

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ОАО «Бурятбыттехника» к годовому балансу за 2008 г.

Предприятие организовано 29 сентября 1997 г. Администрацией г.Улан-Удэ Регистрационной палатой Свидетельство 1098-л серия РПУ-У. С 2006 г. находится на упрощенной системе налогообложения уведомление №2992 от 26.12.2005 г. с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Уставный капитал – 5 т.р

На балансе предприятия находится автомобиль «Мазда-Титан»

Бухгалтерский учет осуществляется, с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С- Предприятие 7.7+1С-Рарус: Общепит УСН, бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется по рабочему плану счетов в соответствии с программой 1С.

Среднесписочная численность составляет – 12 т.р

1 Получена выручка 5675 т.р в т.ч :

- от сдачи в аренду помещений - 4902 т.р
- От деятельности кафе - 773 т.р

2. Доходы и расходы согласно плана счетов делятся на принимаемые к налоговому учету и не принимаемые к налоговому учету.

3. Доходы и расходы принимаемые к налоговому учету отражаются в книге доходов и расходов для расчета единого налога по УСНО.

4. на сч.20.1 учитываются затраты по аренде помещения
на сч.20,2 – затраты по себестоимости в разрезе блюд

5.С 01.02.09 проведены следующие работы:

1/ проведено отопление на 2 этаже и вестибюле

2/ ремонт коридора, лестницы, входной двери

3/ ремонт электрики

4/ телефонизация кабинетов

5/ ремонт автомобиля

6/ ремонт забора

7/ ремонт помещений

6. Затраты по аренде составили 2015 т.р:

- амортизация 188 т.р
- водоснабжение – 29 т.р
- канцтовары - 8 т.р
- консультационные услуги – 6 т.р
- материалы – 348 т.р
- нотариальные услуги – 1 т.р
- объявление – 10 т.р
- оплата труда 328 т.р
- охрана - 13 т.р
- проектная документация – 3 т.р
- ремонт основных средств – 422 т.р
- ремонт кабинетов - 167 т.р
- ремонт теплотрассы – 4 т.р
- тепло – 68 т.р
- техобслуживание КKM – 2 т.р
- транспортный налог – 1 т.р
- услуги связи – 60 т.р
- хозяйственные расходы – 32 т.р
- электроэнергия – 315 т.р
- прочие расходы – 10 т.р

7. Затраты по общепиту составили в разрезе готовых блюд – 164 т.р

8. Затраты АУП составили 2241 т.р

- амортизация - 2 т.р
- аудиторские услуги – 10 т.р
- бухгалтерские услуги – 2 т.р
- ведение реестра акционеров – 18 т.р
- водоснабжение – 3 т.р
- компенсация за использование личного а/м - 21 т.р
- объявление – 2 т.р
- оплата труда , налоги (ПФР, ФСС) - 2110 т.р
- тепло – 16 т.р
- услуги связи – 1 т.р
- электроэнергия – 29 т.р
- прочие – 27 т.р

С 01.02.08 коммунальные услуги за тепло, свет , воду , а также услуги связи учитываются на счете 20.1 поскольку это непосредственные затраты по аренде помещений.

На 26 счете учитываются ФОТ АУП, налоги на ФОТ АУП (ПФР, ФСС), услуги аудитора, ведение реестра акционеров, объявления, прочие затраты АУП.

9. Издержки по общепиту составили 190 т.р

- амортизация – 9 т.р
- канцтовары – 7 т.р
- материалы – 33 т.р
- оплата труда и налоги (ПФР, ФСС) – 109 т.р
- охрана – 7 т.р
- техобслуживание КKM – 0,3 т.р
- услуги связи – 0,4 т.р
- электромонтажные работы – 0,3 т.р
- хозяйственные работы – 4 т.р
- прочие расходы – 20 т.р

10. Реализация материалов , ОС – 83 т.р

11. Расходы прочие

- Вступительный взнос в Ремесленную палату 0,7 т.р ✓
- Единый налог ЕНВД - 12 т.р ✓
- Единый налог УСНО – 47 т.р ✓
- Залоговое страхование – 8 т.р ✓
- Материальная помощь ветеранам – 11 т.р ✓
- Новогодние подарки – 2 т.р ✓
- Пени по налогам – 1 т.р ✓
- Потери от порчи ценностей – 86 т.р ✓
- Реализация ОС – 18 т.р ✓
- Списание программного обеспечения кафе – 21 т.р ✓
- СЭС – 6 т.р ✓
- Техническое обслуживание – 1 т.р ✓
- Убытки прошлых лет – 1 т.р ✓
- Услуги банка – 31 т.р
- Штрафы, госпошлина – 1 т.р ✓
- Налог на землю – 76 т.р ✓
- Реализация материалов – 61 т.р ✓
- Проценты по кредиту – 538 т.р (319 т.р – уменьшают доходы по НУ, 218 т.р – не уменьшают доходы)

12. От деятельности кафе получен убыток – 58 т.р

От сдачи в аренду помещений получена прибыль – 70 т.р

Общая прибыль по предприятию – 12 т.р

13 Налог на землю – 101 т.р

Транспортный налог – 0,7 т.р

Подоходный налог – 295 т.р

ФСС от НС И ПЗ – 4 т.р

ПФР страх. часть – 256 т.р

ПФР накоп. часть – 12 т.р

ЕНВД – 12 т.р

УСНО – 47 т.р

14. Расходы будущего периода (ПО Антивирус-Касперский) - 2 т.р

Ген. директор



Дмитриева Г.С.

