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 «РН-Учет»  Петренко А.А., менеджер отдела обеспечения персоналом\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (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)  Баранюк Ю.Ф.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Ф.И.О.)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Подпись) |

Краснодар 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение……………………………………………………………………...........4

1. Описание экономического субъекта исследования………………………....6
   1. Организационно-экономическая характеристика ООО «РН-Учет»…...6
   2. Анализ основных финансовых показателей организации………...........8
   3. Оценка бухгалтерской информационной системы и анализ учетной политики ООО «РН-Учет»………………………………........15
2. Индивидуальное задание…………………………………………………….27
   1. Организация и методика ведения учета нематериальных активов в ООО «РН-Учет»……………………………………………………….27
   2. Организация и методика ведения бухгалтерского учета основных средств в ООО «РН-Учет»……………………………………………....29
   3. Организация и методика ведения бухгалтерского учета финансовых вложений в ООО «РН-Учет»………………………….….32
   4. Организация и методика ведения учета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств………........................35
   5. Организация и методика ведения бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость в ООО «РН-Учет»………………...……...37
   6. Организация и методика ведения бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами………..…………………..........................39
   7. Организация и методика ведения бухгалтерского учета денежных средств в ООО «РН-Учет»………………………………………………42
   8. Организация и методика ведения бухгалтерского учета уставного капитала в ООО «РН-Учет»……………………………………...……..44
   9. Организация и методика ведения бухгалтерского учета резервного капитала в ООО «РН-Учет»………………………………..46
   10. Организация и методика ведения бухгалтерского учета нераспределенной прибыли…………………………………….……..47
   11. Организация и методика ведения бухгалтерского учета доходов будущих периодов в ООО «РН-Учет»…………………………...…...50
   12. Организация и методика ведения учета оценочных обязательств в ООО «РН-Учет»..…………………..…………………………...…….51

Заключение……………………………………………………………………….54

Список использованных источников…………………………………………...56

Приложения……………………………………………………………………...59

ВВЕДЕНИЕ

Данная работа представляет собой отчет по производственной практике, период прохождения — с 06.07.2018 г. по 19.07.2018 г.

Место прохождения практики — филиал ООО «РН-Учет» в г. Краснодаре.

Целью производственной практики является закрепление на базе организации ООО «РН-Учет» знаний и умений, полученных в процессе изучения учебных дисциплин, приобретение необходимых практических навыков анализа организационно-экономической, финансовой и юридической информации.

Поставленная цель определила решение следующих задач:

1. Ознакомиться с общей характеристикой ООО «РН-Учет», основными направлениями деятельности предприятия;
2. Составить сравнительный аналитический баланс, рассчитать показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, оборачиваемости и рентабельности;
3. Оценить действующую систему бухгалтерского учета, проанализировать учетную политику по бухгалтерскому учету и в целях налогообложения;
4. Раскрыть способы учета и оценки основных объектов бухгалтерского наблюдения в ООО «РН-Учет»:
   * нематериальных активов;
   * основных средств;
   * финансовых вложений;
   * отложенных налоговых активов и налоговых обязательств;
   * налога на добавленную стоимость;
   * расчетов с дебиторами и кредиторами;
   * денежных средств;
   * уставного капитала;
   * резервного капитала;
   * нераспределенной прибыли;
   * доходов будущих периодов;
   * оценочных обязательств.

Объектом исследования является экономическая деятельность ООО «РН-Учет», предметом — изучение содержания организационной и управленческой деятельности организации, анализ системы бухгалтерского учета в организации.

В ходе практики был написан дневник, который велся на протяжении всего периода. В данном отчете, составленном по окончании практики, содержатся основные сведения о деятельности предприятия ООО «РН-Учет», собранные во время прохождения практики, а также выводы и практические заключения по улучшению экономической работы в организации.

Структура отчета представляет собой введение, две главы, заключение, список использованных источников, а также приложение в виде дневника по практике и необходимых документов.

1. Описание экономического субъекта исследования
   1. Организационно-экономическая характеристика ООО «РН-Учет»

Базой практики является филиал общества с ограниченной ответственностью (ООО) «РН-Учет» в г. Краснодаре, расположенный по адресу: г. Краснодар, ул. Комсомольская, 36.

ООО «РН-Учет» является одним из крупнейших сервисных предприятий ПАО «НК «Роснефть», 100% дочерним Обществом Компании, создан 20 августа 2008 года.

В настоящее время ООО «РН-Учет» осуществляет обслуживание непосредственно ПАО «НК «Роснефть» и более 400 дочерних обществ Компании.

Организационно-правовая форма филиала ООО «РН-Учет» в г. Краснодар согласно ОКОПФ (Общероссийский классификатор организационно-правовых форм) — 30002 (филиалы юридических лиц), регламентируется ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью № 14-ФЗ. [6]

Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС) — 16 (частная собственность).

Согласно общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД): основной вид деятельности ООО «РН-Учет» — 69.2 (деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, **по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию**).

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД: 63.11 (деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность), 70.22 (консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления).

Согласно уставу, филиалы и представительства осуществляют деятельность от имени ПАО «НК «Роснефть», которое несет ответственность за деятельность филиала.

Филиалы и представительства не являются юридическими лицами, наделяются обществом имуществом и действуют в соответствии с положениями о них. Имущество филиалов и представительств учитывается на их отдельном балансе и на балансе общества. Руководители филиалов и представительств действуют на основании доверенности.

Рисунок 1.1 — Операционная структура ПАО «НК «Роснефть»

Основной целью ООО «РН-Учет» является лидерство по эффективности учетной функции в России в соответствии с лучшими мировыми практиками, для повышения эффективности бизнеса всех дочерних структур и ПАО «НК «Роснефть» в целом.

Структурными подразделениями ООО «РН-Учет» являются Управления, среди которых следующие:

* Управление по учету активов;
* Управление по учету доходов и расходов;
* Управление по налоговому учету;
* Управление бухгалтерской отчетности;
* Управление по взаимодействию с клиентами;
* Управление стратегии и развития услуг ОЦО.

Компанию возглавляет директор Ладная Ирина Викторовна.

* 1. Анализ основных финансовых показателей организации

В сравнительный аналитический баланс включаются основные группы статей его актива и пассива. Он характеризует как структуру данной формы бухгалтерской отчетности, так и динамику ее показателей.

Из сравнительного аналитического баланса можно получить ряд важнейших критериев финансового состояния предприятия. К ним относятся:

1. общая стоимость имущества предприятия, равная валюте баланса на начало года и конец отчетного периода. По данным анализирующего баланса стоимость имущества организации увеличилась в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 319645 тыс. р. (или на 16,55%) и на 290692 тыс. р. в 2016 г. по сравнению с 2015 г. (на 17,72% соответственно);
2. стоимость иммобилизованного имущества, равного итогу первого раздела актива баланса. В рассматриваемом балансе стоимость внеоборотных активов. в 2016 г. уменьшилась на 100859 тыс. р. (или на 37,28%), а в 2017 увеличилась г. на 7660 тыс. р. по сравнению с 2016 г. (+4,52%);
3. стоимость мобильных (оборотных) активов. На исследуемом предприятии она выросла как в 2017 г. на 311985 тыс. р. (на 17,71%), так и в 2016 г. на 391551 тыс. р. (+28,78%);
4. объем собственного капитала предприятия (третий раздел баланса). Его сумма за отчетный год выросла на 9519 тыс. р. (или на 2,08%), в 2016 г. наблюдался значительный рост величины собственного капитала (+268949 тыс. р.), в том числе за счет увеличения уставного капитала с 10 до 47416 тыс. р.;
5. объем собственных средств в обороте, равный разнице итогов между разделами 2 и 5 баланса. На 2017 г. их величина составляла 336755 тыс. р., в 2016 г. 315596 тыс. р. соответственно. Прирост показателя равен 21159 тыс. р. (+6,7%), что свидетельствует об улучшении финансового положения организации.

Анализируя сравнительный баланс, целесообразно обратить внимание

Таблица 1.1 — Сравнительный аналитический баланс ООО «РН-Учет»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Абсолютные величины, тыс.р. | | | Удельный вес, % | | | Отклонение | | | | | | | |
| абсолютных величин, тыс. р. | | удельного веса, % | | темп прироста, % | | к изменению итога баланса, % | |
| 2017 г. | 2016 г. | 2015 г. | 2017 г. | 2016 г. | 2015 г. | 2017-2016 г. | 2016-2015 г. | 2017-2016 г. | 2016-2015 г. | 2017-2016 г. | 2016-2015 г. | 2017-2016 г. | 2016-2015 г. |
| **Актив** | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Внеобротные активы | | | | | | | | | | | | | | |
| Нематериальные активы | 13472 | 24608 | 7225 | 0,60 | 1,27 | 0,44 | –11136 | 17383 | –0,68 | 0,83 | –45,25 | 240,60 | –3,48 | 5,98 |
| Основные средства | 88617 | 58222 | 63315 | 3,94 | 3,01 | 3,86 | 30395 | –5093 | 0,92 | –0,84 | 52,21 | –8,04 | 9,51 | –1,75 |
| Финансовые вложения | 348 | 1747 | 144661 | 0,02 | 0,09 | 8,82 | –1399 | –142914 | –0,08 | –8,73 | –80,08 | –98,79 | –0,44 | –49,16 |
| Отложенные налоговые активы | 5742 | 4004 | 1116 | 0,26 | 0,21 | 0,07 | 1738 | 2888 | 0,05 | 0,14 | 43,41 | 258,78 | 0,54 | 0,99 |
| Прочие внеоборотные активы | 69137 | 81075 | 54198 | 3,07 | 4,20 | 3,30 | –11938 | 26877 | –1,13 | 0,89 | –14,72 | 49,59 | –3,73 | 9,25 |
| *Итого по разделу* | 177316 | 169656 | 270515 | 7,88 | 8,79 | 16,49 | 7660 | –100859 | –0,91 | –7,71 | 4,52 | –37,28 | 2,40 | –34,70 |
| 2. Оборотные активы | | | | | | | | | | | | | | |
| Запасы | 1007 | 4331 | 1136 | 0,04 | 0,22 | 0,07 | –3324 | 3195 | –0,18 | 0,16 | –76,75 | 281,25 | –1,04 | 1,10 |
| НДС по приобретенным ценностям | 3579 | 2044 | 828 | 0,16 | 0,11 | 0,05 | 1535 | 1216 | 0,05 | 0,06 | 75,10 | 146,86 | 0,48 | 0,42 |
| Дебиторская задолженность (платежи в течение 12 месяцев) | 2014584 | 1655359 | 1263168 | 89,51 | 85,72 | 77,00 | 359225 | 392191 | 3,79 | 8,72 | 21,70 | 31,05 | 112,38 | 134,92 |
| Дебиторская задолженность (после 12 мес.) | 20674 | 25362 | 104231 | 0,92 | 1,31 | 6,35 | –4688 | –78869 | –0,39 | –5,04 | –18,48 | –75,67 | –1,47 | –27,13 |
| Финансовые вложения | 32974 | 74035 | 0 | 1,47 | 3,83 | 0,00 | –41061 | 74035 | –2,37 | 3,83 | –55,46 | – | –12,85 | 25,47 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 352 | 192 | 449 | 0,02 | 0,01 | 0,03 | 160 | –257 | 0,01 | –0,02 | 83,33 | –57,24 | 0,05 | –0,09 |
| Прочие оборотные активы | 260 | 122 | 82 | 0,01 | 0,01 | 0,00 | 138 | 40 | 0,01 | 0,00 | 113,11 | 48,78 | 0,04 | 0,01 |
| *Итого по разделу* | 2073430 | 1761445 | 1369894 | 92,12 | 91,21 | 83,51 | 311985 | 391551 | 0,91 | 7,71 | 17,71 | 28,58 | 97,60 | 134,70 |
| **БАЛАНС** | 2250746 | 1931101 | 1640409 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 319645 | 290692 | 0,00 | 0,00 | 16,55 | 17,72 | 100,00 | 100,00 |

Окончание таблицы 1.1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Абсолютные величины, тыс.р. | | | Удельный вес, % | | | Отклонение | | | | | | | |
| абсолютных величин, тыс. р. | | удельного веса, % | | темп прироста, % | | к изменению итога баланса, % | |
| 2017 г. | 2016 г. | 2015 г. | 2017 г. | 2016 г. | 2015 г. | 2017-2016 г. | 2016-2015 г. | 2017-2016 г. | 2016-2015 г. | 2017-2016 г. | 2016-2015 г. | 2017-2016 г. | 2016-2015 г. |
| **Пассив** | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Капитал и резервы | | | | | | | | | | | | | | |
| Уставный капитал | 47416 | 47416 | 10 | 2,11 | 2,46 | 0,00 | 0 | 47406 | –0,35 | 2,45 | 0,00 | 474060,00 | 0,00 | 16,31 |
| Резервный капитал | 452 | 1 | 1 | 0,02 | 0,00 | 0,00 | 451 | 0 | 0,02 | 0,00 | 45100,00 | 0,00 | 0,14 | 0,00 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 418627 | 409559 | 188016 | 18,60 | 21,21 | 11,46 | 9068 | 221543 | –2,61 | 9,75 | 2,21 | 117,83 | 2,84 | 76,21 |
| *Итого по разделу* | 466495 | 456976 | 188027 | 20,73 | 23,66 | 11,46 | 9519 | 268949 | –2,94 | 12,20 | 2,08 | 143,04 | 2,98 | 92,52 |
| 4. Долгосрочные обязательства | | | | | | | | | | | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 47576 | 28276 | 25228 | 2,11 | 1,46 | 1,54 | 19300 | 3048 | 0,65 | –0,07 | 68,26 | 12,08 | 6,04 | 1,05 |
| *Итого по разделу* | 47576 | 28276 | 25228 | 2,11 | 1,46 | 1,54 | 19300 | 3048 | 0,65 | –0,07 | 68,26 | 12,08 | 6,04 | 1,05 |
| 5. Краткосрочные обязательства | | | | | | | | | | | | | | |
| Кредиторская задолженность | 824668 | 654513 | 635411 | 36,64 | 33,89 | 38,73 | 170155 | 19102 | 2,75 | –4,84 | 26,00 | 3,01 | 53,23 | 6,57 |
| Доходы будущих периодов | 2881 | 4499 | 5411 | 0,13 | 0,23 | 0,33 | –1618 | –912 | –0,10 | –0,10 | –35,96 | –16,85 | –0,51 | –0,31 |
| Оценочные обязательства | 909126 | 786837 | 786332 | 40,39 | 40,75 | 47,94 | 122289 | 505 | –0,35 | –7,19 | 15,54 | 0,06 | 38,26 | 0,17 |
| *Итого по разделу* | 1736675 | 1445849 | 1427154 | 77,16 | 74,87 | 87,00 | 290826 | 18695 | 2,29 | –12,13 | 20,11 | 1,31 | 90,98 | 6,43 |
| **БАЛАНС** | 2250746 | 1931101 | 1640409 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 319645 | 290692 | 0,00 | 0,00 | 16,55 | 17,72 | 100,00 | 100,00 |

на изменение удельного веса собственных оборотных средств в стоимости имущества, на соотношение темпов роста собственного и заемного капитала, а также на соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.

В пассиве на 2016 г. практически не изменилась доля собственных источников 23,66%, а на 2017 г. составляла (20,73%), что положительно характеризует деятельность общества.

**Финансовая устойчивость** — составная часть общей устойчивости предприятия, сбалансированность финансовых потоков, наличие средств, позволяющих организации поддерживать свою деятельность в течение определенного периода времени, в том числе обслуживая полученные кредиты и производя продукцию.

Таблица 1.2 — Основные показатели финансовой устойчивости

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели финансовой устойчивости | Значение | | |
| 2017 г. | 2016 г. | 2015 г. |
| Коэффициент автономии | 0,2073 | 0,2366 | 0,1146 |
| Коэффициент финансовой устойчивости | 0,2284 | 0,2513 | 0,1300 |
| Коэффициент финансовой активности | 3,8186 | 3,2258 | 7,7243 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,6199 | 0,6287 | –0,4387 |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 287,1688 | 66,3403 | –72,6127 |
| Коэффициент реальных активов | 0,0394 | 0,0301 | 0,0386 |
| Коэффициент инвестирования собственного капитала | 2,6309 | 2,6935 | 0,6951 |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,2284 | 0,2513 | 0,1300 |
| Коэффициент мобильности имущества | 0,9212 | 0,9121 | 0,8351 |
| Коэффициент мобильности оборотных средств | 0,0161 | 0,0421 | 0,0003 |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,9733 | 0,9808 | 0,9826 |

Для расчета некоторых коэффициентов необходим показатель собственных оборотных средств (СОС), который рассчитывается по формуле:

СОС = Собственный капитал – Внеоборотные активы (1)

Коэффициент автономии показывает, насколько организация независима от кредиторов. Оптимальное значение 0,5 и более, следовательно, чем меньше значение коэффициента, тем в большей степени организация зависима от заемных источников финансирование, тем менее устойчивое у нее финансовое положение.

Коэффициент покрытия инвестиций — финансовый коэффициент, показывающий, какая часть активов организации финансируется за счет устойчивых источников: собственных средств и долгосрочных пассивов. Оптимальное значение 1 или больше, значит организация не сможет рассчитаться с кредиторами это может происходить по той причине, что использовала краткосрочные займы и привлеченные на короткие сроки денежные средства для покупки внеоборотных активов, которые принесут денежную отдачу позже.

**Ликвидность** – способность активов быть быстро проданными по цене, близкой к рыночной.

Таблица 1.3 — Основные показатели ликвидности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели ликвидности | Значение | | |
| 2017 г. | 2016 г. | 2015 г. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,0192 | 0,0513 | 0,0003 |
| Коэффициент критической ликвидности | 1,1792 | 1,1962 | 0,8854 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,1820 | 1,2007 | 0,8868 |

Все три коэффициента (табл. 3) рассчитывают по одному принципу — отношение оборотных активов различной степени ликвидности к краткосрочным обязательствам.

Согласно российским нормативным актам нормальным считается значение коэффициента абсолютной ликвидности не менее 0,2.

Коэффициент критической ликвидности отражает способность компании погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции. Нормальным считается значение коэффициента не менее 1.

Коэффициент текущей ликвидности отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность предприятия. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Платежеспособность — способность субъекта экономической деятельности полностью и срок погашать свою кредиторскую задолженность.

Таблица 1.4 — Основные показатели платежеспособности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели платежеспособности | Значение | | |
| 2017 г. | 2016 г. | 2015 г. |
| Коэффициент общей платежеспособности | 1,2615 | 1,3100 | 1,1295 |

Чистые активы предприятия должны быть не просто положительные, но и превышать уставный капитал организации. Это значит, что в ходе своей деятельности организация не только не растратила первоначально внесенные собственником средства, но и обеспечила их прирост.

Таблица 1.5 — Анализ финансовой устойчивости на основе расчета показателя чистых активов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 г. | 2016 г. | 2015 г. |
| Активы, принимаемые к расчету, тыс. р. | 2250746 | 1931101 | 1640409 |
| Обязательства, принимаемые к расчету, тыс. р. | 1781370 | 1469626 | 1446971 |
| Чистые активы, тыс. р. | 469376 | 461475 | 193438 |

Анализ оборачиваемости характеризует интенсивность использования активов или обязательств организации.

Таблица 1.6 — Основные показатели оборачиваемости

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели оборачиваемости | Значение | |
| 2017-2016 г. | 2016-2015 г. |
| Коэффициент оборачиваемости активов | 4,3651 | 4,5095 |
| Период полного оборота активов, дней | 83,6173 | 80,9409 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных активов | 4,7601 | 5,1434 |
| Период полного оборота оборотных активов, дней | 76,6795 | 70,9654 |
| Коэффициент оборачиваемости запасов | 3202,0037 | 2744,2195 |
| Период полного оборота запасов, дней | 0,1140 | 0,1330 |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности | 4,9124 | 5,2838 |
| Период полного оборота дебиторской задолженности, дней | 74,3021 | 69,0794 |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности | 12,3408 | 12,4857 |
| Период полного оборота кредиторской задолженности, дней | 29,5767 | 29,2335 |

Оборачиваемость характеризуется двумя показателями: коэффициент оборачиваемости (показывает количество оборотов, которое совершили активы предприятия и его составляющие за анализируемый период) и период полного оборота (средний срок, за который на предприятие возвращаются денежные средства, вложенные в активы и их составляющие).

При расчете коэффициентов оборачиваемости в числителе всегда стоит финансовый результат в виде выручки (или себестоимости продаж при расчете коэффициента оборачиваемости запасов), в знаменателе — средняя за период величина актива или обязательства.

Определенного норматива для показателей оборачиваемости не существует, поскольку они зависят от отраслевых особенностей организации производства.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает, сколько раз за период (год) организация получила от покупателей оплату в размере среднего остатка неоплаченной задолженности. Показатель измеряет эффективность работы с покупателями в части взыскания дебиторской задолженности, а также отражает политику организации в отношении продаж в кредит.

Как и оборачиваемость дебиторской задолженности, оборачиваемость кредиторской задолженности используется в оценке денежных потоков организации, эффективности расчетов.

Рентабельность — относительный показатель экономической эффективности.

Таблица 1.7 — Основные показатели рентабельности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели рентабельности | Значение | |
| 2017-2016 г. | 2016-2015 г. |
| Рентабельность продаж по чистой прибыли | 0,0010 | 0,0011 |
| Рентабельность продаж по валовой прибыли | 0,0637 | 0,0685 |
| Операционная рентабельность | 0,0073 | 0,0101 |
| Рентабельность активов | 0,0046 | 0,0051 |
| Рентабельность оборотных активов | 0,0050 | 0,0058 |
| Рентабельность собственного капитала | 0,0206 | 0,0280 |

Коэффициент рентабельности рассчитывается как отношение прибыли к активам или потокам, её формирующим.

Рентабельность продаж — коэффициент рентабельности, который показывает долю прибыли с каждого рубля выручки.

Коэффициент рентабельности активов показывает способность организации генерировать прибыль без учета структуры его капитала (финансового левериджа), качество управления активами.

Показатель рентабельности собственного капитала характеризует эффективность использования не всего капитала (или активов) организации, а только той его части, которая принадлежит собственникам предприятия.

* 1. Оценка бухгалтерской информационной системы и анализ учетной политики ООО «РН-Учет»

Стандарт компании «Корпоративная учетная политика для целей бухгалтерского учета» призван установить единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ПАО «НК «Роснефть».

ПАО «НК «Роснефть» и ее дочерние общества ведут учет и предоставляют финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях.

ООО «РН-Учет» — специализированная организация, которой на договорной основе передано ведение бухгалтерского учета ПАО «НК «Роснефть».

Главный бухгалтер Общества осуществляет общее руководство Центральной бухгалтерией (ЦБ).

Первый заместитель главного бухгалтера отвечает за организацию работы Центральной бухгалтерии, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление методологии бухгалтерского учета и отчетности по РПБУ и МСФО ЦБ, Управление контроля и взаимодействия с ДО, ОЦО, организации аудита, взаимодействия с КРУ и бюджетирования расходов ЦБ, а также представительства.

Заместитель главного бухгалтера отвечает за достоверное формирование консолидированной (сводной) отчетности по US GAAP и РСБУ, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление консолидированной отчетности ЦБ, Управление анализа консолидированной отчетности ЦБ.

При формировании учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета ООО «РН-Учет» применяет положения Корпоративной учетной политики ПАО «НК «Роснефть» или осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых Корпоративной учетной политикой. Если по конкретному вопросу в Корпоративной учетной политике не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из ПБУ1/2008 «Учетная политика организации» и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

Период действия и порядок внесения изменений в учетную политику определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика является локальным нормативным документом постоянного действия. В случае возникновения в деятельности ПАО «НК «Роснефть» новых фактов, не имевших место ранее, в учетную политику вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание учетной политики в актуальном состоянии возлагается на главного бухгалтера ПАО «НК «Роснефть». Контроль за исполнением требований учетной политики также возлагается на главного бухгалтера.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота.

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества. При этом существенным признается событие, если оценка этого события составляет более 15% от чистой прибыли (убытка) отчетного года.

В ООО «РН-Учет» бухгалтерский учет ведется с применением программных продуктов: 1С «Предприятие», 1С «Зарплата и Кадры”, SAP R/3.

Методические положения бухгалтерского учета в ООО «РН-Учет»:

* Учет нематериальных активов;

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Для различных видов (групп) нематериальных активов могут быть установлены разные способы начисления амортизации.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Общество не переоценивает нематериальные активы.

Ежегодно, в ходе годовой инвентаризации, способы амортизации и сроки полезного использования по нематериальным активам проверяются Обществом на необходимость их уточнения.

* Учет основных средств;

Основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию.

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения, кроме приобретенных до 1.01.2009 г. основных средств, которые отражены по условной первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

Таблица 1.8 — Расчетные сроки полезного использования для основных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Основные средства | Срок полезного использования, не более |
| Здания и сооружения | 30-45 лет |
| Машины и оборудование | 5-25 лет |
| Транспорт и прочие основные средства | 6-10 лет |

При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный доход или убыток включаются в финансовый результат.

* Учет финансовых вложений;

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

Справедливая стоимость — цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Несущественные затраты, связанные с приобретением ценным бумаг, которые составляют не более 5% от стоимости приобретаемых ценных бумаг, признаются прочими расходами периода.

Корректировка оценки финансовых вложений до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

* финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
* займы выданные и дебиторская задолженность;
* финансовые активы, удерживаемые до погашения;
* финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные к переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретаются, главным образом, с целью продажи или обратной покупки в краткосрочной перспективе или являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и недавние сделки с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли на краткосрочной основе; или являются производными инструментами (кроме случая, когда производный инструмент определен в качестве эффективного инструмента хеджирования). Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль (убыток), классифицируются в балансе как оборотные активы, а изменения справедливой стоимости по ним признаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

Все производные инструменты отражаются в балансе по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам или долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» признаются в момент возникновения в составе прибыли или убытка за период.

Займы выданные и дебиторская задолженность включают непроизводные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, не попадают в категорию «финансовые активы, предназначенные для торговли», и которые не были отнесены в категории «переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» или «имеющиеся в наличии для продажи». Если компания не может возместить сумму первоначального вложения в финансовый актив по причинам, которые не связаны со снижением его качества, то он не включается в эту категорию.

Все прочие финансовые активы, которые не включены в другие категории, относятся к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в первую категорию. Кроме того, при первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любой финансовый актив.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость проводится ежеквартально, по внутригрупповым финансовым вложениям — один раз в год на конец отчетного года. По итогам проверки создается (корректируется) резерв под обесценение финансовых вложений.

В соответствии с пунктом 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», к внеоборотным активам относятся долгосрочные финансовые вложения. Данный подход соответствует и требованиями МСФО.

* Учет расчетов с дебиторами и кредиторами;

Общество осуществляет:

1. перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
2. перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

ООО «РН-Учет» создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам создается по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами.

* Учет резервного капитала;

В обществе создается резервный фонд в размере 5 процентов уставного капитала общества. Величина ежегодных отчислений в резервный фонд общества составляет 5 процентов от чистой прибыли общества.

Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

* Учет доходов и расходов;

Выручка признается в момент перехода права собственности к покупателю, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность ее определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

При этом в качестве расходов признаются любые произведенные организацией затраты, при условии что они связаны с осуществлением деятельности, направленной на увеличение доходов. В данном контексте доходы и расходы организации подразделяются на две группы: учитываемые и не учитываемые при исчислении налогооблагаемой прибыли.

Соответственно, к доходам и расходам, учитываемым при исчислении налогооблагаемой прибыли, относятся те виды доходов организации, которые увеличивают ее налогооблагаемую прибыль, а в части расходов — суммы, уменьшающие ее. При этом доходы и расходы, не учитываемые при исчислении налогооблагаемой прибыли, отражаются в текущем бухгалтерском учете организации, но не включаются в расчет при составлении налоговых деклараций.

Общехозяйственные, управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с созданием активов, в этом случае общехозяйственные расходы включаются в стоимость актива и за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с оказанием (выполнением) определенных видов услуг (работ)).

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Выручка от реализации отражается без учета возмещаемых покупателями налогов (акциз, налог на добавленную стоимость (НДС)). В иных случаях налоги и сборы не уменьшают сумму выручки и отражаются как расходы по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в отчете о прибылях и убытках.

Признание доходов и расходов организации связано, прежде всего, с организацией налогового учета, в системе которого объектом налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком, представляющая собой полученный организацией доход от производства и реализации продукции (работ, услуг), уменьшенный на величину произведенных при осуществлении указанных процессов расходов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, применяется методология начислений (т.н. «accruals»). Регистрация фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями общества.

* Учет расчетов по налогу на прибыль;

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно.

Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

1. условного дохода (расхода);
2. постоянного налогового актива;
3. постоянного налогового обязательства;
4. отложенного налогового актива;
5. отложенного налогового обязательства.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Суммы НДС, акциза, подлежащие возмещению, отражаются в отчетности в составе Авансов выданных и прочих оборотных активов баланса. Задолженность перед бюджетом по данным налогам и сборам отражается по строке Обязательств по прочим налогам в балансе.

Общество отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Стандарт компании «Учетная политика для целей налогообложения» предназначен обеспечить последовательность применения правил налогового учета (правила налогового учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому), полноту и достоверность отражения хозяйственных операций в налоговом учете.

Ответственность за поддержание настоящей учетной политики в ПАО «НК «Роснефть» в актуальном состоянии возлагается на директора Налогового департамента.

Формирование регистров налогового учета осуществляется с использованием программного продукта SAP R/3.

Сверка расчетов с бюджетом по всем налогам, уплачиваемым Обществом, с составлением актов сверки по соответствующим налогам производится ежеквартально, а также в иных случаях, установленных законодательством о налогах и сборах.

Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения:

* налоговый учет по налогу на прибыль;

При исчислении налога на прибыль определение даты получения доходов и осуществления расходов производится по методу начисления в соответствии со ст. 271-272 НК РФ. [3]

Доходом для целей налогообложения прибыли признаются доходы от реализации продукции, товаров, работ и услуг, прочего имущества и имущественных прав, а также внереализационные доходы.

Датой признания доходов от реализации работ, услуг признается дата передачи права собственности на результаты выполненных работ покупателям, заказчикам, возмездное оказание услуг.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начисления, т.е. признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

В соответствии со ст. 318 НК РФ, общество относит сумму прямых расходов, связанных с оказанием услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

В состав внереализационных расходов включаются затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, в соответствии с требованиями статьи 265 НК РФ. [3]

Общество исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу исходя из признания отчетным периодом месяца, двух месяцев, трех месяцев и так далее до окончания календарного года.

* налоговый учет по НДС;

Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость определяется обществом в соответствии со ст. 167 НК РФ.

Общество ведет раздельный учет сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), а также имущественных прав (далее - «входной» налог) в случаях:

1. при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %;
2. при совершении как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций;
3. в других случаях, установленных действующим законодательством.

В случаях, когда обществом произведено расторжение договора и продавцом возвращены ранее перечисленные обществом суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав по расторгнутому договору, суммы налога, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению.

Корректировочный счет-фактура составляется во всех случаях изменения стоимостных показателей, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг) имущественных прав. При изменении показателей счета-фактуры, не являющихся стоимостными, корректировочный счет-фактура не составляется.

* налоговый учет по налогу на имущество.

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным в Обществе порядком ведения бухгалтерского учета.

Таким образом, учетная политика выступает документом, который отражает специфику способов ведения налогового учета в случаях, когда налоговое законодательство содержит нормы, позволяющие сделать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством либо устанавливает только общие нормы, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога, либо содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

1. Индивидуальное задание
   1. Организация и методика ведения учета нематериальных активов в ООО «РН-Учет»

Нематериальные активы (НМА) — активы, отвечающие следующим критериям:

* способны в будущем приносить организации доход;
* используются при оказании услуг, выполнении работ или для управленческих нужд;
* имеют надлежаще оформленные документы (патенты, свидетельства и другие охранные документы);
* могут быть идентифицированы или отделены от иного имущества организации;
* используются в течение длительного времени (свыше 12 месяцев);
* перепродажа которых не предполагается;
* не имеют материально-вещественной формы.

К НМА относятся: произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ, изобретения, полезные модели, секреты производства (ноу хау), товарные знаки, знаки обслуживания. В состав НМА может включаться и деловая репутация организации, возникшая в связи с приобретением предприятия или организации как имущественного комплекса (в целом или его части). [12]

К первичным документам по учету нематериальных активов, утвержденным постановлением Госкомстата РФ, относится Карточка учета нематериальных активов (Типовая межотраслевая форма № НМА‑1).

В альбоме унифицированных форм первичной учетной документации не предусмотрено специальных форм для отражения операций по поступлению НМА в организацию, следовательно, организация может разработать их самостоятельно. При разработке акта приема-передачи НМА за основу может быть принят акт (накладная) приема-передачи основных средств (форма № ОС-1).

Информация о нематериальных активах сгруппирована на активном счете 04 «Нематериальные активы». Для обобщения информации о суммах начисленной амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов нематериальных активов предназначен счет 05 «Амортизация нематериальных активов». [15]

Затраты, связанные с приобретением нематериальных активов , отражаются в бухгалтерском учете правообладателя следующей проводкой:

*Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».*

Затраты по созданию НМА в самой организации отражаются в бухгалтерском учете организации и оформляются следующими проводками:

*Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»*

*Кредит 10 «Материалы», 70 «Расчеты по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».*

Принятие к учету отражается записью:

*Дебет* *04 «Нематериальные активы»*

*Кредит* *08 «Вложения во внеоборотные активы*».

Согласно ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» амортизация объектов нематериальных активов может начисляться одним из следующих способов: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Начисленная сумма амортизации включается в затраты производства и продажи:

*Дебет 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»*

*Кредит 04 «Нематериальные активы».*

При выбытии НМА их стоимость уменьшается на сумму начисленной за период их использования, амортизации, если она учитывалась на счете 05, следующими бухгалтерскими проводками:

*Дебет 05 «Амортизация нематериальных активов»*

*Кредит 04 «Нематериальные активы».*

Аналитический учет по указанным счетам должен вестись по группам и отдельным инвентарным объектам нематериальных активов. Он призван обеспечить возможность получения данных об их наличии и перемещении имущества, необходимых для составления бухгалтерской отчетности.

* 1. Организация и методика ведения бухгалтерского учета основных средств в ООО «РН-Учет»

Основные средства относятся к внеоборотным активам и представляют собой средства труда, используемые при выполнении работ, оказании услуг или в целях управления организацией свыше 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла с учетом вышеприведенного ограничения.

Иными словами, в обеих ситуациях в учете в качестве основных средств признаются средства труда длительного пользования, предназначенные, как правило, не для продажи. В перечне единовременного выполнения указанных выше условий, дающих основание признавать в учете соответствующие активы в качестве основных средств, должна быть и способность таких активов в будущем приносить организации экономические выгоды (доход) в процессе их пользования.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) в бухгалтерском учете к основным средствам относятся здания, сооружения, рабочие машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства и прочие соответствующие объекты.

Состав первичной учетной документации по поступлению основных средств зависит не только от того, на какой стадии оформления находится приемка того или иного объекта, но и к какой классификационной группе он относится.

На практике для первичного учета фактов хозяйственной жизни, отражающих наличие и движение основных средств, используются унифицированные формы первичной документации, к которым относятся:

* акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий,  сооружений) (форма ОС-1);
* акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма ОС-1а);
* акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме  зданий, сооружений) (форма ОС-1б);
* накладная  на  внутреннее  перемещение  объектов  основных  средств (форма ОС-2);
* акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма ОС-4);
* акт о списании автотранспортных средств (форма ОС-4а);
* акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма ОС-4б);
* акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных  и модернизированных объектов основных средств (форма ОС-3);
* акт о приеме (поступлении) оборудования (форма ОС-14);
* акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма ОС-15);
* акт о выявленных дефектах оборудования (форма ОС-16).

Счет 01 «Основные средства» является активным, балансовым, инвентарным и предназначен для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, или сданных в краткосрочную аренду. Для обобщения информации о суммах начисленной амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств, предназначен счет 02 «Амортизация основных средств».

Основные средства принимаются к учету и числятся на счете 01 до момента их выбытия, по первоначальной стоимости. Сальдо счета 01 показывает остаточную стоимость основных средств на начало и конец отчетного периода, дебетовый оборот отражает поступление основных средств, а кредитовый оборот — их выбытие.

В синтетическом учете затраты по приобретению основных средств рассматриваются как вложения во внеоборотные активы отражением на активном счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», независимо от того, подрядным или хозяйственным способом осуществляется строительство или приобретение соответствующих объектов. Оборудование, ввод в эксплуатацию которого связан с дополнительными работами по его установке, отражается на активном счете 07 «Оборудование, требующее установку». [15]

Приобретение основных средств за плату отражается записью:

*Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».*

При строительстве объекта хозяйственным способом первоначальная стоимость отражает сумму фактических затрат застройщика:

*Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»*

*Кредит 10 «Материалы», 70 «Расчеты по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».*

Поступление в виде взноса учредителей в уставный  капитал:

*Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»*

*Кредит 75-1 «Расчеты с учредителями».*

Безвозмездное поступление отражается:

*Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»*

*Кредит 98 «Доходы будущих периодов»*

Принятие объектов основных средств к учету во всех случаях оформляется записью:

*Дебет 01 «Основные средства»*

*Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».*

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [8] амортизация объектов основных средств начисляется одним из следующих способов: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Начисленная сумма амортизации включается в затраты производства и продажи:

*Дебет 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»*

*Кредит 02 «Амортизация основных средств».*

Заключительным этапом жизненного цикла объектов основных средств в организации является их выбытие.

При выбытии основных средств накопленная амортизация по объекту списывается в уменьшение его первоначальной стоимости и оформляется бухгалтерской проводкой:

*Дебет 02 «Амортизация основных средств»*

*Кредит 01 «Основные средства».*

Аналитический учет по указанным счетам должен вестись по группам и отдельным инвентарным объектам основных средств. Он призван обеспечить возможность получения данных об их наличии и перемещении имущества, необходимых для составления бухгалтерской отчетности.

* 1. Организация и методика ведения бухгалтерского учета финансовых вложений в ООО «РН-Учет»

Финансовые вложения представляют собой долгосрочные и кратко- срочные инвестиции организации в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, предоставленные займы юридическим и физическим лицам, вклады в общее имущество по договору о совместной деятельности и др.

Финансовыми вложениями признают активы при единовременном выполнении следующих условий:

* наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения;
* переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
* способность приносить организации доход в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

В качестве основных первичных документов, используемых для оформления операций, связанных с осуществлением финансовых вложений, выступают договоры, акты приема-передачи, сертификаты эмиссионной ценной бумаги, выписки из счета депо и (или) из реестра акционеров и другие.

Для учета конкретных объектов финансовых вложений Планом счетов и Инструкцией по его применению предусмотрен активный счет 58 «Финансовые вложения».

Синтетический учет движения акций осуществляют на субсчете 1 «Паи и акции» счета 58 «Финансовые вложения». Принятие к учету приобретенных акций отражают по дебету указанного счета, а их продажу — по кредиту.

Приобретенные долговые ценные бумаги принимают к учету на субсчете 2 «Долговые ценные бумаги» счета 58 «Финансовые вложения» по фактическим затратам на их приобретение (первоначальной или балансовой стоимости), состоящим из покупной цены и расходов по приобретению ценных бумаг. Покупная стоимость долговых ценных бумаг, как и акций, может отличаться от номинальной или нарицательной на сумму премии, выплаченной продавцу, или скидки, предоставленной покупателю. [15]

Осуществляемые финансовые вложения организации отражаются:

*Дебет 58 «Финансовые вложения»*

*Кредит 10 «Материалы», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».*

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. [14]

Списание выбывших объектов финансовых вложений производится записью:

*Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»*

*Кредит 58 «Финансовые вложения».*

Обесценение финансовых вложений — устойчивое существенное снижение их стоимости. Разница между учетной стоимостью финансовых вложений и суммой снижения их стоимости называется расчетной стоимостью финансовых вложений и исчисляется по тем объектам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. [15]

В случае возникновения указанных или аналогичных ситуаций организация обязана осуществлять проверку наличия вышеперечисленных условий устойчивого снижения цены финансовых вложений.

Если в результате проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то на разницу между их учетной и расчетной стоимостью организация может формировать резерв под обесценение финансовых вложений:

*Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»*

*Кредит 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».*

Аналитический учет по счету 59 ведется в разрезе каждого вида ценных бумаг.

* 1. Организация и методика ведения учета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Порядок расчета прибыли и исчисления налога на прибыль установлен главой 25 НК РФ, согласно которой после расчета суммы текущего налога на прибыль по результатам отчетного периода в бухгалтерском учете организации следует оформлять бухгалтерские записи, отражающие начисление налога на прибыль.

Организация соблюдает нормы и правила ПБУ 18/02, т.е. отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности прибыль, рассчитанную по правилам бухгалтерского учета, и отдельно налогооблагаемую прибыль, а также приводит в отчетности подробную информацию о разнице между ними и причинах ее возникновения.

Так в случае, когда расходы, отраженные в бухгалтерском учете, не учитываются  при расчете налога на прибыль возникает постоянное налоговое обязательство — сумма, на которую нужно скорректировать налог, рассчитанный по правилам бухгалтерского учета, так как бухгалтерский расход превалирует над налоговым расходом.

Согласно ПБУ 18/02 под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. [13]

Если прибыль, рассчитанная по правилам бухгалтерского учета, больше прибыли, рассчитанной по правилам налогового учета, то величину каждого отклонения необходимо умножить на ставку налога на прибыль, равную в настоящее время 20%.

Это приведет к тому, что полученный результат увеличит сумму кредита счета 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль», что будет оформлено бухгалтерской записью:

*Дебет 99, субсчет «Постоянное налоговое обязательство»*

*Кредит 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»*.

В ситуации наличия доходов, не принимающихся в расчет налога на прибыль, возникает постоянный налоговый актив, отражаемый записью:

*Дебет 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»*

*Кредит 99, субсчет «Постоянный налоговый актив».*

Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который подлежит уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Остаток на конец месяца вычитаемых разниц показывает, насколько бухгалтерская прибыль меньше налоговой прибыли. Умножением данного остатка на 20% рассчитывается величина отложенного налогового актива.

Отложенный налоговый актив — та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском учете его начисление оформляется записью:

*Дебет 09 «Отложенные налоговые активы»*

*Кредит 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»*.

В случае, когда налогооблагаемая прибыль оказывается меньше бухгалтерской, приводят к образованию налогооблагаемых временных разниц, и делается запись:

*Дебет 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»*

*Кредит 77 «Отложенные налоговые обязательства».*

Отложенное налоговое обязательство — та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Счет 09 «Отложенные налоговые активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых активов.

Отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

Счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые обязательства принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действовавшую на отчетную дату. [15]

Остатки по счетам 09 и 77 на конец отчетного периода, отраженные в первом и четвертом разделах баланса, показывают сумму, на которую бухгалтерскую прибыль необходимо откорректировать в будущем.

* 1. Организация и методика ведения бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость в ООО «РН-Учет»

Налог на добавленную стоимость (НДС) относится к налогам федерального уровня.

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам. [15]

Налог на добавленную стоимость, выделенный в расчетных и первичных документах поставщиков на поступившие ценности, учитывается:

*Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»*

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

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации. По кредиту указанного счета производится начисление, а по дебету — погашение задолженности перед бюджетом по налогам и сборам.

НДС с реализованной продукции относится к налогам, относимым на счета продаж и учитывается:

*Дебет 90 «Продажи»*

*Кредиу 68 «Расчеты по налогам и сборам».*

НДС с реализации внеоборотных активов и прочего имущества относится к налогам, относимым на счет финансовых результатов деятельности организации и учитываемые:

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

*Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».*

Списание указанного налога в уменьшение задолженности перед бюджетом (вычет НДС) отражается:

*Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам».*

*Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».*

Основанием для вычета служит счет-фактура или УПД.

Остаток по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается в балансе в разделе пятом пассива в составе кредиторской задолженности, при этом в отчетности даются соответствующие пояснения. Аналитический учет ведется по отдельным налогам и сборам. [19]

* 1. Организация и методика ведения бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами

Под расчетами организации с контрагентами понимается оплата другим юридическим и физическим лицам полученных товаров, работ, услуг, труда и прочих материальных и нематериальных активов путем перечисления или выдачи денежных средств, передачи товаров, выполнения работ или оказания услуг, передачи права собственности на материальные и нематериальные активы организации, а также получение от контрагентов товаров работ, услуг и прочих материальных и нематериальных активов на правах покупателя, учредителя и т.п.

Как правило, первичные документы, подтверждающие поступление активов, предусматриваются условиями поставки. К ним можно отнести такие сопроводительные документы, как товарная накладная, товарно-транспортная накладная, счет, счет-фактура, универсальный передаточный документ и т.д.

Накладная выписывается материально ответственным лицом организации‑поставщика при отгрузке имущества со склада (склада поставщика). Для поставщика накладная служит документом, обосновывающим выбытие товаров, материалов, а для покупателя — основанием для их оприходования.

Счет-фактуру выписывает поставщик товаров не позднее пяти дней со дня отгрузки товаров. Счет-фактура, полученный от поставщика, с выделенной в нем суммой НДС, является основанием для уменьшения задолженности перед бюджетом по НДС (вычету).

Согласно гл. 46 ГК РФ, и граждане, и юридические лица имеют возможность осуществлять расчеты друг с другом как наличными денежными средствами, так и безналичными. [2]

В случае осуществления расчетов в безналичной денежной форме в договоре, регулирующем взаимоотношения сторон, в зависимости от характера фактов хозяйственной жизни, специфики взаимоотношений между контрагентами, длительности их сотрудничества, степени автоматизации учета и других факторов, должна быть предусмотрена одна из следующих форм расчетов: платежными поручениями, чеками, аккредитивами, расчетами по инкассо, платежными требованиями.

Для обобщения информации об операциях коммерческими партнерами предусмотрены счета: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и другие, а для других используется активно-пассивный счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Синтетический учет расчетов с поставщиками товарно-материальных ценностей, внеоборотных активов, работ и услуг ведется на активно-пассивном балансовом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», по кредиту которого отражается возникновение, а по дебету — погашение задолженности перед поставщиками. Кредитовое сальдо счета 60 свидетельствует о наличии задолженности организации перед поставщиками и подрядчиками. Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику и подрядчику. [15]

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на активно-пассивном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», на котором отражается дебиторская задолженность покупателей и заказчиков организации за реализованную им готовую продукцию, товары, а также за выполненные для них работы и (или) оказанные услуги. Дебетовый оборот данного счета показывает увеличение дебиторской задолженности покупателей перед организацией, а кредитовый оборот — погашение возникшей ранее задолженности в результате перечисления денежных средств или на другой основе, в частности, по товарообменным операциям, по договору уступки права требования и др., а также по полученным от покупателей суммам авансов.

Принятые к оплате счета-фактуры поставщиков и подрядчиков отражаются по кредиту счета 60, за вычетом суммы НДС, и дебету разных счетов в зависимости от вида приобретаемых товарно-материальных ценностей (работ, услуг) на сумму задолженности перед подрядчиком по выполненным работам оказанным услугам проводкой:

*Дебет 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»*

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

Сумма НДС, выделенная в выставляемых поставщиками счетах-фактурах, принимается к учету путем составления отдельной бухгалтерской записи:

*Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»*

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

Погашение задолженности перед поставщиком подрядчиком в зависимости от формы расчетов вида денежных средств валюты и других факторов отражается:

*Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

*Кредит 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 71 «Расчеты с подотчетными лицами».*

В бухгалтерском учете выручка от реализации товаров, работ, услуг методом начисления отражается записью:

*Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»*

*Кредит 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка».*

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60-75:

* по имущественному и личному страхованию;
* по претензиям;
* по причитающимся дивидендам и другим доходам;
* по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов и др.
  1. Организация и методика ведения бухгалтерского учета денежных средств в ООО «РН-Учет»

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Денежные эквиваленты — высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости.

Все факты хозяйственной жизни, связанные с приемом, хранением и расходом наличных денег и денежных документов, называются кассовыми операциями, порядок осуществления которых регламентируется нормативными актами Банка России.

Принятие поступивших от физических и юридических лиц, кроме банковских организаций, наличных денежных средств в кассу осуществляется на основании составленного бухгалтером и исполненного кассиром приходного кассового ордера (форма № КО-1), содержащего информацию о вносимой сумме, лице, внесшем ее, и основании внесения.

Выдача наличных денежных средств из кассы организации осуществляется на основании расходного кассового ордера (форма № КО-2) или по другим документам (платежным ведомостям, счетам, заявлениям на выдачу денег и др.) с наложением на них специального штампа, заменяющего расходный кассовый ордер.

Аналитический учет наличия и движения денежных средств в кассе ведется кассиром в кассовой книге (форма № КО-4).

Синтетический учет наличия и движения денежных средств в кассе ведется на активном счете 50 «Касса».

Дебетовое сальдо активного счета 50 отражает сумму свободных денежных средств в кассе на начало/конец месяца, дебетовый и кредитовый обороты, соответственно, суммы, поступившие в кассу и выданные из кассы за месяц, по окончании которого сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов счета 50 выводится конечное сальдо счета, который должен совпадать с остатком кассовой книги. [15]

Поступление наличных денег от покупателей отражается:

*Дебет 50 «Касса»*

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

Неиспользованный остаток денег возвращается в банк и оформляется: объявлением о взносе наличными (при сдаче денежных средств кассиром), препроводительной ведомостью к инкассаторской сумке (при сдаче денежных средств через инкассатора).

Синтетический учет операций по расчетному счету ведется на актив- ном счете 51 «Расчетные счета» , дебетовое сальдо которого отражает остаток свободных денежных средств организации на начало и конец месяца, дебетовый оборот — поступления наличных денег из кассы организации, от покупателей, заказчиков, дебиторов, банков. Кредитовый оборот счета отражает денежные средства, перечисленные в погашение задолженности организации поставщикам, подрядчикам, внебюджетным фондам, банку, прочим кредиторам.

Поступление денежных средств с расчетного счета отражается:

*Дебет 50 «Касса»*

*Кредит 51 «Расчетные счета».*

Погашение задолженности перед поставщиком, выдача авансов отражается записью:

*Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

*Кредит 51 «Расчетные счета».*

Все факты хозяйственной жизни, затрагивающие движение денежных средств на расчетных счетах организации, оформляются банковскими платежными документами, к которым, в частности, относятся: объявления о взносе наличными, платежные поручения, платежные требования, платежные требования-поручения, чеки и аккредитивы, банковские пластиковые карты и др.

Периодически (ежедневно или в другие установленные банком сроки) организации получают от банка выписку из расчетного счета, представляющую собой копию лицевого счета организации.

* 1. Организация и методика ведения бухгалтерского учета уставного капитала в ООО «РН-Учет»

Согласно ГК РФ с учетом формы собственности уставный капитал создается ООО как совокупность денежных и иных средств, внесенных учредителями в виде вкладов, долей и др.

Для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала ООО используется пассивный счет 80 «Уставный капитал» , кредитовое сальдо которого должно соответствовать сумме уставного капитала, указанной в учредительных документах. [15]

На счете 80 отражаются факты хозяйственной жизни, связанные с формированием и изменением уставного капитала, при условии внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

Аналитический учет по счету 80 организуется в разрезе учредителей/ участников, стадий формирования уставного капитала.

Согласно ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» [8] минимальный размер уставного капитала равен 10000 р.

После государственной регистрации ООО уставный капитал в сумме долга учредителей по вкладам оформляется бухгалтерской записью:

*Дебет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»*

*Кредит 80 «Уставный капитал».*

Учредители ООО несут ответственность по обязательствам в пределах своих вкладов, размер которых оговаривается в учредительных документах общества. Эти вклады образуют уставный капитал ООО. Солидарная ответственность по обязательствам общества для лиц, не полностью внесших свои вклады, распространяется только в пределах стоимости неоплаченной части вклада каждого из участников.

Увеличение уставного капитала возможно, когда начальная, стартовая его величина внесена учредителями в полном объеме.

Варианты увеличения уставного капитала ООО различны: за счет имущества общества; путем внесения дополнительных вкладов участниками общества; за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в общество, если это не запрещено его уставом.

Каждый учредитель общества должен оплатить полностью свою долю в уставном капитале общества в течение срока, который определен договором об учреждении общества или в случае учреждения общества одним лицом решением об учреждении общества. Срок такой оплаты не может превышать четыре месяца с момента государственной регистрации общества. При этом доля каждого учредителя общества может быть оплачена по цене не ниже ее номинальной стоимости.

В зависимости от вида средств, внесенных учредителями в виде вкладов в уставный капитал, их денежная стоимость оформляется следующими бухгалтерскими записями:

*Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 58 «Финансовые вложения»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».*

Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли отражается бухгалтерской записью:

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

*Кредит 80 «Уставный капитал».*

В случае уменьшения размера уставного капитала только после вне- сения соответствующих изменений в устав делаются следующие бухгалтерские записи:

*Дебет 80 «Уставный капитал»*

*Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток».*

Изменение уставного капитала в сторону, как увеличения, так и уменьшения допускается только с общего согласия его участников общества.

* 1. Организация и методика ведения бухгалтерского учета резервного капитала в ООО «РН-Учет»

Резервный капитал представляет собой специфическую часть собственного капитала организации. Его назначение — возмещение различного рода непроизводительных потерь и убытков организации за отчетный год, а также погашение облигаций общества при отсутствии иных источников, носит, таким образом, страховой характер.

Учет резервного капитала ведется на пассивном счете 82 «Резервный капитал», по кредиту которого отображается образование резервного капитала, а по дебету — его использование. Кредитовое сальдо данного счета показывает сумму неиспользованного капитала на начало и конец отчетного периода.

Текущий учет операций по движению средств резервного капиталов ведется в журнале — ордере № 12.

На предприятиях организационно-правовой формы ООО резервный капитал создается в добровольном порядке.

Образование резервного капитала за счет чистой прибыли отражается записью:

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

*Кредит 82 «Резервный капитал».*

Резервный капитал может выступать в качестве источника погашения полученных убытков организации за отчетный год при недостаточности средств других источников (например, добавочного или уставного капитала):

*Дебет 82 «Резервный капитал»*

*Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», субсчет 1 «Непокрытый убыток отчетного года».*

При этом их аналитический учет ведется таким образом, чтобы получить на любую дату развернутую информацию не только о потребителях средств по каждому капиталу, но и по направлениям использования этих средств.

* 1. Организация и методика ведения бухгалтерского учета нераспределенной прибыли

Прибыль — часть чистого дохода организации, полученного непосредственно после реализации продукции в качестве вознаграждения за вложенный капитал и риск предпринимательства.

В суммарном выражении она рассчитывается как разница между совокупными доходами (после уплаты НДС, акциза и других отчислений в бюджетные и внебюджетные фонды) и совокупными расходами периода.

Понятия доходов и расходов организации приведены в положениях по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99 [10]и 10/99 [11]), согласно которым расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества), а доходами организации — увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

В зависимости от характера, условий и направлений деятельности организации доходов и расходов организации делится на подгруппы:

* доходы и расходы по обычным видам деятельности, т.е. связанные  с выполнением работ и оказанием услуг;
* прочие доходы и расходы.

Доходами по обычным видам деятельности выступают, прежде всего, выручка от выполнения работ и оказания услуг. В свою очередь, расходами по обычным видам деятельности выступают расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, возмещением стоимости основных средств, НМА и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений, и другие аналогичные расходы. Они принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и неденежной форме или величине признанной кредиторской задолженности.

В целях синтетического учета предусмотрен активно-пассивный счет 90 «Продажи», предназначенный для обобщения общей информации о доходах и расходах, связанных с осуществлением обычных, уставных видов деятельности организации и для определения промежуточного финансового результата по каждому факту хозяйственной жизни, относящемуся к указанному виду деятельности.

В Плане счетов и Инструкции по его применению [15] к активно-пассив- ному счету 90 предусмотрена возможность использования субсчетов:

1. «Выручка»;
2. «Себестоимость продаж»;
3. «Налог на добавленную стоимость»;
4. «Акцизы»;
5. «Экспортные пошлины»;
6. «Расходы на продажу»;
7. «Прибыль/убыток от продаж».

В момент признания организацией в целях налогообложения дохода от продаж сумма выручки от выполнения работ, оказания услуг отражается:

*Дебет 62 «Расчеты с поставщиками и заказчиками»*

*Кредит 90-1 «Продажи».*

Одновременно списывается в дебет счета 90-2 себестоимость работ, услуг, признанная организацией в целях налогообложения в виде расхода по продажам.

Планом счетов и Инструкцией по его применению предусмотрено открытие субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов», на котором в течение отчетного года формируются промежуточные финансовые результаты по каждому из перечисленных выше фактов хозяйственной жизни, которые оформляются в виде следующих бухгалтерских записей:

*Дебет 91-1 «Прочие доходы»*

*Кредит 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» —* на сумму списанного показателя прибыли, полученной по отдельным операциям;

*Дебет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»*

*Кредит 91-1 «Прочие расходы» —* на сумму списанного показателя убытка.

По окончании отчетного финансового года, при обобщении на бухгалтерских счетах информации обо всех доходах и расходах, полученных как по обычным видам деятельности, так и в связи с прочими фактами хозяйственной жизни, с учетом промежуточных сальдо счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» формируются конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности организации. Это происходит на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки» , предназначенном для обобщения информации о прибылях и убытках, полученных организацией по всем видам деятельности в отчетном году.

По дебету счета 99 отражаются убытки, а по кредиту — прибыли (выгоды) организации. Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов за отчетный период выводится финансовый результат деятельности организации — чистая прибыль или чистый убыток.

При расчете окончательного финансового результата сальдо прочих доходов и расходов списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» в виде:

*Дебет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»*

*Кредит 99 «Прибыли и убытки» —* суммы полученной прибыли по прочим операциям;

*Дебет 99 «Прибыли и убытки»*

*Кредит 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» —* суммы полученного убытка по прочим операциям.

Аналитический учет прочих доходов и расходов ведется по источникам формирования прочих доходов и направлениям возникновения прочих расходов организации.

* 1. Организация и методика ведения бухгалтерского учета доходов будущих периодов в ООО «РН-Учет»

Доходы будущих периодов — доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящих поступлениях задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницах между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

Такие доходы собираются предварительно и учитываются на пассивном счете 98 «Доходы будущих периодов», кредитовое сальдо которого показывает установленные в предыдущем/предыдущих периодах доходы, которые по состоянию на отчетную дату еще не поступили в организацию. [15]

К счету 98 «Доходы будущих периодов» могут быть открыты субсчета:

* «Доходы, полученные в счет будущих периодов»;
* «Безвозмездные поступления»;
* «Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы»;
* «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» и др.

В кредит данного счета указанные доходы отражаются в момент возникновения права организации на будущие потенциальные доходы, которые при наступлении момента их признания в качестве текущих списываются:

*Дебет 98 «Доходы будущих периодов»*

*Кредит 91-1 «Прочие доходы».*

Кроме того, на счете 98 отражается информация о стоимости ценностей, полученных организацией безвозмездно.

Факты хозяйственной жизни, связанные с погашением виновными лицами задолженности по недостачам и потерям, оформляются бухгалтерскими записями:

*Дебет 50 «Касса», 51 «Расчетные счета»*

*Кредит 73-2 «Расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба», 76-2 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по претензиям»* — на суммы денежных средств, полученных организацией от виновных лиц в погашение материального ущерба;

*Дебет 98 «Доходы будущих периодов»*

*Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»* — на сумму полученных средств, списанных доходов будущих периодов и признанных в качестве прочих доходов текущего периода, по мере погашения виновными лицами своей задолженности.

* 1. Организация и методика ведения учета оценочных обязательств в ООО «РН-Учет»

Согласно ПБУ 8/2010, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий [9]:

* у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
* уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
* величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты и расходы на продажу. [15]

В частности, на этом счете могут быть отражены суммы:

* предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
* на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
* на ремонт основных средств;
* предстоящих затрат осуществление природоохранных мероприятий;
* на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» ведется по отдельным резервам.

В конце года после инвентаризации расчетов начисленные суммы резервов доводят до величины фактических расходов. При этом если фактические расходы превышают суммы начисленных резервов, то на разницу составляют дополнительную проводку по их доначислению. Отрицательная разница оформляется сторнировочной записью.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

Операции по начислению резервов отражаются:

*Дебет 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»*

*Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов»*

Фактические расходы и платежи, осуществленные за счет созданных резервов, списывают:

*Дебет* 96 *«Резервы предстоящих расходов»*

*Кредит 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».*

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете организации отражается сумма затрат организации, связанных с выполнением организацией этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате прохождения практики был выполнен ряд следующих задач:

* изучены нормативные документы по образованию и функционированию предприятия, содержание устава субъекта исследования;
* составлен сравнительный аналитический баланс, проведен вертикальный и горизонтальный анализ показателей, рассчитаны показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, оборачиваемости и рентабельности;
* оценена действующая систему бухгалтерского и налогового учета, проанализирована учетную политику по бухгалтерскому учету и в целях налогообложения;
  + раскрыты способы учета и оценки основных объектов бухгалтерского наблюдения.

Во первой главе дана характеристика организационно-экономической структуры ООО «РН-Учет», а также проанализирована бухгалтерская система и организации.

В второй главе рассмотрены методические аспекты бухгалтерского учета и учетной политики. Дана оценка организации и методики ведения бухгалтерского учета по различным участкам:

1. нематериальных активов;
2. основных средств;
3. финансовых вложений;
4. отложенных налоговых активов и налоговых обязательств;
5. налога на добавленную стоимость;
6. расчетов с дебиторами и кредиторами;
7. денежных средств; уставного капитала;
8. резервного капитала;
9. нераспределенной прибыли;
10. доходов будущих периодов;
11. оценочных обязательств.

В ходе прохождения практики закреплены и углублены знания и умения, полученные в процессе изучения дисциплин, приобретены практические навыки анализа организационно-экономической, финансовой и юридической информации, а также получены профессиональные навыки при работе в качестве стажера.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): от 30.11.1994 г. №51-ФЗ: (в ред. от 03.08.2018 г.) // СПС «Консультант-Плюс».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): от 26.01.1996 г. №14-ФЗ: (в ред. от 29.07.2018 г.) // СПС «Консультант-Плюс».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ: (в ред. от 03.08.2018 г.) // СПС «Консультант-Плюс».
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ (в ред. от 03.08.2017 г.) // СПС «Консультант-Плюс».
5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ: (в ред. от 29.07.2018 № 149-ФЗ) // СПС «Консультант-Плюс».
6. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ: (в ред. от 23.04.2018) // СПС «Консультант-Плюс».
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н: (в ред. от 28.04.2017 г.) // СПС «Консультант-Плюс».
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н: (в ред. от 16.05.2016 г.) // СПС «Консультант-Плюс».
9. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). приказ Минфина РФ от 13.12.2010 г. №167н: (в ред. от 06.04.2015 г.) // СПС «Консультант-Плюс».
10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н: (в ред. от 06.04.2015 г.) // СПС «Консультант-Плюс».
11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н: (в ред. от 06.05.2015 г.) // СПС «Консультант-Плюс».
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). приказ Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н: (в ред. от 16.05.2016 г.) // СПС «Консультант-Плюс».
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02). приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н: (в ред. от 06.04.2015 г.) // СПС «Консультант-Плюс».
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н: (в ред. от 06.04.2015 г.) // СПС «Консультант-Плюс».
15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н: (в ред. от 08.11.2010 г.) // СПС «Консультант-Плюс».
16. *Астахов В.П.* Бухгалтерский (финансовый) учет. В 2 ч. учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов — Москва.: Издательство Юрайт, 2018. — 536 с.
17. *Воронченко Т.В*. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. учебник для академического бакалавриата / Т.В. Воронченко — Москва.: Издательство Юрайт, 2018. — 352 с.
18. *Герчикова И.Н.* Менеджмент. Москва.: Юнити, 4-е издание, 2014
19. *Дмитриева И.М*. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва.: Издательство Юрайт, 2018. — 325 с.
20. *Захаров И.В*. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / И.В. Захаров, О.Н. Калачева; под. ред. И.М. Дмитриевой — Москва.: Издательство Юрайт, 2018. — 358 с.
21. *Ивашенцева* *Т.А*. Экономика предприятия. / Т.А. Ивашенцева — Москва. : КНОРУС — 2017.
22. *Качкова О.Е*. Экономический анализ хозяйственной деятельности. Москва. : КНОРУС, 2015
23. *Ковалев В.В*. Финансовый анализ: методы и процедуры. / В.В. Ковалев. — Москва.: Финансы и статистика. — 2012. — 560 с.
24. *Кутер М.И*. Введение в бухгалтерский учет: учебник. / М.И. Кутер. Краснодар: Просвещение-Юг.— 2013. — 512 с.
25. *Лаврушин О.И*. Деньги, кредит, банки: учебное пособие / под. ред. О.И. Лаврушина. — 4-е изд., стер. — Москва.: КНОРУС, 2010. — 320 с.
26. *Нешитой А.С*. Финансы: учебник. / А.С. Нешитой, Я.М. Воскобойников. — 10-е изд. — Москва.: «Дашков и К» — 2012. — 528 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

**ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ, ВЫПОЛНЯЕМОЕ В ПЕРИОД   
ПРОХОЖДЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ**

**(ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПРАКТИКИ)**

Студентка 3 курса, \_\_\_309\_\_\_ группы

Кафедра Бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных

Направление подготовки 38.03.01 ЭкономикаНаправленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Баранюк Юлия Федоровна \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество)

Место прохождения практики: \_\_\_ООО «РН-Учет»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование организации)

Сроки прохождения практики: с « 06 » июля 2018 г. по « 19 » июля 2018 г.

Руководитель практики: \_Оломская Е.В., к.э.н., доцент

(Ф.И.О., ученая степень, ученое звание)

Целью производственной (технологической) практики является закрепление на базе предприятия (организации) знаний и умений, полученных в процессе изучения учебных дисциплин, приобретение необходимых практических навыков анализа организационно-экономической, финансовой и юридической информации экономического субъекта, развитие способности сбора, анализа и обработки данных.

Перечень вопросов (заданий, поручений) для прохождения практики:

1. Изучить краткую характеристику ООО «РН-Учет» (месторасположение, организационно-правовая форма, форма собственности, виды деятельности)
2. Раскрыть организацию деятельности ООО «РН-Учет» (организационно-правовые документы, Устав предприятия)
3. Исследовать организационную структуру ООО «РН-Учет».
4. Описать основные виды деятельности ООО «РН-Учет».
5. Составить сравнительный аналитический баланс ООО «РН-Учет», провести вертикальный и горизонтальный анализ показателей.
6. Рассчитать и проанализировать показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, оборачиваемости и рентабельности.
7. Оценить действующую систему бухгалтерского учета ООО «РН-Учет»
8. Изложить организационную структуру и раскрыть основные функции бухгалтерского аппарата, должностные обязанности сотрудников бухгалтерии ООО «РН-Учет»
9. Проанализировать методические основы организации учета в ООО «РН-Учет», изучив приказ об учетной политике предприятия. Раскрыть способы учета и оценки основных объектов бухгалтерского наблюдения.
10. Изучить методические основы организации налогового учета в ООО «РН-Учет».

Индивидуальное задание:

1. Оценить организацию и методику ведения бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов в ООО «РН-Учет».
2. Оценить организацию и методику ведения бухгалтерского учета капитала и прибыли.
3. Оценить организацию и методику ведения бухгалтерского учета финансовых вложений в ООО «РН-Учет».
4. Оценить организацию и методику ведения бухгалтерского учета денежных средств в ООО «РН-Учет».
5. Оценить организацию и методику ведения учета оценочных значений, доходов будущих периодов средств в ООО «РН-Учет».