

**Образовательная автономная некоммерческая организация  
высшего образования**  
**«МОСКОВСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ  
ИНСТИТУТ»**

Факультет «Экономики и управления»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

**Направленность: Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

**УТВЕРЖДАЮ**

Декан факультета «Экономики и  
управления»

А.Л. Карпова

Подпись

«\_\_\_\_\_» 202\_\_ г.

**ГРАФИК (ПЛАН)**

**ПРАКТИКА ПО ПОЛУЧЕНИЮ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УМЕНИЙ И ОПЫТА  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ПОМОЩЬ С ОТЧЕГАМИ**  
обучающегося группы \_\_\_\_\_

Шифр и № группы

Фамилия, имя, отчество обучающегося

**ПО ПРАКТИКЕ**

**Содержание практики**

Этапы практики	Вид работ	Период выполнения
организационно - ознакомительный	Проводится разъяснение этапов и сроков прохождения практики, инструктаж по технике безопасности в период прохождения практики, ознакомление: *с целями и задачами предстоящей практики, *с требованиями, которые предъявляются к обучающимся со стороны руководителя практики; *с заданием на практику и указаниями по его выполнению; *со сроками представления в деканат отчетной документации и проведения зачета; *подготовка плана практики; *ознакомление с организацией бухгалтерской службы; *участие в работе бухгалтерии организации; *ознакомление с показателями, используемыми при планировании и регулировании экономической деятельности организаций.	
прохождение практики	*выполнение индивидуального задания, согласно вводному инструктажу; *сбор, обработка и систематизация собранного материала; анализ полученной информации; *подготовка проекта отчета по практике; *подготовка промежуточного отчета и согласование отчета с руководителем практики; *устранение замечаний руководителя практики.	
отчетный	*систематизация собранного нормативного и фактического материала; *оформление дневника и отчета о прохождении практики; *защита отчета по практике на оценку.	

Руководитель практики от Института

Должность, ученая степень, ученое звание

Подпись

И.О. Фамилия

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_\_\_г.

Руководитель практики от профильной организации \_\_\_\_\_

должность

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_\_\_г.

Подпись

И.О. Фамилия

Ознакомлен

Подпись

И.О. Фамилия обучающегося

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_\_\_г.

# ПОМОЩЬ С ОТЧЕТАМИ ПО ПРАКТИКЕ

ДЦО.РФ  
INFO@ДЦО.РФ

**Образовательная автономная некоммерческая организация  
высшего образования**  
**«МОСКОВСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ  
ИНСТИТУТ»**

Факультет «Экономики и управления»  
Направление подготовки: **38.03.01 Экономика**  
**Направленность: Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

**УТВЕРЖДАЮ**

Декан факультета «Экономики и  
управления»

А.Л. Карпова

Подпись

«\_\_\_\_\_» 202\_\_ г.

**ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ  
НА ПРОИЗВОДСТВЕННУЮ ПРАКТИКУ**

**ПОМОТЬ С ОТЧЕТАМИ  
ПРАКТИКА ПО ПОЛУЧЕНИЮ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УМЕНИЙ И ОПЫТА  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
обучающегося**

шифр и № группы

фамилия, имя, отчество обучающегося

Место прохождения практики:

(полное наименование организации)

Срок прохождения практики: с «\_\_\_» 202\_\_ г. по «\_\_\_» 202\_\_ г.

Содержание индивидуального задания на практику, соотнесенное с  
планируемыми результатами обучения при прохождении практики:

**INFO@ДЦО.РФ**

**Содержание индивидуального задания**

- \*Пройти инструктаж по ознакомлению с требованиями охраны труда, техники безопасности, пожарной безопасности, а также правилами внутреннего трудового распорядка;
- \*Ознакомиться с организацией экономической деятельности конкретной организации (учреждения, предприятия), знакомство с ее основными экономическими показателями;
- \*Составить общее описание предприятия (организации) – название, местоположение, статус;
- \*Изучить направления деятельности предприятия (организации), структурную схему функционирования подразделений, служб и отделов, управления ими;
- \*Сформулировать круг задач в рамках целей практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности и выбрать способы их решения.
- \* Ознакомиться с основными нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета в РФ и на предприятии: кодексы и федеральные законы РФ о бухгалтерском учете, положения по бухгалтерскому учету, методические рекомендации в виде инструкций, рекомендаций и разъяснений, а также рабочие документы организации (учетная политика организации, рабочий план счетов, система документооборота, порядок инвентаризации и т.д.).

\* Изучить организацию бухгалтерского учета на предприятии (структурата аппарата

### **Содержание индивидуального задания**

бухгалтерии, права и обязанности сотрудников бухгалтерии).

\* Проанализировать структуру бухгалтерского баланса (составить агрегированный баланс и на его основе провести анализ удельного веса отдельных хозяйственных средств по их видам и источникам образования).

\* Изучить счета бухгалтерского учета, используемые на предприятии (активные, пассивные; синтетические и аналитические счета и их взаимосвязь).

\* Изучить порядок документирования хозяйственных операций (типовые и специализированные документы на предприятии, первичные и сводные, знакомство с графиком документооборота на предприятии).

\* Ознакомиться с порядком проведения инвентаризации имущества на предприятии: правила проведения инвентаризации, количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, состав инвентаризационной комиссии. Изучить инвентаризационные описи или акты инвентаризации.

\* Изучить технику и формы бухгалтерского учета на предприятии (учетные регистры предприятия: книги, карточки, свободные листы). Выявить какая форма учета применяется на предприятии.

\* Подготовить отчет о прохождении производственной практики включающего следующие приложения: копии документов, краткую характеристику экономической деятельности компаний, аналитическую записку, содержащую выводы и предложения по оптимизации экономической деятельности в компании.

\* Подготовить аналитическую записку:

1. Основные нормативные акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета на предприятии.

2. Организация бухгалтерской службы и форма бухгалтерского учета, применяемая на предприятии

3. Структура бухгалтерского баланса, агрегированный баланс и анализ удельного веса отдельных хозяйственных средств.

4. Счета бухгалтерского учета, используемые на предприятии.

5. Документирование хозяйственных операций на предприятии.

6. Инвентаризация имущества и порядок ее проведения на предприятии.

**ПОМОШЬ СОТРУДНИКАМ  
ПО ПРАКТИКЕ**  
**ПНГО@ДЦО.РФ**

Руководитель практики от Института

Должность, ученая степень, ученое звание

Подпись

И.О. Фамилия

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_\_\_г.

Руководитель практики от профильной организации \_\_\_\_\_

должность

Подпись

И.О. Фамилия

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_\_\_г.

Ознакомлен

Подпись

И.О. Фамилия обучающегося

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_\_\_г.

# ОТЧЕТ о прохождении практики

обучающимся группы

(код и номер учебной группы)

(фамилия, имя, отчество обучающегося)

Место прохождения практики:

(полное наименование организации)

Руководители производственной практики:

от Института:

(фамилия, имя, отчество)

(ученая степень, ученое звание, должность)

от Организации:

(фамилия, имя, отчество)

(должность)

**ПОМОЩЬ С ОТЧЕТАМИ**

**1. Дневник производственной практики (практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)**

№ п/п	Содержание этапов работ, в соответствии с индивидуальным заданием на практику	Дата выполнения этапов работ	Отметка о выполнении руководителя практики от организации (подпись)
1	*Пройти инструктаж по ознакомлению с требованиями охраны труда, техники безопасности, пожарной безопасности, а также правилами внутреннего трудового распорядка		
2	* Составить общее описание предприятия (название, местоположение, собственник, статус и т.п.). * Изучить направления деятельности предприятия (организации), структурную схему функционирования подразделений, служб и отделов, управления ими. *Сформулировать круг задач в рамках целей практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности и выбрать способы их решения.		
3	Ознакомиться с основными нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета в РФ и на предприятии: кодексы и федеральные законы РФ о бухгалтерском учете, положения по бухгалтерскому учету, методические рекомендации в виде инструкций, рекомендаций и разъяснений, а также рабочие документы организации (учетная политика организации, рабочий план счетов, система документооборота, порядок инвентаризации и т.д.). * Изучить организацию бухгалтерского учета на		

	предприятии (структура аппарата бухгалтерии, права и обязанности сотрудников бухгалтерии). * Изучить технику и формы бухгалтерского учета на предприятии (учетные регистры предприятия: книги, карточки, свободные листы).		
4	* Ознакомиться со структурой бухгалтерского баланса, составить агрегированный баланс и на его основе провести анализ удельного веса отдельных хозяйственных средств по их видам и источникам образования.		
5	* Изучить счета бухгалтерского учета, используемые на предприятии (активные, пассивные; синтетические и аналитические счета и их взаимосвязь).		
6	* Изучить порядок документирования хозяйственных операций (типовые и специализированные документы на предприятии, первичные и сводные, знакомство с графиком документооборота на предприятии).		
7	* Ознакомиться с порядком проведения инвентаризации имущества на предприятии: правила проведения инвентаризации, количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, состав инвентаризационной комиссии. Изучить инвентаризационные описи или акты инвентаризации.		
8	Оформление отчета (текст, рисунки, чертежи)		
9	Сдача отчета		

«   » \_\_\_\_\_ 202\_\_\_\_ г.

(подпись)

И.О. Фамилия

ПОМОЧЬ С ОТЧЕТАМИ  
ПО ГРАФИКЕ

ДЦО.РФ  
INFO@ДЦО.РФ

## **2. Аналитическая записка**

(характеристика проделанной обучающимся работы, выводы по результатам практики)

1. Основные нормативные акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета на предприятии:

Основные нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I и II. М.: Проспект, 1998.

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31 н).

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов СССР от 01.11.91 г. № 56 и рекомендованы для применения на территории управления Российской Федерации письмом Министерства экономики и Министерства финансов РСФСР от 19.12.91 г. № 18-5, с изменениями, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.94 г. № 173, от 28.07.95 г. № 81 и от 17.02.97 г. № 15.

5. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.12.93 г. № 160.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство». ПБУ 2/94. Утверждено приказом Минфина РФ от 20.12.94 г. № 167.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/97. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.09.97 г. № 65н (вред. Приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31н).

8. Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ. Утверждены Минстроем России 04.12.95 г. № БЕ-11-260/7 по согласованию с Минэкономики РФ и Минфином РФ от 28.11.95 г.

9. «О формах бухгалтерской отчетности организации». Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 4н.

10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49.

11. «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость». Инструкция Государственной налоговой службы РФ от 11.10.95 г. № 39.

12. «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций». Инструкция Государственной налоговой службы РФ от 10.08.95 г. № 37.

13. «О порядке отражения в бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с налогом на добавленную стоимость и акцизами». Приказ Минфина РФ от 12.11.96 г. № 96.

14. «О переоценке основных фондов в 1997 году». Постановление Правительства Российской

**ПОМОЩЬ С ОТЧЕТАМИ  
ПО ПРАКТИКЕ**

**ДЦО.РФ**  
**ПНГО@ДЦО.РФ**

Федерации от 07.12.96 г. № 1442.

15. Инструкция по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения по капитальному строительству. Утверждена постановлением Госкомстата РФ от 03.10.96 г. № 123.

16. Инструкция по заполнению формы федерального государственного статистического наблюдения № 1-С «Сведения о вводе в эксплуатацию зданий, сооружений и реализации инвестиционных проектов». Утверждена постановлением Госкомстата РФ от 21.10.98 г. № 100.

В настоящее время наблюдается активное развитие строительства. Увеличивается и количество нормативных актов органов государственной власти Российской Федерации, направленных на регулирование инвестиционной и строительной деятельности организаций. Мы будем обращаться к следующим документам, определяющим методологические основы, порядок организации и основные правила ведения учета в организациях строительной отрасли:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Градостроительный кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть I и II;
- Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в РСФСР» от 26.06.1991 №1488-1;
- Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.09.1999 №39-ФЗ;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ; 8
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 30.10.2000 №94н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94, утвержденное приказом Минфина РФ от 20.12.1994 №167;
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.12.1993 №160;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н; 9
- Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н;
- Постановление «О лицензировании деятельности в области проектирования и строительства» от

21.03.2002 №174:

- Инструкция по заполнению форм государственного статистического наблюдения по капитальному строительству, утвержденная постановлением Госкомстата России от 03.10.1996 №123;
- Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утвержденный постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 №100;
- «Положение о заказчике-застройщике (едином заказчике, дирекции строящегося предприятия) и техническом надзоре», утвержденное постановлением Госстроя СССР от 02.02.1988 №16;

• Постановление Госстроя России «О нормативах затрат на содержание службы заказчика-застройщика при строительстве объектов для государственных нужд за счет средств федерального бюджета» от 13.02.2003 №17. Указанные документы отражают реальные процессы, про- исходящие в отрасли строительного производства Российской Федерации. В отношении положений ценообразования и сметного планирования действуют нормативные документы, утвержденные Госстроем России.

## **ПОМОЩЬ С ОТЧЕТАМИ ПО ПРАКТИКЕ**

2. Организация бухгалтерской службы и форма бухгалтерского учета, применяемая на предприятии:

Основными задачами бухгалтерского учета ООО «ГлавСпецСтрой» строительных материалов являются:

- обеспечение контроля за сохранностью строительных материалов по центрам ответственности, а также по материально ответственным лицам;
- предупреждение хищения и порчи материалов в местах хранения и центрах ответственности;
- выявление всех затрат, связанных с заготовлением и приобретением материалов;
- достоверное и своевременное отражение в учете и документальное оформление поступления расходования материальных ценностей;
- контроль за соблюдением обязательств, связанных с движением МПЗ.

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (далее-ПБУ 5/01) в качестве МПЗ к учету принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, предназначенных для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации;
- предназначенные для продажи.

3. Анализ удельного веса отдельных статей бухгалтерского баланса (на основании составленной таблицы «Агрегированный баланс»):

Под агрегированием баланса понимается объединение однородных по экономическому содержанию статей баланса. Данная форма более удобна для чтения и проведения анализа.

Цель анализа агрегированного (аналитического) баланса и отчета о прибылях и убытках — получение предварительного заключения о динамике и структуре важнейших показателей организации. С этой целью показатели баланса агрегируются в восемь групп, при этом активы группируются по степени ликвидности, а пассивы — по степени срочности платежей. При формировании групп необходимо корректировать их состав с учетом ликвидности активов и срока платежа по пассивам, устанавливая ее по данным бухгалтерского учета.

Таблица - Агрегированный баланс ООО «ГлавСпецСтрой».

Показатель	Обозначение	Начало года		Конец года		Изменение за год			Доля фактора в изменении баланса, %
		Сумма, т р	Удельный вес, %	Сумма, т р	Удельный вес, %	Сумма, т р	Темп прироста, %	Доля в структуре, %	
<b>АКТИВ</b>									
Внебиротные активы	A4	481 427 192	40,71	674 547 854	56,73	193 120 662	40	2982	16,02
Запасы и НДС по приобретенным ценностям	A3	69 253	0,059	63 748	0,054	(5 505) (8)	(8)	(0,09)	(0,005)
Дебиторская задолженность	A2	143 180 189	11,12	151 410 747	12,75	8 230 558	6	127	1,63
Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, прочие	A1	557 695 343	47,17	362 824 475	30,52	(194 870 868)	(35)	(3010)	(16,65)
Баланс		1 182 371 977	100	1 188 846 824	100	6 474 847	0,5	-	100
<b>ПАССИВ</b>									
Капиталы и резервы	П4	619 204 589	52,37	739 295 138	62,19	120 090 549	19	1855	9,82
Долгосрочные пассивы	П3	10 187 221	0,86	2 523 621	0,21	( 7 663 600)	(75)	(118)	(0,65)
Краткосрочные кредиты и займы	П2	420 040 782	35,53	311 052 465	26,16	( 108 988 317)	(26)	(1683)	(9,37)
Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	П1	131 662 709	11,14	134 202 950	11,29	2 540 241	2	39,23	0,15
Баланс		1 182 371 977	100	1 188 846 824	100	6 474 847	0,5	-	100

Таблица - Агрегированный отчет о прибылях и убытках ООО «ГлавСпецСтрой»

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Изменения за год		
	Сумма, т р	Удельный вес, %	Сумма, т р	Удельный вес, %	Сумма, т р	Темп прироста, %	Доля в структуре, %
Выручка	35 106 995	100	39 906 776	100	4 799 781	14	-
Расходы по обычным видам деятельности	15 354 874	43,7	17 153 294	42,9	1 798 420	12	(0,8)
Прибыль от продаж	6 001 620	17,09	4 503 122	11,28	(1 498 498)	(25)	(5,81)

Прочий результат	(10 288 043)	(29,3)	(71 867 961)	(180)	(61 579 918)	(599)	(150,7)
Прибыль до налогообложения	251 131 318	715,3	218 699 713	548	(32 431 605)	(13)	(167,3)
Налог на прибыль и отложенные налоги	8 314 301	23,6	396 313	0,99	(7 917 988)	(95)	(22,61)
Чистая прибыль	242 637 070	691,1	217 807 128	545,7	(24 829 942)	(10)	(145,4)
Дивиденды	44 479 659	126,6	86 803 212	217,5	42 323 553	95	90,9
Нераспределённая прибыль	198 157 411	564,4	131 003 916	328,2	(67 153 495)	(34)	(236,2)

Одна из важнейших комплексных и объективных характеристик успешности хозяйственной деятельности организации — это динамика важнейших экономических показателей: чем устойчивее их рост, тем лучше экономическое положение бизнеса. Наиболее точный признак роста бизнеса — это превышение темпа прироста выручки от реализации (14%) над темпом инфляции (8,5%).

Анализ агрегированного баланса целесообразно начать с проверки соответствия показателей «золотому правилу экономики», базирующемуся на сопоставлении темпов прироста отдельных показателей организации между собой и с темпом инфляции.

В соответствии с «золотым правилом экономики» проведем анализ:

1. Реальный рост имущества организации не наблюдается, так как темпы прироста валюты баланса (0,5%) не превышают темп инфляции (8,5%). Однако этот показатель не нагляден, так как организация привлекает арендованные основные средства. Следовательно, бизнес в данной ситуации может быть успешным, несмотря на это сравнение.

2. Приобретаемые активы используются более эффективно, чем ранее имевшиеся, поскольку темп прироста выручки (14%) превышает темп прироста валюты баланса (1%).

3. Рост выручки не опережает рост себестоимости, что свидетельствует о снижении эффективности организации, о чём говорит то, что отрицательный темп прироста прибыли (11%) не превысил темп прироста выручки (14%).

Оценка статей агрегированного баланса:

На основе сопоставления темпов прироста выручки ( $T_v$ ) с темпами прироста агрегированных статей актива ( $T_a$ ) баланса формируется вывод об эффективности видов деятельности организации:

темпер прироста выручки меньше темпа прироста  $A_4$ , значит инвестиционная деятельность неэффективна, т.к. рост выручки не опережает рост внеоборотных активов, что свидетельствует о неэффективности использования имущества;

темпер прироста выручки больше темпа прироста  $A_3$ , а значит операционная деятельность (в частности закупочная, производственная и сбытовая) эффективна, т.к. рост выручки опережает рост запасов, что является признаком эффективного управления запасами;

темпер прироста выручки больше темпа прироста  $A_2$ , значит сбытоваая деятельность эффективна, т.к.

рост выручки опережает рост дебиторской задолженности, что свидетельствует об эффективности кредитной политики;

темп прироста выручки больше темпа прироста А1, значит деятельность организации в зоне денежных потоков эффективна, поскольку рост выручки опережает рост денежных средств, что говорит о снижении ликвидности организации.

На основе сопоставления темпов прироста валюты баланса (Тб) и темпа прироста выручки (Тв) с темпами прироста агрегированных статей пассива (Тп) баланса формируется вывод об изменении финансовой устойчивости организации:

температура прироста валюты баланса и темп прироста выручки больше темпа прироста ПЗ+П2+П1, что говорит об увеличении финансовой устойчивости организации и степени покрытия обязательств,

(14%) > ПЗ (-75%) + П2 (-26%) + П1 (2%);

## **ПОМОТЬ С ОТЧЕТАМИ ПО ПРАКТИКЕ**

температура прироста выручки больше темпа прироста ёмкости рынка и темпа прироста прибыли от продаж, что говорит об увеличении рыночной доли организации, т.к. выручка предприятия увеличивается в большей степени, чем ёмкость рынка;

рыночная доля растет, поскольку выручка предприятия увеличивается в большей степени, чем ёмкость рынка: темп роста выручки (14%) > темпа прироста ёмкости рынка (13%) и темп роста выручки (14%) > темпа прироста прибыли от продаж (он отрицателен -25%).

Наличие в структуре актива баланса значительного удельного веса внеоборотных активов (40%) типично для производственного предприятия и характеризует бизнес как достаточно надежный, устойчивый и имеющий долгосрочные цели.

Отрицательные темпы прироста активов (по показателям А3- запасы и НДС по приобретенным ценностям (8%) и А1 - денежные средства и краткосрочные финансовые вложения(35%)), а также положительный темп прироста группы А2 – дебиторская задолженность(6%) и А4 – внеоборотные активы (40%), но превышающий темп прироста выручки (14%), свидетельствуют о том, что:

1. инвестиционная политика неэффективна: имеющиеся внеоборотные активы дают более высокую отдачу, чем вновь приобретенные;

2. производственная и снабженческая деятельность эффективна (наблюдается ускорение оборачиваемости всех видов запасов);

3. сбытовая деятельность эффективна (снижение сроков инкассации - признак «качественной» дебиторской задолженности);

4. эффективно управление денежными потоками (достаточный уровень ликвидности организации).

Анализ агрегированного отчета о прибылях и убытках позволяет также сделать предварительное заключение о качестве прибыли - темп прироста прибыли до налогообложения (13%) отрицателен, а в ее

структуре не преобладает прибыль от продаж, то можно сделать вывод о невысоком качестве прибыли.

Закупочная и производственная деятельность организации (группа А3) характеризуется положительно, поскольку при достаточном темпе прироста выручки (14%), запасы имеют отрицательный темп прироста (8%), что говорит об эффективном использовании соответствующих активов.

Сбытовая деятельность организации характеризуется несущественным ростом статьи А2 - дебиторская задолженность на 6%, что также в целом положительно характеризует организацию и может свидетельствовать об общем сохранении кредитной политики организации в отношении своих покупателей и других контрагентов и незначительной ее коррекции в направлении ослабления.

Высоколиквидные активы организации значительно снизились, их прирост отрицателен и составляет 35%, что может оцениваться как резкое снижение ликвидности организации в целом; однако, учитывая то обстоятельство, что удельный вес рассматриваемых активов остался на высоком уровне (30,5% валюты баланса), можно такое изменение признать вполне приемлемым.

Структура актива баланса характеризуется следующим:

1) значительным удельным весом внеоборотных активов (56,7%) и их положительной динамикой. Это связано с тем, что у организации мало арендованных основных средств (темп их прироста составил 4%), и свидетельствует о некотором снижении её ликвидности.

2) существенным удельным весом высоколиквидных активов (30,5%) и их отрицательной динамикой. Это позволяет организации финансировать увеличение немонетарных статей актива баланса, и корректируется в процессе роста организации в направлении снижения удельного веса высоколиквидных активов.

Рассматривая стратегию финансирования организации через удельные веса источников финансирования в валюте баланса, можно заметить, что стратегия была компромиссной на начало года (доля устойчивых источников — 52,4% валюты баланса), таковой осталась и на конец года, увеличив долю устойчивых источников до 62,2%. Это положительно характеризует организацию, поскольку свидетельствует о реализованной возможности увеличения капитала за счет использования эффекта финансового рычага.

Аналитический отчет о прибылях и убытках не позволяет в данном случае однозначно оценить конкурентоспособность продукции организации. Во-первых, имеет место незначительный рост объема реализации (14%), который свидетельствует о средней конкурентоспособности продукции, во-вторых, существенное снижение удельного веса прибыли от продаж в выручке организации (с 17,1% снизился до 11,3%), что позволяет подтвердить этот вывод. В таком случае можно говорить о стимулировании сбыта ценовой политикой, которая позволяет за счет снижения цены, приводящего к падению маржи, поддерживать высокие темпы прироста объема реализации.

Заключение по результатам рассмотрения аналитических форм отчетности состоит в том, что

анализируемая производственная организация представляет собой успешный, быстро развивающийся бизнес с долгосрочными целями и достаточно конкурентоспособной продукцией. Также существуют некоторые проблемы организации, такие как: снижение эффективности инвестиционной политики, ухудшающаяся структура выручки, некачественная прибыль (может быть первым признаком снижения конкурентоспособности организации).

#### 4. Счета бухгалтерского учета, используемые на предприятии:

Ведение учета в ООО «ГлавСпецСтрой» осуществляется на основании следующих нормативных актов: ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 2/94, ПБУ. Вся затратная часть подлежит дроблению на элементы, которые перечислены выше. Затраты в строительстве отображаются в соответствии со счетом бухучета 20 «Основное производство». Фиксируются затраты на материалы, выплаты сотрудникам, дополнительно отображаются расчеты с поставщиками. Поэтапная приемка осуществляется с использованием счета 46, с формированием проводки Дт 46 Кт 90.

## **ПОМОЩЬ С ОТЧЕТАМИ ПО ПРАКТИКЕ**

#### 5. Документирование хозяйственных операций на предприятии

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета и, как следствие, исчисление налогооблагаемой базы во многом определяются содержанием первичных документов, в которых фиксируется факт их совершения.

На сегодняшний день к оформлению первичных документов и регистров бухгалтерского учета предъявляются достаточно четкие требования.

В частности, ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" предусматривает, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать ряд обязательных реквизитов.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, правила документооборота и технология обработки учетной информации наряду с рабочим

Планом счетов бухгалтерского учета, методами оценки отдельных видов имущества и обязательств, порядком проведения инвентаризации и контроля за хозяйственными операциями являются обязательными элементами учетной политики предприятия.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота.

Следует обратить особое внимание на ужесточение требований к оформлению первичных документов с 1 января 1999 г.

Они изложены в Порядке поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденном совместным Постановлением Госкомстата России и Минфина России от 29.05.1998 N 57а.

Указанным Постановлением предусмотрено, что внедрение в организациях на территории Российской Федерации унифицированных форм первичной учетной документации как элемента учетной политики производится с начала финансового года.

С 1 января 1999 г. первичные учетные документы должны приниматься к учету, если они составлены по унифицированным формам, утвержденным Госкомstatом России в 1997 - 1998 гг. по согласованию с Минфином России, Минэкономики России и другими заинтересованными федеральными органами исполнительной власти, по разделам учета:

- сельскохозяйственной продукции и сырья;
- труда и его оплаты;
- материалов, МБП, основных средств и нематериальных активов;
- работ в капитальном строительстве и в автомобильном транспорте;
- работы строительных машин и механизмов;
- результатов инвентаризации;
- кассовых и торговых операций.

Однако не исключена возможность разногласий с контролирующими органами о правомерности принятия или непринятия к учету хозяйственных операций, оформленных с нарушениями упомянутого выше Постановления Правительства России.

Госкомstat России своим Постановлением от 30.10.1997 N 71а утвердил обязательные к применению формы первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве.

Так, основным документом для постановки на учет затрат застройщика по незавершенному строительству является Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

Справка по форме КС-3 применяется также для расчетов с заказчиком за выполненные работы и заполняется в двух экземплярах. Первый экземпляр - для подрядчика, второй - для заказчика

(застройщика, генподрядчика). Третий экземпляр в адрес финансирующего банка представляется только по требованию этого банка.

Справка по форме КС-3 составляется ежемесячно специалистом организации, выполнявшей в отчетном периоде строительные и монтажные работы, работы по капитальному ремонту зданий и сооружений, другие подрядные работы, и представляется генподрядчиком заказчику (застройщику), субподрядчиком генподрядчику.

Стоимость работ и затрат отражается в Справке в договорных ценах, по которым осуществляются расчеты заказчика с подрядчиком.

Акт приемки законченного строительством объекта (форма КС-11) и Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма КС-14) являются документами о приемке законченного строительством объекта (здания, сооружения, их очередей, пусковых комплексов) при его полной готовности в соответствии с утвержденным проектом, договором подряда (контрактом).

Упомянутые акты являются также основанием для окончательной оплаты всех выполненных исполнителем работ.

Акты составляются в необходимом количестве экземпляров и подписываются представителями исполнителя работ (генерального подрядчика) и заказчика или другим лицом, на это уполномоченным инвестором соответственно для исполнителя работ (генерального подрядчика) и заказчика.

Оформление приемки производится заказчиком и членами приемочной комиссии на основе результатов проведенных ими обследований, проверок, контрольных испытаний и измерений, документов исполнителя работ, подтверждающих соответствие принимаемого объекта утвержденному проекту, нормам, правилам и стандартам, а также заключений органов надзора.

Лишь после оформления упомянутых актов объекты строительства принимаются к учету в составе основных средств.

## 6. Инвентаризация имущества и порядок ее проведения на предприятии

ООО «ГлавСпецСтрой» должна в рамках учетной политики установить порядок и срок проведения инвентаризации имущества. Однако зачастую к этому процессу относятся формально, что нередко приводит к нелепым ошибкам.

Показательным здесь является эпизод, имевший место в одной строительной организации, когда акт инвентаризации материалов был подписан 1 января одним лицом, при этом имущество, перечисленное в документе, находилось в обособленных подразделениях, которые находились в разных городах, находящихся на большом расстоянии друг от друга. Это явная оплошность. Во-первых, в соответствии с Трудовым кодексом РФ 1 января является нерабочим днем, и проведение инвентаризации в этот день должно было быть оформлено приказом о привлечении работников к работе в выходной день с соответствующей оплатой или предоставлением иного дня отдыха. Все это необходимо оформить

набором приказов.

Во-вторых, согласно такому документу выходит, что работник, подписавший акт, в один и тот же день провел опись имущества в разных городах. Проделать такое явно затруднительно, а подобная неточность грозит тем, что акт может быть признан недействительным, потому что в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. N 49, наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания и обмера.

При инвентаризации незавершенного строительства проверяется:

- состояние работ по строительству зданий, сооружений и других объектов капитальных вложений. По каждому объекту путем обмера устанавливаются объемы выполненных строительных работ (включая монтаж отдельных конструкций) и работ по монтажу оборудования;

- наличие оборудования, предназначенного к установке на строящихся объектах и находящегося в процессе монтажа. Если в составе незавершенного строительства числится оборудование, переданное в монтаж, но фактически монтажом не начатое, в бюджетный учет и отчетность следует внести соответствующие изменения;

- состояние законсервированных и временно прекращенных строительством объектов. При инвентаризации выясняются причины и основания для консервации объектов;

- незавершенное строительство, не обеспеченное источниками финансирования.

В ходе проверки используются техническая документация, акты сдачи выполненных работ (этапов), журналы учета выполненных работ на объектах строительства и другие документы.

По результатам инвентаризации незавершенного капитального строительства составляются инвентаризационные описи (личительные ведомости) по каждому объекту с указанием его наименования, объема выполненных работ в целом по объекту, по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию и другим затратам, их стоимости, которые сравниваются с данными бюджетного учета, отражающими сумму фактических затрат на данный объект, и выявляются причины отклонений.

Составляются отдельные инвентаризационные описи (личительные ведомости):

- на объекты, введенные в эксплуатацию, но на ввод которых не оформлены соответствующие документы;

- на объекты, законченные строительством, но не введенные в эксплуатацию.

В инвентаризационных описях (личительных ведомостях) по таким объектам указываются причины задержки оформления ввода в эксплуатацию указанных объектов.

На прекращенные строительством объекты, а также на выполненные проектно-изыскательские работы по прекращенному строительству, подлежащие списанию с баланса, составляются отдельные инвентаризационные описи (личительные ведомости) с указанием характера выполненных работ, их

стоимости, причин прекращения строительства.

«\_\_\_»\_\_\_\_ 202\_\_г.

подпись

И.О. Фамилия обучающегося

# ПОМОЩЬ С ОТЧЕТАМИ ПО ПРАКТИКЕ

ДЦО.РФ  
INFO@ДЦО.РФ

### **3.Краткий отчет о практике**

(краткая характеристика проделанной обучающимся работы, краткие выводы по результатам практики)

ГлавСпецСтрой — специализированная сервисная компания, деятельность которой направлена на строительство сооружений связи, монтаж оборудования связи и систем управления, обслуживание средств связи и специальных объектов, на территории России.

Основные нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I и II. М.: Проспект, 1998.

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31 н.).

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов СССР от 01.11.91 г. № 56 и рекомендованы для применения на территории управления Российской Федерации письмом Министерства экономики и Министерства финансов РСФСР от 19.12.91 г. № 18-5, с изменениями, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.94 г. № 173, от 28.07.95 г. № 81 и от 17.02.97 г. № 15.

5. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.12.93 г. № 160.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», ПБУ 2/94. Утверждено приказом Минфина РФ от 20.12.94 г. № 167.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/97. Утверждено приказом Минфина РФ от 3.09.97 г. № 65н (вред. Приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31н).

8. Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ. Утверждены Минстроем России 04.12.95 г. № БЕ-11-260/7 по согласованию с Минэкономики РФ и Минфином РФ от 28.11.95 г.

9. «О формах бухгалтерской отчетности организации». Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 4н.

10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49.

11. «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость». Инструкция Государственной налоговой службы РФ от 11.10.95 г. № 39.

12. «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций». Инструкция Государственной налоговой службы РФ от 10.08.95 г. № 37.

13. «О порядке отражения в бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с налогом на добавленную стоимость и акцизами». Приказ Минфина РФ от 12.11.96 г. № 96.

14. «О переоценке основных фондов в 1997 году». Постановление Правительства Российской Федерации от 07.12.96 г. № 1442.

15. Инструкция по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения по капитальному строительству. Утверждена постановлением Госкомстата РФ от 03.10.96 г. № 123.

16. Инструкция по заполнению формы федерального государственного статистического наблюдения № 1-С «Сведения о вводе в эксплуатацию зданий, сооружений и реализации инвестиционных проектов». Утверждена постановлением Госкомстата РФ от 21.10.98 г. № 100.

В настоящее время наблюдается активное развитие строительства. Увеличивается и количество нормативных актов органов государственной власти Российской Федерации, направленных на регулирование инвестиционной и строительной деятельности организаций. Мы будем обращаться к следующим документам, определяющим методологические основы, порядок организации и основные правила ведения учета в организациях строительной отрасли:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Градостроительный кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть I и II;
- Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в РСФСР» от 26.06.1991 №1488-1;
- Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляющей в форме капитальных вложений» от 25.09.1999 №39-ФЗ;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ; 8
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 30.10.2000 №94н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94, утвержденное приказом Минфина РФ от 20.12.1994 №167;
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.12.1993 №160;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н; 9
- Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н;

• Постановление «О лицензировании деятельности в области проектирования и строительства» от 21.03.2002 №174;

• Инструкция по заполнению форм государственного статистического наблюдения по капитальному строительству, утвержденная постановлением Госкомстата России от 03.10.1996 №123;

• Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утвержденный постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 №100;

• «Положение о заказчике-застройщике (едином заказчике, дирекции строящегося предприятия) и техническом надзоре», утвержденное постановлением Госстроя СССР от 02.02.1988 №16;

• Постановление Госстроя России «О нормативах затрат на содержание службы заказчика-застройщика при строительстве объектов для государственных нужд за счет средств федерального бюджета» от 13.02.2003 №17. Указанные документы отражают реальные процессы, про- исходящие в отрасли строительного производства Российской Федерации. В отношении положений ценообразования и сметного планирования действуют нормативные документы, утвержденные Госстроем России.

Основными задачами бухгалтерского учета ООО «ГлавСпецСтрой» строительных материалов являются:

• обеспечение контроля за сохранностью строительных материалов по центрам ответственности, а также по материально ответственным лицам;

• предупреждение хищения и порчи материалов в местах хранения и центрах ответственности;

• выявление всех затрат, связанных с заготовлением и приобретением материалов;

• достоверное и своевременное отражение в учете и документальное оформление поступления и расходования материальных ценностей;

• контроль за соблюдением обязательств, связанных с движением МПЗ.

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (далее—ПБУ 5/01) в качестве МПЗ к учету принимаются активы:

—используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, предназначенных для продажи;

—используемые для управленческих нужд организации;

—предназначенные для продажи.

Под агрегированием баланса понимается объединение однородных по экономическому содержанию статей баланса. Данная форма более удобна для чтения и проведения анализа.

Цель анализа агрегированного (аналитического) баланса и отчета о прибылях и убытках — получение предварительного заключения о динамике и структуре важнейших показателей организации. С этой целью показатели баланса агрегируются в восемь групп, при этом активы группируются по степени ликвидности, а пассивы — по степени срочности платежей. При формировании групп необходимо

корректировать их состав с учетом ликвидности активов и срока платежа по пассивам, устанавливая ее по данным бухгалтерского учета.

Таблица - Агрегированный баланс ООО «ГлавСпецСтрой».

Показатель	Обозначение	Начало года		Конец года		Изменение за год			Доля фактора в изменении баланса, %
		Сумма, т р	Удельный вес, %	Сумма, т р	Удельный вес, %	Сумма, т р	Темп прироста, %	Доля в структуре, %	
<b>АКТИВ</b>									
Внебиротные активы	A4	481 427 192	40,71	674 547 854	56,73	193 120 662	40	2982	16,02
Запасы и НДС по приобретенным ценностям	A3	69 253	0,059	63 748	0,054	(5 505) (8)	(8)	(0,09)	(0,005)
Дебиторская задолженность	A2	143 180 189	11,12	151 410 747	12,75	8 230 558	6	127	1,63
Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, прочие	A1	557 695 343	47,17	362 824 475	30,52	(194 870 868)	(35)	(3010)	(16,65)
Баланс		1 182 371 977	100	1 188 846 824	100	6 474 847	0,5	-	100
<b>ПАССИВ</b>									
Капиталы и резервы	П4	619 204 589	52,37	739 295 138	62,19	120 090 549	19	1855	9,82
Долгосрочные пассивы	П3	10 187 221	0,86	2 523 621	0,21	( 7 663 600)	(75)	(118)	(0,65)
Краткосрочные кредиты и займы	П2	420 040 782	35,53	311 052 465	26,16	( 108 988 317)	(26)	(1683)	(9,37)
Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	П1	131 662 709	11,14	134 202 950	11,29	2 540 241	2	39,23	0,15
Баланс		1 182 371 977	100	1 188 846 824	100	6 474 847	0,5	-	100

Таблица - Агрегированный отчёт о прибылях и убытках ООО «ГлавСпецСтрой».

Показатель	Предыдущий год		Отчётный год		Изменения за год		
	Сумма, т р	Удельный вес, %	Сумма, т р	Удельный вес, %	Сумма, т р	Темп прироста, %	Доля в структуре, %
Выручка	35 106 995	100	39 906 776	100	4 799 781	14	-
Расходы по обычным видам деятельности	15 354 874	43,7	17 153 294	42,9	1 798 420	12	(0,8)
Прибыль от продаж	6 001 620	17,09	4 503 122	11,28	(1 498 498)	(25)	(5,81)
Прочий результат	(10 288 043)	(29,3)	(71 867 961)	(180)	(61 579 918)	(599)	(150,7)
Прибыль до налогообложения	251 131 318	715,3	218 699 713	548	(32 431 605)	(13)	(167,3)
Налог на прибыль и отложенные налоги	8 314 301	23,6	3 963 13	0,99	(7 917 988)	(95)	(22,61)

Чистая прибыль	242 070	637	691,1	217 128	807	545,7	(24 942)	829 (10)	(10)	(145,4)
Дивиденды	44 659	479	126,6	86 212	803	217,5	42 553	323 95	95	90,9
Нераспределённая прибыль	198 411	157	564,4	131 916	003	328,2	(67 495)	153 (34)	(34)	(236,2)

Одна из важнейших комплексных и объективных характеристик успешности хозяйственной деятельности организации — это динамика важнейших экономических показателей: чем устойчивее их рост, тем лучше экономическое положение бизнеса. Наиболее точный признак роста бизнеса — это превышение темпа прироста выручки от реализации (14%) над темпом инфляции (8,5%).

Анализ агрегированного баланса целесообразно начать с проверки соответствия показателей «золотому правилу экономики», базирующемуся на сопоставлении темпов прироста отдельных показателей организации между собой и с темпом инфляции.

В соответствии с «золотым правилом экономики» проведем анализ:

**ПОМОНЬ С ОТЧЕТАМИ ПО ПРАКТИКЕ**  
1. Реальный рост имущества организации не наблюдается, так как темпы прироста валюты баланса (0,5%) не превышают темп инфляции (8,5%). Однако этот показатель не нагляден, так как организация привлекает арендованные основные средства. Следовательно, бизнес в данной ситуации может быть успешным, несмотря на это сравнение.

2. Приобретаемые активы используются более эффективно, чем ранее имевшиеся, поскольку темп прироста выручки (14%) превышает темп прироста валюты баланса (1%).

3. Рост выручки не опережает рост себестоимости, что свидетельствует о снижении эффективности организации, о чем говорит то, что отрицательный темп прироста прибыли (11%) не превысил темп прироста выручки (14%).

Оценка статей агрегированного баланса:

На основе сопоставления темпов прироста выручки (Тв) с темпами прироста агрегированных статей актива (Ta) баланса формируется вывод об эффективности видов деятельности организации:

температура прироста выручки меньше темпа прироста А4, значит инвестиционная деятельность неэффективна, т.к. рост выручки не опережает рост внеоборотных активов, что свидетельствует о неэффективности использования имущества;

температура прироста выручки больше темпа прироста А3, а значит операционная деятельность (в частности закупочная, производственная и сбытовая) эффективна, т.к. рост выручки опережает рост запасов, что является признаком эффективного управления запасами;

температура прироста выручки больше темпа прироста А2, значит сбытовая деятельность эффективна, т.к. рост выручки опережает рост дебиторской задолженности, что свидетельствует об эффективности кредитной политики;

температура прироста выручки больше темпа прироста А1, значит деятельность организации в зоне денежных потоков эффективна, поскольку рост выручки опережает рост денежных средств, что говорит

о снижении ликвидности организации.

На основе сопоставления темпов прироста валюты баланса (Тб) и темпа прироста выручки (Тв) с темпами прироста агрегированных статей пассива (Тп) баланса формируется вывод об изменении финансовой устойчивости организации:

температура прироста валюты баланса и темп прироста выручки больше темпа прироста ПЗ+П2+П1, что говорит об увеличении финансовой устойчивости организации и степени покрытия обязательств.

(14%) > ПЗ (-75%) + П2 (-26%) + П1 (2%);

температура прироста выручки больше темпа прироста ёмкости рынка и темпа прироста прибыли от продаж, что говорит об увеличении рыночной доли организации, т.к. выручка предприятия увеличивается в большей степени, чем ёмкость рынка:

рыночная доля растет, поскольку выручка предприятия увеличивается в большей степени, чем ёмкость рынка: темп роста выручки (14%) > темпа прироста ёмкости рынка (13%) и темп роста выручки (14%) > темпа прироста прибыли от продаж (он отрицателен -25%).

Наличие в структуре актива баланса значительного удельного веса внеоборотных активов (40%) типично для производственного предприятия и характеризует бизнес как достаточно надежный, устойчивый и имеющий долгосрочные цели.

Отрицательные темпы прироста активов (по показателям А3- запасы и НДС по приобретенным ценностям (8%) и А1 - денежные средства и краткосрочные финансовые вложения(35%)), а также положительный темп прироста группы А2 – дебиторская задолженность(6%) и А4 – внеоборотные активы (40%), но превышающий темп прироста выручки (14%), свидетельствуют о том, что:

1. инвестиционная политика неэффективна: имеющиеся внеоборотные активы дают более высокую отдачу, чем вновь приобретенные;

2. производственная и снабженческая деятельность эффективна (наблюдается ускорение обрачиваемости всех видов запасов);

3. сбытовая деятельность эффективна (снижение сроков инкассации - признак «качественной» дебиторской задолженности);

4. эффективно управление денежными потоками (достаточный уровень ликвидности организации).

Анализ агрегированного отчета о прибылях и убытках позволяет также сделать предварительное заключение о качестве прибыли - темп прироста прибыли до налогообложения (13%) отрицателен, а в ее структуре не преобладает прибыль от продаж, то можно сделать вывод о невысоком качестве прибыли.

Закупочная и производственная деятельность организации (группа А3) характеризуется положительно, поскольку при достаточном темпе прироста выручки (14%), запасы имеют отрицательный темп прироста (8%), что говорит об эффективном использовании соответствующих

активов.

Сбытовая деятельность организации характеризуется несущественным ростом статьи А2 - дебиторская задолженность на 6%, что также в целом положительно характеризует организацию и может свидетельствовать об общем сохранении кредитной политики организации в отношении своих покупателей и других контрагентов и незначительной ее коррекции в направлении ослабления.

Высоколиквидные активы организации значительно снизились, их прирост отрицателен и составляет 35%, что может оцениваться как резкое снижение ликвидности организации в целом; однако, учитывая то обстоятельство, что удельный вес рассматриваемых активов остался на высоком уровне (30,5% валюты баланса), можно такое изменение признать вполне приемлемым.

Структура актива баланса характеризуется следующим:

1) значительным удельным весом внеоборотных активов (56,7%) и их положительной динамикой.

Это связано с тем, что у организации мало арендованных основных средств (темп их прироста составил 4%), и свидетельствует о некотором снижении её ликвидности.

2) существенным удельным весом высоколиквидных активов (30,5%) и их отрицательной динамикой.

Это позволяет организации финансировать увеличение немонетарных статей актива баланса, и корректируется в процессе роста организации в направлении снижения удельного веса высоколиквидных активов.

Рассматривая стратегию финансирования организации через удельные веса источников финансирования в валюте баланса, можно заметить, что стратегия была компромиссной на начало года (доля устойчивых источников — 52,4% валюты баланса), таковой осталась и на конец года, увеличив долю устойчивых источников до 62,2%. Это положительно характеризует организацию, поскольку свидетельствует о реализованной возможности увеличения капитала за счет использования эффекта финансового рычага.

Аналитический отчет о прибылях и убытках не позволяет в данном случае однозначно оценить конкурентоспособность продукции организации. Во-первых, имеет место незначительный рост объема реализации (14%), который свидетельствует о средней конкурентоспособности продукции, во-вторых, существенное снижение удельного веса прибыли от продаж в выручке организации (с 17,1% снизился до 11,3%), что позволяет подтвердить этот вывод. В таком случае можно говорить о стимулировании сбыта ценовой политикой, которая позволяет за счет снижения цены, приводящего к падению маржи, поддерживать высокие темпы прироста объема реализации.

Заключение по результатам рассмотрения аналитических форм отчетности состоит в том, что анализируемая производственная организация представляет собой успешный, быстро развивающийся бизнес с долгосрочными целями и достаточно конкурентоспособной продукцией. Также существуют некоторые проблемы организации, такие как: снижение эффективности инвестиционной политики, ухудшающаяся структура выручки, некачественная прибыль (может быть первым признаком снижения

конкурентоспособности организации).

Ведение учета в ООО «ГлавСпецСтрой» осуществляется на основании следующих нормативных актов: ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 2/94, ПБУ. Вся затратная часть подлежит дроблению на элементы, которые перечислены выше. Затраты в строительстве отображаются в соответствии со счетом бухучета 20 «Основное производство». Фиксируются затраты на материалы, выплаты сотрудникам, дополнительно отображаются расчеты с поставщиками. Поэтапная приемка осуществляется с использованием счета 46, с формированием проводки Дт 46 Кт 90.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета и, как следствие, исчисление налогооблагаемой базы во многом определяются содержанием первичных документов, в которых фиксируется факт их совершения.

На сегодняшний день к оформлению первичных документов и регистров бухгалтерского учета предъявляются достаточно четкие требования.

В частности, ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" предусматривает, что все хозяйствственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать ряд обязательных реквизитов.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, правила документооборота и технология обработки учетной информации наряду с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета, методами оценки отдельных видов имущества и обязательств, порядком проведения инвентаризации и контроля за хозяйственными операциями являются обязательными элементами учетной политики предприятия.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота.

Следует обратить особое внимание на ужесточение требований к оформлению первичных документов с 1 января 1999 г.

Они изложены в Порядке поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденном совместным Постановлением Госкомстата России и Минфина России от 29.05.1998 N 57а.

Указанным Постановлением предусмотрено, что внедрение в организациях на территории Российской Федерации унифицированных форм первичной учетной документации как элемента учетной политики производится с начала финансового года.

С 1 января 1999 г. первичные учетные документы должны приниматься к учету, если они составлены по унифицированным формам, утвержденным Госкомстатью России в 1997 - 1998 гг. по согласованию с Минфином России, Минэкономики России и другими заинтересованными федеральными органами исполнительной власти, по разделам учета:

- сельскохозяйственной продукции и сырья;
- труда и его оплаты;
- материалов, МБП, основных средств и нематериальных активов;
- работ в капитальном строительстве и в автомобильном транспорте;
- работы строительных машин и механизмов;
- результатов инвентаризации;
- кассовых и торговых операций.

Однако не исключена возможность разногласий с контролирующими органами о правомерности принятия или непринятия к учету хозяйственных операций, оформленных с нарушениями упомянутого выше Постановления Правительства России.

Госкомстат России своим Постановлением от 30.10.1997 N 71а утвердил обязательные к применению формы первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве.

Так, основным документом для постановки на учет затрат застройщика по незавершенному строительству является Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

Справка по форме КС-3 применяется также для расчетов с заказчиком за выполненные работы и заполняется в двух экземплярах. Первый экземпляр - для подрядчика, второй - для заказчика (застройщика, генподрядчика). Третий экземпляр в адрес финансирующего банка представляется только по требованию этого банка.

Справка по форме КС-3 составляется ежемесячно специалистом организации, выполняющей в отчетном периоде строительные и монтажные работы, работы по капитальному ремонту зданий и сооружений, другие подрядные работы, и представляется генподрядчиком заказчику (застройщику), субподрядчиком генподрядчику.

Стоймость работ и затрат отражается в Справке в договорных ценах, по которым осуществляются расчеты заказчика с подрядчиком.

Акт приемки законченного строительством объекта (форма КС-11) и Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма КС-14) являются документами о приемке законченного строительством объекта (здания, сооружения, их очередей, пусковых комплексов) при его полной готовности в соответствии с утвержденным проектом, договором подряда (контрактом).

Упомянутые акты являются также основанием для окончательной оплаты всех выполненных исполнителем работ.

Акты составляются в необходимом количестве экземпляров и подписываются представителями исполнителя работ (генерального подрядчика) и заказчика или другим лицом, на это уполномоченным инвестором соответственно для исполнителя работ (генерального подрядчика) и заказчика.

Оформление приемки производится заказчиком и членами приемочной комиссии на основе результатов проведенных ими обследований, проверок, контрольных испытаний и измерений, документов исполнителя работ, подтверждающих соответствие принимаемого объекта утвержденному проекту, нормам, правилам и стандартам, а также заключений органов надзора.

Лишь после оформления упомянутых актов объекты строительства принимаются к учету в составе основных средств.

ООО «ГлавСпецСтрой» должна в рамках учетной политики установить порядок и срок проведения инвентаризации имущества. Однако зачастую к этому процессу относятся формально, что нередко приводит к нелепым ошибкам.

Показательным здесь является эпизод, имевший место в одной строительной организации, когда акт инвентаризации материалов был подписан 1 января одним лицом, при этом имущество, перечисленное в документе, находилось в обособленных подразделениях, которые находились в разных городах, находящихся на большом расстоянии друг от друга. Это явная оплошность. Во-первых, в соответствии с Трудовым кодексом РФ 1 января является нерабочим днем, и проведение инвентаризации в этот день должно было быть оформлено приказом о привлечении работников к работе в выходной день с соответствующей оплатой или предоставлением иного дня отдыха. Все это необходимо оформить набором приказов.

Во-вторых, согласно такому документу выходит, что работник, подписавший акт, в один и тот же день провел опись имущества в разных городах. Проделать такое явно затруднительно, а подобная неточность грозит тем, что акт может быть признан недействительным, потому что в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. N 49, наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания и обмера.

При инвентаризации незавершенного строительства проверяется:

- состояние работ по строительству зданий, сооружений и других объектов капитальных вложений.

По каждому объекту путем обмера устанавливаются объемы выполненных строительных работ

(включая монтаж отдельных конструкций) и работ по монтажу оборудования;

- наличие оборудования, предназначенного к установке на строящихся объектах и находящегося в процессе монтажа. Если в составе незавершенного строительства числится оборудование, переданное в монтаж, но фактически монтажом не начатое, в бюджетный учет и отчетность следует внести соответствующие изменения;

- состояние законсервированных и временно прекращенных строительством объектов. При инвентаризации выясняются причины и основания для консервации объектов;

- незавершенное строительство, не обеспеченное источниками финансирования.

В ходе проверки используются техническая документация, акты сдачи выполненных работ (этапов), журналы учета выполненных работ на объектах строительства и другие документы.

По результатам инвентаризации незавершенного капитального строительства составляются инвентаризационные описи (личительные ведомости) по каждому объекту с указанием его наименования, объема выполненных работ в целом по объекту, по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию и другим затратам, их стоимости, которые сравниваются с данными бюджетного учета, отражающими сумму фактических затрат на данный объект, и выявляются причины отклонений.

Составляются отдельные инвентаризационные описи (личительные ведомости):

- на объекты, введенные в эксплуатацию, но на ввод которых не оформлены соответствующие документы;

- на объекты, законченные строительством, но не введенные в эксплуатацию.

В инвентаризационных описях (личительных ведомостях) по таким объектам указываются причины задержки оформления ввода в эксплуатацию указанных объектов.

На прекращенные строительством объекты, а также на выполненные проектно-изыскательские работы по прекращенному строительству, подлежащие списанию с баланса, составляются отдельные инвентаризационные описи (личительные ведомости) с указанием характера выполненных работ, их стоимости, причин прекращения строительства.

«\_\_\_» 202\_\_г.

подпись

И.О. Фамилия обучающегося

**3. Заключение руководителя от организации**  
(отзыв-характеристика практиканта по результатам прохождения практики)

Во время прохождения практики студент выполнил указанные в индивидуальном задании виды работ в соответствии с графиком в полном объеме без замечаний со стороны руководителя.

Стремление к знаниям (интерес): в процессе работы практикант стремился показать себя как обученный и квалифицированный специалист.

Инициативность, активность: отличается способностью анализировать факты, собирать необходимую информацию и на основании этого принимать взвешенные решения.

Творческий подход, оригинальность мышления: во время исполнения должностных обязанностей умеет находить нестандартные подходы к решению задач, стоящих перед подразделением.

Аккуратность в выполнении работ: проявляет все необходимые качества для соблюдения процессуальных норм при составлении проектов нормативно-правовых актов в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности.

Ответственность, самостоятельность, дисциплинированность: при выполнении требуемых задач, проявлял заинтересованность и активность, умелоправлялся с поставленными задачами, проявил концентрацию на решение проблем.

Дисциплинирован. При решении сложных вопросов проявлял самостоятельность и оперативность. Старательен в выполнении распоряжений руководства. Обладает организаторскими способностями, пользуется авторитетом у коллег и сотрудников смежных подразделений.

Рекомендуемая оценка: «отлично».

**ДЦО.РФ**

**ПНГО@ДЦО.РФ**

Обучающийся по итогам производственной практики (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности) заслуживает оценку «\_\_\_\_\_».

Дата: \_\_\_\_\_

подпись

МП

И.О. Фамилия руководителя практики от организации

### **3. Заключение руководителя от Института**

обучающегося группы

Шифр и № группы

Фамилия, имя, отчество обучающегося

**1. Индивидуальный план работы по производственной практике (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности) в области профессиональной деятельности по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (направленность: Бухгалтерский учет, анализ и аудит) обучающимся (нужное отметить √):**

- выполнен;
- выполнен не в полном объеме;
- не выполнен;

**2. Анализ организационной структуры организации/экономического отдела обучающийся (нужное отметить √):**

- выполнил в полном объеме;
- выполнил частично в соответствии с индивидуальным заданием;
- не выполнил;

**3. Анализ экономической стратегии организации обучающийся (нужное отметить √):**

- выполнил в полном объеме;
- выполнил частично в соответствии с индивидуальным заданием;
- не выполнил;

**4. Владение материалом по производственной практике (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности) (нужное отметить √):**

**Обучающийся:**

- умело анализирует полученный во время практики материал;
- анализирует полученный во время практики материал;
- недостаточно четко и правильно анализирует полученный во время практики материал;
- неправильно анализирует полученный во время практики материал;

**5. Задачи, поставленные на период производственной практики (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности), обучающимся (нужное отметить √):**

- решены в полном объеме;
- решены в полном объеме, но не полностью раскрыты;
- решены частично, нет четкого обоснования и детализации;
- не решены;

**6. Спектр выполняемых обучающимся функций в период прохождения производственной практики (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности) области профессиональной деятельности по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (направленность: Бухгалтерский учет, анализ и аудит) (нужное отметить √):**

- соответствует;
- в основном соответствует;
- частично соответствует;
- не соответствует;

**7. Ответы на вопросы по производственной практике (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности) (нужное отметить √):**

**Обучающийся:**

- дает аргументированные ответы на вопросы;
- дает ответы на вопросы по существу;
- дает ответы на вопросы не по существу;
- не может ответить на вопросы;

**8. Оформление обучающимся отчета по производственной практике (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности) (нужное отметить ✓):**

- отчет о прохождении производственной практики оформлен правильно;
- отчет о прохождении производственной практики оформлен с незначительными недостатками;
- отчет о прохождении производственной практики оформлен с недостатками;
- отчет о прохождении производственной практики оформлен неверно;

Руководитель от Института дает оценку работе обучающегося исходя из анализа отчета о прохождении практики, выставляя балл от 0 до 20 (где 20 указывает на полное соответствие критерию, 0 – полное несоответствие) по каждому критерию. В случае выставления балла ниже пяти, руководителю рекомендуется сделать комментарий.

№ п/п	Критерии	Балл (0...20)	Комментарии (при необходимости)
1	Понимание цели и задач задания на практику.		
2	Полнота и качество выполнения индивидуального задания и отчетных материалов.		
3	Владение профессиональной терминологией при составлении отчета.		
4	Соответствие отчета о практике требованиям оформления отчетных документов.		
5	Использование источников информации, документов, библиотечного фонда.		
	Итоговый балл:		

Особое мнение руководителя от Института (при необходимости):

**INFO@ДЦО.РФ**

Обучающийся по итогам производственной практики (практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности) заслуживает оценку «\_\_\_\_\_».

« » 202\_\_ г.

Руководитель от Института

\_\_\_\_\_  
(подпись)

И.О. Фамилия