

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
1      ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ      ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ .....	5
1.1 Организационная структура предприятия.....	5
1.2 Основные технико-экономические показатели .....	10
2      ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ И АНАЛИЗ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «ДВЕ».....	12
3      БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИИ .....	15
3.1 Учет кассовых операций .....	15
3.2 Расчетные отношения предприятия .....	16
3.3 Учет основных средств и учет нематериальных активов .....	23
3.4 Учет труда и его оплаты .....	32
3.5 Учет затрат на производство.....	37
3.6 Учет расчетов по налогам .....	45
3.7 Учет реализации и финансовых результатов .....	48
3.8 Бухгалтерская отчетность предприятия .....	49
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	52
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	54

Предприятие создано с целью ведения финансово – хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учёт на данном предприятии ведётся при помощи бухгалтерской программы «1-С: Бухгалтерия». Основным источником информации для анализа финансового состояния является бухгалтерский баланс предприятия (форма №1 годовой и квартальной отчетности) и приложения к нему, статистическая и оперативная отчетность. Значение баланса настолько велико, что анализ финансового состояния нередко называют анализом баланса. Источником данных для анализа финансовых результатов является отчет о финансовых результатах и их использовании (форма № 2). Источником дополнительной информации для каждого из блоков финансового анализа служит приложение к балансу (форма N 5 годовой отчетности), а также «Отчёт о движении денежных средств» (форма № 4 по ОКУД).

совании обладает числом голосов пропорционально своей доле в Уставном капитале.

2. Директор. Он подотчетен Общему собранию Участников. В компетенцию Директора входят все вопросы деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания Участников Общества.
3. Контролирующий орган – Ревизор.

Структуру ООО «ДВЕ можно изобразить следующим образом:

Эта структура управления линейно-функциональная, она оптимальна для данной организации. Работники подчиняются как вышестоящему руководителю, так и соподчинения по специальности. При такой структуре управления всю полноту власти берет на себя линейный руководитель, возглавляющий коллектив.

Стратегией предприятия является содействие наиболее полному удовлетворению потребностей населения и юридических лиц в товарах и услугах, более полное и эффективное использование местных сырьевых и трудовых ресурсов, расширение рынков сбыта.

Предприятие возглавляет Руководитель (директор). Руководитель действует на принципе единоначалия и несет ответственность за последствия своих действий в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Компетенция заместителей руководителя Предприятия устанавливается руководителем Предприятия. Заместители руководителя действуют от имени Предприятия, представляют его в государственных органах, в организациях Российской Федерации и иностранных государств, совершают сделки и иные юридические действия в пределах полномочий, предусмотренных в доверенностях, выдаваемых руководителем Предприятия.

На данном предприятии применяется линейно-функциональная структура управления, когда руководителю в подготовке соответствующих программ, решений, планов помогает специальный аппарат управления, состоящий из функциональных подразделений. Функциональные подразделения осуществляют всю техническую подготовку производства, освобождают линейного руководителя от расчета финансовых вопросов и вопросов, связанных с материально-техническим обеспечением.

Возглавляет данную систему директор. В его обязанности входит:

- руководство всеми видами деятельности предприятия;
- организация работы и эффективного взаимодействия производственных единиц, и других структурных подразделений предприятия, направляет их деятельность на достижение высоких темпов развития и совершенствования производства.
- принимает меры по обеспечению предприятия квалифицированными кадрами, по созданию благоприятных и безопасных условий производства, соблюдению требований законодательства об охране окружающей среды;

В непосредственном подчинении генерального директора находятся:

- главный инженер;
- главный бухгалтер.

Главный инженер определяет техническую политику, перспективы развития предприятия и пути реализации комплексных программ по всем направлениям совершенствования, реконструкции и технического перевооружения действующего производства.

Главному инженеру подведомственны следующие управленцы:

- производители работ;
- мастера;
- главный энергетик;
- инженер.

Бухгалтерия обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их основе – составление отчетности. Своевременное получение учетной информации о производственно-

## 1.2 Основные технико-экономические показатели

Рассчитана рентабельность производственной деятельности ООО «ДВЕ». Рентабельность производственной деятельности (окупаемость издержек) исчисляется путем отношения валовой ( $\Pi_{pn}$ ) или чистой прибыли (ЧП) к сумме затрат по реализованной или произведенной продукции (И):

$$R_z = \frac{\Pi_{pn}}{И} \quad (1.1)$$

$$R_z = \frac{ЧП}{И} \quad (1.2)$$

Проведен расчет группы показателей: рентабельности капитала и рентабельности производства предприятия ООО «ДВЕ». В таблице 1.1.

Таблица 1.1

Показатели рентабельности деятельности предприятия

Наименования показателя	Ед. измерения	2005	2006	2007	Изменения 2007 к 2006 (+; -)
Выручка	тыс. руб.	12374	9945	15085	5170
Себестоимость продукции	тыс. руб.	7716	7432	12042	4326
Прибыль от реализации продукции	тыс. руб.	4658	2513	2989	476
Чистая прибыль	тыс. руб.	3535	1910	2272	362
Затраты на 1 руб. товарной продукции	руб.	0,62	0,74	0,15	-0,59
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 1.1, можно сделать вывод, что на предприятии увеличилась рентабельность капитала на 8% за два года, то есть прибыль, получаемая с едини-

## 2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ И АНАЛИЗ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «ДВЕ»

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 ООО «ДВЕ» проведем в следующей таблице 2.1.

Таблица 2.1-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 ООО «ДВЕ» 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 ООО «ДВЕ» 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 ООО «ДВЕ» 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.

новленной форме. В случае, когда предприятие не представляет расчет на установление лимита остатка средств наличных денег в кассе, этот лимит считается нулевым.

Превышение установленных лимитов в кассе допускается лишь в течение 3 рабочих дней в период выдачи заработной платы, премий, пособий по социальному страхованию, пенсий работникам предприятия. Не использованные в трехдневный срок наличные денежные средства, полученные на выдачу заработной платы, подлежат сдаче в обслуживающие учреждения банков. Это касается и постоянной денежной выручки, расходование которой согласовано с обслуживающим учреждением банка для оплаты труда, выплаты пособий, закупки сельскохозяйственной продукции, тары и вещей у населения. При необходимости рассчитаться с работниками банк выдает необходимую сумму по первому требованию предприятия.

### **3.2 Расчетные отношения предприятия**

Порядок открытия и оформления расчетного счёта.

Для открытия расчетного счёта в в Северо-кавказском филиале №1583 сберегательного банка РФ предприятие ООО «ДВЕ» предоставило следующие документы:

- заявление на открытие счёта установленного образца;
- нотариально заверенные копии устава предприятия, учредительного договора и регистрационного свидетельства;
- справку налогового органа о регистрации предприятия в качестве плательщика;
- копии документов о регистрации в качестве плательщиков в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования;
- карточку с образцами подписей руководителя, заместителя руководителя и главного бухгалтера с оттиском печати предприятия по установленной форме, заверенную нотариально.



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;
- расчёты чеками.

Формы безналичных расчётов избираются предприятиями самостоятельно и предусматриваются в договорах, заключаемых предприятиями с банками. В рамках безналичных расчётов в качестве участников расчётов рассматриваются плательщики и получатели средств (взыскатели), а также обслуживающие их банки и банки-корреспонденты.

На исследуемом предприятии ООО «ДВЕ» используются следующие основные виды расчётов: расчёты платёжными поручениями, расчёты чеками.

Все операции по банковским счетам осуществляются только на основании расчётных документов. Расчётный документ – это оформленное на бумажном носителе или в электронном виде распоряжение:

- плательщика – о списании денежных средств со своего счёта и перечислении их на счёт получателя;
- получателя – о списании денежных средств со счёта плательщика и перечислении на счёт, указанный покупателем.

В Положении Центрального банка РФ изложены требования к оформлению расчётных документов на бумажных носителях информации: расчётные документы (кроме чеков) заполняются только на пишущей машинке или ЭВМ

онный 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 оправдательных документов. В выписке указывают начальный и конечный остатки на расчётном счёте и суммы операций, отражённых на расчётном счёте. Бухгалтерия проверяет правильность сумм, указанных в выписке, и при обнаружении ошибки немедленно извещает об этом банк. Спорные суммы могут быть опротестованы в течение 10 дней с момента получения выписки.

Платёжным поручением является распоряжение владельца счёта (плательщика) обслуживающему его банку перевести определённую денежную сумму на счёт получателя средств, открытый в этом или другом банке.

Расчёты платёжными поручениями являются наиболее распространённой формой расчётов. Платёжными поручениями исследуемое предприятие производит перечисления денежных средств:

- за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги;
- в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды;
- в целях возврата/размещения кредитов и займов, уплаты процентов по ним;
- по распоряжению физических лиц или в пользу физических лиц.

В соответствии с условиями основного договора платёжные поручения также используются для предварительной оплаты работ и услуг или для осуще-

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.

Счет 51 "Расчетные счета" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.

По дебету счета 51 "Расчетные счета" отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По кредиту счета 51 "Расчетные счета" отражается списание денежных средств с расчетных счетов организации.

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете ООО «ДВЕ» на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Аналитический учет по счету 51 "Расчетные счета" ведется по каждому расчетному счету.

Основные операции:

Дт 51 Кт 62,76,90,91 – поступили денежные средства от оказания услуг;

Дт 50 Кт 51,52,55 – поступили наличные деньги со счетов в банках;

Дт 51 Кт 66,67 – зачислены на счета учёта денежных средств полученные краткосрочные и долгосрочные кредиты банков;

Дт 07,08,10,15,20,23,25,26,29,44,90,91,97 Кт 51 – оплачены с расчётного счёта расходы по приобретению оборудования, требующего монтажа, объектов основных средств, материалов, а также расходы основных и вспомогательных цехов общепроизводственного и общехозяйственного назначения, обслуживающих производств и хозяйств, будущих периодов, расходы по продаже, затраты по продаже основных средств и прочих активов;

По видам основные средства предприятия подразделяются на следующие группы: здания, инструмент, машины и оборудование, передаточные устройства, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие основные фонды, сооружения, транспортные средства.

В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности предприятия земельные участки, объекты природопользования (вода).

Классификация основных средств по видам составляет основу их аналитического учёта.

В зависимости от принадлежности основные средства разделяются на:

- принадлежащие предприятию на праве собственности (в том числе сданные в аренду);
- находящиеся у предприятия в хозяйственном ведении;
- полученные предприятием в аренду.

Единицей учёта основных средств является отдельный инвентарный объект, т.е. законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими в совокупности одну функцию.

Каждому инвентарному объекту присваивают определённый инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на всё время его нахождения в эксплуатации, запасе или на консервации. Инвентарный номер прикрепляется или обозначается на учитываемом предмете и обязательно указывается в документах, связанных с движением основных средств.

Арендуемые основные средства учитываются под инвентарными номерами, присвоенные им арендодателем.

В бухгалтерском учёте основные средства отражаются по первоначальной стоимости.

Изменение первоначальной основных средств допускается в случаях реконструкции, частичной ликвидации и переоценки соответствующих объектов.

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).

В течение отчётного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учёту, и прекращаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания.

Для учёта амортизации основных средств используют пассивный счёт 02 «Амортизация основных средств». Этот счёт предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленную сумму по собственным основным средствам производственного назначения отражают следующей проводкой: Дт 23, 25, 26 Кт 02.

По основным средствам, сданным в текущую аренду, сумма амортизации отражается следующей проводкой: Дт 91 Кт 02 (если арендная плата формирует операционные доходы), а по основным средствам непромышленного назначения – Дт 29 Кт 02.

Сумма амортизации по полностью амортизированным основным средствам не начисляется.

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учётной документации.

Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных 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,

чего акт сдают в бухгалтерию организации, которая производит соответствующие записи в инвентарной карточке по учету основных средств. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию осуществляет сторонняя организация, акт составляют в двух экземплярах (по экземпляру обеим сторонам).

Операции по списанию всех основных средств оформляют актом на списание основных средств, а списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа - актом на списание автотранспортных средств.

Синтетический учет наличия и движения основных средств, принадлежащих предприятию на праве хозяйственного ведения, осуществляется на следующих счетах:

- 01 «Основные средства» (активный);
- 02 «Амортизация основных средств» (пассивный);
- 91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный).

Основные средства, приобретенные за плату у других организаций и лиц, а также созданные в самой организации, отражают по Дт 01 «Основные средства» и Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы».

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».

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

## Анализ обеспеченности ООО «ДВЕ» основными фондами

Таблица 3.1

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.

### 3.4 Учет труда и его оплаты

При начислении зарплаты работникам основного, вспомогательного или обслуживающего производства на предприятии ООО «ДВЕ» 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, ООО «ДВЕ» 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 ООО «ДВЕ» 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;
- работник находился на долечивании в санаторно-курортном учреждении непосредственно после стационара по направлению медучреждения;
- заболел член семьи работника и нужно за ним ухаживать;



чивается 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 Сюккалов В.А. болел с 21 по 28 марта текущего года. За расчетный период в 12 месяцев (с марта прошлого года по февраль текущего) Сюккалов 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 Сюккалов 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 ООО «ДВЕ», 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 работником предприятию, и т.д.

Все удержания из зарплаты уменьшают задолженность перед работниками, которую указывают по строке 622 баланса.

## 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 ООО «ДВЕ» за период 2005-2007 гг.

Таблица 3.3

## Численность и структура работников ООО «ДВЕ»

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>	234	100	272	100	300	100

Анализ динамики численности работников ООО «ДВЕ» 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.

Таблица 3.4

## Структура фонда оплаты труда работников ООО «ДВЕ»

Показатели	2005		2006		2007	
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%
Рабочие	700,0	74	904,0	75	2238,0	61
АУП	251,0	26	292,0	25	1410,0	39
Руководители	20,0	2	23,0	2	127,0	3
Специалисты	221,0	23	258,0	22	1270,0	35
Служащие	10,0	1	11,0	1	13,0	1
<b>Итого</b>	951,0	100	1210,0	100	3648,0	100

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:

- 10 «Материалы»;
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 41 «Товары»;
- 43 «Готовая продукция»;
- забалансовые счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку», 004 «Товары, принятые на комиссию».

Единицей учета материальных ценностей является каждый вид, сорт, марка, размер материалов, т.е. каждый номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Подотчетные лица приобретают материалы в организациях торговли, у других организаций и кооперативов, на колхозном рынке или у населения за наличные деньги. Документом, подтверждающим стоимость материалов, является товарный счет или акт (справка), составляемый подотчетным лицом, в котором он излагает содержание хозяйственной операции с указанием даты, места покупки, наименования и количества мате-

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 и статьям затрат. В установленные дни документы по приходу и расходу материалов сдают в бухгалтерию по реестру приёмки-сдачи документов, составленному в двух экземплярах: первый сдаётся в бухгалтерию под расписку бухгалтера на втором экземпляре, а второй остаётся на складе.

Учет производственных запасов на складах. Для обеспечения производственной программы соответствующими материальными ресурсами на предприятии созданы специализированные склады для хранения основных и вспомогательных материалов, топлива, запасных частей и других материалов. Учет материалов на складе осуществляет заведующий складом (кладовщик), являющийся материально ответственным лицом. С кладовщиком заключён по установленной форме типовой договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

На каждый номенклатурный номер материалов кладовщик заполняет материальный ярлык и прикрепляет его к месту хранения материалов. В ярлыке указывают наименование материалов, номенклатурный номер, единицу измерения, цену и лимит наличия материалов.

Учет движения и остатков материалов осуществляют в карточках учета материалов. На каждый номенклатурный номер открыта отдельная карточка, поэтому

### Анализ производственных запасов и затрат

В ООО «ДВЕ» 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;
- учет изменений норм, составление отчетных калькуляций.

Отклонения подразделяются на положительные и отрицательные (экономия или перерасход, например, сырья и материалов). Если в документах, где зафиксированы отклонения, указаны коды причин и инициаторов (виновников), то это помогает лучше управлять затратами и совершенствовать затратный механизм.

В сводном бухгалтерском учете затраты на производство группируются по видам деятельности, а внутри - по видам продукции, заказам, переделам, производствам, цехам и т.п.

Затраты по производству продукции, выполнению работ и оказанию услуг отражаются по дебету счета 20 "Основное производство" с кредита счетов 10 "Материалы", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы" (если по учетной политике данные расходы не предусмотрено относить непосредственно на счет учета продаж).

По окончании производственного процесса на основании данных документов первичного учета о количестве продукции, работ и услуг (ведомостей выработки и выхода продукции, накладных на количество изготовленных и сданных на склад инструментов, актов приемки - сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов, путевых листов и т.п.) и данных соответствующего журнала - ордера (по счету 20) или других регистров о фактических затратах по

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 ООО «ДВЕ» в таблице 3.5.

Таблица 3.5

## Анализ структуры затрат, тыс. руб.

Показатели	2005	2006	2007	Отклонение 2007/2005,		Отклонение 2007/2006,	
				+/-	%	+/-	%
Материальные затраты	656	430	1801	1145	274,5	1371	418,8
Заработная плата	4418	5381	7486	3068	169,4	2105	139,1
ОПС	671	818	1138	467	169,6	320	139,1
Амортизация ОФ	349	549	1019	670	292,0	470	185,6
Прочие переменные расходы	370	201	200	-170	54,1	-1	99,5
Прочие постоянные расходы	1252	53	398	-854	31,8	345	750,9
Итого	7716	7432	12042	4326	156,1	4610	162,0

Из проведенного анализа структуры материальных затрат по годам видно, что в 2007 г. по сравнению с 2005 г. произошло увеличение по таким статьям как материальные затраты на 1145 тыс. руб., заработная плата на 3068 тыс. руб., ОПС на 467 тыс. руб., амортизация ОФ на 670 тыс. руб., снижение по прочим переменным расходам на 170 тыс. руб., прочим постоянным расходам на 854 тыс.руб.

В 2007 г. по сравнению с 2006 г. произошло увеличение по таким статьям как материальные затраты на 1371 тыс. руб., заработная плата на 2105 тыс. руб. ОПС на 320 тыс. руб., амортизация ОФ на 470 тыс. руб., снижение по прочим пере-

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», к которому открывается субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

Действующим законодательством установлены два варианта расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Организация самостоятельно определяет порядок уплаты налога, о чем в письменном виде сообщает в налоговый орган по месту своей регистрации.

I вариант. Организация уплачивает в бюджет в течение квартала авансовые платежи налога на прибыль, определяемые исходя из предполагаемой суммы прибыли за налогооблагаемый период и ставки налога. До начала квартала организации представляют налоговым органам справки о предполагаемых суммах налога на прибыль. Уплата авансовых взносов в бюджет производится не позднее 15-го числа каждого месяца равными долями в размере одной трети квартальной суммы налога.

Ежемесячные перечисления авансовых платежей налога на прибыль отражаются бухгалтерской записью:

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.

Расчет налога

Автомобиль	Мощность двигателя	Ставка, %	Сумма налога, руб.
Легковая автомашина	100	0,41745	41,74
Газель	180	0,83490	300,56

Единый социальный налог начисляется по ставке 26 %.

### 3.7 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) складывается 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.



в случае незаполнения той или иной строки в связи с отсутствием соответствующего показателя в ней должен быть проставлен прочерк (п.7 Методических рекомендаций, утвержденных Приказом N 60н);

данные бухгалтерской отчетности должны включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельный баланс) (п.3 Методических рекомендаций, утвержденных Приказом N 60н);

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"

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Строительно - монтажная фирма ООО «ДВЕ» на протяжении последних трех лет активно участвует в капитальных ремонтах технологического оборудования цехов ОАО «Невинномысский Азот» и «Внештрейдинвест», а также оказывает услуги в монтаже и ремонте городских коммуникаций выставляемых на тендерные торги администрацией города Невинномысска. Это говорит о высокой квалификации специалистов, наличие необходимого оборудования и техники, а также технической документации. Все выполняемые объемы работ на химических предприятиях связаны с повышенной опасностью и подлежат лицензированию. Большое внимание уделяется охране труда, технике безопасности и промышленной санитарии.

Состав аппарата управления следующий. В непосредственном подчинении генерального директора находятся:

- главный инженер;
- главный бухгалтер.

Главный инженер определяет техническую политику, перспективы развития предприятия и пути реализации комплексных программ по всем направлениям совершенствования, реконструкции и технического перевооружения действующего производства.

Главному инженеру подведомственны следующие управленцы:

- производители работ;
- мастера;
- главный энергетик;
- инженер.

В настоящее время предприятие направлено на оказание услуг в виде выполнения ремонтно-монтажных работ. Руководство берет курс на расширение предприятия. Имеется проект и выполнен нулевой цикл боксов

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Указ Президента РФ «Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины» от 08/05/06 № 685.
2. Закон РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций» от 27/12/91 № 2116-1 (в редакции от 04/05/05)
3. Федеральный закон «О внесении изменений и дополнений в закон «О налоге на прибыль». от 31/12/07 № 227-ФЗ
4. Федеральный Закон «о бухгалтерском учете» от 21/11/96 № 129-ФЗ.
5. Гражданский Кодекс РФ части I и II, приняты Государственной Думой 21/10/94 и 22/12/95.
6. Налоговый Кодекс РФ, Глава 25, часть 2, включена с 01.01.2002 г. Федеральным Законом от 06.08.2001 г. №110-ФЗ.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержден приказом Минфина России от 06/05/99 № 33н.
8. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации ПБУ 4/98 утверждено приказом Минфина РФ от 29/07/98 № 34н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.1998 г. №60н, в редакции Приказа Минфина РФ от 30.12.1999 г. №107н
10. Приказа Минфина РФ "О квартальной бухгалтерской отчетности» от 27/03/96 № 31
11. Состав затрат, нормы амортизации, инвентаризация, списание недостач. – М.: «Разум», 2006
12. Бакаев А.С., Безруких П.С., Врублевский Н.Д. и др. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: Бухгалтерский учет, 2005.
13. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. - М.: Финансы и статистика 2007