

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ТЕМА 1 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ И МЕХАНИЗАЦИЯ УЧЕТНЫХ РАБОТ НА ПРЕДПРИЯТИИ ЗАО «АВТО».....	6
ТЕМА 2 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И РАСЧЕТЫ.....	9
2.1 Организация безналичных расчетов и кассовых операций.....	9
2.2 Учет денежных средств и расчетов.....	14
ТЕМА 3 ТЕМА 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	16
3.1 Экономическая сущность основных средств и нематериальных активов....	16
3.2 Учет и документальное оформление движения основных средств и нематериальных активов.....	18
3.3 Анализ и использование основных средств.....	23
ТЕМА 4 ТЕМА 4. ОРГАНИЗАЦИЯ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ.....	26
4.1 Учет труда и заработной платы.....	26
4.2 Анализ труда и заработной платы.....	30
ТЕМА 5 УПРАВЛЕНИЕ ЗАПАСАМИ И ПРОИЗВОДСТВОМ.....	34
5.1 Учет запасов и затрат предприятия.....	34
5.2 Анализ производственных запасов и затрат.....	38
ТЕМА 6 НАЛОГИ И НАЛОГООБОЛОЖЕНИЕ.....	43
ТЕМА 7 РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОДУКЦИИ. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	46
7.1 Учет реализации и финансовых результатов.....	46
7.2 Бухгалтерская отчетность предприятия.....	47
7.3 Доход, прибыль, рентабельность.....	49
7.4 Финансовое состояние предприятия.....	51
ТЕМА 8 ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ.....	54

## ВВЕДЕНИЕ

Система бухгалтерского учета, существующая в условиях планируемой экономики, обусловлена общественным характером собственности и потребностями государственного управления экономикой. Главным потребителем информации, формирующейся в системе бухгалтерского учета, выступает государство в лице отраслевых министерств и ведомств и планирующих, статистических и финансовых органов. Действовавшая система государственного финансового контроля решала задачи выявления отклонений от предписанных моделей хозяйственного поведения организаций.

Изменение системы общественных отношений, а также гражданско-правовой среды предопределяет необходимость адекватной трансформации бухгалтерского учета. Однако процесс реформирования отечественной системы бухгалтерского учета отстает от общего процесса экономических реформ в России. Именно в целях изменения такого положения дел разработана Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет - это важное звено формирования экономической политики предприятия, один из главных механизмов управления производством и сбытом продукции.

Основываясь на общих правилах ведения бухгалтерского учета, бухгалтерия предприятия обеспечивает весь управленческий персонал информацией, необходимой для контроля, анализа, управления и планирования хозяйственной деятельности. Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Объектом исследования данной работы является ЗАО «АВТО».

## ТЕМА 1 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ И МЕХАНИЗАЦИЯ УЧЕТНЫХ РАБОТ НА ПРЕДПРИЯТИИ ЗАО «АВТО»

Записать операцию на счетах - значит, отразить ее содержание в бухгалтерских книгах, карточках или свободных листах, являющихся учетными регистрами.

Совокупность и расположение реквизитов в регистре определяют его форму, которая зависит от особенностей учитываемых объектов, назначения регистров, способов учетной регистрации. Под учетной регистрацией понимают запись хозяйственных операций в учетных регистрах.

Анализ учетной политики предприятия ЗАО «Авто» проведем в следующей таблице 1.

Таблица 1-Учетная политика

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Вариант, используемый на предприятии
1	2	3
1. Классификация объектов ОС	1. Признаются затратами на производство 2. Не признаются затратами на производство	Признаются затратами на производство
2. Классификация приобретенных книг, брошюр и т. п. изданий	1. Признаются затратами на производство 2. Признаются в качестве объектов ОС	Признаются затратами на производство
3. Способ начисления амортизации по ОС	1. Линейный способ 2. Способ уменьшающего остатка 3. Способ списания пропорционально объему продукции (работ, услуг) 4. Способ списания по сумме числа срока полезного использования	Линейный способ
4. Отражение процесса приобретения и заготовления материалов	1. Применение счета №10 «Материалы» с оценкой материалов на счете №10 по, 15,16	Применение счета №10 «Материалы» с оценкой материалов на счете №10 по фактической себестоимости

В настоящее время организация ЗАО «АВТО» оснащена многофункциональными проблемно-ориентированными мини-ЭВМ - компьютерами. Они позволяют накапливать данные непосредственно в традиционных учетных регистрах (карточках, свободных листах и др.) и на машинных носителях информации (диске).

Компьютеры относительно просты в эксплуатации, что позволяет оснащать ими рабочие места бухгалтеров и на их основе создавать автоматизированные рабочие места (АРМ) бухгалтера.

Применение машинно-ориентированных форм учета обеспечивает механизацию и во многом автоматизацию учетного процесса; высокую точность учетных данных; оперативность данных учета; повышение производительности учетных работников, освобождение их от выполнения простых технических функций и предоставление большей возможности заниматься контролем и анализом хозяйственной деятельности; увязку всех видов учета и планирования, поскольку они используют одни и те же носители информации. Бухгалтерский учёт на данном предприятии ведётся при помощи бухгалтерской программы «1-С: Бухгалтерия» версии 7.0.

Книга учета фактов хозяйственной деятельности в ЗАО «Авто» заполняется непосредственно по данным первичных документов, либо по итоговым данным ведомостей (при значительном количестве хозяйственных операций). Данные указанной Книги и ведомостей, если они ведутся, используются для составления баланса и других форм бухгалтерской отчетности.

Запись в учетные регистры в ЗАО «Авто» производят на основании должным образом оформленных бухгалтерских документов (в соответствии с положением о документах и документообороте) на второй день после совершения хозяйственных операций. Порядок записи зависит в основном от количества совершаемых ежедневно хозяйственных операций.

фонды социального назначения, платежи по исполнительным и приравненным к ним документам.

Денежные расчёты осуществляются предприятием ЗАО «Авто» либо наличными деньгами, либо в виде безналичных платежей.

Безналичные расчёты осуществляют посредством безналичных перечислений по расчётным, текущим и валютным счетам клиентов в банках, системы корреспондентских счетов между различными банками, а также с помощью векселей и чеков, заменяющих наличные деньги.

Безналичные расчёты осуществляются в основном через банковские, кредитные и расчётные операции. Их применение позволяет существенно снизить расходы на денежное обращение, сокращает потребность в наличных денежных средствах, обеспечивает их более надёжную сохранность.

Безналичные расчёты осуществляются по товарным и нетоварным операциям. К товарным операциям относят куплю-продажу сырья, материалов, готовой продукции и т.п. Их учитывают на счетах 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

К нетоварным операциям относят расчёты с коммунальными учреждениями, научно-исследовательскими организациями, учебными заведениями. Их учитывают на счёте 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

В зависимости от местонахождения поставщика и покупателя безналичные расчёты разделяют на иногородние и одногородние (местные). Иногородними называют расчёты между предприятиями, обслуживаемыми учреждениями банка, находящимися в разных населённых пунктах, а одногородними – расчёты между предприятиями, обслуживаемыми одним или несколькими учреждениями банка, находящимися в одном населённом пункте.

Формы безналичных расчётов определены ст. 862 ГК РФ и Положением Центрального банка РФ:

- расчёты платёжными поручениями;
- расчёты по инкассо;
- расчёты по аккредитиву;

Первый экземпляр расчётного документа (кроме чека) подписывают два уполномоченных лица. Кроме того, на документе ставится отпечаток печати.

Порядок оформления, приёма, обработки электронных расчётных документов и осуществления расчётов с их использованием регулируется нормативными актами Центрального банка РФ, а также договорами банков с клиентами.

При недостаточности денежных средств на счёте списание денежных средств со счёта осуществляется в последовательности, определённой Гражданским кодексом РФ (ст.855):

1) по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счёта для удовлетворения требований о возмещении вреда, причинённого жизни и здоровью, а также требований о взыскании алиментов;

2) по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчётов по выплате выходных пособий и оплате труда лиц, работающих по трудовому договору, в том числе по контракту, по выплате вознаграждений по авторскому договору;

3) по платёжным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчётов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору, в том числе по контракту, а также по отчислениям в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования;

4) по платёжным документам, предусматривающим платежи в бюджет;

5) по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований;

6) по другим платёжным документам в порядке календарной очередности поступления документов.

Списание средств со счёта по требованиям, относящимся к одной очереди, производится в порядке календарной очередности поступлений документов.

Ежедневно или в другие сроки, установленные по соглашению с предприятием, банк выдаёт ему выписки из его расчётного счёта с приложением оправда-

Порядок и условия использования чеков в платёжном обороте регулируются Гражданским кодексом РФ, а в части, им не урегулированной, - другими законами и устанавливаемыми в соответствии с ними банковскими правилами.

Бланки чеков являются бланками строгой отчётности. Их хранение осуществляется в порядке, установленном нормативными актами Банка России.

## **2.2 Учет денежных средств и расчетов**

При поступлении товаров, производстве работ и оказании услуг плательщик выписывает чек из книжки и передаёт представителю поставщика или подрядчика, который становится чекодержателем. Чекодержатель представляет выписанный чек в своё учреждение банка, как правило, на следующий день со дня выписки для зачисления денег на его расчётный счёт.

Депонирование средств при выдаче чековых книжек у плательщика учитывается на счёте 55 «Специальные счета в банках», субсчёт 2 «Чековые книжки», с кредита счетов 51 «Расчётные счета», 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам» и других подобных счетов. По мере оплаты задолженности чеками их списывают с кредита счета 55 в дебет счёта 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» и других подобных счетов.

Наличные расчёты используются исследуемым предприятием ЗАО «Авто» при расчётах с населением по оплате услуг и при оказании прочих услуг.

В Объявлении на взнос наличными в поле "Получатель" указывается полное или сокращенное наименование ОФК и номер его счета, в скобках проставляется полное или сокращенное наименование получателя средств, внесшего наличные деньги, а также номер соответствующего лицевого счета, открытого получателю средств в ОФК.

В поле "Источник вноса" получатель средств указывает символы отчета о кассовых оборотах учреждений Банка России и кредитных организаций и показатели бюджетной классификации РФ, по которым вносимые средства подлежат отражению на соответствующем лицевом счете получателя средств.

## ТЕМА 3 ТЕМА 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

### **3.1 Экономическая сущность основных средств и нематериальных активов**

Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течении периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход предприятию. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из объёма работ в натуральном выражении, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Для организации учёта основных средств важное значение имеют следующие предпосылки: классификация основных средств, установление принципов оценки основных средств; установление единицы учёта предметов основных средств; выбор форм первичных документов и учётных регистров.

В организации применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим признакам: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию.

По отраслевому признаку группировка основных средств позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.

По назначению основные средства предприятия разделяются на производственные основные средства основной деятельности, производственные основные средства других отраслей, непроизводственные основные средства.

По видам основные средства предприятия подразделяются на следующие группы: здания, инструмент, машины и оборудование, передаточные устройства,



### **3.2 Учет и документальное оформление движения основных средств и нематериальных активов**

Предприятие может не чаще одного раза в год (на 01 января отчётного года) переоценивать полностью или частично объекты основных средств по восстановительной стоимости путём индексации (с применением индекса-дефлятора).

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал предприятия (Дт 01 Кт 83).

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счёт учёта нераспределённой прибыли (непокрытый убыток) (Дт 84 Кт 01).

Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведённой в предыдущие отчётные периоды и отнесённой на счёт прибылей и убытков в качестве убытка, относится на счёт прибылей и убытков отчётного периода в качестве прибыли. В этом случае сумму дооценки отражают по Дт 01 и Кт 84.

Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала предприятия, образованного за счёт сумм дооценки этого объекта, проведённой в предыдущие отчётные периоды (Дт 83 Кт 01).

Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал предприятия в результате переоценки, проведённой в предыдущие отчётные периоды, относится на счёт прибылей и убытков (Дт 84 Кт 01).

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала предприятия в нераспределённую прибыль предприятия (Дт 83 Кт 84).

Результаты переоценки основных средств, проведённой предприятием в добровольном порядке, учитываются для целей налогообложения. Для целей налогообложения сумма добавочного капитала, списанного при выбытии основных средств, не учитывается.

В соответствии с ПБУ 6/01 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных

новых средств, аренда, оприходование неучтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем предприятия. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приемки-передачи основных средств на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица.

После оформления акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию организации. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и т.п.).

На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств, после чего техническую документацию передают в технический материальный отдел предприятия.

Акт утверждает руководитель организации. При передаче основных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах (для организации, сдающей, и организации, принимающей основные средства).

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приемке оборудования. В акте указывают наименование оборудования тип, марку, количество единиц, стоимость, обнаруженные дефекты. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается всеми членами приемной комиссии. В случае невозможности произвести качественную приемку оборудования при его поступлении на склад акт о приемке оборудования является предварительным, составленным по наружному осмотру.

На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется акт о выявленных дефектах оборудования. В нем указывают по каждому наименованию оборудования выявленные дефекты и мероприятия или работы для устранения выявленных дефектов. Акт подписывают представители заказчика, подрядчика и организации-исполнителя.

При выбытии основных средств накопленная амортизация по объекту списывается в уменьшение его первоначальной стоимости. При этом дебетуют счет 02 «Амортизация основных средств» и кредитуют счет 01 «Основные средства».

При выбытии основных средств вследствие продажи, по причине ветхости, морального износа, безвозмездной передачи остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Кроме того, по дебету счета 91 отражают все расходы, связанные с выбытием основных средств, а по кредиту - все поступления, связанные с выбытием основных средств (выручка от продажи объектов, стоимость материалов и др.).

Таким образом, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» формируется финансовый результат от выбытия основных средств. Ежемесячно этот финансовый результат списывается со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

При продаже основных средств их продажную стоимость отражают по Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и Кт 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно остаточную стоимость основных средств списывают с Кт 01 «Основные средства» в Дт 91, а сумму амортизации по проданным основным средствам - в Дт 02 «Амортизация основных средств» и Кт 01. В Дт 91 списывают также НДС по основным средствам (с Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам») и расходы по продаже основных средств с Кт 23 «Вспомогательные производства» и др.

Дополнительные расходы, связанные с передачей основных средств, списывают в дебет счета 91 с кредита соответствующих счетов.

Разница между согласованной оценкой вклада (которая должна быть отражена по счету 58) и остаточной стоимостью основных средств отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве операционного дохода или расхода. При этом если согласованная оценка превышает остаточную стоимость основных средств, то на сумму разницы дебетуют счет 58 и кредитуют счет 91.

Таблица 2

Наименование показателя	Ед. изм.	2005	2006	2007	Темп роста в 2007/2005 году	Абсолютный прирост к 2007/2005.
1	2	4	5	6	7	8
<b>Структура основных средств - всего</b>	тыс. руб.	23702	25006	24898	1,05	1196
Здания	тыс. руб.	11704	11804	11804	1,01	100
Сооружения	тыс. руб.	1240	1340	1340	1,08	100
Машины и оборудование	тыс. руб.	10496	11496	11480	1,09	984
Транспортные средства	тыс. руб.	213	313	221	1,04	8
Производственный и хозяйственный инвентарь	тыс. руб.	49	53	53	1,08	4
Другие виды	тыс. руб.	-	-	-	-	-
<b>Доля активной части основных средств</b>	%	7,07	7,63	7,65	1,00	2,06
<b>Доля износа основных средств</b>	%	63,74	64,60	65,17	1,01	2,00
<b>Коэффициент обновления основных средств</b>	-	2,00	1,72	1,28	0,74	0,28
<b>Коэффициент выбытия основных средств</b>	-	0,04	0,53	0,65	1,23	- 0,35

По состоянию на 01 января 2006 года величина имущества Предприятия (стоимость хозяйственных средств) составила 25006 тыс. руб. Структура основных средств Предприятия в общем в течение года сильно не изменялась.

В целом отмечают устойчиво низкие значения коэффициента выбытия основных средств (0,65) и коэффициента обновления основных средств (1,28), что при отсутствии прироста текущих капитальных вложений свидетельствует о тенденции уменьшения производственных мощностей предприятия.

## ТЕМА 4 ТЕМА 4. ОРГАНИЗАЦИЯ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

**4.1 Учет труда и заработной платы**

При начислении зарплаты работникам основного, вспомогательного или обслуживающего производства на предприятии ЗАО «АВТО» выполняется проводка:

Дебет 20 Кредит 70

- начислена зарплата работнику основного (вспомогательного, обслуживающего) производства.

При начислении зарплаты общепроизводственному или управленческому персоналу, отражается так:

Дебет 25 (26) Кредит 70

- начислена зарплата общепроизводственному (управленческому) персоналу.

Например, ЗАО «АВТО» занимается производством. За декабрь 2007 г. предприятие начислило работникам основного производства зарплату в сумме 2238000 руб

В учете бухгалтер сделал записи:

Дебет 20 Кредит 70

- 2238000 руб. - начислена зарплата рабочим;

При расчете больничного бухгалтер ЗАО «АВТО» руководствуется Положением об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию (Постановление Правительства РФ от 15 июня 2007 г. N 375) и Федеральным законом от 29 декабря 2006 г. N 255-ФЗ.

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивают в следующих случаях:

- работник заболел;
- работник получил травму, повлекшую утрату трудоспособности;
- работник пострадал в результате несчастного случая на производстве или получил профессиональное заболевание;

Например, Работник ЗАО "АВТО" Дудко Ф.П.. болел с 11 по 20 апреля. Яковлев представил в бухгалтерию листок нетрудоспособности. Пособие выплачивается за календарные дни. При этом не имеет значения, что какие-то дни приходятся на субботу и воскресенье.

Работнику должно быть оплачено 10 календарных дней нетрудоспособности (из них два дня - за счет предприятия).

Работник Сюзкалов В.А. болел с 21 по 28 марта текущего года. За расчетный период в 12 месяцев (с марта прошлого года по февраль текущего) Сюзкалов В.А. получил: зарплату в общей сумме 140 000 руб., ежеквартальные премии за производственные результаты на общую сумму 22 000 руб., единовременную материальную помощь в связи со смертью члена семьи - 6000 руб., премию к Новому году - 12 000 руб. Выплаты, которые предусмотрены системой оплаты труда и которые были включены в базу по ЕСН:

- зарплата - 140 000 руб.;
- ежеквартальные премии - 22 000 руб.

Выплаты, которые не предусмотрены системой оплаты труда и которые не были учтены при расчете ЕСН:

- единовременная матпомощь - 6000 руб.,
- премия к Новому году - 12 000 руб.

Заработок Сюзкалов В.А., учитываемый при выплате пособия, составит 162 000 руб. (140 000 + 22 000).

Из заработной платы сотрудников производят различные удержания. Так, сумму зарплаты, которую работник получит на руки в ЗАО «АВТО», уменьшают:

- на сумму налога на доходы физлиц;
- на суммы, подлежащие уплате в Фонд социального страхования (например, часть стоимости путевок, приобретенных за счет средств ФСС);
- на суммы, ранее выданные под отчет и не возвращенные работником в срок;
- на суммы алиментов;
- на суммы материального ущерба, нанесенного сотрудником предприятию, и т.д.

Дебет 70 Кредит 73

- 31200 руб. - удержана сумма недостач.

#### 4.2 Анализ труда и заработной платы

Расходы на заработную плату складываются под влиянием двух факторов:

- численности работающих;
- средняя заработная плата.

В таблице приведена динамика численности различных категорий работников ЗАО «АВТО» за период 2005-2007 гг.

Таблица 4

Численность и структура работников ЗАО «АВТО»

Показатели	2005		2006		2007	
	Чел.	%	Чел.	%	Чел.	%
Рабочие	208	80	221	81	238	79
АУП:	51	20	51	19	62	21
Руководители	4	2	4	1	4	1
Специалисты	45	17	45	17	56	19
Служащие	2	1	2	1	2	1
<b>Итого:</b>	<b>234</b>	<b>100</b>	<b>272</b>	<b>100</b>	<b>300</b>	<b>100</b>

Анализ динамики численности работников ЗАО «АВТО» за 2005-2007 годы показал, что за указанный период численность работников предприятия возросла на 32 человек – на 21 человек увеличилась численность рабочих и на 11 человек АУП.

## Факторный анализ производительности труда в 2004 году

Показатель	план	факт	отклонение
Среднегодовая численность ППП	200	200	-
В том числе рабочих	160	164	+4
Уд. Вес рабочих в общей численности рабочих	0,8	0,82	+0,02
Отработано дней одним рабочим за год	225	215	-10
Отработано часов всеми рабочими, ч	280 800	264 450	-16350
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,8	7,5	-0,3
Производство продукции в плановых ценах	80 000	83 600	+3600
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.	400	418	+18
Выработка рабочего:			
Среднегодовая, тыс. руб.	500	509,8	+9,8
Среднедневная, тыс. руб.	2222,2	2371	+148,8
Среднечасовая, тыс. руб.	284,9	316,13	+31,23

Аналогичным образом анализируется изменение среднегодовой выработки рабочего, которая зависит от количества отработанных дней одним рабочим за год, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки:

$$ГВ = Д * П * ЧВ$$

$$\Delta ГВ'_д = \Delta Д * П_{пл} * ЧВ_{пл} = -10 * 7,8 * 284,9 = -22,2 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta ГВ'_п = Д_ф * \Delta П * ЧВ_{пл} = 215 * (-0,3) * 284,9 = -18,4 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta ГВ'_чв = Д_ф * П_ф * \Delta ЧВ = 215 * 7,5 * 31,23 = +50,4 \text{ тыс. руб.}$$



## ТЕМА 5 УПРАВЛЕНИЕ ЗАПАСАМИ И ПРОИЗВОДСТВОМ

### 5.1 Учет запасов и затрат предприятия

В бухгалтерском учете в качестве *материально-производственных запасов* принимаются активы:

- используемые при выполнении работ, оказании услуг, предназначенных для реализации (сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты и др.);
- предназначенные для реализации (готовая продукция и товары);
- используемые для управленческих нужд предприятия (вспомогательные материалы, топливо, запасные части и др.).

Основная часть материально-производственных запасов используется в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции.

Классификация материалов. В зависимости от той роли, которую играют разнообразные производственные запасы в процессе производства, их подразделяют на следующие группы: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, отходы (возвратные), топливо, тара и тарные материалы, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют в связи с особенностью их использования топливо, тару и тарные материалы, запасные части.

Топливо подразделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление).

Указанные классификации производственных запасов используют для построения синтетического и аналитического учета, а также составления статистического отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно-эксплуатационной деятельности.

Для учета материально-производственных запасов применяют следующие синтетические счета:

Расход материалов, отпускаемых в производство и на другие нужды ежедневно, оформляют лимитно-заборными картами. Они выписываются в двух или трех экземплярах на один или несколько видов материалов и, как правило, сроком на один месяц.

Отпуск материалов со складов производят в пределах установленного лимита. Сверхлимитный отпуск материалов и замену одного материала другим (при отсутствии материала на складе) оформляют выпиской отдельного требования-накладной на замену (дополнительный отпуск материалов). При замене в лимитно-заборной карте заменяемого материала делают запись «Замена, смотри требование № \_» и уменьшают остаток лимита. Не использованные в производстве и возвращенные на склад материалы записывают в лимитно-заборную карту без составления каких-либо дополнительных документов.

Для учета движения материалов внутри предприятия применяют однострочные или многострочные требования-накладные. Накладные составляют материально ответственные лица участка, отпускающего ценности, в двух экземплярах, один из которых остается на месте с распиской получателя, а второй с распиской лица, отпускающего ценности, передается получателю ценностей.

Отпуск материалов сторонним организациям оформляют накладными на отпуск материалов на сторону, которые выписывает отдел снабжения в трех экземплярах на основании нарядов, договоров.

При перевозке материалов автотранспортом вместо накладной применяют товарно-транспортную накладную.

Списание материалов оформляют актом на списание материалов, который составляется специально созданной Комиссией, с участием материально ответственного лица.

Вместо первичных документов по расходу материала иногда используют карточки учёта материалов. С этой целью представители цехов-получателей расписываются в получении материалов в самих карточках, которые становятся в связи с этим оправдательными документами. При этом в карточках проставляют шифр производственных затрат с целью последующей группировки записей по объектам калькуляции

Материально ответственные лица (руководители структурных подразделений) составляют месячные отчеты о наличии движения материальных ценностей и представляют их в бухгалтерию.

Синтетический учет производственных запасов ведут на синтетических счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материалов».

На синтетических счетах учет материальных ценности ведут по фактической себестоимости или по учетным ценам.

При учете материалов по фактической себестоимости в дебет материальных счетов относят все расходы по их приобретению.

При поступлении материалов дебетуют материальный счет 10 «Материалы» и кредитуют:

- счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость поступивших материалов по ценам поставщиков со всеми наценками сбытовых и снабженческих организаций и транспортно-заготовительными расходами;

- счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на стоимость услуг, оплачиваемых чеками транспортным (железнодорожным и водным) организациям и т.д.

## **5.2 Анализ производственных запасов и затрат**

В ЗАО «АВТО» применяется нормативный метод учёта затрат. Нормативный метод основан на создании и утверждении в организации системы нормативов и норм, на основании которых составляют калькуляции нормативной (стандартной) себестоимости продукции (работ, услуг), выявляют и учитывают затраты, связанные с отклонением от действующих нормативов и норм.

Основные элементы нормативного метода:

- составление нормативных калькуляций по изделиям с учетом изменений норм на начало текущего месяца;

- отдельный учет производственных затрат по нормам и отклонениям от них;

91 "Прочие доходы и расходы" - на затраты по производствам, не давшим продукции, и т.п.

Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", распределяются предприятием ежемесячно исходя из его отраслевой принадлежности и в соответствии с учетной политикой.

Распределение данных расходов производится:

в полном размере относятся на финансовый результат как расходы на продажу продукции (работ, услуг) и списываются со счета 26 в дебет счета 90 "Продажи";

на себестоимость продукции (работ, услуг) данные расходы списываются в следующем порядке:

- в дебет счета 20 "Основное производство" (23 "Вспомогательные производства" и 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", если указанные производства и хозяйства выполняли работы и оказывали услуги на сторону). При этом распределение данных расходов по видам производств и хозяйств производится в порядке, установленном отраслевыми указаниями по учету себестоимости продукции, как правило, пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих. Для реализации установленной методики по распределению общехозяйственных расходов необходимо: определить процент общехозяйственных расходов к расходам на оплату труда рабочих, учтенным на счете 20 "Основное производство" (23 "Вспомогательные производства" и 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", если продукция и работы указанных производств продавались на сторону); по исчисленному проценту, умноженному на сумму расходов на оплату труда рабочих, приходящихся на каждый вид производства, определить по каждому их виду сумму общехозяйственных расходов.

Себестоимость работ является важнейшим качественным показателем и включает все затраты организации на их производство. Проведен анализ структуры основных затрат предприятия ЗАО «АВТО» в таблице 5.1.

Таблица 5.1

- снизить себестоимость реализуемых услуг за счёт более рационального использования материальных ресурсов, производственных мощностей и площадей, рабочей силы и рабочего времени;

- разработать и реализовать комплексную программу снижения издержек, которая должна быть постоянно действующей и периодически корректироваться с учётом изменяющихся обстоятельств.

Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

К-т 51 «Расчетные счета».

Суммы фактически причитающихся платежей налога на прибыль за отчетный период (согласно расчетам) отражаются в учете записью:

Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

Разница между суммой, подлежащей внесению в бюджет по фактически полученной прибыли, и фактическими авансовыми взносами налога на прибыль за истекший квартал, определенная путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль», подлежит уточнению на сумму, рассчитанную исходя из ставки рефинансирования Банка России, действовавшей на 15-е число второго месяца истекшего квартала, деленную на четыре.

Дополнительные платежи в бюджет (возврат из бюджета) относятся на финансовые результаты деятельности организации в виде прибыли или убытка.

При этом делаются записи:

начислены дополнительные платежи к уплате в бюджет -

Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»; перечислены платежи в бюджет:

Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т 51 «Расчетные счета»;

начислены дополнительные платежи, подлежащие возврату из бюджета, -

Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т 99 «Прибыли и убытки»; получены платежи из бюджета:

Д-т 51 «Расчетные счета» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Суммы налога на прибыль и дополнительных платежей по квартальным расчетам вносятся в бюджет в пятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за квартал, а по годовым расчетам - в десятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за истекший год.

## ТЕМА 7 РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОДУКЦИИ. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**7.1 Учет реализации и финансовых результатов**

Основным показателем финансово-хозяйственной деятельности организации является финансовый результат, который представляет собой прирост (уменьшение) стоимости собственного капитала организации за отчетный период.

Финансовый результат формируется на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки», который имеет одностороннее сальдо. В течение года нарастающим итогом по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» записываются убытки и потери, а по кредиту - прибыли и доходы. Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов определяется конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период. Кредитовое сальдо счета 99 «Прибыли и убытки» означает *прибыль*, дебетовое сальдо - *убыток*.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается в течение года на счете 99 «Прибыли и убытки» из:

-прибыли или убытка от обычных видов деятельности; прочих доходов и расходов;

-потерь, расходов и доходов в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности;

-начисленных платежей налога на прибыль и платежей по перерасчетам по этому налогу исходя из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций.

По окончании отчетного года счёт 99 «Прибыли и убытки» закрывают. Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли списывают с дебета счёта 99 в кредит счёта 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)». Сумму убытка списывают с кредита счёта 99 в дебет счёта 84.

Аналитический учёт по счёту 99 должен обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчёта о прибылях и убытках.

В таблице 7.1. составлен план реализации на 2008 год.

Таблица 7.1

каждый существенный показатель должен представляться в бухгалтерской отчетности отдельно (п.4 Методических рекомендаций, утвержденных Приказом N 60н).

При составлении бухгалтерской отчетности отчетной датой является последний календарный день отчетного периода. В Российской Федерации отчетным периодом является период с 1 января по 31 декабря. Таким образом, отчетной датой при составлении годового отчета является 31 декабря 2000 г.

В соответствии с п.86 Положения, утвержденного Приказом N 34н, организации, за исключением бюджетных, обязаны представлять годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации, при этом годовая бухгалтерская отчетность должна представляться не ранее 60 дней по окончании отчетного года.

Статьи баланса заполняются на основании данных главной книги, где отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета. Впрочем, это может быть любой другой аналогичный регистр. Например тот, который формируется в используемой организацией компьютерной программе.

Баланс состоит из пяти разделов. Все активы организации поделены на внеоборотные и оборотные. В пассиве баланса отражаются капитал и резервы организации, а также долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Раздел I "Внеоборотные активы"

Раздел II "Оборотные активы"

Раздел III "Капитал и резервы"

Раздел IV "Долгосрочные обязательства"

Раздел V "Краткосрочные обязательства"

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

При составлении годовой бухгалтерской отчетности каждая организация обязательно заполняет форму N 2 "Отчет о прибылях и убытках". В ней отражаются результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период.



$$R_3 = \frac{П_{pn}}{И} \quad (7.1)$$

$$R_3 = \frac{ЧП}{И} \quad (7.2)$$

Проведен расчет группы показателей: рентабельности капитала и рентабельности производства предприятия ЗАО «АВТО». В таблице 7.2.

Таблица 7.2

## Показатели рентабельности деятельности предприятия

Наименования показателя	Ед. измерения	2005	2006	2007	Изменения 2007 к 2006 (+; -)
Выручка	тыс. руб.	12374	9945	15085	5170
Прибыль от продаж	тыс. руб.	4658	2513	2989	476
Чистая прибыль	тыс. руб.	3535	1910	2272	
Среднегодовая валюта баланса	тыс. руб.	6912	9209	11410	2201
Затраты на производство и реализацию продукции	тыс. руб.	7716	7432	12042	4326
Рентабельность собственного капитала	%	60	84	92	8
Рентабельность производства, %	%	29	19	15	-4
Рентабельность затрат, %	%	45,8	25,7	18,9	-6,8
Рентабельности продаж, %	%	28,6	19,3	15,1	-4,2

Из таблицы 7.1, можно сделать вывод, что на предприятии увеличилась рентабельность капитала на 8% за два года, то есть прибыль, получаемая с единицы стоимости всех активов, увеличились, рентабельность производства в 2007 г. снизилась на 4%. по сравнению с 2006 г. это связано с увеличением себестоимости строительных услуг, рентабельность затрат снизилась на 6,8% это связано с увеличением себестоимости строительных услуг, рентабельность продаж снизилась на 4,2%, что связано с опережающим увеличением выручки.

## Анализ финансового состояния

Показатели	2005	2006	2007	2007 в % к 2006	Отклонение (+;-) 2007 от 2006
1. Оборотные средства, тыс.руб.	29780	29566	29450	99,6	-116
2. Собственный капитал, тыс.руб.	68963	66568	63107	94,8	-3461
3. Совокупные активы, тыс.руб.	87653	88590	90077	101,7	1487
4. Внеоборотные активы, тыс.руб.	57873	59024	60627	102,7	1603
5. Расходы будущих периодов, тыс.руб.	168	78	79	101,3	1
6. Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	15690	19015	25763	135,5	6748
7. Доходы будущих периодов, тыс.руб.	260	524	468	89,3	-56
8. Дебиторская задолженность, тыс.руб.	21776	21709	18387	84,5	-3322
9. Денежные средства, тыс.руб.	1014	490	2849	581,4	2359
11. Выручка, тыс.руб.	12374	9945	15085	110,1	907
12. Кредиторская задолженность, тыс.руб.	15430	18491	22913	123,9	4422
13. Коэффициент финансовой независимости	0,78	0,75	0,70	93,3	-0,05
14. Коэффициент покрытия общий	0,96	0,79	0,61	77,2	-0,18
15. Коэффициент быстрой ликвидности	0,73	0,59	0,44	74,6	-0,15
16. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,01	0,06	600,0	0,05
17. Коэффициент текущей ликвидности	1,92	1,59	1,16	72,9	-0,43
18. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,37	0,28	0,08	28,6	-0,2
19. Общий коэффициент оборачиваемости капитала	1,19	1,22	1,32	108,2	0,1

Крайне низкий по сравнению с допустимыми значениями (0,2-0,25) и имеющий тенденцию к снижению коэффициент абсолютной ликвидности говорит о том, что погасить свои обязательства в срочном порядке Предприятие не может ни в коей мере.

## ТЕМА 8 ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ

Известно, что одной из функций менеджмента является финансовый контроль. С одной стороны, он обеспечивает возможность принятия эффективных решений по управлению финансовыми потоками предприятия, с другой - в интеграции с процессами организации и регулирования - исполнение принятых решений. Следует отметить, что названные стороны контроля находятся в неразрывном единстве и динамическом взаимодействии. Важнейшей формой финансового контроля на современном предприятии является ревизия.

Ревизионная комиссия ЗАО «Авто» обязана проводить ревизию финансово-хозяйственной деятельности общества не реже одного раза в год по итогам годовой деятельности. Внеочередные проверки (ревизии) могут быть инициированы ревизионной комиссией общества.

По результатам инвентаризации могут быть выявлены отклонения фактического наличия имущества от данных бухгалтерского учета. К ним относятся как неучтенные ценности, так и недостача имущества. Рассмотрим, как отразить в учете результаты проверки.

При сопоставлении данных инвентаризационных описей о фактическом наличии материальных ценностей с показателями бухгалтерского учета могут быть обнаружены расхождения. В этом случае составляются сличительные ведомости. Для основных средств это форма N ИНВ-18, для прочих товарно-материальных ценностей - форма N ИНВ-19. Эти документы утверждены Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88.

Внесенные в сличительные ведомости данные об излишках или недостатке материальных ценностей нужно отразить в учете. Ведь одной из задач бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации об имущественном положении организации (ст. 3, п. 1 ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ).

Оприходование неучтенных ценностей

