

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Основой процветания любой организации является бухгалтерский учёт, вне зависимости от организационно-правовой формы организации, её структуры, строения и рода деятельности, так как основная цель бухгалтерского учёта - обеспечение аналитиков информацией, необходимой для принятия решений. Эти решения касаются распределения и использования ограниченных экономических ресурсов: денег, земли, рабочей силы и т.д. От распределения и использования этих ресурсов, зависят цены, заработная плата, производство товаров и услуг, адекватность наших запасов, качество транспортных систем, а также то, какие страны процветают, а какие переживают спад. Здесь не малую роль играет бухгалтерский учёт. И, значит, от правильной организации бухгалтерского учёта зависит положение любой организации.

В бухгалтерском учёте баланс служит основой для получения сведений о состоянии имущества предприятия и источников его образования.

Актуальность данной темы связана с тем, что без существования бухгалтерского баланса трудно себе представить современный бухгалтерский учет, как трудно представить себе бухгалтера, который не был бы знаком с порядком, принципами и правилами ведения учета на том или ином счету.

Целью курсовой работы является исследование литературных источников и обобщение материала по технологии составления бухгалтерской отчётности, методика и расчет на примере определенной фирмы.

ГЛАВА 1. Система счетов бухгалтерского учета

1.1. Понятие о счетах и их строении

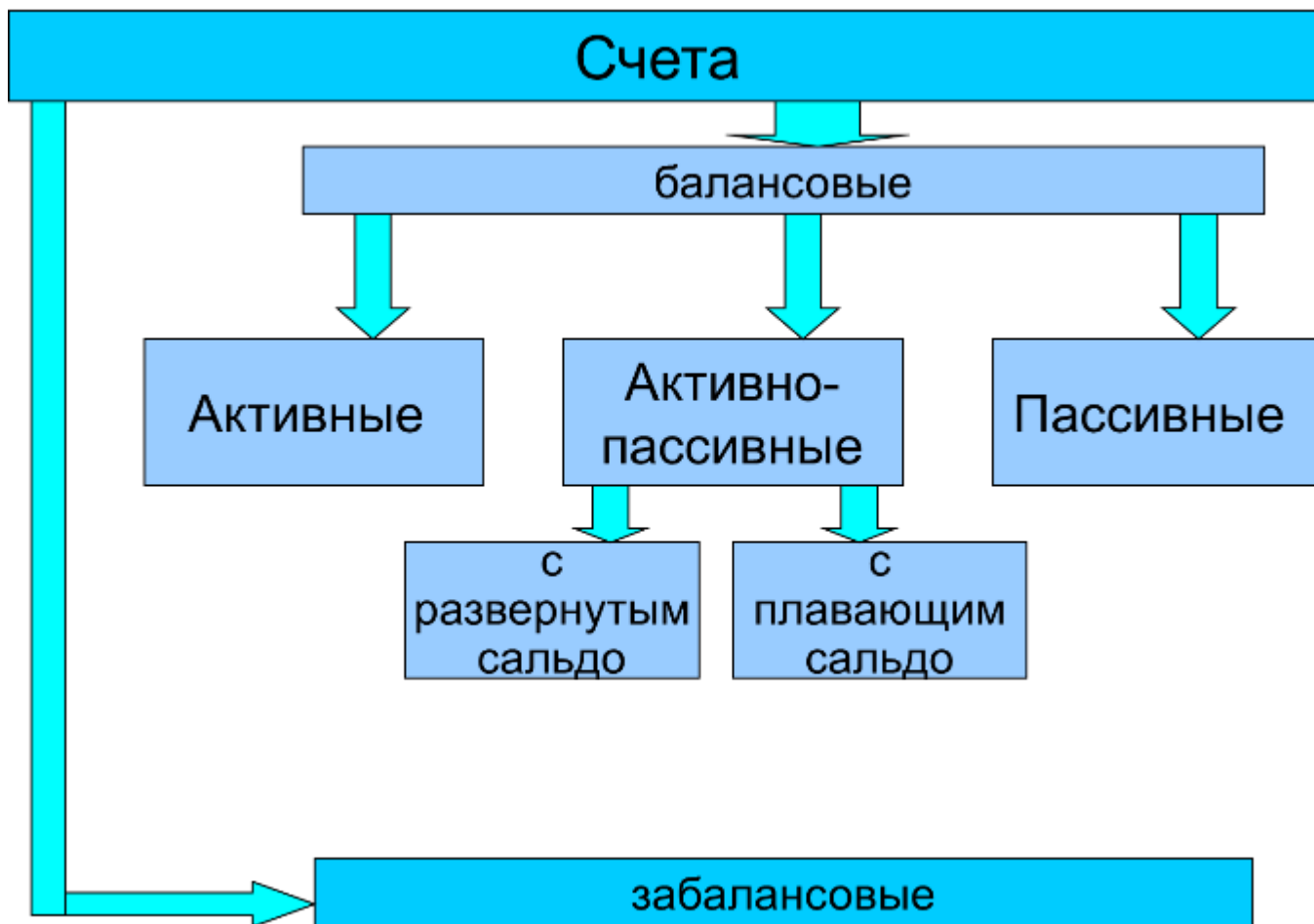


Рисунок 1 Классификация счетов

Счета - это элементы классификации, способ экономической группировки по определенным признакам хозяйственных средств организации, их источников и процессов, происходящих в организации [1].

Группировка, объединение всех объектов бухгалтерского и налогового типа учетов согласно их характеристикам применяется на каждом предприятии. Данная классификация утверждается законодательно и является обязательной к применению для всех налоговых резидентов на территории РФ.

Приказом Министерства Финансов РФ №94н утвержден перечень счетов и создана инструкция по их применению.

Всего перечень счетов содержит 99 позиций синтетического учета, к ним можно открывать аналитические расшифровки, которые дают более точную картину работы, функционирования организации.

Используется 60 позиций, остальные 39 составляют резерв, который может быть задействован при изменении или оптимизации бухгалтерского законодательства.

План счетов имеет следующие основные разделы:

1. Внеоборотные средства (нематериальные, основные).
2. Оборотные активы (сырье, производственные запасы, запасные части, материалы и т. д.).
3. Производственные затраты (калькуляционные и распределительные счета).
4. Товары, готовая продукция, реализация (себестоимость и продажи).
5. Денежные средства (в наличном и безналичном виде).
6. Расчеты (с различными контрагентами, поставщиками, покупателями).
7. Экономические, финансовые результаты (промежуточные и итоговые) и использование полученной прибыли.
8. Резервы и фонды предприятия.
9. Финансирование и кредиты.
10. Забалансовые счета.

Для каждого вида имущества, обязательства и операции открываются отдельные счета со своим наименованием и цифровым номером (шифром), которые соответствуют каждой статье баланса, например, 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» 52 «Валютные счета», 75 «Расчеты с учредителями», 99 «Прибыль и убытки», 80 «Уставный капитал» и др.

Счет представляет собой двустороннюю таблицу в виде буквы "Т" ("Т-счет"). Модель счета включает такие элементы, как название, код, левая часть — дебет, правая часть — кредит и выглядит следующим образом:

Таблица 1

Название, код счета

Дебет (от лат. "должен") Кредит (от лат. "верит")

Сальдо начальное (C_H) Сальдо начальное (C_H)

Оборот дебетовый ($Об_D$) Оборот кредитовый ($Об_{кр}$)

Сальдо конечное (C_K) Сальдо конечное (C_K)

Дебет - левая сторона счёта в бухгалтерской книге, куда вносятся все наличные поступления по данному счёту, а также все числящиеся по данному счёту долги и расходы.

Кредит - правая сторона счёта, открываемого какому-либо учреждению или лицу, на которую заносятся причитающиеся ему к уплате суммы.

Для обозначения остатков на счетах бухгалтерского учёта пользуются термином «сальдо» (остаток счёта).

Счет, не имеющий сальдо (оно равно нулю), называется *закрытым счетом*.

Открыть счет - значит отразить на нем данные хотя бы об одной хозоперации,
закрыть счет - свести его сальдо к нулю.



Рисунок 2 Виды счетов

1.2. Характеристика активных счетов

Активные счета - это те счета, которые предназначены для учета имущества по наличию, составу и размещению, счета (статьи) расположены в активной части баланса. Они имеют следующее строение: остаток по счету может быть только дебетовым, оборот по дебету означает поступление активов, а оборот по кредиту - их использование (выбытие) (рис. 2) [2].

Д-т	К-т
$C_{\text{в}}$ – наличие имущества на начало периода $Об_{\text{д}}$ – поступление имущества (+) $C_{\text{к}} > 0$, если $C_{\text{в}} + Об_{\text{д}} > Об_{\text{к}}$ $C_{\text{к}} = 0$, если $C_{\text{в}} + Об_{\text{д-т}} = Об_{\text{к-т}}$	$Об_{\text{к}}$ – использование имущества (-)

Рисунок 3 Строение активного счета

Счета являются активными по:

1) экономическому содержанию – это те счета, которые предназначены для учета имущества по наличию, составу и размещению;

2) балансу – когда счета (статьи) расположены в активной части баланса;

3) сальдо (остаток) – если счета имеют дебетовый остаток.

По типам выделяют следующие активные счета:

1. Инвентарные, учитывающие имущество предприятия:

- основные средства (счет 01) - по этому счету осуществляется учет движения основных средств компании;
- нематериальные активы (счет 04) - счет используется для учета движения нематериальных активов, а также вложений в НИОКР;
- материалы (счет 10) - применяется для учета изменений объемов материалов, сырьевых ресурсов, топлива, полуфабрикатов и пр.;

2. Денежные, отражающие средства предприятия в наличной и безналичной форме (счета 50, 51, 52, 55, 57).

3. Собираательно-распределительные, открываются для формирования затрат, не относящихся к процессу основного производства, но включаемые в себестоимость путем распределения пропорционально какому-либо признаку (счета 23, 25, 26).

4. Затратные или калькуляционные, предназначены для формирования себестоимости готовой продукции (счет 20).

Счет должен отражать состояние и операции, которые происходят с определенным объектом учета. Формула активного счета: $C_k = C_n + Об_d - Об_{кр}$.

На активном счете сальдо конечное (C_k) меньше нуля быть не может, так как нельзя потратить активы больше, чем их было на момент совершения хозяйственных операций.

К активным относятся счета «Основные средства», «Материалы», «Касса», «Расчетные счета», «Нематериальные активы» и др.

1.3. Характеристика пассивных счетов

Пассивные счета — счета бухгалтерского учёта, предназначенные для учёта состояния, движения и изменения источников средств предприятия [2].

На пассивных счетах отображаются операции, изменяющие сумму средств предприятия (активов предприятия), а также операции, изменяющие состав долгов (перемещение средств между двумя пассивными счетами, например удержание налогов из зарплаты).

Они предназначены для учета обязательств компании перед партнерами, сотрудниками или государством.

Они имеют следующее строение: начальный остаток всегда показывается по кредиту (кредитовое сальдо), на этой же стороне счета отражается и увеличение источника, уменьшение источников - по дебету (рис. 4).

Д-т	К-т
Об _д – уменьшение источника (-)	<p>С_н – остаток источника на начало периода</p> <p>Об_к – увеличение источника (+)</p> <p>1) $C_k = 0$, если $C_n + Об_k = Об_d$</p> <p>2) $C_k > 0$, если $C_n + Об_k > Об_d$</p>

Рисунок 4 Строение пассивного счета

Счета считаются пассивными по:

- 1) экономическому содержанию – когда счета отражают учет имущества по источникам его образования;
- 2) балансу – если счета (статьи) расположены в пассивной части баланса;
- 3) сальдо – это те счета, которые имеют кредитовый остаток.

Пассивные счета бухгалтерского учета имеют остаток (сальдо) на начало периода или его конец только по кредиту.

Можно дать следующую характеристику пассивному счету:

- на пассивных счетах ведется учет источников образования хозяйственных средств предприятия, т.е. капитала и обязательств (задолженности) предприятия;
- сальдо начальное всегда кредитовое и показывает величину капитала или наличие обязательств предприятия на начало отчетного периода;
- обороты по дебету показывают уменьшение капитала или обязательств предприятия;

- обороты по кредиту показывают увеличение капитала или обязательств предприятия;
- сальдо конечное всегда кредитовое и показывает величину капитала или обязательств предприятия на конец отчетного периода.

Формула пассивного счета: $C_k = C_n + Об_{кр} - Об_{д}$.

В числе основных пассивных счетов выделяются:

- амортизация основных средств (счет 02);
- амортизация нематериальных активов (счет 05);
- торговая наценка (счет 42);
- расчеты по краткосрочным (счет 66) и долгосрочным кредитам и займам (счет 67) - применяются для учета состояния краткосрочных (до года) и долгосрочных (более года) заимствований;
- расчеты с персоналом по оплате труда (счет 70) - используется для учета сведений по выплате зарплат;
- уставный (счет 80), резервный (счет 82) и добавочный капитал (счет 83) - служат для учета сведений о движении всех видов капитала компании;
- доходы будущих периодов (счет 98).

1.4. Строение активно-пассивных счетов

Активно-пассивные счета — это счета, которые открываются на основании сразу двух статей баланса: одна статья - активная, другая - пассивная. Сальдо активно-пассивного счета называется развернутым [1].

Активно-пассивные счета бывают двух видов:

- с односторонним сальдо (дебетовое либо кредитовое)
- с двусторонним сальдо (дебетовое и кредитовое одновременно).

Дебет	Кредит
Сн. – дебиторская задолженность	Сн. – кредиторская задолженность
Увеличение дебиторской задолженности (+)	Уменьшение дебиторской задолженности (-)
Уменьшение кредиторской задолженности (-)	Увеличение кредиторской задолженности (+)
Сн. – дебиторская задолженность	Сн. – кредиторская задолженность

Рисунок 5 Схема активно-пассивного счета

Дебетовое сальдо (остаток) по активно-пассивному счету отражает сумму авансовых платежей различных контрагентов, либо остатки активов.

Кредитовое сальдо обозначает остатки источников формирования всех (оборотных, денежных, внеоборотных) средств.

Для объективного контроля расчетов по активно-пассивным счетам необходимо применять аналитический учет, данные которого сформируют общую картину по регистру на конец отчетного (итогового или промежуточного) периода.

Если по активно-пассивному счету нет начального сальдо, то конечное сальдо определяется сравнением месячных оборотов и отражается на той стороне счета, где оборот больше.

Сальдо на таких счетах является развернутым, т.е. дебетовое сальдо отражается в активе баланса, кредитовое в пассиве баланса.

ГЛАВА 2 Методика ведения бухгалтерского учета в организации

2.1. Учет основных средств

Организовать учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359 (в редакции изменений 1/98 ОКОФ).

При организации учета руководствоваться ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н (в редакции Приказа от 24.12.2010 № 186н); Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивать

соответствующий инвентарный номер.

Учет основных средств по объектам вести с использованием инвентарных карточек учета основных средств (по форме N ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств", утвержденная постановлением Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21 января 2003 г. N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств"). Инвентарную карточку открывать на каждый инвентарный объект.

2.2. Амортизация основных средств

2.2.1.Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливать, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

- ○ 1. Начисление амортизации объектов основных средств производить независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

2.2.3.Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40000 руб. учитывать в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в процессе эксплуатации организовать надлежащий контроль за их движением в аналитических регистрах бухгалтерского учета.

2.3.Изменение стоимости и срока эксплуатации основных средств

2.3.1.Пересматривать срок полезного использования объекта в случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей в результате произведенной реконструкции или модернизации. В остальных случаях определять срок полезного использования исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

2.3.2. Учитывать затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По завершению такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

В случае принятия решения об увеличении первоначальной стоимости объекта по факту модернизации, корректировать данные в инвентарной карточке этого объекта. Если отражение корректировок в указанной инвентарной карточке затруднено, открывать новую инвентарную карточку (с сохранением ранее присвоенного инвентарного номера) с отражением новых показателей, характеризующих достроенный, дооборудованный, реконструированный или модернизированный объект.

2.3.3. Переоценку объектов основных средств на конец отчетного года не производить

2.4. Порядок оформления выбытия основных средств

2.4.1. Списывать с бухгалтерского учета (счет 01 «Основные средства») стоимость объектов основных средств, которые выбывают или постоянно не используются в хозяйственной деятельности.

2.4.2. Для определения целесообразности дальнейшего использования объектов основных средств, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создавать специальную комиссию. Состав и компетенцию комиссии определяет руководитель соответствующим приказом по организации. В случае признания объекта не

подлежащим восстановлению комиссия составляет акт на списание, который должен быть заверен руководителем организации.

2.4.3. Инвентарные карточки по выбывшим объектам хранить в течение 5 лет.

2.4.4. Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваивать вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течении 5 лет по окончании года выбытия.

2.4.5. Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств учитывать на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и отражать в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся

2.5. Учет нематериальных активов

2.5.1. Обеспечить синтетический и аналитический учет нематериальных активов. Учет отдельных видов нематериальных активов вести на специальных субсчетах в соответствии с Рабочим планом счетов.

К нематериальным активам относить объекты при выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- срок использования объекта превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

2.5.2. Нематериальные активы принимать к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

При организации учета руководствоваться ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

2.5.3. При принятии нематериального актива к учету определять срок его полезного использования. Сроком полезного использования считать выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

2.5.4. Проверить срок полезного использования, имеющих на балансе организации нематериальных активов, на необходимость его уточнения. В случае, если срок полезного использования будет уточнен, расхождения отобразить в Приложении к настоящему Положению.

2.5.5. Возникшие в связи с изменением срока полезного использования корректировки отразить в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения оценочных значений.

2.5.6. Стоимость объектов нематериальных активов погашать путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизацию начислять независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

2.5.7. Не начислять амортизацию по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования.

2.5.8. Установить линейный способ начисления амортизации.

2.5.9. Обеспечить отдельный учет нематериальных активов, амортизация по которым начисляется и не начисляется – учитывать такие активы на различных субсчетах.

2.6. Учет материально-производственных запасов

Организовать надлежащий учет и оценку материально-производственных запасов. При организации учета руководствоваться ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н)., а также «Методическими указаниями по

бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

2.7.Учет материалов

2.7.1.Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.

2.7.2.Установить способ списания материалов по себестоимости каждой единицы.

2.8.Учет товаров

2.8.1.Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по покупным ценам (по фактической стоимости).

2.8.2.Установить способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по себестоимости каждой единицы.

2.8.3.Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включать в фактическую стоимость.

2.9.Учет готовой продукции

Учитывать готовую продукцию по фактической производственной стоимости.

2.10.Кассовая дисциплина

2.10.1.При работе с наличными денежными средствами руководствоваться Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 12.11.2011 года № 373-П.

2.10.2.Оформлять движение денежных средств по кассе унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 (в редакции от 03.05.2000):

КО-1 «Приходный кассовый ордер»

КО-2 «Расходный кассовый ордер»

КО-3 «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов»

КО-4 «Кассовая книга»

КО-5 «Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств»

2.10.3. Обеспечить контроль за расчетами наличными денежными средствами с юридическими лицами. Учитывать, что лимит расчетов наличными денежными средствами в 2019 г. между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и индивидуальными предпринимателями в рамках одного договора составляет 100000 руб.

При этом данное положение распространяется на один договор, независимо от периода его действия, в том числе на договора, при выполнении которых подписываются дополнительные соглашения о выполнении и оплате их отдельных этапов.

Ограничения в расчетах наличными деньгами по одному платежу не распространяются:

- на платежи, производимые во исполнение публичных договоров, отношения по которым регулируются Законом РФ «О защите прав потребителей»;

- на операции по возврату подотчетных сумм (письмо МНС России от 16.09.2004 № 33-0-11/ 585).

2.10.3. Сформировать список сотрудников, которым производится выдача наличных денежных средств на хозяйственные нужды.

Установить распоряжением по организации срок сдачи отчетов по подотчетным суммам, а также срок, в который производится окончательный расчет по авансовым отчетам. Сотрудники, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня выхода на работу, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах.

Выдачу наличных денег под отчет проводить при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

2.11.Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

2.11.1.В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организовать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н. (в редакции Приказа Минфина России от 27.04.2012 №55н).

2.11.2.Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать как прочие расходы.

2.11.3.Выпущенную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) учитывать по сокращенной себестоимости.

2.11.4. Утвердить в качестве базы распределения косвенных расходов прямые расходы.

2.12.Резервы

Резерв по сомнительным долгам не создаются.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

2.13.Учет отдельных видов доходов и расходов

2.13.1.Признавать выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручку не признавать. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

2.13.2. Признавать расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

2.13.3. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

2.13.4. Утвердить перечень расходов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов». Отнести к их числу:

- права пользования компьютерными программами (на сумму фиксированного разового платежа);

- расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами;

- пусковые и подготовительные работы

2.13.5. Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включать в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены..

2.13.6. Выручку от реализации продукции (работ, услуг) с длительным циклом производства учитывать по завершении всех этапов работ.

2.14. Учет дебиторской задолженности

2.14.1 Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на

убытки.

Списание производить за счет хозяйственных результатов.

2.14.2.В целях повышения точности и достоверности информации о наличии и движении кредитов и займов, а также для снижения трудозатрат по составлению бухгалтерской отчетности, сохранить деление задолженности на долгосрочную и краткосрочную с дальнейшим структурированием на срочную и просроченную. Информацию о сроках погашения займов (кредитов) раскрывать в бухгалтерской отчетности.

ГЛАВА 3 Практическая часть.

Таблица 3.1 "Общие сведения об организации"

Наименование организации	ООО «Строй-двор»
Адрес	124492, Москва, Зеленоград, Озёрная аллея, д.6
Вид деятельности	Производство дверей
ИНН	773514861650
КПП	773501346
ОКПО	59332068
ОКВЭД	45.42
ОКПФ	1 21 65
ОКФС	16

ОГРН	1157735563812
Регистрационный номер ПФР	087-001-431187
Расчетный счет	40701670800000000714
Корреспондентский счет	30121830700000000217
БИК банка	044525225
Банк	«Сбербанк»
Дополнительный счет в «Альфа банк»	40711910500020002075
Корреспондентский счет	30160110400000000234
БИК	044030786
Уставной капитал	80 000 руб.
Учредители	1. ООО "Динамика".

Таблица 3.2 "Сотрудники организации ООО «Строй-двор»"

ФИО	Паспортные данные (серия, номер, место, дата выдачи)	Дата рождения	Должность, оклад	Адрес	ИНН
-----	--	---------------	------------------	-------	-----

45 10 №654387,
выдан УФМС
России гор. Зеленоград
района Матушкино
03.01.1995
12.03.2001

Воспенникова
Марина
Андреевна

Генеральный директор
3000 руб.

127083,
г.Зеленоград,
корп. 14, кв.
37

177633481311

45 68 №123678

Выдан
отделением
УФМС России
г.Зеленоград
района Крюково
03.03.1992
10.03.08

Сергеева
Валерия
Александровна

Главный бухгалтер
1200 руб.

134683,
г.Зеленоград,
корпус
1416, кв.48

358206489381

4521 №456732,
Выдан
отделением
УФМС России
г.Зеленоград
района Крюково
18.10.1963
24.06.2000

Власенков
Максим
Викторович

Кассир
700 руб.

123363, г.
Зеленоград
корп. 562, кв.
669

778946389399

56 77 №781293,
выдан ОВД села
Дальнее
Красноярского
края
17.02.2004
г

27.11.1952

Песков
Валерий
Витальевич

Главный инженер
1000 руб.

125008,г.
Зеленоград,
корп. 118,
кв.3

432109015726

Иванов Иван Иванович	45 05 №917934, выдан УВД Зеленоградского округа г. Москвы 23.12.2003	15.12.1969	Токарь 400 руб.	124460, г. Москва, Зеленоград, корп. 1078, кв. 125	434567015726
Кабочкин Андрей Генадьевич	45 06 №843216, выдан УВД Зеленоградского округа г. Москвы 12.01.2000	15.12.1975	Упаковщик 670 руб.	124575, г.Москва, Зеленоград, корп. 115, кв. 16.	123679015723

Таблица 3.3 "Учредители"

Название/ФИО	Адрес	ИНН,КПП	Расчетный счет
ООО "Дверька"	124492, Москва, Зеленоград, Озёрная аллея, д.4	773578321650\773505623	49856670800000000714

Таблица 3.4 "Контрагенты"

а) "Поставщики"

Название/ФИО	Адрес	ИНН,КПП	Расчетный счет
ООО "БиоРесурс"	117545, Москва, ул. Дорожная д.3, корпус 1	7706432984\770601001	40712345400000001353

ООО "Просто
Замок" 144562, Москва.
Нагорная улица, 23 7728112153\772801001 48891540000000000880
кЗ

б) "Покупатели"

Название/ФИО	Адрес	ИНН,КПП	Расчетный счет
ООО "РКЦ- Строй"	191014 г. Санкт- Петербург, Лиговский пр-кт 50, корп.13,	7733534234\773543001	40702345601340014073
ООО "Гранд"	144562 Московская обл., г. Химки, Ленинградское ш., вл. 5	7841309784\784101001	40702810722010000638

Заключение

Положение № 1.

Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2019 год по организации «Строй-двор»

Организация бухгалтерского учета

- 1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:
- Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998

- г. N 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н.);
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции изменений от 27.04.2012);
 - Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).
 1. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.
 2. Установить компьютерную технологию учетной информации, организовав ведение бухгалтерского учета в 2015 г. с использованием программного обеспечения «Бухсофт Предприятие».
 3. При отражении финансово-хозяйственных операций организации использовать рабочий план счетов в соответствии с Приложением к учетной политике.
 4. В 2013 г. применять унифицированные формы первичной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Привести указанные документы в соответствие с требованиями Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;

- дата составления документа;

- наименование экономического субъекта, составившего документ;

- содержание факта хозяйственной жизни;

- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

- наименование должности лица (лиц), совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица, ответственного за правильность оформления совершившегося события;

- подписи указанных должностных лиц, с расшифровкой их фамилий и инициалов.

Основание :п.2 ст.9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете»

При разработке форм первичной документации обратить внимание на то, что после 31 декабря 2012 года порядок подписания документов, которыми оформляются операции с денежными средствами, продолжает регулироваться нормативными правовыми актами, утвержденными уполномоченными органами в соответствии и на основании законодательства Российской Федерации (в частности, Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12 октября 2011 года № 373-П; Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Банком России 19 июня 2012 г. № 383-П).

Основание: Информация Минфина РФ «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (№ ПЗ-10/2012 от 04.12.2012 г.)

- 1. Правила документооборота и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

Основание: п.3 ст.9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете»

- 1. Контроль за хозяйственными операциями возложить на главного бухгалтера организации.

«Строй Двор»

План счетов

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Тип счета
---------------------------	--------------------	--------------------------------------	------------------

Раздел I. Внеоборотные активы

Основные средства	01	По видам основных средств	Активный
		1. Приобретение земельных участков	
		2. Приобретение объектов природопользования	
		3. Строительство объектов основных средств	
		4. Приобретение объектов основных средств	
Вложения во внеоборотные активы	08	5. Приобретение нематериальных активов	Активный
		6. Перевод молодняка животных в основное стадо	
		7. Приобретение взрослых животных	
		8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	

Раздел II. Производственные запасы

1. Сырье и материалы
2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
3. Топливо
4. Тара и тарные материалы
5. Запасные части
6. Прочие материалы

Вариант 2

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Нематериальные активы,		Уставный капитал	80 000
в том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки, иные аналогичные с перечисленными права и активы	23 000	Добавочный капитал	7 000
Основные средства, в том числе:		Резервный капитал, в том числе:	
здания, сооружения, машины и оборудование	47 200	резервы, образованные в соответствии с законодательством	8 000
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:		Нераспределенная прибыль прошлых лет	2 000
инвестиции в другие организации	14 700	Целевое финансирование и поступления	
Итого по разделу I:	84 900	Итого по разделу III:	97 000

II. Оборотные активы

Запасы,

в том числе:

сырье и материалы 75 800

затраты в незавершенном
производстве 14 000

готовая продукция 30 000

расходы будущих периодов 7 000

Налог на добавленную стоимость
по приобретенным ценностям 2 300

Дебиторская задолженность,

в том числе:

покупатели и заказчики 44 000

задолженность учредителей по
взносам в уставный капитал

IV. Долгосрочные обязательства

Заемные средства,

в том числе:

кредиты банков 70 000

Итого по разделу IV: 70 000

V. Краткосрочные обязательства

Заемные средства, в том
числе:

кредиты банков 102 000

Кредиторская
задолженность,

в том числе:

поставщикам и подрядчикам 73 400

по оплате труда

прочие дебиторы, в том числе:		задолженность перед бюджетом	18 000
Касса	2 400		
		прочие кредиторы	
расчетный счет	100 000		
Итого по разделу II:	275 500	Итого по разделу Y:	193 400
БАЛАНС	360 400	БАЛАНС	360 400

Хозяйственные операции по ООО "Дверька"

№	Дата	Содержание операции и месяц проведения операции.	Сумма, руб.	Корреспонденция			
				Дебет	Кредит	Тип	Документ
1	2	3	4	5	6	7	8
	21.01.19	Оплачен счёт поставщика	7000	60	51	VI	Выписка из банка, платежное поручение, КПП
	22.01.19	Поступили материалы по фактической стоимости	5932,20	10	60	III	Товарная накладная; счет-фактура
	22.01.19	Учтён входной НДС	1067,80	19	60	III	Счет-фактура

22.01.19	НДС, направленный к вычету	1067,80	68	19	IV	Счет-фактура, книга покупок
23.01.19	Отражена выручка от продажи товаров с НДС	100000	62	90.1	IV	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12); счет-фактура
23.01.19	Начислен НДС с реализации товаров для уплаты в бюджет	15254,23	90.3	68	III	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12); счет-фактура
23.01.19	Получена оплата от покупателя	100000	51	62	III	Платежное поручение; выписка банка
31.01.19	Начислена зарплата рабочим основного производства	30000	20	70	I	Расчетно-платежная ведомость
31.01.19	Начислена заработная плата работникам административно-управленческого персонала (АУП)	20000	26	70	I	Расчетно-платежная ведомость
31.01.19	Получены деньги в кассу предприятия на хозяйственные расходы	46500	50	51	I	Выписка банка, приходно-кассовый ордер, чек

31.01.19	Удержан НДФЛ из заработной платы – 13%	6500	70	68	IV	Расчетно-платежная ведомость
31.01.19	Взнос в фонд социального страхования работниками основного производства	870	20	69	III	Расчетно-платежная ведомость
31.01.19	Взнос в обязательное страхование от несчастных случаев для работников основного производства	60	20	69	III	Расчетно-платежная ведомость
31.01.19	Взнос в пенсионный фонд работниками основного производства	6600	20	69	III	Расчетно-платежная ведомость
31.01.19	Взнос в фонд основного медицинского страхования работниками основного производства	1530	20	69	III	Расчетно-платежная ведомость
31.01.19	Взнос в фонд социального страхования работниками АУП	580	26	69	III	Расчетно-платежная ведомость

31.01.19	Взнос в обязательное страхование от несчастных случаев для работников АУП	40	26	69	III	Расчетно-платежная ведомость
31.01.19	Взнос в пенсионный фонд работниками АУП	4400	26	69	III	Расчетно-платежная ведомость
31.01.19	Взнос в фонд основного медицинского страхования работниками АУП	1020	26	69	III	Расчетно-платежная ведомость
31.01.19	Начислена амортизация основных средств	400	20	02	IV	Бухгалтерская справка
31.01.19	Списываются материалы на производство	5932,20	20	10	I	Акт приема-передачи
31.01.19	Списываются общехозяйственные затраты на производство	26040	20	26	I	Расчетно-платежная ведомость; лицевой счет
31.01.19	Отражен выпуск готовой продукции по фактической себестоимости	71432,20	43	20	I	Товарная накладная

31.01.19	Списана себестоимость готовой продукции	71432,20	90.2	43	IV	Карточка складского учета, накладная
31.01.19	Закрытие месяца. Выручка	100000	90.1	90.9	IV	Карточка складского учета, накладная
31.01.19	Закрытие месяца. Себестоимость.	71432,2	90.9	90.2	I	Карточка складского учета, накладная
31.01.19	Закрытие месяца. НДС	15254,23	90.9	90.3	III	Счет-фактура
31.01.19	Отражен финансовый результат (прибыль)	13313,57	90.9	99	II	Накладная
31.01.19	Начислен налог на прибыль	2662,714	99	68	II	Декларация по налогу на прибыль, бухгалтерская справка
03.02.19	Отражена выручка от продажи товаров с НДС	110000	62	90.1	IV	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12); счет-фактура

03.02.19	Начислен НДС с реализованных товаров для уплаты в бюджет	16779,661 90.3	68	III	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12); счет-фактура
03.02.19	Получена оплата от покупателя	110000	51 62	III	Платежное поручение; выписка банка
05.02.19	Выплачена зарплата сотрудникам	43500	70 50	IV	Расчетно-платежная ведомость
05.02.19	Перечислен платеж в обязательное страхование от несчастных случаев	100	69 51	IV	КПП, выписка банка, расчетная ведомость
05.02.19	Перечислен платеж в пенсионный фонд	11000	69 51	IV	КПП, выписка банка, расчетная ведомость
05.02.19	Перечислен платеж в фонд обязательного медицинского страхования	2550	69 51	IV	КПП, выписка банка, расчетная ведомость
05.02.19	Перечислен платеж в фонд социального страхования	1450	69 51	IV	КПП, выписка банка, расчетная ведомость

05.02.19	Перечислен НДС в бюджет	6500	68	51	II	КПП, выписка банка, расчетная ведомость
05.02.19	Выдано упаковщику Кабочкину А.Г. на приобретение упаковочной бумаги	3000	71	50	I	Кассовая книга, расчетно-кассовый ордер
17.02.19	Сдан в кассу остаток неиспользованных средств Кабочкиным А.Г. при покупке упаковочной бумаги	500	50	71	I	Отчет подотчетного лица, приходный-кассовый ордер
17.02.19	Приобретена упаковочная бумага подотчетными лицами. (Кабочкин А.Г.)	2118,64	10	71	I	Отчет подотчетного лица, товарная накладная, счет-фактура
17.02.19	Учтён НДС по приобретенным материалам	381,36	19	71	III	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12) Счет фактура
17.02.19	НДС, направленный к вычету	381,36	68	19	IV	Счет-фактура, книга покупок

18.02.19	Погашена кредиторская задолженность перед поставщиком	13400	60	51	VI	Выписка из банка, платежное поручение, КПП
18.02.19	Погашена кредиторская задолженность перед бюджетом	3379,66	68	51	II	КПП, выписка банка, расчетная ведомость
18.02.19	Перечислено в погашение долга по краткосрочному кредиту	5000	66	51	IV	КПП, выписка банка
28.02.19	Начислена амортизация основных средств	400	20	02	IV	Бухгалтерская справка
28.02.19	Начислена зарплата рабочим основного производства	40000	20	70	I	Расчетно-платежная ведомость
28.02.19	Начислена заработная плата работникам административно-управленческого персонала (АУП)	25000	26	70	I	Расчетно-платежная ведомость
28.02.19	Удержан НДФЛ из заработной платы - 13%	8450	70	68	IV	Расчетно-платежная ведомость

28.02.19	Взнос в фонд социального страхования работниками основного производства	1160	20	69	III	Расчетно-платежная ведомость
28.02.19	Взнос в обязательное страхование от несчастных случаев для работников основного производства	80	20	69	III	Расчетно-платежная ведомость
28.02.19	Взнос в пенсионный фонд работниками АУП	5500	26	69	III	Расчетно-платежная ведомость
28.02.19	Взнос в пенсионный фонд работниками основного производства	8800	20	69	III	Расчетно-платежная ведомость
28.02.19	Взнос в фонд основного медицинского страхования работниками основного производства	2040	20	69	III	Расчетно-платежная ведомость
28.02.19	Взнос в фонд основного медицинского страхования работниками АУП	1275	26	69	III	Расчетно-платежная ведомость

28.02.19	Взнос в фонд социального страхования работниками АУП	725	26	69	III	Расчетно-платежная ведомость
28.02.19	Взнос в обязательное страхование от несчастных случаев для работников АУП	50	26	69	III	Расчетно-платежная ведомость
28.02.19	Списываются общехозяйственные затраты на производство	32550	20	26	I	Расчетно-платежная ведомость; лицевой счет
28.02.19	Списываются затраты в незавершенном производстве	85030	43	20	I	Товарная накладная
28.02.19	Списана себестоимость готовой продукции	85030	90.2	43	IV	Карточка складского учета, накладная
28.02.19	Закрытие месяца. Выручка	110000	90.1	90.9	IV	Карточка складского учета, накладная
28.02.19	Закрытие месяца. Себестоимость.	85877,46	90.9	90.2	I	Карточка складского учета, накладная

28.02.19	Закрытие месяца. НДС	16779,661	90.9	90.3	III	Счет-фактура
28.02.19	Отражен финансовый результат (прибыль)	8190,339	90.9	99	II	Накладная
28.02.19	Налог на прибыль	1638,06	99	68	II	Декларация по налогу на прибыль, бухгалтерская справка
01.03.19	Получены деньги в кассу предприятия на хозяйственные расходы	61610	50	51	I	Выписка банка, приходно-кассовый ордер
05.03.19	Выплачена зарплата сотрудникам	56550	70	50	IV	Расчетно-платежная ведомость
05.03.19	Перечислен платеж в обязательное страхование от несчастных случаев	130	69	51	IV	КПП, выписка банка, расчетная ведомость
05.03.19	Перечислен платеж в пенсионный фонд	14300	69	51	IV	КПП, выписка банка, расчетная ведомость
05.03.19	Перечислен платеж в фонд обязательного медицинского страхования	3315	69	51	IV	КПП, выписка банка, расчетная ведомость

05.03.19	Перечислен платеж в фонд социального страхования	1885	69	51	IV	КПП, выписка банка, расчетная ведомость
05.03.19	Перечислен НДФЛ в бюджет	8450	68	51	II	КПП, выписка банка, расчетная ведомость
15.03.19	Выдано токарю Иванову И.И. для покупки недостающих инструментов	1060	71	50	I	Кассовая книга, расчетно-кассовый ордер
15.03.19	Приобретены недостающие инструменты Ивановым И.И.	820	10	71	I	Отчет подотчетного лица, товарная накладная, счет-фактура
15.03.19	Учтён НДС по приобретенным инструментам	180	19	71	III	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12) Счет фактура
15.03.19	Сдан в кассу остаток неиспользованных средств Ивановым И.И. при покупке недостающих инструментов	60	50	71	I	Отчет подотчетного лица, приходный-кассовый ордер

15.03.19	НДС, направленный к вычету	180	68	19	IV	Счет-фактура, книга покупок
20.03.19	Получена оплата от покупателя	150000	51	62	III	Платежное поручение; выписка банка
20.03.19	Отражена выручка от продажи товаров с НДС	150000	62	90.1	IV	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12); счет-фактура
31.03.19	Начислена зарплата рабочим основного производства	35000	20	70	I	Расчетно-платежная ведомость
31.03.19	Начислена заработная плата работникам административно-управленческого персонала (АУП)	27000	26	70	I	Расчетно-платежная ведомость
31.03.19	Удержан НДФЛ из заработной платы – 13%	8060	70	68	IV	Расчетно-платежная ведомость
31.03.19	Взнос в фонд социального страхования работниками основного производства	1015	20	69	III	Расчетно-платежная ведомость

31.03.19	Взнос в обязательное страхование от несчастных случаев для работников основного производства	70	20	69	III	Расчетно-платежная ведомость
31.03.19	Взнос в пенсионный фонд работниками АУП	5940	26	69	III	Расчетно-платежная ведомость
31.03.19	Взнос в пенсионный фонд работниками основного производства	7700	20	69	III	Расчетно-платежная ведомость
31.03.19	Взнос в фонд основного медицинского страхования работниками основного производства	1785	20	69	III	Расчетно-платежная ведомость
31.03.19	Взнос в фонд основного медицинского страхования работниками АУП	1377	26	69	III	Расчетно-платежная ведомость
31.03.19	Взнос в фонд социального страхования работниками АУП	783	26	69	III	Расчетно-платежная ведомость

31.03.19	Взнос в обязательное страхование от несчастных случаев для работников АУП	54	26	69	III	Расчетно-платежная ведомость
31.03.19	Списана себестоимость готовой продукции	114212,64	90.2	43	IV	Карточка складского учета, накладная
31.03.19	Начислен НДС с реализации товаров для уплаты в бюджет	22881,35	90.3	68	III	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12); счет-фактура
31.03.19	Начислена амортизация основных средств	30550	20	02	IV	Бухгалтерская справка
31.01.19	Списываются общехозяйственные затраты на производство	35154	20	26	I	Расчетно-платежная ведомость; лицевой счет
31.01.19	Списываются затраты в незавершенном производстве	114212,64	43	20	I	Товарная накладная
31.01.19	Списываются материалы на производство	2938,64	20	10	I	Акт приема-передачи

31.01.19	Закрытие месяца. Выручка	150000	90.1	90.9	IV	Карточка складского учета, накладная
31.01.19	Закрытие месяца. Себестоимость.	114212,64	90.9	90.2	I	Карточка складского учета, накладная
31.01.19	Закрытие месяца. НДС	22881,35	90.9	90.3	III	Счет-фактура
31.01.19	Отражен финансовый результат (прибыль)	12906,01	90.9	99	II	Накладная
31.01.19	Налог на прибыль	2581,202	99	68	II	Декларация по налогу на прибыль, бухгалтерская справка

T-счета

01 (A)

02 (A)

$C_H = 47200$

$C_H = 0$

$C_K = 47200$

20) 400

47) 400

04 (A)

94) 30550

$C_H = 23000$

$C_K = 31350$

$C_K = 23000$

19 (A)

10 (A)

$C_H = 2300$

4) 1067,8

$C_H = 75800$

21) 5932,2

3) 1067,8

43) 381,36

2) 5932,2

97) 2938,64

42) 381,36

78) 180

41) 2118,64

76) 180

75) 820

$C_K = 2300$

$C_K = 75800$

26 (A)

20 (A)

$C_H = 0$

22) 26040

$C_H = 14000$

23) 71432,2

9) 20000

59) 32550

8) 30000

60) 85030

16) 580

95) 35154

12) 870

96) 114212,64

17) 40

13) 60

18) 4400

14) 6600

19) 1020

15) 1530

49) 25000

20) 400

53) 5500

21) 5932,2

56) 1275

22) 26040

57) 725

47) 400

58) 50

48) 40000

82) 27000

51) 1160

86) 5940

52) 80

89) 1377

54) 8800

90) 783

55) 2040

91) 54

59) 32550

$C_K = 0$

81) 35000

84) 1015

43 (A)

85) 70

$C_H = 30000$

24) 71432,2

87) 7700

23) 71432,2

61) 85030

88) 1785

60) 85030

92) 114212,64

94) 30550

96) 114212,64

95) 35154

$C_K = 30000$

97) 2938,64

$C_K = 14000$

51 (A)

$C_H = 2\ 000$

1) 7000

50 (A)

7) 100000

10) 46500

$C_H = 2400$

43) 43500

32) 110000

34) 100

10) 46500

39) 3000

79) 150000

35) 11000

40) 500

68) 56550

36) 2550

67) 61610

74) 1060

37) 1450

77) 60

38) 6500

$C_K = 6960$

44) 13400

45) 3379,66

58 (A)

46) 5000

$C_H = 14700$

67) 61610

$C_K = 14700$

69) 130

70) 14300

60 (A-П)

71) 3315

1) 7000

$C_H = 73400$

72) 1885

44) 13400

2) 5932,2

73) 8450

3) 1067,8

$C_K = 273430,34$

$C_K = 60000$

67 (П)

62 (A-П)

$C_H = 70000$

$C_H = 44000$

7) 100000

$C_K = 70000$

5) 100000

32) 110000

30) 110000

79) 150000

68 (A-П)

80) 150000

4) 1067,8

$C_H = 18000$

$C_K = 44000$

38) 6500

6) 15254,23

43) 381,36

11) 6500

66 (П)

45) 3379,66

29) 2662,714

46) 5000

$C_H = 102000$

73) 8450

31) 16779,661

$C_K = 97000$

78) 180

50) 8450

66) 1638,06

83) 8060

69 (А-П)

93) 22881,35

34) 100

$C_H = 0$

102) 2581,202

35) 11000

12) 870

$C_K = 82848,39$

36) 2550

13) 60

37) 1450

14) 6600

70 (П)

69) 130

15) 1530

11) 6500

$C_H = 0$

70) 14300

16) 580

33) 43500

8) 30000

71) 3315	17) 40	50) 8450	9) 20000
72) 1885	18) 4400	68) 56550	48) 40000
	19) 1020	83) 8060	49) 25000
	51) 1160		81) 35000
	52) 80		82) 27000
	53) 5500		$C_K = 53940$
	54) 8800		
	55) 2040	71 (A-П)	
	56) 1275	$C_H = 0$	40) 500
	57) 725	39) 3000	41) 2118,64
	58) 50	74) 1060	42) 381,36
	84) 1015		75) 820
	85) 70		76) 180
	86) 5940		77) 60
	87) 7700	$C_K = 0$	

88) 1785

89) 1377 **80 (П)**

90) 783 **$C_H = 80\ 000$**

91) 54 **$C_K = 80\ 000$**

$C_K = 18724$

90 (А-П)

82 (П)

6) 15254,23 **$C_H = 0$**

$C_H = 8000$ 24) 71432,2 5) 100000

$C_K = 8000$ 28) 13313,57 30) 110000

31) 16779,661 80) 150000

83 (П)

61) 85030

$C_H = 7000$ 65) 8190,339

$C_K = 7000$ 92) 114212,64

93) 22881,35

84 (А-П)

101) 12906,01

$C_H = 2000$

$C_K = 0$

$C_K = 2000$

97 (A)

99 (A-П)

$C_H = 7000$

29) 2662,714 **$C_H = 0$**

$C_K = 7000$

66) 1638,06 28) 13313,57

102) 2581,202 65) 8190,339

101) 12906,01

$C_K = 27527,95$

Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам

_____ за _____

Сальдо на начало периода Обороты за период Сальдо на конец периода

№ счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	47200				47200	
02				31350		31350

04	23000				23000
10	75800		8870,84	8870,84	75800
19	2300		1629,16	1629,16	2300
20	14000		270674,84	270674,84	14000
26			93744	93744	
43	30000		270674,84	270674,84	30000
50	2400		108670	104110	6960
51	100000		360000	186569,66	273430,34
58	14700				14700
60		73400	20400	7000	60000
62	44000		360000	360000	44000
66		102000	5000		97000
67		70000			70000
68		18000	19958,82	84807,217	82848,39
69			34730	53454	18724

70			123060	177000		53940
71			4060	4060		
80		80000				80000
82		8000				8000
83		7000				7000
84		2000				2000
90			360000	360000		
97	7000				7000	
99			6881,976	34409,919		27527,95
Итого:	360400	360400	2048354,5	2048354,5	538390,34	538390,34

Руководитель

Главный
бухгалтер

(подпись) (расшифровка
подписи)

(подпись) (расшифровка
подписи)

Шахматная оборотная ведомость

за _____

Кредит

51 60 19 90 68 62 70 69 02 10 26

Дебет

60 20400

10 5932

19 1067,2

68 18329,66 1628,56

62 360000

90 54915

51 360000

20 105000 31710 31350 8870,8 93744

26 72000 21744

50 108110

70 23010

43

71

66 5000

99 6881976

69 34730

Итого

по 186570 6999 1629 360000 84807 360000 177000 53454 31350 8871 93744
дебету

Бухгалтер

(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс

на 31 марта 20 19 г. Коды

Форма по ОКУД 0710001

Дата (число, месяц, год) 31 03 15

Организация	ООО «Строй-двор»	по ОКПО	59332068
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	773514861650
Вид экономической деятельности	Производство и продажа дверей	по ОКВЭД	45.42
Организационно-правовая форма/форма собственности		Общество с	
ограниченной ответственностью		по ОКОПФ/ОКФС	1 21 16 65
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)
Местонахождение (адрес)	124492, Москва, Зеленоград, Озёрная аллея, д.6		
		На	31 марта
		На	31 декабря
Пояснения	Наименование показателя	20 19	20 18 г.

АКТИВ

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы	23000	2300
-----------------------	-------	------

Результаты исследований и разработок

Нематериальные поисковые активы

Материальные поисковые активы

Основные средства 15850 47200

Доходные вложения в материальные ценности

Финансовые вложения 14700 14700

Отложенные налоговые активы

Прочие внеоборотные активы

Итого по разделу I 53550 84900

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы 126800 126800

Налог на добавленную стоимость по
приобретенным ценностям 2300 2300

Дебиторская задолженность 44000 44000

Финансовые вложения (за исключением
денежных эквивалентов)

Денежные средства и денежные эквиваленты 2793903402400

Прочие оборотные активы		
Итого по разделу II	452490,27	45500

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	80000	80000
Итого по разделу III	123849,98	80000

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	70000	70000
Отложенные налоговые обязательства		
Оценочные обязательства		
Прочие обязательства		
Итого по разделу IV	70000	70000

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	97000	97000
Кредиторская задолженность	215190,35	400

Доходы будущих периодов

Оценочные обязательства

Прочие обязательства

Итого по разделу V

312190,83400

БАЛАНС

506040,340400

Руководитель

Воспенникова
М.А.

Главный
бухгалтер

Сергеева
В.А.

(подпись)

(расшифровка
подписи)

(подпись) (расшифровка
подписи)

“ 31 ” марта 20 1 г.

Отчет о **финансовых результатах**

за 31 марта 20 19 г.

Коды

Форма по ОКУД

0710002

Дата (число, месяц, год)

31 03 15

Организация ООО «Строй-двор»

по ОКПО

59332068

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

773514861650

Вид экономической деятельности	Производство и продажа дверей	по ОКВЭД	45.42
Организационно-правовая форма/форма собственности		Общество с	
ограниченной ответственностью		по ОКОПФ/ОКФС	1 21 16 65
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)
			За За
Пояснения	Наименование показателя	20	г. 20 г.
	Выручка	305084,759	
	Себестоимость продаж	(271522,3)	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	33562,459	
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		

Проценты к уплате	() ()
Прочие доходы	
Прочие расходы	() ()
Прибыль (убыток) до налогообложения	34409,919
Текущий налог на прибыль	(6881,976) ()
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	
Изменение отложенных налоговых обязательств	
Изменение отложенных налоговых активов	
Прочее	
Чистая прибыль (убыток)	27527,943

Руководитель	Воспенникова М.А..	Главный бухгалтер	Сергеева В.А.
	(подпись) (расшифровка подписи)		(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” марта 20 19 г.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 12

28.02.2019

Дата Вид платежа

Сумма

восемь тысяч четыреста пятьдесят рублей 00 копеек

прописью

ИНН 773514861650

Сумма 8450 руб.

КПП 773501346

Платательщик ООО «Строй-двор»

Сч. №

40701670800000000714

БИК

044525225

Банк плательщика ОАО «Сбербанк» г. Москва

30121830700000000217

Сч. №

БИК

Банк получателя ГРКЦ ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО

044525225

ГТУ БАНКА РОССИИ г. Москва

Сч. №

40101810800000010041

Сч. №

ИНН 7724152603

Вид

Срок

оп.

плат.

КПП 774850001

01

Получатель УФК МФ РФ г. Москвы (ИФНС №23)

Наз.пл.

0

Очер.
плат.*

5

Код

Рез. поле

Назначение платежа

Оплата НДС, начисленного по результатам деятельности за февраль 2015

Подписи

М.П.

Отметки банка

Воспенникова М.А..

Чек на получение денег с расчетного счета

Лицевая сторона чека

	ООО «Строй-двор»	
	чекодатель	АН 382 20 60
		Номер чека
Корешок чека	40701670800000000714	
	№ счета чекодателя	В КАССУ – контрольная
АН 382 21 50		марка
Номер чека	ЧЕК АН 382 20 60	
	Номер чека	
НА 46500 руб. 00 коп.	НА 46500 руб. 00 коп.	
«31» января 2019 г.		
ЧЕК ВЫДАН	г. Москва г. Зеленоград, Озёрная аллея, д.6	Место для наклейки
	Место выдачи	контрольной марки
	«31» января 2019 г.	

ОАО «Сбербанк»

Наименование учреждения банка

Выдан Андрюшкиной
Ж.Э.

Заплатите Иванову И.И.. сорок шесть тысяч пятьсот рублей

Подписи

Фискина И.И.

Сумма прописью

Андреев. А.А.

- сорок шесть тысяч пятьсот руб. 00 коп.

Чек получил

Подписи

«31» января 2019 г.

Воспенникова М.А. Власенков М.В.

Подпись

Место печати

чекодателя

Оборотная сторона чека

Символ	Цели расхода	Сумма	
40	Заработная плата и выплаты социального характера	43500	Оприходовано по кассе, Кассовый ордер № 19
46	Закупки сельхозпродуктов		От «31» января 2015 г
50	Пенсии, пособия и страховые взносы		Главный (старший) бухгалтер
55	Командировочные в счет лимита		Сергеева В.А.
56	Командировочные без лимита		_____

57 Хоз.-операционные расходы 3000

Подписи Власенков М.В.

Воспенникова М.А.

Указанную в настоящем чеке сумму получил _____

подпись

Отметки, удостоверяющие личность покупателя:

Предъявлен паспорт за № 4505 917934 4611922

Наименование документа

Выдан УВД Зеленоградского округа г.Москвы «23» июля 2003 г.

Наименование учреждения

Место выдачи Москва, Зеленоград, Крюково

Проверено Оплатить «31» января 2015г.

Отв. Исполнитель оплачено

Контролер Бухгалтер Кассир

Счёт № 2 от 22.01.2019

Организация: ООО «БиоРесурс»

Адрес: 191144117545, Москва, ул.Дорожная, д.3, корпус 1

Тел.: 8 499 456-98-29

ИНН 7706432984 КПП 770601001

Сч. № 40712345400000001353

Получатель ЗАО «БиоРесурс»

Банк получателя «Альфа банк»
БИК 044030786
Сч. № 3016110400000000234

Плательщик ООО «Строй-двор»

ИНН 773514861650

КПП 773501346

Адрес 124492 Москва, Зеленоград, Озёрная аллея, д.6

Грузополучатель ООО «Строй-двор»

ИНН 773514861650

КПП 773501346

Адрес 124492 Москва, Зеленоград, Озёрная аллея, д.6

№	Наименование товара	Единица	Коли чество	Цена	Сумма
1	Фанера	Шт.	10	5932,2	5932,2
				Итого	5932,2
				НДС (...%)	1067,8
				Всего к оплате	7000

Всего наименований 1 шт.

(прописью) две штуки

На сумму 7000

(прописью) семь тысяч рублей 00 копеек

Руководитель Воспенникова
М.А.

Главный Сергеева
бухгалтер В.А.

(подпись)

(расшифровка
подписи)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Поступ. в банк плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 24 16. 01. 2019

Дата Вид платежа

Сумма
прописью семь тысяч рублей 00 копеек

ИНН 773514861650

Сумма 7000 руб.

КПП 773501346

Платательщик ООО «Строй-двор»

Сч. №
40701670800000000714

Банк плательщика ОАО «Сбербанк» г.
Москва

БИК 044525225
30121830700000000217

Сч. №

Банк получателя АКБ "РОСБАНК"

БИК 044579188
30202813210000000269
Сч. №
40704810000000000543

Сч. №

ИНН 7854389302

Вид оп.

Срок
плат.

КПП 772824761

01

Получатель ООО «БиоРесурс»

Наз.пл.

0

Очер. 5
плат.*

Код

Рез. поле

Назначение платежа

Оплата оборудования, заказанного у ООО «БиоРесурс»

Подписи Воспенникова
М.А.

М.П.

Отметки банка

Сергеева В.А.

Унифицированная форма № КО-1

Утверждена постановлением Госкомстата

ООО «Строй-двор»

России от 18.08.98 г. № 88

Л и
н и
я о организация
т р
е з
а

Код

Форма по ОКУД

0310001

КВИТАНЦИЯ

ООО «Строй-двор» по ОКПО

59332068

организация

к
приходному
кассовому
ордеру
№

структурное подразделение

от “
01”
марта
201
г.

№
Дата
документа

ООО
Принято
«Строй-
от
двор»

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР 00654.03.2019

Получены
деньги
в
сумме:
на
хозяйственные
нужды

Кредит

Сумма,
рублевого
назначения

Дебет	код структур ного подраз деления	корреспон- дирующий счет, субсчет	код аналити- ческого учета
-------	---	---	-------------------------------------

				Сумма
50	---	51	--- 61610- 00	61610 руб. 00 коп.

Принято
от ООО «Строй-двор»

Цифрами
Шестьдесят
одна
тысяча
шестьсот
десять

Основание: Получены деньги в кассу на хозяйственные
нужды

прописью

_____руб.
коп.

Сумма Шестьдесят одна тысяча шестьсот десять

В
том
числе

прописью

“ 01
”

00 коп.

_____руб.
марта
2015
г.

В том
числе

Главный
бухгалтер

Сергеева
В.А.

Главный бухгалтер _____ Сергеева В.А,

подпись расшифровка подписи

подпись
расшифровка
подписи

Получил кассир _____ Власенков М.В..

подпись расшифровка подписи

Кассир

Власенков
М.В.

подпись
расшифровка
подписи

Платежная ведомость

Унифицированная форма № Т-53
Утверждена Постановлением Госкомстата
России
от 05.01.2004 № 1

Код

Форма по ОКУД 0301002

ООО «Строй-двор»

по ОКПО 59332068

наименование организации

структурное подразделение

Корреспондирующий
счет

30121830700000000217

В кассу для оплаты
в срок

с " 01 " февраля 2019 г. по " 19 " февралю 2019 г.

Сумма Сорок три тысячи пятьсот

прописью

руб. 00 коп. (43500 руб. 00 коп.)

цифрами

Руководитель
организации Генеральный
директор

Воспенникова М.А.

должность

личная
подпись

расшифровка подписи

Проверил
бухгалтер

Сергеева В.А.

личная расшифровка
подпись подписи

" 05 " февраля 20 15 г.

Номер документа	Дата составления	Расчетный период	
		с	по
ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ	05.02.2019	01.02.19	15.02.19

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Сумма, руб.	Подпись в получении денег (запись о депонировании суммы)	Примечание
1	000001	Воспенникова М.А.	15000		
2	000006	Сергеева В.А.	5000		
3	000007	Власенков М.В.	7000		
4	000008	Песков В.В.	8000		
5	000009	Кабочкин А.Г.	5000		
6	000010	Иванов И.И..	3500		

По настоящей платежной
ведомости

выплачена сумма Девятнадцать тысяч триста пятьдесят

прописью

ру00 коп. (43500 ру00 коп.)

цифрами

и депонирована сумма Ноль

прописью

ру00 коп. (0 ру00 коп.)

цифрами

Выплату произвел

Кассир

Власенков М.В.

должность

личная
подпись

расшифровка
подписи

Расходный кассовый ордер

№ 00600 от 05 февраля 20 19 г.

Проверил бухгалтер

Сергеева В.А.

личная
подпись

расшифровка подписи

" 05 " февраля 2019 г.

Унифицированная форма № КО-2

Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 г. № 88

Код

Форма по ОКУД 0310002

ООО «Строй-двор» по ОКПО 59332068

организация ----

структурное подразделение

Дата

Номер документа

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

составления

00600

17 января 2019

Дебет

Сумма, Код целевого
руб.коп назначения

код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета	Кредит	
70 --	50	--	50	8000

Выдать Песков В.В.

Основание: Заработная плата за январь 2019г.

Сумма

Восемь тысяч руб. 00 коп.

Прописью

Руководитель организации Генеральный директор _____ Воспенникова М.А..

должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____ Сергеева В.А.

подпись расшифровка подписи

Получил

Восемь тысяч руб. 00

коп _____

сумма прописью

руб. 00 коп.

“ 05 ” февраля 2019 г. Подпись _____

По

паспорт: 4521 №456732, выдан УФМС России г.Зеленоград района Крюково
13.01.1999_____

наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность
получателя

Выдал кассир _____ Власенков М.В. _____

подпись расшифровка подписи

Объявление на взнос Код формы документа по ОКУД

наличными № 5 042001

«20» марта 2019 г

От Воспенниковой М.А. Счет №
40701670800000000714

_____150 000 руб. _____

Сумма цифрами

(кому) ООО «Строй-двор» Счет
№40701670800000000714

ИНН 7724152603 КПП 774850001 ОКАТО 02

Банк вносителя ОАО «Сбербанк» г. Москва

БИК 044583213

Банк получателя ОАО «Сбербанк» г. Москва

БИК 044583213

Сумма прописью

руб. 00 коп.

Сто пятьдесят тысяч

Список литературы

1. Наумова, Н.В., Жарикова Л.А. Учет труда и заработной платы: учебное пособие /Тамбов : Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2007. – 100 экз.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2007. 198 с.
3. Пошерстник, Н.В. Заработная плата в современных условиях / Н.В. Пошерстник, М.С. Мейскин, Е.Б. Пошерстник. –СПб. : "Издательский дом Герда", 2006
4. Трудовой кодекс Российской Федерации. – М. : Волтер Клувер, 2006.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 2) от 05.08.2000 N 117-ФЗ
6. <http://kek.ksu.ru/EOS/BU/index.html#>