Федеральное Агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение

высшего профессионального образования

КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и АОД

отчет по практике

(на примере ХХХ)

|  |  |
| --- | --- |
| Выполнил студент 3-го курса ОДО специальность 060500 | Григорьев И. П. |
| Научный руководитель, преподаватель | Тхагапсо Р. А. |

Горячий Ключ 2005

# оглавление

[введение 3](#_Toc115806133)

[1. ХХХ — экономический субъект исследования 5](#_Toc115806134)

[1.1. Экономическая характеристика предприятия 5](#_Toc115806135)

[1.2. Организация бухгалтерского учета и анализ учетной политики 11](#_Toc115806136)

[2. методические и организационные аспекты бухгалтерского учета в ХХХ 16](#_Toc115806137)

[2.1. Учет основных средств. 16](#_Toc115806138)

[2.2 Учет материально-производственных запасов (товаров) 20](#_Toc115806139)

[2.3. Учет денежных средств и документов 23](#_Toc115806140)

[2.4. Учет расчетов с контрагентами 26](#_Toc115806141)

[2.5. Учет расчетов с персоналом по оплате труда 28](#_Toc115806142)

[2.6. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами 30](#_Toc115806143)

[2.7. Учет реализации товаров 31](#_Toc115806144)

[2.8. Учет финансовых результатов 33](#_Toc115806145)

[2.9. Учет расходов на продажу 38](#_Toc115806146)

[2.10. Бухгалтерская отчетность 40](#_Toc115806147)

[3. мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета в ХХХ 43](#_Toc115806148)

[заключение 45](#_Toc115806149)

[приложения 47](#_Toc115806150)

# введение

Целью прохождения производственной практики является: полу­чение практических навыков, подго­товка к написанию отчетной работы, сбор материалов.

Практические навыки играют определяющую роль в профессиональной деятельности любого специалиста. Чем больший опыт накоплен человеком по практическому использо­ванию своих теоретических знаний, тем более эффективна работа такого сотрудника.

Подготовка к написанию работы предусматривает изучение темы буду­щей работы, знакомство со всеми ее тонкостями и нюансами. Необходимо составить наи­более полное представление о предмете работы и хорошо ориентироваться в данном во­просе.

Сбор материалов является одной из составляющих. На этом этапе ставится задача составить базу будущей ра­боты, состоящую из нормативно-правовых актов, собственных наблюдений, материалов и информации используемых в работе фирмы.

Задачами бухгалтерского учета является обеспечение информацией о деятельности и имущественном положении хозяйствующих субъектов, их учредителей и работников, а также инвесторов, кредиторов, налоговой службы, органов статистики и других для контроля за соблюдением законодательства, выявления внутренних резервов и обеспечения финансовой устойчивости.

Данная работа выполнялась после прохождения практики на предприятии розничной торговли.

Основными задачами розничной торговли являются:

1. участие в региональных, межрегиональных, всероссийских и международных ярмарках по продаже товаров и заключение договоров купли-продажи или поставки товаров с поставщиками и покупателями;
2. маркетинговые исследования состояния рынка товарных групп, реализация которых намечается в регионе;
3. проведение рекламной кампании по реализации имеющихся в наличии и вновь закупаемых товаров;
4. размещение заказов на производство продукции промышленным предприятиям своего района деятельности и заключение договоров поставки;
5. приемка товаров (по количеству и качеству), поступающих от поставщиков по железной дороге, водным или автомобильным транспортом, а также самовывозом;
6. хранение товаров в ассортиментном или партионном разрезе;
7. создание нормальных условий для обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей в соответствующих стандартам складских помещениях и холодильных ёмкостях, обеспеченных охраной и противопожарной сигнализацией;
8. преобразование промышленного ассортимента поступающих товаров в товарный ассортимент, необходимый для удовлетворения потребностей розницы;
9. проведение в необходимых случаях технологических операций по фасовке и упаковке товаров;
10. заключение договоров купли-продажи и поставки товаров с покупателями своего района деятельности и др.

Цель написания данной работы — систематизация и обощение практических навыков при прохождении практики на предприятии на основании полученных теоретический знаний. Субъект исследования — ХХХ.

# 1. ХХХ — экономический субъект исследования

## 1.1. Экономическая характеристика предприятия

Открытое акционерное общество «ХХХ» (ОАО «ХХХ»), далее «Общество» является юридическим лицом.

Обычными видами деятельности Общества являются:

1. Торговая деятельность;
2. Распространение;
3. Экспедирование;
4. Транспортировка периодических печатных изданий, книжной продукции и сопутствующих товаров;
5. Издательская деятельность;
6. Сдача в аренду нежилых помещений.

По сфере деятельности данное предприятие можно отнести к торговому предприятию. Прибыль в основном формируется за счет уменьшения выручки от реализации на величину себестоимости проданных товаров, транспортных расходов, расходов на содержание фондов, персонала и других расходов.



Рисунок 1.1. Валюта баланса

Важнейшей экономической характеристикой любого предприятия является его финансовое состояние. Для его анализа проанализируем основные экономические показатели деятельности предприятия за 2003 — 2004 годы.

Сравнение итогов валюты баланса за анализируемый период (рис. 1.1):

1697889 – 1211707 = 486182 руб. — изменение валюты баланса за 2003год.

3003138 – 1697889 = 1305249 руб. — изменение валюты баланса за 2004 год.

Увеличение валюты баланса за 2003 год на 486182 руб. и за 2004 год на 1305249 руб. свидетельствует о росте производственных возможностей предприятия и заслуживает положительной оценки (рис. 1.2)



Рисунок 1.2. Изменение валюты баланса

Динамику некоторых показателей, отражающих деятельность предприятия, можно представить в виде таблицы (табл. 1.1).

Из данной таблицы видно, что стоимость основных средств увеличилась на 233,41% (на 1044847 руб.), запасов — на 5,23% (на 63493 руб.), дебиторской задолженности — на 218,48 % (на 68396 руб.), а объем кредиторской задолженности уменьшился на 30,98% (на 279870 руб.), денежных средств — на 87,81% (на 4588 руб.).

Размер выручки вырос на 47,56% в сумме 3794414 руб., увеличилась и себестоимость проданных товаров на 42,69% (на 2234401 руб.), коммерческие и внереализационные расходы увеличились соответственно на 104,51% (на 1335489 руб. и 25896 руб.). чистая прибыль увеличилась на 104,51% (на 204423 руб.). Увеличение стоимости основных средств, запасов, выручки и чистой прибыли, и уменьшение кредиторской задолженности характеризуют предприятие с положительной стороны, а увеличение коммерческих, внереализационных расходов и уменьшение денежных средств заслуживает отрицательной оценки.

Таблица 1.1

Динамика показателей, отражающих деятельность предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2003 год | 2004 год | Абсолютное отклонение (руб.) | Относительное отклонение (%) |
| Стоимость основных средств | 447641 | 1492488 | +1044847 | +233,41 |
| Запасы | 1213714 | 1277207 | +63493 | +5,23 |
| Дебиторская задолженность | 31306 | 99675 | +68396 | +218,48 |
| Денежные средства | 5225 | 637 | -4588 | -87,81 |
| Кредиторская задолженность | 903253 | 623383 | -279870 | -30,98 |
| Выручка-нетто | 7978813 | 11773227 | +379414 | +47,56 |
| Себестоимость проданных товаров | 5234280 | 7468681 | +2234401 | +42,69 |
| Коммерческие расходы | 2479292 | 3814777 | +1335489 | +53,87 |
| Внереализационные расходы | 14324 | 40220 | +25896 | +180,79 |
| Чистая прибыль | 195605 | 400028 | +204423 | +104,51 |

Горизонтальный анализ заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста (снижения). Ценность результатов горизонтального анализа существенно снижается в условиях инфляции, но эти данные можно использовать при межхозяйственных сравнениях. Цель горизонтального анализа состоит в том, чтобы выявить абсолютные и относительные изменения величин различных статей баланса за определенный период, дать оценку этим изменениям (табл. 1.2).

На рассматриваемом предприятии валюта баланса за 2 года увеличилась на 147,84% и составила 3003138 руб., стоимость основных средств увеличилась на 244,68%, запасы увеличились на 129,13%.

Положительной оценки также заслуживает уменьшение дебиторской и кредиторской задолженности соответственно на 35,1% и 10,25%.

Таблица 1.2

Горизонтальный анализ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1.01.2003 | | 1.01.2004 | | 1.01.2005 | |
| руб. | % | руб. | % | руб. | % |
| Актив | | | | | | |
| Основные средства | 433006 | 100 | 447641 | 103,38 | 1492488 | 344,68 |
| Запасы | 580205 | 100 | 1213714 | 209,19 | 1277207 | 220,13 |
| Дебиторская задолженность | 153583 | 100 | 31306 | 20,38 | 99675 | 64,9 |
| Денежные средства | 2060 | 100 | 5225 | 253,64 | 637 | 30,92 |
| Баланс | 1211707 | 100 | 1697889 | 140,12 | 3003138 | 247,84 |
| Пассив | | | | | | |
| Добавочный капитал | 29806 | 100 | 29806 | 100 | 29806 | 100 |
| Нераспределенная прибыль | 357950 | 100 | 306974 | 85,76 | 306694 | 85,68 |
| Кредиторская задолженность | 694604 | 100 | 903253 | 130,04 | 623383 | 89,75 |
| Задолженность перед учредителями по выплате доходов | 129347 | 100 | 457856 | 353,97 | 2043255 | 1579,67 |
| Баланс | 1211707 | 100 | 1697889 | 140,12 | 3003138 | 247,84 |

Отрицательным моментом явилось уменьшение денежных средств на 69,08%, нераспределенной прибыли на 14,32% и увеличение задолженности перед учредителями по выплате доходов на 1479,67%.

Большое значение имеет и вертикальный (структурный) анализ актива и пассива баланса, который дает представление в виде относительных показателей. Цель вертикального анализа заключается в расчете удельного веса отдельных статей в итоге баланса и оценке его изменений. С помощью вертикального анализа можно проводить межхозяйственные сравнения предприятий, а относительные показатели сглаживают негативное влияние инфляционных процессов. В таблице 1.3 структурно представлен баланс предприятия.

В активе баланса увеличилась доля внеоборотных активов с 35,74% до 54,13%, что произошло за счет увеличения основных средств с 35,74% до 49,7%.

Таблица 1.3

Структурный анализ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1.01.03  Уд. Вес (%) | 1.01.04  Уд. Вес (%) | 1.01.05  Уд. Вес (%) |
| Актив | | | |
| Внеоборотные активы | 35,74 | 26,36 | 54,13 |
| из них: основные средства | 35,74 | 26,36 | 49,7 |
| Оборотные активы | 64,26 | 73,64 | 45,87 |
| из них: запасы | 47,88 | 71,48 | 42,53 |
| дебиторская задолженность | 12,67 | 1,84 | 3,32 |
| денежные средства | 0,17 | 0,31 | 0,02 |
| Баланс | 100 | 100 | 100 |
| Пассив | | | |
| Капитал и резервы | 32 | 19,84 | 11,2 |
| из них: добавочный капитал | 2,46 | 1,76 | 0,99 |
| нераспределенная прибыль | 29,54 | 18,08 | 10,21 |
| Краткосрочные обязательства | 68 | 80,16 | 88,8 |
| из них: кредиторская задолженность | 57,32 | 53,2 | 20,76 |
| задолженность перед учредителями по выплате доходов | 10,67 | 26,97 | 68,04 |
| Баланс | 100 | 100 | 100 |

Доля оборотных активов сократилась с 64,26% до 45,87%. Это стало возможно благодаря уменьшению удельных весов по всем статьям 2 раздела: запасов с 47,88% до 42,53%, дебиторской задолженности с 12,67% до 3,32%, денежных средств с 0,17% до 0,02%.

Анализируя структуру пассива, следует отметить уменьшение доли капитала и резервов с 32% до 11,2%, соответственно увеличилась доля краткосрочных обязательств с 68% до 88,8%, что произошло за счет увеличения доли задолженности перед учредителями по выплате доходов с 10,67% до 68,04%. По остальным статьям произошло уменьшение: добавочного капитала с 2,46% до 0,99%, нераспределенной прибыли с 29,54% до 10,21%, кредиторской задолженности с 57,32% до 20,76%.

Оценка состояния предприятия будет неполной без анализа деятельности, выраженного в нескольких показателях.

1) Коэффициент финансовой независимости (Кф.н.) — показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая — за счет заемных. Норматив Кф.н. > 0.7

Кф.н = Капитал и резервы / Итог пассива баланса

Кф.н. (1.01.2003) = 387756 / 1271707 = 0,3

Кф.н  (1.01.2004) = 336780 / 1697889 = 0,2

Кф.н. (1.01.2005) = 336500 / 3003138 = 0,11

Значение Кф.н. меньше нормативного за весь анализируемый период. Также наблюдается тенденция к снижению этого коэффициента. Это свидетельствует о том, что предприятии все больше зависит от заемных источников финансирования.

2) Коэффициент оборачиваемости (Коб) средств характеризует размер объема выручки от реализации в расчете на 1 руб. оборотных средств.

Коб = Выручка / Остаток оборотных средств

Коб (1.01.2003) = 6248413 / 778701 = 8

Коб (1.01.2004) = 7978813 / 1250245 = 6,4

Коб (1.01.2005) = 11773227 / 1250245 = 9,4

Из этих данных видно, что за анализируемый период оборачиваемость оборотных средств ускорилась почти на 1,5 оборота. Это тенденция ведет к улучшению финансового состояния предприятия.

3) Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (Кокз) — характеризует расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого организации.

Кокз = Выручка / Размер кредиторской задолженности

Кокз (1.01.2003) = 6248413 / 694604 = 9

Кокз (1.01.2004) = 7978813 / 903253 = 8,8

Кокз (1.01.2005) = 11773227 / 623383 = 18,9

За анализируемый период величина коэффициента выросла более чем в 2 раза. Это означает увеличение скорости оплаты задолженности в 2,1 раза.

4) Коэффициент фондоотдачи (Кф) показывает величину продаж на единицу стоимости внеоборотных активов.

Кф = Выручка / Стоимость внеоборотных активов

Кф (1.01.2003) = 6248413 / 433006 = 14,4

Кф (1.01.2004) = 7978813 / 447641 = 17,8

Кф (1.01.2005) = 11773227 / 1625619 = 7,2

Из данных видно, что за 2003 год величина Кф увеличился на 3,4, а в 2004 году резко упал более чем в 2 раза (на 10,6). Это свидетельствует о снижении продаж на единицу внеоборотных 3,4, а в 2004 году резко упал более чем в 2 раза (.ее чем в 2 оразаляемого организации.казаьелях.довкосрочных обязательств с активов.

## 1.2. Организация бухгалтерского учета и анализ учетной политики

Учетной политикой закреплена совокупность способов бухгалтерского учета, используемых обществом, — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни Общества.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы:

1. Группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности Общества;
2. Погашения стоимости его активов;
3. Организации документооборота;
4. Инвентаризации;
5. Применения счетов бухгалтерского учета;
6. Применения системы регистров бухгалтерского учета;
7. Обработки информации и др.

Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии и бухгалтерские справки, подготовленные, оформленные и удостоверенные в порядке, установленном нормативными актами РФ, учетной политикой, приказами Генерального директора Общества, распоряжения уполномоченных им лиц.

Основанием для формирования данных налогового учета являются:

1. Первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки);
2. Аналитические документы бухгалтерского учета;
3. Специальные расчеты налоговой базы.

Филиалы Общества исполняют обязанности Общества по уплате и сборов по месту нахождения филиалов.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером. Бухгалтерия является структурным подразделением Общества. В Обществе устанавливается двухуровневая система организации бухгалтерского учета.

Первый уровень — бухгалтерии филиалов.

Второй уровень — бухгалтерия головной организации.

Бухгалтерия филиала представляет собой структурное подразделение филиала, занимающееся бухгалтерским учетом всех хозяйственных операций, обязательств и имущества филиала; ведущее всю первичную учетную документацию, бухгалтерскую и налоговую отчетность филиала. Бухгалтерии филиалов ведут бухгалтерский учет деятельности всех участков, входящих в состав филиала.

Бухгалтерия головной организации ведет бухгалтерский учет хозяйственных операций головной организации, учет межфилиальных расчетов, составление сводной бухгалтерской, налоговой, статистической и управленческой отчетности. Учет расчетов с филиалами осуществляется на синтетическом счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты». основанием для записей по данному счету служат унифицированные формы первичных учетных документов, а также авизо.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность представляется головному предприятию в рублях, в налоговые и статистические органы — соответственно требованиям.

Система документооборота для целей бухгалтерского учета, принятая в Обществе, устанавливающая

1. Наименование документа;
2. Код формы документа;
3. Место составления документа;
4. Ф. И. О. должностного лица, ответственного за исполнение документа;
5. Ф. И. О. должностного лица, подписывающего документ;
6. Сроки составления документа и его предоставление в бухгалтерию Общества;
7. Порядок обработки документов, включающий Ф. И. О. должностного лица, ответственного за обработку документа и периодичность такой обработки,

утверждается приказом Генерального директора Общества.

Ввиду наличия в Обществе обширной филиальной сети, каждый филиал оформляет и ведет свою кассовую книгу, самостоятельно разрабатывает и утверждает лимит наличных денежных средств.

В Обществе используется традиционная система ведения бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с нормативными актами РФ. Налогообложение деятельности Общества осуществляется как на общем режиме налогообложения, так и на специальном налоговом режиме (Единый налог на вмененный доход). Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типичные формы первичных учетных документов, Общество разрабатывает необходимые формы документов на основе соответствующих Положений по бухгалтерскому учету, а также действующих форм первичной учетной документации с учетом потребностей Общества.

*Учетная политика.*

Бухгалтерский учет в ХХХ ведется на основании приказа № 325 от 31.12.2004 года «Об учетной политике на 2005 год», утвержденного Генеральным директором ОАО «ХХХ» г. N В. Т. Иващенко.

Учетная политика разработана для всего предприятия в целом, разбивки на филиалы нет. Поэтому в учетной политике много лишней информации для филиалов, в которых множество объектов отсутствует.

Учетная политика состоит из шести разделов:

1. Общие положения;
2. Организационно-технические аспекты учетной политики;
3. Методологические аспекты учетной политики;
4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
5. Отражение событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности;
6. Учетная политика для целей налогообложения.

Каждый раздел учетной политики состоит из подразделов.

В первой главе учетной политики даны общие положения по ведению бухгалтерского учета.

Во второй главе рассматривается организационная структура бухгалтерского учета, система документооборота, система, форма и технология бухгалтерского учета, формы порядок составления и утверждение бухгалтерской отчетности.

Третья глава включает в себя методические аспекты бухгалтерского учета: учет внеоборотных активов, МПЗ, НДС, затрат на производство, готовой продукции, товаров, операций, финансовых вложений, денежных средств, расчетов, капитала, финансовых результатов.

В четвертую главу входят цели, порядок и сроки проведения инвентаризации, состав комиссии, документальное оформление и учет инвентаризационных разниц.

В пятой главе рассматривается учет отражения событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.

Налогообложение находит свое отражение в шестой главе. В ней рассматриваются такие вопросы, как налоговый период, ставки, порядок и сроки уплаты и т.д.

В целом, учетная политика находится на высоком теоретическом уровне. Со всеми приложениями она содержит около 150 страниц. Это говорит о переизбытке теоретическим материалом. Все это можно в любых нормативных актах, методических пособиях, положениях по бухгалтерскому учету. Нет конкретной привязки к предприятию.

# 2. методические и организационные аспекты бухгалтерского учета в ХХХ

## 2.1. Учет основных средств.

К основным средствам ХХХ относятся здания, торговые, складские, вспомогательные и другие помещения, сооружения, торговое оборудование, измерительные приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, торговый и хозяйственный инвентарь и прочие основные средства. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету при выполнении следующих условий:

* + - 1. Использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
      2. Использование в течение длительного периода времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
      3. Организацией не предполагается перепродажа данных активов;
      4. Способность приносить организации экономические выгоды в будущем.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарный объект представляет собой объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивный обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту основных средств независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, должен присваиваться при принятии его к бухгалтерскому учету соответствующий инвентарный номер.

Присвоенный инвентарному объекту номер обозначается на нем путем прикрепления металлического жетона, либо нанесен краской, или иным способом.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в данной организации.

Для выполнения задач по учету основных средств на предприятии должна быть разработана система документооборота, определены лица, ответственные за сохранность и перемещение объектов основных средств.

Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами. Они являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные документы принимаются у учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

*Поступление основных средств.*

Основные средства в организации поступают различными способами в результате:

1. приобретения за плату у других организаций;
2. строительства хозяйственным или подрядным способом;
3. внесения учредителями в счет их вкладов в уставный капитал;
4. получение в хозяйственное ведение или оперативное управление;
5. взятия в аренду с последующим выкупом;
6. передачи в обмен на другое имущество;
7. другими способами.

Акты о приеме-передаче объекта (групп объектов) основных средств по формам № ОС-1 (приложение №3), № ОС-1а (приложение №4), № ОС-1б применяются для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями для:

1. включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию, поступивших —

* по договорам купли-продажи, мены имущества, дарения, финансовой аренды и др.;
* путем приобретения за плату денежными средствами, изготовления для собственных нужд и ввода в эксплуатацию законченных строительством зданий в установленном порядке;

1. выбытия из состава основных средств при передаче другой организации.

Эти документы составляются в количестве не менее двух экземпляров и утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика.

В бухгалтерии данные приема и исключения объекта из состава основных средств вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объектов основных средств — формы № ОС-6 (приложение №5), № ОС-6а, № ОС-6б.

Заполнение инвентарной карточки производится на основании:

1. актов о приеме-передаче объектов основных средств;
2. технических паспортов заводов-изготовителей;
3. других документов на приобретение, перемещение и списание объектов основных средств.

*Выбытие основных средств.*

Объекты основных средств организации выбывают в результате:

продажи объекта другому юридическому или физическому лицу;

передачи объектов основных средств в виде вклада в уставный капитал других организаций;

передачи по договорам мены, дарения объектов основных средств;

списания в случае морального или физического износа;

по другим причинам.

Для оформления хозяйственных операций по выбытию основных средств используются формы № ОС-4, № ОС-4а, № ОС-4б.

Для определения целесообразности или непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию, а также для оформления необходимой документации на списание указанных объектов в организации приказом руководителя создается комиссия. Результаты принятого комиссией решения оформляются актом на списание пришедших в негодность основных средств. Акты составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, утверждаются руководителем.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, которая накапливается за время использования объектов основных средств. Для целей бухгалтерского учета предприятие применяет линейный способ начисления амортизации. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

На счетах бухгалтерского учета операции по счету основных средств отражаются следующим образом:

Таблица 2.1

Операции по учету основных средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Первичный документ | Содержание операции | Корреспондирующие счета | |
| Акт о приеме-передаче объекта основных средств (№ ОС-1) | Отражен ввод в эксплуатацию объекта основных средств | Д 01 | К 08 |
| Акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств  (№ ОС-3) | Стоимость основного средства увеличена на сумму расходов по реконструкции, модернизации | Д 01 | К 08 |
| Акт о приеме-передаче объекта основных средств (№ ОС-1) | Списана первоначальная стоимость объекта основных средств | Д 01 | К 01 |
| Акт о приеме-передаче объекта основных средств (№ ОС-1) | Списана начисленная сумма амортизации по объекту основных средств | Д 02 | К 01 |

Синтетический учет основных средств ведется на следующих счетах:

01 — «Основные средства».

02 — «Амортизация основных средств».

Аналитический учет по счетам 01 и 02 ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

*Пример.*

В январе 2005 года филиал получил в распоряжение:

* Компьютер стоимостью 15000 руб., срок использования — 7 лет;
* Монитор стоимостью 3000 руб., срок использования — 5 лет.

Бухгалтерские операции за 1 полугодие:

Дебет 01 Кредит 79 — 15000 руб.

Дебет 01 Кредит 79 — 3000 руб.

Дебет 02 Кредит 01 — 1071 руб. (амортизация компьютера).

Дебет 02 Кредит 01 — 300 руб. (амортизация монитора).

## 2.2 Учет материально-производственных запасов (товаров)

Порядок и сроки приема товаров по количеству, качеству и комплектности регулируются действующими техническими условиями, условиями поставки, договорами купли-продажи и инструкциями о порядке приемки товаров народного потребления по количеству, качеству и комплектности.

Порядок приемки товаров и ее документальное оформление зависят:

1. От места приемки;
2. От характера приемки;
3. От степени соответствия договора поставки сопроводительным документам и т.д.

Приемка товаров по количеству предусматривает проверку соответствия фактического наличия товаров данным, содержащимся в сопроводительных документах, а при приемке их по качеству и комплектности — требованиям к качеству товаров, предусмотренных в договоре.

Если товар поступил на предприятие без сопроводительных документов, то он принимается комиссией и оформляется актом о приемки товара, поступившего без счета поставщика (форма № ТОРГ-4 (приложение №7)). Акт составляется в двух экземплярах членами комиссии при участии материально-ответственного лица.

В случаях, когда при приемке ТМЦ установлены расхождения по количеству и качеству с данными сопроводительных документов, оформляется «акт об установлении расхождений в количестве и качестве при приемке товарно-материальных ценностей» (форма № ТОРГ-8). Акт составляется по результатам приемки членами комиссии отдельно по каждой партии товаров, поступившей по одному транспортному документу.

Оприходование поступивших товаров оформляется путем наложения штампа на сопроводительном документе.

Поступающие товары приходуются в день окончания их приемки по фактическому количеству в сумме. Оформленные документы на приемку товаров являются основанием для расчетов с поставщиками.

Учет товаров материально-ответственными лицами организовывается сортовым способом. На каждое наименование и сорт товаров открывается отдельная карточка. карточка ведется отдельно на каждое наименование товара.

Первичные приходные и расходные документы являются основанием для составления товарного отчета (приложение №9).

Отчеты материально-ответсвенных лиц с приложенными к ним документами служат основанием для отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению и выбытию товаров.

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению товаров зависит от способа их оценки. Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Товары, переданные со склада головной организацией филиалу сопровождаются накладной (приложение №10). На каждое наименование товара, поступившего на склад, создается карточка в программе «1С: Предприятие: Роспечать». К каждой накладной на поступление товара прилагается прейскурант (приложение №11) и сдается в бухгалтерию. Отпуск товара в торговую сеть оформляется накладной (приложение №12), либо накладной по ф. 282 (приложение №13), либо по ф. № ТОРГ-13 (приложение №14).

Счет 41 «Товары» используется в организации для обобщения информации о наличии и движении ТМЦ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Счет 41 «Товары» | | Кредит |
|  |  |  |  |
| Кредит  60 | Получены от поставщиков товары |  |  |
|  |  |  |  |
| Кредит  42 | Отражена торговая наценка |  |  |
|  |  |  |  |
| Кредит  60, 71, 76 | Отражены затраты по заготовке и доставке товаров |  |  |

Рисунок 2.1. Счет 41 «Товары»

Записи в регистрах бухгалтерского учета по счету 41 ведут в целом отчету материально-ответственного лица. Каждый учетный регистр подписывается бухгалтером и указывается дата заполнения.

*Пример.*

За февраль месяц филиалом оприходованы товары стоимостью 14520000 руб. выявлен брак на 1500 руб. брак возвращен поставщику. Счет оплачен в марте месяце.

Бухгалтерские операции:

Дебет 41/2 Кредит 79 — 1452000 руб.

Дебет 002 — 1500 руб.

Дебет 41/2 Кредит 42 — 1161600 руб.

Кредит 002 — 1500 руб.

Дебет 79 Кредит 41/2 — 1500 руб.

Дебет 79 Кредит 51 — 1450500 руб.

## 2.3. Учет денежных средств и документов

Выполнение планового задания влечет за собой расчеты с персоналом предприятия, расчеты с бюджетом, расчеты по пенсионному обеспечению, медицинскому страхованию, расчеты с поставщиками и подрядчиками и другие расчеты. Все эти расчеты осуществляются в денежной форме. Денежные средства предприятия представлены в виде наличных денег в кассе, хранятся на расчетных счетах в банке. Кроме расчетных в банках открываются текущие счета для хранения средств.

Наличные денежные средства, поступающие в кассу организации, подлежат сдаче в банк для последующего зачисления на счета предприятия. В штате предприятия имеется должность кассира, который несет материальную ответственность за сохранность всех принимаемых им ценностей.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете движения наличных денежных средств служат первичные документы: «Приходный кассовый ордер» (форма № КО-1) (приложение №15), «Расходный кассовый ордер» (форма № КО-2) (приложение №16), «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов» (форма № КО-3), «Кассовая книга» (форма № КО-4), «Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств» (форма № КО-5).

Прием наличных денег в кассу осуществляется на основании «Отчета о выручке» (приложение №17) каждого киоскера. В нем материально-ответственные лица указывают сумму выручки за период по группам товаров, а также заполняют покупюрную опись выручки киоска. Этот отчет передается вместе с деньгами водителю-инкассатору, который потом сдает их кассиру.

После приема денег кассир заполняет приходный кассовый ордер.

Наличные деньги, не подтвержденные ПКО, считаются излишком и зачисляются в доход предприятия.

Выдача наличных денег из кассы предприятия производится по расходным кассовым ордерам или надлежаще оформленным документам (платежным ведомостям и др.). деньги по кассовым ордерам выдаются только в день составления этих документов.

В конце рабочего дня кассир отвозит наличные деньги в банк, где заполняет объявление на взнос наличными 0402001. в объявлении на взнос наличными указывается сумма наличных цифрами и прописью, дата их представления в банк, подписи бухгалтера и кассира банка, а также кассир предприятия. Кассиру выдается на руки квитанция, которая является оправдательным документом.

Денежные средства, хранящиеся в кассе, на предприятии учитываются на счете 50 «Касса». В дебет его записывают поступление денежных средств в кассу, а в кредит — выбытие денежных средств из кассы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет Счет 50 «Касса» Кредит | | | |
|  |  |  |  |
| Кредит  51 | Поступление наличных денежных средств с расчетного счета | Суммы денежных средств сданы из кассы на расчетный счет | Дебет  51 |
|  |  |  |  |
| Кредит  62 | Поступили денежные средства от покупателей и заказчиков | Погашена задолженность наличными деньгами перед поставщиками и подрядчиками | Дебет  60 |
|  |  |  |  |
| Кредит  70, 73 | Поступили денежные средства от работников организации | Погашена задолженность перед работниками по оплате труда | Дебет  70 |

Рисунок 2.2. Счет 50 «Касса»

На счетах бухгалтерского учета операции по учету кассовых операций отражаются следующим образом:

Для учета кассовых операций в бухгалтерии ведутся специальные регистры: журнал-ордер №1 (приложение №18) и ведомость № 1 по счету 50 «Касса». Основанием для заполнения этих регистров служат отчеты кассира.

Бланки строгой отчетности (трудовые книжки, бланки товарно-сопроводительных документов, путевых листов автотранспорта и т.п.) учитываются на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности».

Таблица 2.2

Операции по счету «Касса»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Первичный документ | Содержание операции | Корреспондирующие счета |
| Приходный кассовый ордер | Поступили наличные деньги в кассу от продажи товаров | Д 50 К 90 |
| Ордер на сдачу денег в банк | Сдача в банк выручки | Д 51 К 50 |
| Расходный кассовый ордер | Погашена задолженность наличными деньгами перед поставщиками | Д 60 К 50 |
| Платежная ведомость на выдачу зарплаты | Выдана зарплата | Д 70 К 50 |

Синтетический учет операций по расчетному счету бухгалтерия предприятия ведет на счете 51 «Расчетный счет».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет Счет 51 «Расчетный счет» Кредит | | | |
|  |  |  |  |
| Кредит  62 | Поступление денег от покупателей | Оплата счетов поставщиков | Дебет  60 |
|  |  |  |  |
| Кредит  50 | Денежные средства сданы из кассы на расчетный счет | Поступление денег в кассу с расчетного счета | Дебет  50 |

Рисунок 2.3. Счет 51 «Расчетный счет»

Таблица 2.3

Операции с расчетным счетом

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Первичный документ | Содержание операции | Корреспондирующие счета |
| Ордер на сдачу денег в банк | Сданы в банк денежные средства из кассы | Д 51 К 50 |
| Платежное поручение | Получены краткосрочные кредиты и займы | Д 51 К 66 |
| Чек на получение денег в банке | Получены наличные деньги с расчетного счета в банке | Д 50 К 51 |
| Платежное поручение | Оплата акцептованных счетов | Д 60 К 51 |

Для учета операций, отражаемых на счете 51 «Расчетный счет» в бухгалтерии ведут специальные регистры: журнал-ордер №2 (приложение №19) и ведомость № 2. Все записи в этих регистрах ведут на основании выписок банка из расчетного счета и приложенных к ним документов, полученных от других предприятий, на основании которых списаны или зачислены средства, а также документы, выписанные предприятием.

*Пример.*

16 мая 2005 года оприходована принятая выручка — 35000 руб. в течение дня были произведены выплаты: аванс под зарплату — 1500 руб., долг поставщику — 2000 руб. Остальная сумма наличных сдана в банк.

Бухгалтерские операции:

Дебет 50 Кредит 90/1 — 35000 руб.

Дебет 70 Кредит 50 — 1500 руб.

Дебет 60 Кредит 50 — 2000 руб.

Дебет 51 Кредит 50 — 31500 руб.

## 2.4. Учет расчетов с контрагентами

Хозяйственные связи являются необходимым условием деятельности любого предприятия независимо от вида его деятельности. На предприятии учет расчетов с контрагентами ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

К поставщикам относятся предприятия, поставляющие товары, материалы, а также оказывающие различные услуги (электроэнергия, вода и т.д.). Все поставки и услуги осуществляются на основе договоров.

Предприятие само выбирает форму расчетов. Расчеты с поставщиками осуществляются в удобной обеим сторонам форме. Это, в основном, безналичные расчеты.

Все товары, поступающие в ХХХ, имеют сопроводительные документы.

Товары, поступающие с головного предприятия ОАО «ХХ» в N, доставляются в филиал собственным транспортом. Водителю автомобиля выдается «Путевой лист легкового автомобиля» (приложение №12).

Товарная продукция, поступающая с головного предприятия оформляется накладной (приложение №20), а также товарно-транспортной накладной с указанием общего количества мест. Товары других поставщиков сопровождаются товарной накладной по ф. № ТОРГ-12 (приложение №21), либо накладной по ф. 282 (приложение №22). На поставленные товары поставщики выставляют предприятию счет-фактуру (приложение № 23).

На рисунке 2.4, для наглядности, приведена схема некоторых операций по счету 60:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит | | | |
|  |  |  |  |
| Кредит  50, 51 | Погашена задолженность перед поставщиками | Оприходованы полученные ТМЦ | Дебет  41 |
|  |  |  |  |
|  |  | Предъявлены претензии | Дебет  76 |

Рисунок 2.4. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Учет расчетов ведется в специальном регистре: журнале-ордере № 6. это комбинированный регистр, аналитический учет в котором организован в разрезе каждого платежного документа, приемного акта.

На предприятии счет 60 предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

1. полученные ТМЦ, принятые выполненные работы и потребленные услуги, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате;
2. ТМЦ, работы и услуги, на которые расчетные документы не поступили;
3. излишки ТМЦ, выявленные при их приемке и др.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные ТМЦ, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 независимо от времени оплаты.

Таблица 2.4

Операции по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Первичный документ | Содержание операции | Корреспондирующие  счета |
| Товарная накладная | Оприходованы товары | Д 41 К 60 |
| Счет-фактура | Отражен НДС по оприходованным товарам | Д 19 К 60 |
| Акт № ТОРГ-2 | Забракована партия товара | Д 002 |
| Выписка банка | Оплата акцептованных счетов | Д 60 К 51 |

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

*Пример.*

В апреле 2005 года филиалом оприходованы:

* товары, поступившие с базы в N на сумму 1245000 руб.;
* товары, поступившие от поставщика в N на сумму 5260 руб., в т.ч. НДС 10% (526 руб.)

Бухгалтерские операции:

Дебет 41/2 Кредит 79 — 1245000 руб.

Дебет 41/2 Кредит 60 — 4734 руб.

Дебет 19 Кредит 60 — 526 руб.

Дебет 60 кредит 51 — 5260 руб.

Дебет 79 Кредит 51 — 1245000 руб.

## 2.5. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Учет труда и заработной платы на любом предприятии занимает одно из центральных мест в систему бухгалтерского учета. В современных условиях совершенствование экономических методов управления требует усиления контроля над оплатой труда.

Для обобщения информации о расчетах с персоналом по оплате труда на предприятии используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит | | | |
|  |  |  |  |
| Кредит  50 | Выплачена из кассы заработная плата | Начислена зарплата работникам | Дебет  44 |
|  |  |  |  |
| Кредит  68, 69 | Суммы начисленных налогов | Начислены пособия по социальному страхованию | Дебет  69 |
|  |  |  |  |
| Кредит 76 | Отражены депонированные суммы | Начислена оплата труда за счет резерва на оплату отпусков | Дебет  96 |

Рисунок 2.5. Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

В таблице 2.11. приведены некоторые операции по учету оплаты труда:

Таблице 2.5

Операции по учету оплаты труда

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Первичный документ | Содержание операции | Корреспондирующие  счета |
| Расчетная ведомость | Начислена заработная плата | Д 44 К 70 |
| Больничный лист | Начислены пособия по временной нетрудоспособности | Д 69 К 70 |
| Платежная ведомость | Выплачена из кассы сумма заработной платы | Д 70 К 50 |
| Расчетная ведомость | Удержан НДФЛ и др. | Д 70 К 68 |

Для учета заработной платы применяются следующие формы первичных документов. Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. № Т-12) и табель учета использования рабочего времени (ф. Т-13) (приложение №23) применяют для осуществления табельного учета и контроля трудовой дисциплины. На основании личной карточки работника (ф. № Т-2), в которой указывается размер тарифной ставки или оклада, а также на основании ф. № Т-13 производится начисление заработной платы в платежной ведомости (ф. № Т-53).

Также используются формы: форма № Т-1 «Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу» (приложение №24), форма № Т-5 «Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу» (приложение №25), форма № Т-6 «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику» (приложение №26), форма № Т-61 «Записка-расчет при прекращении действия трудового договора (контракта) с работником» (приложение №27).

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации.

## 2.6. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Для учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам планом счетов предусмотрен счет 68. Счет активно-пассивный, по дебету счета отражается задолженность предприятия перед бюджетом, по кредиту – бюджета перед предприятием.

Подоходный налог с физических лиц отражается на счетах в общеустановленном порядке:

Дебет 70 Кредит 68 — запись по аналитическим счетам расчетов по оплате труда лиц, у которых удерживается налог.

Дебет 68 Кредит 51 — перечислена сумма налога.

Учет расчетов по социальному страхованию производится на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

На предприятиях всех отраслей на заработную плату рабочих и служащих производят в определенном проценте отчисления для социального страхования. За счет этих отчислений работники получают оплату о временной нетрудоспособности и другие выплаты.

Все операции по расчетам с органами социального страхования учитывают на субсчете 1 «Расчеты по социальному страхованию». На кредит этого субсчета записывают суммы, начисленные органам социального страхования. Кроме того, по кредиту отражают суммы поступлений от членов профсоюза за частичную оплату стоимости льготных путевок и от профсоюзных органов на возмещение сумм превышения расходов на социальное страхование над суммой отчислений. По дебету учитывают перечисление задолженности органам социального страхования, а также начисленные суммы выплат по листкам нетрудоспособности и прочие платежи, предусмотренные законодательством за счет средств социального страхования.

Расчёты по социальному страхованию отражаются на счетах следующим образом:

Дебет 26 Кредит 69 — Начисление взноса на заработную плату

Дебет 69 Кредит 51 — Перечисление задолженности по социальному страхованию

Дебет 69 Кредит 70 — Начислены пособия и выплаты за счёт средств социального страхования

## 2.7. Учет реализации товаров

Товары — физические предметы, на которые распространены права собственности.

Оборот организации розничной торговли представляет собой выручку от реализации всех видов товаров.

Под розничным товарооборотом понимается продажа потребительских товаров населению за наличный расчет.

Организация производит оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок). При этом разница между покупной и продажной ценой отражается на счете 42 «Торговая наценка».

В организации учет товаров по продажным ценам отражается по кредиту счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов. По дебету этого же счета отражается учетная стоимость товаров и налоги (в корреспонденции со счетом 41 «Товары») с одновременным сторнированием сумм скидок (накидок), относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со счетом 42 «Торговая наценка»).

Таблица 2.6

Операции по учету продаж

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Первичный документ | Содержание операции | Корреспондирующие  счета |
| Отчет кассира, ПКО | Признана выручка от продажи товаров | Д 50 К 90/1 |
| Бухгалтерская справка | Списана учетная стоимость проданного товара | Д 90/2 К 41 |
| Бухгалтерская справка-расчет | Отражена торговая наценка, относящаяся к проданному товару (сторно) | Д 90/2 К 42 |
| Бухгалтерская справка | Списаны издержки обращения | Д 90/2 К 44 |

На основании отчета кассира на сумму выручки от продажи товаров составляется запись: Дебет 50 Кредит 90/1.

Стоимость товаров списывается с материально-ответственных лиц на основании их товарных отчетов по продажной стоимости: Дебет 90/2 Кредит 41/2.

На субсчете 90/1 учитывается сумма денежных средств, полученная предприятием от реализации товаров, на субсчете 90/2 — себестоимость продаж, по которым на субсчете 90/1 признана выручка, на 90/9 — финансовый результат от продаж за отчетный месяц.

*Пример.*

Филиалу за январь месяц редакция газеты «Горячий Ключ» отпустила 1600 экземпляров газеты по цене 2,25 руб. за 1 экз. и 2200 экземпляров газеты по цене 2,5 руб. за 1 экз. По итогам месяца продано было 1450 экз. по 2,25 руб. и 2025 экз. по 2,5 руб. Торговая наценка филиала составляет 80%.

Январь:

Дебет 41/2 Кредит 60 — 3600 руб. (1600 Х 2,25)

Дебет 41/2 Кредит 42 — 2880 руб. (3600 Х 80%)

Дебет 41/2 Кредит 60 — 5500 руб. (2200 Х 2,5)

Дебет 41/2 Кредит 42 — 4400 руб. (5500 Х 80%)

Дебет 50 Кредит 90-1 — 14925 руб. (выручка за месяц)

Февраль:

Дебет 90/2 Кредит 41/2— 8325 руб. (списана себестоимость)

Дебет 90/2 Кредит 42 — 6600 руб. (сторно: списана торг. наценка)

Дебет 60 Кредит 41/2 — 775 руб. (возврат нереализованной продукции)

Дебет 60 Кредит 42 — 620 руб. (возврат наценки)

Дебет 60 Кредит 51 — 4105 руб. (оплата)

## 2.8. Учет финансовых результатов

Финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации.

### Счет 90 «Продажи»

Особенность определения финансового результата от продаж в организации состоит в предварительном исчислении валового дохода, который представляет собой сумму реализованной торговой наценки, определяемой в виде разницы между покупной и отпускной ценой проданного товара.

На дебет счета 90 первоначально списывают стоимость реализованных товаров по учетным ценам, а также списывают со счета 42 относящуюся к этим товарам торговую наценку.

К счету 90 «Продажи» открываются субсчета:

1. 90/1 «Выручка»
2. 90/2 «Себестоимость продаж»
3. 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

Счет 90 «Продажи» является составляющим. Он предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычной деятельностью организации, а также для формирования накопительных данных к отчету о прибылях и убытках. На счете 90 формируется финансовый результат

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет Счет 90 «Продажи» Кредит | | | |
|  |  |  |  |
| Кредит  41 | Отражена учетная стоимость проданных товаров |  |  |
|  |  |  |  |
| Кредит  42 | Отражена торговая наценка (сторно) | Признана выручка от продажи товаров | Дебет  50 |
|  |  |  |  |
| Кредит 44 | Отражены затраты по продаже товаров |  |  |

Рисунок 2.6. Счет 90 «Продажи»

от экономической деятельности, составляющий основную цель создания организации. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчету 90/2 и кредитового оборота по субсчету 90/1 определяется финансовый результат от продаж за отчетный месяц.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров

Таким образом, по окончании каждого месяца счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Таблица 2.7

Операции по счету «Продажи»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Первичный документ | Содержание операции | Корреспондирующие  счета |
|  | По окончании каждого месяца сопоставляются итоги оборотов по счету 90 |  |
| Бухгалтерская справка-расчет | Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц | Д 90/9(99)  К 99(90/9) |

### Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются все операционные и внереализационные доходы и расходы (кроме чрезвычайных доходов и расходов, а также расходов по уплате налога на прибыль).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит | | | |
|  |  |  |  |
| Кредит  01, 04 | Списана остаточная стоимость выбывающих объектов ОС | Оприходованы выявленные при инвентаризации излишки товаров | Дебет  41 |
|  |  |  |  |
| Кредит  41 | Отражена уценка товаров | Отражены штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, полученные организацией | Дебет  50,51,76 |

Рисунок 2.7. Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открываются субсчета:

91/1 «Прочие доходы» — для учета поступления активов, признаваемых прочими доходами;

91/2 «Прочие расходы» — для учета прочих расходов;

91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» — для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Таблица 2.9

Операции по учету прочих доходов и расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Первичный документ | Содержание операции | Корреспондирующие  счета |
| Акт приемки-передачи ОС, акт на списание ОС | Списана остаточная стоимость выбывающих из хозяйственного оборота объектов ОС | Д 91/2 К 01 |
| Акт уценки товаров | Отражена уценка товаров | Д 91/2 К 41 |
| Договор займа, бухгалтерская справка-расчет | На прочие расходы списаны проценты за пользование краткосрочным кредитом | Д 91/2 К 66, 67 |
| Акт инвентаризации ТМЦ | Оприходованы выявленные при инвентаризации излишки товаров | Д 41 К 91/1 |
| Претензионные акты | Отражены суммы штрафов, пеней, неустоек, полученные организацией | Д 50, 51,76 К 91/1 |

Записи по субсчетам 91/1 и 91/2 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91/2 и кредитового оборота по субсчету 91/1 определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Сальдированный результат счета 91 в виде прибыли или убытка ежемесячно списывается, как и сальдо счета 90, на итоговый накопительный счет финансовых результатов 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91, закрываются внутренними записями на субсчет 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.

### Счет 99 «Прибыли и убытки»

Счет 99 «Прибыли и убытки синтетический сопоставляющий счет, предназначенный для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. Основным значением счета 99 является определение чистой прибыли организации за отчетный период. Записи на нем ведут накопительно в течение года. На первое число нового отчетного года остатка по этому счету быть не должно.

Формирование чистой прибыли организации:

|  |  |
| --- | --- |
|  | Выручка (нетто) от продажи товаров |
| — | НДС |
| — | Себестоимость проданных товаров |
| = | Валовая прибыль |
| — | Коммерческие расходы |
| — | Управленческие расходы |
| = | Прибыль (убыток) от продаж |
| + | Операционные расходы |
| — | Операционные расходы |
| + | Внереализационные расходы |
| — | Внереализационные расходы |
| = | Прибыль (убыток) до налогообложения |
| — | Налог на прибыль |
| + | Чрезвычайные доходы |
| — | Чрезвычайные доходы |
| = | Чистая прибыль |

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода. По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли отчетного года списывается со счета 99 в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль».

### Счет 84 «Нераспределенная прибыль»

Счет 84 «Нераспределенная прибыль» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет Счет 84 «Нераспределенная прибыль» Кредит | | | |
|  |  |  |  |
| Кредит  82 | Образование резервного капитала | Покрытие убытка отчетного года за счет резерва | Дебет  82 |
|  |  |  |  |
| Кредит  99 | Сумма непокрытого убытка отчетного года | Сумма нераспределенной прибыли отчетного года | Дебет  99 |

Рисунок 2.8. Счет 84 «Нераспределенная прибыль»

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 в корреспонденции со счетом 99.

Использование нераспределенной прибыли отражается следующим образом:

Нераспределенная прибыль представляет собой составную часть собственного капитала предприятия. С увеличением капитала предприятия связаны также использование прибыли на отчисление в резервный капитал и накопление имущества в виде основных и оборотных средств. А текущие расходы предприятия, возмещаемые из его чистой нераспределенной прибыли, и начисление учредительского дохода безвозвратно уменьшают собственные финансовые ресурсы предприятия.

Аналитический учет по счету 84 организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

## 2.9. Учет расходов на продажу

Торговая деятельность складывается из операций, связанных с приобретением товарной продукции и ее реализацией по более высоким ценам. Этим объясняется отличия в организации учета затрат торговых предприятий от предприятий других отраслей.

Издержки обращения — это затраты труда, необходимые для доведения товаров от производителя до потребителя, выраженные в денежной форме.

Для учета затрат предприятие использует счета 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу» с аналитикой по статьям затрат.

По способу включения в себестоимость конечного продукта затраты для целей бухгалтерского и налогового учета группируются на прямые и косвенные. Под прямыми затратами понимаются затраты, непосредственно связанные с конкретным объектом калькуляции — видом деятельности. Данные расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются на определенный вид деятельности (рис. 2.8). Косвенные затраты не имеют непосредственного отношения к определенному виду деятельности. Косвенные затраты подлежат распределению.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет Счет 28 «Общехозяйственные расходы» Кредит | | | |
|  |  |  |  |
| Кредит  70 | Начислена зарплата управленческому персоналу | Косвенные расходы отнесены на себестоимость продаж | Дебет  90 |

Рисунок 2.9. Счет 28 «Общехозяйственные расходы»

Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (рис. 2.9).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет Счет 44 «Расходы на продажу» Кредит | | | |
|  |  |  |  |
| Кредит  70 | Начислена зарплата работникам | Расходы на продажу отнесены на себестоимость продаж | Дебет  90 |
|  |  |  |  |
| Кредит  60 | Списаны расходы на рекламу | В себестоимость реализованных товаров отнесены транспортные расходы | Дебет  90 |
|  |  |  |  |
| Кредит 02 | Начислена амортизация основных средств, используемых при продаже товаров | Списана недостача товаров в пределах норм естественной убыли | Дебет 94 |

Рисунок 2.10. Счет 44 «Расходы на продажу»

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» в течение месяца накапливаются суммы произведенных организацией расходов. По окончании месяца сумма затрат, приходящихся на реализованные за этот месяц товары, списывается с кредита этого счета в дебет счета 90 «Продажи».

На счетах бухгалтерского учета операции по учету расходов на продажу отражаются следующим образом:

Таблица 2.11

Операции по учету расходов на продажу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Первичный документ | Содержание операции | Корреспондирующие  счета |
| Бухгалтерская справка-расчет | Начислена амортизация по основным средствам, используемым при продаже товаров | Д 44 К 02 |
| Расчетно-платежная ведомость | Начислена зарплата работникам | Д 28 К 70  Д 44 К 70 |
| Расчетно-платежная ведомость  Бухгалтерская справка-расчет | Начислен ЕСН в Федеральный бюджет, ПФ, ФСС, ФОМС | Д 91/2 К 66, 67 |
| Авансовый отчет | Списаны командировочные расходы | Д 44 К 71 |
| Бухгалтерская справка-расчет | В себестоимость реализованных товаров относится доля транспортных расходов | Д 90 К 44 |

Сумма затрат, приходящихся на остаток нереализованных на конец месяца товаров, представляет собой сальдо по счету 44 и отражается в балансе как незавершенное производство. Таким образом, общая сумма затрат распределяется между реализованными за месяц товарами и остатком нереализованных товаров.

Аналитический учет затрат на предприятии ведется в разрезе следующих статей:

1. Транспортные расходы
2. Расходы на оплату труда
3. Отчисления на социальные нужды
4. Расхода на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, инвентаря
5. Амортизация основных средств
6. Расходы на тару
7. Расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд
8. Прочие расходы

## 2.10. Бухгалтерская отчетность

Отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Отчетность включает таблицы, которые составляют по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Она является завершающим этапом учетной работы.

Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки эффективности деятельности организации, а также для экономического анализа в самой организации. Вместе с тем отчетность необходима для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего планирования. Отчетность должна быть достоверной, своевременной. В ней должна обеспечиваться сопоставимость отчетных показателей с данными за прошлые периоды.

Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым к ней требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов должно быть обеспечено соблюдение следующих условий:

1. полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов;
2. полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета;
3. осуществление записи хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации;

В ХХХ бухгалтерская отчетность состоит из:

1. Бухгалтерского баланса (форма №1);
2. Отчета о прибылях и убытках (форма №2);
3. Отчета об изменениях капитала (форма №3);
4. Отчета о движении денежных средств (форма №4);
5. Приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5);
6. Пояснительной записки.

На предприятии бухгалтерская отчетность составляется:

На 1 января — годовая (с 1.01. по 31.12);

На 1 апреля — квартальная (с 1.01. по 31.03);

На 1 июля — полугодовая (с 1.01. по 30.06);

На 1 октября — квартальная (с 1.01. по 30.09).

Бухгалтерская отчетность (как годовая, так и квартальная) составляется полностью с использованием всех форм (приложения №№ 1-2).

Датой представления бухгалтерской отчетности для организации считается день фактической передачи ее принадлежности или дата ее отправления, обозначенная на штемпеле почтовой организации.

Консолидированная бухгалтерская отчетность Общества для внешних пользователей формируется головной бухгалтерией организации на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность организации является открытой для заинтересованных пользователей: банков, инвесторов, кредиторов, покупателей, поставщиков и др., которые могут знакомиться с годовой бухгалтерской отчетностью и получать ее копии.

# 3. мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета в ХХХ

Пройдя практику в ХХХ по поводу учета и отчетности можно сделать следующие выводы:

Недостаточно внимания уделяется учетной политике, в учетной политике теории больше, чем практики. В учетную политику необходимо включить главные ключевые положения ведения бухгалтерского учета. Учетная политика станет действительно главным документом бухгалтера, откуда он может почерпнуть практические советы, а не сборник нормативных актов.

Слишком большой объем учетной политики — 100 страниц! В ней отражаются описания объектов бухгалтерского учета, которых и нет на предприятии. Сделать учетную политику более компактной, убрать цитаты из разных нормативных документов, включить советы по ведению бухгалтерского учета. В учетной политике будет содержаться только информация об операциях, которые совершаются на предприятии.

Необходимо более детально отнестись к разработке методики применения учетной политики. Необходимо для каждого филиала разработать свою учетную политику с привязкой конкретных объектов.

Бухгалтерский учет ведется вручную без применения вычислительной техники там, где аналитический учет достигает 200-300 позиций. Автоматизировать систему бухгалтерского учета. Аналитический учет будет вести намного рациональнее автоматизировано, больше времени будет уделяться другим объектам бухгалтерского учета.

Предлагаемый товар не имеет достаточной информированности, т.е. нет широко поставленной рекламы товаров. Покупатели не имеют представления об ассортименте товара. Следовательно, это отражается на выручке предприятия Предприятию необходимо в полной мере использовать рекламу через газету, местное радио, телевидение Администрация предприятия должна обладать полной информацией о закупаемом ими товаре для того, чтобы заинтересовать покупателя, убедить его в необходимости сделать покупку, также она должна помогать продавцам, давать им информацию о товаре, а продавцы в свою очередь должны донести ее до покупателя.

Недостаточно внимания руководство уделяет ведению бухгалтерского учета. Бухгалтер предоставлен самому себе и над ним нет никакого контроля Должен быть постоянный контроль за работой бухгалтерии. При должном контроле легко будет сразу заметить серьезные ошибки и вовремя их исправить, не дожидаясь каких-либо штрафных санкций.

В целом учет поставлен на должном уровне по мере возможностей..

Еще не менее важный момент по поводу документооборота: нехватка многих видов бланков документов, но это восполняется использованием типовых универсальных бланков.

Уменьшить затраты времени и сократить объем работ поможет переход на автоматизированный учет. Некоторые шаги в этом направлении, надо заметить, руководитель предприятия предпринимает. В частности в этом году было установлено несколько компьютеров для управляющего персонала.

Предлагаемые направления повышения эффективности работы предприятия и укрепления его положения на рынке следующие:

1. обновление, усовершенствование материально-технической базы;
2. разработка новых методов планирования и прогноза доходов, издержек обращения, прибыли и рентабельности, товарооборота и т.д.;
3. внедрение гибкой системы ценообразования;
4. реконструкция и капитальный ремонт помещения или зданий;
5. повышение квалификации работников предприятия;

# заключение

В связи с переходом к рыночным отношениям в современных условиях важно своевременно реагировать на изменения, происходящие в структуре рынка. Рынок диктует конкуренцию.

Чтобы выжить в создавшейся экономической ситуации, предприятию важно выдерживать эту конкуренцию. Конкурентоспособностью должен обладать не только товар, но и услуги, предоставленные как посредникам, так и конечным потребителям. Предприятие должно действовать как единая целостная система, т.е. все отдельно функционирующие отделы должны выполнять одно общее дело - удовлетворять спрос населения в продукции. Для этого необходимо провести определенные мероприятия по улучшению деятельности предприятия.

В целях улучшения финансового состояния администрации необходимо больше уделять внимание местным производителям, работать с ними в плане расширения выпускаемой продукции, улучшения ее эстетического вида и качества. В работе с поставщиками они должны уметь отстоять свою точку зрения, не нанося морального урона клиенту, не обидев его. Надо убедить поставщика пойти на определенные уступки в условиях договора. Фирма должна налаживать крепкие хозяйственные отношение с постоянными поставщиками-производителями. Необходимо усилить работу по закупкам высокооборачиваемого товара для получения наибольшего эффекта коммерческой деятельности, при этом не нарушая определенного ассортиментного перечня товаров, который необходим покупателю в повседневной жизни.

Работники предприятия должны быть не только профессионально подготовлены, но и должны уметь вести коммерческие переговоры с партнерами, должны знать этикет предпринимателя-коммерсанта. Они должны знать и предвидеть коммерческий риск и способы его уменьшения, уметь активно изыскивать товары, проявлять и развивать свою коммерческую инициативу и предприимчивость, знать способы и методы регулирования хозяйственных взаимоотношений между покупателями и поставщиками товаров. Руководители должны вооружаться основами рекламного дела, маркетинга, менеджмента и многими другими.

Для того чтобы обеспечить рациональное осуществление торгово-технологического процесса необходима, хорошо продуманная система управления всеми его операциями. Это позволит более эффективно использовать помещения предприятия, оборудования, рабочую силу и в конечном итоге создать условия для обеспечения высокого качества продукции и уровня обслуживания покупателей.

# приложения