухгалтерском балансе (финансовом документе) в сумме, зарегистрированной в учредительных документах Исключение составляют  
инвестиционные фонды, у которых уставный капитал в бухгалтерском учете и отчетности отражается по мере оплаты и в фактических размерах на определенную дату. С другой стороны, уставный (складочный) капитал и уставный фонд обусловливают меру ответственности коммерческой организации перед своими кредиторами, поэтому их размеры строго регламентируются ГК РФ и конкретными законами о коммерческих предприятиях В соответствии с этими нормативными документами уставный капитал (или его разновидность) для разных типов коммерческих организаций должен быть оплачен полностью или частично уже на момент их государственной регистрации.  
 Перед регистрацией организации ее учредители открывают специальный накопительный счет в банке или иной кредитной организации. С указанного счета до момента государственной регистрации организации перечисления денежных средств запрещены. После регистрации данный накопительный счет трансформируется в расчетный счет Если в течение года с момента регистрации организации ее частично оплаченный уставный капитал не будет доведен до заявленного в учредительных документах, то организация обязана зарегистрировать уменьшение уставного капитала. Если уменьшенный уставный капитал по сумме окажется меньше нижней установленной законодательством границы, то организация должна быть ликвидирована.

Увеличение или уменьшение уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда осуществляется после внесения изменений в учредительные документы и перерегистрации в установленном порядке.  
Вклады участников в уставный капитал могут осуществляться в денежной и натуральной формах. Наиболее простым и ясным с точки зрения бухгалтерского учета способом формирования уставного капитала является внесение вкладов в денежной форме. При этом денежный вклад иностранного учредителя (участника) на момент регистрации организации определяется в иностранной валюте по курсу Центрального банка России на дату регистрации и зачисляется непосредственно на валютный счет создаваемой организации.  
 Оплата уставного капитала (и его разновидностей) также может производиться имуществом или имущественными правами, вносимыми в качестве вкладов учредителями (участниками) организации. Однако, согласно Федеральному закону «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации», не допускается внесение права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками в уставные (складочные) капиталы коммерческих организаций. При этом возможно переоформление коммерческими (и некоммерческими) организациями своего права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками на иное право, в том числе на право аренды земельных участков, в установленном федеральными законами порядке. При передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал необходимо учитывать следующие особенности:  
- денежная оценка имущества и имущественных прав производится по соглашению между учредителями (участниками), в законодательно определенных случаях по рыночной стоимости, которая определяется независимым оценщиком;  
- денежная оценка имущества, произведенная учредителями (участниками), не может быть выше оценки, установленной независимым оценщиком;  
- учредительные документы могут содержать ограничения на виды имущества и имущественных прав, вносимых в качестве вклада в уставный капитал и его разновидности;  
- внесение имущества или имущественных прав в качестве оплаты уставного капитала производится по акту приемки-передачи между учредителем (участником) и создаваемой организацией, что возможно лишь после регистрации организации как юридического лица.

**Глава 2. Учет уставного капитала**

***§2.1 Формирование и учет уставного капитала в акционерных обществах***

Акционерное общество **-** это общество, уставный капитал которого разделен на определенное число акций, участники акционерного общества (акционеры) не отвечают по его обязательствам и не несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций (ст. 96 ГК РФ)

Таким образом, уставный капитал акционерного общества состоит из номинальной стоимо­сти акций общества, приобретенных акционерами. В соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" от 26 декабря 1996 г. № 208-ФЗ (в ред. от 24.05.1999 г., 07.08.2001 №120-ФЗ) минимальный уставный капитал открытого общества должен составлять не ме­нее 1000-кратной, а закрытого общества - не менее 100-кратной базовой суммы на дату государственной регистрации общества. Минимальный размер уставного капитала для закрытых акци­онерных обществ составляет 100 минимальных размеров месяч­ной оплаты труда (МРОТ), установленной законодательно, для от­крытых - 1000 МРОТ.

Акционерное общество, участники которого могут отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров, при­знается открытым акционерным обществом(ОАО). Такое общество вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции и их свободную продажу на условиях, устанавливаемых законом и иными правовыми актами (ст. 97 ГК РФ).

Акционерное общество, акции которого распределяются толь­ко среди его учредителей или иного, заранее определенного кру­га лиц, признается закрытым акционерным обществом(ЗАО). Та­кое общество не вправе проводить открытую подписку на выпус­каемые им акции, либо иным образом предлагать их для приобретения неограниченному кругу лиц (ст. 97 ГК РФ).

Акции общества при его учреждении должны быть полностью оплачены в течение срока, определенного уставом общества, при этом не менее 50% устав­ного капитала общества должно быть оплачено в течение трех месяцев с мо­мента регистрации общества, а оставшаяся часть - в течение года с момента его регистрации. Оплата акций и иных ценных бумаг общества может осуществ­ляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами, имеющими денежную оценку. Форма оплаты акций определяется до­говором о создании общества или уставом общества. Акции, которые должны быть оплачены не денежными средствами, оплачиваются, при их приобретении в полном размере, если иное не установлено договором о создании общества при его учреждении или решением о размещении дополнительных акций.

Денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций при учреждении об­щества, производится по соглашению между учредителями с привлечением неза­висимого оценщика. Устав общества может содержать ограничения на виды имущества, которым могут быть оплачены акции общества.

Например, зарегистрировано закрытое акционерное общество «Лотос». Ве­личина уставного капитала - 15 000 руб. Уставный капитал разделен на 1500 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 10 руб. Учредители общества: ОАО «Мадонна» — подписалось на 1310 обыкновенных акций; ЗАО «ИТИ» — под­писалось на 190 обыкновенных акций. Сформулируем хозяйственные операции, определим корреспондирующие счета:

Таблица 2.1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Корреспондирующие счета | | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Учредительные документы. Отражается величина зарегистрированного уставного капитала ЗАО «Лотос» | 75 | 80 | 15 000 |
| 2 | Акт приемки-передачи основного средства. Протокол со­гласования стоимости легкового автомобиля. ОАО «Мадонна» внесло в уставный капитал ЗАО «Лотос» легковой автомобиль, оценочная стоимость которого — 12 600 руб. | 08 | 75 | 12 600 |
| 3 | Выписка из расчетного счета. Остаток своего взноса ОАО «Мадонна» внесло деньгами на расчетный счет ЗАО «Лотос» | 51 | 75 | 500 |
| 4 | Выписка из расчетного счета. ЗАО «ИТИ» внесло свой взнос деньгами на расчетный счет ЗАО «Лотос» | 51 | 75 | 1900 |

Акция не предоставляет права голоса до момента ее полной оплаты, за исключением акций, приобретаемых учредителями при создании общества. В случае неполной оплаты акции в сроки, определенные уставом, акция по­ступает в распоряжение общества, о чем в реестре акционеров общества делается соответствующая запись. Деньги и (или) иное имущество, внесенные в оплату акций по истечении года, не возвращаются.

Уставом общества может быть предусмотрено взыскание неустойки за неисполнение обязанности по оплате акций.

Уставный капитал общества может быть увеличен путем выпуска дополнительных акций с увеличенной номинальной стоимостью. Дополнительные акции могут быть размещены обществом только в пределах количества объявленных акций, установленного уставом общества.

При принятии решения эмитентом об увеличении уставного капитала путем выпуска дополнительных акций определяется размер эмиссий и ее форма.

Регистрация эмиссии акций производится в соответствующих органах. При регистрации эмиссии уплачивается налог на операции с ценными бумагами в размере 0,8% от суммы эмиссии.

Размер зарегистрированной эмиссии акций для увеличения уставного капитала является объявленным уставным капиталом.

Дополнительные акции общества, размещаемые путем подписки, размещают­ся при условии их полной оплаты.

Форма оплаты дополнительных акций определяется решением об их разме­щении. При оплате дополнительных акций не денежными средствами оценка имущества, вносимого в оплату акций, производится советом директоров общества по рыночной стоимости, но не ниже их но­минальной стоимости.

Размещение акций по цене ниже их рыночной стоимости общество вправе осуществлять в случае размещения дополнительных акций акционерам, имеющим преимущественное право приобретения акций по цене не ниже 90% от рыночной стоимости.

Размер вознаграждения посредника, участвующего в размещении дополнительных акций общества по средствам подписки, не должен превышать 10% цены размещения акций.

В случае если акции акционерного общества реализуются по цене, превы­шающей номинальную стоимость, то разница между продажной и номинальной стоимостью рассматривается как его добавочный капитал, учет которого ведется на счете 83. Для целей исчисления налога на прибыльсумма эмиссионного дохода не учитывается в составе доходов организации.

Уставный капитал акционерного общества формируется в пределах объяв­ленного в размере номинальной стоимости оплаченных акций после регистра­ции отчета о выпуске акций, внесения изменений в уставный капитал и регист­рации внесенных изменений.

Рассмотрим пример эмиссии акций в акционерном обществе открытого типа для увеличения уставного капитала.

Например, ОАО «Лотос» имеет первоначальный уставный капитал 120 тыс. руб. (1200 акций по номиналу 100 руб.). Принято решение об увеличе­нии уставного капитала путем выпуска акций. Зарегистрирован выпуск ценных бумаг и проспект эмиссии 10 000 обыкновенных акций с номинальной стоимо­стью 100 руб. Заключен договор с брокерской фирмой «Мадонна» на распростра­нение акций ОАО «Лотос». Сумма комиссионного вознаграждения составляет 0,1% от суммы сделок. Брокерская фирма «Мадонна» распространила 10 000 акций ОАО «Лотос» по цене 105 руб. за акцию. Сформулируем хозяйственные операции, определим корреспондирующие счета:

Таблица 2.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Документ и содержание операции** | **Корреспондирующие счета** | | **Сумма, руб.** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | Справка. Начислен налог на операции с ценными бумагами по эмиссии акций  (10 000 акц х100р./акц х 0,8/100= 8000 р.) | 91-2 | 68 | 8000 |
| 2 | Выписка из расчетного счета. Оплачен налог на операции с ценными бумагами | 68 | 51 | 8000 |
| 3 | Акт купли-продажи акций. Продано 10000 акций по цене 105 руб. за акцию брокерской фирмой «Мадонна»  (10 000 акц х 105 р./ акц = 1050 000 р.) | 76 брок | 76 акции | 1 050 000 |
| 4 | Акт приемки работ. Начислено брокерской фирме вознаграждение за выполненную работу по продаже акций (1 050 000 х 0,1 / 100 = 1050 руб.) | 91-2 | 76 | 1050 |
| 5 | Выписка из расчетного счета. Акт взаимозачета. Получено от брокерской фирмы за проданные акции за вычетом комиссионного вознаграждения  (1050000-1050 = 1048950 руб.) | 51 | 76 | 1 048 950 |
| 6 | Документы о регистрации отчета об эмиссии и внесения изменений в уставный капитал. Отражено в учете увеличение уставного капитала:— увеличен уставный капитал на номинальную стоимость проданных акций | 75 | 80 | 1 000 000 |
|  | - отражена сумма оплаты за проданные акции на счете 75 | 76 | 75 | 1 050 000 |
|  | - списан эмиссионный доход на счет 83  (1 050 000 - 1000 000 - 50 000 руб.) | 75 | 83 | 50 000 |

При закрытом размещении акций в случае увеличения уставного капитала и среди оговоренного числа инвесторов порядок отражения операций следующие.

Например, перерегистрирован устав акционерного общества закрытого типа «Лотос». Уставный капитал увеличен с 15 000 до 25 000 руб. Акции в коли­честве 1000 штук номиналом 10 руб. распределены среди 10 физических лиц:

Д сч. 75, К сч. 80 - 10 000 руб.

Внесены денежные взносы в уставный капитал физическими лицами:

Д сч. 51, К сч. 75-10 000 руб.

Также увеличение уставного капитала может происходить за счет нераспределенной прибыли. При этом делаются проводки: Д 84 К 80

Уменьшение уставного капитала возможно за счет:

* снижения номинальной стоимости акций: Д сч. 80, К сч. 75, субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»,
* выкупа акционерным обществом собственных акций у своих акционеров: отражается на счете 81 «Собственные акции (доли)» в сумме фактических затрат: Д 81 К 50, 51, 52.

В случае погашения акций производится уменьшение уставного капитала и его перерегистрация. В учете дается запись: Д 80 К 81. Возникающая при этом на счете 81 разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Например,выкуп акций и их дальнейшая продажа производятся по номинальной стоимости.

Согласно протоколу собрания акционеров ЗАО «Лотос» было принято ре­шение об уменьшении уставного капитала ЗАО с 30 000 до 25 000 руб. в связи с выходом из акционерного общества одного из учредителей, который держал акции на сумму 10 000 руб. в количестве 1000 штук по номиналу 10 руб. Было решено выкупить у него акции по номинальной стоимости на сумму 10000 руб., выкупленные акции на сумму 5000 руб. — аннулировать; акции на сумму 5000 руб. — продать новому члену акционерного общества. Таблица 2.3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Корреспондирующие счета | | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Акт приемки. Принято от учредителя 1000 акций ЗАО «Лотос» номиналом 10 руб. | 81 | 75 | 10 000 |
| 2 | Расходный кассовый ордер. Выдано учредителю за ак­ции ЗАО «Надежда» | 75 | 50 | 10 000 |
| 3 | Акт аннулирования акций ЗАО «Надежда». Аннулирова­но 500 акций номиналом 10 руб. | 80 | 81 | 5000 |
| 4 | Приходный кассовый ордер. Принято за 500 акций но­миналом 10 руб. от нового учредителя | 50 | 75 | 5000 |
| 5 | Акт передачи акций ЗАО «Надежда». Передано 500 ак­ций номиналом 10 руб. | 75 | 81 | 5000 |

Например,выкуп акций и их дальнейшая продажа по цене, превышающей номинальную стоимость. Согласно протоколу собрания акционеров ЗАО «Лотос» было принято ре­шение об уменьшении уставного капитала ЗАО с 30 000 до 25 000 руб. в связи с выходом из акционерного общества одного из учредителей, который держал акции на сумму 10 000 руб. в количестве 1000 штук номиналом 10 руб. Было решено выкупить у него его акции по цене 20 руб. за акцию, 500 акций — аннулировать, 500 акций — продать новому члену акционерного общества по цене 28 руб. за акцию.

Таблица 2.4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  П/п | Документ и содержание операции | Корреспондирующие счета | | Сумма руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Акт приемки. Принято от учредителя 1000 акций ЗАО «Лотос» по покупной стоимости | 81 | 75 | 20 000 |
| 2 | Расходный кассовый ордер. Выдано учредителю за ак­ции ЗАО «Лотос» | 75 | 50 | 20 000 |
| 3 | Акт аннулирования акций ЗАО «Лотос». Аннулирова­но 500 акций | 80 | 81 | 5 000 |
| 4 | Приходный кассовый ордер. Принято от нового учреди­теля за 500 акций номиналом 10 руб. | 50 | 75 | 14 000 |
| 5 | Акт передачи акций ЗАО «Лотос». Передано 500 ак­ций новому учредителю | 75 | 81 | 10 000 |
| б | Списана разница:  от продажи 500 акций  от аннулирования 500 акций | 75  91-2 | 91-1  81 | 4 000  5 000 |

Например,выкуп акций и их дальнейшая продажа по цене ниже номинальной. Согласно протоколу собрания акционеров ЗАО «Лотос» было принято ре­шение об уменьшении уставного капитала ЗАО с 30 000 до 25 000 руб. в связи с выходом из акционерного общества одного из учредителей, который держал акции на сумму 10 000 руб. в количестве 1000 штук номиналом 10 руб. Было решено выкупить у него его акции по цене 5 руб. за акцию, 500 акций - аннулировать, 500 акций — продать новому члену акционерного общества по цене 3 руб. за акцию. В соответствии с протоколом собрания было получено реше­ние администрации района о перерегистрации устава.

Таблица 2.5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Корреспондирующие счета | | Сумма, руб. |
| Дебит | Кредит |
| 1 | Акт приемки. Принято от учредителя 1000 акций ЗАО «Лотос» по покупной стоимости | 81 | 75 | 5 000 |
| 2 | Расходный кассовый ордер. Выдано учредителю за ак­ции ЗАО «Лотос» | 75 | 50 | 5 000 |
| 3 | Акт аннулирования акций ЗАО «Лотос» Аннулиро­вано 500 акций | 80 | 81 | 2 500 |
|  | Списана разница от аннулирования 500 акций | 81 | 91-1 | 2 500 |
| 4 | Приходный кассовый ордер. Принято от нового учре­дителя за 500 акций номиналом 10 руб. | 50 | 75 | 1 500 |
| 5 | Акт передачи акций ЗАО «Лотос». Передано 500 ак­ций новому учредителю: |  |  |  |
|  | покупная стоимость акций | 75 | 81 | 2500 |
|  | убыток от продажи акций | 91-2 | 75 | 1000 |

Особое место в бухгалтерском учете акционерного общества за­нимают расчеты с учредителями по выплате дивидендов (счет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-2 «Расчеты по выплате до­ходов»). Следует обратить внимание на разработку дивидендной политики, суть которой заключается в выборе оптимального соотношения долей чистой прибыли, предназначенных для выпла­ты дивидендов и для инвестирования или реинвестирования. Для контроля над использованием чистой прибыли, направленной на инвестирование и реинвестиро­вание, целесообразно предусмотреть субсчет к счету 84 «Нерас­пределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Начисление дивидендов и их выплата в бухгалтерском учете АО оформляется:

* начисление дивидендов - Д 84 К 70, 75-2
* удержание на­лога на доходы - Д 70, 75-2 К 68 «Расчеты по налогам и сборам»
* выплата диви­дендов - Д 70, 75-2 К 50 , 51.

***§2.2 Учет уставного капитала в обществах с ограниченной ответственностью***

Обществом с ограниченной ответственностью(ООО) призна­ется общество, учрежденное одним или несколькими лицами, ус­тавный капитал которого разделен на доли в размере, определен­ном учредительными документами. Участники ООО не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов (ст. 87-94 ГК РФ)

В соответствии с Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» размер уставного капитала общества с ограниченной ответственностью должен быть не менее 100-кратной базовой суммы на дату представления документов для государственной регист­рации общества. На момент государственной регистрации обществ их уставный капитал должен быть оплачен учредителями не менее чем наполовину, а остав­шаяся часть — в течение года с момента регистрации.

Вкладом в уставный капитал общества могут быть деньги, имущество, иму­щественные права. Денежная оценка имущества, вносимого в оплату долей при учреждении общества, производится по соглашению между участниками обще­ства. В случае если номинальная стоимость доли участника, оплачиваемая не денежными средствами, превышает 200 базовых сумм, то оценка вносимого имущества осуществляется независимым оценщиком.

Устав общества может содержать ограничения на виды имущества, которым могут быть оплачены акции общества.

Порядок учета уставного капитала в ООО аналогичен порядку учета в акционерном обществе: зарегистрирован уставный капитал - Д 75 К 80; произведены вклады в уставный капитал участниками ООО: денежными средствами - Д 51, К 75; имуществом - Д 75, К 08, 10.

Увеличение уставного капитала в ООО допускается только после его полной оплаты следующими способами:

* за счет имущества общества-Д 75 К 80; Д 84 К 75;
* за счет дополнительных вкладов участников общества - Д 75 К 80;

Д 08, 10, 51 К 75;

* за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в общество — Д 75 К 80;  
   Д 08,10, 51, К 75.

Уменьшение уставного капитала в ООО производится в случаях, установленных законом, и в инициативном порядке.

Уменьшение уставного капитала в OOO осуществляется:

* путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников общества-
* Д 80 К 75; Д 75 К 84 (если ООО является убыточным и величина его чистых активов меньше уставного капитала); Д 75 К 50, 51 (если производится возврат средств участникам);
* путем погашения долей, принадлежащих обществу-Д 81 К 50, 51 (выкуп доли у участника); Д 80, К 81 (погашение выкупленной доли). Порядок учета выкупленных долей в ООО аналогичен учету выкупленных акций в акционерных обществах.
* в случае вы­бытия членов из общества, общество обязано выплатить участнику действительную стоимость его доли или выдать в натуральном виде имущество такой же стоимости.

При этом в бухгалтерском учете делаются записи:

Д 80 К 75-1 - начисление

Д 75-1 К 50, 51 , 10, 01- выдача

***§2.3 Учет уставного фонда в унитарных организациях***

Унитарным предприятиемпризнается юридическое лицо, не наделенное правом собственности на закрепленное за ним соб­ственником имущество. Имущество унитарного предприятия является неделимым и не может быть распределено по паям, в том числе между работниками организации.

Унитарные организации формируют уставный фонд, минимальный размер строго должен быть не ниже 1000 базовых сумм (ст. 113 ГК РФ). Учредите­лями унитарной организации являются государственные и муниципальные орга­ны, которые должны внести вклад в уставный фонд унитарной организации в размере 100% до ее регистрации (ст. 114 ГК РФ). Вклады в уставный фонд мо­гут производиться как деньгами, так и имуществом. Имущество, вносимое в ус­тавный фонд, должно быть оценено по рыночной стоимости. Имущество уни­тарных организаций принадлежит им на праве хозяйственного ведения или опе­ративного управления.

Бухгалтерский учет уставного фонда ведется на активно-пас­сивном счете 75, субсчет 75-3 «Расчеты с государственными и му­ниципальными органами по выделенному имуществу». Регистра­ция уставного фонда (создание унитарной организации) и ее формирование оформляются записями:

произведена регистрация уставного фонда —Д 75 К 80;

внесены вклады в уставный фонд-Д 08,10,41,51 К 75.

По решению собственника уставный фонд унитарной органи­зации может увеличиваться или уменьшаться.

При увеличении уставного фонда производится бухгалтерские записи:

Д 84 К 80 — за счет собственных средств организации (прибыли),

Д 86 К 80 — за счет целевого финан­сирования.

В случае изъятия государственным органом имущества или де­нежных средств производятся записи:

Д 75 К 91 - изъятие имуще­ства из уставного фонда;

Д 75 К 51 - изъятие денежной суммы из уставного фонда (на оплату налогов и платежей);

Д 02, 05 К 01, 04 - на сумму накопленной амортизации объектов;

Д 91 К 01, 04 - на остаточную стоимость возвращаемого имущества:

Д 91 К 91 - на закрытие счетов продажи с перечислением сальдо по назначению;

Д 91 К 99 - на списание сальдо по изъятию имущества государственных предприятий;

Д 80 К 75 - закрытие предприятия.

Собственник унитарного предприятия организации определя­ет порядок использования имущества и распределения доходов. Распределение прибыли от деятельности унитарной организации оформляется следующими записями:

Д 84 К 70, 75 - начисление доходов;

Д 70, 75 К 68 - удержание по­доходного налога;

Д 70, 75 К 50, 51 - выплата дохо­дов.

Аналитический учет по субсчету 75-3 ведется по каждому пред­приятию отдельно.

**Глава 3. Организация расчетов с учредителями.**

***§3.1 Порядок расчетов с учредителями***

Учредителями называются участники общества. Все виды расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал организации, по выплате доходов учитываются на счете 75 «Расчеты с учредителями».

К счету 75 могут быть открыты субсчета:

1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»

2 «Расчеты по выплате доходов».

При создании организации на установленную сумму вкладов учредителей в уставный капитал дебетуют счет 75-1 и кредитуют счет 85 «Уставный капитал». Фактически внесенные вклады учредителей отражают по дебету соответствующих материальных, денежных и других счетов (01, 04, 51, 50) и кредиту счета 75-1. Оприходование имущества, предоставленного в натуральной форме в собственность организации в счет вкладов в уставный капитал, осуществляется по договорной стоимости, а имущества, предоставленного в пользование организации, в оценке, определенной исходя из арендной платы за пользование этим имуществом, исчисленной на установленный учредителями срок.

На субсчете 75-2 «Расчеты по выплате доходов» учитываются расчеты с учредителями по выплате им доходов, если они не являются работниками предприятия. Начисление доходов от участия в организации отражают по кредиту счета 75-2 и дебету счетов 88 «Нераспределенная прибыль» - при начислении дохода за счет прибыли отчетного года или нераспределенной прибыли прошлых лет, 86 «Резервный капитал» - при начислении доходов за счет резервного капитала.

Начисление доходов от участия в организации работникам предприятия отражают по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и дебету счетов 88 или 86.

Выплаченные участникам организации суммы доходов списывают с кредита счетов 51 «Расчетный счет» или 52 «Валютный счет» в дебет счетов 75 или 70.

При выплате доходов продукцией (работами, услугами) организации их списывают с кредита счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» в дебет счетов 75 или 70. Аналитический учет по счету 75 ведут по каждому учредителю.

Дебетовый оборот характеризует возникновение задолженности участников перед обществом по вкладам в уставный капитал. Кредитовый оборот представляет сумму погашенной кредиторской задолженности, равную стоимости вкладов, фактически внесенных участниками.

Операции по отражению расчетов с участниками по вкладам в уставный капитал возникают до регистрации ООО, так как на момент регистрации ООО его уставный капитал должен быть оплачен не менее чем на 50% (п.2 ст.18 Закона №14-ФЗ). Целевой характер взносов учредителей предполагает использовать их на создание общества, организацию его деятельности (торговую, производственную, посредническую, аудиторскую). Средства могут быть направлены на приобретение имущества, материальных запасов, оплату работ и услуг.

Участник общества вправе продать или иным образом уступить свою долю в уставном капитале (ст.93 ГК, ст.21 Закона №14-ФЗ). Доля участника общества может быть отчуждена до полной ее оплаты только в размере оплаченной ее части. Преимущественное право покупки доли по цене предложения третьему лицу пропорционально размерам своих долей имеют участники общества. Участник, желающий продать свою долю, в письменной форме извещает общество с указанием цены, срока оплаты и других условий оплаты, указанных в прилагаемом договоре купли-продажи. Полномочный орган общества выносит на общее собрание вопрос о покупке доли участника и определяет порядок извещения владельцев долей о возможности использования своего преимущественного права. Если в течение месяца участники не подтверждают свое право на преимущественное приобретение доли в уставном капитале, то она может быть продана любым третьим лицам (п.4 ст.21 Закона №14-ФЗ) или приобретена обществом. Если общее собрание принимает решение о покупке доли участника обществом на предложенных основаниях, то оно поручает председателю коллегиального исполнительного органа или единоличному исполнительному органу подписать договор. В соответствии со ст. 440 ГК РФ договор купли-продажи считается заключенным, если решение общего собрания (зафиксированного в протоколе) получено продавцом в срок, указанный в договоре, вместе с подписанным договором. К приобретателю доли в уставном капитале общества переходят все права и обязанности участника общества, возникшие до уступки указанной доли. Право на приобретение доли имеют также наследники граждан и правопреемники юридических лиц, являющихся участниками общества. До принятия наследником умершего участника общества наследства права умершего участника осуществляются, а его обязанности исполняются лицом, указанным в завещании, а при его отсутствии управляющим, назначенным нотариусом (п.7 ст.21 Закона №14-ФЗ). В том случае, если на передачу доли наследникам или правопреемникам общества необходимо получить согласие участников, то оно считается полученным при отсутствии письменного их согласия по истечении тридцати дней с момента обращения к ним в письменной форме участника, желающего приобрести долю в уставном капитале общества. При переходе к обществу доли участника, исключенного из общества, общество обязано выплатить исключенному участнику действительную стоимость его доли, которая определяется по данным бухгалтерской отчетности за последний отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год), предшествующий дате вступления в законную силу решения суда об исключении. С согласия участника выплата доли может осуществляться в натуральной форме имуществом такой же стоимости. Действительная стоимость доли выплачивается за счет разницы между стоимостью чистых активов общества и размером его уставного капитала. В случае если такой разницы недостаточно, общество обязано уменьшить свой уставный капитал на недостающую сумму. Выдача средств в оплату доли участника может быть осуществлена в течение года с момента перехода права собственности к обществу либо в меньший срок, установленный уставом. Право владения приобретенными долями участников, в свою очередь, связано с рядом особенностей. Во-первых, доли, принадлежащие обществу не учитываются при голосовании на общем собрании участников. Во-вторых, доли, принадлежащие обществу, не учитываются при распределении прибыли и имущества в случае ликвидации общества. В-третьих, доля, принадлежащая обществу, должна быть в течение года либо распределена между его участниками (пропорционально их долям в уставном капитале), либо продана третьим лицам. Нераспределенная или непроданная часть доли погашается за счет средств уставного капитала.

Переход доли участника в уставном капитале непосредственно к обществу, кроме переуступки, при отказе от преимущественных прав ее приобретения другими участниками возможен по ряду причин, предусмотренных законодательством.

Причиной перехода доли участника в уставном капитале в собственность общества может служить выход его из состава учредителей, который регулируется ст.94 ГК РФ. При выходе участника из состава учредителей возникает проблема определения момента перехода прав участника на свою долю в уставном капитале общества и лишения этого участника права голоса на общем собрании. Участник, принявший решение о выходе из общества, подает письменное заявление с указанием даты выхода, так как в соответствии с п.2 ст.26 Закона №14-ФЗ в случае выхода участника из общества из него его доля переходит к обществу с момента подачи заявления о выходе из общества. Устав ООО должен включать раздел, определяющий порядок и сроки взаиморасчетов с выбывшими участниками. Пунктом 3 ст.26 Закона №14-ФЗ сроки выплаты действительной стоимости доли участнику установлены в течение шести месяцев с момента окончания финансового года, в течение которого подано заявление о выходе из общества, либо меньший срок, если он предусмотрен уставом общества. Однако выплату доли участнику можно осуществлять имуществом, приобретенным только за счет собственных средств. Действительная стоимость доли выбывшего участника определяется на основании данных бух. учета по формуле:

**Ci=di \* Ca**, где

Ci -действительная стоимость доли выбывающего участника, подлежащая выплате

di - оплаченная доля участника в уставном капитале общества

Ca - стоимость чистых активов предприятия.

**Di=Cb / Ck \* 100%**, где

Di - оплаченная доля участника в уставном капитале общества

Cb - стоимость средств участника, внесенных в оплату его вклада в уставный капитал общества

Ck - величина уставного капитала.

Действительная стоимость доли участника общества выплачивается за счет разницы между стоимостью чистых активов общества и размером уставного капитала.При недостатке такой разницы общество обязано уменьшить свой уставный капитал на недостающую сумму. Выплату доли имущества выбывшему участнику следует относить за счет прибыли.

В бухгалтерском учете ООО составляются записи:

Д 88-1 «Нераспределенная прибыль отчетного года»

К 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»- на сумму разницы между стоимостью чистых активов и уставным капиталом,

Д 85 «Уставный капитал»

К 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»- на недостающую сумму средств для выплаты доли имущества участнику (сумма, на которую уменьшается уставный капитал).

Выплата доли участнику может быть осуществлена за счет других источников: фондов накопления, социальной сферы, нераспределенной прибыли прошлого года. Однако использование указанных источников возможно только в размере, равном разнице между стоимостью чистых активов и уставным капиталом. При любом варианте учета на возникшую сумму недостатка для выплаты доли имущества выбывшему участнику, уменьшается размер уставного капитала. Соответствующие изменения вносятся в учредительные документы. После выхода участника из общества его доля в уставном капитале, в том числе и неоплаченная, перераспределяются между остальными участниками либо в порядке, предусмотренном учредительными документами, либо согласно решению собрания учредителей. В зависимости от того, является ли выбывший участник физическим или юридическим лицом, в бухгалтерском учете общества возникают особенности учета операций.

В бухгалтерском учете юридического лица, выбывшего из состава учредителей общества и получившего действительную стоимость доли в уставном капитале, составляются записи по зачислению средств или оприходование имущества. При поступлении стоимости доли участника в денежном эквиваленте составляются записи:

Д 50 «Касса», 50 «Расчетный счет»

К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - поступили в кассу (на расчетный счет) денежные средства от общества в счет погашения задолженности по выплате стоимости доли участника.

При поступлении имущества в оплату стоимости доли участника в учете составляются записи:

Д 01 «Основные средства»

К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К 06 «Долгосрочные финансовые вложения»- отражается возврат стоимости финансовых вложений в уставный капитал общества.

Полученная участником доля имущества, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), относится к операционным доходам. В бухгалтерском учете сумма доходов отражается записью:

Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К 80 «Прибыли и убытки»

Согласно п.10 инструкции Госналогслужбы России «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость» для юридических лиц при выходе их из организаций в размере, не превышающем вступительный взнос, не облагается НДС. В случае превышения на сумму НДС составляется запись:

Д 80 «Прибыли и убытки»

К 68 «Расчеты с бюджетом» ((а\*16,67)/100, где а - сумма, превышающая вступительный взнос)

В соответствии с инструкцией Госналогслужбы России от 10.08.95 №37 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет на лога на прибыль предприятий и организаций» полученные доходы включаются в облагаемую базу для исчисления налога на прибыль. В учете составляется запись:

Д 81 «Использование прибыли»

К 68 «Расчеты с бюджетом»

Если выбывший участник является физическим лицом, то причитающийся ему доход в виде распределенной доли имущества предприятия подлежит налогообложению в составе совокупного дохода в соответствии со ст.12 Закона РФ от 07.12.91 № 1998-1 «О подоходном налоге с физических лиц (ред. от 02.01.2000) и п.6 инструкции Госналогслужбы России от 29.06.95 №35 «По применению Закона РФ «О подоходном налоге с физических лиц. При этом не облагаются подоходным налогом доли, внесенные ранее физическими лицами в уставный капитал. Доход в размере, превышающем стоимость внесенных учредителями долей, в том числе возникший в результате переоценки основных фондов организации, подлежит включению в налогооблагаемый доход в том периоде, в котором этот доход был получен.

**§3.2 Пути усовершенствования учета уставного капитала и расчетов с учредителями**

При создании коммерческого предприятия его учредители далеко не всегда точно знают, сколько оборотных средств потребуется для решения поставленных задач. Более того, они могут не располагать необходимыми финансовыми ресурсами на момент государственной регистрации фирмы либо уже после формирования уставного капитала возложить на вновь созданное предприятие более серьезные и капиталоемкие задачи, чем первоначально.

Гражданское законодательство РФ и План счетов бухгалтерского учета не позволяют оперативно маневрировать собственными источниками финансирования, в т.ч. уставным капиталам, требуя объявления размера уставного капитала до государственной регистрации предприятия.

Поэтому все большее число учредителей предпочитает открывать фирмы с небольшим уставным капиталом (например, 8349 руб., что соответствует минимально допустимому уровню в 100 МРОТ), а остальную часть средств поэтапно вводить в хозяйственный оборот путем предоставления займов от физических лиц. В противном случае возникающая после регистрации потребность в дополнительном финансировании ставит целый ряд учетно-экономических проблем: необходимо перерегистрировать устав, что связано с денежными затратами, а главное с временными потерями, которые могут оказаться невосполнимыми в условиях современного бизнеса; аналогичные проблемы возникают и при необходимости вывести часть ресурсов из оборота для быстрой переброски средств на создание другой компании либо в связи с выходом из общего бизнеса одного или нескольких учредителей; ограничения на вывод из оборота прибыли, полученной благодаря вложению дополнительных средств.

Гражданское законодательство позволяет выплачивать дивиденды только при сочетании двух факторов: решения собрания акционеров и наличие балансовой прибыли. Однако сделать уставный капитал более маневренным не совсем верно, т.к. тогда он не будет отражать, с позиции гражданского права, своего смысла. Он не будет гарантировать кредиторам их интересов. Возможно, для удобства упростить увеличение капитала было бы целесообразно. При вкладах в уставный капитал в неденежной форме (согласно Закону «Об акционерных обществах») предусмотрено то, что без оценщика в некоторых случаях можно обойтись, если стоимость имущества не более 200 МРОТ. Это на практике может вылиться в завышенную оценку, что в дальнейшем повлечет за собой спор при уменьшении уставного капитала или выходе участника из общества.

В настоящий момент важным является то, что при развитии информационных технологий, появилась возможность публикации своего финансового состояния. Это хорошо для стимулирования международной торговли и движения капитала.

**Заключение**

Создание и успешное функционирование предприятий в решающей степени зависит от аккумулирования ими начального капитала и успешного распоряжения им. Совокупность вопросов, связанная с правомочиями и возможностями общества по формированию такого капитала, а равно его изменению составляет весьма важную задачу.

Главной целью любого коммерческого предприятия является получение прибыли в размере, необходимом для обеспечения нормального функционирования, включая инвестирование средств в активы и использование прибыли на цели потребления. При этом отдача на вложенный собственниками капитал должна быть не ниже той ставки доходности, по которой средства могли бы быть размещены вне предприятия. Учредитель, предоставляя капитал, теряет возможность получения дохода от вложения имеющихся у него средств. Компенсацией должны стать будущие доходы.

Не менее важной для действующего предприятия целью является сохранение источника дохода, т.е. собственного капитала. Значимость его для жизнеспособности и финансовой устойчивости предприятия настолько высока, что она получила законодательное закрепление в Гражданском кодексе РФ в части требований о минимальной величине уставного капитала; соотношении уставного капитала и чистых активов; возможности выплаты дивидендов в зависимости от соотношения чистых активов и суммы уставного и резервного капитала.

Таким образом, очевидно, что уставный капитал играет важную роль в работе предприятия.

Важным условием хорошей работы капитала является оптимальный выбор его размера, источников формирования; определение правовых, договорных и финансовых ограничений в распоряжении текущей и нераспределенной прибылью; выявление приоритетности прав собственников при ликвидации предприятия.

**Практическая часть**

**Остатки по счетам бухгалтерского учета ОАО "Исток" на 1 марта 200Хг**

*Таблица 1*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование счета** | **Дебет** | **Кредит** |
| 01 | Основные средства | 17 176 809 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 10 623 700 |
| 03 | Доходные вложения в материальные ценности | 470 301 |  |
| 04 | Нематериальные активы | 637 500 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 191 250 |
| 07 | Оборудование к установке | 17 180 |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 4 543 217 |  |
|  | из них в строительство здания | 4 035 038 |  |
| 09 | Отложенные налоговые активы | 25 600 |  |
| 10 | Материалы | 896 910 |  |
| 14 | Резервы под снижение стоимости материал. ценностей |  | 10 870 |
| 16 | Отклонение в стоимости материальных ценностей | 76 576 |  |
| 20 | Основное производство | 1 973 509 |  |
| 43 | Готовая продукция | 3 174 000 |  |
| 50 | Касса | 9 800 |  |
| 09 | Отложенные налоговые активы | 25 600 |  |
| 51 | Расчетный счет | 269 844 |  |
| 52 | Валютный счет | 1 753 940 |  |
| 57 | Переводы в пути | 57 760 |  |
| 58 | Финансовые вложения | 1 980 000 |  |
| 59 | Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги |  | 336 000 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 696 910 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 1 245 813 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 579 600 |
| 67 | Расчеты по догосрочным кредитам и займам |  | 8 129 500 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 657 000 |
|  | в т.ч. излишне уплаченный налог на прибыль | 38 700 |  |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 208 610 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 579 473 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 4 300 |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 54 544 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |  |
| 76-1 | Расчеты с разными дебиторами | 17 846 |  |
| 76-2 | Расчеты с разными кредиторами |  | 581 100 |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства |  | 13 800 |
| 80 | Уставный капитал |  | 5 900 000 |
| 81 | Собственные акции (доли) | 1 113 000 |  |
| 82 | Резервный капитал |  | 2 385 000 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 2 650 600 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 1 980 000 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |  | 101 256 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 193 890 |  |
| 98 | Доходы будущих периодов |  | 106 370 |
| 99 | Прибыль и убытки |  |  |
|  | Итого | 35 731 039 | 35 731 039 |

*Таблица 2*

**Бухгалтерская справка**

**"Расшифровка состава себестоимости незавершенного производства и окончательного брака"**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Название статей расхода | Незавершенное производство | | Окончательно забракованная продукция |
| на нач мес | на конец мес |  |
| 1 | Материалы | 865748 | 452774 | 1050 |
| 2 | Основаная и дополнительная |  |  |  |
|  | заработная плата | 374900 | 170400 | 670 |
| 3 | Отчисления на соцнужды | 134964 | 61344 | 251 |
| 4 | Общепроизводственные |  |  |  |
|  | расходы | 597897 | 231992 | 1001 |
|  | Итого:плановая (нормативная) |  |  |  |
|  | ограниченная себестоимость | 1973509 | 916510 | 2972 |

*Таблица 3*

**«Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Исток» с корреспонденцией счетов за март 200 года».**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Факты хозяйственной деятельности** | **Сумма (руб.)** | **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | Приняты к оплате расчетные документы поставщиков по приобретенным объектам основных средств: |  |  |  |
| покупная цена | 103 400 | 08 | 60 |
| НДС | 18 612 | 19 | 60 |
| **Итого:** | **122 012** |  |  |
| 2 | Приняты *к* оплате расчетные документы поставщиков по приобретенным нематериальным активам: |  |  |  |
| покупная цена | 11 300 | 08 | 60 |
| НДС | 2 034 | 19 | 60 |
| **Итого:** | **13 334** |  |  |
| 3 | Приняты к оплате счета за консультационные услуги, связанные с приобретением объектов: |  |  |  |
| основных средств (оборудования) — стоимость услуг | 8 300 | 08 | 76 |
| НДС | 1 494 | 19 | 76 |
| нематериальных активов — стоимость услуг | 1 100 | 08 | 76 |
| НДС | 198 | 19 | 76 |
| **Итого:** | **11 092** |  |  |
| 4 | Отнесена в затраты на капитальное строительство здания сумма процентов за полученные на эти цели кредиты (объекты в эксплуатацию не введены | 135 762 | 08 | 67 |
| 5 | Приняты к оплате расчетные документы транспортных организаций за доставку приобретенных основных с редею (оборудования): |  |  |  |
| по тарифу | 4 300 | 08 | 76 |
| НДС | 774 | 19 | 76 |
| **Итого:** | **5 074** |  |  |
| 6 | Приняты по окончательному акту выполненные строительно-монтажные работы по договору подряда: |  |  |  |
| сметная стоимость окончательного этапа строительно-монтажных работ по возведению здания | 4 980 000 | 08 | 60 |
| НДС | 896 400 | 19 | 60 |
| **Итого:** | **5 876 400** |  |  |
| 7 | Приняты no акту монтажные-работы по оборудованию, предназначенному для использования в цехах вспомогательных производств, на основании договора подряда; |  |  |  |
| сметная стоимость | 4 000 | 08 | 60 |
| НДС | 720 | 19 | 60 |
| **Итого:** | **4 720** |  |  |
| 8 | Отражены расходы на регистрацию права собственности на здание цеха: |  |  |  |
| стоимость услуг | 25 200 | 08 | 76 |
| НДС | 4 536 | 19 | 76 |
| **Итого** | **29 736** |  |  |
| 9 | Приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств по первоначальной стоимости, всего (сумму определить по приложению 2) |  |  |  |
| из них предназначается для: |  |  |  |
| эксплуатации в основном производстве (здание)-сумму определить | 9 176 000 | 01 | 08 |
| предоставления во временное пользование за плату с целью получения дохода (оборудование); | 508 179 | 03 | 08 |
| эксплуатации во вспомогательных производствах (оборудование)- сумму определить по Приложению 2 | 120 000 | 01 | 08 |
| 10 | Начислена Линейным способом амортизация основных средств, находящихся в эксплуатации к началу текущего месяца: |  |  |  |
| оборудования и других объектов основных средств, находящихся в основном производстве; | 51 200 | 25 | 02 |
| объектов основных средств, используемых во вспомогательных производствах; | 18 100 | 23 | 02 |
| объекто административно-хозяйственной сферы | 18 300 | 26 | 02 |
| **Итого:** | **87 600** |  |  |
| Для целей налогообложения - 90000 руб. | 90 000 |  |  |
| 11 | Справочно: первоначалная стоимость проданных объектов основных средств | 45 770 | х | х |
| 12 | Списана сумма начислений амортизации по объектам ОС в связи с их продажей | 9 150 | 02 | 01 |
| 13 | Списана остаточная стоимость объектов ОС в связи с их продажей (сумму определить) | 36 620 | 91 | 01 |
| 14 | Отражена сумма выручки за проданные объекты ОС (включая НДС) | 67 378 | 62 | 91 |
| 15 | Начислен НДС за проданные объекты ОС (сумму определить) | 10 278 | 91 | 68 |
| 16 | Приняты к оплате счета организаций за услуги, связанные с продажей объектов ОС: |  |  |  |
| стоимость услуг | 550 | 91 | 76 |
| НДС | 99 | 19 | 76 |
| **Итого** | **649** |  |  |
| 17 | Отражена сумма отчислений, производимых в установленном порядке на образование резерва на капитальный и текущий ремонт объектов основных средств, находящихся в эксплуатации в : |  |  |  |
| цехах основного производства; | 63 320 | 25 | 96 |
| цехах вспомогательных производств | 73 000 | 23 | 96 |
| общехозяйственных подразделениях | 21 580 | 26 | 96 |
| **Итого** | **157 900** |  |  |
| 18 | Приняты к бухгалтерскому учту нематериальные активы (НМА), приобретенные за плату, по первоначальной стоимости (сумму определить) | 12 400 | 04 | 08 |
| 19 | Начислена амортизация по НМА |  |  |  |
| применяемым в основном производстве | 10 400 | 25 | 05 |
| используемым в административно-хозяйственной сфере | 7450 | 26 | 05 |
| **Итого** | **17 850** |  |  |
| 20 | Начислена амортизация объектов НМА, находящихся в основном производстве, по которым (согласно учетной политике) отчисления производятся путем уменьшения первоначальной стоимости объекта | 9 170 | 25 | 04 |
| 21 | Справочно: первоначальная стоимость проданных НМА | 60 650 | Х | Х |
| 22 | Погашена сумма амортизации НМА в целях определения их остаточной стоимости при продаже | 12 130 | 05 | 04 |
| 23 | Списаны: |  |  |  |
| остаточная стоимость НМА (сумму определить) | 48 520 | 91 | 04 |
| расходы по продаже, оплаченные посреднеческой организации, которая освобождена от НДС | 680 | 91 | 76 |
| стоимость проданных НМА (включая НДС) | 64 664 | 62 | 91 |
| НДС по проданным НМА (сумму определить) | 9 864 | 91 | 68 |
| 24 | Поступили на расчетный счет суммы за: |  |  |  |
| проданные НМА | 64 664 | 51 | 62 |
| проданные объекты ОС | 67 378 | 51 | 62 |
| **Итого** | **132 042** |  |  |
| 25 | Получен краткосрочный кредит банка, деньги зачислены на расчетный счет | 251 000 | 51 | 66 |
| 26 | Оплачено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам и подрядчикам, возникшей за: |  |  |  |
| приобретенные объекты ОС | 122 012 | 60 | 51 |
| приобретенные НМА | 13 334 | 60 | 51 |
| консультационные услуги | 11 092 | 76 | 51 |
| транспортные услуги | 5 074 | 76 | 51 |
| строительно-монтажные работы | 5 876 400 | 60 | 51 |
| монтажные работы | 4 720 | 60 | 51 |
| регистрацию прав | 29 736 | 76 | 51 |
| **Итого** | **6 062 368** |  |  |
| 27 | Акцептованы счета поставщиков за приобретенные материалы |  |  |  |
| по оптовым ценам | 1 071000 | 15 | 60 |
| НДС | 192 780 | 19 | 60 |
| **Итого** | **1 263780** |  |  |
| 28 | Учтена сумма процентов, причитающихся по полученным кредитам, до принятия к бухгалтерскому учету запасов | 5 220 | 15 | 66 |
| 29 | Отражены расходы по транспортировке, выгрузке и другим услугам подрядных организаций, возникших в процессе заготовления материалов |  |  |  |
| по тарифам | 53 550 | 15 | 76 |
| НДС | 9 639 | 19 | 76 |
| **Итого** | **63 189** |  |  |
| 30 | Оприходованы приобретенные в течение месяца материалы по учетным ценам | 981 015 | 10 | 15 |
| 31 | Выявлены суммы отклонения фактической себестоимости приобретения материалов от учетных цен | 148 755 | 16 | 15 |
| 32 | Отпущены со склада материалы по учетным ценам на нужды |  |  |  |
| основного производства | 511 920 | 20 | 10 |
| вспомогательного производства | 185 872 | 23 | 10 |
| общепроизводственных подразделений | 294 354 | 25 | 10 |
| общехозяйственных подразделений | 146 374 | 26 | 10 |
| операций, связанных с продажей продукции (изготовление тары, упаковка) | 82 380 | 44 | 10 |
| **Итого** | **1 220900** |  |  |
| 33 | Списаны суммы отклонений фактической себестоимости приобретения материалов от их учетной оценки на увеличение затрат |  |  |  |
| основного производства | 61 425 | 20 | 16 |
| вспомогательных производств | 22 303 | 23 | 16 |
| общепроизводственных подразделений | 35 319 | 25 | 16 |
| общехозяйственных подразделений | 17 563 | 26 | 16 |
| по упаковке продукции | 9 885 | 44 | 16 |
| (суммы определить по приложению 3) |  |  |  |
| **Итого** | **146 495** |  |  |
| 34 | Списаны |  |  |  |
| стоимость проданных материалов по рыночным ценам | 80 055 | 76 | 91 |
| стоимость проданных материалов по учетным ценам | 58 900 | 91 | 10 |
| отклонения фактической себестоимости от учетной цены (сумму определить по приложению 3) | 7 067 | 91 | 16 |
| 35 | Начислен НДС по проданным материалам | 12 212 | 91 | 68 |
| 36 | Поступили на расчетный счет суммы за проданные материалы | 80 055 | 51 | 62 |
| 37 | Отражено образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей | 5 980 | 91 | 14 |
| 38 | Начислены суммы заработной платы персоналу в оплату труда |  |  |  |
| рабочим основного производства, занятым изготовлением продукции | 493 200 | 20 | 70 |
| производственным рабочим, занятым в подразделения вспомогательных производств | 179 200 | 23 | 70 |
| персоналу, включенному в сферу обслуживания производства | 283 700 | 25 | 70 |
| работникам административно-хозяйственных подразделений | 173 200 | 26 | 70 |
| сотрудникам, обслуживающим процесс сбыта продукции | 79 300 | 44 | 70 |
| пособия по социальному страхованию и обеспечению | 26 560 | 69 | 70 |
| **Итого** | **1 235160** |  |  |
| 39 | Произведены удержания из заработной платы персонала |  |  |  |
| налог на доходы физических лиц | 106 730 | 70 | 68 |
| налог на дивиденды, начисленные за истекший отчетный год | 120 000 | 70 | 68 |
| по исполнительным документам | 15 186 | 70 | 76 |
| в возмещение материального ущерба | 1 400 | 70 | 73 |
| за окончательный брак | 1 971 | 70 | 73 |
| **Итого** | **245 287** |  |  |
| 40 | Отражена сумму отчислений на социальное страхование и обеспечение от сумм оплаты труда работников, занятых (суммы определить) |  |  |  |
| производством продукции | 133 164 | 20 | 69 |
| во вспомогательных производствах | 48 384 | 23 | 69 |
| в сфере обслуживания цехов основного производства | 76 599 | 25 | 69 |
| в сфере управления и обслуживания организации | 46 764 | 26 | 69 |
| в процессе сбыта (продаж) продукции | 21 411 | 44 | 69 |
| **Итого** | **326 322** |  |  |
| 41 | Получены по чеку наличные денежные средства в кассу предприятия для выдачи: |  |  |  |
| заработной платы персоналу | 580 000 | 50 | 51 |
| под отчет на хозяйственные нужды | 20 000 | 50 | 51 |
| **Итого** | **600 000** |  |  |
| 42 | Выдана персоналу предприятия заработная плата за февраль | 523 473 | 70 | 50 |
| 43 | Депонированы невыплаченные суммы заработной платы (сумму определить) | 56 000 | 70 | 76 |
| 44 | Выдано под отчет работникам сферы административно-хозяйственного управления | 23 000 | 71 | 50 |
| 45 | Получены наличные денежные средства в виде авансов и предоплат от покупателей и заказчиков | 783 940 | 50 | 62 |
| 46 | Начислены суммы НДС с полученных авансов (сумму определить) | 119 584 | 62 | 68 |
| 47 | Сданы из кассы и зачислены на расчетный счет денежные суммы |  |  |  |
| выручка от продаж | 784 000 | 51 | 50 |
| депонированные суммы (операция 43) | 56 000 | 51 | 50 |
| **Итого (определить)** | **840 000** |  |  |
| 48 | Отражена сумма расходов, осуществленных подотчетными лицами и связанных с затратами (включая командировочные расходы) |  |  |  |
| общепроизводственного назначения | 1 840 | 25 | 71 |
| общехозяйственного назначения | 15 742 | 26 | 71 |
| по продаже продукции | 7 158 | 44 | 71 |
| **Итого** | **24 740** |  |  |
| из них превышение фактических расходов над признаваемыми в целях налогообложения руб. | 3000 | Х | Х |
| 49 | Возвращены в кассу предприятия остатки денежных средств, выданных под отчет в марте | 1 560 | 50 | 71 |
| 50 | Отражены подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки | 1 000 | 73 | 71 |
| 51 | Акцептованы счета-фактуры за оказанные услуги, потребленное топливо, воду, энергию всех видов, использованных в процессе обслуживания |  |  |  |
| цехов основного производства | 45 800 | 25 | 60 |
| вспомогательных производств | 31 139 | 23 | 60 |
| Общехозяйственных подразделений | 18 506 | 26 | 60 |
| служб, связанных со сбытом продукции | 28 865 | 44 | 60 |
| НДС по потребленным услугам | 22 376 | 19 | 60 |
| **Итого** | **146 686** |  |  |
| 52 | Акцептованы счета фактуры организаций за оказанные услуги по рекламе | 11 000 | 44 | 76 |
| из них превышение фактических расходов над признаваемыми для целей налогообложения -руб. | 2 000 |  |  |
| 53 | На расчетный счет зачислены авансы от покупателей | 4 513 640 | 51 | 62 |
| 54 | Начислены суммы НДС с полученных авансов и предоплаты (сумму определить) | 688 521 | 62 | 68 |
| 55 | Оплачены счета поставщиков и подрядчиков за оказанные услуги, потребленные топливо, воду, энергию все видов рекламу(операции 51,52) | 146 686 | 60 | 51 |
| 11 000 | 76 | 51 |
| 56 | Затраты цехов вспомогательных производств погашены за счет ранее образованного резерва на эти лица: |  |  |  |
| цехам основного производства; | 65 200 | 96 | 23 |
| цехам вспомогательного производства; | 73 000 | 96 | 23 |
| общехозяйственным подразделениям | 19 870 | 96 | 23 |
| **Итого** | **158 070** |  |  |
| 57 | Приняты к оплате акты и счета-фактуры подрядчиков за выполненные работы по ремонту объектов основных средств: |  |  |  |
| стоимость ремонтных работ; | 12 500 | 96 | 60 |
| НДС по ремонтным работам | 2 250 | 19 | 60 |
| **Итого** | **14 750** |  |  |
| 58 | Распределены и списаны затраты вспомогательных производств, относящиеся к потребленным услугам |  |  |  |
| цехами основного производства; | 379 751 | 25 | 23 |
| службами общехозяйственного назначения | 20 177 | 26 | 23 |
| **Итого** | **399 928** |  |  |
| 59 | Списаны расходы по обслуживанию основного производства (сумму определить) | 1 251 453 | 20 | 25 |
| 60 | Списана себестоимость окончательного брака (согласно учетной политике), в том числе прямые расходы -1971 руб. | 2 972 | 28 | 20 |
| 61 | Возмещены расходы, связанные с окончательным браком, за счет: |  |  |  |
|  | виновных лиц | 1 971 | 73 | 28 |
|  | основного производства (сумму определить) | 1 001 | 20 | 28 |
| 62 | Оприходованы на склад отходы из основного производства по текущим рыночным ценам | 6 200 | 10 | 20 |
| 63 | Отражена стоимость выпущенной из производства готовой продукции по фактической ограниченной себестоимости (сумму рассчитать в ч. 2 приложения 7) | 3 499 990 | 40 | 20 |
| 64 | Принята к бухгалтерскому учету и оприходована на склад по учетным ценам готовая продукция | 4 200 000 | 43 | 40 |
| 65 | Списана сумма выявленных отклонений фактической ограниченной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам (расчет произвести в ч. 3 Приложения 7) | -700 010 | 90 | 40 |
| 66 | Отгружена со склада покупателям и заказчикам готовая продукция, оформленная с переходом права собственности, по договорным ценам. Включая НДС | 8 106 718 | 62 | 90 |
| 67 | Списана стоимость отгруженной продукции по учетным ценам, выручка, от продажи которой, признана в бухгалтерском учете | 5 974 000 | 90 | 43 |
| 68 | Начислен НДС на отгруженную продукцию(сумму определить, операция 66) | 1 236 618 | 90 | 68 |
| 69 | Списываются согласно учетной политике общехозяйственные расходы (сумму определить) | 485 656 | 90 | 26 |
| 70 | Списаны учтенные в текущем периоде расходы на продажу, признанные в полном размере в качестве расходов периода (сумму определить) | 239 999 | 90 | 44 |
| 71 | Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности как заключительный оборот отчетного месяца (сумму определить) | 870 455 | 90 | 99 |
| 72 | Перечислены с расчетного денежные средства в уменьшении задолженности |  |  |  |
| поставщикам и подрядчикам по расчетам текущего месяца (сумму определить, операции 27 и 57) | 1 278 530 | 60 | 51 |
| прочим кредиторам по расчетам текущего месяца (сумму определить), операции 16,23,29 | 64 518 | 76 | 51 |
| Разным кредиторам по расчетам прошлых периодов | 31 000 | 76 | 51 |
| банкам в части погашения основной суммы краткосрочного кредита | 19 000 | 66 | 51 |
| по долгосрочному кредиту в части основного долга и процентов за пользование денежными средствами ипотечного банка | 150 762 | 67 | 51 |
| **Итого** | **1 543 810** |  |  |
| 73 | Принят к зачету НДС, относящийся к материальным ресурсам и услугам при наступлении соответствующих условий (сумму определить по Приложению 4) | 1 151 912 | 68 | 19 |
| 74 | Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей и заказчиков |  |  |  |
| по ранее полученному беспроцентному товарному векселю | 1 179 800 | 51 | 62 |
| за отгруженную продукцию | 2 805 100 | 51 | 62 |
| **Итого** | **3 984 900** |  |  |
| 75 | Выкуплены у акционеров -юридических лиц по безналичному расчету принадлежащие им акции ОАО "Исток" | 840 000 | 81 | 51 |
| 76 | Отражена задолженность за проданные работающим собственные акции, ранее выкупленные у акционеров | 900 000 | 76 | 81 |
| 77 | Отражена разница между фактическими затратами на выкуп акций и стоимостью их размещения работающим предприятия (сумму определить) | 60 000 | 81 | 91 |
| Задолженность полностью погашена наличным путем (сумму определить) | 900 000 | 50 | 76 |
| 78 | Заключительным оборотом отчетного месяца отражен финансовый результат от операций, отличных от обычных видов деятельности (сумму определить по приложению 5) | 81 426 | 91 | 99 |
| 79 | Начислены дивиденды учредителям -физическим и юридическим лицам за счет нераспределенной прибыли прошлого отчетного года | 800 000 | 84 | 75 |
| 80 | Сданы на рсчетный счет денежные средства от продажи собственных акций | 900 000 | 51 | 50 |
| 81 | Отражены по результатам расчета налога на прибыль (приложение 6) |  |  |  |
| постоянные налоговые обязательства | 1 000 | 99 | 68 |
| отложенные налоговые обязательства | 27 632 | 68 | 77 |
| отложенные налоговые активы | 1 196 | 09 | 68 |
| 82 | Начислен условный расход по налогу на прибыль (сумму определить) -(операции 71 и78)\*20% | 190 376 | 99 | 68 |
| Справочно: начислен текущий налог на прибыль (без бухгалтерской записи в целях составления налоговой декларации) (Приложение 6) | 164 152 | Х | Х |
| 83 | Погашен отраженный ранее отложенный налоговый актив | 4 288 | 68 | 09 |
| 84 | Погашено отложенное налоговое обязательство, возникшее от полученных в прошлом отчетном периоде убытков при продаже ОС, непризнанных полностью в налоговом учете | 3 500 | 77 | 68 |
| 85 | Перечислены с расчетного счета денежные средства в уменьшение задолженности |  |  |  |
| бюджету по НДС (контрольная сумма текущих операций) | 117 060 | 68 | 51 |
| бюджету на доходы физических лиц | 245 780 | 68 | 51 |
| бюджету по налогу на прибыль (операция 82) с учетом переплаты за предыдущий период (сумму определить) | 125 452 | 68 | 51 |
| внебюджетным государственным фондам по единому социальному налогу | 208 610 | 69 | 51 |
| **Итого (сумму определить)** | **696 902** |  |  |

**Приложения**

**Приложение 1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **СЧЕТ 01** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 17 176 809 |  |  |  |
| апрель | 9 | 9 176 000 | апрель | 12 | 9 150 |
|  | 9 | 120 000 |  | 13 | 36 620 |
| Оборот |  | 9 296 000 | Оборот |  | 45 770 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **26 427 039** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 02** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 10 623 700 |
| апрель | 12 | 9 150 | апрель | 10 | 51 200 |
|  |  |  |  | 10 | 18 100 |
|  |  |  |  | 10 | 18 300 |
| Оборот |  | 9 150 | Оборот |  | 87 600 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **10 702 150** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 03** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 470 301 |  |  |  |
| апрель | 9 | 508 179 | апрель |  |  |
| Оборот |  | 508 179 | Оборот |  | - |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **978 480** |  |  |  |
| **СЧЕТ 04** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 637 500 |  |  |  |
| апрель | 18 | 12 400 | апрель | 22 | 12 130 |
|  |  |  |  | 20 | 9 170 |
|  |  |  |  | 23 | 48 520 |
| Оборот |  | 12 400 | Оборот |  | 69 820 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **580 080** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 05** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 191250 |
| апрель | 22 | 12 130 | апрель | 19 | 17850 |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  | 12 130 | Оборот |  | 17850 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **196970** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 07** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 17 180 |  |  |  |
| апрель |  |  | апрель |  |  |
| Оборот |  | - | Оборот |  | - |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **17 180** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 08** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 4 543 217 |  |  |  |
| апрель | 1 | 103 400 | апрель | 9 | 9 176 000 |
|  | 2 | 11 300 |  | 9 | 508 179 |
|  | 3 | 8 300 |  | 18 | 12 400 |
|  | 3 | 1 100 |  | 9 | 120 000 |
|  | 4 | 135 762 |  |  |  |
|  | 5 | 4 300 |  |  |  |
|  | 6 | 4 980 000 |  |  |  |
|  | 7 | 4 000 |  |  |  |
|  | 8 | 25 200 |  |  |  |
| Оборот |  | 5 273 362 | Оборот |  | 9 816 579 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **-** |  |  |  |
| **СЧЕТ 09** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 25 600 |  |  |  |
| апрель | 81 | 1 196 | апрель | 83 | 4 288 |
| Оборот |  | 1 196 | Оборот |  | 4 288 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **22508** |  |  |  |
| **СЧЕТ 10** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 896 910 |  |  |  |
| апрель | 30 | 981 015 | апрель | 32 | 1 220 900 |
|  | 62 | 6 200 |  | 32 | 185 872 |
|  |  |  |  | 32 | 294 354 |
|  |  |  |  | 32 | 146 374 |
|  |  |  |  | 32 | 82 380 |
|  |  |  |  | 34 | 58 900 |
| Оборот |  | 987 215 | Оборот |  | 1 279 800 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **604 325** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 14** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 10 870 |
| апрель |  |  | апрель | 37 | 5 980 |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  | - | Оборот |  | 5 980 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **16 850** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 15** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | - | Остаток на 01.03.0Хг. |  | - |
| апрель | 27 | 1 071 000 | апрель | 30 | 981 015 |
|  | 28 | 5 220 |  | 31 | 148 755 |
|  | 29 | 53 550 |  |  |  |
| Оборот |  | 1 129 770 | Оборот |  | 1 129 770 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **-** | Остаток на 01.04.0Хг. |  | - |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 16** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 76 576 |  |  |  |
| апрель | 31 | 148 755 | апрель | 33 | 61 425 |
|  |  |  |  | 33 | 22 303 |
|  |  |  |  | 33 | 35 319 |
|  |  |  |  | 33 | 17 |
| 563 |  |  |  | 33 | 9 885 |
|  |  |  |  | 34 | 7 067 |
| Оборот |  | 148 755 | Оборот |  | 153 562 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **71 769** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 19** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | - |  |  |  |
| апрель | 1 | 18 612 | апрель | 73 | 1 151 912 |
|  | 2 | 2 034 |  |  |  |
|  | 3 | 1 494 |  |  |  |
|  | 3 | 198 |  |  |  |
|  | 5 | 774 |  |  |  |
|  | 6 | 896 400 |  |  |  |
|  | 7 | 720 |  |  |  |
|  | 8 | 4 536 |  |  |  |
|  | 16 | 99 |  |  |  |
|  | 27 | 192 780 |  |  |  |
|  | 29 | 9 639 |  |  |  |
|  | 51 | 22 376 |  |  |  |
|  | 57 | 2 250 |  |  |  |
| Оборот |  | 1 151 912 | Оборот |  | 1 151 912 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **-** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 20** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 1 973 509 |  |  |  |
| апрель |  |  | апрель | 60 | 2972 |
|  | 32 | 511 920 |  | 62 | 6200 |
|  | 33 | 61 425 |  | 63 | 3 499 990 |
|  | 38 | 493200 |  |  |  |
|  | 40 | 133 164 |  |  |  |
|  | 59 | 1 251 453 |  |  |  |
|  | 61 | 1001 |  |  |  |
| Оборот |  | 2 452 163 | Оборот |  | 3 509 162 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **916 510** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 23** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | - |  |  |  |
| апрель | 10 | 18 100 | апрель | 56 | 65 200 |
|  | 17 | 73 000 |  | 56 | 73 000 |
|  | 32 | 185 872 |  | 56 | 19 870 |
|  | 33 | 22 303 |  | 58 | 379751 |
|  | 38 | 179 200 |  | 58 | 20 177 |
|  | 40 | 48 384 |  |  |  |
|  | 51 | 31 139 |  |  |  |
| Оборот |  | 557 998 | Оборот |  | 557 998 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **-** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 25** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | - |  |  |  |
| апрель | 10 | 51 200 | апрель | 59 | 1 251 453 |
|  | 17 | 63 320 |  |  |  |
|  | 19 | 10 400 |  |  |  |
|  | 20 | 9 170 |  |  |  |
|  | 32 | 294 354 |  |  |  |
|  | 33 | 35 319 |  |  |  |
|  | 38 | 283 700 |  |  |  |
|  | 40 | 76 599 |  |  |  |
|  | 48 | 1 840 |  |  |  |
|  | 51 | 45 800 |  |  |  |
|  | 58 | 379 751 |  |  |  |
| Оборот |  | 1 251 453 | Оборот |  | 1251453 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **-** |  |  |  |
| **СЧЕТ 26** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | - |  |  |  |
| апрель | 10 | 18 300 | апрель | 69 | 485 656 |
|  | 17 | 21 580 |  |  |  |
|  | 19 | 7 450 |  |  |  |
|  | 32 | 146 374 |  |  |  |
|  | 33 | 17 563 |  |  |  |
|  | 38 | 173 200 |  |  |  |
|  | 40 | 46 764 |  |  |  |
|  | 48 | 15 742 |  |  |  |
|  | 51 | 18 506 |  |  |  |
|  | 58 | 20 177 |  |  |  |
| Оборот |  | 485 656 | Оборот |  | 485 656 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **-** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 28** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | - |  |  |  |
| апрель | 60 | 2 972 | апрель | 61 | 1 971 |
|  |  |  |  | 61 | 1 001 |
| Оборот |  | 2 972 | Оборот |  | 2 972 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **-** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 40** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | - |  |  |  |
| апрель | 63 | 3 499 990 | апрель | 64 | 4 200 000 |
|  |  |  |  | 65 | -700 010 |
| Оборот |  | 3 499 990 | Оборот |  | 3 499 990 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **-** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 43** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 3 174 000 |  |  |  |
| апрель | 64 | 4 200 000 | апрель | 67 | 5 974 000 |
| Оборот |  | 4 200 000 | Оборот |  | 5 974 000 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **1 400 000** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 44** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | - |  |  |  |
| апрель | 32 | 82 380 | апрель | 70 | 239 999 |
|  | 33 | 9 885 |  |  |  |
|  | 38 | 79 300 |  |  |  |
|  | 40 | 21 411 |  |  |  |
|  | 48 | 7 158 |  |  |  |
|  | 51 | 28 865 |  |  |  |
|  | 52 | 11 000 |  |  |  |
| Оборот |  | 239 999 | Оборот |  | 239 999 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **-** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 50** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 9 800 |  |  |  |
| апрель | 41 | 580 000 | апрель | 42 | 523 473 |
|  | 41 | 20 000 |  | 44 | 23 000 |
|  | 45 | 783 940 |  | 47 | 840 000 |
|  | 49 | 1 560 |  | 80 | 900 000 |
|  | 77 | 900 000 |  |  |  |
| Оборот |  | 2 285 500 | Оборот |  | 2 286 473 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **8 827** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 51** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 269 844 |  |  |  |
| апрель | 24 | 64 664 | апрель | 26 | 122 012 |
|  | 24 | 67 378 |  | 26 | 13 334 |
|  | 25 | 251 000 |  | 26 | 11 092 |
|  | 36 | 80 055 |  | 26 | 5 074 |
|  | 47 | 784 000 |  | 26 | 5 876 400 |
|  | 47 | 56 000 |  | 26 | 4 720 |
|  | 53 | 4 513 640 |  | 26 | 29 736 |
|  | 74 | 1 179 800 |  | 41 | 580 000 |
|  | 74 | 2 805 100 |  | 41 | 20 000 |
|  | 80 | 900000 |  | 55 | 146 686 |
|  |  |  |  | 55 | 11 000 |
|  |  |  |  | 72 | 1 278 530 |
|  |  |  |  | 72 | 64 518 |
|  |  |  |  | 72 | 31 000 |
|  |  |  |  | 72 | 19 000 |
|  |  |  |  | 72 | 150 762 |
|  |  |  |  | 75 | 840 000 |
|  |  |  |  | 85 | 696 902 |
| Оборот |  | 10 701 637 | Оборот |  | 9 900 766 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **1 070 715** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 60** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 696910 |
| апрель | 26 | 13 334 | апрель | 1 | 103 400 |
|  | 26 | 5 876 400 |  | 1 | 18 612 |
|  | 26 | 4 720 |  | 2 | 11 300 |
|  | 26 | 122 012 |  | 2 | 2 034 |
|  | 55 | 146 686 |  | 6 | 4 980 000 |
|  | 72 | 1 278 530 |  | 6 | 896 400 |
|  |  |  |  | 7 | 4 000 |
|  |  |  |  | 7 | 720 |
|  |  |  |  | 27 | 1 071 000 |
|  |  |  |  | 27 | 192 780 |
|  |  |  |  | 51 | 45 800 |
|  |  |  |  | 51 | 31 139 |
|  |  |  |  | 51 | 18 506 |
|  |  |  |  | 51 | 28 865 |
|  |  |  |  | 51 | 22 376 |
|  |  |  |  | 57 | 12 500 |
|  |  |  |  | 57 | 2 250 |
| Оборот |  | 7 441 682 | Оборот |  | 7 441 682 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **696 910** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 62** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 1 245 813 |  |  |  |
| апрель | 14 | 67 378 | апрель | 24 | 132 042 |
|  | 34 | 80 055 |  | 36 | 80 055 |
|  | 46 | 119 584 |  | 45 | 783 940 |
|  | 54 | 688 521 |  | 53 | 4 513 640 |
|  | 66 | 8 106 718 |  | 74 | 1 179 800 |
|  |  |  |  | 74 | 2 805 100 |
| Оборот |  | 9 126 920 | Оборот |  | 9 494 577 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **878 156** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 66** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 579 600 |
| апрель | 72 | 19 000 | апрель | 25 | 251 000 |
|  |  |  |  | 28 | 5 220 |
| Оборот |  | 19 000 | Оборот |  | 256 220 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **816 820** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 67** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 8 129 500 |
| апрель | 72 | 150 762 | апрель | 4 | 135 762 |
| Оборот |  | 150 762 | Оборот |  | 135 762 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **8 114 500** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 68** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 38 700 | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 618 300 |
| апрель | 73 | 1 151 912 | апрель | 15 | 10 278 |
|  | 81 | 27 632 |  | 23 | 9 864 |
|  | 83 | 4 288 |  | 35 | 12 212 |
|  | 85 | 117 060 |  | 39 | 106 730 |
|  | 85 | 245 780 |  | 39 | 120 000 |
|  | 85 | 125 452 |  | 46 | 119 584 |
|  |  |  |  | 54 | 688 521 |
|  |  |  |  | 68 | 1 236 618 |
|  |  |  |  | 81 | 1 000 |
|  |  |  |  | 81 | 1 196 |
|  |  |  |  | 82 | 190 376 |
|  |  |  |  | 84 | 3 500 |
| Оборот |  | 1 672 124 | Оборот |  | 2 499 879 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **1 446 055** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 69** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 208 610 |
| апрель | 38 | 26 560 | апрель | 40 | 133 164 |
|  | 85 | 208 610 |  | 40 | 48 384 |
|  |  |  |  | 40 | 76 599 |
|  |  |  |  | 40 | 46 764 |
|  |  |  |  | 40 | 21 411 |
| Оборот |  | 235 170 | Оборот |  | 326 322 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **299 762** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 70** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 579473 |
| апрель | 39 | 106 730 | апрель | 38 | 493 200 |
|  | 39 | 120 000 |  | 38 | 179 200 |
|  | 39 | 15 186 |  | 38 | 283 700 |
|  | 39 | 1 400 |  | 38 | 173 200 |
|  | 39 | 1 971 |  | 38 | 79 300 |
|  | 42 | 523 473 |  | 38 | 26 560 |
|  | 43 | 56 000 |  |  |  |
| Оборот |  | 824 760 | Оборот |  | 1 235 160 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **989 873** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 71** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 4300 |  |  |  |
| апрель | 44 | 23 000 | апрель | 48 | 1 840 |
|  |  |  |  | 48 | 15 742 |
|  |  |  |  | 48 | 7 158 |
|  |  |  |  | 48 | 1 560 |
|  |  |  |  | 50 | 1 000 |
| Оборот |  | 23 000 | Оборот |  | 27 300 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **-** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 73** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 54 544 |  |  |  |
| апрель | 50 | 1 000 | апрель | 39 | 1 400 |
|  | 61 | 1 971 |  | 39 | 1 971 |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  | 2 971 | Оборот |  | 3 371 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **54 144** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 76-1** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 17 846 |  |  |  |
| апрель |  |  | апрель |  |  |
| Оборот |  | - | Оборот |  | - |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **17 846** |  |  |  |
| **СЧЕТ 76-2** | | | | | |
| **Дебет** | | | **Кредит** | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 581 100 |
| апрель | 26 | 45 902 | апрель | 3 | 11 092 |
|  | 55 | 11 000 |  | 5 | 5 074 |
|  | 72 | 95 518 |  | 8 | 29 736 |
|  | 72 | 900 000 |  | 16 | 649 |
|  |  |  |  | 23 | 680 |
|  |  |  |  | 29 | 63 189 |
|  |  |  |  | 39 | 15 186 |
|  |  |  |  | 43 | 56 000 |
|  |  |  |  | 52 | 11 000 |
|  |  |  |  | 77 | 900 000 |
| Оборот |  | 1 052 420 | Оборот |  | 1 092 606 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **621 286** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 77** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 13 800 |
| апрель | 84 | 3 500 | апрель | 81 | 27 632 |
| Оборот |  | 3 500 | Оборот |  | 27 632 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **37 932** |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 81** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | 1 113 000 |  |  |  |
| апрель | 75 | 840 000 | апрель | 76 | 900 000 |
|  | 77 | 60 000 |  |  |  |
| Оборот |  | 900 000 | Оборот |  | 900 000 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **1 113 000** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **СЧЕТ 84** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 1 980 000 |
| апрель | 79 | 800 000 | апрель |  |  |
| Оборот |  | 800 000 | Оборот |  | - |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **1 180 000** |
| **СЧЕТ 90** | | | | | |
| **Дебет** | | | **Кредит** | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | - |  |  |  |
| апрель | 65 | -700 010 | апрель | 66 | 8 106 718 |
|  | 68 | 1 236 618 |  |  |  |
|  | 69 | 485 656 |  |  |  |
|  | 70 | 239 999 |  |  |  |
|  | 71 | 870 455 |  |  |  |
|  | 67 | 5 974 000 |  |  |  |
| Оборот |  | 8 106 718 | Оборот |  | 8 106 718 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **-** |  |  |  |
| **СЧЕТ 91** | | | | | |
| **Дебет** | | | **Кредит** | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** |
| Остаток на 01.03.0Хг. |  | - |  |  |  |
| апрель | 13 | 36 620 | апрель | 14 | 67 378 |
|  | 15 | 10 278 |  | 23 | 64 664 |
|  | 16 | 550 |  | 34 | 80 055 |
|  | 23 | 48 520 |  | 77 | 60 000 |
|  | 23 | 680 |  |  |  |
|  | 23 | 9 864 |  |  |  |
|  | 34 | 58 900 |  |  |  |
|  | 34 | 7 067 |  |  |  |
|  | 35 | 12 212 |  |  |  |
|  | 37 | 5 980 |  |  |  |
|  | 78 | 81 425 |  |  |  |
| Оборот |  | 272 097 | Оборот |  | 272 097 |
| Остаток на 01.04.0Хг. |  | **-** |  |  |  |
| **СЧЕТ 96** | | | | | |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Месяц | №опер. | Сумма | Месяц | №опер. | Сумма |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 101 256 |
| апрель | 56 | 65 200 | апрель | 17 | 63 320 |
|  | 56 | 73 000 |  | 17 | 730 000 |
|  | 56 | 19 870 |  | 17 | 21 580 |
|  | 57 | 12 500 |  | 37 | 5 980 |
| Оборот |  | 170 570 | Оборот |  | 157 900 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **88 586** |
| **СЧЕТ 98** | | | | | |
| **Дебет** | | | **Кредит** | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | 106 370 |
| апрель |  |  | апрель |  |  |
| Оборот |  | - | Оборот |  | - |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **106 370** |
| **СЧЕТ 99** | | | | | |
| **Дебет** | | | **Кредит** | | |
| **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** | **Месяц** | **№ опер.** | **Сумма** |
|  |  |  | Остаток на 01.03.0Хг. |  | - |
| апрель | 81 | 1 000 | апрель | 71 | 870 455 |
|  | 82 | 190 376 |  | 78 | 81 426 |
| Оборот |  | 191 376 | Оборот |  | 951 881 |
|  |  |  | Остаток на 01.04.0Хг. |  | **760 505** |

**Приложение 2**

**Бухгалтерская справка**

**"Расчет первоначальной стоимости объектов основных средств, принятых в эксплуатацию в течение Марта 200Хг." (руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Перечень фактических затрат, включаемых в первоначальную стоимость объекта** | **Основание** | **Сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
|  | Здание производственного назначения | | |
| 1 | Фактические затраты в незавершенном строительстве | Договор |  |
|  | здания производственного цеха на 1 марта 2004г. (таб.3) | подряда | 4 035 038 |
| 2 | Затраты в капитальное строительство здания в течение |  |  |
|  | месяца: |  |  |
|  | - стоимость строительно-монтажных работ | Акт выполненных | 4 980 000 |
|  |  | ст/монт. работ |  |
|  | - затраты по обслуживанию долгосрочного кредита | Кредитный договор | 135 762 |
|  | - расходы на регистрацию права собственности | Акт об оказании услуг | 25 200 |
|  | Итого затрат за месяц |  | 5 140 962 |
| 3 | Первоначальная стоимость здания производственного | Окончательный акт |  |
|  | назначения | выполн.ст/монт.работ | 9 176 000 |
|  | Оборудование, предназначенное для использования в цехах вспомогательных производств |  |  |
| 1 | Суммы, уплаченные поставщику по договору купли-продажи | Расчетные документы | 103 400 |
|  |  | поставщика |  |
| 2 | Стоимость монтажных работ | Акт монтажных работ | 4 000 |
|  |  | по договору подряда |  |
| 3 | Суммы, уплаченные организациям за консультационные услуги | Счет за консультаци онные услуги |  |
|  |  |  | 8 300 |
| 4 | Суммы, уплаченные транспортным организациям за доставку | Расчетные документы |  |
|  | оборудования | транспортной организ. | 4 300 |
| 5 | Первоначальная стоимость оборудования, вводимого в |  |  |
|  | эксплуатацию | Акт ОС-1 | 120 000 |

**Приложение 3**

**Расчет распределения отклонений фактической себестоимости**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание | Стоимость материалов по учетным ценам (счет 10) | | Отклонения фактической себестоимости от учетных цен (счет 16) | |
| 1 | Остатки на начало месяца |  | 896 910 |  | 76 576 |
| 2 | Поступило материалов и оплачено рас- |  |  |  |  |
|  | ходов за месяц |  | 981 015 |  | 148 755 |
| 3 | Итого с остатком |  | **1 877 925** | **225 331** | |
| 4 | Процент отклонений в стоимости материалов | **12%** | | | |
| 5 | Расход материалов за месяц и относя- |  |  |  |  |
|  | щаяся к ним сумму отклонений - всего |  | 1 279 800 |  | 153 362 |
|  | В том числе: |  |  |  |  |
| 6 | на основное производство |  | 511 920 |  | 61 425 |
| 7 | на обслуживание основного производства |  | 294 354 |  | 35 319 |
| 8 | во вспомогательных производствах |  | 185 872 |  | 22 303 |
| 9 | на нужды управления |  | 146 374 |  | 17 563 |
| 10 | на упаковку и транспортировку продукции |  | 82 380 |  | 9 885 |
| 11 | продажи материалов |  | 58 900 |  | 7 067 |
| 12 | Остатки на конец месяца |  | **598 125** |  | **71 769** |
| 13 | Итого расхода вместе с остатком на конец |  |  |  |  |
|  | месяца |  | **1 877 925** |  | **225 331** |

**Приложение 4**

**Расчет НДС, подлежащего вычету из суммы начисленного налога (руб.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Налоговые вычеты** | **Сумма** |
| 1 | Сумма налога, предъявленная налогоплательщику |  |
|  | и уплаченная им при приобретении материалов |  |
|  | (работ, услуг), подлежащих вычету: |  |
| а | - по приобретенным материалам | 192 780 |
| б | - по потребленным услугам | 41 168 |
| в | - по приобретенным ОС и введенным в эксплуатацию основным средствам | 915 732 |
| г | - по приобретенным НМА | 2 232 |
| 2 | Общая сумма НДС, принимаемая к вычету | **1 151 912** |

**Приложение 5**

**Бухгалтерская справка**

**"Расчет финансового результат от прочих видов деятельности" (руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели расчета | Доходы | Расходы | Результат |
| 1 | Поступления (без НДС) и расходы, связанные с |  |  |  |
|  | продажей: |  |  |  |
|  | - ОС | 57 100 | 37 170 | 19 930 |
|  | - НМА | 54 800 | 49 200 | 5 600 |
|  | - материалов | 67 843 | 65 967 | 1 876 |
| 2 | Проценты полученные и уплаченные за представ- |  |  |  |
|  | ленные в пользование денежных средств (кредитов, |  |  |  |
|  | займов) |  |  |  |
| 3 | Отчисления в оценочные резервы |  | 5 980 | -5 980 |
| 4 | Поступления и расходы, связанные с выкупом и |  |  |  |
|  | размещением собственных акций на вторичном рынке | 60 000 |  | 60000 |
| 5 | Итого: | 239 749 | 158 317 | 81 426 |
| 6 | Финансовый результат |  |  | **81 426** |

**Приложение 6**

**Бухгалтерская справка "Расчет текущего налога на прибыль"**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели расчета | Сумма, учитываемая при определении прибыли | Ставка налога на прибыль | Налог на прибыль | Вид налогового актива или обязательства (к графе 3) | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Прибыль от продаж | 870 455 | х | х | х | х | х |
| 2 | Прибыль от прочих видов деятельности | 81 426 | х | х | х | х | х |
| 3 | Бухгалтерская прибыль до налогообложения | 951 881 | 20% | 190 376 |  | 99 | 68 |
| 4 | *Увеличивается:* |  |  |  | х | х | х |
| 4.1 | на величину не признаваемых командировочных расходов (операция 48) | 3000 | 20% | 600 | ПНО | 99 | 68 |
| 4.2 | на величину не признаваемых расходов по рекламе (операция 52) | 2000 | 20% | 400 | ПНО | 99 | 68 |
| 5 | *Увеличивается:* |  |  | -3092 | х | х | х |
| 5.1 | на величину созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей (операция 37) | 5 980 | 20% | 1 196 | ОНА | 09 | 68 |
| 5.2 | Погашен отраженный ранее отложенный налоговый актив | х | 20% | 4288 | ОНА | 68 | 09 |
| 6 | Уменьшается: |  |  | -24 132 | х | х | х |
| 6.1 | на проценты по долгосрочному кредиту, отнесенные на стоимость здания (операция 4) | 135 762 | 20% | 27 152 | ОНО | 68 | 77 |
| 6.2 | на величину амортизационных отчислений, не признаваемых за счет различий в способах начислений амортизации (операция 10) | 2 400 | 20% | 480 | ОНО | 68 | 77 |
| 6.3 | Погашено отложенное налоговое обязательство, возникшее от полученных в прошлом отчетном периоде убытков при продаже ОС, не признанных полностью в налоговом периоде |  | 20% | 3 500 | ОНО | 77 | 68 |
| 6 | Итого налогооблагаемая прибыль |  |  | **164 152** |  | х | х |

Сводная ведомость учета затрат и расчета себестоимости Приложение 7

***Часть*** *1.* ***Затраты на производство в поэлементном разрезе и распределение издержек вспомогательных производств***

(в руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер счета | С кредита счетов  В дебет счетов | Элементы затрат на производство | | | | | | Распределение затрат вспомогательных производств | Итого после распределения затрат вспомогательного производства |
| Материальные затраты  10,16 | Затраты на оплату  труда 70 | Отчисле­ния на социальные нужды 69 | Амортиза­ционные  отчисле­ния  02,05 | Прочие затраты  05,28,60, 71,76,96 и т.д. | Итого за­трат на производ­ство |
| 1 | 20 20 | Основное производство | 573 345 | 493 200 | 133 164 | - | 1001 | 1 200 710 | - | 1 200 710 |
| 2 | 1010 10 | Стоимость возвратных отходов | - | - | - | - | -6200 | -6 200 | - | -6 200 |
| 3 | 23 | Вспомогательные производства  (дебетовый оборот) | 208 175 | 179 200 | 48 384 | 18 100 | 104 139 | 557 998 | -399928 | 158 070 |
| 4 | 25 25 | Общепроизводственные расход | 329 673 | 283 700 | 76 599 | 51 200 | 130 530 | 871 702 | 379 751 | 1 251 453 |
| 5 | 26 | Общехозяйственные расходы | 163 937 | 173 200 | 46 764 | 18 300 | 63 278 | 465 479 | 20 177 | 485 656 |
| 6 | 28 | Брак в производстве | -1 050 | -670 | -251 | - | -1 001 | -2 972 | - | -2 972 |
| 7 | 44 44 | Расходы на продажу | 92 265 | 79 300 | 21 411 | - | 47 023 | 239 999 | - | 239 999 |
| 8 | 96 | Резервы предстоящих расходов  (операции 56) | - | - |  | - | -158 070 | -158 070 |  | -158 070 |
| 9 | **Всего** | | 1 366 345 | 1 207 930 | 326 071 | 87 600 | 180 700 | **3 168 646** | Х | **3 168 646** |

**Часть 2*.* Расчет полной фактической себестоимости по**

**калькуляционным статьям за месяц**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование затрат по калькуляционным статьям** | **Сумма, руб.** | **Источник заполнения** |
| Материальные затраты | 572 295 | Статья 1 графа 1 Приложения 7 ч. 1 за исключением брака |
| Возвратные отходы (вычитаются) | -6 200 | Статья 2 графа 1 Приложения 7 ч. 1 |
| Затраты на оплату труда | 492 530 | Статья 1 графа 2 Приложения 7 ч. 1 |
| Отчисления на социальные нужды | 132 913 | Статья 1 графа 3 Приложения 7 ч. 1 |
| Общепроизводственные расходы | 1 250 452 | Статья 4 графа 8 Приложения 7 ч. 1 |
| Общехозяйственные расходы | 485 656 | Статья 5 графа 8 Приложения 7 ч. 1 |
| Брак в производстве | 1 001 | Статья 6 графа 6 Приложения 7 ч. 1 |
| Расходы на продажу | 239 999 | Статья 7 графа 8 Приложения 7 ч. 1 |
| Итого полная фактическая себестоимость | **3 168 646** |  |

**Часть 3. Расчет ограниченной производственной себестоимости выпущенной продукции**

*(в руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели расчета | Статьи расхода | | | | | | Итого |
| Материалы К 10,16 | Основная и дополнитель­ная заработ­ная плата К 70 | Отчисле­ния на со­циальные нужды К69 | Общепро­изводст­венные расходы К 25 | Потери от брака  К 73 | Амортиза­ционные отчисления НМА |
| Затраты за месяц (дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство») | 573 345 | 493 200 | 133 164 | 1 251 453 | 1001 | - | 2 452 163 |
| Исключаются: | - | - | - | - | - | - | - |
| стоимость ценных отходов; | -6 200 |  |  |  |  |  | -6 200 |
| себестоимость окончатель­ного барака | -1 050 | -670 | -251 | -1 001 | - | - | -2 972 |
| Остатки незавершенного производства: | - | - | - | - | - | - | - |
| на начало месяца; | 865 748 | 374 900 | 134 964 | 597897 | - | - | 1 973 509 |
| на конец месяца | -452 774 | -170 400 | -61 344 | -231 992 | - | - | -916 510 |
| Фактическая себестоимость выпуска продукции (операция 63) | 979 069 | 697 030 | 206 533 | 1 616 357 | 1001 | - | **3 499 990** |

**Часть 4. Расчет фактической себестоимости проданной выпущенной** Часть 4. Расчет фактической себестоимости проданной продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| п/п | Показатели расчета | Сумма, руб. |
| 1 | Фактическая себестоимость выпушенной продукции (операция 63) | 3 499 990 |
| 2 | Учетная стоимость выпущенной продукции (операция 64) | 4 200 000 |
| 3 | Отклонения фактической себестоимости выпущенной продукции от ее учетной стоимости (занести в операцию 65) | -700 010 |
| 4 | Учетная стоимость отгруженной продукции (операция 67) | 5 974 000 |
| 5 | Управленческие (общехозяйственные) расходы (операция 69) | 485 656 |
| 6 | Расходы на продажу (операция 70) | 239 999 |
|  | **Итого полная фактическая себестоимость проданной продукции** | **5 999 645** |

**Приложение 8**

**Оборотно-сальдовая ведомость**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| счет | Наименование счета | на 01.03.04 Дебет | на 01.03.04 Кредит | Оборот Дебет | Оборот Кредит | На 01.04.04 Дебет | на 01.04.04 Кредит |
| 01 | Основные средства | 17176809 | - | 9 296 000 | 45770 | 26427039 |  |
| 02 | Амортизация основных средств | - | 10623700 | 9 150 | 87600 |  | 10702150 |
| 03 | Доходные вложения в материальные ценности | 470301 | - | 508 179 |  | 978480 |  |
| 04 | Нематериальные активы | 637500 | - | 12 400 | 69820 | 580080 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | - | 191250 | 12 130 | 17850 |  | 196970 |
| 07 | Оборудование к установке | 17180 | - | - | - | 17180 |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 4543217 | - | 5 273 362 | 9816579 | 0 |  |
| 09 | Отложенные налоговые активы | 25600 | - | 1196 | 4288 | 22747 | - |
| 10 | Материалы | 896910 | - | 987215 | 1279800 | 604325 |  |
| 14 | Резервы под снижение стоимости материал. ценностей | - | 10870 | - | 5980 |  | 16850 |
| 15 | Заготовление и приобретение материальных ценностей | - | - | 1129770 | 1129770 | - | - |
| 16 | Отклонение в стоимости материальных ценностей | 76576 | - | 148755 | 153576 | 71755 | - |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | - | - | 1 151 912 | 1 151 912 | - | - |
| 20 | Основное производство | 1973509 | - | 2 452 163 | 3509170 | 916510 | - |
| 23 | Вспомогательное производство | - | - | 557 998 | 558000 |  | - |
| 25 | Общепроизводственные расходы | - | - | 1 251 453 | 1251456 | - | - |
| 26 | Общехозяйственные расходы | - | - | 485 656 | 485660 | - | - |
| 28 | Брак в производстве | - | - | 2 972 | 2972 | - | - |
| 40 | Выпуск продукции (работ, услуг) | - | - | 3 499 990 | 3499998 | - | - |
| 43 | Готовая продукция | 3174000 | - | 4 200 000 | 5974000 | 1400000 | - |
| 44 | Расходы на продажу | - | - | 239 999 | 240000 | - | - |
| 50 | Касса | 9800 | - | 2 285 500 | 2286473 | 8827 | - |
| 51 | Расчетный счет | 269844 | - | 10 701 637 | 9933750 | 1037731 | - |
| 52 | Валютный счет | 1753940 | - | - | - | 1753940 | - |
| 57 | Переводы в пути | 57760 | - | - | - | 57760 | - |
| 58 | Финансовые вложения | 1980000 | - | - | - | 1980000 | - |
| 59 | Резервы под обесценение вложений в цен. бум. | - | 336000 | - | - | - | 336000 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | 696910 | 7 441 682 | 7468848 | - | 696910 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 1245813 | - | 920 | 9494577 | 878156 | - |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | - | 579600 | 19000 | 256220 | - | 816820 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | - | 8129500 | 150 762 | 135762 | - | 8114500 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 38700 | 657000 | 1 672 124 | 2538391 | - | 1442556 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | - | 208610 | 235 170 | 326322 | - | 299762 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | - | 579473 | 824 760 | 1235160 | - | 989873 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 4300 | - | 23 000 | 27300 | - | - |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 54544 | - | 2 971 | 3371 | 54144 | - |
| 75 | Расчеты с учредителями |  | - | - | 800000 | - | 800000 |
| 76-1 | Расчеты с разными дебиторами | 17 846 | - | - | - | 17 846 | - |
| 76-2 | Расчеты с разными кредиторами |  | 581 100 | 1 052 420 | 1 092 606 | - | 621 286 |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства | - | 13 800 | 3500 | 27 632 |  | 37 932 |
| 80 | Уставный капитал | - | 590 0000 | - | - |  | 590 0000 |
| 81 | Собственные акции (доли) | 1 113 000 | - | 900 000 | 900 000 | 1 113 000 |  |
| 82 | Резервный капитал | - | 2385000 | - | - |  | 2385000 |
| 83 | Добавочный капитал | - | 2650600 |  | - | - | 2650600 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | - | 1980000 | 800 000 | - | - | 1 180 000 |
| 90 | Продажи | - | - | 8 106 718 | 8 106 718 | - | - |
| 91 | Прочие доходы и расходы | - | - | 272 097 | 272 097 | - | - |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | - | 101256 | 170 570 | 157 900 |  | 88 586 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 193 890 | - | - | - | 193890 | - |
| 98 | Доходы будущих периодов | - | 106370 | - | - | - | 106370 |
| 99 | Прибыль и убытки | - | - | 191376 | 951881 | - | 706505 |
| Итого: |  | **35 731 039** | **35 731 039** | **75 200 507** | **75 200 507** | **38 146 169** | **38 146 169** |

**Приложение 9**

**Бухгалтерский баланс ОАО «Исток»**

**на «01» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200Х г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Актив** | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 3 | 4 |
| **1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |
| Нематериальные активы | 446 | 383 |
| Основные средства | 6 553 | 15 725 |
| Незавершенное строительство | 4 560 | 17 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 470 | 978 |
| Долгосрочные финансовые вложения |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 26 | 23 |
| Прочие внеоборотные активы |  |  |
| Итого по разделу 1 | **12 055** | **17 126** |
| **11. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |
| Запасы | 6 305 | 3 171 |
| в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 886 | 558 |
| животные на выращивании и откорме |  |  |
| затраты в незавершенном производстве | 1 974 | 917 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 3 174 | 1 400 |
| товары отгруженные |  |  |
| расходы будущих периодов | 194 | 194 |
| прочие запасы и затраты | 77 | 72 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной Даты) | 1 361 | 950 |
| в том числе покупатели и заказчики | 1 246 | 878 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 1 644 | 1 644 |
| Денежные средства | 2 091 | 2 891 |
| Прочие оборотные активы |  |  |
| Итого по разделу II | **11 401** | **8 656** |
| **БАЛАНС** | **23 456** | **25 782** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ПАССИВ** |  |  |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |
| Уставный капитал | 5 900 | 5 900 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | (1 113) | (1 113) |
| Добавочный капитал | 2 651 | 2 651 |
| Резервный капитал | 2 385 000 | 2 385 000 |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством резервы, |  |  |
| образованные в соответствии с учредительными документами | 2 385 | 2 385 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1 980 | 1 941 |
| Итого по разделу III | **11 803** | **11 764** |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
| Займы и кредиты | 8 129 | 8 115 |
| Отложенные налоговые обязательства | 14 | 37 |
| Прочие долгосрочные обязательства |  |  |
| Итого по разделу IV | **8 143** | **8 152** |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |
| Займы и кредиты | 580 | 817 |
| Кредиторская задолженность | 2 723 | 4 054 |
| в том числе: |  |  |
| поставщики и подрядчики | 697 | 697 |
| задолженность перед персоналом организации | 579 | 990 |
| задолженность перед государственными |  |  |
| внебюджетными фондами | 209 | 300 |
| задолженность по налогам и сборам | 657 | 1 446 |
| прочие кредиторы |  |  |
| Задолженность перед участниками (учредителями) | - | 800 |
| по выплате доходов |  |  |
| Доходы будущих периодов | 106 | 106 |
| Резервы предстоящих расходов | 101 | 89 |
| Прочие краткосрочные обязательства |  |  |
| Итого по разделу V | **3 510 319** | **5 866** |
| **БАЛАНС** | **23 456** | **25 782** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Отчет о прибылях и убытках ОАО "ИСТОК" Приложение№10** | | |
| *(в тыс.руб.)* | | |
| **Показатель** | | **За отчетный период** |
| **Наименование** | **код** |
| **1** | **2** | **3** |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности** | | |
| Выручка(нетто) от продажи товаров, продукции ,работ, услуг(за минусом налога на добавленную стоимость) | 010 | 9 343 336 |
| Себестоимость проданных товаров,продукции,работ,услуг | 020 | 5 273 990 |
| Валовая прибыль | 029 | 4 069 346 |
| Коммерческие расходы | 030 | 239 999 |
| Управленческие расходы | 040 | 485 656 |
| Прибыль/убыток от продаж | 050 | 870 455 |
| **Прочие доходы и расходы** | | |
| Проценты к получению | 060 |  |
| Проценты к уплате | 070 |  |
| Прочие доходы | 090 | 272 097 |
| Прочие расходы | 100 | 190 671 |
| **Прибыль(убыток) до налогооблажения** | **140** | 951 881 |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 3 092 |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | 24 132 |
| Текущий налог на прибль | 150 | 164 152 |
| **Чистая прибль(убыток) отчетного периода** | **190** | 787 729 |
| **СПРАВОЧНО: Постоянные налоговые обязательства** | **200** | 1 000 |

**Список использованной литературы**

1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. - М.: Вузовский учебник, 2005
2. Волков Н. Г. Учет вкладов в уставный капитал. // Бухгалтерский учёт 2000. - № 10.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. - М.: Проспект, 2007.
4. Положения по Бухгалтерскому учету (ПБУ 1-20), 11-е изд. - М.: ИНФРА - М, 2006.
5. Руков В.С. Расчеты с учредителями и акционерами при их выходе из состава участников организации. // Консультант бухгалтера. 2003. - № 5.
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 21.11.96г. № 129-ФЗ;
7. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8.02.98.№ 14-ФЗ;
8. Гражданский кодекс РФ Часть 1 и 2;
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утверждено 10.01.2000.№2н (ПБУ 3/2000);
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» от 3.09.97 №65н (ред от 24.03.2000)(ПБУ 6/97);
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» от 15.06.98 №25н (ПБУ 5/98);
12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» от 6.05.99 №32н (ПБУ 9/99);
13. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99);
14. Приказ № 94 н от 31октября 2000 г. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;
15. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/98). Утверждено приказом Минфина России от 09.12.1998г. № 60н;
16. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999г. № 43н;
17. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000г. №117-ФЗ;
18. «О формах бухгалтерской отчётности организации». Приказ Минфина РФ от 11.01.2000г. № 4н;
19. Методические указания о порядке формирования показателей бухгалтерской отчётности организации. Приказ Минфина России от 28.06.2000г. № 60н.