**СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ

1. ВИДЫ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ И ОРГАНИЗАЦИЯ

ИХ УЧЕТА

1.1 Критерии отнесения активов к финансовым вложениям

1.2 Первоначальная оценка финансовых вложений

1.3 Переоценка финансовых вложений

1.4 Выбытие финансовых вложений

1.5 Учет доходов и расходов по финансовым вложениям

1.6 Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

1.7 Инвентаризация финансовых вложений

* 1. Бухгалтерские проводки

2. ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ООО «Илимпром»

2.1 Краткая характеристика предприятия ООО «Илимпром»

2.2 Выписка из приказа «Об учетной политики предприятия»

2.3 Процесс ведения бухгалтерского учета в ООО «Илимпром»

2.4 Журнал регистрации хозяйственных операций

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

**ВВЕДЕНИЕ**

В современных условиях становления экономики и совершенствования управления, выработки новой стратегии развития предприятий усиливается роль и значение бухгалтерского учета.

Научно обоснованная система организации бухгалтерского учета содействуют эффективному использованию всех ресурсов, улучшению отражения и анализа финансово-имущественного положения предприятий. Именно поэтому сегодня, специалисту любого профиля необходимо уметь читать бухгалтерские документы, для этого я и выполняю данный курсовой проект.

Бухгалтерский учет – основное звено формирования экономической политики, инструмент бизнеса, один из главных механизмов управления процессами производства и продажей продукции – способствует совершенствованию организации производства, оперативного и долгосрочного планирования, прогнозирования и анализа хозяйственной деятельности. Юридически ни одна организация, независимо от ведомственной принадлежности и форм собственности не может функционировать без ведения бухгалтерского учета, поскольку только данные бухгалтерского учета обеспечивают полную информацию об имущественном и финансовом состоянии организации.

Целью данной курсовой работы является более глубокое изучение и закрепление теоретического материала курса и развитие практических навыков по ведению бухгалтерского учета на предприятии.

Для достижения поставленной цели в данной работе в первой части работы будет рассмотрен такой вопрос, как виды финансовых вложений и организация их учета.

Вторая часть курсовой работы - практическая. Мне предстоит получить навыки необходимые для отражения информации на счетах за отчетный период и свести её в баланс предприятия. Самостоятельно рассчитать недостающие значения результатов хозяйственных операций. Сделать выводы о финансовом состоянии предприятия, определить соотношение собственных и привлеченных средств в структуре баланса.

**1.** **Виды финансовых вложений и организация их учета**

**1.1 Критерии отнесения активов к финансовым вложениям**

Основным нормативным документом, регулирующим правила отражения финансовых вложений в бухучете организации, является ПБУ 19/02 ("Учет финансовых вложений"), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002г. №126н. Указанное Положение определяет четкие критерии отнесения активов к финансовым вложениям.

Согласно п.2 ПБУ 19/02 для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение трех условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения, а также – на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости.

В соответствии с ПБУ 19/02 к финансовым вложениям организации относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;

- ценные бумаги других организаций (в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя));

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- предоставленные другим организациям займы [1];

- депозитные вклады в кредитных организациях;

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Следует иметь в виду, что не могут быть отнесены к финансовым вложениям следующие активы:

- активы, имеющие материально-вещественную форму (основные средства, материально-производственные запасы и пр.);

- нематериальные активы;

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;

- вложения организации в имущество, предоставляемое организацией за плату во временное пользование (временное владение) с целью получения дохода;

- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

**1.2 Первоначальная оценка финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, по которой они принимаются к бухгалтерскому учету, считается сумма фактических затрат организации на их приобретение (естественно, за исключением «входного» НДС).

При этом, к фактическим затратам на приобретение финансовых вложений относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Кроме приобретения за плату ПБУ 19/02 рассматривает также иные способы поступления финансовых вложений и, соответственно, иные способы их оценки в таких случаях.

Так, если финансовые вложения были внесены в виде вклада в уставный капитал организации, то первоначальной стоимостью будет считаться их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Если организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается их рыночная цена, то – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи этих ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения, приобретенные по договорам мены, учитываются по стоимости активов, передаваемых организацией в обмен на полученные ценные бумаги.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации - товарища по договору простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

Ценные бумаги, не принадлежащие организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Если при приобретении финансовых вложений их стоимость была определена в иностранной валюте, то первоначальная стоимость определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка России, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Однако следует учесть, что п.11 ПБУ 19/02 разрешает формировать первоначальную стоимость ценных бумаг исходя только из цены их приобретения, относя все дополнительные затраты в состав операционных расходов (дебет счета 91). Это возможно, когда величина прочих затрат, связанных с приобретением (информационных, консультационных, посреднических и т.п. услуг), несущественна по сравнению со стоимостью приобретения ценных бумаг.

Использование этого способа формирования первоначальной стоимости ценных бумаг нужно закрепить в учетной политике для целей бухгалтерского учета. При этом в учетной политике необходимо установить и порог существенности. Например, организация может установить, что несущественной является величина дополнительных затрат в пределах 5% от стоимости приобретенных ценных бумаг.

При приобретении ценных бумаг следует обратить внимание еще на один вопрос. Если по окончании отчетного периода контроль над объектом финансовых вложений не перешел к организации, а инвестиции в этот объект уже произведены, то на счете 58 данный объект учитывается отдельно. При переходе контроля на объект к организации учет его ведется в обычном порядке. Одним из признаков перехода контроля на объект финансовых вложений является переход права собственности на него к инвестору.

**1.3 Переоценка финансовых вложений**

Для целей переоценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

С первой группой финансовых вложений (по которым не определяется текущая рыночная стоимость) все предельно просто: такие вложения подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, поэтому регулярная переоценка по ним не производится.

Те виды финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, должны отражаться в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. В рамках ПБУ 19/02 под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, исчисленная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг (п.13 ПБУ 19/02).

Если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, то такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки (п.24 ПБУ 19/02).

Пунктом 2 Постановления ФКЦБ России от 24.12.2003 №03-52/пс указано, что при переоценке вложений в ценные бумаги применяется порядок расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паев. Таким образом, при переоценке ценных бумаг в соответствии с п.20 ПБУ 19/02 необходимо использовать рыночную цену, исчисленную организатором торговли по методике указанного Постановления.

Основные известные организаторы торговли (фондовая биржа РТС, Московская межбанковская валютная биржа, фондовая биржа "Санкт-Петербург") публикуют как рыночные цены (которые следует использовать в целях переоценки ценных бумаг по бухгалтерскому учету, так как они исчисляются по методике постановления N 03-52/пс), так и средневзвешенные цены ценных бумаг (которые используются при расчете некоторых налогов).

Информация о методике, по которой исчисляется тот или иной публикуемый биржей показатель, размещена на сайтах фондовой биржи РТС (www.rts.ru), Московской межбанковской валютной биржи (www.micex.ru), фондовой биржи "Санкт-Петербург" (www.spbex.ru).

Разницу между первоначальной и текущей рыночной стоимостью следует списывать следующим образом:

Дебет 91/2 - Кредит 58 – списана сумма превышения первоначальной стоимости над рыночной;

Дебет 58 - Кредит 91/1 – списана сумма превышения рыночной стоимости над первоначальной.

Такие корректировки фирма может проводить ежемесячно или ежеквартально. Текущая стоимость обязательно должна быть подтверждена документами. Одновременно следует учесть, что в налоговом учете прирост стоимости акций не облагается налогом на прибыль (пп.24 п.1 ст.251 Налогового кодекса).

Приведем пример отражения изменения стоимости акций в бухгалтерской отчетности:

В декабре 2006 года предприятие приобрело 100 акций ОАО «Х» по 800 руб. за штуку. По состоянию на 31 декабря 2006 года биржевая стоимость одной акции ОАО «Х» составила 815 руб. Прирост стоимости акций составил: (815 руб. - 800 руб.) х 100 акций = 1500 руб.

Бухгалтерская проводка по отражению изменения рыночной цены акций будет следующей:

Дебет 58 - Кредит 91/1 – 1500 руб. - отражен прирост стоимости акций.

Таким образом, в балансе на 31.12.2006г. акции отражены по текущей рыночной стоимости – 81500 руб. (100 шт. х 815 руб.). В отчете о прибылях и убытках показан операционный доход в сумме 1500 руб.

Переоценка финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится согласно ПБУ 3/2000 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте".

В соответствии с п.7. ПБУ 3/2000 организации обязаны производить пересчет стоимости только краткосрочных ценных бумаг и средств в расчетах (включая заемные обязательства). Исходя из этого, можно сделать вывод, что переоценка долгосрочных ценных бумаг (акций и других ценных бумаг со сроком погашения более года), а также других видов финансовых вложений (кроме предоставленных займов), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не производится в течение всего срока нахождения таких активов на балансе организации.

Статьи 280, 281, 328 и 329 НК РФ, которыми установлен порядок ведения налогового учета и особенности исчисления налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не содержат положений, обязывающих пересчитывать стоимость ценных бумаг, номинированных в валюте, на каждую отчетную дату. Пересчет делается в момент реализации ценной бумаги, в связи с чем доход делится на две части: доход в виде курсовой разницы и прибыль (убыток) от самой операции купли-продажи.

**1.4 Выбытие финансовых вложений**

В соответствии с п.25 ПБУ 19/02 выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- по средней первоначальной стоимости;

- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Применение одного из указанных способов по каждому виду финансовых вложений должно быть закреплено в учетной политике организации. При этом по каждой группе (виду) финансовых вложений в течение отчетного года может применяться только один способ оценки.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки (по состоянию на последнее число месяца или квартала, в котором происходит выбытие).

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н, погашение (выкуп) и продажа ценных бумаг, учитываемых на счете 58 "Финансовые вложения", отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 58 "Финансовые вложения" (кроме организаций, которые отражают эти операции на счете 90 "Продажи").

**1.5 Учет доходов и расходов по финансовым вложениям**

Доходы по финансовым вложениям признаются либо доходами от обычных видов деятельности (если финансовая деятельность является для организации основным видом деятельности) либо прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99). Соответственно, отражение таких доходов в бухгалтерском учете будет осуществляться либо на счете 90, либо на счете 91.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, организация может равномерно относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов) разницу между их первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью. Такие бухгалтерские операции производятся в течение всего срока обращения этих ценных бумаг по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, а также с обслуживанием финансовых вложений организации (оплата услуг банка или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п.) признаются прочими расходами организации.

Выбирая порядок бухгалтерского учета ценных бумаг, следует учитывать, что для целей налогообложения прибыли все расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в составе расходов только в момент реализации (выбытия) ценных бумаг (п.2 статьи 280 НК РФ). Поэтому если в бухгалтерском учете дополнительные затраты будут списываться в состав операционных расходов в момент приобретения ценных бумаг, то это приведет к расхождению данных бухгалтерского и налогового учета и возникновению разниц в соответствии с ПБУ 18/02.

В случае обесценения (устойчивого существенного снижения стоимости) финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

Сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется ежегодно, по состоянию на 31 декабря, в сторону его увеличения и уменьшения с отнесением разницы на финансовые результаты (прочие доходы и расходы).

В налоговом учете расходы на формирование резервов под обесценение ценных бумаг могут учитывать только профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие дилерскую деятельность (когда дилерская деятельность предусмотрена соответствующей лицензией, выданной участнику рынка ценных бумаг в установленном порядке).

**1.6 Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности**

Согласно п.41 ПБУ 19/02 в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные (не более 12 месяцев) и долгосрочные (свыше 12 месяцев).

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом требования существенности, как минимум, следующая информация:

- способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам);

- последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии;

- стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;

- разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость;

- по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения;

- стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;

- стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи);

- данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величине резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году;

- по долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования (раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках).

Согласно Письму Минфина России от 03.04.2002г. №16-02-16/51 «О включении в бухгалтерскую отчетность дополнительных показателей, характеризующих финансовые вложения организаций», при раскрытии информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности организация самостоятельно определяет необходимые их расшифровки непосредственно в форме отчетности либо в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Решение о включении дополнительных показателей принимается исходя из существенности информации о видах ценных бумаг, приобретенных организацией для оценки финансовых результатов организации и изменения в ее финансовом положении.

**1.7 Инвентаризация финансовых вложений**

При инвентаризации финансовых вложений проверяют фактические затраты в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

При проверке фактического наличия ценных бумаг устанавливаются:

- правильность оформления ценных бумаг;

- реальность стоимости учтенных на балансе ценных бумаг;

- сохранность ценных бумаг (путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета);

- своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете полученных доходов по ценным бумагам.

При хранении ценных бумаг в организации их инвентаризация проводится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе.

Инвентаризация ценных бумаг проводится по отдельным эмитентам с указанием в акте названия, серии, номера, номинальной и фактической стоимости, сроков погашения и общей суммы. Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными описей (реестров, книг), хранящихся в бухгалтерии организации.

Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации (банк - депозитарий, т.е. специализированное хранилище ценных бумаг, и др.), заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета организации, с данными выписок этих специальных организаций.

Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций, а также займы, предоставленные другим организациям, при инвентаризации должны быть подтверждены документами.

Выявленные при инвентаризации неучтенные ценные бумаги приходуются по дебету счета 58 "Финансовые вложения" с кредита счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Недостачи и потери от порчи ценных бумаг списывают со счета 58 в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей". Некомпенсируемые потери ценных бумаг, связанные со стихийными бедствиями, пожарами и т.п., списывают с кредита счета 58 в дебет счета 99 "Прибыли и убытки".

* 1. **Бухгалтерские проводки**

Финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредит счетов, на которых учитывались ценности, переданные в счет этих вложений.

|  |  |
| --- | --- |
| **Дт** | **Кт** |
| 58- «Финансовые вложения» | 60- «расчеты с поставщиками и подрядчиками, 76- «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – на стоимость актива, указанную в договоре купле-продажи или уступки прав требования |
| 91- «Прочие доходы и расходы» | 60 – «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 – «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»- на сумму доп. Затрат, связанных с приобретением финансовых вложений. |
| 58- «Финансовые вложения» | 66 – «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»- на сумму процентов за использование заемных средств. |
| 91- «Прочие доходы и расходы» | 66 – «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»- на сумму процентов за использование заемных средств. |
| 58- «Финансовые вложения», субсчет «Паи и акции» | 75- « Расчеты с учредителями» - в оценке, согласованной учредителями |
| 58- «Финансовые вложения », субсчет «Паи и акции» | 51- « Расчетные счета» или 50 – «Касса» или 52 – « Валютные счета» - на стоимость |
| 58- «Финансовые вложения», субсчет «Паи и акции» | 76 – «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»- на согласованную учредителями стоимость вклада в уставной капитал |
| 76 – «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 01 – « Основные средства», 04 - « Нематериальные активы» по остаточной стоимости, 10 – «Материалы», 41 – Товары», 43 – « Готовая продукция» |
| 76 – «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 91- «Прочие доходы и расходы» - на сумму превышения согласованной стоимости над балансовой стоимостью имущества или имущественных прав |
| 91- «Прочие доходы и расходы» | 76 – «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на сумму превышения стоимости передаваемого имущества над согласованной стоимостью вклада |
| 58- «Финансовые вложения», субсчет «Паи и акции» | 91- «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - на величину прироста стоимости акций |
| 91- «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» | 58- «Финансовые вложения», субсчет «Паи и акции» - на величину снижения стоимости акций |
| 58- «Финансовые вложения» | 98 – « Доходы будущих периодов», субсчет « Безвозмездные поступления», 91 – Прочие доходы и расходы», субсчет « Прочие доходы» |
| 76 – «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 58- «Финансовые вложения» - на часть разницы между первоначальной и номинальной стоимостью и одновременно |
| 76 – «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 91 – Прочие доходы и расходы» - на разницу между начисленным доходом и списанной частью стоимости долговой ценной бумаги |
| 58- «Финансовые вложения» | 91 – Прочие доходы и расходы» - на часть разницы между первоначальной и номинальной стоимостью и одновременно |
| 76 – «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 91 – Прочие доходы и расходы» - на сумму причитающегося к получению по ценным бумагам дохода |
| 51- « Расчетные счета» | 76 – «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» |
| 76 – «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 91 – Прочие доходы и расходы» - на сумму задолженности эмитента за погашенную облигацию |
| 91 – Прочие доходы и расходы» | 58- «Финансовые вложения», субсчет « Долговые ценные бумаги» - на учетную стоимость облигации |
| 51- « Расчетные счета» | 76 – «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на сумму поступивших на расчетный счет организации денежных средств от эмитента |
| 62 – « Расчеты с покупателями и заказчиками | 91 – Прочие доходы и расходы» - на сумму задолженности покупателя |
| 91 – Прочие доходы и расходы» | 58- «Финансовые вложения» |
| 91 – Прочие доходы и расходы» | 60 – «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 – «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражена стоимость иных расходов по продаже |
| 91 – Прочие доходы и расходы» | 99 – « Прибыли и убытки» - отражена прибыль по продаже доли в уставном капитале |
| 91 – Прочие доходы и расходы» | 58- «Финансовые вложения», субсчет «Паи и акции» - списана учетная стоимость финансового вложения |
| 01 – « Основные средства» | 51- « Расчетные счета» - получены имущество или денежные средства, оставшиеся после ликвидации |
| 99 – « Прибыли и убытки» | 91 – Прочие доходы и расходы» - отражен убыток от списания акций (доли) в уставном капитале |
| 91 – Прочие доходы и расходы» | 99 – « Прибыли и убытки» - отражена прибыль от списания акций (доли) в уставном капитале ликвидированной организации |
| 51- « Расчетные счета», 50 – «Касса» | 58- «Финансовые вложения», субсчет « Предоставленные займы» - на сумму предоставленного займа |

**2. Ведение бухгалтерского учета в ООО «Илимпром»**

**2.1 Краткая характеристика организации**

**Полное фирменное наименование общества**:

Общество с ограниченной ответственностью «Илимпром».

**Место нахождения общества**:

Российская Федерация, Иркутская область, г. Братск, п. Гидростроитель, улица Гидромонтажная – 33.

Общество с ограниченной ответственностью «Илимпром» – зарегистрированное в установленном порядке предприятие, которое занимается систематическим извлечением прибыли.

Общество с ограниченной ответственностью «Илимпром» является официально зарегистрированным в соответствии с законодательством РФ.

Общество с ограниченной ответственностью Фирма «Илимпром» зарегистрированное в Администрации г. Братска 20 сентября 2006 года.

ООО «Илимпром» имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности общества.

Основными видами деятельности общества являются:

1. Закупка различных видов древесины для последующей переработки;

2. Производство оконных рам; щепы, древесной муки, деревянных строительных столярных изделий.

**2.2 Выписка из приказа об учетной политике**

ООО «Илимпром»

ВЫПИСКА ИЗ ПРИКАЗА

21.09.2006 г. Братск №48

Об учетной политике предприятия

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.96 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденными Минфином России.

ПРИКАЗЫВАЮ

1. К основным средствам относить средства труда срок эксплуатации которых более года.
2. Начисление амортизации объектов основных средств производить линейным способом исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

3. Имущество учитывается в составе нематериальных активов по следующим критериям:

* + Объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
  + Организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта;
  + Возможность выделения или отделения объекта от других активов;
  + Объект предназначен для использования в течение длительного времени;
  + Не предполагается продажа этого объекта в течение 12 месяцев;
  + Фактическая стоимость объекта может, достоверна определена;
  + Отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

1. Начисление амортизации нематериальных активов производить линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.
2. Процесс приобретения и заготовления материалов отражать с использованием счетов 10 «Материалы».
3. Отпуск материально-производственных запасов в производство (ином выбытии) осуществлять по средней себестоимости.
4. В качестве базы распределения косвенных затрат между видами производимой продукции принять прямую заработную плату.

8. Общехозяйственные расходы списываются на 90 счет «Продажи» с отнесением управленческих расходов в уменьшение доходов текущего периода.

1. Учет осуществлять с помощью упрощенной формы ведения учета на предприятии.

Директор ООО «Илимпром» А.И. Ким

Таблица 1 – Остатки по синтетическим счета на 01.03.08 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Вид счета | Наименование счета | Сальдо на начало месяца (тыс. руб.) | |
| Дт | Кт |
| 43 | А | Готовая продукция на складе | 5200 |  |
| 04 | А | Нематериальные активы | 10 |  |
| 70 | П | Задолженность работникам по оплате труда |  | 640 |
| 97 | А | Расходы будущих периодов | 0 |  |
| 10 | А | Сырье и материалы | 3100 |  |
| 01 | А | Первоначальная стоимость основных средств | 79100 |  |
| 80 | П | Уставный капитал |  | 60000 |
| 66 | П | Краткосрочные кредиты банка |  | 400 |
| 62 | А | Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками | 1480 |  |
| 20 | А | Затраты в основном незавершенном производстве, в том числе: |  |  |
|  |  | продукция А | 570 |  |
|  |  | продукция В | 500 |  |
| 02 | П | Амортизация основных средств |  | 23100 |
| 50 | А | Денежные средства в кассе | 36 |  |
| 60 | П | Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками |  | 2100 |
| 51 | А | Денежные средства на расчетном счете | 2800 |  |
| 84 | П | Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет |  | 1180 |
| 83 | П | Добавочный капитал |  | 4400 |
| 99 | П | Прибыль (убыток) отчетного года |  | 380 |
| 68 | П | Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, |  | 442 |
| 69 | П | Кредиторская задолженность по социальному страхованию и обеспечению |  | 150 |
| 76 | П | Прочие кредиторы |  | 0 |
| 05 | П | Амортизация нематериальных активов |  | 4 |
|  |  | Итого | 92796 | 92796 |

**Остатки на субсчетах сч.90 на 1 марта.**

90.1 Выручка от продажи 2976 т.р.

90.2 Себестоимость продаж 2100 т.р.

90.3 Налог на добавленную стоимость 496 т.р.

90.9 Прибыль от продаж 380 т.р.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Содержание хозяйственных операций | Сумма | Корреспонденция счетов | |
| Дт | Кт |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 |  | Получены и оприходованы на склад материалы от поставщиков, |  |  |  |
|  |  | в том числе: |  |  |  |
|  |  | НДС | 162 | 19 | 60 |
|  |  | стоимость материалов | 900 | 10 | 60 |
| 2 |  | Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям принята к налоговому вычету | 162 | 68 | 19 |
| 3 |  | Получено от поставщиков технологическое оборудование, не требующее монтажа и оприходовано на склад, |  |  |  |
|  |  | в том числе: |  |  |  |
|  |  | НДС | 101 | 19 | 60 |
|  |  | стоимость оборудования | 560 | 08 | 60 |
| 4 |  | Оплачен счет за полученное оборудование с расчетного счета, | 661 | 60 | 51 |
| 5 |  | Получен счет от транспортной организации на оплату услуг по транспортировке оборудования. |  |  |  |
|  |  | в том числе: |  |  |  |
|  |  | НДС | 13 | 19 | 60 |
|  |  | стоимость услуг | 74 | 08 | 60 |
| 6 |  | Принято к учету в качестве основных средств технологическое оборудование по первоначальной стоимости | 634 | 01 | 08 |
| 7 |  | Сумма НДС, выставленная по счету поставщиками оборудования, принята к налоговому вычету | 101 | 68 | 19 |
| 8 |  | Сумма НДС по транспортным услугам по доставке оборудования принята к налоговому вычету | 13 | 68 | 19 |
| 9 |  | Перечислена с расчетного счета сумма в уплату налога на доходы физических лиц | 75 | 68 | 51 |
| 10 |  | Перечислена с расчетного счета сумма в уплату ЕСН | 150 | 69 | 51 |
| 11 |  | С расчетного счета перечислена заработная плата работникам на банковские карты по списку | 640 | 70 | 51 |
| 12 |  | Получены денежные средства с расчетного счета в кассу на командировку | 6 | 50 | 51 |
| 13 |  | Выдано по расходному ордеру начальнику планово-экономического отдела на командировку | 6 | 71 | 50 |
| 14 |  | Отпущены со склада материалы в основное производство, |  |  |  |
|  |  | в том числе: |  |  |  |
|  |  | на производство продукции А | 210 | 20,1 | 10 |
|  |  | на производство продукции Б | 390 | 20,2 | 10 |
|  |  | для общепроизводственных нужд | 30 | 25 | 10 |
|  |  | для общехозяйственных нужд | 14 | 26 | 10 |
| 15 |  | Принят к оплате счет от Энергосбыта за полученную электроэнергию и суммы отнесены: |  |  |  |
|  |  | на общепроизводственные расходы | 320 | 25 | 60 |
|  |  | на общехозяйственные расходы | 80 | 26 | 60 |
| 16 |  | Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей в уплату за ранее отгруженную им продукцию | 800 | 51 | 62 |
| 17 |  | На банковские карточки работников предприятия перечислен аванс за I половину марта | 300 | 70 | 51 |
| 18 |  | Отгружена со склада покупателям готовая продукция на сумму и выставлен счет на оплату | 2124 | 62 | 90,1 |
| 19 |  | в том числе НДС | 324 | 90,3 | 68 |
| 20 |  | Со склада списана стоимость тары, отпущенной для упаковки отгруженной покупателям продукции | 22 | 44 | 10 |
| 21 |  | Сдан в бухгалтерию авансовый отчет начальника планово-экономического отдела (расчет самостоятельно) | 10 | 26 | 71 |
| 22 |  | Из кассы возмещен перерасход по авансовому отчету | 4 | 71 | 50 |
| 23 |  | Начислена амортизация по основным средствам и отнесена: |  |  |  |
|  |  | на общепроизводственные расходы | 370 | 25 | 02 |
|  |  | на общехозяйственные расходы | 70 | 26 | 02 |
| 24 |  | Начислена заработная плата работникам предприятия и отнесена на затраты: |  |  |  |
|  |  | на производство продукции А | 300 | 20,1 | 70 |
|  |  | на производство продукции Б | 230 | 20,2 | 70 |
|  |  | на общепроизводственные расходы | 90 | 25 | 70 |
|  |  | на общехозяйственные расходы | 160 | 26 | 70 |
| 25 |  | Начислен единый социальный налог (ставка 26%) и включен в состав затрат: |  |  |  |
|  |  | на производство продукции А | 78 | 20,1 | 69 |
|  |  | на производство продукции Б | 60 | 20,2 | 69 |
|  |  | на общепроизводственные расходы | 24 | 25 | 69 |
|  |  | на общехозяйственные расходы | 42 | 26 | 69 |
| 26 |  | Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц | 68 | 70 | 68 |
| 27 |  | Начислена амортизация по нематериальным активам и отнесена на общехозяйственные расходы | 1 | 26 | 05 |
| 28 |  | Списаны на счет "Общехозяйственные расходы" расходы будущих периодов | 0 | 26 | 97 |
| 29 |  | Начислен транспортный налог | 64 | 26 | 68 |
| 30 |  | Закрыт счет "Общепроизводственные расходы", косвенные расходы распределены между видами продукции и включены в затраты на их производство: |  |  |  |
|  |  | на продукцию А | 475 | 20,1 | 25 |
|  |  | на продукцию Б | 359 | 20,2 | 25 |
| 31 |  | Закрыт счет "Общехозяйственные расходы", и управленческие расходы отнесены в уменьшение доходов текущего периода | 441 | 90,2 | 26 |
| 32 |  | Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости: |  |  |  |
|  |  | продукция А | 780 | 43 | 20,1 |
|  |  | продукция Б | 510 | 43 | 20,2 |
| 33 |  | На расчетный счет поступили деньги от покупателей в счет оплаты отгруженной им продукции | 1950 | 51 | 62 |
| 34 |  | Отгружена со склада покупателям готовая продукция на сумму и выставлен счет на оплату | 826 | 62 | 90,1 |
| 35 |  | в том числе НДС | 126 | 90,3 | 68 |
| 36 |  | Со склада списана стоимость тары, отпущенной для упаковки отгруженной покупателям продукции | 9 | 44 | 10 |
| 37 |  | Со склада списана себестоимость отгруженной покупателям за месяц готовой продукции | 1150 | 90,2 | 43 |
| 38 |  | Списаны коммерческие расходы (стоимость использованной тары для упаковки продукции) в уменьшение финансовых результатов текущего периода | 31 | 90,2 | 44 |
| 39 |  | По окончании месяца закрыт 90 счет и определен результат от продажи продукции | 878 | 90.9 | 99 |
| 40 |  | Начислены проценты по кредиту | 6 | 91,2 | 66 |
| 41 |  | Оплачены проценты по кредиту с расчетного счета | 6 | 66 | 51 |
| 42 |  | С расчетного счета перечислены деньги в погашение кредита банка | 50 | 66 | 51 |
| 43 |  | Оплачены с расчетного счета счета поставщиков | 972 | 60 | 51 |
| 44 |  | Начислен налог на имущество организации | 308 | 91,2 | 68 |
| 45 |  | Закрыт 91 счет с отнесением прочих расходов на счета учета финансового результата (99) | 314 | 99 | 91,9 |
| 46 |  | Начислен налог на прибыль | 138 | 99 | 68 |
|  |  | Итого | 19772 |  |  |

**Расчет недостающих операций.**

Операция 21.

Расчет командировочных расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Срок командировки | с 17.03 по 24.03 | | |
| Стоимость проезда до Иркутска и обратно на автобусе, руб., в т.ч. НДС | 800 | 1 день | 1600 |
| Проживание в гостинице в день, руб., в т.ч. НДС | 850 | 7 дней | 5950 |
| Суточные в день, руб. | 200 | 8 дней | 1600 |
| Итого | | | 9150 |

Операция 22.

возмещен перерасход по авансовому отчету из кассы в сумме: 10000 – 6000 = 4 тыс. руб.

Операция 25.

Начислен единый социальный налог (ставка 26%) и включен в состав затрат:

на производство продукции А: 300000\*26%=78000 руб.

на производство продукции Б: 230000\*26%=60000 руб.

на общехозяйственные расходы: 90000\*26%=24000 руб.

на общехозяйственные расходы: 160000\*26%=42000 руб.

Операция 30

1. Распределение косвенных расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | База распределения | Коэффициент распределения | Косвенные расходы |
| а | 300 | 0,57 | 475 |
| б | 230 | 0,43 | 359 |
| Итого | 530 | 1 | 834 |

В качестве базы распределения взялась прямая заработная плата на продукцию А и продукцию Б.

Коэффициент распределения на продукцию А=300\*1/530=0,57

Коэффициент распределения на продукцию Б=230\*1/530=0,43

В состав косвенных расходов входят все общепроизводственные расходы, связанные с производством, что составило 834 т.р.

Косвенные расходы на продукцию А=834\*0,57= 476т.р.

Косвенные расходы на продукцию Б=834\*0,43= 359т.р.

Операция 31.

Закрытие 26 бессальдового счета:

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 26 Кт | |
| 14 | 441 |
| 80 |  |
| 10 |  |
| 70 |  |
| 160 |  |
| 42 |  |
| 1 |  |
| 64 |  |
|  |  |
| 441 | 441 |

Операция 38.

Закрытие 44 счета:

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 44 Кт | |
| 22 | 31 |
| 9 |  |
|  |  |
|  |  |
| 31 | 31 |

Операция 39.

Закрытие 90 счета:

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 90 Кт | |
| 324 | 2124 |
| 441 | 826 |
| 126 |  |
| 1150 |  |
| 31 |  |
| 878 |  |
| 2950 | 2950 |

Прибыль = Выручка-НДС-Затраты

Прибыль = 2950-450-1150-31-441=878000 руб.

Операция 45.

Закрытие 91 счета

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 91 Кт | |
| 6 | 314 |
| 308 |  |
| 314 | 314 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт/Кт | 2 | 5 | 8 | 10 | 19 | 20,1 | 20,2 | 25 | 26 | 43 | 44 | 50 | 51 | 60 | 62 | 66 | 68 | 69 | 70 | 71 | 90 | 91 | 97 | 99 | Итого |
| 1 |  |  | 634 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 634 |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 634 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 634 |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 900 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 900 |
| 19 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 276 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 276 |
| 20,1 |  |  |  | 210 |  |  |  | 475 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 78 | 300 |  |  |  |  |  | 1063 |
| 20,2 |  |  |  | 390 |  |  |  | 359 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 60 | 230 |  |  |  |  |  | 1039 |
| 25 | 370 |  |  | 30 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 320 |  |  |  | 24 | 90 |  |  |  |  |  | 834 |
| 26 | 70 | 1 |  | 14 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 80 |  |  | 64 | 42 | 160 | 10 |  |  |  |  | 441 |
| 43 |  |  |  |  |  | 780 | 510 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1290 |
| 44 |  |  |  | 31 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 31 |
| 50 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6 |
| 51 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2750 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2750 |
| 60 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1633 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1633 |
| 62 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2950 |  |  |  | 2950 |
| 66 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 56 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 56 |
| 68 |  |  |  |  | 276 |  |  |  |  |  |  |  | 75 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 351 |
| 69 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 150 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 150 |
| 70 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 940 |  |  |  | 68 |  |  |  |  |  |  |  | 1008 |
| 71 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 10 |
| 90 |  |  |  |  |  |  |  |  | 441 | 1150 | 31 |  |  |  |  |  | 450 |  |  |  |  |  |  | 878 | 2950 |
| 91 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6 | 308 |  |  |  |  |  |  |  | 314 |
| 99 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 138 |  |  |  |  | 314 |  |  | 452 |
| Итого | 440 | 1 | 634 | 675 | 276 | 780 | 510 | 834 | 441 | 1150 | 31 | 10 | 2860 | 2210 | 2750 | 6 | 1028 | 204 | 780 | 10 | 2950 | 314 |  | 878 | 19772 |

Таблица 3 – Оборотно-сальдовый баланс за март 2008г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Сальдо на начало месяца | | Обороты за месяц | | Сальдо на конец месяца | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | Основные средства | 79100 |  | 634 |  | 79734 |  |
| 2 | Амортизация основных средств |  | 23100 |  | 440 |  | 23540 |
| 4 | Нематериальные активы | 10 |  |  |  | 10 |  |
| 5 | Амортизация нематериальных активов |  | 4 |  | 1 |  | 5 |
| 8 | Вложения во внеоборотные активы |  |  | 634 | 634 |  |  |
| 10 | материалы | 3100 |  | 900 | 675 | 3325 |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям |  |  | 276 | 276 |  |  |
| 20,1 | Основное производство | 570 |  | 1063 | 780 | 853 |  |
| 20,2 | Основное производство | 500 |  | 1039 | 510 | 1029 |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  | 834 | 834 |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 441 | 441 |  |  |
| 43 | Готовая продукция | 5200 |  | 1290 | 1150 | 5340 |  |
| 44 | Расходы на продажу |  |  | 31 | 31 |  |  |
| 50 | Касса | 36 |  | 6 | 10 | 32 |  |
| 51 | Расчетный счет | 2800 |  | 2750 | 2860 | 2690 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 2100 | 1633 | 2210 |  | 2677 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 1480 |  | 2950 | 2750 | 1680 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 400 | 56 | 6 |  | 350 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 442 | 351 | 1028 |  | 1119 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию |  | 150 | 150 | 204 |  | 204 |
| 70 | Расчеты по оплате труда |  | 640 | 1008 | 780 |  | 412 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |  |  | 10 | 10 |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |  |  |  |  |  |
| 80 | Уставный капитал |  | 60000 |  |  |  | 60000 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 4400 |  |  |  | 4400 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет |  | 1180 |  |  |  | 1180 |
| 90 | Продажи |  |  | 2950 | 2950 |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  |  | 314 | 314 |  |  |
| 97 | Расходы будущих периодов |  |  |  |  |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 380 | 452 | 878 |  | 806 |
|  | Итого | 92796 | 92796 | 19772 | 19772 | 94693 | 94693 |

Заполнение формы № 2 Отчет о прибылях и убытках

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Информация по остаткам на субсчетах Сч. 90 и 91 |  |
| 1 | Выручка от продажи | 2976 |
| 2 | Себестоимость продаж | 2100 |
| 3 | Налог на добавленную стоимость | 496 |
| 9 | Прибыль/убыток от продаж | 380 |
|  |  |  |
| 2 | Прочие расходы | 50 |
| 9 | Сальдо прочих доходов и расходов | 50 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Сумма | Корреспонденция счетов | |
| Дт | Кт |
| Отгружена покупателям готовая продукция | 2950 | 62 | 90.1 |
| в т.ч. НДС | 450 | 90.3 | 68 |
| Себестоимость отгруженной продукции | 1150 | 90.2.1 | 43 |
| Коммерческие расходы | 31 | 90.2.2 | 44 |
| Управленческие расходы | 441 | 90.2.3 | 26 |
| Прибыль | 878 | 99 | 90,9 |

Прибыль = Выручка-НДС-Затраты

Прибыль = 2950-450-1150-31-441=878000 руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт 90.1 Кт | |  | Дт 90.2.1 Кт | |  | Дт 90.2.2 Кт | |  |
|  | 2976 |  | 2100 |  |  | - |  |  |
|  | 2950 |  | 1150 |  |  | 31 |  |  |
| - | 2950 |  | 1150 | - |  | 31 | - |  |
|  | 5926 |  | 3250 |  |  | 31 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт 90.2.3 Кт | |  | Дт 90.3 Кт | |  | Дт 90.9 Кт | |  |
| - |  |  | 496 |  |  | 380 |  |  |
| 441 |  |  | 450 |  |  | 878 |  |  |
| 441 | - |  | 450 | - |  | 878 |  |  |
| 441 |  |  | 946 |  |  | 1258 |  |  |

Выручка-нетто=Выручка от продажи – НДС

Выручка-нетто=5926-946=4980 тыс. руб.

Себестоимость=3250 тыс. руб.

Валовая прибыль= Выручка-нетто –Себестоимость

Валовая прибыль=4980-3250= 1730 тыс.руб.

Прибыль (убыток) от продаж= Валовая прибыль – Коммерч.расходы –

Управленческие расходы

Прибыль (убыток) от продаж=1730-31-441=1258 тыс. руб.

Проценты к уплате=0 тыс. руб.

Прочие операционные расходы= 314 тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения=Прибыль (убыток) от продаж –

Проценты к уплате – Прочие операционные расходы

Прибыль (убыток) до налогообложения=1258-314=944 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль= 138тыс. руб.

Чистая прибыль= Прибыль (убыток) до налогообложения – Текущий налог на прибыль

Чистая прибыль=944-138= 806тыс. руб.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В теоретической части данной курсовой работы раскрывается такая тема, как «Виды финансовых вложений и организация их учета». Были рассмотрены виды и характеристика финансовых вложений, бухгалтерский учет финансовых вложений, а также инвентаризация финансовых вложений.

Практическая часть работы заключается в ведении бухгалтерского учета в ООО «Илимпром» за март месяц. Были составлены журнал регистрации хозяйственных операций, шахматная ведомость, оборотно – сальдовый баланс на 1 апреля 2009г, формы отчетности №1 «Баланс предприятия на 01.04.2006г.» и №2 «Отчет о прибылях и убытках» за первый квартал.

В практической части учетную политику фирмы я отразила в выписке из приказа. Научилась сводить остатки по синтетическим счетам в брутто-баланс. Отражать хозяйственные операции предприятия за месяц проводками. Рассчитывать самостоятельно недостающие значения. Считать обороты месяца при помощи шахматной ведомости. На основе всех этих сведений составлять оборотно-сальдовый баланс и составлять отчет о прибылях и убытках - форма №2.

За исследуемый нами период, выручка от реализации производимой продукции составила 4980 тыс.руб, а валовая прибыль за вычетом себестоимости (3250 тыс.руб) составила 1730 тыс.руб. И в итоге чистая прибыль предприятия за вычетом прибыли до налогообложения (944 тыс.руб.) и текущего налога на прибыль(138тыс.руб.) составила 806 тыс.руб. На основе этих данных можно сказать, что предприятие работает эффективно.

Все эти значения теперь я могут рассчитывать и анализировать самостоятельно, что в дальнейшем намного облегчит мне поиск нужных показателей в экономических документах.

**Список используемой литературы**

1 Акчурина Е.В., Солодко Л.П.: Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. – М.: Изд-во «Экзамен», 2007. – 416 с.

2 Бабаев Ю.А., Комиссарова И.П., Бородин В.А.: Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.-527с.

3 Гиляровская Л.Т.: Бухгалтерское дело: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ, 2007. – 364с.

4 Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н.: Бухгалтерский учет в организациях: Учебник. 3 изд.; перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2007г. – 503 с.

5 Ладутько Н.И.: Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – Мн.: Книжный дом, 2007. – 688 с.

6 Положение по бухгалтерскому учету от 18 мая 2002г. № 45н «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

7 Соколов Я.В.: Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ЮНИТИ, 2006. – 624 с.

8 Соколов Я.В.: Основы теории бухгалтерского учета: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2006г. – 372 с.

9 Федеральный Закон от 21 ноября 1996г. № 129 – ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

10 Чая В.Т., Латыпова О.В.: Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2007. – 496 с.

**Приложение**

**к приказу Министерства финансов РФ**

**от 22.07.2003 № 67н**

# **Бухгалтерский баланс** **на 31 марта 2009 г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Коды | | | |
| Форма № 1 по ОКУД | 0710001 | | | |
| Дата (год, месяц, число) | 2008 | 03 | | 2008 |
| Организация ООО «Илимпром» по ОКПО | 1549733 | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН | 1254368698157 | | | |
| Вид деятельности: оптовая торговля по ОКВЭД | 3564279 | | | |
| Организационно-правовая форма / форма общество с ограниченной ответственностью |  | |  | |
| по ОКОПФ / ОКФС | 4578548 | | 6549873 | |
| Единица измерения: тыс. руб. / млн руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ | 384/385 | | | |
| Местонахождение (адрес): г. Братск, ул. Мира 143 |  | | | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | | | |
| Дата утверждения |  | | | |
| Дата отправки (принятия) |  | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код показа-теля | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 |  | 10 |
| Основные средства | 120 |  | 56189 |
| Незавершенное строительство | 130 |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 |  | 56125 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Запасы в том числе: | 210 |  | 10547 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности |  |  | 3325 |
| животные на выращивании и откорме |  |  |  |
| затраты в незавершенном производстве |  |  | 1882 |
| готовая продукция и товары для перепродажи |  |  | 5340 |
| товары отгруженные |  |  |  |
| расходы будущих периодов |  |  |  |
| прочие запасы и затраты |  |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем  через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики |  |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 |  | 1680 |
| в том числе: покупатели и заказчики |  |  |  |
| Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82) | 250 |  |  |
| Денежные средства | 260 |  | 32 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  | 2690 |
| ИТОГО по разделу II | 290 |  | 14953 |
| **БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)** | 300 |  | 71148 |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пассив | Код показателя | | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  | |  |  |
| Уставный капитал | 410 | |  | 60000 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |  | |  |  |
| Добавочный капитал | 420 | |  | 4400 |
| Резервный капитал  в том числе: | 430 | |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством |  | |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами |  | |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток ) | 470 | |  | 1986 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | |  | 66386 |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | |  |  |
| Займы и кредиты | 510 | |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | |  |  |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | |  |  |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | |  |  |
| Займы и кредиты | 610 | |  |  |
| Кредиторская задолженность  в том числе: | 620 | |  | 4412 |
| поставщики и подрядчики |  | |  | 2677 |
| задолженность перед персоналом организации |  | |  | 412 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами |  | |  | 204 |
| задолженность по налогам и сборам |  | |  | 1119 |
| прочие кредиторы |  | |  |  |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | 630 | |  |  |
| Доходы будущих периодов | 640 | |  |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | |  | 350 |
| ИТОГО по разделу V | 690 | |  | 4762 |
| **БАЛАНС** | 700 | |  | 71148 |
| **Справка о наличии ценностей,**  **учитываемых на забалансовых счетах** |  |  | |  |
| Арендованные основные средства |  |  | |  |
| в том числе по лизингу |  |  | |  |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение |  |  | |  |
| Товары, принятые на комиссию |  |  | |  |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов |  |  | |  |
| Обеспечение обязательств и платежей полученные |  |  | |  |
| Обеспечение обязательств и платежей выданные |  |  | |  |
| Износ жилищного фонда |  |  | |  |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов |  |  | |  |
| Нематериальные активы, полученные в пользование |  |  | |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_ Ким А. И

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_ Небольсина О.Н.

# **Отчет о прибылях и убытках** **за 1 квартал 2009 г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Коды | | | |
| Форма № 2 по ОКУД Дата (год, месяц, число)  Организация ООО «Илимпром» по ОКПО | 0710002 | | | |
| 2008 | 03 | | 2008 |
| 1549733 | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика: ИНН Вид деятельности: оптовая торговля по ОКВЭД | 1254368698157 | | | |
| 3564279 | |  | |
| Организационно-правовая форма / форма общество с ограниченной ответственностью | 4578548 | | 6549873 | |
| по ОКОПФ / ОКФС |
| Единица измерения: тыс. руб. / млн руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ | 384/385 | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | За отчетный  период | За аналогичный период предыдущего года |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности |  |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) |  | 4980 |  |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг |  | 3250 |  |
| Валовая прибыль |  | 1730 |  |
| Коммерческие расходы |  | 31 |  |
| Управленческие расходы |  | 441 |  |
| Прибыль (убыток) от продаж |  | 1258 |  |
| **Прочие доходы и расходы** |  |  |  |
| Проценты к получению |  |  |  |
| Проценты к уплате |  |  |  |
| Доходы от участия в других организациях |  |  |  |
| Прочие операционные доходы |  |  |  |
| Прочие операционные расходы |  | 314 |  |
| Внереализационные доходы |  |  |  |
| Внереализационные расходы |  |  |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения |  | 944 |  |
| Отложенные налоговые активы |  |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
| Текущий налог на прибыль |  | 138 |  |
| Чистая прибыль прибыль (убыток) отчетного периода |  | 806 |  |
| **Справочно.** |  |  |  |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) |  |  |  |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |