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  директор Мержоев Б.М.  (должность,Ф.И.О.)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Подпись) | Выполнила: студентка 3 курса  Направление подготовки  38.03.01 Экономика  (шифр и название направления подготовки)  Профиль  Бухгалтерский учет, анализ и аудит  (название программы)  Мержоева Футара Руслановна  (Ф.И.О.)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Подпись) |

Краснодар 2018

**ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ   
(ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПРАКТИКИ)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код компетенции | Содержание компетенции (или её части) | Планируемые результаты при прохождении производственной практики  (технологической практики) |
| ОПК-2 | Способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач | Ознакомление с целями, задачами, программой, сроками, требованиями к практике. Ознакомление со структурой, основными направлениями деятельности организации, выступающей базой практики. Сбор и обработка информации о финансово-хозяйственной деятельности организации. Сбор и обработка данных для анализа основных финансовых показателей деятельности организации, оценки бухгалтерской информационной системы и анализа учетной политики |
| ПК-1 | способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | Ознакомление с предприятием, его производственной, организационно-функциональной структурой. Прохождение практики согласно утвержденному графику учебного процесса и приказу в соответствии с программой практики. Выполнение студентом программы практики. Изучение нормативно-правового материала, регламентирующего деятельность организации — базы практики. Работа с источниками правовой, экономической, статистической, аналитической информации.  Организационно-экономическая характеристика предприятия / организации.  Проведение анализа основных финансовых показателей деятельности организации.  Оценка бухгалтерской информационной системы и анализ учетной политики организации.  Выполнение индивидуальных заданий программы практики |
| ПК-2 | Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов |
| ПК-3 | Способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами |
| ПК-14 | способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки | Осуществление документирования хозяйственных операций. Изучение организации бухгалтерского учета на предприятии.  Анализ учетной политики и обязательного ее элемента — рабочего плана счетов.  Применение рабочего плана счетов при отражении фактов хозяйственной жизни. |
| ПК-15 | способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации | Исследование принципов организации бухгалтерского учета и общепринятых правил ведения бухгалтерского учета активов, МПЗ, продаж, доходов и расходов в организациях (предприятиях).  Изучение порядка проведения инвентаризации и оформления ее результатов.  Формирование бухгалтерских проводок по учету источников и финансовых обязательств организации |
| ПК-16 | способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды | Изучение организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.  Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней |
| ПК-17 | способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации | Изучение организации бухгалтерского учета финансового результата.  Отражение на счетах бухгалтерского учета бухгалтерских проводок по признанию доходов, расходов, формированию финансового результата.  Составление бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности |
| ПК-18 | способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации | Изучение организации налогового учета на предприятии. Анализ учетной политики в целях налогообложения. |

Подпись студента\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Мержоева Ф.Р.\_\_\_ дата 27.06.2018 г.

Подпись руководителя практики

от ФГБОУ ВО «КубГУ»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.В. Оломская\_\_\_\_дата 27.06.2018 г.

(подпись, расшифровка подписи)

Подпись руководителя практики

от профильной организации

ООО «21 ВЕК»

Директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Мержоев Б.М \_\_\_\_дата 06.07.2018 г.

**ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ, ВЫПОЛНЯЕМОЕ В ПЕРИОД   
ПРОХОЖДЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ  
(ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПРАКТИКИ)**

Студентка 3 курса, 9 группы

Кафедра Бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Мержоева Футара Руслановна

(фамилия, имя, отчество)

Место прохождения практики: Россия, респ. Ингушетия, г. Сунжа

ООО «21 ВЕК»

(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 «21 ВЕК» (месторасположение, организационно-правовая форма, форма собственности, виды деятельности)
2. Провести обзор нормативно-правовом регулировании правового статуса и деятельности ООО «21 ВЕК».
3. Раскрыть организацию деятельности ООО «21 ВЕК» (организационно-правовые документы, регламентирующие юридический статус предприятия, Устав предприятия, положение о подразделениях)
4. Исследовать организационную структуру ООО «21 ВЕК»
5. Описать основные виды деятельности (по Уставу и фактически)
6. Рассчитать и проанализировать показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, оборачиваемости и рентабельности.
7. Оценить действующую систему бухгалтерского учета ООО «21 ВЕК»
8. Изложить организационную структуру и раскрыть основные функции бухгалтерского аппарата, должностные обязанности сотрудников бухгалтерии ООО «21 ВЕК» Проанализировать методические основы организации учета на ООО «21 ВЕК», изучив приказ об учетной политике предприятия. Раскрыть способы учета и оценки основных объектов бухгалтерского наблюдения.
9. Изучить организацию налогового учета ООО «21 ВЕК». Проанализировать учетную политику в целях налогообложения.

Индивидуальное задание:

1. Оценить организацию и методику ведения бухгалтерского учета основных средств в ООО «21 ВЕК». Отразить порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов.
2. Оценить организацию и методику ведения материально-производственных запасов в ООО «21 ВЕК».
3. Оценить организацию и методику ведения учета готовой продукции в ООО «21 ВЕК».
4. Оценить организацию и методику ведения учета долгосрочных инвестиций и финансовых вложений в ООО «21 ВЕК».
5. Оценить организацию и методику ведения учета расчетов с дебиторами и кредиторами в ООО «21 ВЕК».
6. Оценить организацию и методику ведения учета финансовых результатов и использования прибыли в ООО «21 ВЕК».
7. Оценить организацию и методику ведения учета оплаты труда сотрудникам в ООО «21 ВЕК».
8. Оценить организацию и методику ведения учета расчетов по кредитам и займам в ООО «21 ВЕК».
9. Оценить организацию и методику ведения учета денежных средств в ООО «21 ВЕК».
10. Оценить организацию и методику ведения учета расчетных операций в ООО «21 ВЕК».

Подпись студента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Мержоева Ф.Р.\_\_\_ дата 27.06.2018 г.

Подпись руководителя практики

от ФГБОУ ВО «КубГУ»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.В. Оломская\_\_\_\_дата 27.06.2018 г.

(подпись, расшифровка подписи)

Подпись руководителя практики

от профильной организации

ООО «21 ВЕК»

Директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Мержоев Б.М\_\_\_\_дата 06.07.2018 г.

(подпись, расшифровка подписи)

**РАБОЧИЙ ГРАФИК (ПЛАН) ПРОВЕДЕНИЯ   
ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ   
(ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПРАКТИКИ)**

Студентка 3 курса, 9 группы

Кафедра Бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Мержоева Футара Руслановна

(фамилия, имя, отчество)

Место прохождения практики: Россия, респ. Ингушетия, г.Сунжа

ООО «21 ВЕК»

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)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Этапы работы (виды деятельности)  при прохождении практики | Сроки  выполнения | Отметка руководителя практики о выполнении |
| 1 | Пройти инструктаж по ознакомлению с требованиями охраны труда, технике безопасности, пожарной безопасности.  Изучить краткую характеристику ООО «21 ВЕК» | 06.07.2018 |  |
| 2 | Изучить конкурентную среду ООО «21 ВЕК»  Исследовать организационную структуру ООО «21 ВЕК» | 09.07.2018 |  |
| 4 | Рассчитать экономические показатели ООО «21 ВЕК», | 12.07.2018 |  |
| 5 | Проанализировать методические основы организации учета на ООО «21 ВЕК», изучив приказ об учетной политике предприятия. | 13.07.2018 |  |
| 6 | Раскрыть способы учета и оценки основных объектов бухгалтерского наблюдения: ОС, НМА, МПЗ, ГП и др. | 16.07.2018 |  |
| 7 | Изучить отчет о финансовых результатах ООО «21 ВЕК».  Изучить бухгалтерский баланс ООО «21 ВЕК» | 17.07.2018 |  |
| 8 | Систематизировать собранные данные о деятельности ООО «21 ВЕК», сделать соответствующие выводы | 18.07.2018 |  |
| 9 | Подготовить матриал и составить отчет по практике | 19.07.2018 |  |

Подпись студента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Мержоева Ф.Р.\_\_\_\_\_\_ дата 27.06.2018 г.

Подпись руководителя практики

от ФГБОУ ВО «КубГУ»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.В. Оломская\_\_\_\_дата 27.06.2018 г.

(подпись, расшифровка подписи)

Подпись руководителя практики

от профильной организации

ООО «21 ВЕК»

Директор\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Мержоев Б.М\_\_\_дата 06.07.2018 г.

(подпись, расшифровка подписи)

**Сведения о прохождении инструктажа по ознакомлению с требованиями охраны труда, проводимом руководителем практики   
от ФГБОУ ВО «КубГУ»**

Мержоева Футара Руслановна, 19 лет

(ФИО, возраст лица, получившего инструктаж)

Оломская Е.В., к.э.н., доцент

(ФИО, должность руководителя практики от ФГБОУ ВО «КубГУ»)

**Инструктаж по требованиям охраны труда**

перед началом работы, во время работы, в аварийных ситуациях  
 и по окончании работы

|  |  |
| --- | --- |
| Инструктаж получен и усвоен  «27» июня 2018 г. | Инструктаж проведен и усвоен  «27» июня 2018 г. |
|  | Оломская Е.В., к.э.н., доцент |
| (подпись лица, получившего инструктаж) | (подпись руководителя практики от  ФГБОУ ВО «КубГУ») |

**Сведения о прохождении инструктажа по ознакомлению с требованиями охраны труда, технике безопасности, пожарной безопасности, а также правилами внутреннего трудового распорядка в ООО «21 ВЕК»**

Мержоева Футара Руслановна, 19 лет

(ФИО, возраст)

стажер

(на какую должность назначается)

**1. Инструктаж по требованиям охраны труда**

проведен директором, Мержоевым Б.М.

(должность, ФИО сотрудника, проводившего инструктаж)

|  |  |
| --- | --- |
| Инструктаж по требованиям охраны труда получен и усвоен  «06» июля 2018 г. | Инструктаж по требованиям охраны труда проведен и усвоен  «06» июля 2018 г. |
|  |  |
| (подпись лица, получившего инструктаж) | (подпись лица, проведшего инструктаж) |

**2. Инструктаж по технике безопасности**

проведен директором, Мержоевым Б.М.

(должность, ФИО сотрудника, проводившего инструктаж)

|  |  |
| --- | --- |
| Инструктаж по технике безопасности получен и усвоен  «06» июля 2018 г. | Инструктаж по технике безопасности труда проведен и усвоен  «06» июля 2018 г. |
|  |  |
| (подпись лица, получившего инструктаж) | (подпись лица, проведшего инструктаж) |

**3. Инструктаж по пожарной безопасности**

проведен директором, Мержоевым Б.М.

(должность, ФИО сотрудника, проводившего инструктаж)

|  |  |
| --- | --- |
| Инструктаж по пожарной безопасности получен и усвоен  «06» июля 2018 г. | Инструктаж по пожарной безопасности проведен и усвоен  «06» июля 2018 г. |
|  |  |
| (подпись лица, получившего инструктаж) | (подпись лица, проведшего инструктаж) |

**4. Инструктаж по правилам внутреннего трудового распорядка**

проведен директором, Мержоевым Б.М.

(должность, ФИО сотрудника, проводившего инструктаж)

|  |  |
| --- | --- |
| Инструктаж по правилам внутреннего трудового распорядка получен и усвоен  «06» июля 2018 г. | Инструктаж по правилам внутреннего трудового распорядка проведен и усвоен  «06» июля 2018 г. |
|  |  |
| (подпись лица, получившего инструктаж) | (подпись лица, проведшего инструктаж) |

**5. Разрешение на допуск к работе**

Разрешено допустить к работе Мержоеву Футару Руслановну

(ФИО лица, получившего допуск к работе)

в качестве \_\_\_\_\_\_\_стажера\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «06» июля 2018 г.

(должность)

(подпись) (должность) (ФИО)

Студентка 3 курса, 9 группы

Кафедра Бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Мержоева Футара Руслановна (фамилия, имя, отчество)

Место прохождения практики: ООО «21 ВЕК»

(наименование организации)

респ. Ингушетия, г. Сунжа (адрес организации)

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

Руководитель практики от ФГБОУ ВО «КубГУ» к.э.н., доцент Оломская Е.В.

(ФИО, должность)

М.П. Декан экономического факультета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.В. Шевченко

Руководитель практики от профильной организации \_директор Мержоев Б.М\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(ФИО, должность)

**Отметка организации (предприятия)**

Прибыл на предприятие «06» июля 2018 г. Убыл с предприятия «19» июля 2018 г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

М.П. М.П.

**ДНЕВНИК ПРОХОЖДЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ   
(ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ ПРАКТИКА)**

Студентка 3 курса, 9 группы

Кафедра Бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Мержоева Футара Руслановна

(фамилия, имя, отчество)

Место прохождения практики: Россия, респ. Ингушетия, г. Сунжа

ООО «21 ВЕК»

(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)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание  проведенной работы | Результат работы | Оценки, замечания и предложения по работе |
| 06.07.2018 | Инструктаж по ознакомлению с требованиями охраны труда, технике безопасности, пожарной безопасности, а также правилами внутреннего трудового распорядка | Прошел инструктаж по ознакомлению с требованиями охраны труда, технике безопасности, пожарной безопасности, а также правилами внутреннего трудового распорядка |  |
| 09.07.18 | Изучение организационной структуры ООО «21 ВЕК»  Сбор общих сведений о деятельности исследуемой организации | Изучена организационная структура ООО «21 ВЕК»  Собраны общие сведения о деятельности исследуемой организации |  |
| 10.07.18 | Изучение структуры управления основных подразделений, их состава и взаимосвязи в работе ООО «21 ВЕК» | Изучена структура управления основных подразделений, их состав и взаимосвязь в работе ООО «21 ВЕК» |  |
| 11.07.18 | Изучение организации бухгалтерского учета ООО «21 ВЕК» | Изучена организация бухгалтерского учета ООО «21 ВЕК» |  |
| 12.07.18 | Изучение особенностей учета ОС и НМА в ООО «21 ВЕК» | Изучены особенности учета ОС и НМА в ООО «21 ВЕК» |  |
| 13.07.18 | Изучение особенностей учета МПЗ и ГП в ООО «21 ВЕК» | Изучены особенности учета МПЗ и ГП в ООО «21 ВЕК» |  |
| 16.07.18 | Изучение особенностей учета долгосрочных инвестиций и финансовых вложений в ООО «21 ВЕК» | Изучены особенности учета долгосрочных инвестиций и финансовых вложений в ООО «21 ВЕК» |  |
| 17.07.18 | Изучение особенностей собственного капитала в ООО «21 ВЕК» | Изучены особенности собственного капитала в ООО «21 ВЕК» |  |
| 18.07.18 | Изучение особенностей учета ФР и использования прибыли в ООО «21 ВЕК» | Изучены особенности учета ФР и использования прибыли в ООО «21 ВЕК» |  |
| 19.07.18 | Систематизация собранного материала.  Обсуждение результатов практики с руководителем.  Подведение итогов практики.  Написание итогового отчета о прохождении производственной практики | Систематизирован собранный материал, предварительно обсуждены результаты практики с руководителем.  Подведены итоги практики.  Написан итоговый отчет о прохождении производственной практики |  |

Подпись студента\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Мержоева Ф.Р.\_\_\_ дата 19.07.2018 г.

Подпись руководителя практики

от ФГБОУ ВО «КубГУ»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.В. Оломская\_\_\_\_дата 20.07.2018 г.

(подпись, расшифровка подписи)

Подпись руководителя практики

от профильной организации

ООО «21 ВЕК»

Директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Мержоев Б.М.\_\_дата 19.07.2018 г.

(подпись, расшифровка подписи)

**ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ ПРАКТИКИ   
ОТ ООО «21 ВЕК»**

**(наименование профильной организации)**

**О ПРОХОЖДЕНИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ  
(ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ ПРАКТИКА)**

Студентка: Мержоева Футара Руслановна, 3 курс, 9 группа, 38.03.01 Экономика, Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(Ф.И.О., курс, группа, направление подготовки, направленность (профиль))

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

проходила практику в период с «06» июля 2018 г. по «19» июля 2018 г.

в ООО «21 ВЕК»

(наименование организации)

в качестве\_\_\_стажера\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность)

В период прохождения практики с 6 по 19 июля 2017 года студентка Мержоева Футара Руслановна ознакомилась с направлениями деятельности предприятия ООО «21 ВЕК», его организационной структурой, системой управления персоналом, маркетинговой деятельностью, провела оценку функций и методов управления. К порученным заданиям относится серьезно, ответственно. Студентка умело пользуется персональным компьютером. За период прохождения практики проявила себя как способный, серьёзный и дисциплинированный работник. Очень аккуратна и внимательна в работе с документами. Работая над предоставленной информацией и выполняя задания, она проявила умение анализировать, взвешивать сильные и слабые стороны, делать обобщения и выводы.

Соблюдала производственный режим и дисциплину работы хозяйства. К порученным заданиям и поручениям относилась с прилежанием и ответственностью. Обладает необходимыми знаниями в своей области, активно расширяет сферу своей деятельности, умеет выделить главное и активно действует в соответствии с имеющимися возможностями. Быстро и качественно усваивает новую информацию, стремится к приобретению новых знаний и навыков. Со стороны руководства и коллектива замечаний и нареканий не было.

Студент Мержоева Футара Руслановна заслуживает оценки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О. студента)

Директор, Мержоев Б.М.

(Ф.И.О., должность, подпись руководителя практики)

«19» июля 2018 г.

**ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ ПРАКТИКИ   
ОТ ООО «21 ВЕК»**

(наименование профильной организации)

**О ПРОХОЖДЕНИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ**   
**(практики по получению профессиональных умений   
и ОПЫТА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ деятельности)**

Результаты работы и уровень сформированности общепрофессиональных и профессиональных компетенций в процессе прохождения практики состоят в следующем:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код компетенции | Содержание компетенции  (или её части) | Уровень овладения | | |
| пороговый | базовый | продвинутый |
| ОПК-2 | Способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач |  |  |  |
| ПК-1 | способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов |  |  |  |
| ПК-2 | Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов |  |  |  |
| ПК-3 | Способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами |  |  |  |
| ПК-14 | способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки |  |  |  |
| ПК-15 | способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации |  |  |  |
| ПК-16 | способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды |  |  |  |
| ПК-17 | способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации |  |  |  |
| ПК-18 | способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое |  |  |  |

Подпись руководителя практики

от профильной организации

ООО «21 ВЕК»

Директор\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Мержоев Б.М\_\_ 19.07.2018 г.

(подпись, расшифровка подписи) (дата)

**ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ ПРАКТИКИ ОТ ФГБОУ ВО «КубГУ»**

**О ПРОХОЖДЕНИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ  
(ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ ПРАКТИКА)**

Мержоева Футара Руслановна

(Ф.И.О.)

Проходила практику в период с 06.07.2018 г. по 19.07.2018 г.

в ООО «21 ВЕК»

(наименование организации)

в качестве\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_стажера\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код компетенции | Содержание компетенции (или её части) | Планируемые результаты при прохождении производственной практики  (технологической практики) | Отметка  о выполнении |
| ОПК-2 | Способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач | Ознакомление с целями, задачами, программой, сроками, требованиями к практике. Ознакомление со структурой, основными направлениями деятельности организации, выступающей базой практики. Сбор и обработка информации о финансово-хозяйственной деятельности организации. Сбор и обработка данных для анализа основных финансовых показателей деятельности организации, оценки бухгалтерской информационной системы и анализа учетной политики | Выполнено полностью |
| ПК-1 | способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | Ознакомление с предприятием, его производственной, организационно-функциональной структурой. Прохождение практики согласно утвержденному графику учебного процесса и приказу в соответствии с программой практики. Выполнение студентом программы практики. Изучение нормативно-правового материала, регламентирующего деятельность организации — базы практики. Работа с источниками правовой, экономической, статистической, аналитической информации.  Организационно-экономическая характеристика предприятия / организации.  Проведение анализа основных финансовых показателей деятельности организации.  Оценка бухгалтерской информационной системы и анализ учетной политики организации.  Выполнение индивидуальных заданий программы практики | Выполнено полностью |
| ПК-2 | Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов |
| ПК-3 | Способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами |
| ПК-14 | способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки | Осуществление документирования хозяйственных операций. Изучение организации бухгалтерского учета денежных средств на предприятии.  Анализ учетной политики и обязательного ее элемента — рабочего плана счетов.  Применение рабочего плана счетов при отражении фактов хозяйственной жизни. | Выполнено полностью |
| ПК-15 | способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации | Исследование принципов организации бухгалтерского учета и общепринятых правил ведения бухгалтерского учета активов, обязательств, капитала, доходов и расходов в организациях (предприятиях).  Изучение порядка проведения инвентаризации и оформления ее результатов.  Формирование бухгалтерских проводок по учету источников и финансовых обязательств организации | Выполнено полностью |
| ПК-16 | способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды | Изучение организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.  Оформление платежных документов.  Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов — во внебюджетные фонды | Выполнено полностью |
| ПК-17 | способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации | Изучение организации бухгалтерского учета финансового результата.  Отражение на счетах бухгалтерского учета бухгалтерских проводок по признанию доходов, расходов, формированию финансового результата.  Составление бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности | Выполнено полностью |
| ПК-18 | способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации | Изучение организации налогового учета на предприятии. Анализ учетной политики в целях налогообложения. | Выполнено полностью |

Индивидуальное задание:

выполнено полностью;

выполнено частично;

не выполнено (нужное подчеркнуть)

Студент Мержоева Футара Руслановна заслуживает оценки\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О. студента)

К.э.н., доцент. Оломская Е.В.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_«20» июля 2018 г.

(Ф.И.О. должность, подпись руководителя практики)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение ………………………………...………………………………………… 3

1 ООО «21 ВЕК» ⸺ экономический субъект исследования ……………………6

* 1. Организационно-экономическая характеристика

ООО «21 ВЕК» ………...…………………………...…………………...……6

1.2 Анализ основных финансовых показателей деятельности

ООО «21 ВЕК» ………………………...…………………………………..…8

1.3 Бухгалтерская информационная система и анализ учетной

политики ООО «21 ВЕК» ………………………………….………………14

1. Организационно-методическое обеспечение бухгалтерского

учета в ООО «21 ВЕК» …………………………...………………………… 23

2.1 Бухгалтерский учет основных средств…………………………………….23

2.2 Бухгалтерский учет материально-производственных

запасов ……………………………………………………………………… 26

2.3 Бухгалтерский учет готовой продукции ………………………………… 31

2.4 Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций и финансовых

вложений…………………………………………………………………… 37

2.5 Бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами …………… 40

2.6 Бухгалтерский учет финансовых результатов и использования

прибыли …………………………………………………………………… 51

2.7 Бухгалтерский учет заработной платы……………………………………59

2.8 Бухгалтерский учет кредитов и займов …………………………………..62

2.9 Бухгалтерский учет денежных средств……………………………………66

2.10  Бухгалтерский учет расчетных операций ………………………………71

Заключение ……………………………………………………………...………. 75

Список использованных источников…………………………………………….76

Приложения……………………………………………………………………......80

ВВЕДЕНИЕ

Производственная практика ⸺ неотъемлемая часть учебного процесса. В ходе ее прохождения студент углубляет свои знания в конкретной области и закрепляет свои профессиональные навыки, которые он получает в процессе обучения на основе изучения практических ситуаций и применения имеющихся знаний.

Значимость прохождения производственной практики ⸺ закрепление полученных теоретических знаний, полученных при изучении общепрофессиональных, специальных дисциплин и дисциплин специализации, а также приобретение практических навыков и опыта работы по специальности

Благодаря чуткому руководству со стороны сотрудников компании мне удалость получить исчерпывающие знания о структуре компании, ее деятельности. В течении отпущенного на практику времени я получила неоценимый опыт работы с клиентами, договорами, и необходимым программным и техническим обеспечением.

Для прохождения производственной практики было выбрано предприятие ООО «21 ВЕК», с организационно-правовой формой ⸺ общество с ограниченной ответственностью, являющейся объектом исследования.

Цель практики:

⸺ углубление теоретических знаний и закрепление их на практике;

⸺ приобретение необходимых   практических умений и навыков в работе с документами в процессе делопроизводства.

Задачи практики:

⸺ изучить краткую характеристику ООО «21 ВЕК» (месторасположение, организационно-правовая форма, форма собственности, виды деятельности)

⸺ провести обзор нормативно-правового регулирования правового статуса и деятельности ООО «21 ВЕК».

⸺ раскрыть организацию деятельности ООО «21 ВЕК» (организационно-правовые документы, регламентирующие юридический статус предприятия, Устав предприятия, положение о подразделениях.

⸺ исследовать организационную структуру ООО «21 ВЕК».

⸺ описать основные виды деятельности (по Уставу и фактически)

⸺ рассчитать и проанализировать показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, оборачиваемости и рентабельности.

⸺ оценить действующую систему бухгалтерского учета ООО «21 ВЕК».

⸺ изложить организационную структуру и раскрыть основные функции бухгалтерского аппарата, должностные обязанности сотрудников бухгалтерии ООО «21 ВЕК», проанализировать методические основы организации учета ООО «21 ВЕК», изучив приказ об учетной политике предприятия, раскрыть способы учета и оценки основных объектов бухгалтерского наблюдения.

⸺ изучить организацию налогового учета ООО «21 ВЕК»

⸺ оценить организацию и методику ведения бухгалтерского учета основных средств в ООО «21 ВЕК». Отразить порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов.

⸺ оценить организацию и методику ведения материально- производст-венных запасов в ООО «21 ВЕК».

⸺ оценить организацию и методику ведения учета готовой продукции и учета продаж в ООО «21 ВЕК».

⸺ оценить организацию и методику ведения учета долгосрочных инвестиций и финансовых вложений в ООО «21 ВЕК».

⸺ оценить организацию и методику ведения учета собственного капитала в ООО «21 ВЕК».

⸺ оценить организацию и методику ведения учета финансовых результатов и использования прибыли в ООО «21 ВЕК».

⸺ оценить организацию и методику ведения учета заработной платы в ООО «21 ВЕК».

⸺ оценить организацию и методику ведения учета расчетов по кредитам и займам в ООО «21 ВЕК».

⸺ оценить организацию и методику ведения учета денежных средств в ООО «21 ВЕК».

⸺ оценить организацию и методику ведения учета расчетных операций в ООО «21 ВЕК».

Информационной и методологической основой для написания отчета по производственной практике послужили законодательные акты, нормативные документы и методические материалы ООО «21 ВЕК», учебная литература, профессиональные периодические издания и интернет-ресурсы.

1 ООО «21 ВЕК» ⸺ экономический субъект исследования

1.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «21 ВЕК»

ООО «21 ВЕК» это сеть пекарни в респ. Ингушетия, в г. Сунжа. Пекарня «21 ВЕК» открылась в 2002 г..

Предприятие ООО «21 ВЕК» ⸺ это обществом с ограниченной ответственностью, то есть юридическое лицо ⸺ коммерческая организация, уставный капитал которой разделен на доли определенных учредительными документами размеров, созданным в целях извлечения прибыли.

ООО «21 ВЕК» действует на основании Гражданского кодекса РФ, Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», иного действующего законодательства, Устава ООО «21 ВЕК».

Имущество общества составляют основные фонды и оборотные средства.

Финансовые ресурсы предприятия формируются за счет прибыли от его деятельности.

Предмет деятельности ООО «21 ВЕК» ⸺ производственная и хозяйственная деятельность, направленная на удовлетворение общественных потребностей в продукции и товарах народного потребления, в разработке и внедрении новых технологий в производстве, практическая реализация продукции, выполнение иных работ и оказание услуг.

Основная цель ООО «21 ВЕК» ⸺ осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Основные виды деятельности ООО «21 ВЕК»:

⸺ производство хлеба и кондитерских изделий недлительного хранения;

⸺ оптовая торговля хлебом и хлебобулочными изделиями;

⸺ оптовая торговля мукой;

⸺ прочая розничная торговля в неспециализированных магазинах;

⸺ предоставление различных видов услуг.

Режим работы работает в одну смену ⸺ с 8:00 до 20:00 без выходных. В праздничные дни режим работы работает в одну смену ⸺ с 8:00 до 22:00.

Предприятие занимается производством и реализацией выпечки и кондитерских изделий. Пекарня производит булочные изделия из сдобного дрожжевого теста, небольшое количество изделий из слоеного. Хлебобулочные изделия выпекаются по разной рецептуре, различные по вкусу и весу.

Продукция отличается следующими важными особенностями:

— высокое качество;

— традиционная рецептура;

— свежесть;

— прекрасные вкусовые качества;

— низкая цена.

Внутренняя структура предприятия состоит из трех основных самостоятельных блоков: производственного, технического и экономического, каждый из которых подчиняется соответствующему руководителю. Этими тремя блоками и их заведующими управляет директор.

Директор имеет право распоряжаться средствами и имуществом предприятия, заключать договоры, открывать счета и распоряжаться ими, издавать приказы по предприятию, принимать и увольнять сотрудников, применять к ним меры поощрения и налагать взыскания.

Вместе с тем, директор отвечает за правильное и эффективное использование материальных и трудовых ресурсов предприятия, улучшение условий и охрану труда. В целом, то директор организует работу коллектива предприятия, а также несет полную ответственность за состояние предприятия и его деятельность.

Производственный блок пекарни занимается непосредственно замесом теста, формовкой и выпечкой хлебобулочных изделий согласно предоставленным заявкам от заказчиков. Сотрудники производственного блока: технолог, разрабатывающий оригинальную рецептуру; пекари и кондитеры, занимающие изготовлением продукции (3 человека в смену); уборщица. Все сотрудники производственного блока подчиняется мастеру производства.

Технический отдел пекарни уделяет главное внимание вопросам поддержания хлебопекарного и кондитерского оборудования, а также автотранспорта для перевозки готовой продукции в исправном состоянии. К задачам технического отдела относятся: обеспечение развития производственной базы и доставка готовой продукции в торговые точки.

Исходя из вышеперечисленных задач, данный отдел имеет право контролировать техническое состояние хлебопечей, тестомесильных машин и другого оборудования, снимать его с эксплуатации, планировать и проводить профилактические и ремонтные работы, привлекать к материальной ответственности за неправильную эксплуатацию оборудования и т.д. Руководитель технического отдела ⸺ главный инженер, которому подчиняются сотрудники: электрик, слесарь, наладчик оборудования и водитель-экспедитор.

В состав экономического отдела входит бухгалтерия. Этот отдел во главе с главным бухгалтером проводит учет наличия средств и сырья, выделенных в распоряжение пекарни, их сохранности и уровня использования, организует выполнение финансового плана, проверяет финансовое состояние предприятия, проводит большую оперативную работу по организации расчетов с поставщиками и финансовыми органами, организует первичный учет расходования сырья и денежных средств. Главный бухгалтер несет ответственность за целесообразность и законность расходования средств, и соблюдение финансовой дисциплины.

1.2 Анализ основных финансовых показателей деятельности

ООО «21 ВЕК»

На основе данных бухгалтерской годовой отчетности ООО «21 ВЕК» был проведен сравнительный анализ основных экономических показателей предприятия за период 2015–2017 гг.

Таблица 1.1 ⸺ Основные экономические показатели деятельности

ООО «21 ВЕК» за 2015⸺2017 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | Абсолютное отклонение | | Темпы роста, % | |
| 2017 г.  от  2015 г. | 2017 г.  от  2016 г. | 2017 г.  от  2015 г. | 2017 г.  от  2016 г. |
| Выпуск продукции, тыс. шт | 6575596 | 8016860 | 9303616 | 2728020 | 1286756 | 141,49 | 116,05 |
| Товарная продукция, тыс. р. | 164299 | 199061 | 216913 | 52614 | 17852 | 132,02 | 108,97 |
| Выручка от продажи продукции, тыс. р. | 173042 | 210970 | 244832 | 71790 | 33862 | 141,49 | 116,05 |
| Среднегодовая  стоимость основных средств, тыс. р. | 3609,5 | 8708,5 | 12839,5 | 9230 | 4131 | 355,71 | 147,44 |
| Фондоотдача, р./р. | 47,94 | 24,23 | 19,07 | −28,9 | −5,16 | 39,78 | 78,71 |
| Среднесписочная численность персонала, чел. | 25 | 25 | 27 | 2 | 2 | 108,00 | 108,00 |
| Производительность труда, тыс. руб/чел | 6515,32 | 7788,84 | 8201,19 | 1685,8 | 412,35 | 125,88 | 105,29 |
| Материальные затраты, тыс. р. | 12469 | 16809 | 12290 | −179 | −4519 | 98,56 | 73,12 |
| Материалоемкость. Р. | 0,07 | 0,08 | 0,05 | 0,02 | 0,03 | 71,43 | 62,5 |
| Средние остатки оборотных средств, тыс. р. | 29426 | 48721 | 66915 | 37489 | 18194 | 227,40 | 137,34 |
| Коэффициент  оборачиваемости оборотных средств,  кол-во оборотов | 5,88 | 4,33 | 3,66 | −2,22 | −0,67 | 62,22 | 84,50 |
| Фонд заработной платы, тыс. р. | 7590 | 7740 | 9172,8 | 1582,8 | 1432,8 | 120,85 | 118,51 |
| Среднемесячная  заработная плата, тыс. р. | 25,3 | 25,8 | 28,31 | 3,01 | 2,51 | 111,9 | 109,7 |
| Полная себестоимость проданной продукции, тыс. р. | 162883 | 194721 | 221432 | 58549 | 26711 | 135,95 | 113,72 |
| Затраты на 1 р. объема продукции, коп. | 0,94 | 0,92 | 0,90 | −0,04 | −0,02 | 96,08 | 97,99 |
| Прибыль от продажи продукции, тыс. р. | 7256 | 12543 | 16828 | 9572 | 4285 | 231,92 | 134,16 |
| Прибыль до  налогообложения, тыс. р. | 7088 | 13532 | 19959 | 12871 | 6427 | 281,59 | 147,49 |
| Чистая прибыль, тыс. Р. | 4924 | 8045 | 11141 | 6217 | 3096 | 226,26 | 138,48 |
| Рентабельность  продаж, % | 4,19 | 5,95 | 6,87 | 2,68 | 0,93 | 163,9 | 115,6 |
| Рентабельность  производства, % | 4,45 | 6,44 | 7,60 | 3,14 | 1,16 | 170,6 | 117,9 |
| Рентабельность собственного капитала, % | 99,79 | 84,08 | 84,94 | −14,85 | 0,86 | 85,12 | 101,02 |

Анализируя данные экономического развития предприятия, можно увидеть, что большинство определяющих показателей положительно возросло в исследуемом периоде.

Как видно из таблицы 1.1, на протяжении последних трех лет заметен рост показателей годовой выручки ООО «21 ВЕК», которая составила в 2017 г. 244832000 р., то есть выросла на 141,49% по сравнению с показателем 2015 г.

Но также возросла и себестоимость продукции в связи с увеличение выпускаемого количества продукции, ее темп роста равен 135,9%. Интенсивно возрастает и размер прибыли от основной деятельности.

Прибыль от продажи возросла в анализируемый период более чем в 2 раза, ее тем роста равен 231,92%.

Прибыль до налогообложения в анализируемый нами период возросла более чем в 2,5 раза, и ее темп роста составил 281%. Следовательно, чистая прибыль за этот период также увеличилась более чем в 2 раза, ее темп роста составил 226,26%.

Для экономической оценки деятельности предприятия были рассчитаны средняя себестоимость основных средств, которая в период с 2015 г. по 2017 г. выросла более чем в 3,5 раза, и среднегодовая стоимость оборотных средств, которая увеличилась, но не так интенсивно, ее темп роста составил 227%.

Необходимо отметить, что в 2017 г. произошли изменения в кадровом составе компании ⸺ добавилось два специалиста, что повлияло на показатель годового фонда заработной платы, который вырос к 2017 г. до 91728000 р. То есть, одновременно с численностью сотрудников росла и заработная плата.

Среднемесячная заработная плата в 2016 г. составила уже 25 800 р., что на 101,98% больше чем в 2015 г., а к 2017 г. выросла еще на 105,81% и составила 27 300 р.. Такая ситуация косвенно свидетельствует об интенсивном подходе к росту, когда увеличение объема продаж обеспечивается и за счет привлечения нового персонала, и за счет повышения производительности, а также величины оплаты труда имеющихся сотрудников.

В течение последних трех лет постепенно увеличивался показатель производительности труда, к 2017 г. он составил 790829000 р., что на 101,53% больше 2016 г..

В связи с опережающим ростом выручки фондоотдача в течение исследуемого периода значительно уменьшилась, но все же оставалась на очень высоком уровне. Так, в 2015 г. она составляла 47,94, в 2016 г. ⸺ 24,23, а в

2017 г. ⸺ 19,07 р. на 1 р. основных фондов.

Уровень рентабельности свидетельствует о росте эффективности использования имеющихся в распоряжении ООО «21 ВЕК» ресурсов. Так, прибыль от продаж росла быстрее себестоимости и в итоге видим увеличение рентабельности производства на 70,60%, темпы прироста прибыль от продаж опережали темпы выручки и в итоге имеем увеличение рентабельности продукции на 63,91%.

Итак, проведенный анализ деятельности ООО «21 ВЕК» показал, что предприятие в целом является платежеспособным, кредитоспособным, рентабельным и финансово устойчивым, его основные и оборотные фонды используются эффективно.

Таблица 1.2 ⸺ Состав, структура, динамика статей актива баланса

ООО «21 ВЕК» за 2015⸺2017 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 31.12.2015 г. | | 31.12.2016 г. | | 31.12.2017 г. | | Отклонение 2017 г. от 2015 г. | Темп роста 2017 г. к 2015 г,% |
| Сумма, тыс. р. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. р. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. р. | Уд. вес, % |
| Всего имущества в том числе: | 42642 | 100,0 | 74258 | 100,0 | 91671 | 100,0 | 49029 | 214 |
| Внеоборотные активы, из них: | 5659 | 13,3 | 13799 | 18,5 | 18301 | 19,9 | 12642 | 232 |
| Основные средства | 5659 | 13,3 | 11758 | 15,8 | 13921 | 15,2 | 8262 | 245 |
| Оборотные активы, из них: | 36983 | 66,7 | 60459 | 81,5 | 73370 | 80,1 | 36387 | 198 |
| Запасы | 12469 | 29,2 | 16809 | 22,6 | 12290 | 13,4 | −179 | 98 |
| НДС | 30 | 0,07 | 2399 | 3,23 | 1299 | 1,41 | 1269 | 4330 |
| Дебиторская задолженность | 15195 | 35,6 | 25404 | 34,0 | 21420 | 23,3 | 6225 | 140 |
| Денежные средства | 9289 | 21,8 | 11539 | 15,5 | 35567 | 38,8 | 26278 | 382 |

В таблице 1.2 видно изменение состава и структуры статей актива бухгалтерского баланса ООО «21 ВЕК» за последние три года с 2015 г. по 2017 гг. Кроме того рассчитан удельный вес каждого элемента, а так же рассчитано отклонение показателей и их темп роста в 2017 г. по сравнению с 2015 г. Внеоборотные активы увеличились на 12642, оборотные активы увеличились на 36387.

Темп роста в 2017 г. по сравнению с 2015 г. составил 214%, что говорит о его увеличении за исследуемый период более чем в два раза.

Также рассмотрены состав, структура и динамика пассива баланса, рассчитаны удельный вес каждого элемента, отклонение в отчетном году по сравнению с базисным.

Кроме того, рассчитан темп роста, рассчитано отклонение и темп роста показателей состава, структуры, а так же динамики пассива баланса предприятия ООО «21 ВЕК».

Таблица 1.3 ⸺ Состав, структура, динамика пассива баланса

ООО «21 ВЕК» за 2015 ⸺ 2017 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 31.12.2015 г. | | 31.12.2016 г. | | 31.12.2017 г. | | Отклонение 2017 г. от 2015 г. | Темп роста 2017 г. к 2015 г,% |
| Сумма, тыс. р. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. р. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. р. | Уд. вес, % |
| Всего источников, в том числе: | 42642 | 100,0 | 74258 | 100,0 | 91671 | 100,0 | 49029 | 214 |
| Капитал и резервы, из них: | 4934 | 11,5 | 9568 | 12,9 | 13117 | 14,3 | 8183 | 265 |
| Уставный капитал | 110 | 0,25 | 110 | 0,14 | 110 | 0,12 | 0 | − |
| Нераспределенная прибыль | 4824 | 11,3 | 9458 | 12,74 | 13007 | 14,2 | 8183 | 269 |
| Долгосрочные обязательства, из них: | − | − | 1039 | 1,39 | 1004 | 1,09 | 1004 | 100 |
| ОНО | − | − | 1039 | 1,39 | 1004 | 1,09 | 1004 | 100 |
| Краткосрочные обязательства, из них: | 37708 | 88,4 | 63651 | 8,55 | 75506 | 82,3 | 37798 | 200 |
| Кредиторская задолженность | 37708 | 88,4 | 40401 | 54,4 | 53800 | 58,7 | 16092 | 143 |
| Заемные средства | − | − | 23250 | 31,3 | 23750 | 25,9 | 23750 | 100 |

Согласно данным таблицы 1.3 капитал и резервы увеличились в 2017 г. на 8183, уставной капитал не изменился и на протяжение всего исследуемого периода с 2015 г. по 2017 г. составлял 110, долгосрочные обязательства уменьшились на 35, а кредиторская задолженность возросла в 2017 г. на 16092.

Заемные средства отсутствовали в 2015 г. и 2016 г., однако в 2017 г. они составили 23250 и их удельный вес равен 25,9. Краткосрочные обязательства увеличились на 16092, их темп роста равен 143%, соответственно прирост составляет 43%.

Таблица 1.4 ⸺ Анализ показателей платежеспособности и финансовой

устойчивости ООО «21 ВЕК» за 2015 ⸺ 2017 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2017 | Отклонение 2017 г. от 2015 г. | Темп роста 2017 г. к 2015 г., % |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,24 | 0,28 | 0,66 | 0,42 | 275 |
| Промежуточный коэффициент покрытия | 1,13 | 1,84 | 1,7 | 0,57 | 150 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 0,58 | 0,55 | 0,67 | 0,09 | 115 |
| Коэффициент автономии | 0,12 | 0,13 | 0,14 | 0,02 | 117 |
| Коэффициент соотношения заемных-и собственных средств | 7,64 | 6,76 | 5,99 | 1,65 | 78,4 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 0,88 | 0,87 | 0,86 | 0,02 | 98 |
| Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами | 0,2 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 50 |

Рассчитав в таблице 1.4 все необходимые коэффициенты, а так же их отклонение и темп роста в отчетном году по сравнению с базисным, можно сделать выводы о состоянии организации ООО «21 ВЕК» за исследуемый период с 2015 г. по 2017 г..

Коэффициент абсолютной ликвидности значительно увеличился в 2017 г. по сравнению с 2015 г. и 2016 г. и темп его роста составил 275%.

Коэффициент промежуточного покрытия менялся в каждым годом. то уменьшаясь, то увеличиваясь, что говорит о его нестабильности. Общепринятое нормальное значение коэффициента автономии в российской практике: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7). На данном предприятии данный коэффициент менялся с 0,12 до 0,14 и эти значения не превышал, что говорит об отклонении от нормы.

Рекомендуемое значениекоэффициента финансовой зависимости должно быть меньше 0,7. Полученные же коэффициенты его превышают, а это означает зависимость от внешних источников средств.

Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами больше 0,1, что является нормой.

1.3 Бухгалтерская информационная система и анализ учетной

политики ООО «21 ВЕК»

В целях организации бухгалтерского учета в ООО «21 ВЕК» директором утверждена бухгалтерская служба, которая возглавляется главным бухгалтером.

Главный директор

Коммерческий директор

Заведующий

производством

Главный

бухгалтер

Кассир

Повары

Рисунок 1.1 ⎯ Организационная структура бухгалтерии

На рисунке 1.1 видно, что структура бухгалтерского аппарата

ООО «21 ВЕК» имеет линейный тип, т.е. все работники бухгалтерии и кассир подчиняются непосредственно главному бухгалтеру.

В состав бухгалтерии ООО «21 ВЕК» включаются несколько отделов, в том числе:

— материальная группа, отвечающая за учет приобретения материальных ценностей, их поступления и расходования, также ведет учет основных средств;

— расчетная группа или группа учета оплаты труда, осуществляющая учет затрат труда рабочих, исчисление заработной платы работникам, контроль за использованием фонда оплаты труда, учет всех расчетов с работниками предприятия, бюджетом, Фондом социального страхования, с пенсионным фондом;

— производственно-калькуляционная группа, где ведет учет затрат и учет товарных операций;

— общая группа, работники которой ведут учет остальных операций и главную книгу, составляют бухгалтерский баланс и другие формы финансовой отчетности.

Обязанности работников бухгалтерии за исключением кассира являются типовыми и различаются только спецификой выполняемых операций.

Общими обязанностями бухгалтера являются:

— выполнение работ по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций (учет основных средств, материально-производственных запасов, затрат на производство, продажи продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности, расчеты с поставщиками и заказчиками, а также за предоставленные услуги и т.п.);

— прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета и подготовка их к счетной обработке;

— отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением основных средств, материально-производственных запасов и денежных средств;

— составление отчетных калькуляций себестоимости товара (работ, услуг), выявление источников образования потерь и непроизводительных затрат;

— начисление и перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, платежей в банковские учреждения, оплаты труда рабочим и служащим, других выплат и платежей;

— подготовка данных по соответствующим участкам бухгалтерского учета для составления отчетности;

⸺ оформление бухгалтерских документов в соответствии с установленным порядком для передачи в архив.

Обязанности кассира отличаются от обязанностей других бухгалтерских работников в силу специфики выполняемых им функций.

Кассир выполняет следующие обязанности:

— осуществляет операции по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств;

— получает в учреждении банка денежные средства для выплаты рабочим и служащим заработной платы, премий, оплаты командировочных и других расходов;

— на основе приходных и расходных кассовых ордеров ведет кассовую книгу;

— составляет описи ветхих купюр, а также соответствующих документов для их передачи в учреждения банка с целью замены на новые;

— составляет кассовую отчетность.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий План счетов бухгалтерского учета.

Рабочий План счетов бухгалтерского учета утверждается организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета, одобренного Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н.

Рабочий план счетов формируется из перечня счетов, необходимость в которых устанавливается по каждому объекту учета. Он включает в себя счета разной степени детализации и обобщения в пределах действующего плана счетов, утвержденного Минфином РФ.

Бухгалтерский учет в ООО «21 ВЕК» осуществляется согласно учетной политике.

Методический аспект учета предусматривает способы оценки имущества и обязательств, начисления амортизации по различным видам имущества, методы исчисления прибыли, дохода и т.п.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 5октября 2011 г. № 124н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В качестве основных средств организация признает активы, в отношении которых единовременно выполняются следующие условия:

— использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд, либо для предоставления организации за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

— использование в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев));

— способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем;

— организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.

Организация не признает в качестве объектов основных средств, следующее имущество, срок службы которого превышает 12 месяцев:

— специальные инструменты и специальные приспособления;

— спецодежду и спец. обувь;

— столовую посуду;

— канцтовары.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.

По объектам основных средств организация применяет линейный способ амортизации. Амортизация по каждому инвентарному объекту либо группе однородных объектов начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта. Начисление амортизации по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

*Выручка* признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

— имеется право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

— сумма выручки может быть определена;

— имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

— право собственности на продукцию (товар) перешло к покупателю;

— расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Также доходами от обычных видов деятельности организации является выручка от предоставления во временное пользование арендованных основных средств по договору субаренды.

*Расходы* признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

— расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; сумма выручки может быть определена;

— сумма расхода может быть определена;

— имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходами по обычным видам деятельности признаются производственные и управленческие расходы, необходимые для осуществления видов деятельности ООО «21 ВЕК».

Учет затрат по счетам 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» ведется по видам производств (объектам калькулирования) и центрам затрат.

Учет затрат по управлению технологическим процессом в рамках цехов основного и вспомогательного производства ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Затраты по управлению бизнес-процессами организации накапливаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Учет расчетов по *налогу на прибыль* осуществляется организацией в соответствии с Методическими указаниями по порядку применения положения по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах, формируется на основании первичных учетных документов и отражается в бухгалтерском учете, обособленно в аналитическом учете соответствующего счета активов 09 «Отложенные налоговые активы» и счета обязательств 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Организация ведет аналитический *учет финансовых вложений* в соответствии со следующим принципом: векселя и выданные займы учитываются в разрезе единицы каждого вложения. Аналитический учет также ведется в разрезе организаций, в которые осуществлены эти вложения (эмитентов ценных бумаг, других организаций, участником которых является организация, организаций-заемщиков).

Финансовые вложения являются краткосрочными, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или не более продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений (за исключением индивидуально неопределимых ценных бумаг с одинаковыми родовыми признаками), по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

К *расходам будущих периодов* относятся суммы затрат, признанные (начисленные) в бухгалтерском учете в соответствии с установленным порядком, но не имеющие отношения к формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) отчетного периода. При этом затраты, произведенные в отчетном периоде, признаются не имеющими отношения к формированию затрат отчетного периода и не учитываются при формировании финансового результата этого периода в случае твердой уверенности в отсутствии связи между произведенными расходами и полученными за период доходами.

Кроме того, ООО «21 ВЕК» признает затраты относящимися к будущим периодам и распределяет эти затраты между последующими периодами в случае, когда сформированные этими затратами расходы обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно.

Задолженность по *полученным заемным средствам* подразделяется на краткосрочную и долгосрочную, а также на срочную и просроченную.

В момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, организацией осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

В налоговом учете ООО «21 ВЕК» определяет первоначальную стоимость объекта основных средств, которая складывается из всех затрат.

Амортизация по объекту начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала его эксплуатации (п. 4 ст. 259 НК РФ). Организация может применить амортизационную премию по такому объекту в соответствии со своей учетной политикой.

По всем объектам амортизируемого имущества, не включенным в 8-10 амортизационные группы, организация применяет Линейный метод начисления амортизации. Организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию: в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1, 2, 8—10 амортизационные группы; в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3—7 амортизационные группы. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет по средней.

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому организация выступает налоговым агентом, ведется в регистре налогового учета по НДФЛ.

Для отнесения активов к амортизируемому имуществу установлены критерии: они должны находиться в собственности организации; использоваться для извлечения дохода; срок полезного использования должен составлять более 12 месяцев. Стоимость такого имущества погашается путем начисления амортизации. Срок полезного использования приобретенных объектов для целей налогового учета определяется организацией в соответствии с Классификацией основных средств. Амортизация начисляется линейным или нелинейным методом (п. 1 ст. 259 НК РФ).

Таким образом, проанализировав учетную политику ООО «21 «ВЕК» для целей бухгалтерского и налогового учета было выявлено, что был выбран наиболее оптимальный метод списания стоимости основных средств, а именно линейный способ. Также метод списания материально-производственных запасов совпадают, что позволяет сократить расхождения бухгалтерской учетной политики с налоговой. В целом, в учетной политике ООО «21 ВЕК» были изложены основные вопросы по методике бухгалтерского и налогового учета. Необходимо сделать вывод о том, что анализ способов ведения налогового и бухгалтерского учета позволили провести соответствие в учетной политике исследуемой организации.

2 Организационно-методическое обеспечение

бухгалтерского учета в ООО «21 ВЕК»

2.1 Бухгалтерский учет основных средств

В организации ООО «21 ВЕК» учет поступления основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Основные средства поступают в организацию за плату и по договору лизинга.

Поступление основных средств за плату от юридических лиц и принятие их к учету осуществляется по фактическим затратам, произведенным организацией на приобретение доставку и установку за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Для принятия объектов основных средств в эксплуатацию, директор ООО «21 ВЕК» формирует комиссию, которая оформляет приемку объектов путем составления акта (накладной) приемки ⸺ передачи основных средств (форма ОС-1).

Учет основных средств ведется в бухгалтерии организации по классификационным группам в разрезе инвентарных объектов.

Для организации аналитического учета и контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту при принятии к бухгалтерскому учету присваивается соответствующий инвентарный номер, который сохраняется за ним на весь период его нахождения в ООО «21 ВЕК».

Для учета наличия и движения объектов основных средств применяется инвентарная карточка по форме ОС-6. Инвентарная карточка открывается на основании акта приема ⸺ передачи объектов основных средств. Инвентарная карточка оформляется в одном экземпляре на каждый объект основных средств.

В организации ООО «21 ВЕК» учет выбытия основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Выбытие пришедшего в негодность объекта основных средств в организации оформляется актом   о списание основных средств № ОС-4 ⸺ выбытие основных средств, кроме автотранспорта и актом на списание автотранспортных средств № ОС-4а. Акт составляется комиссией и подписывается директором.

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» открыт отдельный субсчет 2 «Выбытие основных средств».

В июле 2017 г. по решению комиссии ООО «21 ВЕК» решило ликвидировать оборудование Стабилизатор 1-фазный PS 12000W-50 инвентарный

№ 000036. Первоначальная стоимость ⸺ 120000 р., сумма начисленной амортизации – 48000 р.. Расходы по ликвидации составили 8956 р.. Приведем корреспонденцию счетов.

Учет операций по выбытию объектов основных средств:

Списание первоначальной стоимости:

*Дебет 01 «Основные средства», субсчет 2 «Объекты недвижимости, поданные на регистрацию»*

*Кредит 01 «Основные средства», субсчет 1 «Основные средства в организации»*  ⸺ на сумму 120000 р.

Списание сумм начисленной амортизации:

*Дебет 02 «Амортизация основных средств»*

*Кредит 01 «Основные средства», субсчет 2 «Объекты недвижимости, поданные на регистрацию»* ⸺ на сумму 48000 р.

Списание остаточной стоимости объектов основных средств:

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

*Кредит 01 «Основные средства», субсчет 2* *Объекты недвижимости, поданные на регистрацию»* ⸺ на сумму 72000 р.

Отражены расходы по ликвидации основных средств:

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

*Кредит 60* *«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»* ⸺ на сумму

8956 р.

Оприходованы материалы, полученных от разборки объектов основных средств по рыночной стоимости:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1* *«Прочие доходы»* ⸺ на сумму 65000 р.

Списание финансового результата (убытка):

*Дебет 99 «Прибыли и убытки»*

*Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»* ⸺ на сумму 15956 р.

В организации ООО «21 ВЕК» согласно утвержденной учетной политикой затраты на ремонт объектов основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по фактическим затратам.

В организации производились следующие виды ремонтных работ основных средств: текущий, капитальный и модернизация объектов основных средств. Ремонт и модернизация производились, как силами сторонних организаций, так и собственными силами.

При проведении ремонта силами сторонних организаций затраты на его проведение относятся на счет 20 «Основное производство»,

25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

В сентябре 2017 г. был заключен договор, составлена дефектная ведомость на осуществление текущего ремонта «Сервера доступа М-1000» с подрядчиком специализированной организацией. Общая стоимость ремонта в соответствии с договором составила 19000 р., в том числе НДС 18% ⸺ 2898,31 р. Приведем корреспонденцию счетов.

Отражение в учете расходов на ремонт:

Учтены расходы на текущий ремонт основного средства:

*Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»* ⸺ на сумму 16101, 69 р.

Отражен НДС по ремонтным услугам:

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

*Кредит 60* *«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»* ⸺ на сумму 2898,31 р.

Оплачен счет за ремонт:

*Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

*Кредит 51 Расчетные счета»* ⸺ на сумму 19000,00 р.

НДС предъявлен к вычету из бюджета:

*Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «По видам налогов и сборов»*

*Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» ⸺* на сумму 2898,31 р.

Когда ремонт выполняется хозяйственным способом, то все затраты, отражаются на счете 23 «Вспомогательные производства», а затем включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Согласно учетной политике, инвентаризация объектов основных средств проводится раз в два года. Перед осуществлением процесса инвентаризации на предприятии создается инвентаризационная комиссия приказом генерального директора. По результатам инвентаризации составляется инвентаризационная опись. Согласно инвентаризационной описи №2 от 11.09.2016 г., фактически было выявлено основных средств на сумму 756650,00 р., излишков и недостатков не выявлено.

2.2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов в ООО «21 ВЕК» ведется в соответствии с ПБУ 5/01 « Учет материально-производственных запасов»

Унифицированные формы первичных учетных документов по учету материалов утверждены Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 г.

№71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

Указанным Постановлением Госкомстата России утверждены следующие формы первичных учетных документов по учету материалов:

⸺ Доверенность (ф. М-2 и М-2а);

⸺ Приходный ордер (ф. М-4);

⸺ Акт о приемке материалов (ф. М-7);

⸺ Лимитно-заборная карта (ф. М-8);

⸺ Требование-накладная (ф. М-11);

⸺ Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. М-15);

⸺ Карточка учета материалов (ф. М-17);

⸺ Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (ф. М-35).

На предприятии ООО «21 ВЕК» применяются следующие виды документов:

Доверенность (ф. М-2 и М-2а). Применяют для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению.

Приходный ордер (ф. М-4). Применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество ценностей. Его подписывают заведующий складом и экспедитор.

Акт о приемке материалов (ф. М-7). Применяется для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение с данными сопроводительных документов поставщика; является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю. Акт в двух экземплярах составляется членами приемной комиссии с обязательным участием материально ответственного лица и представителя отправителя (поставщика). После приемки ценностей акты с приложением документов (транспортных накладных и т.д.) передают в бухгалтерию организации для учета движения материальных ценностей и для направления претензионного письма поставщику. Если перевозку материалов осуществляют автотранспортом, то в качестве первичного документа применяют товарно-транспортную накладную.

Представим корреспонденцию счетов по счету 10 «Материалы».

Отражение учета материалов в ООО «21 ВЕК»:

Оприходованы материалы от поставщиков и прочих кредиторов по фактической себестоимости:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

Оприходованы материалы от подотчетного лица по фактической себестоимости:

*Дебит 10 «Материалы»*

*Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами»*

Учтен НДС по затратам от подотчетного лица по фактической себестоимости:

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

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

Оприходованы материалы, изготовленные основным производством ООО «21 ВЕК»:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 20 «Основное производство»*

Оприходованы материалы, полученные в результате разборки основного средства:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»*

Списаны материалы на нужды основного производства:

*Дебет 20* *«Основное производство»*

*Кредит 10 «Материалы»*

Списана стоимость материалов, использованных для собственных нужд ООО «21 ВЕК»:

*Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»*

*Кредит 10* *«Материалы»*

Списана стоимость материалов, использованных в процессе продажи продукции:

*Дебет 44 «Расходы на продажу»*

*Кредит 10* *«Материалы»*

Списана себестоимость проданных материалов:

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

*Кредит 10* *«Материалы»*

Материалы отпускают со склада организации на производственное потребление, хозяйственные нужды, на сторону, для переработки и в порядке реализации излишних запасов. Порядок документального оформления отпуска материалов зависит, прежде всего, от организации производства, направления расхода и периодичности их отпуска.

Рассмотрим пример поставки материалов. В июне 2017 г. в

ООО «21 ВЕК» поступил: бензин АИ-92 в количестве 1000 литров на сумму 29 600,0 р..

В бухгалтерском учете данная операция была отражена следующими проводками:

*Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,*

*субсчет 1 «Расчеты с поставщиками в рублях»*

*Кредит 51 «Расчетные счета»* на сумму 29 600,0 р.. (оплачен счет);

*Дебет 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы»*

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

*субсчет 1 «Расчеты с поставщиками в рублях*» на сумму 25 085,0 р.. (Отражена покупная стоимость материалов без НДС);

*Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»*

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

*субсчет 1 «Расчеты с поставщиками в рублях»* на сумму 4 515,25 р.. (отражен НДС);

*Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 2 «НДС»*

*Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»* на сумму 4 515,25 р.. (возмещен НДС, указанный в счет - фактуре).

Отпуск материалов в производство осуществляют на основании требования-накладной. Пример ⸺ по требованию ⸺ накладной № 000000010 26.08.2008 г. со склада бригаде отпущен бензин в соответствии с указанными наименованиями и номенклатурными номерами на сумму 10 033,90 р..:

*Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»*

*Кредит 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы»* 10 033,90 р. ⸺ отпущен бензин по покупной стоимости без учета НДС, так как учет на складе ведется по учетным ценам.

Карточки учета материалов (ф. М-17) применяются для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру; заполняется на каждый номенклатурный номер материала и ведется материально ответственным лицом (кладовщиком, заведующим складом). Записи в карточке ведут на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции.

Как отражено в учетной политике ООО «21 ВЕК», синтетический учет производственных запасов ведется по фактическим ценам, а ее формирование происходит на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Инвентаризация материально-производственных запасов согласно учетной политике производится не менее одного раза в год.

Поступление материально-производственных запасов отражается проводкой:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками».*

Отпуск материально-производственных запасов в производство отражается проводкой:

*Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство»*

*Кредит 10 «Материалы».*

Готовая продукция поступает из производства на склад на основании приемосдаточных накладных, актов, спецификаций и других аналогичных документов, которые выписываются в двух экземплярах. Один экземпляр предназначен для сдатчика готовой продукции, другой является сопроводительным документом для хранения на складе.

Отпуск готовой продукции покупателям оформляется, как правило, накладными по типовой ф. № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону», утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30.10.1997 г. № 71а.

2.3 Бухгалтерский учет готовой продукции

Все операции по движению (поступление, перемеще­ние, продажа) готовой продукции на ООО «21 ВЕК» оформляются первичными документами. Готовая продукция сдается из производства на склад на основании приемо-сдаточных накладных, актов, спецификаций и других аналогичных документов, которые выписываются в двух экземплярах. Один экземпляр документа предназначен для сдатчика готовой продукции, другой остается на складе. На гото­вую продукцию, поступившую на склад, заводится карточ­ка складского учета.

Если продукция изготовляется по разовым заказам, то в накладной перечисляются изделия, входящие в заказ, и номер договора или письма, по которому выполняется дан­ный заказ. При изготовлении сложной и многокомплект­ной продукции, вместо накладной составляется пpиeмo-cда­точный акт. В нем указываются наименование изделии, количество, стоимость, а также отмечается, что изготовлен­ные изделия закончены производством, полностью уком­плектованы, отвечают техническим условиям (условиям договора) и, согласно актам технической приемки, в окон­чательно готовом и упакованном виде приняты техничес­ким контролем и сданы на склад. Если договором преду­смотрено участие в приеме продукции представителя за­казчика, то сдаточная накладная или сдаточный акт также подписывается им.

Для хранения готовой продукции в ООО «21 ВЕК» создаются, как пра­вило, отдельные склады готовой продукции. Исключение допускается для крупногабаритных изделий и иной про­дукции, сдача на склад которых затруднена по техничес­ким причинам. Они могут приниматься представителем покупателя (заказчика) на месте изготовления, комплек­тации или сборки либо отгружаться непосредственно с этих мест.

Передача готовой продукции в торговое подразделение организации оформляется требованием-накладной. При продаже готовой продукции через структурное подразде­ление (магазин, торговый дом, павильон) производствен­ные организации могут использовать следующие первич­ные документы: «Товарный отчет» и «Ведомость движения готовой продукции». Период, за который составляется то­варный отчет, не должен превышать 1 календарный месяц.

К товарному отчету прилагается «Ведомость движения готовой продукции и товаров», в которой отражаются при­ход и расход готовой продукции и товаров», с указанием их наименований, номенклатурных номеров, единицы измерения, количества, цены и суммы по продажным це­нам (включая налог на добавленную стоимость). В ведо­мости указываются итоговые суммы отдельно по приходу и расходу.

Готовая продукция в основном предназначена для реа­лизации на сторону, но часть ее может быть направлена на собственные нужды, в том числе на капитальное стро­ительство, для обслуживающих производств и хозяйств, на другие хозяйственные нужды. Такие материальные цен­ности приходуются по фактической производственной себестоимости в дебет соответствующих счетов по учету материальных ценностей (в зависимости от их дальней­шего назначения) с кредита счета 43 «Готовая продукция».

В бухгалтерском учете могут быть сделаны следующие проводки (в зависимости от того, для чего будет исполь­зоваться продукция):

*Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы»,*

*23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы»,*

*26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве»*

*Кредит 43 «Готовая продукция».*

Основанием для отпуска готовой продукции покупате­лям, (заказчикам) является распоряжение руководителя организации или уполномоченного им лица, а также до­говор с покупателем.

Для учета готовой продукции на каждый номенклатур­ный номер изделий открывается карточка складского учета или карточка учета материалов (ф. № М-17).

По мере поступления и отпуска готовых изделий кла­довщик на основе соответствующих документов записы­вает в карточках количество ценностей в графы «приход» и «расход» и рассчитывает остаток после каждой записи.

Бухгалтер ООО «21 ВЕК» ежедневно забирает со склада доку­менты за истекшие сутки (приказы-накладные, товарно-­транспортные накладные). Выборочно проверяет записи в карточках складского учета. Остатки готовой продукции периодически инвентаризуют.

В конце месяца на основании карточек складского уче­та кладовщик заполняет ведомость учета остатков готовых изделий в разрезе номенклатурных номеров и передает ее в бухгалтерию для сверки остатков по учетным ценам.

На автоматизированных складах данные о приходе и расходе готовой продукции вводятся оперативно в ком­пьютер. Ежедневно составляются оборотные ведомости учета выпуска из производства и движения готовой про­дукции по складам.

В ООО «21 ВЕК» в соответствии с Планом счетов раздела IV «Готовая продукция и товары» содержит счета, предназначенные для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции (продуктов производства) и товаров. К ним относятся следующие счета бухгалтерского учета:

⸺ 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;

⸺ 41 «Товары»;

⸺ 42 «Торговая наценка»;

⸺ 43 «Готовая продукция»;

⸺ 44 «Расходы на продажу»;

⸺ 45 «Товары отгруженные»;

⸺ 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчикам работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Используется данный счет организацией при необходимости.

По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи» и другие.

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на последнее число месяца определяется отклонение фактической себестоимости от нормативной (плановой). При этом если кредитовый оборот по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» больше дебетового, то есть нормативная (плановая) себестоимость превышает фактическую, то сумму превышения (экономию) сторнируют по кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и дебету счета 90 «Продажи».

Если же дебетовый оборот по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» больше кредитового, то есть фактическая себестоимость превышает нормативную (плановую), то сумму превышения (перерасход) списывают со счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в дебет счета 90 «Продажи» дополнительной записью.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

Счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.

Готовые изделия, приобретенные для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость выпускаемой продукции организации) или в качестве товаров для продажи, учитываются на счете 41 «Товары».

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражается. Фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учета затрат на производство в дебет счета 90 «Продажи».

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Если готовая продукция полностью используется в самой организации, то она на счет 43 «Готовая продукция» может не приходоваться, а учитывается на счете 10 «Материалы» и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции), то до момента признания выручки эта продукция учитывается на счете 45 «Товары отгруженные». При ее фактической отгрузке производится запись по кредиту счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные».

При учете готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований, как правило, отражают по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и тому подобное) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам.

Суммы отклонений фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и проданной продукции, отражаются по кредиту счета 43 «Готовая продукция» и дебету соответствующих счетов дополнительной или сторнировочной записью, в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию.

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Фактическое движение готовой продукции отражается в производственных отчетах и отчетах о движении материальных ценностей. Вся первичная документация на оприходование готовой продукции находит свое отражение в отчетах о движении материальных ценностей, на основании которых на сельскохозяйственных предприятиях составляют ведомость № 46–АПК учета материальных ценностей, товаров и тары.

После сверки всех данных первичных документов с информацией, представленной в учетных регистрах, в бухгалтерии составляют сальдовые ведомости.

2.4 Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций и финансовых

вложений

Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций, как и другие разделы финансового учета, ведется на ООО «21 ВЕК» с использованием компьютерной техники (1С – предприятие) в машинной форме, все регистры синтетические и синтетико-аналитические (комбинированного учета) образуются путем введения соответствующих бухгалтерских записей.

Рассмотрим, как отражаются в бухгалтерском учете ООО «21 ВЕК» долгосрочные инвестиции, связанные с приобретением объектов основных средств.

Стоимость зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств, приобретаемых в ООО «21 ВЕК» предприятием отдельно от строительства объектов, стоимость земельных участков и объектов природопользования, приобретенных предприятиями в собственность, а также стоимость нематериальных активов, приобретенных предприятиями, отражают на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» согласно оплаченным или принятым к оплате счетам продавцов после их оприходования и постановки на учет.

Стоимость оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, а также оборудования, требующего монтажа, но предназначенного дня постоянного запаса, отражают на счете 08 согласно полученным или принятым к оплате счетам поставщиков после поступления указанных материальных ценностей на место назначения и оприходования.

В случае неприбытия оплаченного оборудования и инвентаря на склад застройщика их стоимость отражают на счетах учета оборудования как находящихся в пути.

При обеспечении строек указанными материальными ценностями согласно договорам на строительство непосредственно строительными организациями застройщик отражает их в учете в составе затрат по строительству по договорной стоимости, в соответствии с оплаченными или принятыми к оплате счетами строительных организаций.

Инвентарная стоимость приобретенных отдельных видов основных средств и других долгосрочных активов на ООО «21 ВЕК» определяется в следующем порядке:

⸺ стоимость зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов складывается из фактических затрат по их приобретению и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

 ⸺ стоимость земельных участков и объектов природопользования складывается из расходов по их приобретению, включая затраты по улучшению их качественного состояния, комиссионные вознаграждения и другие платежи;

⸺ затраты по строительству на приобретенных земельных участках различных сооружений учитывают отдельно от стоимости этих участков и по завершении работ по строительству сооружений определяют их стоимость при зачислении сооружений как отдельных объектов в состав основных средств;

⸺ здания, сооружения и другие объекты основных средств, приобретенные отдельно от строительства объектов, а также земельные участки, объекты природопользования зачисляют в размере инвентарной стоимости в состав основных средств по поступлении их в организацию и окончании работ по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, на основании акта приемки-передачи основных средств.

Порядок учета затрат по строительным работам и по монтажу оборудования зависит от способа их производства ⸺ подрядного или хозяйственного.

При подрядном способе выполненные и оформленные строительные и монтажные работы отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по договорной стоимости согласно принятым к уплате счетам подрядной организации (включая НДС):

*Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

Задолженность по мере оплаты счетов уменьшается:

*Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

*Кредит 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках»*

После ввода основных средств в эксплуатацию

*Дебет 01 «Основные средства»*

*Кредит 08* *«Вложения во внеоборотные активы»* сумма НДС уплаченного принимается к возмещению из бюджета:

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

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

При хозяйственном способе производства строительно-монтажных работ учет затрат ведется также на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». На этом счете отражаются фактически произведенные застройщиком затраты и отражаются следующим образом:

*Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»*

*Кредит 10 «Материалы, 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»* и т.д.

На произведенные капитальные работы для собственных нужд начисляется НДС:

*Дебет 08* *«Вложения во внеоборотные активы»*

*Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»*

Ввод объектов основных средств в эксплуатацию отражается:

*Дебет 01 «Основные средства»*

*Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»*

2.5 Бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Документирование в бухгалтерском учете ООО «21 ВЕК» используется как способ [первичной регистрации](http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/dokumentaciya-i-dokumentooborot.html) и юридического оформления наблюдаемых объектов, т.е. способ первичного отражения влияния свершившихся фактов хозяйственной жизни на состояние объектов бухгалтерского наблюдения.

Бухгалтерские записи по учету доходов и расходов в ООО «21 ВЕК» производятся на основании первичных документов. Такими документами являются: товарные накладные, платежные документы, расчетные ведомости, бухгалтерские справки и т.д.

При отпуске товара ООО «21 ВЕК» оформляет товарную накладную по форме ТОРГ-12 и счет-фактуру.

Товарная накладная применяется ООО «21 ВЕК» для оформления продажи (отпуска) товара сторонней организации. Накладная содержит подробные сведения о поставщике, покупателе, номенклатуре, количестве, комплектности и цене поставляемого товара. Она подписывается, в соответствии с законом «О бухгалтерском учёте», лицом, отпустившим товар (кладовщиком или ответственным менеджером), лицом, разрешившим отпуск (директором Общества), главным бухгалтером Общества, лицом, принявшим товар для доставки (водителем-экспедитором) и лицом, получившим товар от покупателя. Указываются реквизиты доверенностей на сотрудников, ответственных за доставку товара.

Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога на добавленную стоимость к вычету.

Основным регистром, используемым для оформления расчетов с работниками по оплате труда, является расчетная ведомость. Это регистр аналитического учета, так как составляется в разрезе каждого работника, по подразделениям, по видам оплаты и удержаний.

Последний показатель расчетной ведомости является основанием для заполнения платежной ведомости ⸺ регистра аналитического учета по выплате работникам заработной платы в окончательный расчет.

Платежные документы ⸺ первичные документы о движении денежных средств предприятия. Платежные документы имеют примерно одинаковую структуру с некоторыми отличиями, в зависимости от вида документа.

Основными платежными документами, подтверждающим доходы и расходы ООО «21 ВЕК» являются: платежные поручения, платежные требования-поручения, расчетные чеки, приходный и расходный кассовый ордер.

Основанием для принятия на учет кредиторской задолженности перед поставщиками являются расчетные документы (счета, счета-фактуры) и документы, свидетельствующие о факте свершения сделки (товарно-транспортные накладные, приходные ордера, приемные акты, акты о выполнении работ и услуг).

Доставка материальных ценностей осуществляется только двумя способами. В первом случае для доставки материальных ценностей предприятие назначает своего поверенного (экспедитора). Ему выдают под отчет наличные деньги с правами получения ценностей и немедленной оплаты за них (например, покупка материалов и запасных частей), либо доверенность (ф. М-2).

Расчеты с покупателями и поставщиками производятся платежными поручениями, платежными требованиями-поручениями, в порядке уступки права требования, векселями. При расчетах с поставщиками и подрядчиками наличными денежными средствами оформляются авансовые отчеты на основании выданных контрагентами квитанции к ПКО и кассового чека. Взаимозачетная операция является односторонней сделкой и может быть совершена одной из сторон с уведомлением другой стороны при отсутствии разногласий по проведению взаимозачета. Сторона, принявшая решение о проведении взаимозачетной операции, оформляет заявление о проведении зачета. Сделка по проведению взаимозачета вступает в силу с момента получения этого заявления другой стороной. Подтверждением получения заявления другой стороной необходимо считать квитанцию, уведомление о получении и так далее.

Расчеты с покупателями производятся как в наличной форме (через кассу организации ⸺ расчеты за отгружаемую продукцию), так и в безналичной форме: как оплата по выставленному счету через банк (авансовые платежи), или оплата за ранее отгруженную продукцию (в случае отсрочки платежа).

В ходе осуществления своей деятельности у предприятия возникают взаимоотношения с персоналом, выполняющим производственное задание, что влечет за собой расчеты с работниками предприятия, с органами социального страхования и обеспечения и другими организациями и лицами.

Бухгалтерский учет расчетов с работниками по заработной плате осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Первичные документы являются основным источником сбора при проверке расчетов: с персоналом по оплате труда: приказы о приеме на работу и переводе на другую работу, о предоставлении отпуска, о прекращении трудового договора; контракты, трудовые договоры; штатное расписание; личные карточки ф. Т-2); табель учета использования рабочего времени (ф. Т-13); листок нетрудоспособности; расчетно-платежная ведомость (ф. Т-49); расчетная ведомость (ф. Т-51); платежная ведомость (ф. Т-53); лицевой счет (ф. Т-54); исполнительные листы; налоговые карточки по учету доходов и подоходного налога.

По социальному страхованию и обеспечению: расчетная ведомость по средствам Фонда социального страхования РФ (ф-4 ФСС РФ); журнал поступления путевок от ФСС РФ; расчетная ведомость по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ; расчетная ведомость по взносам в Федеральный и Территориальные фонды: расчетная ведомость по страховым взносам в Государственный фонд занятости населения (ф. ФЗ-1); обязательные сведения (информация) работодателя в Комитет по занятости населения.

С подотчетными лицами: авансовый отчет; командировочное удостоверение; журнал учета работников, выбывающих в командировки; журнал учета работников, прибывающих в командировке; инвентаризационная опись по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; с персоналом по прочим операциям: поручения-обязательства за товары, проданные в кредит; договоры займа; приказы (распоряжения) суда; исполнительные листы; платежные поручения; приходные кассовые ордера.

В общей сумме кредиторской задолженности ООО «21 ВЕК» большое место занимают долговые обязательства перед поставщиками за полученные товарно-материальные ценности и услуги.

К поставщикам и подрядчикам относятся организации, поставляющие сырье и другие товарно-материальные ценности, а также выполняющие разные работы (капитальный, текущий ремонт основных средств и других) и оказывающие различные виды услуг. Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг либо одновременно с ним с согласия организации.

Рассмотрим организацию бухгалтерского учета с дебиторами и кредиторами по отдельным участкам в ООО «21 ВЕК», а именно: счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»; счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»; счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

⸺ полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

⸺ товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);

⸺ излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;

⸺ полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Организации, осуществляющие при выполнении договора строительного подряда, договора на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и иного договора функции генерального подрядчика, расчеты со своими субподрядчиками также отражают на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется ООО «21 ВЕК» на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей») или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика. Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших товарно-материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества, а также если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 2 «Расчеты по претензиям»).

За неотфактурованные поставки счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Аналитический учет ООО «21 ВЕК» по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей ⸺ по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обособленно.

Рассмотрим методику аналитического и синтетического учета операций ООО «21 ВЕК», осуществляемых между участниками договора поставки (купли-продажи) или договора подряда. Поставщик отгружает материально-производственные запасы покупателю, подрядчик выполняет капитальные работы для заказчиков. В Бухгалтерском балансе пассивные позиции: обязательствам перед поставщиками и подрядчиками противостоит сумма в активе по статье «Покупатели и заказчики». Наличие такой информации позволяет сделать экспресс-анализ: если актив по названной позиции (непросроченный в оплате) превышает кредиторскую задолженность поставщикам, то такое положение следует оценивать положительно.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

В ООО «21 ВЕК» Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами ⸺ по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по: покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным; векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил; векселям, дисконтированным (учтенным) в банках; векселям, по которым денежные средства не поступили в срок. Учет расчетов с покупателями и заказчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно. В ходе осуществления своей деятельности у предприятия с работниками возникают взаимоотношения, что влечет за собой расчеты предприятия с работниками за выполнение ими производственных заданий.

Рассмотрим организацию бухгалтерского учета с персоналом предприятия ООО «21 ВЕК».

Бухгалтерский учет расчетов с работниками по заработной плате осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Этот счет по отношению к балансу является пассивным и размещается в 6 разделе плана счетов. Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» субсчетов не имеет.

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

По кредиту 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчета 1 «Расчеты по предоставленным займам», субсчета 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» и др.

На субсчете 1 «Расчеты по предоставленным займам» отражаются расчеты с работниками организации по предоставленным им займам (например, на индивидуальное и кооперативное жилищное строительство, приобретение или строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и др.).

По дебету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» отражается сумма предоставленного работнику организации займа в корреспонденции со счетом 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета».

На сумму платежей, поступивших от работника заемщика, счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» кредитуется в корреспонденции со счетами 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (в зависимости от принятого порядка платежа).

На субсчете 1 оформляются следующие основные проводки:

*Дебет 73* *«Расчеты с персоналом по прочим операциям»*

*Кредит 50 «Касса»* ⸺ сумма займа, выданного наличными деньгами через кассу организации;

*Дебет 73* *«Расчеты с персоналом по прочим операциям»*

*Кредит 51 «Расчетные счета»* ⸺ на сумму займа, перечисленного с расчетного счета организации на вклад работнику в кредитном учреждении или перечисленного работнику почтовым переводом;

*Дебет 50 «Касса»*

*Кредит 73* *«Расчеты с персоналом по прочим операциям»* ⸺ на сумму задолженности по вкладам, погашенную работником посредством зачисления ее на расчетный счет организации в банке;

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

*Кредит 73* *«Расчеты с персоналом по прочим операциям»* ⸺ на сумму задолженности по займу, удержанную с сумм начисленной оплаты труда работника.

На субсчете 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

В дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, относятся с кредита счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов» (за недостающие товарно-материальные ценности), 28 «Брак в производстве» (за потери от брака продукции) и др.

По кредиту 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» записи производятся в корреспонденции со счетами: учета денежных средств ⸺ на суммы внесенных платежей; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ⸺ на суммы удержаний из сумм по оплате труда; 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» ⸺ на суммы списанных недостач при отказе во взыскании ввиду необоснованности иска.

Аналитический учет по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» ведется по каждому работнику организации.

Рассмотрим учет расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами.

Для учета операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами предусмотрены следующие счета раздела VI Плана счетов:

⸺ 68 «Расчеты по налогам и сборам» с субсчетами «По видам налогов и сборов»;

⸺ 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» с субсчетом по видам внебюджетных фондов и отчислений.

Необходимо заметить, что Планом счетов установлены для обязательного применения лишь счета синтетического учета. Что касается субсчетов, то их устанавливает и систематизирует сама организация в соответствии со своими потребностями, План счетов лишь рекомендует некоторые из них. Добавим, что современные бухгалтерские программы в соответствии с потребностями каждого предприятия предоставляют пользователю возможность настраивать и вводить свои субсчета.

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.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» ⸺ на сумму налога на прибыль 69-1 «Расчеты по социальному страхованию», 69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению", 69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию".

На субсчете 69-1 «Расчеты по социальному страхованию» учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации.

На субсчете 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации.

На субсчете 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут открываться дополнительные субсчета.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции со:

⸺ счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, ⸺ в части отчислений, производимых за счет организации;

⸺ счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ⸺ в части отчислений, производимых за счет работников организации.

Кроме того, по кредиту 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»; 76-2 «Расчеты по претензиям»; 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»; 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» и др.

На счете 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражаются расчеты по страхованию имущества и персонала (кроме расчетов по социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию) организации, в котором организация выступает страхователем. Исчисленные суммы страховых платежей отражаются по кредиту.

2.6 Бухгалтерский учет финансовых результатов и использования

прибыли

Документирование в бухгалтерском учете ООО «21 ВЕК» используется как способ [первичной регистрации](http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/dokumentaciya-i-dokumentooborot.html) и юридического оформления наблюдаемых объектов, т.е. способ первичного отражения влияния свершившихся фактов хозяйственной жизни на состояние объектов бухгалтерского наблюдения.

Бухгалтерские записи по учету доходов и расходов в ООО «21 ВЕК» производятся на основании первичных документов. Такими документами являются: товарные накладные, платежные документы, расчетные ведомости, бухгалтерские справки и т.д.

В ООО «21 ВЕК» формируются финансовые результаты по следующим принципам, которые включают семь этапов, представленных на рисунке 2.1.

На первом этапе определяется общая сумма выручки от реализации товаров по основным видам деятельности.

На втором этапе рассчитываются налоги и иные обязательные платежи, которые исключаются из выручки при определении финансового результата (НДС и др.). Полученные суммы списываются в дебет счета 90 «Продажи».

На третьем этапе формируется себестоимость товаров отчетного (налогового) периода, в том числе себестоимость изготовленной, отгруженной, реализованной продукции. Формируется финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг):

⸺ списываются в дебет счета 90 «Продажи» себестоимость реализованной продукции, издержки обращения и коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции;

⸺ сальдо по счету 90 «Продажи» закрывается на счет прибылей и убытков.

На четвертом этапе выявляются прочие доходы и расходы, в том числе рассчитывается налог на имущество.

На пятом этапе определяется прибыль до налогообложения.

Шестой этап включает в себя расчет налога на прибыль.

На седьмом этапе рассчитывается чистая прибыль и определяется нераспределенная прибыль.

I этап: Выручка по основным видам деятельности

II этап: Налоги и иные обязательные платежи вычитаемые из выручки

III этап: Формирование себестоимости

IV этап: Прочие доходы и расходы

V этап: Прибыль до налогообложения

VI этап: Налог на прибыль

VII этап: Нераспределенная прибыль

Рисунок 2.1 ⸺ Структура формирования финансовых результатов

ООО «21 ВЕК»

Чтобы выявить финансовые результаты деятельности организации, должны определить размер налогооблагаемой выручки.

По состоянию на 31 декабря ООО «21 ВЕК» проводит реформацию баланса, которая представляет собой набор операций по закрытию счетов и распределению полученной прибыли.

Правила формирования в бухгалтерском учете ООО «21 ВЕК» информации о доходах определяются в соответствии с учетной политикой организации и Положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. №32н.

Доходами от обычных видов деятельности в ООО «21 ВЕК» является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее ⸺ выручка), а также иные доходы, получение которых связано с ведением обычной деятельности организации.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) в ООО «21 ВЕК» определяется по мере отгрузки (оказания) товаров (работ, услуг).

В ООО «21 ВЕК» согласно Плану счетов финансовый результат от продажи товаров выявляется на счете 90 «Продажи».

Аналитический учет доходов и расходов, связанных с продажей товаров, достигается путем открытия отдельных субсчетов для учета выручки от продажи (90/1 «Выручка»), себестоимости продаж (90/2 «Себестоимость продаж»), НДС (90/3 «НДС»), а также отдельного субсчета по формированию финансового результата от обычных видов деятельности.

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов (денежных средств и/или иного имущества), признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость проданных товаров, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка.

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыли или убытка) от продаж за отчетный месяц.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» в ООО «21 ВЕК» организуется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

На счете 90 «Продажи» раздельно учитываются следующие доходы:

⸺ выручка от продажи товаров в оптовой торговле;

⸺ выручка от продажи товаров в розничной торговле;

⸺ выручка от оказания транспортных услуг;

⸺ выручка от выполнения прочих работ и услуг.

 Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» ведется по каждой статье прибылей и убытков и обеспечивает формирование данных, необходимых для составления «Отчета о финансовых результатах».

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

В Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета сказано, что «построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах».

Сальдо этого субсчета будет показывает:

⸺ кредитовое ⸺ сумму чистой прибыли за отчетный период;

⸺ дебетовое ⸺ сумму убытка за отчетный период.

Корреспонденция счетов по счету 90 «Продажи» ООО «21 ВЕК» в ноябре 2017 г.:

Отражена продажная стоимость отгруженного товара:

*Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»*

*Кредит 90 «Продажи», субсчет 1* *«Выручка»* ⸺ на сумму 40561 р.

Списана фактическая себестоимость проданного товара:

*Дебет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»*

*Кредит 43 «Готовая продукция»* ⸺ на сумму 21142 р.

Списаны расходы на продажу:

*Дебет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»*

*Кредит 44 «Расходы на продажу»* ⸺ на сумму 8187 р.

Определен финансовый результат (прибыль) от продажи товаров (в составе конечного финансового результата:

*Дебет 90 «Продажи»*

*Кредит 99 «Прибыли и убытки»* ⸺ на сумму 11232 р.

Получена оплата за проданный товар:

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

*Кредит 62* *«Расчеты с покупателями и заказчиками»* ⸺ на сумму

40561 р.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

В бухгалтерском учете ООО «21 ВЕК» общая схема формирования финансовых результатов от продажи товаров отражается проводками.

По данной корреспонденции счетов видно, что сальдо на начало 2017 г. по счету 90 «Продажи» у ООО «21 ВЕК» не имелось. Оборот по кредиту по счету 90 «Продажи» показывает, что выручка от реализации за 2017 г. составила 244832144,03 р.. По дебету счета 90 «Продажи» отражены операции, показывающие полную себестоимость реализованной продукции. В корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция» списывается себестоимость реализованной продукции, которая в 2017 г. составила 221431579,81 р..

В корреспонденции со счетом 44 «Расходы на продажу» списаны расходы, связанные с реализацией (оплата транспортных услуг по доставке товара покупателям, содержание торговых точек), которые в 2017 г. составили 6572053,44 р. Путем сравнения оборотов по дебету и кредиту по счету 90 «Продажи» был определен финансовый результат от реализации продукции (прибыль), который составил 16828510,71 р., который был списан на счет 99 «Прибыли и убытки» для учета общих финансовых результатах фирмы.

Для синтетического учета прочих доходов и расходов в ООО «21 ВЕК» предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты три субсчета:

⸺ 91-1 «Прочие доходы»;

⸺ 91-2 «Прочие расходы»;

⸺ 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Таблица 2.1 ⸺ Итоговые учетные записи ООО «21 ВЕК» по счету 90

«Продажи» за 2017 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| С кредита счетов | Содержание фактов хозяйственной жизни | Сумма, р. | Содержание фактов хозяйственной жизни | Сумма, р. | В дебет счетов |
| Сальдо на 01.01.2017 г. | | − |  |  |  |
| 41 | Списана себестоимость реализованного товара | 221431579,81 | Отражена выручка от реализации товара | 244832144,03 | 62 |
| 44 | Списаны расходы на продажу | 6572053,44 |  |  |  |
| 99 | Определен финансовый результат от продаж | 16828510,71 |  |  |  |
|  | Оборот по дебету счета | 244832144,03 | Оборот по кредиту счета | 244832144,03 |  |
| Сальдо на 01.01.2017 г. | | − |  | − |  |

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом аналитический учет по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, обеспечивает возможность выявления финансового результата по каждой операции.

К прочим в ООО «21 ВЕК» относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности, в т.ч. [чрезвычайные доходы и расходы](http://www.snezhana.ru/results_6_1/).

Прочими доходами в ООО «21 ВЕК» признаются поступления, связанные со следующими видами деятельности, не являющимися предметом деятельности организации:

⸺ арендная плата ⸺ поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

⸺ поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

⸺ проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

⸺ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

⸺ активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

⸺ поступления в возмещение причиненных организации убытков;

⸺ прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

⸺ суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

⸺ доходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств;

⸺ прочие доходы.

К прочим расходам ООО «21 ВЕК» относятся:

⸺ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

⸺ возмещение причиненных организацией убытков;

⸺ убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

⸺ суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

⸺ курсовые разницы;

⸺ сумма уценки активов;

⸺ перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

⸺ расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

⸺ прочие расходы.

Отражение прочих доходов и расходов  можно проследить  в ведомости операций по счету 91 «Прочие доходы и расходы», в оборотной ведомости,  отчеты по оборотам отдельно по субсчетам, а также главная книга по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Таким образом, основные операции по учету прочих доходов и расходов на ООО «21 ВЕК» представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 ⸺ Корреспонденция счетов и документальное оформление

операций по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в

ООО «21 ВЕК» за ноябрь 2017 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание  хозяйственной  операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, на  которую делается  учетная запись | Первичные документы,  учетные регистры, формы  бухгалтерской отчетности |
| Дебет | кредит |
| Погашение процентов за кредит | 91-2 | 51,66 | 8968,50 | Платежное поручение, договор с банком |
| Сумма расчетно-кассового обслуживания банков | 91-2 | 51 | 9207,28 | Выписка банка |
| Начислен налог на имущество | 91-2 | 68-11 | 1217,00 | Бухгалтерская справка- расчет |
| На основании акта сверки с налоговой инспекцией, был проведен перерасчет по  налогам | 68-4 | 91-1 | 390,77 | Акт сверки с налоговой инспекцией |

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом делаются записи на сумму:

Получена чистая прибыль:

*Дебет 99 «Прибыли и убытки»*

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

Получен убыток:

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

*Кредит 99 «Прибыли и убытки»*

После того, как главный бухгалтер ООО «21 ВЕК» в автоматическом режиме в программе «1С: Бухгалтерия» провел операцию «Закрытие месяца» за декабрь на 1 января отчетного года по всем субсчетам счета 90 «Продажи» и счета 91 «Прочие доходы и расходы» будет нулевой остаток. Все формы бухгалтерской отчетности программа формирует в автоматическом режиме отчетность.

Аналитический и синтетический учет отражения выручки от продажи ООО «21 ВЕК» организуется на основе регистров бухгалтерского учета.   
Регистры аналитического и синтетического учета включают карточки, накопительные ведомости, журналы-ордера, оборотно-сальдовые ведомости.

Финансовые результаты ООО «21 ВЕК» отражаются в следующих регистрах:

⸺ карточки счетов 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); 90 «Продажи»; 91 «Прочие доходы и расходы»; 99 «Прибыли и убытки»;

⸺ главная книга;

⸺ журнал хозяйственных операций.

После выполнения заключительных операций по закрытию отчетного периода формируются регламентированные отчеты, предназначенных для предоставления налоговым органам, а также в различные фонды.

Информация о финансовых результатах деятельности организации формируется в виде «Отчета о финансовых результатах». Отчет о финансовых результатах ООО «21 ВЕК» представлен в приложении.

2.7 Бухгалтерский учет труда и заработной платы

Учет расчетов с работниками организации по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям осуществляется на пассивном счете 70 «Расчет с персоналом по оплате труда». По кредиту счета отражаются суммы начислений по оплате труда, поощрительных, гарантийных, социальных и компенсационных выплат. По дебету счета отражаются выплаченные суммы заработной платы, а также суммы начисленных налогов, платежей по всем видам исполнительных документов и других удержания. Сальдо на конец месяца характеризует сумму оставшегося за предприятием долга по заработной плате перед работниками. Как правило, это заработная плата, начисленная за вторую половину месяца, плюс не выданные по разным причинам в течение месяца средства.

На предприятии применяется повременная оплата труда. Каждому работнику присваивается определенный табельный номер, который указывается во всех документах по учету труда и заработной платы.

По учету расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «21 ВЕК» применяться «Расчетная ведомость» (ф. Т-51) и «Платежная ведомость» (ф. Т-53). В расчетной ведомости содержатся все расчеты по определению сумм заработной платы, подлежащих выплате работникам. Платежную ведомость используют лишь для выплаты заработной платы. В ней указывают фамилии и инициалы работников, их табельные номера, суммы к выдаче и расписку в получении заработной платы.

В ведомости приводится список сотрудников организации. Напротив каждой фамилии указывают сумму, причитающуюся к выплате данному работнику. Свободная графа рядом с суммой предназначена для подписи, подтверждающей факт получения денежных средств. При необходимости в графе «Примечание» указывается номер предъявленного документа (если заработная плата получена по доверенности).

Таблица 2.3 ⸺ Анализ счета 70  «Расчеты с персоналом по оплате труда»

ООО «21 ВЕК»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на начало периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 70 |  | 0,40 | 519 157,08 | 519 157,08 |  | 0,40 |
|  |  |  |  | 57684,12 |  |  |
|  |  |  |  | 22205,79 |  |  |
|  |  |  |  | 19796,20 |  |  |
|  |  |  |  | 15534,96 |  |  |
|  |  |  |  | 18181,86 |  |  |
|  |  |  |  | 223659,4 |  |  |
|  |  |  |  | 57684,11 |  |  |
|  |  |  |  | 40193,29 |  |  |
|  |  |  |  | 971075,12 |  |  |
| Итого |  | 0,40 | 519 157,08 | 519 157,08 |  | 0,40 |

Начисление заработной платы оформляется следующей проводкой:

*Дебет счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство»*

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

Выдача заработной платы оформляется проводкой:

*Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»*

*Кредит счета 50 «Касса», 51 «Расчетный счет»*

Удержания из заработной платы представляют собой разрешенные законодательством вычеты из заработной платы, уменьшающие начисленные суммы. Их можно условно разделить на четыре категории:

⸺ в пользу бюджета;

⸺ третьих лиц;

⸺ самой организации;

⸺ страховых органов.

Таблица 2.4 ⸺ Анализ счета 69 «Расчеты по социальному страхованию

и обеспечению»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на начало периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 69 | 29 751,27 |  | 149 373,87 | 156 785,42 | 22 339,72 |  |
| 69.01 | 37 395,27 |  |  | 15 055,55 | 22 339,72 |  |
| 69.02 |  | 6 160,00 | 120 374,55 | 114 214,55 |  |  |
| 69.03 |  | 1 428,00 | 27 905,01 | 26 477,01 |  |  |
| 69.11 |  | 56,00 | 1 094,31 | 1 038,31 |  |  |
| Итого | 67 146,54 | 7 644,00 | 298 747,74 | 313 570,84 | 44 679,44 |  |

В журнале хозяйственных операций делаются следующие записи:

⸺ Удержан из заработной платы работника НДФЛ:

*Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»*

*Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 1 «Расчеты с бюджетом по налогу на доходы физических лиц».*

⸺ Начислены страховые взносы с заработной платы рабочих:

*Дебет счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы»*

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

2.8 Бухгалтерский учет кредитов и займов

В ООО «21 ВЕК» при получении займов и кредитов производятся следующие бухгалтерские записи:

При получении средств кредитов и займов в кассу на расчетные, валютные счета и на открытие аккредитива:

*Дебет 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 10 «Материалы»* (в случае предоставления займа в натуральной форме).

*Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».*

На погашение задолженности перед поставщиками за счет кредитов и займов и при направлении займов и кредитов на предоплату поставщику:

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

*Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам, 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».*

Погашение задолженности по налогам за счет полученных кредитов и займов:

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

*Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».*

Расчеты с арендодателем ООО «21 ВЕК» по аренде имущества и другие расчеты за счет кредитов и займов:

*Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».*

*Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».*

При погашении с расчетного или валютного счета:

*Дебет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».*

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

При погашении кредитов и займов за счет неиспользованного остатка аккредитива:

*Дебет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам, 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».*

*Кредит 55 «Специальные счета в банках».*

При возврате заемщиком займов в натуральной форме на разницу между оценкой материалов, полученных и приобретенных для погашения займа, производятся записи:

На сумму прочего расхода:

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

*Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».*

На сумму прочего дохода:

*Дебет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».*

*Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».*

При получении займов и кредитов в иностранной валюте курсовые разницы отражаются:

При получении расхода:

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

*Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».*

При получении дохода:

*Дебет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».*

*Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».*

Для учёта операций по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» используют журнал-ордер.

На сумму начисленных процентов по полученным займам и кредитам производится запись по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции со счетами учета источников выплат.

Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование займов и кредитов, включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов, если они привлечены для приобретения таковых и произведены начисления до принятия их к бухгалтерскому учету:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».*

После этого момента уплаченные (начисленные) проценты рассматриваются как прочие расходы и отражаются по счету 91:

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

*Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты* по долгосрочным кредитам и займам».

Расходы по оплате процентов за использование кредитов и займов, направленных на строительство, приобретение объектов основных средств и нематериальных активов, включаются в инвентарную стоимость объектов и погашаются путем начисления амортизации:

*Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»*

*Кредит 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчет по долгосрочным кредитам и займам»;*

*Дебет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».*

*Кредит 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»* — при уплате процентов.

После ввода объектов в эксплуатацию начисленные проценты за пользование займами и кредитами списываются на счет расходов:

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

*Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и замам».*

Синтетический учет займов и кредитов на ООО «21 ВЕК» ведется на пассивных счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии различных краткосрочных (на срок не более одного года) займов, кредитов и заемных обязательств в российской и в иностранной валютах, полученных организацией на территории страны и за рубежом. Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» используется для обобщения информации о состоянии различных долгосрочных (на срок более одного года) займов, кредитов и заемных обязательств.

К счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на ООО «21 ВЕК» введены субсчета: 66-1 «Расчеты по краткосрочным займам», 66-2 «Расчеты по краткосрочным кредитам»;67-1 «Расчеты по долгосрочным займам»;67-2 «Расчеты по долгосрочным кредитам».

Для формирования аналитической информации к названным счетам и субсчетам ООО «21 ВЕК» открыл дополнительно субсчета:66-1, 2; 67-1, 2 «Основной долг по полученным займам и кредитам»;66-2, 3; 67-2, 3 «Проценты к уплате по полученным займам и кредитам»;66-3, 4; 67-3, 4 «Основной долг по срочным займам и кредитам»;66-4, 5; 67-4, 5 «Основной долг по просроченным займам и кредитам»;66-5, 6; 67-5,6 «Проценты к уплате по просроченным займам и кредитам»;66-6, 7; 67-6, 7 «Штрафные санкции по договорам займов и кредитов»;66-7, 8; 67-7, 8 «Заемные средства, полученные под векселя и облигации (заемные обязательства)».

По кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» отражается получение займов, кредитов в заемных обязательств, по дебету — их погашение. Кредитовое сальдо этих счетов показывает сумму полученных и непогашенных займов, кредитов и заемных обязательств на начало и конец отчетного периода.

В ПБУ 15/2008 четко разграничиваются правила ведения бухгалтерского учета по:

⸺ основной задолженности по полученным кредитам и займам;

⸺ затратам, связанным с получением и использованием кредитов и займов (проценты по заемным долговым обязательствам);

⸺ процентам дисконта (разница между суммой, указанной в векселе, и суммой фактически полученных денежных средств);

⸺ процентам по причитающимся к оплате векселям и облигациям;

⸺ дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных средств.

Организация-заемщик принимает к учету задолженность по основной сумме долга в момент фактической передачи денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности. В случае невыполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора организация-заемщик приводит информацию о недополученных суммах в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам в ООО «21 ВЕК» , включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

На отдельном аналитическом счете в ООО «21 ВЕК» введут учет просроченных ссуд, что позволяет оперативно контролировать их образование и покрытие.

2.9 Бухгалтерский учет денежных средств

Безналичные расчеты за поставленную продукцию (товары), выполненные работы или оказанные услуги являются основным видом расчетов между юридическими лицами. Для открытия расчетного счета ООО «21 ВЕК» предоставило следующие документы:

⸺ свидетельство о регистрации;

⸺ копию Устава, заверенную нотариально;

⸺ копию свидетельства о постановке организации на налоговый учет в качестве налогоплательщика;

⸺ справки из внебюджетных фондов о регистрации в качестве плательщика страховых взносов;

⸺ заявление на открытие расчетного счета;

⸺ копии приказов о назначении директора и главного бухгалтера, заверенные нотариально;

⸺ карточку с образцами подписей директора и главного бухгалтера, заверенные нотариусом.

На основании всех сданных документов с «ВТБ ⸺ банком» был заключен договор о банковском обслуживании и открыт расчетный счет. Договором о банковском обслуживании определены обязанности и права банка и организации, порядок расчетов банка с клиентом, а также ответственность сторон.

Информация об открытии счета в пятидневный срок была передана в налоговую инспекцию, в которой состоит на учете ООО «21 ВЕК».

Операции по расчетному счету оформляются согласно Положению Центрального банка РФ о безналичных расчетах в Российской Федерации.

Первичный учет денежных средств организации на расчетном счете

Платежи с расчетного счета производятся на основании распорядительных документов организации или по платежным документам организации ⸺ получателя.

Для оформления операций на расчетном счете ООО «21 ВЕК» использует следующие расчетные документы: платежное поручение, платежное требование, объявление на взнос наличными, чеки, инкассовые поручения. Все расчетные документы содержат реквизиты:

⸺ наименование расчетного платежа, его номер, дата выписки.

⸺ вид платежа;

⸺ наименование плательщика, номер его счета, ИНН;

⸺ наименование и место нахождения банка плательщика (БИК)

⸺ номер корреспондентского счета или субсчета;

⸺ название платежа с выделением отдельной строки налога, подлежащего уплате, либо с указанием того, что налог не уплачивается;

⸺ сумма платежа.

Платежное поручение ⸺ документ, оформляющий поручение ООО «21 ВЕК» своему банку перевести сумму, указанную в документе на счет получателя. Платежные поручения организацией используются для следующих целей:

⸺ перечисление денежных средств за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги;

⸺ перечисление денежных средств в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды;

⸺ перечисление денежных средств в целях возврата кредитов (займов) и уплаты процентов по ним;

⸺ перечисление денежных средств в других целях, предусмотренных законодательством или договорами.

Платежные поручения на ООО «21 ВЕК» заполняются механическим способом на специальном бланке и предъявляются в банк в течение 10 дней со дня выписки. Для контроля и учета своевременной оплаты бухгалтерией ведется «Журнал регистраций платежных поручений».

При оформлении платежных поручений в графе «Очередность платежа» ООО «21 ВЕК» учитывает календарную очередность платежей предусмотренную статьей 855 ГК РФ.

Взнос наличных денежных средств на расчетный счет оформляется объявлением на взнос наличными, которое состоит из трех частей: верхняя часть остается в банке, средняя (квитанция) передается кассиру после приема денежных средств, нижняя (ордер) возвращается после проведения банком соответствующей операции вместе с банковскими выписками.

Для учета движения средств в бухгалтерии ООО «21 ВЕК» используется активный счет 51 «Расчетные счета». По дебету отражается поступление денежных средств на расчетный счет в банке. По кредиту 51 «Расчетные счета» отражаются суммы, полученные из банка в кассу предприятия или перечисленные на другие счета или другим организациям.

Анализируя поступления и расходование денежных средств с расчетного счета ООО «21 ВЕК», можно сказать, что для операций по движению денежных средств на расчетном счете используются следующие счета: 50 «Касса»; 58 «Финансовые вложения»; 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; 68 «Расчеты по налогам и сборам» и т.д..

Рассмотрим виды хозяйственных операций, которые были произведены в первом квартале 2018 г. на предприятии ООО «21 ВЕК»:

Зачислена на расчетный счет выручка от покупателей за оказанные услуги по строительству:

*Дебет 51 «Расчетные счета»*

*Кредит 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»* ⸺ на сумму 787000 р.

Перечислены страховые взносы в Пенсионный фонд:

⸺ на страховую часть трудовой пенсии:

*Дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет 2 «Расчет по пенсионному обеспечению»*

*Кредит 51 «Расчетные счета»* ⸺ на сумму 24500 р.

⸺ на накопительную часть трудовой пенсии:

Дебет 69 *«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,*

*субсчет 2 «Расчет по пенсионному обеспечению»*

*Кредит 51 «Расчетные счета»* ⸺ на сумму 5700 р.

Перечислены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования:

Дебет 69 *«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,*

*субсчет 3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»*

*Кредит 51 «Расчетные счета»* ⸺ на сумму 1800 р.

Перечислены страховые взносы в территориальный фонд обязательного медицинского страхования:

Дебет 69 *«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,*

*субсчет 3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»*

*Кредит 51 «Расчетные счета»* ⸺ на сумму 1900 р.

Перечислены страховые взносы в Фонд социального страхования:

*Дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет 1 «Расчеты по социальному страхованию»*

*Кредит 51 «Расчетные счета»* ⸺ на сумму 3400 р.

Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц:

*Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «По видам налогов т сборов»*

*Кредит 51 «Расчетные счета»* ⸺ на сумму 14689 р.

Перечислены страховые взносы в Фонд социального страхования от травматизма:

*Дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет 1 «Расчеты по социальному страхованию»*

*Кредит 51 «Расчетные счета»* ⸺ на сумму 5200 р.

Внесена плата за аренду офиса:

*Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»*

*Кредит 51 «Расчетные счета»* ⸺ на сумму 13500 р.

Перечисление в погашение задолженности по кредиту:

*Дебет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»*

*Кредит 51 «Расчетные счета»* ⸺ на сумму 13000 р.

Списано банком за обслуживание расчетного счета:

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

*Кредит 51 «Расчетные счета»* ⸺ на сумму 1040 р.

Основанием для записей по расчетному счету служат выписки банка с приложенными к ним оправдательными документами, с указанием остатка денежных средств на начало и конец дня.

Для учета поступления наличных денег в кассу и выдачи их из кассы на предприятии ООО «21 ВЕК» используется счет 50 «Касса». Этот счет активный, сальдо по дебету счета 50 «Касса» показывает остаток наличных денег в кассе. Все поступления денежных средств в кассу организации отражаются по дебету счета 50 «Касса», а выдача денег из кассы ⸺ по кредиту этого счета. Корреспондирующий счет зависит от содержания хозяйственной операции.

Рассмотрим проводки по движению денежных средств в кассе предприятия ООО «21 ВЕК»:

Получено в кассу с расчетного счета:

*Дебет 50 «Касса»*

*Кредит 51 «Расчетные счета»* ⸺ на сумму 10500 р.

Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия:

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

*Кредит 50 «Касса»* ⸺ на сумму 160000 р.

Выданы денежные средства под отчет генеральному директору:

*Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»*

*Кредит 50 «Касса»* ⸺ на сумму 5000 р.

Регистром учета, в котором отражают кассовые операции при журнально-ордерной форме учета, является журнал-ордер №1. Записи в журнале-ордере производят итогами за день на основании приходной и расходной части кассовой книги. Журнал-ордер №1 является регистром годичного обращения.

2.10 Бухгалтерский учет расчетных операций

Для учета расчетных операций планом счетов ООО «21 ВЕК» предусмотрены следующие счета:

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за: полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

⸺ товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);

⸺ излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;

⸺ полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей ⸺ по каждому поставщику и подрядчику.

На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обобщается информация о расчетах с покупателями и заказчиками.

Данный счет дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами ⸺ по каждому покупателю и заказчику.

Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» предназначен для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». При списании невостребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

Аналитический учет краткосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

Основным нормативным документом, определяющим порядок учета кредитов и займов, является ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» утвержденное приказом Минфина РФ от 02.08.2001 г. № 60 н.

Расчетные операции в ООО «21 ВЕК»:

Согласно РКО из кассы ООО «21 ВЕК» на основании заявления сотрудника о выдаче средств в связи с направлением в командировку выдано 20 000 руб. В этом случае по статье баланса «Денежные средства» сумма уменьшится, а по статье «Дебиторская задолженность» увеличится. Эта операция отразится на счетах следующим образом: по счету кассы сумма уменьшится, значит, счет 50 кредитуется, а по счету 71 задолженность увеличится:

*Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»*

*Кредит 50 «Касса»* ⸺ на сумму 20000 р.

Из кассы ООО «Хлебозавод№3» выдана зарплата сотрудникам в размере 15 000 р. В результате операции деньги в кассе уменьшились, т. е. активы снизились. Но одновременно уменьшилась и задолженность, т. е. пассивы предприятия на ту же сумму:

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

*Кредит 50* *«Касса»* ⸺ на сумму 15000 р.

ООО «21 ВЕК» получило канцтовары на сумму 10 000 р. В результате этой операции запасы материалов у ООО «21 ВЕК» увеличились, т. е. размер активов стал больше. Но вместе с тем увеличилась и задолженность, т. е. пассивы увеличились на ту же сумму, что и активы:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ⸺* на сумму 10000 р.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Производственная практика ⸺ комплексное изучение хозяйственного объекта как системы, независимо от конкретных особенностей этого объекта. Практика направлена на закрепление, расширении, углубление и систематизацию знаний.

ООО «21 ВЕК» образовано и действует с 2002 г. В настоящее время основными направлениями деятельности предприятия является изготовление хлебобулочных и кондитерских изделий. ООО «21 ВЕК» действует на основе требований законодательства РФ.

На предприятии действует Положение об учетной и налоговой политике, которое регулирует порядок организации бухгалтерского и налогового учета имущества, капитала и обязательства организации. Бухгалтерский и налоговый учет в ООО «21 ВЕК» основан на применении общего режима налогообложения. При этом на предприятии применяется общая система бухгалтерского отчета и бухгалтерской отчетности.

В ходе прохождения практики были рассмотрены основные аспекты организации бухгалтерского учета предприятия. При этом приведены предложения по совершенствованию учетной политики предприятия и некоторых моментов ведения бухгалтерского учета.

Цель практики ⸺ не только ознакомление с хозяйственным объектом, как таковым, но и приобретение навыка экономического обследования объекта, нахождение стратегии его развития.

Основная цель практики ⸺ внедрить свои знания и умения на практическом примере, которым выступает конкретное предприятие. В ходе прохождения практики многие вопросы, не ясные из теоретического курса становятся понятными, т.к. появляется возможность самостоятельно отразить те или иные операции бухгалтерского учета.

Итак, поставленные цель и задачи выполнены.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

* 1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30.11.94 г. №51-ФЗ: (в ред. от 01.09.2018 г.) // СПС КонсультантПлюс.
  2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 26.01.96 г. №14-ФЗ: (в ред. от 01.09.2018 г.) // СПС КонсультантПлюс.
  3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.98 г. №146-ФЗ: (в ред. от 03.08.2018 г.) // СПС КонсультантПлюс.
  4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ: (в ред. от 03.08.2018 г.) // СПС КонсультантПлюс.
  5. Трудовой кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30.12.2001 г. №197-ФЗ (в ред. от 03.08.2018 г.) // СПС КонсультантПлюс.
  6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. № 94н // СПС КонсультантПлюс.
  7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ: (в ред. от 31.12.2017 г.)
  8. Федеральный закон « Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12. 2006 №255-ФЗ.
  9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ №43н от 06.07.99 г. (в ред.  от 08.11.10 г.) // СПС КонсультантПлюс.
  10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08). Утверждено приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008 (ред. от 28.04.2017) // СПС КонсультантПлюс.
  11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Минфина РФ №26н от 30.03.2001 (ред. от 16.05.2016) // СПС КонсультантПлюс.
  12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 (ред. от 06.04.2015) // СПС КонсультантПлюс.
  13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Утверждено приказом Минфина РФ №44н от 09.06.01 г. (в ред. от 16.05.16 г.) // СПС КонсультантПлюс.
  14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ №33н от 06.05.99 г. (в ред. от 08.11.10 г.) // СПС КонсультантПлюс.
  15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08). Утверждено приказом Минфина РФ №107н от 06.10.2008 (в ред. от 06.04.2015) // СПС КонсультантПлюс.
  16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02). Утверждено приказом Минфина РФ №115н от 19.11.2002 г. (в ред.  от 16.05.2016 г.) // СПС КонсультантПлюс.
  17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07). Утверждено приказом Минфина РФ №153н от 27.12.07 г. (в ред. от 16.05.16 г.) // СПС КонсультантПлюс.
  18. Положение Банка России от 19.06.2012 г. «383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (с изм. 05.07.2017 г.)
  19. Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. №34н (в ред. от 11.04.2018 г.) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 г. №1598)
  20. Приказ Минфина России от 06.01.2008 г. №106н (в ред. от 28.04.2017 г.) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 г. №12522).
  21. Приказ Минфина России от 06.07.1999 г. №43н (в ред. от 08.11.2010 г., с изм. от 29.01.2018 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».
  22. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №32н (в ред. от 06.04.2015 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» (зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 г. №1791)
  23. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н (в ред. от 06.04.2015 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» (зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 г. №1790)
  24. Приказ Минфина России от 13.12.2010 г. №167н (в ред. от 06.04.2015 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства» (ПБУ 8/2010)» (зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 г. №19691)
  25. Указание Банка России от 11.03.2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (с изм. от 19.06.2017 г.)
  26. *Алексеева, Г.И*. Бухгалтерский учет: учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; под ред. С.Р. Богомолец. ⸺ Москва: МФПУ Синергия, 2013. ⸺ 720 c.
  27. *Богаченко, В.М.* Бухгалтерский учет: практикум: учеб. пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. ⸺ Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. ⸺ 398 c.
  28. *Гвелесиани, Т.В.* Бухгалтерский учет и отчетность в банках: учеб. пособие / Т.В. Гвелесиани. ⸺ Москва: ИД ГУ ВШЭ, 2014. ⸺ 392 c.
  29. *Голикова, Е.И.* Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Е.И. Голикова. ⸺ Москва: ДиС, 2015. ⸺ 224 c.
  30. *Гончарова, Н.М.* Бухгалтерский учет. Краткий курс: учеб. пособие / Н.М. Гончарова. ⸺ Москва: Форум, 2014. ⸺ 160 c.
  31. *Горячих, С.П.* Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: учеб. пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; под ред. А.В. Зонова. ⸺ Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА ⸺ Москва, 2014. ⸺ 224 c.
  32. *Гридасов, А.Ю.* Бухгалтерский учет в программе 1С: Бухгалтерия 8.0. Лабораторный практикум: учеб. пособие / А.Ю. Гридасов, А.Г. Чурин, Л.И. Чурина. ⸺ Москва: КноРус, 2014. ⸺ 216 c.
  33. *Дмитриева, И.М.* Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / И.М. Дмитриева. ⸺ Москва: Юрайт, 2015. ⸺ 287 c.
  34. *Ерофеева, В.А*. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. ⸺ Москва: Юрайт, ИД Юрайт, 2013. ⸺ 137 c.
  35. *Зонова, А.В.* Бухгалтерский учет и аудит: учебник / А.В.Зонова, С.В. Банк, И.Н. Бачуринская. ⸺ Москва: Рид Групп, 2014. ⸺ 480 c.
  36. *Кутер М.И.* Введение в бухгалтерский учет ⸻ Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2016.
  37. *Кутер М.И., Уланова И.Н.* Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие ⎯ Москва.: Финансы и статистика, 2016

ПРИЛОЖЕНИЯ