

**Образовательная автономная некоммерческая организация
высшего образования**

«МОСКОВСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета «Экономики и управления»

_____ А. Л. Карпова

подпись

«____» _____ 202__ г. «

ОТЧЕТ

о прохождении производственной практики

по профессиональному модулю ПМ.02 Ведение бухгалтерского учета
источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации
имущества и финансовых обязательств организации _____

шифр и номер группы

(Ф.И.О.)

ДЦО.РФ

INFO@ДЦО.РФ

1. ОБЩАЯ ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ	3
1.1. Организационная структура организации	3
1.2. Организационная структура бухгалтерии	6
1.3. Функции и задачи бухгалтерии	7
2. СБОР ИНФОРМАЦИИ ОБ ОБЪЕКТЕ ПРАКТИКИ И АНАЛИЗ СОДЕРЖАНИЯ ДАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	9
2.1. Порядок организации рабочего места бухгалтера	9
2.2. Программный продукт, применяемый для ведения бухгалтерского учета в организации	10
2.3. Рабочий план счетов предприятия	13
2.4. Анализ учетной политики организации	15
2.5. Порядок проведения инвентаризации в организации	17
3. ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА	19
3.1. Учет собственного капитала предприятия	21
3.2. Учет заемного капитала	23
3.3. Документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета операций по учету кредиторской задолженности	24
3.4. Учет финансовых результатов	28
3.5. Формы документации по проведению и результатам инвентаризации	33
4. ЗАКЛЮЧЕНИЕ	34
5. СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	35

1. ОБЩАЯ ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Организационная структура организации

Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания ВентКомплекс» зарегистрировано 20.02.2018 года Межрайонной инспекцией ФНС России № 2 по Удмуртской Республике. В процессе регистрации Обществу были присвоены ОГРН 1181832003979, ИНН 1837017925.

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания ВентКомплекс». Сокращенное наименование – ООО ПК «ВентКомплекс».

Общество является коммерческой организацией. Основная цель деятельности Общества – получение прибыли.

Основной вид деятельности: торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД – 46.69).

ООО ПК «ВентКомплекс» является официальным лицензированным представителем крупных производственных предприятий Удмуртской Республики, Пермского края и Свердловской области.

Цель создания Общества – получение прибыли и насыщение рынка товарами.

Юридический адрес: город 427629, республика Удмуртия, город Глазов, улица Куйбышева, дом 77 строение 1, кабинет 111.

Генеральный директор: Симанов Иван Валериянович.

Миссия компании – это комплексное оснащение вентиляционно-отопительным оборудованием строящихся зданий и сооружений, промышленных, социальных, спортивных, сельскохозяйственных объектов на территории Российской Федерации и стран СНГ. Компания работает на рынке B2B и за счет поставок качественного оборудования по доступным ценам, помогаем достигать цели бизнес-партнерам и клиентам.

На все виды работ имеются соответствующие допуски и лицензии.

Рассмотрим основные виды деятельности, услуги, товары.

1. Услуги по проектированию систем, в том числе:

- холодоснабжение;
- кондиционирование;
- вентиляция;
- противодымная вентиляция;
- отопление;
- теплоснабжение;
- водоснабжение;
- водоотведение;
- канализационные насосные станции;
- автоматизация;
- диспетчеризация.

2. Поставка — компания является официальным партнером ведущих европейских и российских производителей климатического оборудования. Компания готова подобрать сложнейшее оборудование, способное решать любые технические задачи и в кратчайшие сроки поставить его прямо на объект нашего заказчика. Кроме того, компания имеет собственное производство вентиляционного оборудования из импортных комплектующих, что позволяет вести гибкую ценовую политику.

3. Монтаж — монтажные работы производят высококвалифицированные специалисты, которые имеют опыт успешной реализации сложнейших проектных решений. Все специалисты прошли обучение у фирм-производителей и являются истинными профессионалами своего дела. В настоящий момент можно говорить о том, что все новейшие технологии в области обеспечения зданий инженерными системами были реализованы специалистами нашей компании. Технические специалисты постоянно повышают свою квалификацию и шагают в ногу со временем в области своей профессиональной компетенции.

4. Пусконаладочные работы — специалисты компании имеют

бесценный опыт по запуску и отладке сложнейших инженерных систем. Благодаря огромнейшей теоретической и практической базе, специалисты способны в кратчайшие сроки запускать и доводить рабочие параметры системы до требуемых. Современнейшее техническое оснащение позволяет достигать высочайшего качества при проведении пуско-наладочных работ.

5. Гарантийное и сервисное обслуживание – сервисная служба обладает всеми необходимыми ресурсами (техническое оснащение, информационное обеспечение, квалифицированный персонал) как для своевременного планового обслуживания систем, так и для оперативного устранения непредвиденных неполадок.

Среди основных партнеров ООО ПК «ВентКомплекс» можно выделить таких гигантов, как Компания Carrier (США), Корпорация DAIKIN (Япония), Концерн AL-KO Kober (Германия), Josef Friedl GmbH (Австрия), Siemens (Германия), департамент «Автоматизация и безопасность зданий», GEA Climatechnik GmbH & Co KG, МЗТА (ОАО Московский завод тепловой автоматики), Новосибирский энергомашиностроительный завод «ТАЙРА».

Организационная структура ООО ПК «ВентКомплекс» линейно-функциональная. Линейно-функциональная структура реализует принцип единоначалия, линейного построения структурных подразделений и распределения функций управления между ними и рационального сочетания централизации и децентрализации. При такой структуре управления всю полноту власти берет на себя линейный руководитель, возглавляющий определенный коллектив.

Организационная структура управления ООО ПК «ВентКомплекс» функциональная, представлена на рисунке 1.

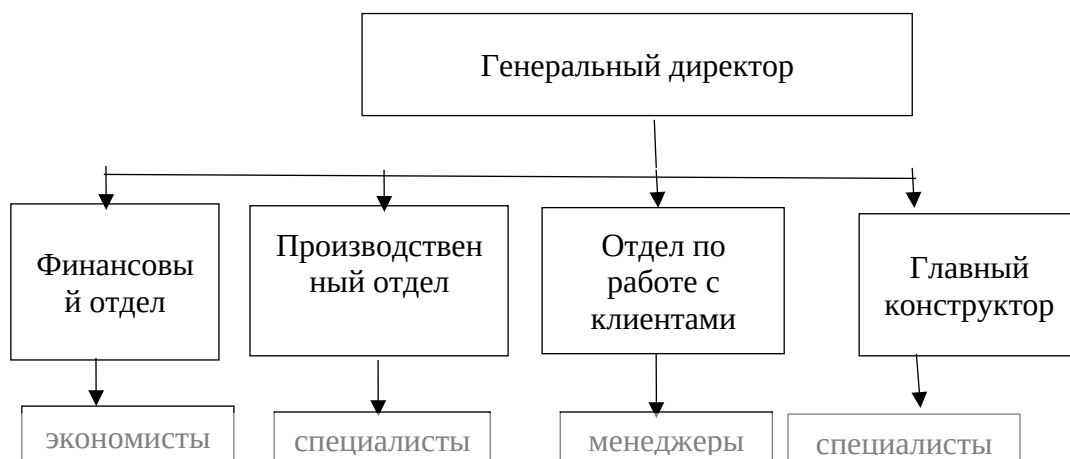


Рис. 1 – Организационная структура ООО ПК «ВентКомплекс»

Генеральный директор Симанов Иван Валерьянович обеспечивает выполнение деятельности организации, заключает договора, распоряжается имуществом организации в установленном законом порядке. Так же, директор издает приказы обязательные для работников организации.

Главный конструктор обеспечивает необходимый уровень технической подготовки процесса транспортировки грузов, а также контролирует соблюдение техники безопасности, проведение организационно-технических мероприятий, обеспечивает своевременную и качественную подготовку, техническую эксплуатацию, ремонт и модернизацию оборудования.

Финансовый отдел занимается осуществлением правильного учета финансовых, кредитных и расчетных операций, осуществляет проверку расчетов организации с банком, правильного и своевременного отчисления от прибыли налогов и других платежей в бюджет, своевременное погашение кредитов банку и другие функции. Осуществляет работу по экономическому планированию, направленному на организацию рациональной хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с потребностями рынка и возможностями получения необходимых товаров, по выявлению и использованию резервов с целью достижения наибольшей эффективности работы предприятия.

Отдел управления и планирования организует разработку и

внедрение в производство прогрессивных, экономически и экологически обоснованных технологических процессов, обеспечивающих высокий уровень технологической подготовки производства, производительности труда и качества выпускаемой продукции на уровне лучших отечественных и зарубежных образцов, возглавляет руководство выполнением всего комплекса работ по технологической подготовке металлургического производства.

ПОМОЩЬ С ОТЧЕТАМИ ПО ПРАКТИКЕ

ДЦО.РФ
INFO@ДЦО.РФ

1.2. Организационная структура бухгалтерии

Организационная форма и структура бухгалтерского аппарата устанавливается руководителем предприятия в зависимости от объема работ. Объем работ по бухгалтерскому учёту в ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» относительно небольшой. В связи с этим бухгалтерский учёт ведётся одним человеком — главным бухгалтером.

Главный бухгалтер составляет сводную отчётность, на основании первичных документов, поступающих от сотрудников компании, включая баланс по всему предприятию, и контролирует правильность составления первичных документов сотрудниками фирмы.

Главный бухгалтер подчиняется напрямую генеральному директору и несёт ответственность за правильность ведения бухгалтерского учёта.

В ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» выделены следующие типы учетных групп:

- денежные средства;
- товары;
- материалы;
- расчеты с персоналом;
- расчетные операции;
- расчёты с бюджетом;
- долгосрочные и краткосрочные займы;

1.3. Функции и задачи бухгалтерии

Основные функции бухгалтерии в организации ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» заключаются в следующем:

1. Организация работ по ведению бухгалтерского учета организации.
2. Контроль за соблюдением порядка оформления первичной документации.
3. Непосредственное ведение бухгалтерского учета организации.
4. Обеспечение сохранности бухгалтерских документов.

Чтобы получить наиболее полное представление о задачах бухгалтера в организации ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС», рассмотрим их с двух сторон.

С одной стороны основные задачи бухгалтера в данной компании можно описать следующим образом:

- принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной деятельности компании;
- измерение объектов бухгалтерского учета в денежном выражении;
- разнесение фактов хозяйственной жизни по группам;
- итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности организации, подготовка итоговой финансовой отчетности;

С другой стороны, чтобы более точно понять сущность задач, выполняемых бухгалтером, можно рассмотреть их в разрезе по категориям учётных групп:

1. Заработная плата, отпускные и пособия. Начисление заработной платы за труд персоналу компании, исчисление и уплата налогов и сборов с ФОТ, составление отчетности в ФНС и фонды, а также начисление пособий по нетрудоспособности, отпускных и прочих видов выплат.
2. Касса. Прием и выдача наличных денежных средств. Составление отчетности обо всех операциях по движению денег.

3. Склад. Учет складских операций. Систематический контроль за фактическим наличием товара на складе для исключения фактов хищений и недостач.

4. Расчеты с контрагентами. Отражение в бухгалтерском учете услуг и работ, оказанных сторонними организациями. Сверки взаиморасчетов по запросу контрагентов.

5. Расчёты с бюджетом. Начисление налогов и сборов, необходимых к уплате организацией в соответствии с законодательством РФ, составление налоговой отчётности.

6. Банковские операции. Отражение операций по расчетным счетам компании. Подготовка платежных поручений для расчетов с бюджетом и контрагентами, а также отражение поступлений и выбытий по банковским операциям.

7. Бухгалтерская отчётность. Составление итоговой бухгалтерской отёчности за год: бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах организации.

ДЦО.РФ
INFO@ДЦО.РФ

2. СБОР ИНФОРМАЦИИ ОБ ОБЪЕКТЕ ПРАКТИКИ И АНАЛИЗ СОДЕРЖАНИЯ ДАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

2.1. Порядок организации рабочего места бухгалтера

Для бухгалтера в компании отведён отдельный кабинет, площадью 15 кв. м. Кабинет оснащён всем необходимым для комфортной работы: рабочим столом, офисным креслом, техникой, шкафами, естественным и искусственным освещением, кондиционером.

Для выполнения своей работы бухгалтер пользуется компьютером, подключённым к сети Интернет, телефоном, принтером, сканером, а также сейфом, для хранения денежных средств и бланков строгой отчётности.

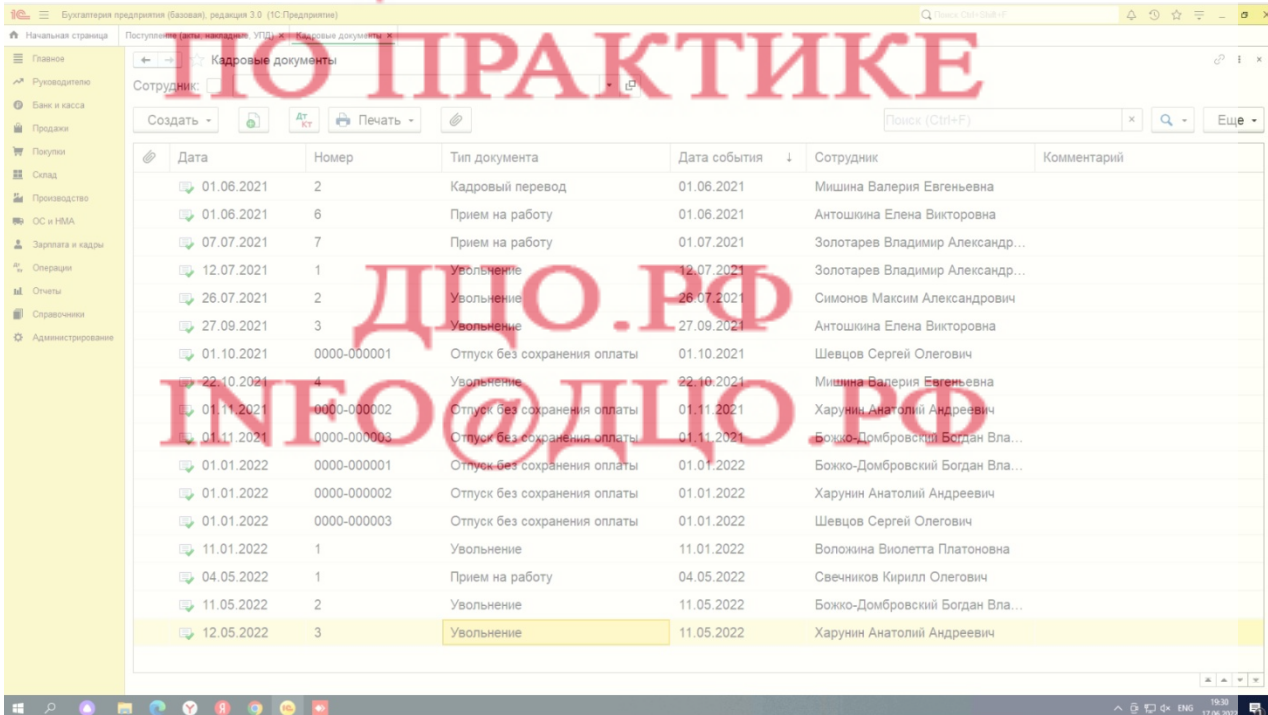
Бухгалтерские реестры, дела с документами и бланки хранятся в шкафах, и имеют чёткую упорядоченную структуру, чтобы можно было легко найти нужный журнал или документ. Папки с постоянными документами внесены в учетную номенклатуру, хранятся на отдельной полке в шкафу.

Имеется отдельное помещение для архива, в котором хранятся папки с документами и регистрами за последние 5 лет.

2.2. Программный продукт, применяемый для ведения бухгалтерского учета в организации

Бухгалтерский учет в ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» ведется автоматизировано с помощью программы 1С «Бухгалтерия 8.3». Данная программа позволяет быстро обрабатывать первичные документы от поставщиков, вести учёт ТМЦ, своевременно, быстро и просто рассчитывать заработную плату сотрудникам, начислять налоги необходимые для уплаты в бюджет и формировать финансовую отчетность и результатах деятельности организации, сводя к минимуму ручной труд.

На рисунках 2-6 представлены скриншоты из программы (экранные формы).



Дата	Номер	Тип документа	Дата события	Сотрудник	Комментарий
01.06.2021	2	Кадровый перевод	01.06.2021	Мишина Валерия Евгеньевна	
01.06.2021	6	Прием на работу	01.06.2021	Антошкина Елена Викторовна	
07.07.2021	7	Прием на работу	01.07.2021	Золотарев Владимир Александр...	
12.07.2021	1	Увольнение	12.07.2021	Золотарев Владимир Александр...	
26.07.2021	2	Увольнение	26.07.2021	Симонов Максим Александрович	
27.09.2021	3	Увольнение	27.09.2021	Антошкина Елена Викторовна	
01.10.2021	0000-000001	Отпуск без сохранения оплаты	01.10.2021	Шевцов Сергей Олегович	
22.10.2021	4	Увольнение	22.10.2021	Мишина Валерия Евгеньевна	
01.11.2021	0000-000002	Отпуск без сохранения оплаты	01.11.2021	Харунин Анатолий Андреевич	
01.11.2021	0000-000003	Отпуск без сохранения оплаты	01.11.2021	Божко-Домбровский Богдан Вла...	
01.01.2022	0000-000001	Отпуск без сохранения оплаты	01.01.2022	Божко-Домбровский Богдан Вла...	
01.01.2022	0000-000002	Отпуск без сохранения оплаты	01.01.2022	Харунин Анатолий Андреевич	
01.01.2022	0000-000003	Отпуск без сохранения оплаты	01.01.2022	Шевцов Сергей Олегович	
11.01.2022	1	Увольнение	11.01.2022	Воложина Виолетта Платоновна	
04.05.2022	1	Прием на работу	04.05.2022	Свечников Кирилл Олегович	
11.05.2022	2	Увольнение	11.05.2022	Божко-Домбровский Богдан Вла...	
12.05.2022	3	Увольнение	11.05.2022	Харунин Анатолий Андреевич	

Рисунок 2 – Экран программы для работы с кадровыми документами

Бухгалтерия предприятия (базовая), редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Отчеты о розничных продажах

Вид операции: ☐ Розничный магазин

Отчет

Печать

Создать на основании

Поиск (Ctrl+F)

Дата	Номер	Сумма	Вид операции	Комментарий
30.04.2022	0000-000119	56 783,50	Розничный магазин	
01.05.2022	0000-000120	54 175,70	Розничный магазин	
02.05.2022	0000-000121	36 754,00	Розничный магазин	
03.05.2022	0000-000122	18 895,00	Розничный магазин	
04.05.2022	0000-000123	13 185,00	Розничный магазин	
05.05.2022	0000-000124	11 250,50	Розничный магазин	
06.05.2022	0000-000125	30 850,00	Розничный магазин	
07.05.2022	0000-000126	33 710,00	Розничный магазин	
08.05.2022	0000-000127	32 715,00	Розничный магазин	
09.05.2022	0000-000128	57 944,00	Розничный магазин	
10.05.2022	0000-000129	27 395,00	Розничный магазин	
11.05.2022	0000-000130	11 597,50	Розничный магазин	
12.05.2022	0000-000131	14 776,00	Розничный магазин	
13.05.2022	0000-000132	21 427,00	Розничный магазин	
14.05.2022	0000-000133	18 335,00	Розничный магазин	
15.05.2022	0000-000134	35 353,50	Розничный магазин	
16.05.2022	0000-000135	12 965,00	Розничный магазин	

Рисунок 3 – Экран программы для работы с отчетами о розничных продажах

Бухгалтерия предприятия (базовая), редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Банковские выписки

Используете кредиты? Теперь выбрать кредит можно не выходя из 1С

Подробнее

Дата: . . . Банковский счет: 40702810222350000924, ФИЛИАЛ ПАО "БАНК УРАЛСИБ" В Г. . .

Поступление | Списание | Загрузить | Подобрать | Регистр документов

Поиск (Ctrl+F)

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент	Вид операции
07.06.2022		3 544,08	Страховые взносы на выплату страховой час...	Межрайонная ИФНС России № 9 по го...	Уплата налога
07.06.2022	3 941,00		Оплата по счету № Д6901-0522-01 от 01.06.2...	Тоиместо ООО	Оплата поставщику
07.06.2022	12 526,29		Оплата по счету № 17451/124 от 07.06.2022, ...	РЕСТОРАН СЕРВИС ООО	Оплата поставщику
08.06.2022	23 910,82		Возм по дог ТЗ-21779 от 25/04/22 за 08.06.22...	ФИЛИАЛ БАНК УРАЛСИБ В Г.САНКТ-...	Поступление по платеж
08.06.2022		5 000,00	Перевод со счёта *0924 на счёт *0345 Без НДС	Шевцов Сергей Олегович	Перечисление подотче
08.06.2022	14 661,60		Оплата по накладной за товар. Сумма 14661...	ООО "ПРОДИНВЕСТ СЕВЕРО-ЗАПАД"	Оплата поставщику
09.06.2022	34 409,90		Возм по дог ТЗ-21779 от 25/04/22 за 09.06.22...	ФИЛИАЛ БАНК УРАЛСИБ В Г.САНКТ-...	Поступление по платеж
10.06.2022	33 674,12		Возм по дог ТЗ-21779 от 25/04/22 за 10.06.22...	ФИЛИАЛ БАНК УРАЛСИБ В Г.САНКТ-...	Поступление по платеж
10.06.2022		1 312,28	Оплата по счету № 10088864443 от 31.05.2...	ВЫМПЕЛКОМ ПАО	Оплата поставщику
10.06.2022		5 000,00	Перевод со счёта *0924 на счёт *0345 Без НДС	Шевцов Сергей Олегович	Перечисление подотче
10.06.2022		7 615,00	Для зачисления на счет № 408178107550336...	Свечников Кирилл Олегович	Перечисление зарабо
10.06.2022		15 000,00	Налог при упрощенной системе налогообложе...	Межрайонная ИФНС России № 9 по го...	Уплата налога
10.06.2022		22 000,00	Оплата по договору Договор аренды 12/10 от...	ЗОЛОТОЙ ТРЕУГОЛЬНИК ООО	Оплата поставщику

10.06.2022 | Начало дня: 93 835,46 | Поступило: 33 674,12 | Списано: 50 927,28 | Конец дня: 76 582,30

Рисунок 4 – Экран программы для работы с банковскими операциями

Бухгалтерия предприятия (базовая), редакция 3.0 (ТС.Предприятие)

Начальная страница | Платежные поручения | Платежное поручение (создание)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Настройка | Платежное поручение | Создать на основании | Еще ?

Номер: от: 17.06.2022 0:00:00 | Повторять платеж?

Вид операции: **Оплата поставщику** | Банковский счет: 4070281022350000924, ФИЛИАЛ ПАО "БАНК УРАЛСИБ" | ИНН 3906391060, КПП <не требуется>, ООО "ИЮЛЬ"

Получатель: | Досье

Статья расходов: Оплата поставщикам (подрядчикам) | Вид платежа:

Счет получателя: | ?

Договор: | ?

Очередность: 5 | Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Сумма платежа: 0,00 | Идентификатор платежа: ?

Ставка НДС: 20% | Сумма НДС: 0,00

Назначение платежа:

Состояние: | Ввести документ списания с расчетного счета

Комментарий:

Рисунок 5 – Экран программы с формой создания платёжного поручения

Бухгалтерия предприятия (базовая), редакция 3.0 (ТС.Предприятие)

Начальная страница | Поступление (акты, накладные, УПД) | Поступление (акты, накладные, УПД)

Вы ввели 222 комплекта поступлений в этом году
Узнайте, как [экономить на документообороте!](#)

Контрагент: ☒ КОМПАНИЯ ТВ ООО

Поступление | Акты | Печать | Загрузить | Создать на основании | Оригинал | Поиск (Ctrl+F) | Еще ?

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Счет-фактура	Вид операции	Дата вх.	Номер вх.
30.03.2022	0000-000102	КОМПАНИЯ ТВ ООО	10 749,20	Не требуется	Товары	30.03.2022	12078
06.04.2022	0000-000104	КОМПАНИЯ ТВ ООО	6 015,12	Не требуется	Товары	06.04.2022	13005
08.04.2022	0000-000106	КОМПАНИЯ ТВ ООО	644,55	Не требуется	Товары	08.04.2022	13363
08.04.2022	0000-000107	КОМПАНИЯ ТВ ООО	1 587,45	Не требуется	Товары	08.04.2022	13357
13.04.2022	0000-000114	КОМПАНИЯ ТВ ООО	4 351,60	Не требуется	Товары	13.04.2022	13951
20.04.2022	0000-000103	КОМПАНИЯ ТВ ООО	1 964,20	Не требуется	Товары	20.04.2022	12275
21.04.2022	0000-000122	КОМПАНИЯ ТВ ООО	6 849,60	Не требуется	Товары	21.04.2022	15116
26.04.2022	0000-000137	КОМПАНИЯ ТВ ООО	6 626,60	Не требуется	Товары	26.04.2022	15782
05.05.2022	0000-000127	КОМПАНИЯ ТВ ООО	2 432,97	Не требуется	Товары	05.05.2022	17245
13.05.2022	0000-000165	КОМПАНИЯ ТВ ООО	7 214,54	Не требуется	Товары	13.05.2022	18392
25.05.2022	0000-000190	КОМПАНИЯ ТВ ООО	1 278,06	Не требуется	Товары	25.05.2022	20195
25.05.2022	0000-000191	КОМПАНИЯ ТВ ООО	7 233,61	Не требуется	Товары	25.05.2022	20146
07.06.2022	0000-000209	КОМПАНИЯ ТВ ООО	4 938,60	Не требуется	Товары	07.06.2022	22241
07.06.2022	0000-000218	КОМПАНИЯ ТВ ООО	4 938,60	Не требуется	Товары	07.06.2022	22241

Рисунок 6– Экран программы для работы с поступлениями от поставщиков

2.3. Рабочий план счетов ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС»

Рабочий план счетов ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС»

Счёт/субсчёт	Название
10.01	Сырье и материалы
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
26	Общехозяйственные расходы
41.01	Товары на складах
50.01	Касса организации
51	Расчётные счета
57.01	Переводы в пути
57.03	Продажи по платежным картам
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
62.02	Расчеты по авансам полученным
62.Р	Расчеты с розничными покупателями
67.03	Долгосрочные займы
68.01.1	НДФЛ исчисленный налоговым агентом
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения
69.01	Расчеты по социальному страхованию
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71.01	Расчеты с подотчетными лицами
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
80.09	Прочий капитал
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения

Рабочий план счетов ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» разработан в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Рабочий план счетов организации содержит полный перечень синтетических и аналитических счетов, которые нужны для ведения бухучёта в данной организации, утверждён руководителем и закреплён в учетной политике организации на 2024 год.

**ПОМОЩЬ С ОТЧЕТАМИ
ПО ПРАКТИКЕ**

**ДЦО.РФ
INFO@ДЦО.РФ**

2.4. Анализ учетной политики организации

Учетная политика – это документ, в котором прописано о том, как ведется бухгалтерский и налоговый учет в конкретной организации. В частности, в нем прописывают способы организации документооборота на предприятии, порядок проведения инвентаризаций, системы применяемых регистров, а также выбранные фирмой варианты учёта той или иной операции.

Учетная политика составляется на основании Положением «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Порядок же разработки учетной политики для целей налогового учета законодательно не утвержден. Поэтому организация может составлять ее по своему усмотрению, руководствуясь общими принципами налогового законодательства.

Учетная политика формируется для правильного ведения бухгалтерского учета и для расчета налогов. Положения учетной политики для целей бухгалтерского учета и положения учетной политики для целей налогового учета закреплены в приказе ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС».

К учетной политике прикреплены все необходимые для организации ведения бухгалтерского и налогового учёта приложения: рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы используемых организацией первичных документов, график документооборота и т.д.

В приказе об учетной политике ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» указано: Главный бухгалтер ответственный за организацию бухгалтерского учета организации.

Бухгалтерский учёт в организации ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» осуществляется главным бухгалтером.

Оценка всех товарно-материальных ценностей производится по средней себестоимости.

Форма учета – автоматизированная. Для ведения бухгалтерского учёта используется программа 1С Бухгалтерия 8.3.

Организация не имеет никаких основных средств на данном юридическом лице и в ближайшее время не собирается иметь. Все основные средства оформлены на индивидуального предпринимателя, который в данном отчёте не рассматривается. В связи с этим в учётной политике не отражены положения о стоимостном лимите, переоценке первоначальной стоимости и амортизации основных средств.

**ПОМОЩЬ С ОТЧЕТАМИ
ПО ПРАКТИКЕ**

**ДЦО.РФ
INFO@ДЦО.РФ**

2.5. Порядок проведения инвентаризации в ООО ПК

«ВЕНТКОМПЛЕКС»

В организации ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» проводится инвентаризация следующих учётных групп:

- товарно-материальные ценности;
- денежные средства;
- финансовые вложения;
- расчёты с поставщиками, бюджетом и фондами, а также различными дебиторами (кредиторами);
- активы и обязательства компании.

Так как организации ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» занимается продажей товаров и не имеет никаких основных средств и нематериальных активов, не занимается каким-либо производством, а, следовательно, не имеет незавершённого производства, то инвентаризация соответствующих учётных групп не производится.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проводится раз в 1-1,5 месяца для контроля за их сохранностью (предотвращением фактов хищения или порчи) и проверки равенства данных бухгалтерского учёта фактическому наличию товара на складе. Также инвентаризация ТМЦ проводится при смене материально ответственных лиц и при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества.

Инвентаризация денежных средств проводится выборочно в любое время на усмотрение генерального директора или главного бухгалтера для проверки наличных средств в кассе и на расчётных счетах организации, сверки с данными бухгалтерского учёта и их своевременной корректировки, а также для предотвращения фактов хищения денежных средств ответственными лицами, допущенных к работе с ними.

Инвентаризация вышеперечисленных учётных групп, а также финансовых вложений, расчётов с поставщиками, бюджетом и фондами,

активов и обязательств компании согласно Учётной политике организации в обязательном порядке проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчётности для корректности её составления и минимизации налоговых рисков.

Так как организация ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» является небольшой организацией с относительно небольшим количеством операций, а также в связи с тем, что помимо своих обязанностей главный бухгалтер выполняет ещё и другие обязанности в компании, не относящиеся к ведению бухгалтерского учёта, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств не прописан в учётной политике и осуществляется на основе опыта главного бухгалтера по упрощённой форме.

Основные этапы проведения инвентаризации следующие:

1. Проверка фактического наличия имущества и обязательств в присутствии материально ответственных лиц с составлением инвентаризационных описей.
2. Сопоставление данных инвентаризационных описей с данными бухгалтерского учета. Выявление расхождений, составление сличительных ведомостей, определение причин расхождений и выявление виновных лиц.
3. Оформление результатов инвентаризации. Приведение данных бухучёта в соответствие с результатами инвентаризации. Списание недостач на материально ответственных лиц.

3. ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

Приобретение необходимых умений и практического опыта работы по специальности в рамках освоения вида деятельности ВД 2. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации

Для изучения и отображения источников формирования имущества ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» рассмотрим структуру пассивов на основании бухгалтерского баланса. Бухгалтерский баланс представлен за 2022 и 2023 г.

Таблица 1

Структура источников формирования имущества ООО ПК

«ВЕНТКОМПЛЕКС»

Статьи пассива баланса	2020 г.		2021 г.		2021 г в % к 2020 г.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Собственный капитал, всего	-2368	-306,7	-440	-43,8	538,2
- Уставный капитал	10	1,3	10	1,0	100,0
- Добавочный капитал	-	-	-	-	-
- Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	-2378	-308,0	-450	-44,8	528,4
Заёмный капитал, всего	3140	406,7	1444	143,8	-54,0
Долгосрочные обязательства	2201	285,1	727	72,4	-67,0
- Заемные средства	2201	285,1	727	72,4	-67,0
Краткосрочные обязательства	939	121,6	717	71,4	-23,6
- Заемные средства	-	-	-	-	-
- Кредиторская задолженность	939	121,6	717	71,4	-23,6
БАЛАНС	772	100,0	1004	100,0	130,1

Как видно из таблицы, в собственных источниках формирования имущества предприятия прирост произошел по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», что дало общую прибавку собственного

капитала на 438,2%.

Заемный капитал представлен долгосрочными и краткосрочными обязательствами. На долю долгосрочных заемных средств приходится 285,1% и по сумме в динамике уменьшились на 67%. Краткосрочных заёмных средств организация на последний день отчётного периода не имела. Краткосрочные обязательства по удельному весу уменьшились с 121,6% до 71,4% за счет снижения кредиторской задолженности. В целом валюта баланса возросла на 232 тыс. руб. или на 30,1%.

**ПОМОЩЬ С ОТЧЕТАМИ
ПО ПРАКТИКЕ**

**ДЦО.РФ
INFO@ДЦО.РФ**

3.1. Учет собственного капитала предприятия

В состав собственного капитала ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» входит: уставный капитал и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Добавочный капитал не входит в состав собственного капитала ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС», так как организация не имеет основных средств, собственных акций и вкладов в уставной капитал в иностранной валюте и в связи с этим не производит их переоценку.

Бухгалтерский учет собственного капитала ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, прочими нормативными документами, а также Учетной политикой организации.

Учет уставного капитала

Для учета уставного капитала ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» использует счет 80 «Уставный капитал». Кредитовый остаток по данному счёту соответствует размеру уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах организации.

При регистрации уставного капитала организации была сделана следующая бухгалтерская проводка:

Дт 75 «Расчеты с учредителями» - Кт 80 «Уставный капитал».

Внесение взносов в качестве оплаты уставного капитала отражается на счетах учета имущества, которое передается в счет вклада. Оплата уставного капитала в данной организации отражена записью:

Дт 51 «Расчётные счета» - Кт 75 «Расчеты с учредителями»

Так как учредитель в ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» один человек и организация является недавно созданной, аналитический учет по счету 80 ведётся только в разрезе по учредителям организации.

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Данные о размерах сумм нераспределенной прибыли и непокрытого убытка, а также их движении в ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» обобщаются

на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Основные бухгалтерские записи на счете 84:

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Отражена сумма полученной чистой прибыли за отчётный год	99 «Прибыли и убытки»	84
Отражена сумма полученного убытка за отчётный год	84	99
Часть полученной чистой прибыли направлена на выплату дивидендов учредителю	84	70, 75

Для аналитического учёта к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открыты следующие субсчета:

- 84.2 – Убыток, подлежащий покрытию;
- 84.3 – Нераспределенная прибыль в обращении;

ПОМОЩЬ С ОТЧЕТАМИ
ПО ПРАКТИКЕ

ДЦО.РФ
INFO@ДЦО.РФ

3.2. Учет заемного капитала

Для учета кредитов и займов используются счета 66 «Учет краткосрочных кредитов и займов» и счет 67 «Учет долгосрочных кредитов и займов». По дебету данных счетов отражается погашение кредитного займа и процентов по нему, по кредиту — его получение и начисление процентов.

За два года существования у организации ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» не было краткосрочных займов. В связи с этим никакие проводки в корреспонденции со счётом 66 «Учет краткосрочных кредитов и займов» не проводились.

Для открытия организация взяла долгосрочный займ, который отображён на счёте 67 «Учет долгосрочных кредитов и займов».

Выполненные проводки по учёту заёмного капитала в ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС»

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Получен займ на открытие (капитальный ремонт помещения, закупку мебели и товаров)	51	67
Начислены к уплате проценты по полученным кредитам и займам	91	67
Перечислены денежные средства в счёт погашения займа и процентов по нему	67	51

3.3. Документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета операций по учету кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность - это долги компании перед контрагентами (авансы полученные, задолженность по оплате приобретенных товаров, работ и услуг), по налогам перед бюджетом, зарплате сотрудникам, займам и кредитам банкам и заёмщиками, а также по выплате дивидендов учредителю организации.

Основные виды кредиторской задолженности в ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС»:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками (счет 60);
- задолженность по налогам и сборам (счет 68);
- задолженность по соц. страхованию и обеспечению (счет 69);
- задолженность с персоналом по оплате труда (счет 70);
- задолженность подотчётным лицам (счет 71);
- задолженность учредителю по выплате дивидендов (счет 75).

Учет задолженности перед покупателями и заказчиками (счет 62) компанией ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» не используется, так как организация занимается розничной торговлей, и все взаиморасчёты происходят по факту продажи.

Первичные документы учета расчётов

Вид расчётов	Первичные документы
С поставщиками и подрядчиками	Счёт-фактура, Универсальный передаточный документ (УПД), Товарная накладная ТОРГ-12
С персоналом по оплате труда	Табель учёта рабочего времени (Т-13), Расчётная ведомость (Т-51)
С подотчётными лицами	Расходные кассовые ордера, Авансовые отчёты
С бюджетом по налогам и сборам	Табель учёта рабочего времени (Т-13), Расчётная ведомость (Т-51), Книга учёта доходов и расходов
С внебюджетными фондами	Табель учёта рабочего времени (Т-13), Расчётная ведомость (Т-51)
С учредителем организации	Решение о выплате дивидендов, Приказ о выплате

Учёт задолженности перед поставщиками и подрядчиками

Учёт расчётов с поставщиками производится на основании предоставленных ими первичных документов по формам, принятыми в их организациях:

- счёт-фактура;
- универсальный передаточный документ (УПД);
- товарная накладная (ТОРГ-12);
- акт об оказании услуг

После того, как поставщики или подрядчики поставят продукцию, выполнят работы или окажут услуги, материальные (или нематериальные) ценности приходятся в используемой организацией программе «1С» и кредиторская задолженность автоматически отражается на счете 60.

Возникшая в результате этого задолженность перед поставщиком (подрядчиком), указывается по кредиту данного счета. Погашение же долга — по дебету.

Задолженность по счету 60 проводится по кредиту данного счета с корреспонденцией по дебету счетов 10, 41, 26 и 44.

Учёт задолженности с персоналом по оплате труда

Для начисления заработной платы (учета кредиторской задолженности с персоналом по оплате труда) в ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» используется табель учета рабочего времени (форма Т-13) и расчётно-платёжная ведомость (форма Т-51).

Начисление заработной платы за месяц производится на основании фактически отработанного времени. Начисление пособий по временной нетрудоспособности или «больничных» производится на основании предоставленных сотрудником больничных листов (листочков нетрудоспособности), а отпускных на основании заявлений сотрудников на

отпуск.

Расчет заработной платы производится в программе 1С автоматически, но условно его можно разделить на 4 частей:

1. Расчет зарплаты исходя из количества отработанных дней.
2. Удержание НДФЛ.
3. Начисление страховых взносов.
4. Отражение начислений на соответствующих счетах.

Расчет заработной платы

Так как форма оплаты труда в ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» установлена тарифная, заработная плата каждого сотрудника считается из его месячного оклада и количества фактически отработанных дней. Данный расчет можно выразить следующей формулой:

$$\text{Зарплата} = \text{Оклад} \times \text{Отработанные дни} \div \text{Рабочие дни в месяце}$$

В связи с тем, что расходы на выплату заработной платы персоналу относятся на общехозяйственные расходы и расходы на продажу в зависимости от занимаемой сотрудником должности, начисление заработной платы (кредиторская задолженность) отражается по кредиту счета 70 с корреспонденцией по дебету счетов 26 и 44.

Удержание НДФЛ

Для расчета НДФЛ для начала определяется налоговая база. Ей является сумма начисленной зарплаты за вычетом полагающихся работнику стандартных налоговых вычетов. Расчет делается по следующей формуле:

$$\text{НДФЛ} = (\text{Начисленная зарплата} - \text{Стандартные вычеты}) * 18\%$$

Так как НДФЛ уменьшает начисленную сотруднику заработную плату и должен быть уплачен за сотрудника организацией ООО «Июль», так как она является налоговым агентом, удержание данного налога отражается по дебету счета 70 и кредиту счета 68 (т. е. также является кредиторской задолженностью организации, только в данном случае перед государством).

Начисление страховых взносов

Для расчета страховых взносов за сотрудников на обязательное

пенсионное, социальное и медицинское страхование используется сумма начисленной заработной платы и ставки по каждому виду страхования. Расчет можно выразить формулой:

*Страховой взнос = Начисленная зарплата * Ставка страхового вноса*

Также учитываются установленные на год государством предельные базы начисленной за год заработной платы, в рамках которых взносы начисляются по стандартной ставке, а суммы, превышающие их — по сниженным ставкам.

Так как страховые взносы являются расходами организации, а не сотрудников, начисление данных взносов (кредиторская задолженность) отражается по кредиту счета 69 с корреспонденцией по дебету счетов 26 или 44, в зависимости от занимаемой сотрудником должности.

Учёт задолженности по налогам и сборам

Налоговые суммы, положенные к уплате, рассчитываются на основании данных книги учета доходов и расходов каждый квартал. ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы – расходы» (15%).

Начисление и уплата всех этих налогов отражается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам»:

- по дебету счета 68 отражается уплата различных налогов в бюджет
- по кредиту счета 68 – начисление

3.4. Учет финансовых результатов

Учет финансового результата по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности в ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» - это доходы в виде выручки от продажи товаров. Соответственно, расходы по обычным видам деятельности - это расходы, связанные с приобретением и продажей этих товаров.

Для отражения операций по реализации товаров используется счет 90 «Продажи». Этот счет сложный, имеет несколько субсчетов:

90.1 «Выручка» – по кредиту данного субсчета отражается выручка от продажи товаров с учетом НДС;

90.2 «Себестоимость продаж» – по дебету этого субсчета отражается себестоимость товаров;

90.3 «Налог на добавленную стоимость» – по дебету отражается НДС, включенный в цену продажи и предназначенный для уплаты в бюджет;

90.9 «Прибыль (убыток) от продаж» – в конце месяца на этом субсчете подводятся итоги: считается финансовый результат от реализации за месяц, по дебету фиксируется прибыль, по кредиту – убыток.

На протяжении календарного года из месяца в месяц на каждом субсчете накапливается сальдо. В конце года каждый субсчет закрывается, считается общий финансовый результат за год.

Для учета финансовых результатов от обычных видов деятельности делаются следующие бухгалтерские проводки:

- Дт 62 Кт 90.1 - начисление выручки;
- Дт 90.3 Кт 68.НДС - начисление НДС;
- Дт 90.2 Кт 26 (41, 44) - отражение себестоимости.

В течение месяца на счете 90 «Продажи» отражаются все операции по реализации товаров (выручка, расходы, связанные с продажей, «исходящий»

НДС), в результате накапливаются суммы на субсчетах счета 90.

В конце каждого месяца по каждому субсчету считается сальдо и выводится финансовый результат за месяц в виде прибыли или убытка. Финансовый результат – это разница между доходами и расходами организации.

Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации – прибыль, а превышение расходов над доходами означает уменьшение имущества – убыток.

Финансовый результат от продажи за отчетный месяц – это разница между стоимостью проданных товаров и расходами, связанными с продажей за данный месяц.

Порядок подсчета финансового результата на счете 90:

1. Считаются обороты за месяц по каждому субсчету, то есть складываются суммы по кредиту 90.1 (накопленная за месяц выручка), по дебету 90.2 (накопленные за месяц расходы), по дебету 90.3 (начисленный за месяц НДС к уплате).

2. Считается суммарный оборот по дебету = Оборот по дебету субсчета 90.2 + Оборот по дебету субсчета 90.3.

3. Из суммарного оборота по дебету отнимается оборот по кредиту субсчета 90.1.

4. Если получили положительное число, значит, расходы больше доходов - за месяц получили убыток, который отражается проводкой Дт 99 Кт 90.9 (где счет 99 «Прибыли и убытки»).

5. Если получили отрицательное число, значит, расходы меньше доходов - за месяц получили прибыль, которая отражается проводкой Дт 90.9 Кт 99.

Подсчет финансового результата можно выразить следующей формулой:

$$\text{Финансовый результат} = \text{Выручка (кредитовый оборот 90.1)} - (\text{Себестоимость} + \text{НДС}) (\text{суммарный дебетовый оборот 90.2} + 90.3)$$

С началом нового месяца счет 90 открывается заново, сальдо каждого субсчета переносится в соответствующие субсчета нового 90 счета.

Далее в течение месяца продолжают учитываться все операции по продаже. В конце месяца опять считается финансовый результат за месяц. И так продолжается из месяца в месяц до конца года.

По окончании года счет 90 закрывается таким образом, чтобы сальдо каждого субсчета стало равным нулю. При этом каждый субсчет закрывается на субсчет 90.9. В результате этого субсчет 90.9 точно также закроется в ноль.

Учёт финансового результата от прочей деятельности

Кроме доходов и расходов, получаемых от обычных видов деятельности, организация ООО «Июль» также имеет прочие доходы и расходы.

К таким доходам могут относиться проценты по предоставленным кредитам, полученные штрафы, пени, неустойки, поступления от безвозмездного получения активов, проценты по ценным бумагам и прочие доходы, не связанные с обычным видом деятельности организации.

К прочим расходам можно отнести расходы на оплату аренды, уплаченные проценты по кредитам, займам, оплата услуг банков, эквайринга, уплаченные штрафы, пени, неустойки и прочие расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности.

Учет таких доходов и расходов происходит на счете 91 «Прочие доходы и расходы». По структуре счет 91 схож со счетом 90 «Продажи». Он также состоит из нескольких субсчетов. Доходы, расходы и финансовый результат отражаются на разных субсчетах:

91.1 «Прочие доходы» – отражаются по кредиту данного субсчета;

91.2 «Прочие расходы» – отражаются по дебету;

91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – здесь формируется финансовый результат (сальдо прочих доходов и расходов), прибыль отражается по дебету, убыток – по кредиту.

Учет финансового результата на данном счете полностью аналогичен счету 90.

Для учета финансовых результатов от прочей деятельности делаются следующие бухгалтерские проводки:

- Дт 76 Кт 91.1 - начисление прочих доходов;
- Дт 91.2 Кт 66 (67, 76) - отражение прочих расходов;
- Дт 91.9 Кт 99 - отражение прибыли по прочим операциям;
- Дт 99 Кт 91.9 - отражение убытка по прочим видам деятельности.

Учёт конечного финансового результата деятельности предприятия

Конечный финансовый результат предприятия за год формируется за счет доходов и расходов от основных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. Итоговая прибыль или убыток представляют собой разность между полученными доходами и произведенными расходами организации.

Кроме указанных выше доходов и расходов, на формирование финансового результата оказывают также влияние начисление налога на прибыль. Начисление данного налога при наличии прибыли также отражаются на счете 99 в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» - проводка Дт 99 Кт 68.

В конце каждого месяца на счетах 90 и 91 формируется финансовый результат от деятельности за прошедший месяц, полученная итоговая прибыль или убыток, как было описано ранее, списывается с этих счетов на счет 99 «Прибыли и убытки». Этот процесс повторяется в течение календарного года из месяца в месяц. В конце года считается итоговый финансовый результат от деятельности предприятия и счет 99 закрывается.

Для этого в конце декабря считается итоговое сальдо по счету 99:

- полученное дебетовое сальдо говорит о том, что у организации за год убытки превысили прибыль;
- полученное кредитовое сальдо говорит о том, что за год прибыль больше убытков.

Полученное итоговое сальдо отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

- Дт 99 Кт 84 — получена и отражена чистая прибыль;
- Дт 84 Кт 99 — получен и отражен убыток за год.

В результате этих действий счет 99 полностью закрывается. Итоговое сальдо становится равным 0.

**ПОМОЩЬ С ОТЧЕТАМИ
ПО ПРАКТИКЕ**

**ДЦО.РФ
INFO@ДЦО.РФ**

3.5. Формы документации по проведению и результатам инвентаризации

Инвентаризация — обязательная процедура в ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС», результаты которой подтверждают сведения о наличии имущества и долгов организации, отраженные в бухгалтерском учете. Инвентаризация проводится отдельно по каждому виду активов и обязательств компании. Этапы проведения инвентаризации были описаны в пункте 2.5 данного отчета. Для проведения инвентаризации используются унифицированные формы, представленные в таблице ниже.

Таблица 2

Формы, используемые в ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» для проведения инвентаризации

Форма документа	Название	Предназначение
ИНВ-22	Приказ руководителя о проведении инвентаризации	Распорядительный документ, запускающий процедуру проверки фактического наличия имущества и обязательств, в котором указывается причина проведения инвентаризации, имущество, подлежащее инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии, сроки проведения инвентаризации, сроки предоставления документов в бухгалтерию и иные сведения.
ИНВ-3	Инвентаризационная опись ТМЦ	Документ, отражающий на бумаге фактическое положение состояния остатков чего-либо на складе. Заполняется в целях отражения выявленных недостатков, излишков или просто залежавшихся товаров с истекшими или нормальными реализационными сроками.
ИНВ-15	Акт инвентаризации наличных денежных средств	Документ, используемый для оформления результатов инвентаризации денежных средств в кассе
ИНВ-17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	Используется для оформления результатов инвентаризации денежных средств на расчетных счетах в банках, расчетов с покупателями, поставщиками, подотчетными лицами и прочими дебиторами и кредиторами
ИНВ-19	Сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ	Заполняется при наличии любых отклонений, обнаруженных в процессе инвентаризации для отражения итогов инвентаризации.

ПОМОЩЬ С ОТЧЕТАМИ ПО ПРАКТИКЕ

ДЦО.РФ
INFO@ДЦО.РФ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Производственная практика по ПМ.02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации проходила в кафе «Июль». Данное кафе специализируется на европейской и авторской кухне и расположено в г. Калининграде.

Бухгалтерский учёт в организации осуществляется силами одного главного бухгалтера. Учет ведется с помощью программы 1С.

В ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» утверждена Учетная политика, в которой указаны рабочий план счетов, формы используемых первичных документов и способ организации документооборота, порядок проведения инвентаризации и т.п.

Все товарно-материальные ценности учитываются по средней себестоимости.

Собственными источниками формирования имущества согласно бухгалтерскому балансу являются: уставный капитал и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) — счета 80 и 84.

Для учета кредитов и займом используются счета 66 «Учет краткосрочных кредитов и займов» и 67 «Учет долгосрочных кредитов и займов». Для учета кредиторской задолженности используются счета 60, 68, 69, 70 и 71.

Финансовый результат формируется на счете 90 «Продажи» (по основному виду деятельности) и на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (по прочим видам деятельности). Далее итоговый финансовый результат деятельности организации ООО ПК «ВЕНТКОМПЛЕКС» за год формируется на счете 99 «Прибыли и убытки».

Инвентаризация — обязательная процедура в ООО «Июль», результаты которой подтверждают сведения о наличии имущества и долгов организации, отраженные в бухгалтерском учете. Инвентаризация проводится отдельно по каждому виду активов и обязательств компании. Для

проведения инвентаризации используются унифицированные формы.

**ПОМОЩЬ С ОТЧЕТАМИ
ПО ПРАКТИКЕ**

**ДЦО.РФ
INFO@ДЦО.РФ**

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" // "Собрание законодательства РФ", 12.12.2011, N 50, ст. 7344.
2. Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 412 с.
3. Андреев В.Д. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие / В.Д. Андреев, И.В. Лисихина. — М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. — 192 с.
4. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. — Рн/Д: Феникс, 2018. — 479 с.
5. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Теория бухгалтерского учета. 6-е изд. — М.: Проспект, 2021. — 256 с.
6. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Финансовый учет. Учебник. — М.: Центркаталог, 2020. — 552 с.
7. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэконом. деятельности: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Ж.А. Кеворкова и др. — М.: Вузовский учебник, 2018. — 352 с.
8. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие для бакалавров. 10-е изд., стер. — М.: Дашков и К, 2020. — 266 с.
9. Блинова У. Ю., Астахова Е. Ю., Гольшева Н. И. и др. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 306 с.
10. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет. Учебник. — М.: Феникс, 2020. — 538 с.
11. Богаченко В. М. Основы бухгалтерского учета. Учебник. — М.: Феникс, 2021. — 188 с.
12. Богаченко В. М., Кириллова Н. А. Бухгалтерский учет. Учебник.

— М.: Феникс, 2018. — 538 с.

13. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко. — РнД: Феникс, 2018. — 538 с.

14. Бондарева Т.Н. Бухгалтерский учет в банках: учебное пособие / Т.Н. Бондарева. — РнД: Феникс, 2018. — 187 с.

15. Бурсулая Т. Д. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества организации. Учебное пособие. — М.: Феникс, 2020. — 271 с.

16. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие / Под ред. Костюкова Е.И.. — М.: КноРус, 2018. — 416 с.

17. Бухгалтерский финансовый учет на железнодорожном транспорте. Учебник для бакалаврита. Часть 1. — М.: Прометей, 2019. — 330 с.

18. Бухгалтерский финансовый учет на железнодорожном транспорте. Ч.2. Учебник для бакалавриата и магистратуры. — М.: Прометей, 2020. — 374 с.

19. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.М. Бычкова. — СПб.: Питер, 2018. — 496 с.

20. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие Стандарт третьего поколения / С.М. Бычкова. — СПб.: Питер, 2018. — 528 с.

21. Василенко М.Е. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях: Учебное пособие / М.Е. Василенко, Т.А. Полещук. — М.: Риор, 2018. — 256 с.

22. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник. — М.: КноРус, 2019. — 392 с.

23. Воеводина Н.А. Некоммерческие организации: правовой статус, бухгалтерский учет, налогообложение и новые возможности. / Н.А. Воеводина, А.А. Вяльшина, Т.Л. Ермак. — М.: Омега-Л, 2018. — 255 с.

24. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. — М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2018. — 480 с.

25. Галкина Е.В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина. — М.: КноРус, 2018. — 448 с.
26. Гартвич А. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах / А. Гартвич. — СПб.: Питер, 2019. — 288 с.
27. Гартвич, А. Бухгалтерский учет за 10 дней. Настольная книга начинающего бухгалтера / А. Гартвич. — СПб.: Питер, 2019. — 176 с.
28. Гомола А.И. Бухгалтерский учет: Учебник / А.И. Гомола. — М.: Академия, 2019. — 128 с.
29. Гончарова Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: Учебное пособие / Н.М. Гончарова. — М.: Форум, 2018. — 160 с.
30. Гришкина С.Н. Бухгалтерский учет. адаптивный курс / С.Н. Гришкина, О.В. Рожнова, Ю.В. Щербинина. — М.: Русайнс, 2019. — 188 с.
31. Дараева Ю.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Ю.А. Дараева. — Рн/Д: Феникс, 2018. — 365 с.
32. Дмитриева О.В. Бухгалтерский учет и анализ операций с ценными бумагами: Учебное пособие / О.В. Дмитриева. — М.: Инфра-М, 2018. — 576 с.
33. Елисеева Е.Н. Бухгалтерский учет на промышленных предприятиях: Учебное пособие / Е.Н. Елисеева, Е.И. Таюрская. — М.: КноРус, 2018. — 252 с.
34. Елицур М.Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Проф.модули: Уч. / М.Ю. Елицур, О.М. Носова, М.В. Фролова. — М.: Форум, 2019. — 190 с.