ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ

УНИВЕРСИТЕТ (ГОУ МГИУ)

ИСТИТУТ ДИСТАНЦИОННОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Отчёт о практике

По бухгалтерскому (финансовому) учёту

Место прохождения практики:

БЕЛОКАЛИТВЕНСКОЕ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ

Срок практики: с 01.04. . 2008 по 20.04. 2008

Студент: Ильина Елена Александровна

Группа: БК 06 Б 22 П

Семестр: IV

Руководитель практики:

Дата: 20.04. 2008

2008

## План работы

Отзыв 3

Рецензия 4

I. Краткая характеристика ОАО БКМПО 6

II. Организация бухгалтерского финансового учета на ОАО БКМПО 7

1. Структура бухгалтерии 7

2. Взаимосвязь бухгалтерии со структурными подразделениями ОАО БКМПО 8

3. Используемая на ОАО БКМПО форма бухгалтерского учета 9

III. Описание конкретного участка бухгалтерского учета на ОАО БКМПО. 14

1. Состав бухгалтерской отчетности 14

2. Содержание бухгалтерского баланса 16

3. Содержание отчета о прибылях и убытках 18

4. Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках 18

IV. Итоги работы, проделанной в ходе производственной практики на ОАО БКМПО 23

Список используемой литературы 24

## Отзыв

Руководителя практики от предприятия (учреждения) ОАО Белокалитвинское металлургическое производственное объединение\_\_\_\_\_\_

(полное наименование предприятия, учреждения)

Студент Ильина. Елена. Александровна\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

II / курса Московского государственного индустриального университета

проходил практику по дисциплине "Бухгалтерский (финансовый) учет" в период

с " 01 " апреля 2008 г. по " 20 " апреля 2008 г.

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

Руководитель практики от предприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

## Рецензия

руководителя практики

от Московского государственного индустриального университета

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

"\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2008г.

Преподаватель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.А. Черенкова

Дневник прохождения практики

по предмету "Бухгалтерский (финансовый) учет"

студенткой Ильиной Еленой Александровной группы Бк 06 Б 22 п

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Структурное подразделение | Ход выполнения работы во время практики | Подпись руководителя |
| 01.04. 2008 | Бухгалтерия | Изучение структуры и видов деятельности ОАО "БКМПО" |  |
|  |  | Изучение Положения о бухгалтерии |  |
|  |  | Изучение структуры бухгалтерии |  |
| 02.04. 2008 | Бухгалтерия | Изучение должностной инструкции бухгалтера группы учета товарно-материальных ценностей и внеоборотных активов |  |
| 03.04. 2008 | Бухгалтерия | Ознакомилась с основными показателями финансово-экономической деятельности ОАО БКМПО |  |
| 04.04. 2008 | Бухгалтерия | Изучение взаимосвязи бухгалтерии со структурными подразделениями ОАО БКМПО |  |
| 07.04. 2008 |
| 08.04. 2008 |
| 09.04. 2008 | Бухгалтерия | Изучение требований к оформлению первичных документов |  |
| 10.04. 2008 | Бухгалтерия | Изучение автоматизированной формы бухгалтерского учета на ОАО БКМПО (внесение данных первичных документов в ИС "Фигаро") |  |
| 11.04. 2008 |
| 14.04. 2008 |
| 15.04. 2008 | Бухгалтерия | Изучение учетной политики ОАО БКМПО |  |
| 16.04. 2008 | Бухгалтерия | Изучение методики составления бухгалтерской отчетности на ОАО БКМПО |  |
| 17.04. 2008 |
| 18.04. 2008 |
|  |
|  |
|  |
| 19.04. 2008 | Бухгалтерия | Изучение бухгалтерских проводок по отражению финансовых результатов на ОАО БКМПО |  |
|  |

## I. Краткая характеристика ОАО БКМПО

Полное название: Открытое Акционерное Общество "Белокалитвенское Металлургическое Производственное Объединение".

Сокращенное название: "ОАО БКМПО".

Организационно-правовая форма: открытое акционерное общество.

Форма собственности: частная.

Основным видом деятельности предприятия является производство продукции из алюминиевых сплавов: плит, листов, рулонов, кругов, прутков, профилей, труб, штамповок, паковок и др. Продукция поставляется как на внутренний рынок, так и на внешний. Основное производство и большая часть вспомогательного расположены на земельном участке площадью более 70 га. Предприятие имеет лицензии на осуществление ряда видов деятельности, в том числе эксплуатация взрывоопасных производственных объектов, эксплуатация тепловых и электрических сетей, водопользование и др. БКМПО самостоятельно обеспечивает себя водой, тепловой энергией.

Юридический адрес предприятия: Российская Федерация, 347045, Ростовская область, г. Белая Калитва, ул. Заводская 1.

Основные технико-экономические показатели предприятия на начало и конец отчетного периода приведены в таблице 1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | За предыдущий | | За  отчетный | | Изменение (+,-) | | Темп роста,% |
|  |  |  |  |  |  |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Прибыль (убыток) отпродажи товаров, продукции, работ, услуг | 2628 | 120,99 | 3198 | 117,4 | 570 | - 3,55 | 121,69 |
| 2. Проценты к получению | 105 | 4,83 | 15 | 0,55 | - 90 | - 4,28 | 14,29 |
| 3. Проценты к уплате | 47 | 2,16 | 20 | 0,73 | - 27 | - 1,43 | 42,55 |
| 4. Доходы от участия в других организациях | 0 | 0 | 79 | 2,90 | 79 | 2,9 | 0 |
| 5. Прочие операционные доходы | 277 | 12,75 | 4361 | 160,15 | 4084 | 147,4 | 1574,37 |
| 6. Прочие операционные расходы | 800 | 36,83 | 4979 | 181,38 | 4139 | 144,55 | 617,38 |
| 7. Прочие внереализационные доходы | 16 | 0,74 | 31 | 1,14 | 15 | 0,4 | 193,75 |
| 8. Прочие внереализационные расходы | 7 | 0,32 | 2 | 0,07 | - 5 | - 0,25 | 28,57 |
| 9. Прибыль (убыток) от налогообложения (стр.1+2+3+4+5+6+7-8) | 2172 | 100 | 2723 | 100 | +551 | - | 125,37 |

## II. Организация бухгалтерского финансового учета на ОАО БКМПО

## 1. Структура бухгалтерии

Организационная структура бухгалтерии разрабатывается главным бухгалтером совместно с соответствующими службами объединения и утверждается управляющим директором объединения.

Бухгалтерия

Расчетная Материальная Производственная Финансовая Сводная

группа группа группа группа группа

## 2. Взаимосвязь бухгалтерии со структурными подразделениями ОАО БКМПО

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Что передает отделу (цеху) | Что получает от отдела (цеха) | |
| Всем цехам объединения | От всех цехов объединения | |
| Сведения о затратах на производство по элементам. Сведения о выполнении хозрасчетных показателей. Разного рода справки, сведения и прочее, связанное с хозрасчетной деятельностью. | Отчеты выполнения плана работ и услуг в натуральных измерителях. Отчеты о движении основных материалов (по установленной номенклатуре). Отчеты о состоянии незавершенного производства. Необходимые для бухгалтерского учета и контроля документы, приказы, распоряжения, а также всякого рода договоры, сметы, нормативы. | |
| В планово-бюджетный отдел | От планово-бюджетный отдела | |
| Заполненные формы по отчетности. Данные для анализа затрат на качество. | Данные по объемам основных фондов в цехах, по объемам и номенклатуре выпускаемой продукции, по простоям основного оборудования. Формы и инструкции по отчетности. | |
| В отдел экономического анализа | От отдела экономического анализа | |
| Необходимые материалы для проведения аналитической и исследовательской работы. | Данные для заполнения форм отчетности. | |
| В канцелярию | От канцелярии | |
| Документы с грифом "ДСП" для проверки их наличия или уничтожения. Распорядительные документы для проверки наличия виз и регистрации. Справки о рассылке документов после размножения. Заявки согласно действующему на объединении положению на  выдачу штампов и печатей. Оформленные командировочные удостоверения для подписи у руководителя. Командировочные удостоверения для отметки о прибытии из командировки. Заявки на обеспечение журналами и бланочной продукцией, касающейся делопроизводства. Проекты документов и заявки на печатание и размножение директивных документов. | Документы с грифом "ДСП" после регистрации или проверки их наличия. Подписанные руководителем и заверенные печатью копии бухгалтерских документов. Изготовленные штампы и печати. Оформленные командировочные удостоверения. Журналы и бланочная продукция, касающиеся делопроизводства.  Директивные материалы, материалы по переписке и конструкторская документация для пользования. Размноженные директивные документы | |
| В правовое управление | | От правового управления |
| Документы для проверки и подписи. Материалы по фактам хищения и взыскания дебиторской задолженности с граждан и юридических лиц.  Данные по объектам недвижимости. | | Подписанные документы. Консультации по правовым вопросам, возникающим в практической деятельности. Результаты рассмотрения по гражданским и уголовным делам. |
| В отдел материально-технического снабжения | | От отдела материально-технического снабжения |
| В отдел организации труда и заработной платы | | От отдела организации труда и заработной платы |
| Сведения о фактически начисленной заработной плате по категориям работающих и структурным подразделениям. Сведения об использовании фонда поощрения, материальной помощи и социальных льгот. | | Смету использования фонда поощрения, материальной помощи и социальных льгот. Утвержденные положения о премирования рабочих из фонда оплаты труда, а также специалистов и служащих из фонда поощрения, материальной помощи и специальных льгот. |
| Главному специалисту по кап. строительству, кап. ремонту и надзору за эксплуатацией зданий и сооружений | | От главного специалиста по кап. строительству, кап. ремонту и надзору за эксплуатацией зданий и сооружений |
| Оформленные справки о наличии финансирования. | | Баланс по капитальным вложениям. Списки капитальных работ и копии справок о наличии финансирования. |
| В планово-производственный отдел | | От планово-производственного отдела |
| Данные об остатках готовой продукции (по видам и типам). Сличительные ведомости по результатам инвентаризации. Сведения о неплатежеспособности отдельных заказчиков. Извещения о применении санкций к покупателям и заказчикам. | | Данные по плановым затратам на фактический выпуск по элементам затрат. Утвержденные цены на возвратные и оборотные отходы по всем видам материалов. Плановые цены на тару, реализуемую на сторону. |

## 3. Используемая на ОАО БКМПО форма бухгалтерского учета

Автоматизированная (компьютерная).

Бухгалтерский учет на ОАО "БКМПО" ведется с использованием средств вычислительной техники на базе универсальной системы автоматизированного учета прикладной бухгалтерской программы ИС "Фигаро".

Информационная система "Фигаро" изначально проектировалась с прицелом на решение задач полноценного управленческого учета и планирования на производственном предприятии. Сегодня система внедрена на ряде крупных промышленных предприятий в том числе и на ОАО "БКМПО". Имеющиеся инсталляции "Фигаро" работают на предприятиях со штатом от 500 до 6000 человек, обслуживают от 20 до 200 рабочих мест и оперируют базами данных размером до 4 Гбайт. В основе архитектуры "Фигаро" лежит несколько простых принципов, общих для многих систем такого класса: единая база данных с разграничением доступа и регистрация первичной информации в документах. В большинстве других информационных систем взаимодействие модулей строится на импорте-экспорте данных между ними, причем пользователь вполне может ввести данные по своему участку учета уже после того, как они экспортированы. Так появляются расхождения, с которыми справляются или не справляются пользователи. В "Фигаро" после выверки данных на этапе внедрения проблемы нестыковки данных не возникает: система обеспечивает автоматическую синхронизацию данных, а противоречивые данные просто не вносит. Взаимодействие модулей строится не по принципу "каждый с каждым", а через универсальные шины данных. Это позволяет унифицировать систему и упростить работу с ней. Еще одна особенность "Фигаро": модулем в ней является не бизнес-процесс (например, взаимозачеты), а хозяйственные объекты со специфическим поведением: ядро, кадры, основные средства и т.п. Бизнес процессы моделируются в неограниченном количестве с помощью настроек в рамках одного или нескольких модулей. Такая архитектура делает ненужным специализированный модуль, например, взаимозачетов.

Своеобразным тестом программного продукта является построение сложных схем расчета затрат и себестоимости готовой продукции. Система "Фигаро" отвечает на такие насущные вопросы, как:

наличие и структура запасов и незавершенного производства;

величина себестоимости в разрезе видов готовой продукции;

структура себестоимости в разрезе видов первичных затрат;

структура затрат в разрезе подразделений.

В ходе расчетов запускается около сотни отдельных программ. Некоторые из них вызываются неоднократно, причем самая трудоемкая операция – цикл расчета стоимостей, где все документы рассматриваются последовательно и выясняется, можно ли рассчитать стоимость товаров, услуг, затрат. В момент закрытия учетного периода на сервер ложится колоссальная нагрузка – этот режим оказывается более требовательным к характеристикам сервера и его ОС, чем, например, режим OLTP. Поэтому для оценки производительности различных версий Unix использовался тест, основанный на проведении полного расчета на реальной базе данных (тест номер два),

Для тестирования использовался сервер на платформе Intel SC450NX в следующей конфигурации: два процессора Pentium II Xeon/400Мгц с кэшем второго уровня емкостью 1 Мбайт; оперативная память 256 Мбайт buffered EDO ECC; интегрированный на материнской плате сдвоенный контроллер Ultra2-Wide SCSI Symbios 53c896; RAID-контроллер Mylex AcceleRAID 250 с кэшем 8Мбайт; 6 дисков Seagate Cheetah по 9 Гбайт с интерфейсом Ultra2-Wide SCSI; сетевая карта 3Com 3C905B 10/100 Мбит/с. Наличие двух контроллеров (Symbios и Mylex) обеспечивало возможность маневра для подключения дисков к одному или к другому.

Программа ориентирована на обычного бухгалтера, обладающего азами компьютерной грамоты. Программа была настроена на особенности бухгалтерского учета на предприятии, на изменения в законодательстве и формах отчетности.

Основные особенности данной программы – ведение синтетического и аналитического учета, включая ведение учета готовой продукции (работ, услуг), ее реализации, учет расчетов с покупателями и заказчиками, формирование финансовых результатов, получение всей необходимой отчетности и разнообразных документов по синтетическому и аналитическому учету; полная настраиваемость.

В базовой версии программы реализована целостная система бухгалтерского учета, включающая план счетов, набор справочников и первичных документов, алгоритм формирования проводок и получения отчетности.

Исходными данными для программы являются проводки, вносимые в журнал операций.

При помощи ИС "Фигаро", вместе с вводом проводок, формируются первичные документы. Программа дает возможность составлять отчетность и различные вспомогательные документы, в частности: оборотно–сальдовая ведомость по счетам и субсчетам; анализы счетов, содержащих итоги по корреспонденциям; анализы счета по датам – остатки, обороты и корреспонденции с другими счетами за каждую дату отчетного периода; журналы – ордера; выборка проводок из журнала операций по определенным счетам, корреспонденциям и другим признакам; карточки счетов – все проводки с данным счетом; отчеты для детального изучения хозяйственных процессов.

ИС "Фигаро" дает возможность создавать такую систему отчетов, которая может быть использована не только для предоставления документов в налоговые органы, но и для системного анализа деятельности предприятия в целях улучшения результатов и планирования работы на перспективу.

Использование средств вычислительной техники на базе ИС "Фигаро" позволяет добиться в работе бухгалтерии своевременного и качественного составления финансовой отчетности ОАО "БКМПО"; строить работу на актуализированной правовой информации и тем самым избежать серьезных ошибок. При использовании средств вычислительной техники экономится огромное количество времени необходимое для рутинных операций и бухгалтер может больше времени уделять аналитической работе.

График документооборота предприятия.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа | Составление | Подпись | Исполнение | Передача в бухгалтерию | Обработка документа | Передача в архив |
| Приходный кассовый ордер | Бухгалтер, зам. гл. бухгалтера | Гл. бухгалтер | Кассир | Кассир | Бухгалтер финансового отдела, зам гл. бухгалтера | Бухгалтер |
| Отчет посредника | Менеджер отдела продаж, снабжения | Руководитель организации | Отдел продаж, снабжение | Менеджер отдела продаж, снабжения | Бухгалтер расчетной группы | Бухгалтер |
| Акт об оказанных услугах | Сотрудники подразделений, оказавших услуги, менеджер отдела продаж, финансового отдела | Руководитель организации или уполномоченное им лицо | Сотрудники подразделений организации, отделов продаж | Сотрудники подразделений, менеджеры, руководители подразделений | Бухгалтер группы учета финансовых результатов, гл. бухгалтер, зам. гл. бухгалтера | Зав. Складом, бухгалтер |
| Товарная накладная | Менеджер отдела продаж | Разрешение на отпуск – руководитель или заместитель | Зав. Складом, кладовщик | Зав. складом | Бухгалтер учета группы товаров | Зав. Складом, бухгалтер |

## III. Описание конкретного участка бухгалтерского учета на ОАО БКМПО

## 1. Состав бухгалтерской отчетности

В ходе производственной практики мною была изучена бухгалтерская отчетность на предприятии.

Все организации, являющиеся юридическими лицами, независимо от организационно-правовой формы, обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность.

Составление бухгалтерской отчетности является завершающим этапом процесса бухгалтерского учета, позволяющим сформировать на определенную отчетную дату полную и достоверную информацию о результатах деятельности организации за определенный отчетный период.

Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Отчетным периодом является период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность. Отчетными периодами являются месяц, квартал, первое полугодие, девять месяцев и год в целом.

Отчетной датой считается дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода (месяца, квартала и т.д.).

Бухгалтерская отчетность подразделяется на годовую и промежуточную отчетность.

Промежуточная бухгалтерская отчетность должна составляться нарастающим итогом в течение года за все отчетные периоды, кроме года в целом (за месяц, квартал и т.д.).

Годовая бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом в целом за календарный год.

Состав бухгалтерской отчетности для коммерческих организаций установлен Федеральным законом от 21.11. 1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07. 1999 № 43н (далее - ПБУ 4/99).

Образцы форм бухгалтерской отчетности организаций рекомендованы приказом Министерства финансов РФ от 22.07. 2003 № 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (с учетом последующих изменений и дополнений).

В соответствии с перечисленными документами в состав промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности входят:

бухгалтерский баланс - форма № 1 (приложение №1);

отчет о прибылях и убытках - форма № 2 (приложение №2);

В состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, которые представляются только в годовой бухгалтерской отчетности, входят:

отчет об изменениях капитала - форма № 3 (приложение №3);

отчет о движении денежных средств - форма № 4(приложение №4);

приложение к бухгалтерскому балансу - форма № 5 (приложение №5);

Формы бухгалтерской отчетности, рекомендованные приказом № 67н, утверждены не как обязательные к применению типовые формы, а лишь как образцы, которые организации могут использовать при самостоятельной разработке ими форм бухгалтерской отчетности.

Организации при самостоятельной разработке форм бухгалтерской отчетности на основе образцов, приведенных в приложении к приказу № 67н, должны соблюдать общие требования к бухгалтерской отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности следует руководствоваться требованиями ПБУ 4/99, а при формировании показателей бухгалтерской отчетности – действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

## 2. Содержание бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс (форма № 1) должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе обобщенно отражаются в денежной оценке состояние хозяйственных средств и источников их формирования на определенную отчетную дату. Бухгалтерский баланс является основной формой бухгалтерской отчетности и составляется на основе данных, отраженных в Главной книге или оборотной ведомости за последний месяц отчетного периода. Остатки по дебету и кредиту синтетических счетов, отраженные в Главной книге или оборотной ведомости, служат основой для составления бухгалтерского баланса организации.

В графе "На начало отчетного года" показываются данные на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным графы "На конец отчетного периода" предыдущего года (заключительный баланс предыдущего года).

В графе "На конец отчетного периода" показываются данные о стоимости активов, капитала, о резервах и обязательствах на конец отчетного периода (квартал, год).

Из формы бухгалтерского баланса видно, что статьи актива и пассива отражаются по отдельным строкам, соответствующим тем или иным показателям баланса, а сами показатели баланса для удобства построчно обозначены соответствующими кодами, приведенными в графе 2 формы бухгалтерского баланса.

Как правило, по каждой отдельной статье актива или пассива баланса отражаются данные по отдельным хозяйственным средствам и источникам их формирования. Однако по некоторым статьям актива или пассива фиксируются обобщенные данные по нескольким хозяйственным средствам и источникам их формирования (например, по строке 214 актива баланса одновременно показываются конечные остатки по готовой продукции и товарам для перепродажи).

Общие правила оценки статей бухгалтерского баланса установлены нормами ПБУ 4/99 и Положений по бухгалтерскому учету основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, финансовых вложений и др. (ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 14/2000, ПБУ 19/02 и т.д.).

Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величии которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Поэтому в бухгалтерском балансе данные о материальных активах, основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности приводятся по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Организациям рекомендуется в форме бухгалтерского баланса за итогами данных об активах организации, капитала и резервов и обязательств организации приводить справочные-данные о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Данные заполняются на основе указаний, приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета, а также с учетом конкретного перечня забалансовых счетов, используемых организацией.

Бухгалтерский баланс подписывается руководителем организации и главным бухгалтером и заверяется печатью организации. Также указывается дата составления бухгалтерского баланса.

## 3. Содержание отчета о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) характеризует финансовые результаты организации за отчетный период и представляется одновременно с бухгалтерским балансом в составе как промежуточной, так и годовой бухгалтерской отчетности.

При составлении данной формы и формировании показателей бухгалтерской отчетности следует руководствоваться требованиями действующих Положений по бухгалтерскому учету.

В отчете о прибылях и убытках данные о доходах, расходах и финансовых результатах организации представляются нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

В соответствии с ПБУ 9/99 в отчете о прибылях и убытках доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

В соответствии с ПБУ 10/99 в отчете о прибылях и убытках расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Отчет о прибылях и убытках подписывается руководителем организации и главным бухгалтером и заверяется печатью организации. Также указывается дата составления данного отчета.

## 4. Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации и изменений в ее финансовом положении.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные:

о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов;

о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств;

о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств;

о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений;

о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности;

об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) организации;

о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ;

о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличии их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода;

об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности);

о составе затрат на производство (издержках обращения);

о составе прочих доходов и расходов;

о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации;

о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности;

о прекращенных операциях;

об аффилированных лицах;

о государственной помощи;

об участии в совместной деятельности;

о прибыли, приходящейся на одну акцию, и др.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывают дополнительную информацию в виде отдельных отчетных форм (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и др.).

Отчет об изменениях капитала (форма № 3) должен раскрывать дополнительные данные об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном, нераспределенной прибыли (непокрытом убытке)) организации (остатки на начало отчетного года, поступление (уменьшение) за отчетный период, остатки на конец отчетного года).

Отчет об изменениях капитала должен содержать как минимум данные о величине капитала на начало отчетного периода, об увеличении капитала с выделением раздельно увеличения за счет дополнительного выпуска акций, за счет переоценки имущества, за счет прироста имущества, за счет реорганизации юридического лица (слияния, присоединения), за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала, об уменьшении капитала с выделением раздельно уменьшения за счет уменьшения номинала акций, за счет уменьшения количества акций, за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение), за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно в уменьшение капитала, о величине капитала на конец отчетного периода.

Справочно в отчете об изменениях капитала коммерческие организации отражают данные о стоимости чистых активов для оценки степени ее ликвидности.

Справочно в отчете об изменениях капитала организация также отражает данные о направлениях использования поступлений из бюджета и внебюджетных фондов (в части расходов по обычным видам деятельности и капитальным вложениям во внеоборотные активы) и в сравнении с предыдущим отчетным годом.

Отчет о движении денежных средств (форма № 4) должен раскрывать сведения о потоках денежных средств (поступление, направление денежных средств) с учетом остатков денежных средств на начало и конец отчетного периода в разрезе текущей деятельности, инвестиционной деятельности и финансовой деятельности.

Текущей деятельностью считается деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров и др.

Инвестиционной деятельностью считается деятельность организации, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.).

Финансовой деятельностью считается деятельность организации, в результате которой изменяется величина и состав собственного капитала организации, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставление другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).

Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) состоит из разделов, в которых показываются наличие и движение:

нематериальных активов;

основных средств;

доходных вложений в материальные ценности;

расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки;

расходов на освоение природных ресурсов;

финансовых вложений;

дебиторской и кредиторской задолженности;

расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат) и др.

При раскрытии организацией информации о принадлежащих ей активах в качестве основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности должны раздельно приводиться данные о первоначальной (восстановительной) стоимости этих активов и начисленной амортизации.

## IV. Итоги работы, проделанной в ходе производственной практики на ОАО БКМПО

За период производственной практики по бухгалтерскому учету мной проводилась работа по формированию бухгалтерской отчетности. Я научилась заполнять формы годовой отчетности (образцы прилагаются), которая включает в себя:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о прибылях и убытках;

Отчет о движении капитала;

Отчет о движении денежных средств;

Приложение к бухгалтерскому балансу.

Также, ознакомилась с компьютерной формой ведения бухгалтерского учета и изучила синтетический и аналитический учет хозяйственных операций на данном предприятии.

## Список используемой литературы

1. Бабаев Ю.А. "Бухгалтерский учёт" - М.: Юнити, 2003

2. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. "Бухгалтерский учёт в организациях" - М.: Финансы и статистика, 2002

3. Кондраков Н.П. "Бухгалтерский учёт" - М.: Инфра-М, 2003

4. Нормативные документы:

Закон "О бухгалтерском учёте" № 129-ФЗ от21.11.96г.

"Положения по бухгалтерскому учёту" - М.: Проспект, 2003

Гражданский Кодекс РФ – М.: Норма-Инфра, 1999

Налоговый Кодекс РФ, ч.1 и 2 (в редакции 2003г)

План счетов бухгалтерского чёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10 2000г. № 94 н.

5. А.В. Касьянов "Сам себе бухгалтер" - М.: Российский Бухгалтер 2008

6. Р.З. Тумасян "Бухгалтерский учет" - М.: Омега-Л, 2008