СОДЕРЖАНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ 2](#_Toc279957352)

[ГЛАВА 1. Хозяйственная деятельность ООО «УДАЧА» за I к 2010 года 5](#_Toc279957353)

[ГЛАВА 2. Хозяйственная деятельность ООО "УДАЧА" за II к 2010 года. 19](#_Toc279957354)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 37](#_Toc279957355)

[ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАТЕРСКОГО УЧЕТА 38](#_Toc279957356)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 40](#_Toc279957357)

# ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учёт — упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательств организации и их изменениях (движении денежных средств) путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций.

Объектами бухгалтерского учёта являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Бухгалтерский учет в соответствии с законом о бухгалтерском учете может вестись: Главным бухгалтером, принятым на предприятие по трудовому договору, генеральным директором при отсутствии бухгалтера, бухгалтером, не являющимся главным либо сторонней организацией (бухгалтерское сопровождение).

Основной задачей бухгалтерского учёта является формирование полной и достоверной информации (бухгалтерской отчётности) о деятельности организации и её имущественном положении, на основании которой становится возможным:

* предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;
* выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости организации;
* контроль соблюдения законодательства при осуществлении организацией хозяйственных операций;
* контроль целесообразности хозяйственных операций;
* контроль наличия и движения имущества и обязательств;
* контроль использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
* контроль соответствия деятельности утверждённым нормам, нормативам и сметам.

Внутренние пользователи бухгалтерской отчётности — руководители, учредители, участники и собственники имущества организации.

Внешние пользователи бухгалтерской отчётности — инвесторы, кредиторы, государство. Бухгалтерский учёт тесно связан с налоговым и управленческим учётом.

В своем курсовом проекте я рассмотрю деятельность ООО «УДАЧА».

ООО «УДАЧА» было зарегистрировано 3.01.2010 в Самаре. Учредителями компании являются Антипов С.К., Сомов М.М., а также ООО «МАГ». Директором данного предприятия был назначен Кашин М.М. , в прошлом успешно руководивший компанией «Строй Сам». Главным бухгалтером стал Седых Л.А.. Руководством компании было принято решении выпускать обувные тумбы.

За первый месяц работы компании руководителями была разработана стратегия компании, были заключены договоры с поставщиками материалов. Также был заключен договор аренды с ООО «СТАРТ». Для развития бизнеса компанией был взят кредит 350 000 рублей.

В феврале на работу были приняты трое рабочих и мастер на постоянную работу. Рабочие предоставили справки о количестве детей для предоставления стандартных вычетов. Директор отметил, что у рабочего Соколова К.Б трое детей, у рабочего Иванова один ребенок, и у рабочего Карпова один ребенок.

Руководителем компании было принято решение начислять заработную плату рабочим в зависимости от количества произведенных ими тумб. За каждую сделанную тумбу рабочему начисляется 1500 рублей. У мастера Антипова С.К. устанавливается постоянный оклад в размере 6000 рублей в месяц.

Зарплата директора является постоянной и составляет 14000 рублей В месяц. Бухгалтер будет получать 12000 рублей ежемесячно.

Также было принято решение вести учет готовой продукции на складе по фактической себестоимости, а выручку от реализации определять по мере отгрузки товара.

Цена реализации одной тумбы- 3000 рублей. Затраты материалов на изготовление единицы продукции определяются исходя из нормы расходов материалов, которая включает в себя:

- ДСП – материал для панелей ( верхняя, нижняя и лицевая панели размером 1000х400х20 мм; две боковые панели размером 500х400х20 мм);

-фанера –материал задней стенки тумбы (1000х400 мм );

-две петли мебельные;

-одна защелка мебельная;

-одна ручка мебельная;

-восемь шурупов;

-20 грамм гвоздей;

-пакет упаковочный.

|  |
| --- |
| ГЛАВА 1. Хозяйственная деятельность ООО «УДАЧА» за 1-й квартал 2010 года |
| Журнал хозяйственных операций за первый квартал 2010 г. по ООО "УДАЧА" |
|
| Дата | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |
| Дебет | Кредит |
| 03.01.2010 | задолженность по вкладу в УК ООО "МАГ" | 70 000  | 75.1.01 | 80 |
|   | задолженность по вкладу в УК Антипова С.К. | 6 000  | 75.1.02 | 80 |
|   | задолженность по вкладу в УК Сомова М.М. | 24 000  | 75.1.03 | 80 |
| 11.01.2010 | поступила фанера (10 листов) от Сомова  | 18 000  | 10.1.01 | 75.1.03 |
|   | поступили денежные средства от ООО "МАГ" в кассу | 2 000  | 50 | 75.1.01 |
|   | поступили денежные средства от ООО "МАГ" на расчетный счет | 18 000  | 51 | 75.1.01 |
|   | поступили пакеты (200 шт) от Антипова | 1 800  | 10.1.02 | 75.1.02 |
| 13.01.2010 | предъявлен счет юридической фирмой  | 1 695  | 08 | 60.2.08 |
|   | выделен НДС | 305  | 19 | 60.2.08 |
|   | оплачен счет директором фирмы | 2 000  | 60.2.08 | 71.1.01 |
|   | расходы приняты к учету | 1 695  | 26 | 08 |
| 23.01.2010 | предприятие получило кредит на 3 года | 350 000  | 51 | 67 |
| 30.01.2010 | начислена зарплата январь администрации (Кашин) | 14 000  | 26 | 70.1.01 |
|   | начислена зарплата январь администрации (Седых) | 12 000  | 26 | 70.1.02 |
| 30.01.2010 | удержан НЛФЛ за январь (Кашин) | 1 768  | 70.1.01 | 68.2 |
|   | удержан НЛФЛ за январь (Седых) | 1 508  | 70.1.02 | 68.2 |
|   | перечислен НДФЛ за январь | 3 276  | 68.2 | 51 |
| 30.01.2010 | начислены страховые взносы за январь (Кашин) | 3 640  | 26 | 69 |
|   | начислены страховые взносы за январь (Седых) | 3 120  | 26 | 69 |
|   | перечислены страховые взносы за январь | 6 760  | 69 | 51 |
| 04.02.2010 | получены в кассу средства для выдачи зарплаты | 22 724  | 50 | 51 |
| 04.02.2010 | выдана зарплата Кашину | 12 232  | 70.1.01 | 50 |
|   | выдана зарплата Седых | 10 492  | 70.1.02 | 50 |
| 10.02.2010 | поступили от базы №3 ДСП (20 листов) | 19 800  | 10.1.03 | 60.2.02 |
|   | выделен НДС | 3 564  | 19 | 60.2.02 |
| 10.02.2010 | поступили от ООО "ДОМ" шурупы ( 8 уп. по 100 шт)  | 2 400  | 10.1.04 | 60.2.03 |
|   | выделен НДС | 432  | 19 | 60.2.03 |
|   | поступили от ООО "ДОМ" ручки мебельные (100 шт) | 1 600  | 10.1.05 | 60.2.03 |
|   | выделен НДС | 288  | 19 | 60.2.03 |
| 13.02.2010 | поступили от АО "КЛЮЧ" пакеты (400 шт) | 1 400  | 10.1.02 | 60.2.04 |
|   | поступили от АО "КЛЮЧ" защелки(50 шт) | 285  | 10.1.06 | 60.2.04 |
|   | поступили от АО "КЛЮЧ" петли(150 шт) | 450  | 10.1.07 | 60.2.04 |
|   | выделен НДС | 384  | 19 | 60.2.04 |
| 15.02.2010 | учтены транспортные расходы за доствку материалов с Базы № 3 | 1 017  | 10.1.03 | 60.2.01 |
|   | выделен НДС | 183  | 19 | 60.2.01 |
|   | оплачен счет от транспортной организации | 1 200  | 60.2.01 | 51 |
| 18.02.2010 | перечислено базе №3 | 11 800  | 60.2.02 | 51 |
| 18.02.2010 | перечислено ООО "ДОМ" | 4 000  | 60.2.03 | 51 |
| 18.02.2010 | поступили гвозди от Кашина (5 кг) | 350  | 10.1.08 | 71.1.01 |
|   | выделен НДС | 63  | 19 | 71.1.01 |
|   | поступила фанера от Кашина (15 листов) | 1 500  | 10.1.01 | 71.1.01 |
|   | выделен НДС | 270  | 19 | 71.1.01 |
| 18.02.2010 | приобретены Антиповым канцтовары | 847  | 10.6.01 | 71.1.02 |
|   | выделен НДС | 153  | 19 | 71.1.02 |
| 22.02.2010 | начислены % за 1-й месяц использования кредита | 5 833  | 91.2 | 67 |
| 25.02.2010 | отпущено в производство ДСП (12 листов) | 12 490,2 | 20 | 10.1.03 |
|   | отпущена в производство фанера (7 листов) | 5 460  | 20 | 10.1.01 |
|   | отпущены в производство шурупы (8 уп. по 100 шт) | 2 400  | 20 | 10.1.04 |
|   | отпущены в производство гвозди (2 кг) | 140  | 20 | 10.1.08 |
|   | отпущены в производство петли (150 шт) | 450  | 20 | 10.1.07 |
|   | отпущены в производство ручки мебельные (50 шт) | 800  | 20 | 10.1.05 |
|   | отпущены в производство защелки (50 шт) | 285  | 20 | 10.1.06 |
|   | отпущены в производство пакеты (50 шт) | 266,67 | 20 | 10.1.02 |
| 28.02.2010 | начислена зарплата за февраль (Соколов) | 6 000  | 20 | 70.1.03 |
|   | начислена зарплата за февраль (Иванов) | 16 500  | 20 | 70.1.04 |
|   | начислена зарплата за февраль (Карпов) | 10 500  | 20 | 70.1.05 |
|   | начислена зарплата за февраль (Антипов) | 6 000  | 25 | 70.1.06 |
|   | начислена зарплата за февраль (Кашин) | 14 000  | 26 | 70.1.01 |
|   | начислена зарплата за февраль (Седых) | 12 000  | 26 | 70.1.02 |
| 28.02.2010 | удержан НДФЛ за февраль (Соколов) | 338  | 70.1.03 | 68.2 |
|   | удержан НДФЛ за февраль (Иванов) | 1 963  | 70.1.04 | 68.2 |
|   | удержан НДФЛ за февраль (Карпов) | 1 183  | 70.1.05 | 68.2 |
|   | удержан НДФЛ за февраль (Антипов) | 728  | 70.1.06 | 68.2 |

|  |
| --- |
| Таблица 2. Ведомость учета движения материалов за первый квартал 2010 г. по ООО "УДАЧА" |
|
| Наименование | Единицы измерения | Поступление | Расход | Остаток на конец периода |
|  Цена, руб.  | Кол-во, шт. |  Сумма, руб.  |  Цена, руб.  | Кол-во, шт. |  Сумма, руб.  | Цена, руб. | Кол-во, шт. |  Сумма, руб.  |
| Фанера | листы |   | 10 |  18 000,00  |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   | 15 |  1 500,00  |   |   |   |   |   |   |
| Итого |   |  780,00  | 25 |  19 500,00  |  780,00  | 7 |  5 460,00  |   | 18 |  14 040,00  |
| Пакеты | штуки |   | 200 |  1 800,00  |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   | 400 |  1 400,00  |   |   |   |   |   |   |
| Итого |   |  5,33  | 600 |  3 200,00  |  5,33  | 50 |  266,67  |   | 550 |  2 933,33  |
| ДСП | листы |   | 20 |  19 800,00  |   |   |   |   |   |   |
| Трансп.расходы |   |   |   |  1 016,95  |   |   |   |   |   |   |
| ДСП и трансп.расходы |   |   |   |  20 816,95  |   |   |   |   |   |   |
| Итого |   |  1 040,85  | 20 |  20 816,95  |  1 040,85  | 12 |  12 490,17  |   | 8 |  8 326,78  |
| Шурупы | штуки |   | 800 |  2 400,00  |   |   |   |   |   |   |
| Итого |   |  3,00  | 800 |  2 400,00  |  3,00  | 800 |  2 400,00  |   | 0 |  -  |
| Ручки | штуки |   | 100 |  1 600,00  |   |   |   |   |   |   |
| Итого |   |  16,00  | 100 |  1 600,00  |  16,00  | 50 |  800,00  |   | 50 |  800,00  |
| Защелки | штуки |   | 50 |  285,00  |   |   |   |   |   |   |
| Итого |   |  5,70  | 50 |  285,00  |  5,70  | 50 |  285,00  |   | 0 |  -  |
| Петли | штуки |   | 150 |  450,00  |   |   |   |   |   |   |
| Итого |   |  3,00  | 150 |  450,00  |  3,00  | 150 |  450,00  |   | 150 |  -  |
| Гвозди | граммы |   | 5000 |  350,00  |   |   |   |   |   |   |
| Итого |   |  0,07  | 5000 |  350,00  |  0,07  | 2000 |  140,00  |   | 3000 |  210,00  |
| Канцтовары |   |   |   |  847,46  |   |   |  -  |   |   |   |
| Итого |   |   |   |  847,46  |   |   |  -  |   |   |  847,46  |
| ИТОГО |   |   |   |  49 449,41  |   |   |  22 291,84  |   |   |  27 157,57  |
| Таблица 3. Расчет остатков материалов в производстве на конец 1-го квартала 2010 г. по ООО "УДАЧА" |
|
| Наименование материала | Поступление материала за период | Расход материала по нормам | Остаток на конец периода |
| Количество | Сумма, руб. | Количество | Сумма, руб. | Количество | Сумма, руб. |
| Фанера | 126 | 5460,00 | 48 | 2080,00 | 78 | 3380,00 |
| Пакеты | 50 | 266,67 | 48 | 256,00 | 2 | 10,67 |
| ДСП | 216 | 12490,17 | 192 | 11102,37 | 24 | 1387,80 |
| Шурупы | 800 | 2400,00 | 384 | 1152,00 | 416 | 1248,00 |
| Ручки | 50 | 800,00 | 48 | 768,00 | 2 | 32,00 |
| Защелки | 50 | 285,00 | 48 | 273,60 | 2 | 11,40 |
| Петли | 150 | 450 | 96 | 288 | 54 | 162 |
| Гвозди | 2000 |  140,00  | 960 | 67,2 | 1040 | 72,8 |
| **Итого** | -------- | **22291,84** | -------- | **15987,17** | -------- | **6304,66** |
| Таблица 4. Пропорциональные затраты за 1-й квартал 2010 г. по ООО "УДАЧА" |
|
| Наименование | Общие расходы периода (100%) | Расходы, включаемые в себестоимость (71,72 %) | Остаток на конец периода |
| Сумма, руб. | Сумма, руб. | Сумма, руб. |
| Материальные затраты | 22 291,84 | 15 987,17 | 6 304,66 |
| Трудовые затраты | 90 720,00 | 65 062,22 | 25 657,78 |
| Прочие затраты | 15 520,00 | 11 130,57 | 4 389,43 |
| Итого | 128 531,84 | 92 179,97 | 36 351,87 |
|  |  |  |  |
| Себестоимость единицы продукции 1920,42 рублей |  |
|  |

|  |
| --- |
| Таблица 5. Учет расчетов с поставщиками за 1-й квартал 2010 г. по ООО "УДАЧА" |
|
| Наименование организации | Поставка, руб. | Оплата, руб. | Задолженность на конец периода, руб. |
| Сумма вкл НДС | НДС | Сумма вкл НДС | НДС | Сумма вкл НДС | НДС |
| Юридическая фирма | 2 000,00 | 305,08 | 2 000,00 | 305,08 | - | - |
| База № 3 | 23 364,00 | 3 564,00 | 11 800,00 | 1 800,00 | 11 564,00 | 1 764,00 |
| ООО "ДОМ" | 4 720,00 | 720,00 | 4 000,00 | 610,17 | 720,00 | 109,83 |
| АО "КЛЮЧ" | 2 519,00 | 384,25 | - | - | 2 519,00 | 384,25 |
| Транспортная организация | 1 200,00 | 183,05 | 1 200,00 | 183,05 | - | - |
| Энергетическая компания | 600,00 | - | - | - | 600,00 | - |
| ООО "СТАРТ" | 15 000,00 | 2 288,14 | 15 000,00 | 2 288,14 | - | - |
| Поставщик ПО | 35 000,00 | 5 338,98 | - | - | 35 000,00 | 5 338,98 |
| **Итого** | **84 403,00** | **----** | **34 000,00** | **----** | **50 403,00** | **----** |

|  |
| --- |
| Таблица 6. Учет расчетов с покупателями за 1-й квартал 2010 г. по ООО "УДАЧА" |
| Наименование организации | Поставка, руб. | Оплата, руб. | Задолженность на конец периода, руб. |
| Сумма вкл НДС | НДС | Сумма вкл НДС | НДС | Сумма вкл НДС | НДС |
| ООО "Миливидент" | 24780,00 | 3780,00 | 24780,00 | 3780,00 | 0 | 0 |
| Итого | 24780,00 | -------- | 24780,00 | -------- | 0 | -------- |

|  |
| --- |
| Таблица 7. Учет расчетов с подотчетными лицами за 1-й квартал 2010 г. ООО "УДАЧА" |
|
| ФИО | обороты за период, руб. | задолженность на конец периода, руб. |
| дебет | кредит | дебет | кредит |
| Антипов | 1 000  | 1 000  | ------ | ------ |
| Кашин | 4 183  | 4 183  | ------ | ------ |
| Итого | 5 183  | 5 183  | ------ | ------ |
| Таблица 8. Ведомость начисления заработной платы работникам ООО "УДАЧА" за первый квартал 2010 г. |
|
|  | ФИО | Должность | Вид работы | Стандартные вычеты, руб. | Начислено, руб. | Налогообла-гаемая база, руб. | НДФЛ | Сумма к выдаче, руб. |
|  | на себя | на детей |
| **январь** | Кашин М.М. | директор | осн. место |  400,00  |  ―  |  14 000,00  |  13 600,00  |  1 768,00  |  12 232,00  |
| Седых Л.А. | бухгалтер | осн. место |  400,00  |  ―  |  12 000,00  |  11 600,00  |  1 508,00  |  10 492,00  |
| Соколов К.Б. | рабочий | осн. место |  ―  |  ―  |  ―  |  ―  |  ―  |  ―  |
| Иванов И.И. | рабочий | осн. место |  ―  |  ―  |  ―  |  ―  |  ―  |  ―  |
| Карпов Т.Ю. | рабочий | осн. место |  ―  |  ―  |  ―  |  ―  |  ―  |  ―  |
| Антипов С.К. | мастер | осн. место |  ―  |  ―  |  ―  |  ―  |  ―  |  ―  |
|  | **Итого** |  |  |  **800,00**  |  **-**  |  **26 000,00**  |  **25 200,00**  |  **3 276,00**  |  **22 724,00**  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Таблица 9. Ведомость учета готовой продукции за 1-й квартал 2010 г. по ООО "УДАЧА" |
|
| Наименование | Выпуск | Отгрузка | Остаток на конец периода |
| Кол-во, шт. | Сумма, руб. | Кол-во, шт. | Сумма, руб. | Кол-во, шт. | Сумма, руб. |
| тумбы | 48 |  92 179,97  | 7 |  13 442,91  | 41 |  78 737,05  |
| Итого |   |  92 179,97  |   |  13 442,91  |   |  78 737,05  |

|  |
| --- |
| Таблица 10. Учет расчетов с учредителями по вкладам в уставной капитал за первый квартал 2010 г. по ООО "УДАЧА" |
|
| ФИО | Задолженность на начало периода, руб. | Взносы за период, руб. | Задолженность на конец периода, руб. |
| ООО "МАГ" | 70000 | 20000 | 50000 |
| Антипов С.К. | 6000 | 1800 | 4200 |
| Сомов М.М. | 24000 | 18000 | 6000 |
| Итого | 100000 | 39800 | 60200 |
| Таблица 11. Не пропорциональные затраты за первый квартал 2010 г. по ООО "УДАЧА" |
|
|
| Статьи расходов | Сумма, руб. |
| Зарплата администрации (АУП) |  78 000,00  |
| Начисления в фонды соц. страх. (АУП) |  20 280,00  |
| Арендная плата |  12 711,86  |
| Прочие расходы |  2 389,27  |
| Итого |  113 381,13  |
| Таблица 12. Оборотно сальдовая ведомость за первый квартал 2010г. по ООО "УДАЧА" |
| код счета | обороты за период, руб. | остатки на конец периода, руб. |
| дебет | кредит | дебет | кредит |
| 04 |  29 661,00  |  494,35  |  29 166,65  |   |
| 08 |  31 355,92  |  31 355,92  |   |   |
| 10 |  49 449,41  |  22 291,84  |  27 157,57  |   |
| 7 |  11 666,67  |  361 666,67  |   |  350 000,00  |
| 68 |  24 032,81  |  22 864,00  |  9 488,81  |  8 320,00  |
| 68.1 |  13 268,81  |  3 780,00  |  9 488,81  |   |
| 68.2 |  10 764,00  |  19 084,00  |   |  8 320,00  |
| 69 |  42 120,00  |  42 120,00  |   |   |
| 70 |  99 320,00  |  162 000,00  |   |  62 680,00  |
| 71 |  5 183,00  |  5 183,00  |   |   |
| 75 |  100 000,00  |  39 800,00  |  60 200,00  |   |
| 75.1 |  100 000,00  |  39 800,00  |  60 200,00  |   |
| 90 |  130 604,04  |  130 604,04  |  130 604,04  |  130 604,04  |
| 91 |  11 666,67  |  11 666,67  |   |   |
| 91.2 |  11 666,67  |  11 666,67  |   |   |
| 99 |  117 490,71  |   |  117 490,71  |   |
| **Итого** |  **1 554 010,97**  |  **1 554 010,97**  |  **702 007,04**  |  **702 007,04**  |

В первом квартале предприятие выпустило 48 обувных тумб. Себестоимость единицы продукции составляла 1920,42 рублей. Цена одной тумбы составляла 3540 рублей (включая НДС). Всего было продано 7 тумб. Остатки продукции на складе составили 41 тумба. Убыток за первый квартал составил 105 824,04 рубля.

В первом квартале предприятие не погасило задолженность перед поставщиками электроэнергии и программного обеспечения. Эти долги будут оплачены во втором квартале.

Также в первом квартале была не до конца погашена задолженность учредителей по вкладам в уставной капитал компании.

Таблица 13. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на первый квартал 2010 г., организация ООО «УДАЧА»

вид деятельности производство и реализация обувных тумб,

единицы измерения руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код стр |  На начало периода  |  На конец периода  |
|
| 1 | 2 |  3  |  4  |
| 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |   |   |   |
| Нематериальные активы | 110 |   |  29 166,65  |
| Основные средства | 120 |   |  -  |
| Незавершенное строительство | 130 |   |  -  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |   |  -  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |   |   |
| *Итого по разделу 1* | 190 |   |  29 166,65  |
| 2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |   |   |   |
| Запасы | 210 |   |  142 246,50  |
| в том числе: сырье и материалы | 211 |   |  27 157,57  |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 |   |  78 737,05  |
| товары отгруженные | 215 |   |  -  |
| расходы будущих периодов | 216 |   |  -  |
| НЗП | 217 |   |  36 351,87  |
| НДС по приобретенным ценностям | 220 |   |  -  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес.) | 230 |   |  -  |
| в том числе: покупатели и заказчики | 241 |   |  -  |
| задолженность учредителей по вкладам вУК | 244 |   |  60 200,00  |
| авансы выданные | 245 |   |  -  |
| прочие дебиторы | 246 |   |  9 488,81  |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |   |  -  |
| Денежные средства | 260 |   |  212 810,33  |
| в том числе: касса | 261 |   |  2 000,00  |
| расчетный счет | 262 |   |  210 810,33  |
| Прочие оборотные активы | 270 |   |  -  |
| *Итого по разделу 2* | 290 |   |  424 745,64  |
| БАЛАНС ( строки 190 + 290) | 300 |   |  453 912,29  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | Код стр |  На начало периода  |  На конец периода  |
|
| 1 | 2 | 3 |  4  |
| 3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |   |   |   |
| Уставной капитал | 410 |   |  100 000,00  |
| Добавочный капитал | 420 |   |  -  |
| Резервный капитал | 430 |   |  -  |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |   |  -  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |   |  -  |
| Целевые финансирования | 450 |   |  -  |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 460 |   |  -  |
| Непокрытый убыток прошлых лет | 465 |   |  -  |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 470 |   |  -  |
| Непокрытый убыток отчетного года | 475 |   |  117 490,71  |
| *Итого по разделу 3* | 490 |   | 17 490,71  |
| 4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |   |   |   |
| Заемные средства | 510 |   |  350 000,00  |
| в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 мес. | 511 |   |  350 000,00  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |   |  -  |
| *Итого по разделу 4* | 590 |   |  350 000,00  |
| 5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |   |   |   |
| Заемные средства | 610 |   |  -  |
| в том числе: кредиты банков подлежащие пога-шению в течении 12 мес. после отчетн. даты) | 611 |   |  -  |
| Кредиторская задолженность | 620 |   |  121 403,00  |
| в том числе: поставщики и подрядчики | 621 |   |  50 403,00  |
| задолженность перед персоналом организации | 624 |   |  62 680,00  |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 625 |   |  -  |
| задолженность перед бюджетом | 626 |   |  8 320,00  |
| авансы полученные | 627 |   |  -  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |   |  -  |
| *Итого по разделу 5* | 690 |   |  121 403,00  |
| БАЛАНС ( строки 490 + 590 + 690) | 700 |   |  453 912,29  |

Таблица 14. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

на первый квартал 2010 г., организация ООО «УДАЧА»

вид деятельности производство и реализация обувных тумб,

единицы измерения руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код стр. | За отчетный период | За предыдущ. период |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности** |   |   |   |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, услуг (без НДС) | 10 |  21 000,00  |   |
| в том числе от продажи: |   |   |   |
| продукции | 11 |  21 000,00  |   |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг | 20 |  13 442,91  |   |
| в том числе проданных: |   |   |   |
| продукции | 21 |  13 442,91  |   |
| товаров | 22 |   |   |
| услуг | 23 |   |   |
| Валовая прибыль | 29 |  7 557,09  |   |
| Коммерческие расходы | 30 |   |   |
| Управленческие расходы | 40 |  113 381,13  |   |
| *Прибыль(убыток) от продаж (строки 010 – 020 – 030 – 040)* | 50 |  105 824,04  |   |
| **2. Операционные доходы и расходы** |   |   |   |
| Проценты к получению | 60 |   |   |
| Проценты к уплате | 70 |  11 666,67  |   |
| Прочие доходы | 90 |   |   |
| Прочие расходы | 100 |   |   |
| **3. Внереализац. доходы и расходы** |   |   |   |
| Внереализационные доходы | 120 |   |   |
| Внереализационные расходы | 130 |  -  |   |
| *Прибыль(убыт.) до налогооблож. (стр. 050+060-070+080+090-100 +120-130)*  | 140 |  117 490,71  |   |
| Налог на прибыль и аналогич. платежи | 150 |  -  |   |
| Прибыль(убыток ) от обычной деятельн.  | 160 |  105 824,04  |   |
| **4. Чрезвычайные доходы и расходы** |   |   |   |
| Чрезвычайные доходы | 170 |   |   |
| Чрезвычайные расходы | 180 |   |   |
| *Чистая прибыль(убыток) отчетного периода (строки 160 + 170 – 180)* | 190 |  105 824,04  |   |

|  |
| --- |
| ГЛАВА 2. Хозяйственная деятельность ООО "УДАЧА" за 2-й квартал 2010 года. |
| **Расчет фактического объема выпуска** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Критический объем выпуска: |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| qk= F / (1-a)\*r |  | qk= 113381,13/((1-( 1920,42/3000))\*3000) = 106 шт. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Критическая выручка: |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Vk= qk\*r |  | Vk= 106\*3000= 318000 руб. |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  Прибыль: |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| P = Vф-Vk |  | P = 25% |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 0,25 Vф = Vф -Vk |  | 0,75 Vф =Vk = 318000 руб. |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Vф= 424000 руб. |  | Vф= qф\*r |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| qф = 142 шт. |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Нужно выпустить 142 тумбу чтобы получить прибыль 25% |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Необходимо закупить:** |  |
| а) 32 листа ДСП |  |
| б) 8 упаковок шурупов по 100 шт в упаковке |
| в) 100 ручек мебельных |  |
| г) 150 защелок |  |
| д) 250 петель Расчеты представлены в таблице 15. |  |

|  |
| --- |
| Таблица 15. Расчет необходимого количества материала на второй квартал 2010 г. по ООО "УДАЧА" |
|
| Наименование | Единицы измерения | Расход материала на заданный объем | НЗП | Остаток на складе | Необходимо закупить |
| Количество | Кол-во | Сумма, руб | Кол-во | Сумма, руб | Кол-во  |
| Фанера | панели | 142 | 78 |  3 380,00  | 324 |  780,00  | 0 |
| Пакеты | штуки | 142 | 2 |  10,67  | 550 |  2 933,33  | 0 |
| ДСП | панели | 568 | 24 |  1 387,80  | 144 |  462,60  | 400 |
| Шурупы | штуки | 1136 | 416 |  1 248,00  | 0 |  -  | 720 |
| Ручки | штуки | 142 | 2 |  32,00  | 50 |  800,00  | 90 |
| Защелки | штуки | 142 | 2 |  11,40  | 0 |  -  | 140 |
| Петли | штуки | 284 | 54 |  162,00  | 0 |  -  | 230 |
| Гвозди | граммы | 2840 | 1040 |  72,80  | 3000 |  210,00  | 0 |
| Итого |   |   |   |  6 304,66  |   |  5 185,93  |   |

|  |
| --- |
| Таблица 16. Журнал хозяйственных операций за второй квартал 2010 г по ООО "УДАЧА" |
|
| Дата | Содержание хозяйственной операции |  Сумма, руб  | Корреспонденция счетов |
| Дебет | Кредит |
| 01.04.2010 | перечислен НДФЛ за март |  8 320,00  | 68.2 | 51 |
|   | перечислен НДС в бюджет |  9 488,81  | 68.1 | 51 |
| 01.04.2010 | Поступили денежные средства от Сомова на р/с |  6 000,00  | 51 | 75.1.03 |
|   | Поступили денежные средства от Антипова на р/с |  4 200,00  | 51 | 75.1.02 |
|   | Поступили денежные средства от ООО "МАГ" на р/с |  50 000,00  | 51 | 75.1.01 |
|   | Поступили от Антипова петли (250 шт) |  1 050,00  | 10.1.07 | 71.1.02 |
| 01.04.2010 | Поступили от базы № 3 ДСП ( 32 листов) |  33 307,12  | 10.1.03 | 60.2.02 |
|   | выделен НДС |  5 995,28  | 19 | 60.2.02 |
|   | поступили от ООО "КЛЮЧ" шурупы ( 800 шт) |  2 400,00  | 10.1.04 | 60.2.04 |
|   | Выделен НДС |  432,00  | 19 | 60.2.04 |
| 02.04.2010 | поступили от ООО "ДОМ" ручки ( 100 шт) |  1 600,00  | 10.1.05 | 60.2.03 |
|   | поступили от ООО "ДОМ" защелки ( 150 шт) |  1 140,00  | 10.1.06 | 60.2.03 |
|   | Выделен НДС |  493,20  | 19 | 60.2.03 |
| 03.04.2010 | отпущена в производство ДСП (40 листов) |  41 633,90  | 20 | 10.1.03 |
| 29.04.2010 | начислены % за 3-й месяц использования кредита |  5 833,33  | 91.2 | 67 |
|   | перечислены % за 3-й месяц использования кредита |  5 833,33  | 67 | 51 |
| 30.04.2010 | начислена зарплата за апрель (Соколов 19 тумб) |  28 500,00  | 20 | 70.1.03 |
|   | начислена зарплата за апрель (Иванов 18 тумб) |  27 000,00  | 20 | 70.1.04 |
|   | начислена зарплата за апрель (Карпов 22 тумбы) |  33 000,00  | 20 | 70.1.05 |
|   | начислена зарплата за апрель (Антипов) |  6 000,00  | 25 | 70.1.06 |
|   | начислена зарплата за апрель (Кашин) |  14 000,00  | 26 | 70.1.01 |
|   | начислена зарплата за апрель (Седых) |  12 000,00  | 26 | 70.1.02 |
| 30.04.2010 | отгружена со склада и реализована готовая продукция (41 штука) |  145 140,00  | 62 | 90.1 |
|   | выделен НДС по реализованной продукции |  22 140,00  | 90.3 | 68.1 |
|   | списана себестоимость реализованной продукции |  78 737,05  | 90.2 | 43 |
| 30.04.2010 | удержан НДФЛ за апрель (Соколов) |  3 315,00  | 70.1.03 | 68.2 |
|   | удержан НДФЛ за апрель (Иванов) |  3 380,00  | 70.1.04 | 68.2 |
|   | удержан НДФЛ за апрель (Карпов) |  4 160,00  | 70.1.05 | 68.2 |
|   | удержан НДФЛ за апрель (Антипов) |  728,00  | 70.1.06 | 68.2 |
|   | удержан НДФЛ за апрель (Кашин) |  1 768,00  | 70.1.01 | 68.2 |
|   | удержан НДФЛ за апрель (Седых) |  1 560,00  | 70.1.02 | 68.2 |
|   | перечислен НДФЛ за апрель |  14 911,00  | 68.2 | 51 |
| 30.04.2010 | начислены страховые взносы за апрель (Соколов) |  7 410,00  | 20 | 69 |
|   | начислены страховые взносы за апрель (Иванов) |  7 020,00  | 20 | 69 |
|   | начислены страховые взносы за апрель (Карпов) |  8 580,00  | 20 | 69 |
|   | начислены страховые взносы за апрель (Антипов) |  1 560,00  | 25 | 69 |
|   | начислены страховые взносы за апрель (Кашин) |  3 640,00  | 26 | 69 |
|   | начислены страховые взносы за апрель (Седых) |  3 120,00  | 26 | 69 |
|   | перечислены страховые взносы за апрель |  31 330,00  | 69 | 51 |
| 04.05.2010 | получены в кассу средства для выдачи зарплаты за апрель |  105 537,00  | 50 | 51 |
|   | выдана зарплата за апрель в полном объеме ( Кашин) |  12 180,00  | 70.1.01 | 50 |
|   | выдана зарплата за апрель в полном объеме ( Седых) |  10 440,00  | 70.1.02 | 50 |
|   | выдана зарплата за апрель в полном объеме ( Соколов) |  25 185,00  | 70.1.03 | 50 |
|   | выдана зарплата за апрель в полном объеме ( Иванов) |  23 620,00  | 70.1.04 | 50 |
|   | выдана зарплата за апрель в полном объеме ( Карпов) |  28 840,00  | 70.1.05 | 50 |
|   | выдана зарплата за апрель в полном объеме ( Антипов) |  5 272,00  | 70.1.06 | 50 |
| 18.05.2010 | выпущено 59 тумб |  202 308,56  | 43 | 20 |
| 18.05.2010 | отгружена со склада и реализована готовая продукция (59 штук) |  208 860,00  | 62 | 90.1 |
|   | удержан НДФЛ за май (Кашин) |  1 768,00  | 70.1.01 | 68.2 |
|   | удержан НДФЛ за май (Седых) |  1 508,00  | 70.1.02 | 68.2 |
|   | перечислен НДФЛ за май |  11 154,00  | 68.2 | 51 |
| 25.05.2010 | начислены страховые взносы за май (Соколов) |  5 070,00  | 20 | 69 |
|   | начислены страховые взносы за май (Иванов) |  5 070,00  | 20 | 69 |
|   | начислены страховые взносы за май (Карпов) |  5 460,00  | 20 | 69 |
|   | начислены страховые взносы за май (Антипов) |  1 560,00  | 25 | 69 |
|   | начислены страховые взносы за май (Кашин) |  3 640,00  | 26 | 69 |
|   | начислены страховые взносы за май (Седых) |  3 120,00  | 26 | 69 |
|   | перечислены страховые взносы за май |  23 920,00  | 69 | 51 |
| 25.05.2010 | получены в кассу средства для выдачи зарплаты за май |  109 346,00  | 50 | 51 |
|   | выдана зарплата за май в полном объеме ( Кашин) |  12 232,00  | 70.1.01 | 50 |
|   | выдана зарплата за май в полном объеме ( Седых) |  10 492,00  | 70.1.02 | 50 |
|   | выдана зарплата за май в полном объеме ( Соколов) |  26 355,00  | 70.1.03 | 50 |
|   | выдана зарплата за май в полном объеме ( Иванов) |  24 595,00  | 70.1.04 | 50 |
|   | выдана зарплата за май в полном объеме ( Карпов) |  30 400,00  | 70.1.05 | 50 |
|   | выдана зарплата за май в полном объеме ( Антипов) |  5 272,00  | 70.1.06 | 50 |
| 10.06.2010 | перечислено базе №3 |  50 866,40  | 60.2.02 | 51 |
| 10.06.2010 | перечислено ООО "ДОМ" |  3 953,20  | 60.2.03 | 51 |
| 10.06.2010 | перечислено ООО "КЛЮЧ" |  5 351,00  | 60.2.04 | 51 |
|   | перечислено поставщикам ПО |  35 000,00  | 60.2.05 | 51 |
| 25.06.2010 | начислены % за 5-й месяц использования кредита |  5 833,33  | 91.2 | 67 |
|   | перечислены % за 5-й месяц использования кредита |  5 833,33  | 67 | 51 |
|   | начислены страховые взносы за июнь (Соколов) |  5 850,00  | 20 | 69 |
|   | начислены страховые взносы за июнь (Иванов) |  5 460,00  | 20 | 69 |
|   | начислены страховые взносы за июнь (Карпов) |  5 460,00  | 20 | 69 |
|   | начислены страховые взносы за июнь (Антипов) |  1 560,00  | 25 | 69 |
|   | начислены страховые взносы за июнь (Кашин) |  3 640,00  | 26 | 69 |
|   | начислены страховые взносы за июнь (Седых) |  3 120,00  | 26 | 69 |
|   | Перечислены страховые взносы за июнь |  25 090,00  | 69 | 51 |
|   | получены в кассу средства для выдачи зарплаты |  84 657,00  | 50 | 51 |
|   | выдана зарплата за июнь в полном объеме ( Кашин) |  12 180,00  | 70.1.01 | 50 |
|   | выдана зарплата за июнь в полном объеме ( Седых) |  10 440,00  | 70.1.02 | 50 |
|   | выдана зарплата за июнь в полном объеме ( Соколов) |  19 965,00  | 70.1.03 | 50 |
|   | выдана зарплата за июнь в полном объеме ( Иванов) |  18 400,00  | 70.1.04 | 50 |
|   | выдана зарплата за июнь в полном объеме ( Карпов) |  18 400,00  | 70.1.05 | 50 |
|   | выдана зарплата за июнь в полном объеме ( Антипов) |  5 272,00  | 70.1.06 | 50 |
| 28.06.2010 | выпущено 83 тумба |  143 639,07  | 43 | 20 |
| 28.06.2010 | отгружена со склада и реализована готовая продукция (83 штук) |  293 820,00  | 62 | 90.1 |
|   | выделен НДС по реализованной продукции |  44 820,00  | 90.3 | 68.1 |
|   | списана себестоимость реализованной продукции |  202 208,83  | 90.2 | 43 |
| 29.06.2010 | начислена арендная плата за 2-й квартал |  12 711,86  | 26 | 60.2.07 |
|   | выделен НДС |  2 288,14  | 19 | 60.2.07 |
|   | перечислена арендная плата за 2-й квартал |  15 000,00  | 60.2.07 | 51 |
| 30.06.2010 | оплачен счет директором за электроэнергию за 1-й квартал |  600,00  | 60 | 71.1.01 |
| 30.06.2010 | предъявлен счет поставщиков за 2-й квартал за электроэнергию(на производство) |  1 200,00  | 20 | 60.2.06 |
|   | предъявлен счет поставщиков за 2-й квартал за электроэнергию(на общехоз. нужды) |  600,00  | 26 | 60.2.06 |
|   | списаны общепроизводственные расходы |  22 680,00  | 20 | 25 |
| 30.06.2010 | определен финансовый результат за 2-й квартал |  11 240,40  | 90.5 | 99 |
| 30.06.2010 | поступило от покупателей за продукцию  |  647 820,00  | 51 | 62 |
| 30.06.2010 | списаны прочие расходы |  17 499,99  | 99 | 91 |
| 30.06.2010 | зачтен НДС в уменьшение |  9 208,62  | 68.1 | 19 |
| 30.06.2010 | начислен налог на прибыль за второй квартал |  -------  | 99 | 68.3 |
| Таблица 17. Ведомость учета движения материалов за второй квартал 2010 г. по ООО "УДАЧА" |
|
| Наимено-вание | Ед. измере-ния | Остаток на начало периода | Поступление | Расход | Остаток на конец периода |
| Цена, руб. | Кол-во, шт. |  Сумма, руб.  |  Цена, руб.  | Кол-во, шт. |  Сумма, руб.  |  Цена, руб.  | Кол-во, шт. |  Сумма, руб.  |  Цена, руб.  | Кол-во, шт. |  Сумма, руб.  |
| ДСП | панели |   |   |   |   | 576 |  33 307,12  |   |   |   |   |   |   |
| Итого |   |   | 144 |  8 326,78  |  57,82  | 576 |  33 307,12  |  57,82  | 720 |  41 633,90  |   | 0 |  -  |
| Шурупы | штуки |   |   |   |   | 800 |  2 400,00  |   |   |   |   |   |   |
| Итого |   |   | 0 |  -  |  3,00  | 800 |  2 400,00  |  3,00  | 800 |  2 400,00  |   | 0 |  -  |
| Ручки | штуки |   |   |   |   | 100 |  1 600,00  |   |   |   |   |   |   |
| Итого |   |   | 50 |  800,00  |  16,00  | 100 |  1 600,00  |  16,00  | 150 |  2 400,00  |   | 0 |  -  |
| Защелки | штуки |   |   |   |   | 150 |  1 140,00  |   |   |   |   |   |   |
| Итого |   |   | 0 |  -  |  5,70  | 150 |  1 140,00  |  5,70  | 150 |  855,00  |   | 0 |  -  |
| Фанера | панели |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Итого |   |   | 324 |  14 040,00  |   | 0 |  -  |  -  | 324 |  14 040,00  |   |  -  |  -  |
| Пакеты | штуки |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Итого |   |   | 550 |  2 933,33  |   | 0 |  -  |  -  | 550 |  2 933,33  |   |  -  |  -  |
| Канцто-вары |   |   |   |  847,46 |   |   |   |   |   |   |   |   | 847,46  |
| ИТОГО |   |   |   |  27 157,57  |   |   |  39 497,12  |   |   |  65 222,23  |   |   |  847,46  |
| Таблица 18. Расчет остатков материалов в производстве на конец 2-го квартала 2010 г. по ООО "УДАЧА" |
|
| Наименование материала | Остаток на начало периода | Поступление материала за период | Расход материала по нормам | Остаток на конец периода |
| Количество |  Сумма, руб.  | Количество |  Сумма, руб.  | Количество |  Сумма, руб.  | Количество |  Сумма, руб.  |
| Фанера | 78 |  3 380,00  | 324 |  14 040,00  | 142 |  6 153,33  | 260 |  11 266,67  |
| Пакеты | 2 |  10,67  | 550 |  2 933,33  | 142 |  757,33  | 410 |  2 186,67  |
| ДСП | 24 |  1 387,80  | 720 |  41 633,90  | 568 |  32 844,52  | 176 |  10 177,18  |
| Шурупы | 416 |  1 248,00  | 800 |  2 400,00  | 1136 |  3 408,00  | 80 |  240,00  |
| Ручки | 2 |  32,00  | 150 |  2 400,00  | 142 |  2 272,00  | 10 |  160,00  |
| Защелки | 2 |  11,40  | 150 |  855,00  | 142 |  809,40  | 10 |  57,00  |
| Петли | 54 |  162,00  | 250 |  750,00  | 284 |  852,00  | 20 |  60,00  |
| Гвозди | 1040 |  72,80  | 3000 |  210,00  | 2840 |  198,80  | 1200 |  84,00  |
| Итого | -------- |  6 304,66  | -------- |  65 222,23  | -------- |  47 295,39  | -------- |  24 231,51  |
| Таблица 17. Пропорциональные затраты за 2-й квартал 2010 г. по ООО "УДАЧА" |
| Наименование | Остаток на начало периода | Общие расходы периода (100%) | Расходы включаемые в себестоимость (66,11%) | Остаток на конец периода |
| Сумма, руб. | Сумма, руб. | Сумма, руб. | Сумма, руб. |
| Материальные затраты | 6322,23 | 65222,23 | 47295,39 | 24249,08 |
| Трудовые затраты | 25764,48 | 268380,00 | 177416,05 | 116728,43 |
| Прочие затраты | 4407,68 | 46560,00 | 30779,09 | 20188,59 |
| **Итого** | **36494,39** | **380162,23** | **345947,63** | **161166,10** |
|  |  |  |  |  |
| Себестоимость единицы продукции 2436,25 рубля |  |
|  |
| Таблица 20. Учет расчетов с поставщиками за 2-й квартал 2010 г. по ООО "УДАЧА" |
| Наименование организации | Задолженность на начало периода, руб. | Поставка, руб. | Оплата, руб. | Задолженность на конец периода, руб. |
| Сумма вкл НДС | НДС | Сумма вкл НДС | НДС | Сумма вкл НДС | НДС | Сумма вкл НДС | НДС |
| База № 3 |  11 564,00  |  1 764,00  |  39 302,40  |  5 995,28  |  50 866,40  |  7 759,28  |  -  |  -  |
| ООО "ДОМ" |  720,00  |  109,83  |  3 233,20  |  493,20  |  3 953,20  |  603,03  |  -  |  -  |
| АО "КЛЮЧ" |  2 519,00  |  384,25  |  2 832,00  |  432,00  |  5 351,00  |  816,25  |  -  |  -  |
| Энергетическая компания |  600,00  |  -  |  1 800,00  |  -  |  2 400,00  |  -  |  -  |  -  |
| ООО "СТАРТ" |  -  |  -  |  15 000,00  |  2 288,14  |  15 000,00  |  2 288,14  |  -  |  -  |
| Поставщик ПО |  35 000,00  |  5 338,98  |  -  |  -  |  35 000,00  |  5 338,98  |  -  |  -  |
| Итого |  50 403,00  |  ----  |  62 167,60  |  ----  |  112 570,60  |  ----  |  -  |  ----  |

|  |
| --- |
| Таблица 21. Учет расчетов с покупателями за 2-й квартал 2010 г. По ООО "УДАЧА" |
| Наименование организации | Задолженность на начало периода, руб. | Поставка, руб. | Оплата, руб. | Задолженность на конец периода, руб. |
| Сумма вкл НДС | НДС | Сумма вкл НДС | НДС | Сумма вкл НДС | НДС | Сумма вкл НДС | НДС |
| ООО "Карло" |  -  |  -  |  145 140,00  |  22 140,00  |  145 140,00  |  22 140,00  |  -  |  -  |
| ООО "Миливидент" |  -  |  -  |  208 860,00  |  31 860,00  |  208 860,00  |  31 860,00  |  -  |  -  |
| ООО "Милавица" |  -  |  -  |  293 820,00  |  44 820,00  |  293 820,00  |  44 820,00  |  -  |  -  |
| Итого |  -  |  --------  |  647 820,00  |  --------  |  647 820,00  |  --------  |  -  |  --------  |
| Таблица 22. Учет расчетов с подотчетными лицами за 2-й квартал 2010 г. ООО "УДАЧА" |
|
| ФИО | задолженность на начало периода, руб. | обороты за период, руб. | задолженность на конец периода, руб. |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| Антипов | ------ | ------ | 1 050 | 1 050 | ------ | ------ |
| Кашин | ------ | ------ | 2 400 | 2 400 | ------ | ------ |
| Итого | ------ | ------ | 3 450 | 3 450 | ------ | ------ |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Таблица 23. Ведомость начисления заработной платы работникам ООО "УДАЧА" за второй квартал 2010 г. |
|  |
|  |  |
|   | ФИО | Должность | Вид работы | Стандартные вычеты, руб. | Начислено, руб. | Налогообла-гаемая база, руб. | НДФЛ | Сумма к выдаче, руб. |
|   | на себя | на детей |
| **аперель** | Кашин М.М. | директор | осн. место | ― | ― | 14000 | 14000 | 1820 | 12180 |
| Седых Л.А. | бухгалтер | осн. место | ― | ― | 12000 | 12000 | 1560 | 10440 |
| Соколов К.Б. | рабочий | осн. место | ― | 3000 | 28500 | 25500 | 3315 | 25185 |
| Иванов И.И. | рабочий | осн. место | ― | 1000 | 27000 | 26000 | 3380 | 23620 |
| Карпов Т.Ю. | рабочий | осн. место | ― | 1000 | 33000 | 32000 | 4160 | 28840 |
| Антипов С.К. | мастер | осн. место | 400 | ― | 6000 | 5600 | 728 | 5272 |
|  | **Итого** |  |  | **400** | **5000** | **120500** | **115100** | **14963** | **105537** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | ФИО | Должность | Вид работы | Стандартные вычеты, руб. | Начислено, руб. | Налогообла-гаемая база, руб. | НДФЛ | Сумма к выдаче, руб. |
|   | на себя | на детей |
| **май** | Кашин М.М. | директор | осн. место | ― | ― | 14000 | 13600 | 1768 | 12232 |
| Седых Л.А. | бухгалтер | осн. место | ― | ― | 12000 | 11600 | 1508 | 10492 |
| Соколов К.Б. | рабочий | осн. место | ― | 3000 | 19500 | 16500 | 2145 | 26355 |
| Иванов И.И. | рабочий | осн. место | ― | 1000 | 19500 | 18500 | 2405 | 24595 |
| Карпов Т.Ю. | рабочий | осн. место | ― | 1000 | 21000 | 20000 | 2600 | 30400 |
| Антипов С.К. | мастер | осн. место | 400 | ― | 6000 | 5600 | 728 | 5272 |
|  | **Итого** |  |  | **400** | **5000** | **92000** | **85800** | **11154** | **109346** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Таблица 24. Ведомость учета готовой продукции за 2-й квартал 2010 г. по ООО "УДАЧА" |
|
| Наименование | Остаток на начало периода | Выпуск | Отгрузка | Остаток на конец периода |
| Кол-во, шт. | Сумма, руб. | Кол-во, шт. | Сумма, руб. | Кол-во, шт. | Сумма, руб. | Кол-во, шт. | Сумма, руб. |
| тумбы |   |   | 83 |  143 639,07  | 83 |  143 639,07  | 0 |  -  |
|   |   |   | 59 |  202 308,56  | 59 |  202 308,56  | 0 |  -  |
|   | 41 |  78 737,05  |   |   | 41 |  78 737,05  | 0 |  -  |
| Итого |   |  78 737,05  |   |  345 947,63  |   |  424 684,68  |   |  -  |

|  |
| --- |
| Таблица 25. Учет расчетов с учредителями по вкладам в уставной капитал за второй квартал 2010 г. по ООО "УДАЧА" |
|
| ФИО | Задолженность на начало периода, руб. | Взносы за период, руб. | Задолженность на конец периода, руб. |
| ООО "МАГ" | 50000 | 50000 | 0 |
| Антипов С.К. | 4200 | 4200 | 0 |
| Сомов М.М. | 6000 | 6000 | 0 |
| Итого | 60200 | 60200 | 0 |

|  |
| --- |
| Таблица 27. Оборотно сальдовая ведомость за второй квартал 2010г. по ООО "УДАЧА" |
| код счета | остатки на начало периода, руб. | обороты за период, руб. | остатки на конец периода, руб. |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 04 |  29 166,65  |   |   |  1 483,05  |  27 683,60  |   |
| 08 |   |   |   |   |   |   |
| 10 |  27 157,57  |   |  39 497,12  |  65 222,23  |  1 432,45  |   |
| 10.1 |  26 310,11  |   |  39 497,12  |  65 222,23  |  585,00  |   |
| 10.6 |  847,46  |   |   |   |  847,46  |   |
| 19 |   |   |  9 208,62  |  9 208,62  |   |   |
| 20 |  36 351,87  |   |  357 482,23  |  345 947,63  |  47 886,47  |   |
| 25 |   |   |  22 680,00  |  22 680,00  |   |   |
| 26 |   |   |  113 074,91  |  113 074,91  |   |   |
| 43 |  78 737,05  |   |  345 947,63  |  424 684,68  |   |   |
| 50 |  2 000,00  |   |  302 990,00  |  302 990,00  |  2 000,00  |   |
| 51 |  210 810,33  |   |  708 020,00  |  566 717,40  |  352 112,93  |   |
| 60 |   |  50 403,00  |  112 570,60  |  62 167,60  |   |   |
| 60.2 |   |  50 403,00  |  112 570,60  |  62 167,60  |   |   |
| 62 |   |   |  647 820,00  |  647 820,00  |   |   |
| 67 |   |  350 000,00  |  17 499,99  |  17 499,99  |   |  350 000,00  |
| 68 |  9 488,81  |  8 320,00  |  64 925,43  |  136 728,00  |   |  70 633,76  |
| 68.1 |  9 488,81  |   |  18 697,43  |  98 820,00  |   |  70 633,76  |
| 68.2 |   |  8 320,00  |  46 228,00  |  37 908,00  |   |   |
| 68.3 |   |   |   |   |   |   |
| 69 |   |   |  80 340,00  |  80 340,00  |   |   |
| 70 |   |  62 680,00  |  337 448,00  |  309 000,00  |   |  34 232,00  |
| 71 |   |   |  3 450,00  |  3 450,00  |   |   |
| 75 |  60 200,00  |   |   |  60 200,00  |   |   |
| 75.1 |  60 200,00  |   |   |  60 200,00  |   |   |
| 80 |   |  100 000,00  |   |   |   |  100 000,00  |
| 90 |  130 604,04  |  130 604,04  |  647 820,00  |  647 820,00  |  778 424,04  |  778 424,04  |
| 90.1 |   |  24 780,00  |   |  647 820,00  |   |  672 600,00  |
| 90.2 |  126 824,04  |   |  537 759,60  |   |  664 583,64  |   |
| 90.3 |  3 780,00  |   |  98 820,00  |   |  102 600,00  |   |
| 90.5 |   |  105 824,04  |  11 240,40  |   |   |  94 583,64  |
| 91 |   |   |  17 499,99  |  17 499,99  |   |   |
| 91.2 |   |   |  17 499,99  |  17 499,99  |   |   |
| 99 |  117 490,71  |   |  17 499,99  |  11 240,40  |  123 750,30  |   |
| **Итого** |  **702 007,04**  |  **702 007,04**  |  **3 845 774,51**  |  **3 845 774,51**  |  **1 333 289,80**  |  **1 333 289,80**  |

Во втором квартале была погашена задолженность компании перед поставщиками электроэнергии и программного обеспечения. Также были произведены расчеты учредителей по вкладам в уставной капитал.

За второй квартал были проданы остатки продукции со склада (41 тумба). Была произведена 142 обувных тумбы. Вся продукция была реализована. Себестоимость единицы продукции составила 2436,25 рублей. Товар реализовывался по цене 3540 рублей.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на второй квартал 2010 г., организация ООО «УДАЧА»

вид деятельности производство и реализация обувных тумб,

единицы измерения руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код стр |  На начало периода  |  На конец периода  |
|
| 1 | 2 |  3  |  4  |
| 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |   |   |   |
| Нематериальные активы | 110 |   |  27 683,60  |
| Основные средства | 120 |   |  -  |
| Незавершенное строительство | 130 |   |  -  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |   |  -  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |   |   |
| *Итого по разделу 1* | 190 |   |  27 683,60  |
| 2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |   |   |   |
| Запасы | 210 |   |  49 318,93  |
| в том числе: сырье и материалы | 211 |   |  1 432,45  |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 |   |   |
| товары отгруженные | 215 |   |  -  |
| расходы будущих периодов | 216 |   |  -  |
| НЗП | 217 |   |  47 886,47  |
| НДС по приобретенным ценностям | 220 |   |  -  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес.) | 230 |   |  -  |
| в том числе: покупатели и заказчики | 231 |   |  -  |
| авансы выданные | 234 |   |  -  |
| прочие дебиторы | 235 |   |  -  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой в течении 12 мес. после отчетн. даты) | 240 |   |   |
| в том числе: покупатели и заказчики | 241 |   |  -  |
| задолженность учредителей по вкладам вУК | 244 |   |   |
| авансы выданные | 245 |   |  -  |
| прочие дебиторы | 246 |   |  -  |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |   |  -  |
| Денежные средства | 260 |   |  354 112,93  |
| в том числе: касса | 261 |   |  2 000,00  |
| расчетный счет | 262 |   |  352 112,93  |
| Прочие оборотные активы | 270 |   |  -  |
| *Итого по разделу 2* | 290 |   |  403 431,86  |
| БАЛАНС ( строки 190 + 290) | 300 |   |  431 115,46  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | Код стр |  На начало периода  |  На конец периода  |
|
| 1 | 2 | 3 |  4  |
| 3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |   |   |   |
| Уставной капитал | 410 |   |  100 000,00  |
| Добавочный капитал | 420 |   |  -  |
| Резервный капитал | 430 |   |  -  |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |   |  -  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |   |  -  |
| Целевые финансирования | 450 |   |  -  |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 460 |   |  -  |
| Непокрытый убыток прошлых лет | 465 |   |  -  |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 470 |   |  -  |
| Непокрытый убыток отчетного года | 475 |   |  123 750,30  |
| *Итого по разделу 3* | 490 |   | 23 750,30  |
| 4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |   |   |   |
| Заемные средства | 510 |   |  350 000,00  |
| в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 мес. | 511 |   |  350 000,00  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |   |  -  |
| *Итого по разделу 4* | 590 |   |  350 000,00  |
| 5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |   |   |   |
| Заемные средства | 610 |   |  -  |
| в том числе: кредиты банков подлежащие пога-шению в течении 12 мес. после отчетн. даты) | 611 |   |  -  |
| Кредиторская задолженность | 620 |   |  104 865,76  |
| в том числе: поставщики и подрядчики | 621 |   |  -  |
| задолженность перед персоналом организации | 624 |   |  34 232,00  |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 625 |   |  -  |
| задолженность перед бюджетом | 626 |   |  70 633,76  |
| авансы полученные | 627 |   |  -  |
| прочие кредиторы | 628 |   |  -  |
| Задолженность учредителям по выплате дохода | 630 |   |   |
| Доходы будущих периодов | 640 |   |  -  |
| Резервы предстоящих расходов и платежей | 650 |   |  -  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |   |  -  |
| *Итого по разделу 5* | 690 |   |  104 865,76  |
| БАЛАНС ( строки 490 + 590 + 690) | 700 |   |  431 115,46  |

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

на второй квартал 2010 г., организация ООО «УДАЧА»

вид деятельности производство и реализация обувных тумб,

единицы измерения руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код стр. | За отчетный период | За предыдущ. период |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности** |   |   |   |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, услуг (без НДС) | 10 |  549 000,00  |   |
| в том числе от продажи: |   |   |   |
| продукции | 11 |  549 000,00  |   |
| товаров | 12 |   |   |
| услуг | 13 |   |   |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг | 20 |  424 684,68  |   |
| в том числе проданных: |   |   |   |
| продукции | 21 |  424 684,68  |   |
| товаров | 22 |   |   |
| услуг | 23 |   |   |
| Валовая прибыль | 29 |  124 315,32  |   |
| Коммерческие расходы | 30 |   |   |
| Управленческие расходы | 40 |  113 074,91  |   |
| *Прибыль(убыток) от продаж (строки 010 – 020 – 030 – 040)* | 50 | 11 240,4 |   |
| **2. Операционные доходы и расходы** |   |   |   |
| Проценты к получению | 60 |   |   |
| Проценты к уплате | 70 |  17 499,99  |   |
| Прочие доходы | 90 |   |   |
| Прочие расходы | 100 |   |   |
| **3. Внереализац. доходы и расходы** |   |   |   |
| Внереализационные доходы | 120 |   |   |
| Внереализационные расходы | 130 |   |   |
| *Прибыль(убыт.) до налогооблож. (стр. 050+060-070+080+090-100 +120-130)*  | 140 |  6 259,59  |   |
| Налог на прибыль и аналогич. платежи | 150 |   |   |
| Прибыль(убыток ) от обычной деятельн.  | 160 | 11 240,40  |   |
| **4. Чрезвычайные доходы и расходы** |   |   |   |
| Чрезвычайные доходы | 170 |   |   |
| Чрезвычайные расходы | 180 |   |   |
| *Чистая прибыль(убыток) отчетного периода (строки 160 + 170 – 180)* | 190 | 11 240,40  |   |

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

 За два квартала предприятие выпустило и реализовало 190 обувных тумб. В первом полугодии было произведено 48 тумб, а реализовано только 7 штук. Во втором квартале выпустили 142 тумбы , реализовали всю продукцию, оставшуюся на складе после первого квартала и произведенную во втором квартале.

По итогам первого полугодия предприятие полностью рассчиталось с персоналом по оплате труда и с поставщиками материалов. Уставной капитал предприятия был полностью сформирован.

По итогам первого полугодия прибыль компании составила 11240 рублей. Налог на прибыль в первом квартале не уплачивался, т.к. после выплаты процентов по кредиту, 17500 рублей, у компании образовался убыток 6260 рублей.

Чтобы увеличить прибыль компании во втором полугодии нужно принять следующие меры:

1. Увеличить число рабочих, повысив тем самым выпуск продукции.
2. Закупать материалы у оптовых поставщиков, получая скидки за покупку больших партий товара.
3. Снизить себестоимость продукции.
4. Провести маркетинговые исследования рынка с целью выявления предпочтений потребителей.
5. Расширить ассортимент выпускаемой продукции.

# ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАТЕРСКОГО УЧЕТА

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета | Тех. признак | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
| **Раздел I. Внеоборотные активы.** |
| Нематериальные активы | А | 04 | По видам нематериальных активов  |
| Вложения во внеоборотные активы | А | 08 |  |
| **Раздел II. Производственные запасы** |
| Материалы | А | 10 | 1. Сырье и материалы
 | 01. фанера02. пакеты03. ДСП04. шурупы05. ручки06. защелки07. петли08. гвозди |
| 6. Прочие материалы | 01. канцтовары |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | А | 19 | 1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
 |
| **Раздел III. Затраты на производство**. |
| Основное производство | А | 20 |  |
| Общепроизводственные расходы | А | 25 |  |
| Общехозяйственные расходы | А | 26 |  |
| **Раздел IV. Готовая продукция и товары.** |
| Готовая продукция | А | 43 |  |
| **Раздел V. Денежные средства.** |
| Касса | А | 50 |  |
| Расчетные счета | А | 51 |  |
| **Раздел VI. Расчеты.** |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | П-А | 60 | 2. Рублевые расчеты | 01. транспортная организация02. база № 303. ООО «ДОМ»04. ООО «КЛЮЧ»05. поставщики ПО06. поставщики электроэнергии07. ООО «СТАРТ»08. юридическая компания |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | А-П | 62 |  |
| Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | П | 67 | По видам кредитов и займов |
| Расчеты по налогам и сборам | П | 68 | По видам налогов и сборов | 1. НДС2. НДФЛ3. налог на прибыль |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | П | 69 | 1. Расчеты по социальному страхованию
2. Расчеты по пенсионному обеспечению
3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | П | 70 | 1. Рублевые расчеты | 01. Кашин02. Седых03. Соколов04. Иванов05. Карпов06. Антипов |
| Расчеты с подотчетными лицами | П-А | 71 | 1. Рублевые расчеты | 01. Кашин02. Антипов03. Сомов |
| Расчеты с учредителями | П | 75 | 1. Расчеты по вкладам в уставной (складочный) капитал
 | 01. ООО «МАГ»02. Антипов03. Сомов |
| **Раздел VII. Капитал.** |
| Уставной капитал | П | 80 |  |
| **Раздел VIII. Финансовые результаты.** |
| Продажи | П | 90 | 1. Выручка2. Себестоимость продаж3.Налог на добавленную стоимость5. Прибыль/убыток от продаж |
| Прочие доходы и расходы | П | 91 | 2. Прочие расходы |
| Прибыли и убытки | П | 99 |  |

# СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бератор: «Практическая бухгалтерия», М.: Изд. «Бератор – Пресс», 2003 г.
2. «План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета: 7000 типовых проводок», под ред., В.Я. Кожинов, М.: Изд. «Экзамен» 2002 г.
3. «Все налоги России 2001/2002», под ред., В.В. Карпова, М.: Изд. «Экономика и финансы», 2001г.
4. Кондраков В. П. «Бухгалтерский учет» М. : ИНФРА-14. 2001 г.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его принятию. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н.
6. Щадилова С.Н. Основы бухгалтерского учета: Учеб. Пособие. – М.: ИКЦ «ДИС», 1997.