

## Глава 2

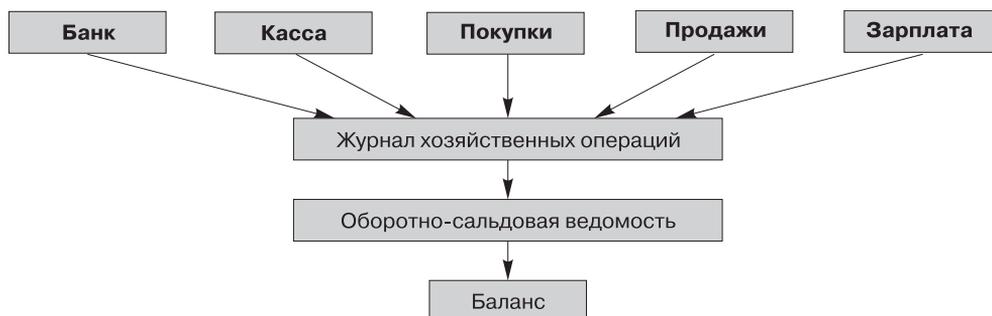
# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ООО «ВЕКТОР» (УСЛУГИ)

---

- 2.1. Организация бухгалтерского учета в 2017 г.
  - 2.1.1. Организационные вопросы
  - 2.1.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор»
  - 2.1.3. Заработная плата за март
  - 2.1.4. Покупки
  - 2.1.5. Продажи
- 2.2. Журнал хозяйственных операций за март
- 2.3. НДС за I квартал
- 2.4. Итоги I квартала
- 2.5. Оборотно-сальдовая ведомость за март
- 2.6. Подготовка данных к отчетам
- 2.7. Отчеты в МИФНС и фонды за I квартал
  - 2.7.1. Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М)
  - 2.7.2. Расчетная ведомость по средствам ФСС
  - 2.7.3. Налоговая декларация по НДС
  - 2.7.4. Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество
  - 2.7.5. Налоговая декларация по налогу на прибыль
  - 2.7.6. Расчет по страховым взносам
  - 2.7.7. Расчет по форме 6-НДФЛ

---

### *Бухгалтерский учет*



## 2.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА в 2017 г.

### 2.1.1. Организационные вопросы

Фирма ООО «Вектор» начала свою деятельность в январе 2017 г.

Учредитель — Романов Иван Николаевич, он же генеральный директор.

Уставный капитал составляет 60,0 тыс. руб. Оплачен полностью — основным средством (компьютер).

Главным бухгалтером назначена Савельева Татьяна Константиновна.

Основным и единственным видом деятельности является оказание услуг по ремонту помещений. Производственный цикл организован следующим образом.

При заключении договора с заказчиком предусматривается предоплата в размере 100%. После выполнения работ подписывается акт на выполненные работы.

По принятой в организации учетной политике момент признания выручки для бухгалтерского и налогового учета принят по начислению. Организация является плательщиком НДС, перечисляет НДС ежеквартально. Налог на прибыль также перечисляется ежеквартально.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Проследим за работой главного бухгалтера ООО «Вектор».

Прежде чем приступить к своей деятельности, Савельева Т. К. заводит папки: «Учредительные документы», «Приказы», «Банк», «Касса», «Покупки», «Продажи», «Заработная плата», «Бухгалтерский учет», «Отчетность». Всего 9 папок.

В течение месяца Савельева Т. К. занимается первичной документацией, выписывая платежные, кассовые и другие документы, все эти документы она подшивает в папки.

В конце месяца она начисляет заработную плату работникам, проверяет журнал учета счетов-фактур покупок, книгу покупок, журнал учета счетов-фактур продаж и книгу продаж.

Затем Савельева Т. К. подводит итоги в конце месяца.

После этого она формирует оборотно-сальдовые ведомости.

В конце квартала Савельева Т. К. подводит итоги квартала, рассчитывает квартальные налоги и определяет чистую прибыль.

Отчеты сдает в МИФНС и фонды в установленные сроки.

В конце года Савельева Т. К. определяет чистую прибыль в распоряжении предприятия за год.

И только после всех расчетов за отчетный год и составления отчетов она производит закрытие счетов продаж и прочих счетов.

В начале следующего года Савельева Т. К. подготовит все отчеты в МИФНС и фонды, проведет процедуры по закрытию года. Все папки за 2017 г. Савельева Т. К. подошьет и сдаст в архив.

## 2.1.2. Рабочий план счетов ООО «Вектор»

01	—	Основные средства
02	—	Амортизация основных средств
04	—	Нематериальные активы
05	—	Амортизация нематериальных активов
08	—	Вложения во внеоборотные активы
19.1	—	НДС по оприходованным ценностям
10	—	Материалы
20	—	Основное производство
50	—	Касса
51	—	Расчетный счет
60	—	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62.1	—	Расчеты с покупателями и заказчиками за оказанные услуги
62.2	—	Авансы полученные
68.1	—	Расчеты с бюджетом по НДФЛ
68.2	—	Расчеты с бюджетом по НДС
68.4	—	Расчеты с бюджетом по налогу на имущество
68.5	—	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль
69.1	—	Расчеты по социальному страхованию с ФСС
69.2	—	Расчеты по пенсионному обеспечению с ПФ
69.3	—	Расчеты по медицинскому страхованию с ФОМС
70	—	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	—	Расчеты с подотчетными лицами
75.1	—	Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал
75.2	—	Расчеты с учредителями по выплате доходов
80	—	Уставный капитал
90.1	—	Выручка
90.2	—	Себестоимость продаж
90.4	—	НДС с выручки
90.9	—	Прибыль (убыток) от продаж
91.1	—	Прочие доходы
91.2	—	Прочие расходы
91.9	—	Сальдо прочих доходов и расходов
99.1	—	Прибыль (убыток) отчетного года
84	—	Прибыль (убыток) прошлых лет

2.1.3. Заработная плата за март

2.1.4. Покупки

2.1.5. Продажи

*(Сделайте самостоятельно первичную документацию)*

**2.2. ЖУРНАЛ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ЗА МАРТ**

№	Дата, документ	Содержание операции	Д	К	Сумма
		<b>Март</b>			
44	10.03. Пл. 8	Получен аванс от заказчика	51	62.2	135000–00
		Начислен НДС с аванса	62.2	68.2	20593–22
46	12.03. Пл. 15	Перечислен НДСФЛ	68.1	51	2080–00
47	12.03. Пл. 16	Перечислено в ФСС	69.1	51	464–00
48	12.03. Пл. 17	Перечислено в ФФОМС	69.3	51	816–00
50	12.03. Пл. 19	Перечислено в ФСС (травм.)	69.1	51	32–00
51	12.03. Пл. 20	Перечислено в ПФ (страх.)	69.2	51	3520–00
52	12.03. ПКО-2	Получено в кассу с р/счета	50	51	13920–00
53	12.03. ПВ-2	Выдана заработная плата	70	50	13920–00
54	14.03. С/ф	Оприходована услуга по аренде	20	60	10169–49
		НДС по аренде	19.1	60	1830–51
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	1830–51
55	14.03. Пл. 22	Оплата аренды помещения	60	51	12000–00
56	24.03. Расп.	Оплата услуг банка	91.2	51	300–00
57	24.03. Ав. 1	Авансовый отчет Леоновой Т. Н.	20	71	4000–00
58	31.03. С/ф 41	Оприходовано О. С.	08	60	63559–32
		НДС по основному средству	19.1	60	11440–68
		НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	11440–68
59	31.03. Акт	О. С. введено в эксплуатацию	01	08	63559–32
60	31.03. Пл. 24	Оплата стоимости О. С.	60	51	75000–00
61	31.03. С/ф 3	Выписана с/ф ООО «Волна»	62.1	90.1	135000–00
		НДС с выручки	90.4	68.2	20593–22
		Зачет аванса	62.2	62.1	135000–00
		НДС с зачтен. аванса (сторно)	68.2	62.2	–20593–22
62	31.03. РПВ-3	Начислена зар. плата за март	20	70	16000–00
		Удержан НДСФЛ	70	68.1	2080–00
		Начислено в ФСС	20	69.1	464–00
		Начислено в ФФОМС	20	69.3	816–00
		Начислено в ПФ (страх.)	20	69.2	3520–00
		Начислено в ФСС (травм.)	20	69.1	32–00
63	31.03. Расч.	Начислена амортизация О. С.	20	02	1000–00
		<b>Итого</b>			
		Зачтена выручка за март			135000–00
		НДС с выручки			20593–22

№	Дата, документ	Содержание операции	Д	К	Сумма
		+ НДС с авансов			20593–22
		– НДС с зачетных авансов			20593–22
		– НДС предъявлен бюджету			13271–19
		= НДС к доплате			7322–03
		Выручка без НДС			114406–78
64	31.03. Расчет	Списываются фактич. затраты	90.2	20	36001–49
65	31.03. Расчет	Выявлен финансовый результат	90.9	99.1	78405–29
66	31.03. Расчет	Сальдо проч. доход. и расход.	99.1	91.9	300–00
		Прибыль за март			78105–29
		<b>Итоги I квартала</b>			
		Зачтена выручка I квартала			330000–00
		НДС с выручки			50338–98
		Выручка без НДС			279661–02
		Себестоимость продаж			145467–20
		Финансовый результат			134193–82
		Сальдо проч. доход. и расход.			900–00
		Прибыль I квартала			133293–82
67	31.03. Расчет	Начислен налог на имущество	99.1	68.4	331–00
		Налогооблагаемая база			132962–82
68	31.03. Расчет	Начислен налог на прибыль 3%	99.1	68.5	3989–00
		17%	99.1	68.5	22604–00
		Прибыль в РП			106369–82

## 2.3. НДС ЗА I КВАРТАЛ

	Январь	Февраль	Март	I квартал
С-до начальное	–	13149–15	18396–60	
НДС с выручки	20745–76	9000–00	20593–22	<b>50339</b>
НДС с авансов	20745–76	9000–00	20593–22	<b>50339</b>
НДС с зачт. авансов	20745–76	9000–00	20593–22	<b>50339</b>
НДС пред. бюджету	7596–61	3752–55	13271–19	<b>24620</b>
НДС к доплате	13149–15	5247–45	7322–03	<b>25719</b>
к возмещению				
С-до конечное	13149–15	18396–60	25718–63	

**2.4. ИТОГИ I КВАРТАЛА**

	Выручка, всего	НДС	Выручка без НДС	Себестоим- мость	Фин. рез-т	С-до проч.	Прибыль	Налог на имущ.	Налог. база	Налог на приб.	Приб. в РП
I кв.	330000	50339	279661	145467	134194	900	133294	331	132963	26593	106370
II кв.											
I + II											
III кв.											
9 мес.											
IV кв.											
Год											

**Налоги I квартала:**

НДС 25719  
 Налог на имущество 331  
 Налог на прибыль 26593

**Итого 52643 (15,9%)**