

Формирование отчетности

Задание 3.1. Анализ результатов хозяйственной деятельности

В конце месяца, 30.06.10 после проведения продаж, подведите итоги своей хозяйственной деятельности. Для этого по команде **Предприятие - ОСВ** откройте оборотно-сальдовую ведомость и проанализируйте состояние каждого счета (рис. 3.1).

ООО "Дизайн-Мода"

Оборотно-сальдовая ведомость

Период: Июнь 2010 г.

Выводимые данные: сумма

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства			32 800,00		32 800,00	
08	Вложения во внеоборотные активы			32 800,00	32 800,00		
10	Материалы			105 950,00	101 250,00	4 700,00	
19	НДС по приобретенным ценностям			55 881,00		55 881,00	
20	Основное производство			101 250,00		101 250,00	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)				153 580,00		153 580,00
41	Товары			176 400,00	172 800,00	3 600,00	
43	Готовая продукция			153 580,00	153 580,00		
50	Касса			330 180,00	70 000,00	260 180,00	
51	Расчетные счета			499 140,00	397 471,00	101 669,00	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			433 473,00	433 473,00		
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			408 280,00	408 280,00		
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам				100 000,00		100 000,00
68	Расчеты по налогам и сборам			31 140,00	101 160,00		70 020,00
71	Расчеты с подотчетными лицами			5 000,00	5 000,00		
75	Расчеты с учредителями			205 000,00	205 000,00		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			31 140,00		31 140,00	
80	Уставный капитал				205 000,00		205 000,00
90	Продажи			396 400,00	459 020,00		62 620,00
000	Вспомогательный счет			205 000,00	205 000,00		
				3 203 414,00	3 203 414,00	591 220,00	591 220,00

Рис. 3.1.

На строке счета 10 щелкните мышью и откройте карточку счета 10. Видно, что не списаны со счета в производство следующие "материалы":

суточные	900 руб.;
билеты	1400 руб.;
хозяйственные товары	1600 руб.;
канцелярские товары	800 руб.
Итого:	4700 руб.

На счете 41 остались нереализованные брелоки на сумму 3600 руб. В кассе хранятся наличные деньги в сумме 260 180 руб., а на расчетном счете остаток составляет 101 669 руб. У организации нет задолженности перед поставщиками и покупателями. Но с учетом НДС имеет место двойное налогообложение. Вы уплатили НДС с аванса от "Русского текстиля", а при реализации ему спецодежды НДС предъявляется к оплате вновь.

Задание 3.2. Начисление зарплаты

Примите на работу на срочный договор со сдельной оплатой труда трех швей-мотористок. Для этого по команде **Кадры - Прием на работу в организацию** заполните форму, используя следующие данные:

Ф.И.О.	Отдел	Должность	Паспортные данные	Дата рождения	Дети
Кокина Мария Степановна	Цех	Швея	4703 3144767 выдан 26 о/м СПб 02.08.02	15.06.61	2
Котова Светлана Викторовна	Цех	Швея	4405 №167767 выдан 36 о/м СПб 22.02.02	17.06.62	3
Панина Нина Кирилловна	Цех	Швея	4904 №189769 выдан 47 о/м СПб 12.07.02	18.07.63	1

Образец заполнения формы приведен на рис. 3.2:

The screenshot shows a software window titled "Прием на работу в организацию". It contains a table of actions with columns for Date, Number, Responsible, and Comment. Below this is a summary section with fields for Number (0000000002), Start Date (09.06.2010 12:00:00), Organization (ООО "Дизайн-Мода"), and Responsible (Пакулин Валерий Николаевич). At the bottom, there is a table with tabs for "Работники" and "Начисления". The "Работники" tab is active, showing a table with columns: №, Таб. №, Работник, Дата приема, Подразделение, and Должность. The table lists three workers: Кокина Мария Степановна, Котова Светлана Викторовна, and Панина Нина Кирилловна, all hired on 09.06.2010 in the Цех department as Швея.

Рис. 3.2.

Оплату труда цеховых работников производите по наряду цеха:

ФИО	Должность	Продукция	Принято, шт.	Цена, руб.	Стоимость, руб.
Кокина Швея	"Летний"	50	400	20 000	
Котова Швея	"Зимний"	40	600	24 000	
Панина Швея	"Евро"	30	500	15 000	

Начисление зарплаты производится в документе "Расчетная ведомость". Заполните форму, как показано на рис. 3.3. Проанализируйте регистры накопления по команде "Действия - Перейти - Движение документа по регистрам". На регистрах отражены сведения об НДФЛ и взаиморасчеты с работниками организации.

Начисление зарплаты работникам организаций: Проведен

Номер: 00000000002 от: 29.06.2010 0:00:00 Месяц начисления: 01.06.2010

Организация: ООО "Дизайн-Мода" Ответственный: Пакулин Валерий Николаевич

Подразделение: Цех

Начисления: НДФЛ

№	Работник	Подразделение организации	Результат	Код дохода НДФЛ	Код вычета
1	Кокина Мария Степановна	Сдельно Цех	20 000,00	2000	305
2	Котова Светлана Викторовна	Сдельно Цех	24 000,00	2000	305
3	Панина Нина Кирилловна	Сдельно Цех	15 000,00	2000	305
			Итого:		

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Рис. 3.3.

Укажите коды НДФЛ и коды вычетов и перейдите к составлению платежной ведомости (рис. 3.4). Проверьте сумму отчислений налога на доходы с физических лиц (НДФЛ) в оборотно-сальдовой ведомости по счету 68.01. По платежному поручению перечислите НДФЛ в бюджет. Оформите **Выписку** и проводки.

Зарплата к выплате организаций: Записан

Номер: 00000000001 от: 30.06.2010 0:00:00 Месяц начисления: 01.06.2010

Организация: ООО "Дизайн-Мода" Способ выплаты: Через кассу

Подразделение: Цех Ответственный: Пакулин Валерий Николаевич

Компенсация за задержку выплаты зарплаты

Выплата задержана на: 0 дней Рассчитать

Зарплата к выплате

№	Работник	Сумма	Отметка	Документ
1	Кокина Мария Степановна	17 582,00	Выплачено	Расходный кассовый ордер...
2	Котова Светлана Викторовна	21 062,00	Выплачено	Расходный кассовый ордер...
3	Панина Нина Кирилловна	13 232,00	Выплачено	Расходный кассовый ордер...
		Итого:		

Ведомость оплачена документом Расходный кассовый ордер 00000000003 от 30.06.2010 0:00:00

Комментарий:

Форма Т-53 Печать OK Записать Закрыть

Рис. 3.4.

Оформите расчетную и платежную ведомости для остальных сотрудников. Откройте на экране печатную форму платежной ведомости.

Регистрация выплаты заработной платы в бухгалтерском учете производится документами "Расходный кассовый ордер" или "Платежное поручение исходящее". Денежные документы можно вводить на основании документа "Зарплата к выплате организации". В открытой форме документа нажмите кнопку "Действия" командной панели, а затем выберите команду "На основании - Расходный кассовый ордер". Проводки платежной ведомости производятся в корреспонденции Д70 - К50.1. Проверьте записи в кассовой книге.

Наряду с заработной платой на производственные затраты-относят обязательные взносы в единый социальный налог (ЕСН) в размере 26% от фонда оплаты труда, в том числе:

Счет	Наименование фонда	ЕСН, % от начисленной з/пл
69.01	Страховой фонд	2,9
69.02.1	Пенсионный фонд	6,0
69.02.2	Пенсионный фонд страховой	14 (для граждан, род. до 1967 г.) 10 (для граждан, род. после 1967 г.)
69.02.3	Пенсионный фонд накопительный	0 (для граждан, род. до 1967 г.) 4 (для граждан, род. после 1967 г.)
69.03.1	Медицинский фонд федеральный	1,1
69.03.2	Медицинский фонд территориальный	2,0

Кроме того, на счет 69.11 начисляется Фонд социального страхования от несчастных случаев в размере, зависящем от вида предприятия. Для большинства предприятий он составляет 0,4% от фонда оплаты труда (ФОТ).

Эти налоги отчисляются с ФОТ при проведении операции "Закрытие месяца".

Задание 3.3. Учет затрат на производство продукции

Различают следующие основные виды затрат на производство:

- прямые затраты по счету 20 "Основное производство";
- накладные производственные расходы по счету 25 "Общепроизводственные расходы";
- накладные расходы на административный и управленческий аппарат по счету 26 "Общехозяйственные расходы";

Элементами затрат в типовой конфигурации являются:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- затраты, не принимаемые для целей налогообложения.

Существует несколько вариантов учета затрат на производство. Рассмотрим, в частности, схему проводок, представленную на рис. 3.5. В течение отчетного периода (месяца) при передаче готовой продукции на склад выпуск продукции отражается по плановой нормативной производственной себестоимости в дебете счета 43 (Готовая продукция) и в кредите счета 40 - Выпуск продукции (работ, услуг).

По окончании отчетного периода после определения фактической производственной себестоимости она списывается с кредита счета 20 в дебет счета 40 (Выпуск продукции). Разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами счета 40 отражает отклонение фактической производственной себестоимости от плановой. Согласно инструктивным указаниям к счету 40 отклонение необходимо сразу списывать на счет 90 (Продажи) или на счет 43 (Готовая продукция), а затем в соответствующей доле - на отгруженную и реализуемую продукцию.

В торговых организациях для учета затрат вместо счетов 43 и 20 используют счета 41 (Товары) и 44 (Расходы на продажу).



Рис. 3.5.

Дополните эту схему выполненными выше проводками по счетам 01, 10, 60 и 70.

Задание 3.4. Учет финансовых результатов

Для подведения финансовых итогов в программе имеются специальные документы. Прежде всего, необходимо сформировать документ о незавершенном производстве по команде **Производство - Инвентаризация незавершенного производства**. Документ не порождает проводок, но информация используется документом **"Закрытие месяца"** при выполнении распределения и списания остатков счета 20.

Окончательный результат, показывающий финансовые итоги хозяйственной деятельности фирмы, подводится в документе **Производство - Закрытие месяца**. Это многофункциональный документ обеспечивает автоматическое формирование проводок, переносит остатки по счетам и определяет прибыли (убытки). В частности, составление документа порождает следующие действия:

- списание остатков со счета 25 на счет 20;
- списание остатков со счета 26 на счет 20;
- списание остатков со счета 20 на счет 40 за вычетом сумм незавершенного производства;
- списание остатков со счета 20 на счет 90 (Продажи) лишь по тем видам деятельности, для которых установлен признак автоматического списания затрат на производство;
- списание положительных или отрицательных остатков со счета 40 в дебет счета 90;
- определяется прибыль (убыток) путем списывания остатков со счетов 90 и 91 на счет 99. Кредитовое сальдо счета 99 определяет сумму прибыли, а дебетовое - сумму убытка.

А теперь можно окончательно проанализировать остатки по счетам, открыв ОСВ (рис. 3.6). ОСВ показывает прибыль за текущий месяц. Из материалов на складе остались несписанными брелоки и билеты Москва-СПб. В начале следующего месяца нужно рассчитаться с бюджетом по НДС и выплатить проценты по краткосрочному кредиту.

ООО "Дизайн-Мода"

Оборотно-сальдовая ведомость
 Период: без ограничения.

Выводимые данные: сумма

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства			32 800,00		32 800,00	
08	Вложения во внеоборотные активы			32 800,00	32 800,00		
10	Материалы			105 950,00	103 650,00	2 300,00	
19	НДС по приобретенным ценностям			55 881,00		55 881,00	
20	Основное производство			103 650,00	103 650,00		
26	Общехозяйственные расходы			90 500,00	90 500,00		
40	Выпуск продукции (работ, услуг)			103 650,00	103 650,00		
41	Товары			176 400,00	172 800,00	3 600,00	
43	Готовая продукция			103 650,00	103 650,00		
50	Касса			330 180,00	150 009,00	180 171,00	
51	Расчетные счета			499 140,00	397 471,00	101 669,00	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			433 473,00	433 473,00		
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			408 280,00	408 280,00		
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам				100 000,00		100 000,00
68	Расчеты по налогам и сборам			31 140,00	111 651,00		80 511,00
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			90 500,00	90 500,00		
71	Расчеты с подотчетными лицами			5 000,00	5 000,00		
75	Расчеты с учредителями			205 000,00	205 000,00		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			31 140,00		31 140,00	
80	Уставный капитал				205 000,00		205 000,00
90	Продажи			459 020,00	459 020,00		
99	Прибыли и убытки				22 050,00		22 050,00
000	Вспомогательный счет			205 000,00	205 000,00		
				3 503 154,00	3 503 154,00	407 561,00	407 561,00

Рис. 3.6.

Задание 3.5. Регламентированная отчетность

Регламентированными называются отчеты, форма, порядок заполнения, сроки и порядок представления которых определяются различными государственными органами. К регламентированной отчетности относятся следующие документы:

- формы бухгалтерской отчетности;
- налоговые декларации и иные документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налогов;
- отчетность во внебюджетные социальные фонды;
- формы статистики;
- различные справки.

Выбор регламентированных отчетов производится по команде **Предприятие - регламентированная отчетность**. Если выбрать далее **Бухгалтерский баланс (форма №1)**, то на экране появится диалоговое окно "Баланс", изображенное на рис. 3.7.

Баланс

Организация
ООО "Дизайн-Мода"

Период составления отчета
← Январь - Июнь 2010 г. →

Форма
Утвержден приказом Минфина России от 22.07.2003 г. №67н

Выбрать форму

ОК Отмена ?

Рис. 3.7.

После заполнения формы данными документ будет представлен в нескольких частях. В шапке документа нужно указать все коды (рис. 3.8).

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 30 июня 2010 г.

	Форма №1 по ОКУД	КОДЫ		
		0710001		
	Дата (год, месяц, число)	2010	06	30
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Дизайн-Мода"	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7729052120		
Вид деятельности	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 195267, Санкт-Петербург, Санкт-Петербург а/я 321				
	Дата утверждения	-		
	Дата отправки / принятия	-		

Форма 0710001 с.1

Рис. 3.8.

В части отчета по активу показывается состав и размещение хозяйственных средств предприятия, как показано на рис. 3.9.

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	-	33
Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
Отложенные налоговые активы	145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
Итого по разделу I	190	-	33
II. Оборотные активы			
Запасы	210	-	6
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	-	2
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	4
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	-	-
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	56
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	-	31
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	-	282
Прочие оборотные активы	270	-	-
Итого по разделу II	290	-	375
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	-	408

Рис. 3.9.

В пассиве отражаются источники хозяйственных средств, как показано на рис. 3.10.

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	-	205
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-	22
Итого по разделу III	490	-	227
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
Итого по разделу IV	590	-	-
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	-	100
Кредиторская задолженность	620	-	81
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	-	-
задолженность перед персоналом организации	622	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	-	-
задолженность по налогам и сборам	624	-	81
прочие кредиторы	625	-	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
Итого по разделу V	690	-	181
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	-	408

Рис. 3.10.

Проанализируйте данные баланса. Что необходимо сделать в следующем месяце в первую очередь?

Ключевые термины

Вычет - необлагаемая налогом часть заработной платы.

НДФЛ - налог на доходы с физических лиц (взимается в размере 13% с суммы зарплаты).

Расчетная ведомость - документ, по которому производится начисление заработной платы с расчетом НДФЛ и удержаний.

Платежная ведомость - документ, по которому производится выплата зарплаты через кассу или к перечислению на счета работников в банке.

Заккрытие месяца - многофункциональный документ, который переносит остатки по счетам и определяет прибыль (убыток).

Бухгалтерский баланс - способ группировки активов и пассивов организации в денежном выражении. Бухгалтерский баланс характеризует имущественное и финансовое состояние организации в денежной оценке на отчетную дату

Краткие итоги

В лекции 3 показаны заключительные операции месяца: начисление зарплаты, закрытие месяца и составление баланса. В Уставе ООО "Дизайн-Мода" сказано, что целью организации является получение прибыли. Достигнута ли эта цель в первый месяц работы - мы можем узнать только после проведения всех заключительных операций.

Вопросы

1. Что такое вычет?
2. Что такое НДФЛ?
3. Что такое ЕСН?
4. Какова функция операции "Закрытие месяца"?
5. На каком счете отражаются прибыли и убытки?
6. Из каких частей состоит баланс?
7. Позволяет ли ОСВ провести полный анализ финансового состояния предприятия?
8. При оплате процентов по кредиту банка какова корреспонденция счетов?