

## СОДЕРЖАНИЕ

### ВВЕДЕНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЮГРА»
  - 1.1. Общая характеристика предприятия
  - 1.2. Организационная структура управления на предприятии
  - 1.3. Экономическая характеристика предприятия
  - 1.4. Организация бухгалтерского учета на предприятии
2. ТЕКУЩИЙ УЧЕТ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В ООО «ЮГРА»
  - 2.1. Учет денежных средств
  - 2.2. Учет расчетов с поставщиками и покупателями
  - 2.3. Учет труда и его оплаты
  - 2.4. Учет основных средств
  - 2.5. Учет материально-производственных запасов
  - 2.6. Учет затрат на производство продукции
  - 2.7. Учет собственного капитала
  - 2.8. Учет финансовых результатов
  - 2.9. Учет расчетов с подотчетными лицами

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## ВВЕДЕНИЕ

Целью прохождения учебной практики является углубление знаний, полученных в процессе обучения и приобретение практических навыков в области бухгалтерского учета.

В процессе прохождения производственной практики необходимо решить следующие задачи:

- знакомство с организацией предприятия, его структурой, основными функциями подразделений, правовыми основами деятельности;
- анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия;
- изучение организации бухгалтерского учета на предприятии, структуры бухгалтерской службы, учетной политики предприятия;
- участие в работе бухгалтерии непосредственно на рабочих местах.

База практики – общество с ограниченной ответственностью «ЮГРА» (ООО «ЮГРА»).

## 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЮГРА»

### 1.1. Общая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «ЮГРА» (ООО «ЮГРА») учреждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Реквизиты Общества представлены в таблице 1.

Таблица 1

Реквизиты ООО «ЮГРА»

Наименование реквизита	Реквизит
Название	«ЮГРА»
Организационно-правовая форма	Общества с ограниченной ответственностью
Юридический адрес	353465, Россия, Краснодарский край, г. Геленджик, ул. Череватенко 8А.
Форма собственности	Частная
ОГРН	1152304001112

ИНН	2304068364
ОКАТО	03408000000
ОКПО	29545631
Дата регистрации	23 июля 2015 года
Регистратор	Инспекция федеральной налоговой службы по городу – курорту Геленджику Краснодарского края.
Основной вид деятельности	31.01. Производство мебели

Деятельность предприятия осуществляется в соответствии с требованиями и ограничениями действующего российского законодательства в области регулирования договорных отношений, налогообложения и бухгалтерского учета, трудовых отношений.

Основным внутренним документом, регулирующим деятельность предприятия является его Устав.

Приоритетными направлениями деятельности ООО «ЮГРА» являются производство и реализация корпусной мебели по индивидуальным и типовым проектам.

В настоящее время ООО «ЮГРА» это молодая, уверенно развивающаяся компания, хорошо известная на региональном мебельном рынке. Главная цель работы — производство качественной мебели, соответствующей всё возрастающим потребностям клиентов.

С момента основания основные усилия направлены на создание производства, ориентированного на передовые западные технологии и лучшие дизайнерские традиции. Стратегическая линия компании — кухни и шкафы-купе для среднего класса.

Предприятие существует на мебельном рынке более 2 лет. Из них последний год продает кухонную мебель и шкафы-купе исключительно собственного производства. За время работы у предприятия появились свой стиль, свои методы и принципы работы, основными из которых были и остаются умение работать с клиентами, понимать их желания и потребности, выполнять заказы быстро и качественно.



Основными преимуществами ООО «ЮГРА» на региональном мебельном рынке являются следующие факторы:

- Наличие собственного мебельного производства. Предприятие постоянно развивает собственное производство, это дает возможность изготавливать изделия широкого ассортимента и высокого качества. Так, например, только из искусственного камня предприятие предлагает 420 видов столешниц по цене погонного метра от 5000 рублей.
- Наличие сервисной службы. Все сборщики ООО «ЮГРА» проходят специальную аттестацию и получают сертификат сервисного центра. Это гарантия качественной сборки мебели и установки техники. Мастера предприятия доводят конечное изделие до совершенства. Все выполняется качественно, профессионально и красиво. Специалисты всегда тактичны, пунктуальны и вежливы.
- Наличие собственной дизайнерской службы. Наличие высококвалифицированных дизайнеров позволяет ООО «ЮГРА» выпускать комплекты мебели, отличающиеся индивидуальным, современным и уникальным дизайном.
- Использование в производстве безопасных и экологически чистых материалов. Например, для изготовления корпусов используется экологичный МДФ, который не выделяет формальдегидов. ДСП только самого безопасного класса — Е1. А стекла в шкафах-купе покрыты специальной защитной пленкой.
- Использование в производстве высококачественных и надежных комплектующих. Предприятие использует фурнитуру знаменитой австрийской фирмы Blum, с которой вот уже много лет находится в тесных партнерских отношениях. ООО «ЮГРА» дает пятилетнюю гарантию на системы открывания.
- Производство мебели любого размера. «Сетка» размерного ряда элементов кухни ООО «ЮГРА» имеет шаг 1 мм. Большинство же кухонных фабрик пользуется стандартной «размерной сеткой» элементов 10 см, реже — 5 см. Таким образом, если в других местах возникает риск переплаты за нестандартный размер мебели, то в ООО «ЮГРА» потребитель получает кухню идеально встроенную в помещение, по той же цене.
- Наличие собственного магазина встроенной техники. Специалисты магазина подберут подходящую технику к кухне. Ассортимент магазина представлен продукцией ведущих производителей и дизайнеров мира — Gorenje, The Touch Of Light.

Таким образом, в настоящее время ООО «ЮГРА» обладает достаточными мощностями для того, чтобы обеспечить своего потребителя качественной мебелью.

Современные методы управления и правильно выбранная стратегия развития позволили компании стать одним из популярнейших производителей корпусной мебели в регионе.

На сегодняшний день ООО «ЮГРА» — это:

- 5000 кв.м. производственных помещений.
- новейшее автоматизированное оборудование по производству корпусной мебели ведущих мировых производителей;
- высококвалифицированный персонал, прошедший обязательное обучение и стажировку на ведущих мировых предприятиях;
- сертифицированная продукция;
- 5-летний гарантийный срок на продукцию;
- высокий контроль качества, осуществляемый на каждом из этапов производства и состоящий из нескольких уровней;
- положительные отзывы и рекомендации клиентов.

Коллектив предприятия целенаправленно работает по наращиванию объемов выпускаемой продукции, совершенствованию ее качества и увеличению ассортимента, расширению товаропроводящей сети, улучшению условий труда работающих, их социальной защищенности.

## **1.2. Организационная структура управления на предприятии**

Структура управления в ООО «ЮГРА» построена по линейно-функциональному принципу.

Степень централизации управления ООО «ЮГРА» высокая, так как руководство высшего звена оставляет за собой большую часть полномочий, необходимых для принятия важнейших решений. Для повышения ответственности каждого работающего и четкого распределения функций для каждой должности разработаны должностные инструкции.

Высшим звеном в иерархии системы управления ООО «ЮГРА» является генеральный директор, осуществляющий общее руководство и контроль за деятельностью структурных подразделений. Генеральный директор несет ответственность перед учредителями за эффективность работы предприятия.

Руководство производственным процессом осуществляет главный технолог, который организует разработку и внедрение прогрессивных, экономически обоснованных, ресурсо- и природосберегающих технологических процессов и режимов производства выпускаемой предприятием продукции, выполнения работ (услуг), обеспечивающих повышение уровня технологической подготовки и технического перевооружения производства, сокращения расходов сырья, материалов, затрат труда, улучшение качества продукции.



работ (услуг) и рост производительности труда, осуществляет разработку и утверждение новых технологических норм на продукцию с оформлением соответствующих нормативных документов, оперативный контроль за качеством и соблюдением технологии изготовления продукции.

Производственные цеха предприятия ООО «ЮГРА» специализированы по технологическому признаку с организацией в составе цехов предметно-замкнутых участков.

Руководство материально-техническим снабжением, сбытом продукции, а также ее маркетинговым обеспечением в ООО «ЮГРА» осуществляет коммерческий директор, в подчинении у которого находятся сотрудники службы снабжения и сбыта и маркетинговой службы.

Выполнение функциональных обязанностей сотрудниками службы снабжения и сбыта позволяют обеспечивать комплексные, своевременные и равномерные поставки сырья для производства продукции, осуществлять закупки современного, высокотехнологичного оборудования, обеспечивать выполнение договорных обязательств перед покупателями продукции предприятия.

Деятельность сотрудником службы маркетинга направлена на изучение потребительского спроса на производимую продукцию, ее рекламное обеспечение, оценку конкурентной среды на рынках сбыта.

Под руководством главного бухгалтера осуществляется учет имущества предприятия и его финансовых обязательств.

Главный экономист предприятия координирует всю экономическую работу, осуществляет методологическое и методическое руководство по анализу. Работники планово-экономического отдела участвуют в обобщении материалов анализа, в разработке предложений и рекомендаций, участвуют в организации производственных совещаний и собраний, они обеспечивают контроль за внедрением рекомендаций в производство, а также экономических методов управления.

Ответственность за обеспечение бесперебойной работы оборудования, а также формирование высококвалифицированного, творческого коллектива на предприятии возложена на заместителя директора по общим вопросам.

Наличие организационной структуры управления, соответствующей профилю деятельности ООО «ЮГРА» и обеспечивающей распределение функциональных обязанностей между структурными подразделениями предприятия, позволяет обеспечивать своевременное реагирование на

изменение конъюнктуры рынка, эффективно использовать имеющиеся производственные ресурсы.

### 1.3. Экономическая характеристика предприятия

Динамика основных технико-экономических показателей деятельности ООО «ЮГРА» за 2015-2018 гг. представлена в таблице 2, основой для составления которой послужила информация бухгалтерской отчетности, в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Другие формы отчетности на предприятии не составляются, так как ООО «ЮГРА» в соответствии с положениями ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (с изм. и доп. от 28 декабря 2013 года) относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с п. 6 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. и доп. от 4 декабря 2012 года) имеет право на составление бухгалтерской отчетности по упрощенной форме.

Таблица 2

Технико-экономические показатели производства продукции в ООО «ЮГРА» за 2015-2017 гг.

Показатели	2015 г	2016 г	2017 г	Отклонения (+,-)			
				2016 г к 2015 г		2017 г к 2016 г	
				абсолют.	относит.	абсолют.	относит.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	15450	17681	20080	+2231	+14,4	+2399	+13,6
Затраты на производство и реализацию продукции, тыс. руб.	14638	16640	18334	+2002	+13,7	+1694	+10,2
Величина затрат на 1 руб. реализованной продукции, работ, услуг, руб.	0,95	0,94	0,91	-0,01	-1,1	-0,03	-3,2

услуг, руб.								
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	812	1041	1746	+229	+28,2	+705	+67,7	
Рентабельность продаж, %	5,3	5,9	8,7	+0,6	+11,3	+2,8	+47,5	
Стоимость основных фондов, тыс. руб.	18954	19351	24965	+397	+2,1	+5614	+29,0	
Фондоотдача, руб.	0,82	0,84	0,86	+0,02	+2,4	+0,02	+2,4	
Рентабельность основных производственных фондов, %	4,3	5,4	7,0	+1,1	+25,6	+1,6	+29,6	
Стоимость оборотных средств, тыс. руб.	10054	11578	12503	+1524	+15,2	+925	+8,0	
Количество оборотов оборотных средств, об.	1,5	1,5	1,6	0	—	+0,1	+6,7	

Как следует из данных таблицы, за анализируемый период в организации отмечается рост объемов реализации продукции в сумме 4630 тыс. руб., при этом в 2016 год он увеличился в сравнении с 2015 годом на 2231 тыс. руб. или 14,4%, а в 2017 году в сравнении с 2016 годом данный показатель вырос на 2399 тыс. руб. или 13,6%. Данная динамика обусловлена, как увеличением объемов реализации товаров в ООО «ЮГРА» в натуральном выражении, так и инфляционным ростом цен на реализуемую организацией продукцию.

Себестоимость продаж возросла в 2016 году в сравнении с 2015 годом на 2002 тыс. руб. или 13,7%, а в 2017 году против 2016 года ее рост составил 1694 тыс. руб. или 10,2%. Общее увеличение себестоимости реализованной продукции в организации за анализируемый период составило 3696 тыс. руб., что обусловлено как увеличением объемов реализации товаров в ООО «ЮГРА» в натуральном выражении, так и инфляционным ростом закупочных цен, расходов на доставку и хранение товаров.

Эффективность управления затратами в организации за анализируемый период повысилась, свидетельством чему является снижение величины



затрат на 1 рубль реализованной продукции за весь период исследования на 4 копейки, в том числе на 1 копейку или 1,1% в 2016 году в сравнении с 2015 годом и на 3 копейки или 3,2% в 2015 году в сравнении с 2016 годом.

В результате того, что темпы роста объемов реализации продукции в ООО «ЮГРА» больше темпов роста себестоимости продаж за весь период исследования, размер полученной организацией прибыли увеличился в 2016 году в сравнении с 2015 годом на 229 тыс. руб. или 28,2%, а в 2015 году в сравнении с 2016 годом ее рост составил уже 705 тыс. руб. или 67,7%. Общее увеличение прибыли за анализируемый период в организации составило 934 тыс. руб.

В соответствии с ростом доходности организации отмечается рост рентабельности продаж на 0,6 процентных пункта в 2016 году в сравнении с 2015 годом и на 2,8 процентных пункта в 2017 году в сравнении с 2016 годом. В совокупности увеличение уровня рентабельности продаж в ООО «ЮГРА» за анализируемый период составило 3,4 процентных пункта.

В 2016 году организацией были приобретены новые автопогрузчики, что привело к росту стоимости основных фондов ООО «ЮГРА» в сравнении с 2015 годом на 397 тыс. руб. или 2,1%. А в 2015 году были приобретены автомобили «Газель» для осуществления доставки товаров покупателям, что повлекло за собой увеличение стоимости основных фондов в сравнении с 2016 годом на 5614 тыс. руб. или 29%. Общий рост стоимости основных средств организации за 2015-2017 гг. составил 6011 тыс. руб.

В качестве положительной тенденции на предприятии следует отметить рост эффективности использования основных фондов предприятия, что подтверждается повышением показателя фондоотдачи за 2015-2017 гг. на 4 копейки, который осуществлялся равномерно по 2 копейки или 2,4% в год.

Данный вывод подтверждается также положительной динамикой показателя фондорентабельности, значение которого увеличилось в 2016 году в сравнении с 2015 годом на 1,1 процентных пункта и в 2017 году в сравнении с 2016 годом на 1,6 процентных пункта. Совокупный рост рентабельности основных производственных фондов за 2015-2017 гг составил в ООО «ЮГРА» 2,7 процентных пункта.

Увеличение объемов реализации продукции вызвало рост стоимости оборотных средств в организации на 2449 тыс. руб. за счет увеличения товарных запасов. В 2016 году в сравнении с 2015 годом их размер увеличился на 1524 тыс. руб. или 15,2%, а в 2017 году в сравнении с 2016 годом их рост составил 925 тыс. руб. или 8%.

Эффективность использования оборотных средств в организации увеличилась весьма незначительно, о чем свидетельствует рост значения коэффициента оборачиваемости оборотных средств в 2017 году в сравнении с 2016 годом на 0,1 оборота или 6,7%. В 2018 году в сравнении с 2017 годом его динамика не отмечается.

Таким образом, динамика основных технико-экономических показателей деятельности ООО «ЮГРА» за 2017-2018 гг. позволяет сделать вывод о повышении его эффективности.

#### **1.4. Организация бухгалтерского учета на предприятии**

Бухгалтерия ООО «ЮГРА» является самостоятельным структурным подразделением предприятия, функционирует на основании Положения о бухгалтерской службе и подчиняется главному бухгалтеру.

Главный бухгалтер в соответствии с должностной инструкцией принимает решения в области организации и ведения бухгалтерского, управленческого и налогового учета.

К полномочиям сотрудников бухгалтерии предприятия в соответствии с должностной инструкцией относится принятие решений по: организации учета фактов финансово-хозяйственной деятельности предприятия; учету материальных ценностей; составлению отчетности перед участниками общества, государством, по налогам; ведению учета движения денежных средств; осуществлению контроля за сохранностью собственности, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей.

Внутренним документом, определяющим организацию учетных работ, раскрывающим методику и технику учета, на предприятии является учетная политика, которая определяется на год, утверждается приказом руководителя организации и объявляется сотрудникам бухгалтерии.

Одновременно с учетной политикой в ООО «ЮГРА» также утверждается рабочий План счетов бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2017 год утверждена руководителем предприятия 5 января 2017 года. Однако так как положения учетной политики начинают действовать с 1 января текущего года, следовательно приказ об учетной политике на очередной финансовый год должен утверждаться в конце предыдущего года.

Как показал анализ учетной политики, данный документ на предприятии не подвергается ежегодным корректировкам в связи с изменениями законодательства, что является существенным недостатком в организации бухгалтерского учета на предприятии.



Чрезмерно много пунктов общего назначения, не отражающих специфики деятельности как в целом по организации, так и отдельных служб организации.

Исходя из требований НК РФ с 2002 г организации должны разработать учетную политику в области налогового учета. В исследуемой организации эти требования не выполнены. Налоговый учет в учетной политике не раскрыт.

Таким образом, в учетной политике анализируемой организации – ООО «ЮГРА» — не нашли освещения многие вопросы методики бухгалтерского и налогового учета.

## **2. ТЕКУЩИЙ УЧЕТ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В ООО «ЮГРА»**

### **2.1. Учет денежных средств**

Оприходование денежных средств в кассу ООО «ЮГРА» оформляется приходным кассовым ордером. Выплаты наличных денег из кассы ООО «ЮГРА» по всем основаниям оформляют расходным кассовым ордером.

Все приходные и расходные ордера должны регистрироваться в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. Однако в ООО «ЮГРА» данный документ не ведется, что нарушает установленный порядок ведения кассовых операций.

Все поступления и выдачи денежных средств в ООО «ЮГРА» записывают в кассовую книгу. Контроль за правильным ведением кассовой книги в ООО «ЮГРА» осуществляет главный бухгалтер. Кассовая книга является одновременно регистром аналитического учета.

Синтетический учет движения наличных денежных средств осуществляется в бухгалтерии ООО «ЮГРА» с использованием счета 50 «Касса». Все поступления наличных денежных средств отражаются по дебету счета 50, а расходования — по кредиту счета 50.

Свободные денежные средства ООО «ЮГРА» хранит на расчетных счетах в КБ «Промбизнесбанк».

Безналичные денежные расчеты на предприятии ведутся с использованием платежных поручений. При внесении денежных средств на расчетный счет в ООО «ЮГРА» оформляется объявление на взнос наличными.



Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях в ООО «ЮГРА» предназначен счет 51 «Расчетные счета». По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По кредиту счета 51 «Расчетные счета» отражается списание денежных средств с расчетных счетов организации.

Основанием для отражения хозяйственных операций по расчетному счету на счетах бухгалтерского учета в ООО «ЮГРА» служит выписка из расчетных счетов на хозяйственные операции проходящие через 51 счет.

Бухгалтерские записи по учету денежных средств в ООО «ЮГРА» представлены в таблице 3.

Таблица 3

Бухгалтерские записи по учету денежных средств в ООО «ЮГРА»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичный документ
		дебет	кредит	
наличные денежные средства получены на выплату зарплаты	100000	50	51	Чек
выплачена зарплата сотрудникам	82000	70	50	Платежная ведомость
отражена сумма наличных денежных средств сданных в банк	12000	51	50	Объявление на взнос наличными
оплачена по безналичному расчету поставка материалов	12400	51	62	Платежное поручение
оплачены с расчетного счета услуги транспортной организации	4590	76	51	Платежное поручение
оплачены услуги банка за расчетно-кассовое обслуживание	1259	91-2	51	Платежное поручение

выдан из кассы целевой аванс	7500	71	50	Расходный кассовый ордер
отражен возврат неизрасходованной авансовой суммы	1160	50	71	Приходный кассовый ордер

## 2.2. Учет расчетов с поставщиками и покупателями

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЮГРА» ведут на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Задолженность перед поставщиками за поставленные материальные ценности отражается по кредиту счета 60 в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат. Одновременно отражается сумма НДС, подлежащая уплате поставщику по дебету счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Эту запись производится на основании полученного от поставщика счета-фактуры, в котором выделена сумма НДС. Погашение задолженности перед поставщиком в ООО «ЮГРА» отражают по дебету счета 60 в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «ЮГРА» ведут на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». При продаже товаров покупателям и заказчикам, на сумму выручки, в ООО «ЮГРА» дебетуют счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредитуют счет 90 «Продажи». При поступлении от покупателей и заказчиков средств за реализованные товары, дебетуют счет 51 «Расчетный счет» — при безналичном перечислении; 50 «Касса» — при оплате наличными в кассу предприятия и кредитуют счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «ЮГРА» представлены в таблице 4.

Таблица 4

Бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «ЮГРА»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичный документ
		дебет	кредит	

оприходованы поступившие материалы	10-1	60-1	107600	Приходный ордер
учтен НДС, подлежащий уплате	19	60-1	19400	Счет-фактура
перечислены денежные средства за поставленное сырье	60-1	51	127000	Платежное поручение
НДС предъявлен к зачету из бюджета	68-1	19	19400	Счет-фактура
отражена сумма задолженности покупателя за продукцию	360000	62-1	90-1	Договор купли-продажи
получен аванс на расчетный счет	118000	51	62-2	Платежное поручение
начислен НДС с полученного аванса	18000	62-2	68-1	Счет-фактура

### 2.3. Учет труда и его оплаты

В ООО «ЮГРА» применяется повременно-премиальная оплата труда.

Учет использования рабочего времени ведется в табелях учета использования рабочего времени.

Начисление заработной платы в ООО «ЮГРА» осуществляет бухгалтер-расчетчик в расчетной ведомости. При применении расчетной ведомости должен заполняться лицевой счет. Однако в ООО «ЮГРА» данный документ не ведется.

В ООО «ЮГРА» выплаты заработной платы сотрудникам производят на основании платежной ведомости. Платежные ведомости должны регистрироваться в Журнале регистрации платежных ведомостей. Однако в ООО «ЮГРА» такой журнал не ведется, что также является нарушением порядка первичного учета труда и его оплаты.

Для обобщения информации о расчетах с работниками по оплате труда в учете ООО «ЮГРА» используют счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате



труда». Бухгалтерские записи по учету труда и его оплаты в ООО «ЮГРА» представлены в таблице 5.

Таблица 5

Бухгалтерские записи по учету труда и его оплаты в ООО «ЮГРА»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичный документ
		дебет	кредит	
начислена заработная плата оператору копильной камеры	4600	20	70	Расчетная ведомость, табель учета рабочего времени
начислена заработная плата токарю ремонтной службы	6300	23	70	Расчетная ведомость, табель
начислена заработная плата экономисту планово-экономического отдела	4500	26	70	Расчетная ведомость, табель учета рабочего времени
выплачены заработная плата	16129,76	70	50	Платежная ведомость
отражена депонированная заработная плата	4500	70	76-1	Платежная ведомость

Аналитический учет расчетов по оплате труда в ООО «ЮГРА» ведется по каждому работнику в разрезе отдельных начислений и удержаний. Регистром аналитического учета заработной платы на предприятии являются расчетные ведомости.

#### 2.4. Учет основных средств

Для учета ввода объектов в эксплуатацию, оформления внутреннего перемещения основных средств в эксплуатацию в ООО «ЮГРА» применяется Акт о приеме – передаче основных средств.

Списание основных средств вследствие ликвидации на предприятии оформляется Актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств).

Амортизация основных средств в ООО «ЮГРА» определяется ежемесячно линейным способом, который предполагает равномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств.

Учет затрат на объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, осуществляется ООО «ЮГРА» на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». С момента государственной регистрации права собственности на объект недвижимости производится запись по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Бухгалтерские записи по учету основных средств представлены в таблице 6.

Аналитический пообъектный учет основных средств ведется бухгалтерской службой организации на инвентарных карточках учета основных средств, которые составляются в одном экземпляре и находятся в бухгалтерской службе.

Таблица 6

Бухгалтерские записи по учету основных средств в ООО «ЮГРА»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичный документ
		дебет	кредит	
оприходовано здание на балансе организации	1000000	08	60	Акт о приеме-передаче основных средств
плата за регистрацию учтена в балансовой стоимости здания	2000	08	77	Бухгалтерская справка
здание зачислено в состав основных средств организации	1002000	01	08	Инвентарная карточка

## 2.5. Учет материально-производственных запасов

Движение запасов на предприятии оформляется приходным ордером и требованием-накладной.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство их оценка производится на предприятии по средней себестоимости.

Сырье и материалы, используемые для производства продукции на предприятии, учитываются на счете 10 «Материалы». Бухгалтерские записи по учету производственных запасов в ООО «ЮГРА» представлены в таблице 7.

Таблица 7

Бухгалтерские записи по учету производственных запасов в ООО «ЮГРА»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичный документ
		дебет	кредит	
оприходованы канцтовары	10000	10-1	60	Приходный ордер
учтен НДС	1800	19	60	Счет-фактура
НДС принят к вычету	1800	68-1	19	Счет-фактура
канцтовары переданы в эксплуатацию	10000	26	10-1	Требование — накладная

## 2.6. Учет затрат на производство продукции

Управленческий учет на предприятии интегрирован в систему бухгалтерского учета.

Исходя из принципа использования единых для планирования и учета (планово-учетных) единиц измерения для планирования объемов производства и реализации продукции, а также величины затрат на предприятии используются натуральные единицы – объем выпуска планируется и измеряется в шт.

Исходя из принципа полноты и аналитичности информации об объектах учета затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в учете ООО «ЮГРА» в соответствии с их экономическим



содержанием по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисление на социальные нужды; амортизация основных фондов; прочие затраты.

Для учета затрат и определения себестоимости готовой продукции в ООО «ЮГРА» в соответствии с рабочим планом счетов используют счет 20 «Основное производство».

Порядок отражения хозяйственных операций, формирующих себестоимость продукции, на счетах бухгалтерского учета в ООО «ЮГРА» представлен в таблице 8.

Таблица 8

Бухгалтерские записи по отражению затрат на производство продукции в ООО «ЮГРА»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичный документ
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
списаны материалы	20000	20	10	Требование – накладная
начислена сумма оплаты труда	45000	20	70	Расчетная ведомость
начислено страховых взносов с суммы оплаты труда работников	11700	20	69	Расчетная ведомость
начислена амортизация по оборудованию	7000	20	02	Ведомость начисления амортизации
включены в себестоимость:				
общепроизводственные расходы	12000	20	25	Ведомость, бухгалтерская справка
общехозяйственные	30000	20	26	

расходы	7500	20	44	
коммерческие расходы				
отражена готовая продукция	133200	43	20	Накладная на передачу продукции в места хранения

## 2.7. Учет собственного капитала

Уставной капитал ООО «ЮГРА» составляет номинальную стоимость долей его участников. Уставной капитал Общества определен в размере 50 тыс. руб.

Для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала в ООО «ЮГРА» используют пассивный балансовый счет 80 «Уставный капитал».

Записи по счету 80 в 2016 году в ООО «ЮГРА» не производились, так как бухгалтерские проводки по данному счету производятся лишь в случаях увеличения или уменьшения уставного капитала, в установленном порядке и после внесения соответствующих изменений в учредительные документы предприятия. В ООО «ЮГРА» размер уставного капитала не менялся с момента учреждения.

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» в ООО «ЮГРА» организован по учредителям предприятия.

## 2.8. Учет финансовых результатов

Учет финансовых результатов деятельности предприятие ведут на счете 99 «Прибыли и убытки», который предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности предприятия в отчетном году. По кредиту его отражаются суммы полученной прибыли, по дебету — убытки. В течение года сальдо показывается развернуто; в конце года выводят чистую прибыль или чистый убыток.

Реализационный финансовый результат выявляется на счете 90 «Продажи», по кредиту которого отражается выручка от реализации продукции, услуг и различных материальных ценностей, а по дебету — их фактическая полная себестоимость. Разница, полученная на счете 90 «Продажи», списывается на

счет 99 «Прибыли и убытки» в виде реализованного финансового результата. Прибыль отражается по кредиту счета 99, а убыток — по дебету этого счета.

Основную часть сумм на счет 99 перечисляют в конце года как финансовый результат от реализации продукции, работ, услуг.

Прочие доходы и расходы, включаемые в общий финансовый результат организации, отражаются в учете ООО «ЮГРА» обособленно от финансового результата продаж на счете 91 «Прочие доходы и расходы» путем «развернутого» отражения отдельных статей в течение отчетного периода. Это главным образом различные потери и доходы.

В конце года в результате сопоставления дебетового и кредитового оборотов на счете 91 выводят финансовый результат: при превышении кредитового оборота над дебетовым — прибыль, при обратном соотношении — убыток.

Бухгалтерские записи по учету финансовых результатов в ООО «ЮГРА» представлены в таблице 9.

Таблица 9

Бухгалтерские записи по учету финансовых результатов в ООО «ЮГРА»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичный документ
		дебет	кредит	
отражена выручка от продажи продукции	1118541	62	90-1	Договор купли-продажи
списана себестоимость реализованной продукции	741531	90-2	43	Бухгалтерская справка
начислен НДС	170625	90-3	68-1	Счет-фактура
поступили деньги от покупателей в оплату продукции	1118541	51	62	Платежное поручение
отражена прибыль от реализации продукции отчетного месяца	206385	90-9	99	Бухгалтерская справка



По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности в ООО «ЮГРА» счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

## 2.9. Учет расчетов с подотчетными лицами

Основной документ, который регулирует в ООО «ЮГРА» взаимоотношения с подотчетниками, — приказ руководителя фирмы. Им утвержден перечень лиц, которые имеют право на получение наличных под отчет. В документе также установлены сроки, на которые выдаются подотчетные суммы, их предельный размер, а также порядок сдачи авансовых отчетов.

В ООО «ЮГРА» наличные денежные средства выдаются подотчетным лицам:

- на хозяйственные нужды;
- на командировочные расходы.

Деньги выдают на основании заявления работника, подписанного руководителем ООО «ЮГРА». В заявлении указывается требуемая сумма и цели ее использования. Типового бланка для заявления на выдачу денег не предусмотрено, поэтому на предприятии его форма разработана самостоятельно.

Подотчетный работник в течении трех рабочих дней заполняет авансовый отчет.

Работник бухгалтерии выдает сотруднику расписку о получении этих документов (отрывная часть унифицированной формы авансового отчета № АО-1) с указанием их количества и общей итоговой суммы расходов, принимаемых к учету.

В соответствии с рабочим планом счетов учет расчетов с подотчетными лицами в ООО «ЮГРА» осуществляется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Бухгалтерские записи по учету расчетов с подотчетными лицами в ООО «ЮГРА» представлены в таблице 10.

Таблица 10

Бухгалтерские записи по учету расчетов с подотчетными лицами в ООО «ЮГРА»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичный документ
		Дебет	Кредит	
		3	4	
1	2	3	4	5
Выдано под отчет Михайлову А.Л. по расчету бухгалтерии на основании приказа о направлении в командировку для проведения переговоров	7000	71	50	Расходный кассовый ордер
Отражена сумма расходов, осуществленная подотчетным лицом	5025	26	71	Приходный ордер, авансовый отчет
Отражен предъявленный НДС, оплаченный подотчетным лицом	815	19	71	Счет-фактура
Отражен возврат неизрасходованной суммы	1160	50	71	Приходный кассовый ордер, авансовый отчет
Выдано под отчет Прохорову З.А. для приобретения материалов за наличный расчет	35400	71	50	Расходный кассовый ордер
Выдан Вишневской М.Д. из кассы целевой аванс на приобретение мобильного телефона	7500	71	50	Расходный кассовый ордер
Произведена оплата подотчетным лицом мобильного телефона	7500	60	71	Товарный чек
Списан остаток неизрасходованной суммы,	1200	94	71	Приказ руководителя,

выданной под отчет Прохорову  
З.А. и своевременно не  
возвращенной работником

акт  
инвентаризации  
расчетов

Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в ООО «ЮГРА» ведется по каждой авансовой выдаче.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам практики можно сделать следующие выводы:

ООО «ЮГРА» является самостоятельным хозяйствующим субъектом с правами юридического лица;

Организация бухгалтерского учета в ООО «ЮГРА» соответствует требованиям российского законодательства. Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением предприятия и подчиняется главному бухгалтеру.

Учет построен рационально и полностью отражает все хозяйственные операции, осуществляемые на предприятии. Состоянию учета на анализируемом предприятии можно дать положительную оценку.

К числу недостатков в организации учета, выявленных в процессе прохождения практики следует отнести:

- отсутствие четко установленного порядка хранения учетной документации;
- неполное оформление первичных документов;
- отсутствие графика документооборота;
- отсутствие ряда учетных документов;
- отсутствие складского учета материалов.

В качестве направлений совершенствования организации бухгалтерского учета в ООО «ЮГРА» было рекомендовано следующее:

- с целью устранения нарушений в первичном учете главному бухгалтеру провести разъяснительную работу о правилах оформления первичной учетной документации;
- для своевременной регистрации хозяйственных операций в учете разработать рациональный график документооборота;



- для сокращения количества первичной документации использовать расчетно-платежную ведомость;
- для обеспечения сохранности материалов и контроля за их движением организовать складской учет;
- с целью повышения эффективности контроля за сохранностью имущества и денежных средств проводить внезапные инвентаризации.

Предложенные направления совершенствования организации учета в ООО «ЮГРА» позволят устранить выявленные недостатки, повысить эффективность учетной работы. Ответственность за осуществление рекомендованных мероприятий возлагается на руководителя и главного бухгалтера предприятия.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Приказ ФСФО РФ от 23.01.2001 г. N 16 "Об утверждении "Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций"
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению – М.: Омега-Л, 2015
3. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ. – М.: Дело и Сервис, 2013.
4. Баканов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. – М.: Финансы и статистика, 2016.
5. Баканов М.И., А.Д. Шеремет. Теория экономического анализа: учебник. – 4-е изд., доп. И перераб. – М.: Финансы и статистика, 2015.
6. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. Пособие – М.: Издательство Омега-Л, 2013.
7. Бочаров В.В. Комплексный финансовый анализ – СПб.: Питер, 2016.
8. Бочаров В.В. Современный финансовый менеджмент. – Спб.: - Питер, 2016.
9. Бочаров В.В. Финансовый менеджмент: Учеб. Пособие. - СПб.: Питер, 2016 (Серия «краткий курс»).
10. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент: учебник. - М.: Финансы и статистика, 2015.
11. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. М.: Финансы и статистика, 2015.
12. Негашев А.Д., Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.: ИНФРА-М, 2015.

13. Финансовый менеджмент: учебник / Под ред. Е.С. Стояновой – М.: Перспектива, 2015.
14. Финансовый менеджмент: учеб. Пособие. 4-е изд. /Авт.: А.Н. Гаврилова, Е.Ф. Сысоева, А.И. Барабанов и др. – М.: КНОРУС, 2016.
15. Шеремет А.Д., Ионова А.Ф. Финансы предприятий: менеджмент и анализ. М.: ИНФРА-М, 2013.
16. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет - М: Юнити, 2014, 476с.
17. Безруких П.С., Кондраков Н.П., Палий В.Ф. Бухгалтерский учет - М: Бухгалтерский учет, 2016, 576с.
18. Бочаров В.В. Финансовый анализ - С-П: Питер,2016, 219с.
19. Глушков И.Д. Бухгалтерский учет на современном этапе изд. 8. Новосибирск: Инпро, 2014 г. 661 с.
20. Грузинов В.П., Грибов В.Д. Экономика предприятия - М: Финансы и статистика, 2015,203с.
21. Захарьин В.Р. Учет финансовых результатов-М, 2015 г.,139с.