Министерство образования и науки Российской Федерации

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение   
высшего образования «Кубанский государственный университет»

Экономический факультет

кафедра бухгалтерского учета, аудита   
и автоматизированной обработки данных

**О Т Ч Е Т   
О ПРОХОЖДЕНИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ**   
**(технологическая практика)**

|  |  |
| --- | --- |
| Отчет принят с оценкой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Руководитель практики от  ФГБОУ ВО «КубГУ»  к.э.н., доц. Оломская Е.В.\_\_\_\_\_\_\_\_  (должность, Ф.И.О.)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Подпись)  Руководитель практики от  ООО «Кристалл»,  главный бухгалтер, Куиз М.Е. \_\_\_\_\_  (должность,Ф.И.О.)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Подпись) | Выполнил: студентка 3 курса  Направление подготовки  38.03.01 Экономика  (шифр и название направления подготовки)  Профиль  Бухгалтерский учет, анализ и аудит  (название программы)  \_\_\_\_\_\_\_\_Варданян А.В. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Ф.И.О.)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Подпись) |

Краснодар 2018

содержание

Введение 3

1 ООО «Кристалл» — экономический субъект исследования 6

1.1 Технико-экономическая характеристика организации 6

1.2 Анализ основных показателей деятельности организации 11

1.3 Бухгалтерская информационная система и анализ учетной политики 16

2 Организационное обеспечение бухгалтерского учета в ООО «Кристалл» 22

2.1 Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций 22

2.2 Бухгалтерский учет основных средств 27

2.3 Бухгалтерский учет денежных средств 33

2.4 Бухгалтерский учет оплаты труда и расчетов с персоналом 37

2.5 Бухгалтерский учет расчетов с коммерческими партнерами 42

2.6 Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом 46

2.7 Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам 49

2.8 Бухгалтерский учет капитала организации 53

2.9 Бухгалтерский учет финансового результата 56

2.10 Бухгалтерский учет финансовых вложений 59

Заключение 61

Список используемых источников 64

Приложения 67

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы данной работы определяется важнейшей ролью бухгалтеского и финансовго учета в детяельности любой организации. Для того чобы достичь каких-либо положительных результатов деятельности, любое предприятие дожно сачала обеспечить качественный сбор информации, который и будет влиять на принятие управленческих решений в дальнейшей жизни этого предприятия, а следовательно и на эффективность функционирования экономического субъекта в целом. Деятельность предприятия должна начинатся именно с правильной поставновки финансового учета.

Цель данной работы ⎯ изучить теоретические аспекты методических и инструктивных материалов, а также исследовать на практике учетные операции, которые связанны с деятельностью предприятия и разработать различные меоприятия по совершенствованию финансового учета для их практического применения данным экономическим субъектом. В качестве которого выступает ООО «Кристалл».

Для достижения поставленных целей в работе определены следующие задачи:

* провести анализ основных финансовых показателей деятельности хозяйствующего субъекта;
* представить технико-экономическую характеристику хозяйствующего субъекта;
* рассмотреть организацию бухгалтерского учета экономического субъекта исследования и проанализировать его учетную политку;
* изучить организацию учета долгосрочных инвестиций и их источники финансирования;
* раскрыть понятие учетной категории «основные средства», виды оценок основных средств, показать, как отражается в бухгалтерском учете движение объектов основных средств, для каких целей и как начисляется амортизация основных средств, как отражаются расходы, связанные с ремонтом основных средств;

― дать наиболее полное представление об учете денежных средств на предприятии, раскрыть порядок ведения и отражения в учете кассовых операций, показать безналичные формы расчетов, особенности учета операций по расчетному и других счетах в банке, познакомиться с методикой их отражения на синтетических и аналитических счетах;

― раскрыть экономическое содержание учетной категории «финансовые вложения», объяснить применяемые виды оценок, дать представление о вложении организацией средств в ценные бумаги и иных видах инвестиций для получения дополнительных доходов, а также об учете операций с ними;

― дать углубленное представление о труде, затратах на его оплату и расчетов с персоналом, изучить состав фонда оплаты труда, показать особенности расчета заработной платы при различных формах и системах оплаты труда;

― дать представление о долговых обязательствах предприятия, об операциях с дебиторами и кредиторами, об управлении дебиторской и кредиторской задолженностью;

― раскрыть порядок ведения и отражения в учете расчетов по налогам и сборам;

― рассмотреть вопросы, связанные с получением кредитов и займов, раскрыть основные понятия и методику отражения этих объектов учета на счетах бухгалтерского учета;

― раскрыть понятие капитала предприятия, показать особенности отражения на счетах бухгалтерского учета формирования и использования уставного капитала, резервного капитала, добавочного капитала, средств целевого финансирования;

― изучить состав доходов и тех расходов, которые определяют величину прибыли организации, в связи с чем изложить методику учета основных операций получения выручки от продажи продукции, от прочей деятельности, раскрыть методику формирования конечного финансового результата, изложить вопросы, связанные с формированием и использованием прибыли.

Структура данного отчета по производственной практике включает следующие разделы: введение, теоретическая часть, практическая часть, заключение, список использованных источников.

Методологической и теоретической основой отчета являются труды отечесвенных ученых в области бухгалтерского учета, экономического анализа, статистики, также различные публикации в периодических научно-практических изданиях. Отчет базируется на изучении и анализе источников энциклопедиеского характера, законодательных и нормативно-справочных документах, материлах различных научных конференций и семинаров, касающихся данных вопросов.

Методологической базой исследования выступают следующие методы научного познания: абстрактно-логический, математический, статистический, балансовый, выборки, группировки, анализа, синтеза, сравнения, а также общенаучные методы.

Объект исследования ⎯ общество с ограниченной ответсвенностью «Кристалл», на базе которого анализируется финансовый учет всех хозяйственных операций.

Предмет исследования ⎯ особенности бухгалтерского и финансового учета на анализиуемом предприятии.

Практическая часть данного отчета состоит в том, что основные выводы и предположения могут быть использованы для совершенствования финансового учета данной оганизации.

1 ООО «Кристалл» — экономический субъект исследования

1.1 Технико-экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Кристалл» было создано 13.03.2009 и зарегистрировано в МИФНС №1 по РА за основным государственным регистрационным номером 1090105000480. Местонахождение общества Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Адыгейская 169-в, что также является фактическим адресом осуществления деятельности.

Высшим органом управления общества является единственный учредитель Зацепина Нафсет Асланбиевна, единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Нагой Муслимат Асланбиевна.

Размер Уставного капитала общества составляет 10010,00 тыс.руб.

Основной деятельностью организации является закупка, хранение и поставка алкогольной продукции, розничная продажа алкогольной продукции, которая осуществляется в соответствии со следующими лицензиями:

— РА №003074, рег.№013АП0005107 от 29.12.15 до 29.12.20, выдана ФС РАР Лицензия на осуществление закупки, хранения и поставок алкогольной продукции.

— Рег.№01РПА0000527 от 12.04.16 до 22.07.17, выдана Министерством экономического развития и торговли Республики Адыгея на осуществление розничной продажи алкогольной продукции.

Занимаемая доля на рынке составляет 40% в данной сфере деятельности. В собственности у общества имеются складские помещения позволяющие размещать достаточный товарный запас для бесперебойной поставки контрагентам. Имеются транспортные средства для логистики товара. Ассортиментный портфель разных производителей составляет более 2000 наименований, клиентская папка составляет более 1400 торговых точек, в т.ч. **HoReCa, локальные, федеральные сети.**

Основными поставщиками товаров предприятия являются: ООО «Алко-гольная Сибирская группа», ООО ТПП «Меркурий», ООО «Русский водочный холдинг», ООО «Стрижамент-Логистик», ООО «ТД «Виктория», ООО Винодельня «Юбилейная».

Основными потребителями продукции предприятия являются: Абадзехское сельское потребительское общество, ООО «Бастион», ООО «Ганеша», ООО «Долина», ООО «Согласие».

Организация ООО «Кристалл» позиционируется прежде всего на соответствии цены и качестве товара, так как в этом основное преимущество перед конкурентами.

В организации ООО «Кристалл» присутствует линейно-функциональная организационная структура управления. Структура устанавливает взаимоотношения уровней управления и функциональных подразделений, которые позволяют наиболее эффективно достигать целей организации.

Образование структуры — это следствие разделения труда между специалистами разных его видов. При производстве любого продукта работа разделяется на многочисленные малые операции, что тоже представляет собой конкретную специализацию труда. Структура ООО «Кристалл» представлена на рис. 1.1.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Главный экономист

Бухгалтерия

Функциональные группы

Производст-венная

Матери-альная

Финан-совая

Нало-говая

Экономический отдел

Функциональные группы

Планово-экономическая

Орг. труда и заработной платы

Формиро-вание цен

Юридический

Рисунок 1.1 ― Организационная структура ООО «Кристалл»

Суть функциональной организованной структуры управления состоит в

том, что выполнение отдельных функций по конкретным вопросам возлага-

ется на специалистов, т.е. каждый руководитель или исполнитель специализирован на выполнении отдельных видов деятельности.

Линейные связи отражают движение управленческих решений и информации между линейными руководителями, т.е. лицами, полностью отвечающими за деятельность организации или ее структурных подразделений.

В организации ООО «Кристалл» Совет директоров, возглавляемый Генеральным директором занимается общим руководством организации, отвечает за технику безопасности и охрану труда, определяет направления развития предприятия.

К компетенции Генерального директора организации относятся все вопросы руководства текущей деятельностью предприятия за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Совета директоров.

Генеральный директор ООО «Кристалл» без доверенности действует от имени Общества, в том числе, с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, настоящим Уставом и решениями Совета директоров Общества.

Генеральный директор отвечает за работу с кадрами, маркетинговой деятельностью. Финансовый директор ведет бухгалтерию, отвечает за экономические вопросы организации.

Ведущий специалист, техническая служба и финансовый директор строго отвечают по своим обязательствам, у них в подчинении находятся менеджер по работе с клиентами и менеджер по работе с корпоративными клиентами[1].

Структура системы управления ООО «Кристалл» ― упорядоченная совокупность взаимосвязанных элементов, находящихся между собой в устойчивых отношениях, обеспечивающих их функционирование и развитие как единого целого. Структура системы управления является формой разделения и кооперации управленческой деятельности, в рамках которой происходит процесс управления, направленный на достижение поставленных целей орга-

низации.

В нашей стране основным нормативным актом, регулирующим отношения в сфере производства и оборота алкогольной продукции, является Федеральный закон о «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» от 22.11.1995 г. №171-ФЗ.

На сегодняшний момент в него было внесено более 20 изменений, поправок и дополнений. Одним из перспективных шагов, предпринятых Правительством РФ за последние 4 года, было создание Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка, действующей на основании Указа Президента РФ от 31 декабря 2008 года №1883. В пункте 2 Постановления Правительства РФ от 24 февраля 2009 года №154 установлено, что Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка является правопреемником Министерства сельского хозяйства РФ, Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы и Федеральной службы по тарифам в отношении всех обязательств в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, в том числе обязательств, возникших в результате исполнения судебных решений.

По информации Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по вопросам оборота алкогольной продукции, произведенной до 01 июля 2012 г., сообщает следующее:

Федеральным законом от 18 июля 2011 г. №218-ФЗ (далее - Федеральный закон №218-ФЗ) внесены изменения в статью 2 Федерального закона №171-ФЗ в части подразделения алкогольной продукции на виды: спиртные напитки (в том числе водка), вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки, пиво и напитки, изготовляемые на основе пива.

Постановлением Правительства РФ от 11 июля 2012 г. №704 для винодельческой продукции вводятся в обращение федеральные специальные марки нового образца с надписями: «Вина виноградные», «Вина ликерные», «Вина фруктовые», «Винные напитки», «Вина игристые (шампанские)» с более высокой степенью защиты.

Постановление №704 вступило в силу с 13 июля 2012 г. и предусматривает переходные периоды:

― до 20 июля 2012 года разрешено выдавать организациям - производителям марки старого образца с надписью «Вина», «Вина шампанские и игристые», «Вина натуральные»;

― до 1 января 2013 года разрешено организациям - производителям маркировать винодельческую продукцию марками старого образца надписью «Вина», «Вина шампанские и игристые», «Вина натуральные».

В связи с чем производимые после 1 июля 2012 г. фруктовые вина, винные напитки, изготовленные без добавления этилового спирта, вина, в том числе столовые вина, маркируются марками старого образца с надписью «Вина натуральные»; ликерные вина - с надписью «Вина»; игристые и шампанские вина - с надписью «Вина шампанские и игристые»[2].

Требования к образцам федеральных специальных и акцизных марок устанавливаются Правительством РФ. Эта обязанность зафиксирована в п. 4 статьи 12 Федерального закона №171-ФЗ. Федеральной специальной маркой маркируется алкогольная продукция отечественного производства, а также маркируется акцизной маркой маркируется продукция импортного производителя.

ФСМ являются документами государственной отчетности. Они удостоверяют законность (легальность) производства и оборота на территории России алкогольной продукции, также выполняют контрольную функцию за уплатой налогов, являются носителями информации ЕГАИС и подтверждают занесение информации о реализуемой продукции в единую государственную автоматизированную информационную систему.

Вся алкогольная продукция, за исключением пива и пивных напитков, подлежит обязательной маркировке.

1.2 Анализ основных показателей деятельности организации

Одной их главных особенностей формирования современных цивилизованных рыночных отношений является усиление некоторых факторов, например, жесткая конкурентная борьба различные технологические изменения, а так же непрерывные изменения и нововведения в налоговом законодательстве и изменяющиеся курсы валют и процентные ставки в условиях продолжающейся инфляции.

В таком случае перед руководителем предприятия встает множество вопросов, на которые может дать ответ лишь правильный, объективный финансовый анализ, который позволит еще более рационально распределить все ресурсы, находящиеся в наличии у данного предприятия, в том числе материальные, финансовые и трудовые ресурсы, соответственно.

Нельзя не отметить тот факт, что имеющиеся ресурсы ограничены и добиться максимального эффекта можно лишь путем регулирования их объема и путем оптимального соотношения разных ресурсов. Финансовые ресурсы имеют первостепенное значение, потому как это единственный вид ресурсов, который можно трансформировать с минимальными временными затратами в другой вид ресурсов.

Эти факторы определяют важность проведения финансового анализа предприятия и повышает роль этого анализа в экономическом процессе. Финансовый анализ является непременным элементом как финансового менеджмента на предприятии, так и его экономических взаимоотношений с партнерами, финансово-кредитной системой [17, стр. 251].

Для проведения анализа основных финансовых показателей деятельности предприятия ООО «Кристалл» использовались данные только бухгалтерской отчетности (баланс и отчет о прибылях и убытках).

В процессе анализа средств предприятия в первую очередь следует изучить изменения в их составе и структуре. Для этого необходимо составить табл. 1.1.

Таблица 1.1 ― Анализ наличия, состава и структуры оборотных средств ООО «Кристалл» за 2016 – 2017 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2016 г. | | 2017 г. | | Изменение за отчетный период | | Изменение структуры, % |
| сумма, тыс.р. | в % удельный вес | сумма, тыс.р. | в % удельный вес | Абс.+;˗ тыс.р. | Отн % |
| 1.Внеоборотные активы | 120454 | 18,86 | 236414 | 31,62 | 115960 | 96,27 | 12,76 |
| 2.Оборотные активы | 414708 | 64,93 | 301069 | 40,26 | -113639 | -27,40 | -24,67 |
| 3.Денежные средства | 9795 | 1,53 | 12342 | 1,65 | 2547 | 26,00 | 0,12 |
| 4.Дебиторская задолженность | 93729 | 14,68 | 197958 | 26,47 | 104229 | 111,20 | 11,79 |
| Итого: | 638686,00 | 100,00 | 747783,00 | 100,00 | 109097 | 17,08 | – |

Структура оборотных средств на конец года существенно ухудшилась, в свою очередь. Следует обратить внимание на низкий удельный вес денежных средств в составе оборотных активов, который составил на конец года 1,65%, и на большое отвлечение средств на дебиторскую задолженность.

Анализ внеоборотных активов, в свою очередь, позволяет сделать вывод о том, что на предприятии происходит обновление средств труда, а так же о технической политике данного предприятия. На основе данных бухгалтерского учета проводится группировка внеоборотного капитала по наличию амортизируемого имущества (нематериальных активов, основных средств и доходных вложений в материальные ценности). При изучении внеоборотных активов определяется финансовая нагрузка в виде потребности в средствах на завершение капитального строительства, оцениваются степень готовности незавершенных объектов и неустановленного оборудования, объем средств для завершения строительства, а так же возможные варианты использования незавершенного строительства.

Внеоборотные активы характеризуют имущественное положение организации. Их сравнительный анализ основан на сопоставлении абсолютных и относительных (процентных) показателей I раздела актива бухгалтерского баланса с аналогичными показателями предшествующего. Для анализа наличия, структуры и состава внеоборотных активов составляем табл. 1.2.

Таблица 1.2 ― Анализ наличия, состава и структуры внеоборотных активов ООО «Кристалл» за 2016 – 2017 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2016 г. | | 2017 г. | | Изменение за отчетный период | | Изменение структуры, % |
| сумма, тыс.р. | в % удельный вес | сумма, тыс.р. | в % удельный вес | Абс. +;˗ тыс.р. | Отн % |
| 1. Долгосрочные финансовые вложения | 36017 | 89,03 | 159059 | 67,41 | 123042 | 341,62 | -21,62 |
| 2.Основные средства | 4437 | 10,97 | 76906 | 32,59 | 72469 | 633,29 | 21,62 |
| Итого: | 40454 | 100,00 | 235965 | 100,00 | 195511 | 5,83 | - |

Имеющиеся данные таблицы позволяют сделать вывод о том, что на предприятии происходит обновление средств труда, это можно понять по данным прироста основных средств на 21,62%. Этот факт говорит о правильно направленной технической политике, так как в результате работы произошел прирост прибыли. В целом в структуре оборотных активов долгосрочные финансовые вложения занимают наибольший удельный вес, а именно 89,03%.

В пассиве баланса приводятся сведения, которые позволяют определить какие изменения произошли в структуре как собственного, так и заемного капиталов, а так же, сколько привлечено в оборот долгосрочных и краткосрочных заемных средств. Другими словами, пассив показывает, откуда на предприятии взялись средства и кому оно за них обязано.

Основным источником пополнения собственного капитала является прибыль организации. Капитализация (реинвестирование) прибыли способствует повышению финансовой устойчивости, снижению себестоимости капитала, так как за привлечение альтернативных источников финансирования нужно платить проценты.

Собственный капитал характеризуется простотой привлечения, обеспе-

чением более устойчивого финансового положения и снижения риска банкротства, но собственный капитал ограничен в размерах, а финансирование за счет собственных средств не всегда выгодно, особенно для сезонного производства. Для анализа пассива баланса составим табл. 1.3.

Таблица 1.3 ― Анализ собственных и заемных средств ООО «Кристалл» за 2016 – 2017 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2016 г. | | 2017 г. | | Изменение за отчетный период | | Изменение структуры, % |
| сумма, тыс.р. | в % удельный вес | сумма, тыс.р. | в % удельный вес | Абс.+;˗ тыс.р. | Отн % |
| 1.Собственный капитал | 15795 | 2,36 | 20079 | 1,82 | 4284 | 27,12 | -0,55 |
| 2.Уставный капитал | 10010 | 1,50 | 10010 | 0,91 | 0,00 | 0,00 | ˗0,59 |
| 3.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 5785 | 0,87 | 10069 | 0,91 | 4284 | 74,05 | 0,05 |
| 4.Заемный капитал | 519367 | 77,71 | 546838 | 49,51 | 27471 | 5,29 | -28,20 |
| 5.Займы и кредиты | 72715 | 10,88 | 196544 | 17,00 | 123829 | 170,29 | 6,92 |
| 6.Кредиторская задолженность | 44652 | 6.68 | 320860 | 29,05 | 276208 | 618,58 | 22,37 |
| Итого общая сумма источников | 668324,00 | 100,00 | 1104400,00 | 100,00 | 436076 | 65,25 | ˗ |

Из таблицы видно, что общий прирост источников составил 436076 тыс.р., или 65,25%. Этот прирост получен за счет роста капитала, который, в свою очередь, увеличился на 27,12%, а так же за счет роста заемных источников, сумма которых возросла на 5,29 %.

Необходимость в собственном капитале обусловлена требованиями самофинансирования предприятия. Он является основой самостоятельности и независимости предприятия. Финансовое положение во многом зависит от того, насколько оптимально соотношение между собственным и заемным капиталом. Выработка правильной финансовой стратегии помогает предприятиям повысить эффективность своей деятельности.

Оценка платежеспособности и ликвидности предприятия являются од-

ними из главнейших критериев его финансового положения. Для анализа данных показателей рассмотрим табл. 1.4.

Таблица 1.4 ― Анализ показателей, характеризующих ликвидность и платежеспособность ООО «Кристалл» за 2016 – 2017 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | 2016 г. | 2017 г. | Изменение |
|  | 1.Коэффициент покрытия | 0,81 | 0,59 | ˗0,22 |
|  | 2.Коэффициент быстрой ликвидности | 0,20 | 0,41 | 0,21 |
|  | 3.Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,02 | 0,02 | 0,01 |
|  | 4. Коэффициент промежуточной ликвидности | 0,21 | 0,41 | 0,21 |
|  | 5. Общая ликвидность баланса | 0,81 | 0,59 | -0,22 |
|  | 6. Коэффициент текущей ликвидности | 0,81 | 0,59 | -0,22 |

По данным видно, что коэффициент покрытия, измеряющий общую ликвидность и показывающий, в какой мере текущие кредиторские обязательства обеспечиваются текущими активами, то есть сколько денежных единиц на 1 единицу текущих обязательств, намного меньше установленного норматива, равного 2.

Необходимо отметить, что в данном показателе не учитывается степень ликвидности некоторых отдельных элементов оборотного актива, и нельзя не обратить внимания на тот факт, что доля денежных средств не так велика, а краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Так же на предприятии показатель коэффициента быстрой ликвидности немного ниже нормы, которая в свою очередь, варьируется от 1,0 и выше.

Коэффициент абсолютной ликвидности является наиболее жестким критерием платежеспособности и показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить как можно скорее. Нормы показателя являются достаточными, если его величина > 0,2 – 0,25. Однако, расчеты данного предприятия показали, что коэффициент абсолютной ликвидности выше принятой нормы.

По итогу, опираясь на приведенные данные, можно сказать, что в целом ликвидность анализируемого баланса недостаточно стабильна.

1.3 Бухгалтерская информационная система и анализ учетной политики

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерией предприятия пу­тем двойной записи на счетах бухгалтерского учета, согласно рабочего плана счетов с применением компьютерной обработки информации.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организа­ции и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бух­галтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгал­терской отчетности[3].

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяй­ственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяй­ственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Главный бухгалтер обеспечивает ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Прика­зом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н другими действующими норматив­ными актами в области методологии бухгалтерского учета[4].

На предприятии применяется журнально-ордерная форма учета. Бухгал­терский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в руб­лях и копейках.

На предприятии ведется бухгалтерский, налоговый учет и учет по международным стандартам. По каждому виду учета принята учетная политика, учрежденная приказом руководителя организации. Бухгалтерский учет на предприятии ведется с применением автоматизированной форма учета, используется бухгалтерская программа «1С:Бухгалтерия».

Для правового обеспечения деятельности организации используется система «Консультант-Плюс». Работники бухгалтерии пользуются в процессе своей работы информацией из справочно-правовой системы «Консультант-Плюс». В электронном приложении включена подборка консультационных материалов по применению законодательства в практике налогообложения и бухучета, в том числе эксклюзивные материалы, найти которые можно только в системе «Консультант-Плюс».

В конце рабочей смены снимается кассовый отчет с гашением (Z отчет). Сумма по кассовому чеку сверяется с наличной выручкой в кассе. Данная вы­ручка инкассируется. По Z отчету за каждую смену кассиром заполняется книга кассира - операциониста, который прошнурован, пронумерован и скреплен печа­тью организации, заверен подписями руководителя и главного бухгалтера. Вы­ручка вместе с заполненным бланком кассира-операциониста передается в бух­галтерию[6].

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на ос­новании выписок банка и денежно-расчетных документов (платежных требова­ний, платежных поручений).

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами[5]. Эти документы служат первичными учет­ными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первич­ные учетные документы принимаются к учету, если они содержат следующие обязательные реквизиты:

― наименование документа;

― дату составления документа;

― наименование организации, от имени которой составлен документ;

― содержание хозяйственной операции;

― измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выра­жении;

― наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяй­ственной операции и правильность ее оформления;

― личные подписи указанных лиц.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных но­сителях.

Своевременную передачу документа для внесения данных в регистры бух­галтерского учета обеспечивает сотрудник, ответственный за оформление факта хозяйственной жизни или подписание документа. Этот же сотрудник несет от­ветственность за достоверность данных, которые он зафиксировал в первичном документе[21].

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утвер­ждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтер­ской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обя­зательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обяза­тельств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95 №49.

Проведение инвентаризации обязательно:

― при передаче имущества в аренду, выкупе, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

― при смене материально ответственных лиц;

― при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имуще­ства;

― в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситу­аций;

― при реорганизации или ликвидации организации;

― в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 01 ноября, основных средств один раз в три года по состоянию на 01 ноября. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств про­водится по состоянию на 31 декабря[7].

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее про­ведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании от­дельного приказа руководителя предприятия.

Основным документом, устанавливающим единые требования к бухгал­терскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, является Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

C момента введения в действие Закона № 402-ФЗ, то есть с 01.01.2013 г., к документам в области регулирования бухгалтерского учета и отчетности отно­сятся федеральные и отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтер­ского учета, стандарты экономического субъекта[8].

В настоящее время федеральные и отраслевые стандарты, предусмотрен­ные Законом № 402-ФЗ, находятся в стадии разработки. Так, например, Прика­зом Минфина России от 23.05.2016 г. № 70н «Об утверждении программы разра­ботки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 гг.» утвер­ждена программа разработки и внедрения в 2018 - 2020 годах новых федераль­ных стандартов бухгалтерского учета[10].

До утверждения новых стандартов на основании статьи 30 Закона № 402-ФЗ применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгал­терской отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации до дня вступления в силу Закона № 402-ФЗ[9].

Так как новые стандарты еще не утверждены, поэтому в настоящее время применяются формы бухгалтерской отчетности организаций (за исключением кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений), утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бух­галтерской отчетности организаций». Кроме того, про­должают применяться и иные бухгалтерские нормативные документы, ранее утвержденные Минфином России[11].

Структура бухгалтерской отчетности определена п. 1 ст. 14 Фе­дерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и конкре­тизирована Приказом № 66н[15].

В соответствии с вышеуказанными документами в состав годовой бухгал­терской отчетности входят:

* бухгалтерский баланс;
* отчет о финансовых результатах;
* приложения к ним (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств);
* иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая изложенное, отчет о финансовых результатах является одним из основных документов бухгалтерской отчетности.

В нем отражается информация о доходах и расходах организации, а также о ее финансовых результатах за отчетный период и аналогичный период преды­дущего года. При этом, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности ор­ганизации должны давать достоверное представление о финансовых результатах ее деятельности[13].

Форма и состав отчета о финансовых результатах утверждены Приказом № 66н (форма по ОКУД 0710002). Если отчет о финансовых результатах состав­ляется для представления его в органы государственной статистики и другие ор­ганы исполнительной власти, то в отчете указываются коды строк соглас­но Приложению№4 к Приказу № 66н[12].

В учетной политике для целей налогообложения организация определяет порядок ведения налогового учета. Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является момент отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг). При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления.

К прямым расходам, связанным с реализацией, относятся:

― материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1, 4, 5 и 6 ст. 254 НК РФ;

― расходы на оплату труда работников, начисленный на эти суммы единый социальный налог и взносы на обязательное пенсионное страхование;

― суммы начисленной амортизации по основным средствам.

Предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли. В целях исчисления налога на прибыль начислять амортизацию основных средств линейным методом. При этом сроки службы основных средств определять в соответствии с п. 4.2 настоящей учетной политики.

При определении размера материальных доходов при списании материалов, применять метод оценки по средней стоимости. При реализации покупных товаров их стоимость определять по средней стоимости. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости единицы.

Выбранные методы ведения бухгалтерского учета в учетной политике ООО «Кристалл» отвечают экономическим характеристикам предприятия и соответствуют законодательству РФ, учитывая все происходящие в нем изменения.

2 Организационное обеспечение бухгалтерского учета

в ООО «Кристалл»

2.1 Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций

Понятие долгосрочных инвестиций раскрывается в Положении по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденном письмом Минфина России от 30.12.93 № 160 [15].

Долгосрочные инвестиции ― это затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года). При этом такие активы не должны быть предназначены для продажи. К долгосрочным инвестициям не относятся долгосрочные финансовые вложения в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий.

Основными задачами учета долгосрочных инвестиций являются:

— своевременное, полное и достоверное отражение всех произведенных расходов при строительстве объектов по их видам и учитываемым объектам;

— обеспечение контроля за ходом выполнения строительства, вводом в действие производственных мощностей и объектов основных средств;

— правильное определение и отражение инвентарной стоимости вводимых в действие и приобретенных объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов;

— осуществление контроля за наличием и использованием источников финансирования долгосрочных инвестиций.

Главным критерием, по которому объект относят к основным средствам, является его использование более 12 месяцев. Об этом сказано в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств»[10]. Поэтому капитальные вложения в основные средства признаются долгосрочными инвестициями организации. Они формируются у организаций как при строительстве, так и при приобретении отдельных объектов основных средств и должны учитываться по фактическим затратам.

На сегодняшний день, ООО «Кристалл» ведет ремонт и строительство объектов основных средств, учет фактических затрат на них бухгалтерия осуществляет по следующей структуре:

― на строительные работы;

― на работы по монтажу оборудования;

― на приобретение оборудования, сданного в монтаж;

― на приобретение оборудования, не требующего монтажа; инструмента и инвентаря; оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;

― на прочие капитальные затраты.

До окончания строительных работ общая сумма этих затрат составляет стоимость незавершенного строительства и отражается в бухгалтерском балансе по строке 130 «Незавершенное строительство».

При условии, если организация приобретает какие-либо отдельные объекты, которые относятся к основным средствам, капитальные вложения равны сумме фактических затрат на их приобретение.

Вследствие чего получается, что характерной чертой капитальных вложений является их направленность на приобретение или же создание инвестиционного объекта со сроком использования более 12 месяцев. Поэтому капитальные вложения не учитывают в составе текущих расходов, а включают в первоначальную стоимость основных средств.

В бухгалтерском учете капитальные вложения учитываются отдельно от текущих затрат на производство. Об этом говорится в п. 6 статьи 8 Федерального закона от 21.11.96 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3].

Согласно плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению предусмотрено следующее. Для отражения информации о затратах на объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и нематериальных активов, используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». На нем отражаются фактические расходы покупателя, которые впоследствии составят первоначальную стоимость основного средства или нематериального актива.

К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» открываются субсчета для учета соответствующих затрат: «Приобретение земельных участков», «Приобретение объектов природопользования», «Строительство объектов основных средств», «Приобретение объектов основных средств», «Приобретение нематериальных активов».

Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает величину капитальных вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств и нематериальных активов.

Незавершенные долгосрочные инвестиции отражаются по статье «Незавершенное строительство» раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Результатом инвестиций является создание основного средства, которое, в свою очередь, подлежит учету по первоначальной стоимости. Поэтому при отнесении затрат к долгосрочным инвестициям следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [10].

Фактические затраты, которые впоследствии составляют первоначальную стоимость основного средства учитываются отдельно по каждому строящемуся и приобретаемому объекту. В бухгалтерском учете это отражается записью:

*Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».*

Порядок определения первоначальной стоимости основного средства, изготовленного самой организацией, установлен Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н [14].

Согласно пункту 26 Методических указаний первоначальная стоимость основных средств определяется исходя из фактических затрат на производство этих средств. Порядок учета и формирования затрат на производство основных средств тот же, что и для учета затрат соответствующих видов продукции, изготавливаемых организацией [29].

Организация создает основное средство самостоятельно и фактические затраты отражает в бухгалтерском учете так:

*Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»*

*Кредит 10 «Материалы»*

*Кредит 02 «Амортизация основных средств»*

*Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»*

*Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»*

Источники финансирования долгосрочных инвестиций можно классифицировать с различной степенью детализации. Однозначно их деление на источники собственных и привлеченных средств.

Основными источниками собственных средств являются: амортизационные отчисления; прибыль; бюджетные средства, предоставленные на безвозмездной основе, в том числе в форме налоговых освобождений.

К привлеченным источникам финансирования предприятия   
ООО «Кристалл» относятся: кредиты банков; средства, полученные в форме займов от других юридических лиц.

В соответствии с перечисленными источниками привлеченных средств формируется раздел 4 «Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений» формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», утвержденной приказом Минфина РФ от 13.01.2000 г. №4н [13]для годовой бухгалтерской отчетности. Информация об источниках финансирования приводится в следующем разрезе: остаток на начало отчетного года; начислено (образовано); использовано; остаток на конец отчетного года.

ООО «Кристалл» для создания и приобретения основных средств привлекает кредиты и займы. В этом случае главный бухгалтер руководствуется Положением по бухгалтерскому учету 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» [9].

Проценты, которые начислены по кредитам (займам), полученным на приобретение и строительство инвестиционного актива, признаются затратами, связанными с получением и использованием кредитов и займов. Их сумма включается в стоимость этого актива и погашается путем начисления амортизации. Исключение составляют случаи, когда начисление амортизации по объекту основных средств не предусмотрено (п. 23 ПБУ 15/01«Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию») [9].

Пункт 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [10] также предусматривает включение процентов по кредитам и займам в первоначальную стоимость основного средства. Но только тех, которые начислены до принятия объекта к учету. Проценты по кредиту и займу, начисленные после принятия объекта к учету, относятся к операционным расходам организации (п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Все фактические затраты по приобретению (созданию) основных средств, которые учтены на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», переносятся на счет 01 «Основные средства». Такая бухгалтерская запись делается в момент ввода объекта в эксплуатацию и включения его в состав основных средств организации.

Учет выполненных работ ведется организацией в накопительном порядке с начала выполнения работ до полного завершения обязательств по предоставлению работ и услуг клиенту в журнале учета выполненных работ форма №КС-6а в одном экземпляре.

Аналитический учет по счету 08 ведется по каждому строящемуся или приобретенному объекту.

По затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах на строительные работы и реконструкцию, буровые работы, монтаж оборудования, оборудование, требующее монтажа, оборудование, не требующее монтажа, а также на инструменты и инвентарь, предусмотренные сметами на капитальное строительство, проектно-изыскательские работы, прочие затраты по капитальным вложениям.

Для аналитического учета затрат по видам и составу капитальных вложений используют следующие ведомости:

— для учета затрат по незаконченным, несданным работам, затрат отчетного периода и с начала года, а также списанных сумм по введенным в эксплуатацию объектам используется №18.

— для учета затрат, составляющих первоначальную стоимость сданных в эксплуатацию объектов по их видам, используется №18-1.

2.2 Бухгалтерский учет основных средств

Учет основных средств на предприятии ООО «Кристалл» осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [10] и методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [14] .

Основными средствами признаются средства труда, в том числе оборудование, станки и машины, а также материальные условия процесса труда, например, здания, сооружения и транспортные средства.

Объекты учета принимаются в качестве основных средств в том случае, если соблюдаются некоторые условия:

— использование в течение срока более 12 месяцев (срок полезного использования);

— в течение всего срока использования внешний вид объекта не изменяется;

— использование в производстве продукции, при выполнении работ услуг или для управленческих нужд организации;

— способность объекта в процессе использования, приносить экономические выгоды;

— не предполагается перепродажа объектов.

— предприятия могут иметь право владения, пользования и распоряже-

ния основными средствами.

Существует классификация основных средств по следующим принципам.

По назначению подразделяются на: основные средства, которые используются для основной деятельности, основные средства вспомогательных и обслуживающих производств, непроизводственные основные средства.

Следующий признак подразделения основных средств по видам, здесь выделяют следующие группы: здания, сооружения, передаточные устройства, машины оборудования, транспортные средства, инструменты производственный инвентарь, хозяйственный инвентарь, рабочий скот, многолетние насаждения, капитальные затраты по улучшению земель, стоимость земельных участков, прочие основные средства.

По степени использования основные средства бывают находящиеся: в эксплуатации; в запасе; в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации.

В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются на: собственные; арендованные; объекты, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении.

На предприятии ООО «Кристалл» основная часть основных средств — это здания и сооружения.

Принцип оценки основных средств имеет важное значение при их учете. Существуют три вида оценки стоимости основных средств: первоначальная, восстановительная, остаточная.

Первоначальная или балансовая стоимость в первую очередь отражает фактические затраты, направленные на приобретение или же сооружение основных средств, в том числе расходы по доставке, монтажу, а также наладке и установке. В момент вступления объекта в эксплуатацию формируется первоначальная стоимость. Основные средства учитываются именно по первоначальной стоимости.

Средства труда производятся в разное время, при разном уровне произ-

водительности, также цен на материалы и заработной платы.

Это является причиной, по которой первоначальная стоимость оценки основных средств, которые произведены в разное время, отражает разный уровень затрат труда. С целью обеспечения единой оценки основных средств время от времени их переоценивают по восстановительной стоимости, отражающей стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях.

Во время эксплуатации основные средства изнашиваются – это снижает их первоначальную стоимость. Потеря технико-экономических качеств объекта, которая выражена в деньгах, называют износом. Первоначальная стоимость с вычетом суммы износа называется остаточной стоимостью основных средств.

При поступлении основных средств оформляется акт приемки-передачи объекта основных средств ф. №ОС-1.

Ликвидации всех основных средств, кроме автотранспорта, оформляются актом на списание объекта основных средств ф. №ОС-4.

Каждому основному средству присваивается отдельный инвентарный номер. Основными регистрами аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки ф. №ОС-6.

Синтетический учет наличия и движения собственных основных средств производства ведется на счете 01 «Основные средства». Это активный инвентарный счет. На данном счете сальдо дебетовое и оно отражает сумму первоначальной стоимости основных средств организации на начало каждого месяца. По дебету отражается поступление, в свою очередь, а по кредиту – выбытие объектов, отражается по первоначальной стоимости.

Для обобщения информации о капитальных вложениях в основные средства — затрат по строительству зданий и сооружений, на приобретение оборудования, инструментов, инвентаря служит счет 08 «Капитальные вложения». Это активный калькуляционный счет. Дебетовое сальдо по данному счету отражает сумму фактических затрат по незаконченному строительству и приобретениям, а также по объектам, которые не сданы или не приняты в эксплуатацию.

В свою очередь, оборот по дебету получается сумма фактических затрат за отчетный месяц, по кредиту – списание фактических затрат. Которые образуют первоначальную стоимость объектов, которые сданы в эксплуатацию и затрат, не включенных в первоначальную стоимость объектов переданных в эксплуатацию, а возмещаются за счет фондов специального назначения, а также других источников.

Имущество подлежащее амортизации и принятое в эксплуатацию с даты регистрации организации ООО «Кристалл», объединяют в 10 различных амортизационных групп, что напрямую зависит от срока полезного действия в соответствии с Классификацией основных средств, которые включают в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. [11]

Учет амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств». Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации основных средств, в бухгалтерском учете используется пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». По дебету счета отражается списание амортизации по выбывшим основным средствам, по кредиту – сумма начисленной в отчетном месяце амортизации. Сальдо счета показывает сумму начисленной амортизации по имеющимся в организации основным средствам.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним на издержки производства в течение нормативного срока их полезного использования линейным способом. Применение линейного способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Синтетический учет амортизации основных средств представлен в табл. 2.1.

Таблица 2.1 ― Журнал хозяйственных операций по амортизации основных средств ООО «Кристалл» за июнь 2018 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. |
| 1 | Начислена амортизация основных средств | 20,23,26,44.. | 02 | 155000,00 |
| 2 | Произведена переоценка (дооценка амортизации) | 83 | 02 | 42000,00 |
| 3 | Произведена переоценка (уценка амортизации) | 02 | 84 | 2000,00 |
| 4 | Списана амортизация | 02 | 01 | 1600,00 |

Ускоренная амортизация и понижающие коэффициенты не применяются.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года. Во время инвентаризации объектов недвижимости проверяется наличие документов, которые подтверждают государственную регистрацию данных объектов. Синтетический учет результатов инвентаризации описан в табл. 2.2.

Таблица 2.2 ― Корреспонденция счетов по учету результатов инвентаризации ООО «Кристалл» за декабрь 2017 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| 1. | Учтены выявленные излишки основных средств | 01 | 91 | 3246,00 |
| 2. Учет недостачи основных средств | | | |  |
| 2.1. | Списание первоначальной стоимости | 01-В | 01 | 10000,00 |
| 2.2. | Списание амортизации по основному средству | 02 | 01-B | 9800,00 |
| 2.3. | Учет недостачи по остаточной стоимости | 94 | 01-B | 200,00 |
| 3. Списание недостачи за счет виновных лиц | | | |  |
| 3.1. | Остаточная стоимость | 73-2 | 94 | 1568,00 |
| 3.2. | Превышение рыночной стоимости | 73-2 | 98 | 566,00 |
| 3.3. | Получена сумма в счет погашения недостачи | 50,51 | 73-2 | 2134,00 |
| 3.4. | Списана разница между рыночной и остаточной стоимостью | 98 | 91 | 566,00 |
| 4. | Списание недостачи за счет организации | 91 | 01 | 2656,00 |

Списание организацией с бухгалтерского учета объектов основных средств при их выбытии происходит по различным причинам: при продаже; безвозмездной передаче; ликвидация в результате аварии, стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций.

С целью обобщения информации о выбытии основных средств и определения финансового результата от данных операций используется счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Финансовый результат от выбытия нематериальных активов формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» после чего списывается со счета 91 «Прочие доходы и расходы» на счет 99 «Прибыли и убытки». Синтетический учет выбытия основных средств отражен в табл. 2.3.

Таблица 2.3 ― Журнал хозяйственных операций по выбытию основных средств ООО «Кристалл» за июнь 2018 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| 1. Списание основного средства за непригодностью | | | |  |
| 1.1. | Списание первоначальной стоимости | 01-В | 01 | 80000,00 |
| 1.2. | Списание амортизации | 02 | 01-В | 75000,00 |
| 1.3. | Списание остаточной стоимости | 91 | 01-В | 5000,00 |
| 2. Продажа имущества | | | | |
| 2.1. | Списание первоначальной стоимости | 01-В | 01 | 6000,00 |
| 2.2. | Списание амортизации | 02 | 01-В | 4500,00 |
| 2.3. | Списание остаточной стоимости | 91 | 01-В | 1500,00 |
| 2.4. | Получена выручка от продажи | 62 | 91 | 5000,00 |
| 2.5. | Учтен НДС от продажи | 91 | 68 | 6727,12 |
| 3. Безвозмездная передача имущества | | | | |
| 3.1. | Списание первоначальной стоимости | 01-В | 01 | 25000,00 |
| 3.2. | Списание амортизации | 02 | 01-В | 23252,00 |
| 3.3. | Списание остаточной стоимости | 91 | 01-В | 1748,00 |
| 3.4. | Списание расходов, связанных с передачей | 91 | 10,70,69... | 559,50 |

Информационной базой для проведения экономического анализа является стоимость основных средств организации, сумма начисленной амортизации, стоимость поступивших и выбывших объектов, что позволяет рассчитать определенные показатели, характеризующие состояние, динамику основных и эффективность их использования. Источником этой информации является бухгалтерская отчетность.

Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется в организации на основании Акта о приеме-передаче основных средств ф. № ОС-1 или ОС-1а. На группы однородных объектов основных средств может оформляется единая инвентарная карточка ф. № ОС-6а и общий акт ввода в эксплуатацию ф. № ОС-1б.

Основными регистрами аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки ф. №ОС-6.

2.3 Бухгалтерский учет денежных средств

ООО «Кристалл» производит расчеты по своим обязательствам с другими предприятиями как в наличном, так и в безналичном расчете через коммерческие банки.

У предприятия возникают взаимоотношения с персоналом, который выполняет производственное задание, что, в свою очередь, влечет за собой расчеты с работниками предприятия, также с органами социального обеспечения и другими организациями и лицами.

Лимит остатка денежных средств в кассе на 2018 год равен нулю. Должность кассира в штатном расписании предусмотрена, но ее никто не занимает.

Целью бухгалтерского учета денежных средств на предприятии является контроль за соблюдением кассовой и расчетной дисциплины, а также наблюдение за правильностью и эффективностью использования денежных средств и кредитов, обеспечение сохранности денежной наличности и документов в кассе.

В условиях рыночной экономики бухгалтерия должна исходить из принципа, что умелое использование денег и денежных средств само по себе может приносить предприятию дополнительный доход. Поэтому нужно постоянно думать о рациональном вложении временно свободных денежных средств для получения прибыли, например, в депозиты банков, акции и облигации сторонних предприятий, инвестиционные фонды.

В соответствии с п.3 статьи 861 Гражданского кодекса Российской Федерации [1] безналичные расчеты производятся через банки, иные кредитные организации, в которых открыты соответствующие счета, если иное не вытекает из закона и не обусловлено используемой формой расчетов.

Безналичные расчеты осуществляются по товарным и нетоварным операциям. К товарным операциям относят куплю-продажу сырья, материалов, готовой продукции и т.п. Их учитывают на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 45 «Товары отгруженные» и др.

К нетоварным операциям относят расчеты с коммунальными учреждениями, научно-исследовательскими организациями, учебными заведениями и т.п. Их учитывают на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Безналичные расчеты осуществляются в соответствии с Положения о безналичных расчетах в Российской Федерации (утв. Решением Совета Директоров ЦБР от 03.10.2003 №2-П) [12]. Расчетные документы должны содержать определенные реквизиты (с учетом особенностей форм и порядка осуществления безналичных расчетов):

Учет движения средств на банковских счетах предприятия ведется на активном счете 51 «Расчетные счета».

Синтетический учет операций по расчетному счету бухгалтерия организации ведет на счете 51 «Расчетные счета». Это активный счет, по дебету которого записывают остаток свободных денежных средств организации на начало месяца, поступления наличных денег из кассы организации, денежные средства, зачисленные от покупателей продукции, заказчиков, дебиторов, полученные ссуды. По кредиту этого счета отражаются денежные средства, перечисленные в погашение задолженности поставщикам материальных ценностей (услуг), подрядчикам за выполненные работы, бюджету, банку за полученные ссуды, внебюджетным фондам и прочим кредиторам, а также суммы, выданные наличными в кассу организации. Все операции по расчетному счету отражаются в выписке банка. Синтетический учет денежных средств отражен в табл. 2.4.

Таблица 2.4 ― Журнал хозяйственных операций по учету денежных средств ООО «Кристалл» за июнь 2018 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. | |
| 1 | | Получены денежные средства от покупателей и заказчиков | 51 | 62 | 5598265,00 | |
| 2 | | Получены краткосрочные кредиты банков | 51 | 66 | 500000,00 | |
| 3 | | Получены денежные средства в качестве вклада в уставный капитал. | 51 | 75 | 10000,00 | |
| 4 | Получены денежные средства по расчетам по претензиям. | | 51 | 76 | | 5000,00 |
| 5 | Перечислена заработная плата сотрудникам | | 70 | 51 | | 659600,00 |
| 6 | Перечислены денежные средства в оплату поставленной продукции (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам. | | 60 | 51 | | 3569858,00 |
| 7 | Перечислены налоги | | 68 | 51 | | 689000,00 |
| 8 | Перечислены взносы на соц.страхование | | 69 | 51 | | 136000,00 |
| 9 | Перечислены доходы (дивиденды) участникам организации. | | 75 | 51 | | 56000,00 |

Поступление и списание денежных средств с расчетного счета производится дистанционно, с помощью различных программ.

Большинство операций по расчетному счету производится безналичным путем, осуществляется без участия наличных денег, путем перевода денежных средств с банковского счета плательщика и зачисления их на счет получателя.

При безналичных расчетах применяются банковские расчетные документы ― платежные поручения (входящие, исходящие).

Платежными поручениями производят:

― перечисления денежных средств за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги;

― перечисления денежных средств в бюджеты всех уровней;

― перечисления денежных средств в целях возврата / размещения кредитов (займов) / депозитов и уплаты процентов по ним;

― перечисления по распоряжениям физических лиц или в пользу физических лиц (в том числе без открытия счета);

― перечисления денежных средств в других целях, предусмотренных законодательством или договором.

Также, платежные поручения используются для предварительной оплаты товаров, работ, услуг или для осуществления периодических платежей.

Платежные поручения принимаются банком независимо от наличия денежных средств на счете плательщика.

В бухгалтерской отчетности денежные средства отражаются:

― в активе баланса ф. №1 по строке 260 «Денежные средства»

Рациональная организация контроля над состоянием наличных и безналичных расчетов способствует укреплению и соблюдению платежной дисциплины, выполнению обязательств перед поставщиками и заказчиками, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния предприятий.

Прием наличных денег в кассу производят по приходному кассовому ордеру ф. №КО-1, подписанному главным бухгалтером. Приходный кассовый и квитанцию к нему заполняет бухгалтер в одном экземпляре. После полного заполнения ПКО и квитанции к нему бухгалтер регистрирует его в «Журнале регистрации приходных, расходных кассовых ордеров и платежных ведомостей» ф. № КО-З.

2.4 Бухгалтерский учет оплаты труда и расчетов с персоналом

Оплата труда на предприятии определяется видами оплаты, например, повременная и сдельная и законодательством. Перед бухгалтером организации стоит ряд задач:

⎯ своевременно потребовать необходимые документы для начисления заработной платы;

⎯ правильно выполнить расчеты;

⎯ включить начисленную сумму в состав расходов (в се­бестоимость).

На сегодняшний день, согласно действующему законодательству, каждое предприятие вправе самостоятельно выбирать форму оплаты труда своих работников. Повременная оплата предполагает фиксированный оклад, сдельная **—** в зависимости от расценок и выполненных работ.

На предприятии ООО «Кристалл» используется повременная система оплаты труда.

Начисление заработанной платы отражается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетами для учета затрат в зависимости от характера работы сотрудников. Синтетический учет зарплаты в табл. 2.5.

Таблица 2.5 ― Журнал проводок по начислению заработной платы  
 ООО «Кристалл» за июнь 2018 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| 1 | Начислена зарплата сотрудникам основного производства | 20 | 70 | 200000,00 |
| 2 | Начислена зарплата общепроизводственному персоналу | 25 | 70 | 50000,00 |
| 3 | Начислена зарплата административно-управленческому персоналу | 26 | 70 | 1200000,00 |
| 4 | Начислена зарплата сотрудникам, занятым сбытом продукции | 44 | 70 | 70000,00 |

Заработанная плата всех имеющихся сотрудников осуществляется безналичным переводом на основании письменного заявления работника, с обязательным указанием банковских реквизитов.

Дополнительная заработная плата— гарантированная оплата за время, когда работник отсутствовал на рабочем месте распространяется на:

— время нахождения работника в трудовом отпуске;

— время нахождения работника в учебном отпуске;

— время выполнения работником государственных и общественных обязанностей;

— время дополнительного перерыва на кормление ребенка и в других случаях, предусмотренных законодательными актами.

Оплата указанного времени оплачивается по среднему заработку.

На сегодняшний день, существуют следующие виды доплат: за работу в ночное время; за сверхурочные часы работы; оплата за работу в праздничные и выходные дни оплата за допущенный брак; оплата за время простоя; оплата при совмещении профессии; оплата в период освоения производства, ликвидации аварии, предотвращения несчастного случая; оплата льготных часов подросткам.

Дополнительную заработную плату относят в дебет тех же счетов, что и основная заработная плата, и отражается в тех же регистрах.

Удержания из заработной платы бывают 3 видов:

⎯ обязательные удержания, которые производятся в соответствии с законодательным порядком, такие как: НДФЛ, удержания по исполнительным листам и другие.

⎯ удержания по инициативе организацииза причиненный материальный ущерб, за допущенный брак, удержания сумм, неиспользованных подотчетным лицом, за форменную одежду.

⎯ удержания по инициативе работника: профсоюзные взносы, партийные взносы, взносы за товары приобретенные в кредит, вклады в наличные счета в банк, страховые взносы, например, страхования автотранспортных средств, жилья, имущества, жизнь.

Организация, согласно Трудовому Кодексу РФ, предоставляет следующие виды отпусков:

⎯ ежегодный оплачиваемый отпуск;

⎯ отпуск без сохранения заработанной платы;

⎯ отпуск по беременности и родам.

Предоставляется женщинам по письменному заявлению в соответствии с медицинским заключением. Продолжительность отпуска составляет:

⎯70 календарных дней до родов и 70 календарных дней после родов

(при нормальных родах);

⎯70 дней до и 86 дней после родов (при осложненных родах);

⎯ 84 дня до и 110 после родов (при рождении более 1 ребенка).

При этом женщине во время нахождения в отпуске выплачивается пособие по государственному социальному страхованию в установленном законом размере. Отпуск по беременности и родам исчисляется суммарно и предоставляется женщине полностью независимо от числа дней, фактически использованных до родов.

В настоящее время, все работники ООО «Кристалл» уже вышли из отпусков или же только собираются идти.

Суммы начисленной заработной платы рабочим за время отпуска относятся в дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов», в кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

После осуществления расхода подотчетных сумм работник обязан отчитаться перед организацией в течении 30 календарных дней, согласно учетной политике предприятия ООО «Кристалл». Синтетический учет по счету отражен в табл. 2.6.

Таблица 2.6 ― Журнал проводок по расчетам с подотчетными лицами  
ООО «Кристалл» за июнь 2018 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| 1 | Выданы из кассы подотчетные средства | 71 | 50 | 20000,00 |
| 2 | Приобретены материалы из подотчетных средств | 10 | 71 | 15000,00 |
| 2 | Осуществлены общехозяйственные расходы из подотчетных средств | 26 | 71 | 2000,00 |
| 3 | Возвращен остаток неизрасходованных подотчетных сумм в кассу | 50 | 71 | 3000,00 |
| 4 | Возмещен перерасход подотчетных сумм | 71 | 50 | 565,00 |
| 5 | Списаны невозвращенные в срок подотчетные суммы | 94 | 71 | 30,00 |

Страховые взносы — мобилизация средств для реализации прав граждан на государственные пенсии и социальное обеспечение, а также медицинскую помощь. Налогоплательщиками являются работодатели, производившие выплаты работникам и индивидуальные предприниматели.

Объектом налогообложения по страховым взносам являются любые выплаты и вознаграждения, начисляемые работникам, вне зависимости от формы их оплаты, будь то заработная плата, вознаграждения, отпускные, материальные выгоды или что-либо иное.

Налоговая база определяется ежемесячно нарастающим итогом, отдельно по каждому работнику, при этом доходы, полученные от других работодателей, не учитываются. При исчислении налоговой базы не включаются выплаты: по беременности и родам; по временной нетрудоспособности; пособие по безработице; единовременная материальная помощь; выплаты и вознаграждения, если они произведены за счет средств нераспределенной прибыли организации; суммы компенсаций, установленные законодательно (питание, суточные, коммунальные услуги и др.).

Порядок отражения операций по начислению и уплате страховых взносов, а также налога на доходы физических лиц отражен в табл. 2.7.

Таблица 2.7 ― Журнал проводок по начислению и уплате страховых взносов, НДФЛ ООО «Кристалл» за июнь 2018 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| 1 | Удержан НДФЛ из заработной платы сотрудников | 70 | 68.01 | 35000,00 |
| 2 | Начислены взносы на обязательное медицинское страхование | 20,25,26 | 69.03 | 45000,00 |
| 3 | Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование | 20,25,26 | 69.02 | 126000,00 |
| 4 | Начислены взносы на страхование от несчастных случаев | 20,25,26 | 69.11 | 2000,00 |
| 5 | Перечислен НДФЛ в бюджет | 68.01 | 51 | 35000,00 |
| 6 | Перечислены взносы на обязательное медицинское страхование | 69.03 | 51 | 45000,00 |
| 7 | Перечислены взносы на обязательное пенсионное страхование | 69.02 | 51 | 26200,00 |
| 8 | Перечислены взносы на страхование от несчастных случаев | 69.11 | 51 | 2000,00 |

Бухгалтерия ООО «Кристалл» осуществляет не только расчет сумм, которые начисляются работникам заработной платой, премией, пособием, но и организует учет этих сумм на счетах бухгалтерского учета в соответствующих регистрах. Основным источником информации выступает табель ф. №Т-13. Форма №Т-13 служит основанием для выплат заработной платы. Для определения суммы заработной платы, подлежащей выдаче на руки работникам, определяется сумма заработка работников за месяц и производятся из этой суммы необходимые удержания. Эти расчеты производят обычно в расчетно-платежной ведомости ф. №Т-49, которая, кроме того, служит и документом для выплаты заработной платы за месяц.

На выданную сумму заработной платы составляется расходный кассовый ордер (ф. № КО-2), номер и дата которого проставляются на последней странице ведомости. Журнал регистрации платежных ведомостей (ф. № Т-53а) применяется для учета и регистрации платежных ведомостей по произведенным выплатам работникам организации. Ведется работником бухгалтерии. Форма № Т-54 применяется для записи всех видов начислений и удержаний из заработной платы на основании первичных документов по учету выработки и выполненных работ, отработанного времени и документов на разные виды оплат. На основании данного лицевого счета составляют расчетную ведомость по ф. № Т-51.

2.5 Бухгалтерский учет расчетов с коммерческими партнерами

Дебиторская задолженность отражает положение расчетов компании с клиентами и заказчиками по реализованной продукции, товарам, кроме того выполненным работам и оказанным услугам. Она появляется в следствии заключения предприятием ООО «Кристалл» тех или иных сделок. Обычно такие сделки оформляются договором.

Договор обязует одну из сторон, а именно, кредитора, обеспечить другую сторону определенными видами продукции или осуществить оказание необходимых работ или услуг. В таком случае, дебитор обязывается заплатить в определенные договором сроки за проделанные первой стороной обязательства.

В данной компании заключено немало контрактов с коммерческими ор-

ганизациями на предоставление бухгалтерских услуг. Кроме того иногда подписываются и осуществляются договора с муниципальными организациями на консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Расчеты компании с потребителями за предоставляемые услуги учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Данный счет является активным и имеет сальдо по дебету. На нем учитывается задолженность потребителей в пользу ООО «Кристалл».

Счет 62 дебетуется в корреспонденции со счетом 90 «Продажа» на сумму предъявленных расчетных документов, аккредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Дата отражения дебиторской задолженности в бухгалтерском учете и ее размер определяются в соответствии с действующей учетной политикой и согласно федеральному закону от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3]. В соответствии этим документам все без исключения хозяйственные операции должны быть вовремя зарегистрированы на счетах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов. Первичный учетный документ составляется в момент совершения операции или непосредственно после ее окончания.

В момент реализации услуг показатель дебиторской задолженности оценивается в размере выручки и отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Клиенты погашают задолженность по полученным услугам и приобретенным товарам в течение определенного срока и на условиях, которые прописаны в договоре, Однако, покупатели могут погасить свою задолженность непосредственно сразу после получения товара или услуги или же через какое-то время, получив отсрочку платежа.

В каждом договоре на предоставление своих услуг ООО «Кристалл» предусматривает аванс в размере не менее 25%, что прописано в договоре. Под авансом подразумевается предоплата, осуществленная в счет будущего оказания услуг.

При поступлении на расчетный счет организации денежных средств от другой организации в виде аванса выписывается счет-фактура на аванс, оформляется следующая проводка:

*Дебет 51 «Расчетные счета»*

*Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 2 «Расчеты по авансам полученным».*

В анализируемой организации авансы не приносят никаких экономических выгод, так как предприятию предстоит исполнить свои обязательства. А в завершении исполнения данных обязательств фирма уже получает доход. В случаях, если ООО «Кристалл» отказывается от исполнения своих обязательств, то аванс возвращается клиентам.

После того как услуги реализованы, ООО «Кристалл» осуществляет зачет полученных авансов. В этом случае составляются следующие записи:

*Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 2* «Расчеты по авансам полученным».

*Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 1 «Расчеты с покупателями и заказчиками».*

Поступление материальных ценностей от поставщиков, выполняемых работ и услуг подрядчиками происходят на основе заключенных между   
ООО «Кристалл» и поставщиками контрактов, в которых оговаривается тип выполняемых работ, коммерческие требования исполнения услуг, сроки предоставления услуг их порядок, а также срок действия данного договора. В такого рода контрактах указываются реквизиты, как поставщика, так и покупателя и скрепляются печатями обеих сторон.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н [12], учет расчетов с поставщиками товарно-материальных ценностей и услуг организуется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На этом счете отражают расчеты по выданным авансам и по задолженности поставщикам по неоплаченным поставкам.

В ООО «Кристалл» расчеты с поставщиками отражаются в карточке поставщика, там же указывают номер и дату документа, на основании которого будут рассчитывать, также там указывают суммы по дебету и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Счет с платежными поручениями служит для оплаты с поставщиками. На предъявленные, на оплату счета поставщиков кредитуют счет 60 «Расчеты с поставщиками» и дебетуют соответствующие материальные счета или счета по учету соответствующих расходов.

С целью обобщающей информации о расчетах с различными дебиторами и кредиторами в ООО «Кристалл» используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Счет является основным расчетным активно-пасивным, по дебету счета — отражается увеличение дебиторской задолженности и уменьшение кредиторской задолженности, по кредиту счета — увеличение кредиторской задолженности и уменьшение дебиторской задолженности, дебетовое сальдо отражает дебиторскую задолженность, кредитовое сальдо кредиторскую задолженность.

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» используют для учета расчетов по страхованию претензиям, депонированной заработной плате, по исполнительным листам.

На основании договора поставки покупателю выставляют счет на оплату. В счете указываются банковские реквизиты поставщика, цена единицы товара, общая стоимость партии, а также сумма налога, включенного в стоимость товаров. Счет подписывают главный бухгалтер и руководитель.

Движение материальных ценностей от поставщика к покупателю оформляется товаросопроводительными документами товарной накладной.

## На основании товарной накладной формируется счет-фактура. Он является основным первичным документом, служащим основанием для расчетов с поставщиками и подрядчиками. В счете-фактуре указаны: порядковый номер счет фактуры; наименование поставщика товаров; наименование получателя товаров; стоимость, цена товаров; сумма налога на добавленную стоимость; дата предоставления счета-фактуры. Счет-фактура выданный предназначен для ведения налогового учета и формирования книги продаж. Счет-фактура формируется в 2 экземплярах на каждую отгрузку товара или выполнения работы, оказания услуг. Счет-фактура должен быть доставлен не позднее 5 дней со дня отгрузки. Подписывается счет-фактура руководителем.

2.6 Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом

Организация ООО «Кристалл» является налогоплательщиком с момента государственной регистрации. Предприятие уплачивает в бюджет и во внебюджетные фонды налоги, акцизы, сборы и иные обязательные платежи. Нарушение этой обязанности может повлечет административную ответственность для фирмы и его руководителя в виде штрафов. Более того, Российским уголовным законодательством установлено наказание за различные виды налоговых преступлений.

Налоговый кодекс РФ [2] устанавливает три уровня налогов: федеральные налоги, региональные налоги и муниципальные налоги.

Федеральными налогами являются: налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на доходы физических лиц; единый социальный налог; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; налог на наследование или дарение; водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина.

Региональные налоги: налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог.

И местные налоги – это такие налоги как: земельный, налог на имущество физических лиц и другие налоги и сборы.

Основным документом, регламентирующими учет, начисление, расчет и уплату налога является Налоговый кодекс РФ [2].

ООО «Кристалл» ведет учет НДС на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» этот сет является активным, а также на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», который является активно-пассивным.

Бухгалтерская прибыль (убыток) складывается согласно правилам, установленным Положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», Положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» и др. Показатель «Прибыль (убыток) до налогообложения», который отражается по строке 140 ф. №2 «Отчет о прибылях и убытках», соответствует «бухгалтерской» прибыли (убытку). При этом предусматриваются все без исключения доходы и расходы за отчетный период, которые были отражены на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки», соответственно.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) — налоговая база по налогу на прибыль организаций. Это определенная сумма, выражающаяся в процентной разнице между дебетом и кредитом за текущий период. Из этой прибыли вычитывается процент, подлежащий отчислению в налоговый фонд, что предусмотрено действующим законодательством. В налоговом учете расходами признаются лишь те суммы, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль.

На протяжении всех лет работы организация бухгалтерия ООО «Кристалл» исправно начисляла и уплачивала страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. В том числе — Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, а также в Фонд обязательного медицинского страхования РФ.

В бухгалтерском учете для отражения операций по страховым взносам применяется счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

С целью более точного и достоверного ведения учета с бюджетом по налогу на имущество на предприятии ведется счет 68«Расчеты по налогам и сборам». Для данного счета открывается отдельный субсчет «Расчеты по налогу на имущество».

Начисленная сумма налога отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». Перечисление суммы налога на имущество в бюджет отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 51 «Расчетные счета».

Согласно Налоговому кодексу РФ [2], те организации, от которых физические лица получают доходы, обязаны начислять, удерживать и уплачивать в бюджет суммы налога на доходы физических лиц.

Налоговая база обуславливается суммой доходов приобретенных в денежной форме либо в форме материальной выгоды.

Налог вычисляется из суммы дохода нарастающим итогом с начала года при начислении заработной платы. Те суммы, которые были удержаны, перечисляются в бюджет, затем перечисление оформляется платежным поручением. Для формирования налоговой базы используются персональные налоговые карточки 1-НДФЛ.

Синтетический учет расчетов с бюджетом представлен в табл. 2.8.

Таблица 2.8 ― Журнал хозяйственных операций по учету расчетов с бюджетом ООО «Кристалл» за декабрь 2017 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма руб. | |
| 1 | Начислен НДС, причитающуюся к уплате в бюджет, от стоимости выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг; | 90 | 68.2 | 1234,00 | |
| 2 | Уменьшена сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет, на суммы, уплаченные ранее по материальным ценностям, работам и услугам. | 68.2 | 19 | 110,00 | |
| 3 | Перечислен НДС в бюджет | 68.2 | 51 | 564,00 | |
| 4 | Удержан НДФЛ из заработной платы сотрудников | 70 | 68.1 | | 620,00 |
| 5 | Перечислен НДФЛ в бюджет | 68.1 | 51 | | 630,00 |
| 6 | Начислен налог на имущество организации | 91 | 68.8 | | 123,00 |
| 7 | Уплачен налог на имущество | 68.8 | 51 | | 123,00 |
| 8 | Начислен транспортный налог | 91 | 68.7 | | 35600,00 |
| 9 | Уплачен транспортный налог | 68.7 | 51 | | 35600,00 |
| 10 | Начислен налог на прибыль | 91 | 68.4 | | 657352,00 |
| 11 | Уплачен налог на прибыль | 68.4 | 51 | | 657352,00 |
| 12 | Начислены страховые взносы | 20,23,25,26,44 | 69 | | 1023,00 |
| 13 | Уплачены страховые взносы | 69 | 51 | | 123,00 |

Организация аналитического учета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» должна строиться таким образом, чтобы получить необходимую информацию по каждому виду налогов в бюджет и платежей во внебюджетные государственные фонды.

2.7 Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам

На сегодняшний день перед очень многими организациями встает вопрос потребности в заемных средствах, управленческий аппарат вынужден обращаться за помощью к различным кредиторам таким как: банки или кредитные организации, любые частные лица и предприятия, имеющие стабильное финансовое положение и свободные средства.

Организация ООО «Кристалл», в ходе своей деятельности, использовала заемные средства — кредиты.

Кредит — это система экономических отношений, возникающих при передаче денежных средств или другого имущества, другим организациям на временное пользование, на условиях возвратности, срочности, платности. Выделяют две формы кредита:

— банковский кредит, который предоставляется банком организации, учреждению или физическим лицам;

— коммерческий кредит, который предоставляет одно предприятие другому, в виде продаж товаров с отсрочкой платежа.

Необходимо обращать внимание на срок, который отведен для погашения кредита, тут выделяют краткосрочный, который необходимо погасить в течении одного года, и долгосрочный на срок более года.

На законодательном уровне происходит регулирования вопросов по поводу получения и погашения различных кредитов. Также заключается договор между клиентом и банком, согласно которому определяются условия кредит ных ных отношений, процентная ставка и порядок уплаты, а также права и обязанности сторон.

В крайнем случае, предприятие может взять кредит у другого предприятия. В некоторых условиях это может быть более выгодно, так как зачастую фирмы дают деньги взаймы с гораздо более низким процентом, чем банки.

Согласно п.1 ст.807 Гражданского кодекса РФ [1] по договору займа предприятие (заимодавец) передает в собственность другого предприятия (заемщика) деньги или иное имущество. При этом заемщик обязуется через определенное время вернуть заимодавцу взятое у него имущество. Договор займа считается заключенным только с момента передачи имущества заемщику. Если займы предоставляются по проценты, размер процентов определяется заранее и фиксируется в договоре займа.

При отсутствии в договоре условия о размере процентов они определяются по ставке рефинансирования ЦБ РФ на день уплаты суммы долга или его части. Если в договоре не указан срок погашения процентов, в этом случае проценты начисляются и погашаются ежемесячно.

В организации ООО «Кристалл» отсутствуют беспроцентные кредитные договоры.

Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам определен Положением по бухгалтерскому учету 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» [9].

Полученная сумма по кредитному договору учитывается заемщиком в составе кредиторской задолженности: краткосрочная в разделе №5 пассива баланса; долгосрочная в разделе №4 пассива баланса.

Для синтетического учета задолженности по кредитам и займам используются бухгалтерские счета: счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Оба счета основные, расчетные, пассивные. По кредиту счета отражаются суммы полученного кредита, займа и суммы начисленных процентов. По дебету счета отражаются суммы, перечисленные в погашение кредита, займа. Кредитовое сальдо сумма не погашенной задолженности на конец отчетного периода.

После получения кредита или займа ООО «Кристалл» несет некоторые затраты, которые, в свою очередь, связаны с получением данного займа или же кредита. Такие затраты могут быть:

― основными;

― дополнительными.

Затраты по кредитам и займам, которые являются основными, бухгалтерия ООО «Кристалл» определяет в составе прочих расходов:

*Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»*

*Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;*

*Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»*

*Кредит* 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В свою очередь, что касается дополнительных затрат, к ним относятся расходы, которые связаны с получением кредитов и займов, по оплате:

― юридических и консультационных услуг;

― копировально-множительных работ;

― налогов и сборов;

― экспертиз;

― услуг связи и иных затрат, непосредственно связанных с получением кредитов (займов).

Дополнительные затраты в анализируемой организации отражают проводкой:

*Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;*

Проценты по кредиту или же займу фирма начисляет ежемесячно.

Дополнительные затраты могут включаться в состав операционных расходов по мере погашения кредита (займа).

Аналитический учет по кредитам и займам в ООО «Кристалл» организован в следующих разрезах:

― по видам кредитов (рублевый, валютный);

― по банкам, у которых он был получен;

― по целевому назначению кредитов;

― по срокам (просроченные кредиты; кредиты, срок погашения которых еще не наступил);

― по участию в корректировке налогооблагаемой прибыли для целей налогообложения.

Предприятиями и организациями могут использоваться различ­ные первичные учетные документы: унифицированные первичные документы; документы, разрабатываемые предприятиями самостоя­тельно.

При учете кредитов и займов в организации в качестве первичных документов в бухгалтерии предоставляют:

* + - выписки банка, если проценты снимаются с расчетного счета;
    - платежные поручения, если проценты перечисляются в дру­гой банк;
    - мемориальные ордера банка;
    - выписки банка по ссудному счету;
    - кредитные договоры;
    - договоры займа;
    - договоры залога;
    - договоры страхования невозврата кредитов;

Согласно п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ перечень лиц, имеющих право под­писи первичных учетных документов, утверждает руководитель ор­ганизации по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами. Для учета займов, представленных юридическими и физическими лицами, используется счет 58 «Краткосрочные финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы». Операции по предоставлению займов оформляются договором займа, в них указывается сумма займа, срок погашения, размер процентов.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не прини­маются к исполнению.

2.8 Бухгалтерский учет капитала организации

Уставный капитал представляет собой стоимостное выражение вкладов всех собственников предприятия в имущество при его создании. С помощью номинальной стоимости долей всех участников определяется величина данного капитала. Размер доли каждого вкладчика фиксируется в учредительных документах в процентах или же как отношение к общей сумме уставного капитала.

Бухгалтерский учет операций по движению средств уставного капитала на предприятии ООО «Кристалл» ведется на счете 80 «Уставный капитал». К счету 80 «Уставный капитал» открыты субсчета: 1 «Обыкновенные акции», 2 «Привилегированные акции», 9 «Прочий капитал».

Размер уставного капитала организации ООО «Кристалл» составляет 10 000 руб., был внесен денежными средствами.

В момент формировании уставного капитала в бухгалтерском учете сделана запись, которая подтверждает, что отражен уставный капитал, предложенный к государственной регистрации:

*Дебет 75 «Расчеты с учредителями»*

*Кредит 80 «Уставный капитал», субсчет 1 «Обыкновенные акции»*

По решению учредителей в процессе деятельности организации уставный капитал может быть увеличен: за счет имущества организации, за счет дополнительных вкладов участников или третьих лиц, принимаемых в состав учредителей. Увеличение размеров уставного капитала может производиться за счет средств добавочного капитала:

*Дебет 83 «Добавочный капитал»*

*Кредит 80 «Уставный капитал»;*

за счет нераспределенной прибыли:

*Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»*

*Кредит 80 «Уставный капитал».*

Сумма, на которую увеличивается уставный капитал, не должна превышать разницы между стоимостью чистых активов и суммой уставного и резервного капитала.

Организация ООО «Кристалл» за время своей хозяйственной деятельности резервного капитала не создавала. Общества с ограниченной ответственностью, кооперативы и другие коммерческие организации могут создавать резервный капитал, если это предусмотрено уставом.

Добавочный капитал — это источник увеличения стоимости имущества организации. Для учета добавочного капитала используется счет 83 «Добавочный капитал».

Формирование и увеличение добавочный капитала отражается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» и может производиться за счет: увеличения стоимости основных средств в результате переоценки; эмиссионного дохода; направления в него части нераспределенной прибыли; образования курсовой разницы при взносе в уставный капитал иностранной валюты.

Записи по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и могут быть сделаны в следующих случаях: погашения сумм снижения стоимости основных средств в результате переоценки (уценки); направления средств на увеличение уставного капитала; погашения убытка; распределения сумм между учредителями организации.

При выбытии основных средств сумма дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль

Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» организуется отдельно по каждому виду средств, за счет которых был сформирован добавочный капитал.

Прибыль (убыток), которую бухгалтер выявил, проведя реформацию баланса, отражают на счете84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Прибыль, которая была получена за отчетный год, предприятие распределяет в следующем году. Решение о том, на что направлять эти средства, принимают учредители организации на общем собрании. При этом они должны соблюдать условия, прописанные в учредительных документах и в учетной политике, а также требования законодательства.

На счет84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» списывается сумма чистой прибыли (убытка) заключительными записями декабря со счета 99 «Прибыли и убытки». В балансе счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» показывается в пассиве. Сумма непокрытого убытка в балансе показывается в скобках и при подсчете валюты баланса вычитается.

В начале года следующего за отчетным учредители организации принимают решение о распределении чистой прибыли. Чистая прибыль может быть использована на:

― выплату дивидендов участникам организации

*Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями»;*

― создание и пополнение резервного фонда

*Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»*

*Кредит 82 «Резервный капитал».*

Расчеты по уставному капиталу с учредителями ведутся в журнале-ордере № 8.

2.9 Бухгалтерский учет финансового результата

Ведущим элементом методики прогнозирования финансового состояния можно назвать метод обобщения и практики регулирования финансовых результатов способами, которые существуют в рамках закона и различных нормативных документах в области бухгалтерского учета. Перед руководителями организации стоит задача выбора различных приемов учета, позволяющих целесообразно исчислить финансовые результате и с помощью закону снизить налоги в бюджет. Это возможно достичь только путем регулирования показателя прибыли в пределах, разрешаемых Правительством РФ. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, изменившее существовавший ранее жесткий порядок учета и позволило ввести новый подход, который связан с возможностью варьирования финансового результата.

Предпосылкой регулирования показателя отчетности предприятия являются:

― стремление снизить обложение налогами;

― привлечение в оборот дополнительных средств за счет внутренних источников;

― попытка снизить различные коммерческие риски;

― желание показать с наилучшей стороны финансовые результаты в отчетах акционерам, кредиторам, поставщикам и др.

Влиять на финансовые результаты в рамках действующей в организации учетной политики можно различными путями:

― регулированием оценок активов (имущества) предприятия;

― выбором источников списания полученных результатов;

― распределением доходов и расходов между смежными отчетными периодами и др.

На счете 90 «Продажи» определяется финансовый результат от обычных видов деятельности. Этот счет является операционным, финансово-результативным и активно-пассивным. По кредиту данного счета отражается сумма выручки, а дебету, в свою очередь, отражается полная фактическая себестоимость продукции, которая была реализована, также себестоимость предоставляемых услуг и сумма налога на добавленную стоимость. В свою очередь, разность между оборотами отражает финансовый результат операции, после чего списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

К счету 90 «Продажи» открываются субсчета, позволяющие вести де-

тальный аналитический учет доходов и расходов:

— субсчет 1 «Выручка»;

— субсчет 2 «Себестоимость продаж»;

— субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»;

— субсчет 4 «Акцизы»;

— субсчет 7 «Расходы на продажу»;

— субсчет 8 «Управленческие расходы»;

— субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» осуществляется по субсчетам в ведомости аналитического учета, синтетический учет ведется в журнале-ордере № 11.

Главной особенностью учета на данном счете является тот факт, что синтетический счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается на счет 99 «Прибыли и убытки», при этом отражая промежуточный финансовый результат от обычных видов деятельности. А записи на субсчетах счета 90 «Продажи» осуществляются накопительным итогом в течении отчетного года и закрываются только по окончании данного периода. Такой порядок учета позволяет накапливать данные необходимые для составления отчетности — форма 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Далее, на счете 91«Прочие доходы и расходы» происходит учет прочих доходов и расходов. Данный счет финансово-результативный и активно-пассивный. По необходимости к счету 91«Прочие доходы и расходы» открываются свои субсчет:

— субсчет 1 «Прочие доходы»;

— субсчет 2 «Прочие расходы»;

— субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Разность между оборотами по счету 91 «Прочие доходы и расходы» отражает финансовый результат операции и списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

В результате совершениях хозяйственных операций, не являющихся предметом деятельности организации, возникают прочие доходы и расходы.

К ним относятся: доходы и расходы от участия в уставном капитале других организаций; доходы и расходы, связанные с арендой; доходы и расходы связанные с продажей и прочим выбытием основных средств, нематериальных активов и прочего имущества; доходы — проценты по выданным займам, расходы — проценты по полученным кредитам; услуги банка; штрафы, пени, неустойки; прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде; дебиторская и кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек; курсовые разницы; стоимость безвозмездно поступившего имущества; прочие списанные суммы недостачи или оприходованные излишки; чрезвычайные доходы и расходы.

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в  
 ООО «Кристалл» ведется по видам доходов и расходов развернуто, так чтобы можно было определить финансовый результат от каждой операции.

Для учета формирования конечного финансового результата деятельности организации используется счет 99 «Прибыли и убытки» счет финансово-результативный.

По кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» предприятие отражает прибыль от продажи продукции, выполненных работ и услуг, операционные доходы, а по дебету убытки от продажи продукции, операционные расходы, платежи в бюджет от прибыли, суммы начисленных штрафов.

Сальдо счета 99 «Прибыли и убытки» — определяется ежемесячно нарастающим итогом с начала года, путем сопоставления оборотов по счету, отражая конечный финансовый результат. В конце года осуществляется окончательный расчет причитающегося платежа в бюджет, а оставшаяся сумма списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В ООО «Кристалл» аналитический учет ведется так, чтобы можно было полностью обеспечить формирование данных для составления отчетности. В свою очередь, что касается использования нераспределенной прибыли, оно осуществляется в соответствии с учредительными документами.

2.10 Бухгалтерский учета финансовых вложений

Финансовые вложения ⎯ это:

— инвестиции общества в государственные ценные бумаги, облигации, финансовые векселя и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций; вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности);

— депозитные вклады в кредитных организациях;

— права требования дебиторской задолженности, приобретенные на основании договора уступки права требования;

— предоставленные другим организациям займы;

— доходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам).

Общество принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае выполнение следующих условий:

* + наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
  + переход к обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
  + способность приносить обществу экономические выгоды в будущем (получение дополнительных денежных средств, контроль и участие в управлении другими обществами и т.д.).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

* + для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
  + для акций ⎯ акция;
  + для облигаций ⎯ облигация;
  + для векселей ⎯ один вексель;
  + для иных ценных бумаг ⎯ каждая ценная бумага;
  + по займам (денежным и вещевым) ⎯ заем, предоставленный каждым траншем по одному договору (по одной сделке);
  + по вложениям по договорам простого товарищества ⎯ вклад по каждому договору;
  + по депозитным вкладам ⎯ вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом ⎯ единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;
  + по приобретенным правам требования;

⎯ каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки.

Вне зависимости от того, на каком счете бухгалтерского учета отражаются активы, которые в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 являются финансовыми вложениями, в бухгалтерском балансе информация о них должна показываться в составе финансовых вложений.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные (на срок более одного года) и краткосрочные (на срок менее одного года). Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (в сумме фактических затрат для инвестора).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Операция дооценки отражается по счету 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», а операция уценки (в пределах ранее проведенной дооценки) соответственно по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения». В случае уценки акций ниже стоимости приобретения, сумма оценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Последующее увеличение стоимости в пределах ранее проведенной уценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). При выбытии акций, подвергшихся дооценке, сумма, учтенная по статье добавочного капитала, списывается в нераспределенную прибыль Общества. Учет сумм переоценки ведется в разрезе объектов финансовых вложений. Информация о суммах дооценки (уценки) относимых непосредственно на добавочный капитал, раскрывается в отчетности.

Аналитический учет финансовых вложений ведется таким образом, чтобы обеспечить информацию  по  единицам    учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены  эти  вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является предприятие, организациям-заемщикам и т.п.).

Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по финансовым вложениям в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

* + на момент пересмотра срока погашения задолженности;
    - на более позднюю дату ⎯ дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате полученных данных отчета по производственной практике можно сделать вывод о том, что цель работы внимательно рассмотрена и достигнута: изучены теоретические аспекты методических и инструктивных материалов, исследованы на практике учетные операции, которые связаны с деятельностью организации, разработаны мероприятия по совершенствованию финансового учета, с целью их практического использования в   
ООО «Кристалл». Также поведены различные анализы финансовых показателей деятельности предприятия.

Финансовое положение и результаты деятельности ООО «Кристалл» характеризуют следующие показатели:

― за год сумма финансовых ресурсов, которые находятся в распоряжении предприятия, увеличилась на 123042 тыс.р. или 21,62% и составила 159059 тыс.р.;

― внеоборотные активы увеличились на 115960 тыс.р., что составило 96,27 % в активе баланса;

― произошло увеличение IV раздела баланса «Капитал и резервы» до 436076 тыс. руб., что составило 65,25%;

Полученные результаты заслуживают положительной оценки. Необходимо отметить, что за анализируемый период произошли и различные изменения, которые не являются положительными, а наоборот отрицательно влияют на финансовое состояние ООО «Кристалл»:

― выросла дебиторская задолженность на 104229 тыс. руб., ее удельный вес в активе баланса вырос с 14,68 % до 26,47 %;

― оборотные активы уменьшились на 113639 тыс.р., что составляет 27,40 %.

Был проведен анализ ликвидности фирмы, для этих целей были рассчитаны коэффициенты ликвидности, применяемые для оценки способности предприятия выполнять свои краткосрочные обязательства:

― коэффициент текущей ликвидности;

― коэффициент быстрой (строгой) ликвидности;

― коэффициент абсолютной ликвидности.

В ООО «Кристалл» на начало отчетного периода полученные коэффициенты ликвидности выше нормы, что напрямую связано с краткосрочными финансовыми вложениями и достаточным количеством денежных средств.

Из этого можно сделать вывод, что в целом ликвидность анализируемого баланса недостаточно стабильна.

В ходе изучение постановки бухгалтерского учета на предприятии «Кристалл» показало, что бухгалтерский учет ведется в соответствии с:

— Федеральным законом «О бухгалтерской отчетности» от 21 ноября 1996 г. №129ФЗ [3],

— Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н [5]

— Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению (Приказ от 31 декабря 2000 г. №94н) [12].

В целом соответствует современным требованиям по их ведению и отражению в финансовой, статистической и иной отчетности предприятия. Ведется точный и своевременный учет денежных средств и операций по их достижению. Осуществляется контроль за наличием денежных средств и за со­блюдением норм и форм расчетов с партнером

Более детальное рассмотрение учетной политики предприятия, рабочего плана счетов, первичных документов и регистров позволило выявить ряд недостатков в бухгалтерском и финансовом учете.

Общее положение ООО «Кристалл» на конец анализируемого периода можно считать удовлетворительным, руководство предприятия выбрало нужный стиль и методы управления производством и финансами, стратегию и тактику работы, с учетом сложившейся экономической ситуации, и результаты не заставили себя долго ждать. Была достигнута главная цель работы всего предприятия — прибыль.

Результаты пройденной производственной практики на ООО «Кристалл» позволяют сделать выводы о том, что на данном предприятии денежные средства находятся на расчетных счетах и не хранятся в кассе в виде наличных денег. Ведется точный и своевременный учет денежных средств и операций по их достижению. Осуществляется контроль за наличием денежных средств и за соблюдением норм и форм расчетов с партнерами. Контролируется осуществление учетной политики, также амортизационная политика проводится линейным методом, как для материальных, так и для нематериальных активов.

Основой успешного функционирования организации на рынке является эффективная система управления и принятия управленческих решений. Финансово-экономический анализ является одним из наиболее важных слагаемых такой системы. Он позволяет не только обосновать все основные показатели деятельности хозяйствующего субъекта, но и обеспечить гармоничное взаимодействие принимаемых управленческих решений. Процесс анализа деятельности организации основывается не только на основании финансово-экономического анализа финансовых показателей и вертикального и горизонтального анализа, но и на основании отчета о финансовых результатах.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30.11.94 г. №51-ФЗ: (в ред. от 23.05.18 г.) // СПС КонсультантПлюс.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 26.01.96 г. №14-ФЗ: (в ред. от 23.05.18 г.) // СПС КонсультантПлюс.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 31.07.1998 №146-ФЗ: (в ред. от 03.08.2018) // СПС КонсультантПлюс.
4. Трудовой кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 30.12.2001г. №197-ФЗ: (в ред. от 03.08.2018)// СПС КонсультантПлюс.
5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.11 г. №402-ФЗ:   
   (в ред. от 31.12.18 г.) // СПС КонсультантПлюс.
6. О правилах осуществления перевода денежных средств: Положение Банка России от 19.06.12 г. №383-П: (в ред. от 05.07.17 г.) // СПС КонсультантПлюс.
7. Об осуществлении наличных расчетов: Указание Банка России от 07.10.13 г. №3073-У // СПС КонсультантПлюс.
8. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: Указание Банка России от 11.03.14 г.№3210-У: (ред. от 19.06.17 г.) // СПС КонсультантПлюс.
9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: [Приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н: (в ред. от 11.04.18 г.)](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=178702&cwi=182) // СПС КонсультантПлюс.
10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: [Приказ Минфина РФ от 13.06.95 г. №49 (в ред. от 08.11.10 г.)](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=172989) // СПС КонсультантПлюс.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.99 г. №43н: (в ред. от 08.11.10 г., с изм. от 29.01.18 г.) // СПС КонсультантПлюс.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/06): Приказ Минфина РФ от 27.11.06 г. №154н: (в ред. от 24.12.10 г.) // СПС КонсультантПлюс.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08): Приказ Минфина РФ от 06.10.08 г. №106н: (в ред. от 28.04.17 г.) // СПС КонсультантПлюс.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08): приказ Минфина РФ от 06.10.08 г. №107н: (в ред. от 06.04.15 г.) // СПС КонсультантПлюс.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/11): приказ Минфина РФ от 02.02.11 г. №11н: (в ред. от 29.03.11 г.) // СПС Консультант Плюс.
16. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.00 г. №94н: (в ред. от 08.11.10 г.) // СПС КонсультантПлюс.
17. *Бабаев Ю.А., Комиссарова В.А.* Бухгалтерский учет: учеб. пособие для вузов / Ю.А. Бабаев. — 2-е изд. перераб. и доп. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. — 527с.
18. *Безруких П.С.* Бухгалтерский учет: учеб. пособие / П.С. Безруких. —Москва: Бухгалтерский учет, 2012. — 576 с.
19. Годовой отчет 2016 г. ПАО «ТНС Энерго Кубань» протокол от 25.05.17 г. №14.13. — 164 с.
20. *Жуков Е.Ф.* Общая теория денег и кредита: учеб. пособие для вузов /Е.Ф. Жуков. — Москва: ЮНИТИ, 2000. — 304 с.
21. *Золотарева А.Д.* Денежные средства как источник формирования денежных потоков / А.Д. Золотарева, А.А. Филенко // Молодой ученый. — 2015. — №8. — С. 535—537.
22. *Кастрамицкая Т.И*. Экономическая сущность денежных средств и платежеспособности предприятия / Т.И. Кастрамицкая // Молодой ученый. — 2017. — №22. — С. 268—270.
23. *Ковалев В.В.* Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения): учеб. пособие. / В.В. Ковалев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ТКВелби, Изд-во Проспект, 2006. — 432 с.
24. *Лаврушин О.И.* Банковское дело: учебник для вузов / О.И Лаврушин — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 583 с.
25. *Лехтянская Л.В.*Оборотные средства и модернизация производства / Л. В. Лехтянская // Российское предпринимательство. — 2013. — №5 (227). — С. 42—46.
26. *Малышев А.Г.* Банковское дело / А.Г. Малышев. — Москва: Финансы и статистика, 2014. — 436 с.
27. *Маркина А*.*В.* Необходимость проведения аудита денежных средств как фактора успешного функционирования организации / А.В. Маркина // Молодой ученый. — 2016. — №9. — С. 648—652.
28. *Миронова А.М.* Проблемы учета, анализа и аудита денежных средств / А.М. Миронова // Молодой ученый. — 2016. — №1. — С. 419—422.
29. *Новосельцев А.А.* Функции внутреннего контроля и внутреннего аудита на предприятии / А.А. Новосельцев // Социально-экономические явления и процессы. — 2013. — №4. — С. 121—125.
30. *Синянская Е.Р.* Основы бухгалтерского учета и анализа / Е.Р. Синянская. — Екатеринбург: изд-во Урал. ун-та, 2014. — 267 с.
31. *Смирнов В.В.* Оценка рыночной стоимости предприятия / В.В. Смирнов // Главбух. — 2006. — №9. — С. 18—20.
32. *Шеремет А.Д.* Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А.Д. Шеремет. — Москва: «Инфра — М», 2009 — 415 с.