

Титульный лист

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 История создания предприятия и его краткая организационно-экономическая характеристика.....	4
2 Бухгалтерская служба организации, ее структура, задачи и функции.....	7
3 Учет внеоборотных активов.....	10
4 Учет материально-производственных запасов.....	12
5 Учет труда и заработной платы.....	14
6 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.....	19
7 Учет готовой продукции и продажи.....	22
8 Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций.....	24
9 Учет капитала.....	26
10 Учет финансовых результатов.....	27
11 Учет финансовых вложений.....	28
12 Составление финансовой отчетности.....	30
Заключение.....	32
Список используемой литературы.....	33
Приложение А.....	35
Приложение Б.....	37
Приложение В.....	38
Приложение Г.....	39

Введение

Производственная практика создаёт необходимые условия для закрепления и углубления практических знаний, полученных при изучении обще профессиональных дисциплин. Она способствует получению и закреплению практических навыков выполнения должностных обязанностей применительно к специальности и профилю производственной деятельности.

Цель данной практики – закрепление знаний, полученных в процессе обучения в вузе, изучения работы предприятия на котором проходит практика, овладения навыками бухгалтерской и организаторской работы.

На основе поставленной цели были сформулированы следующие задачи:

1. Изучить организационно-производственную структуру предприятия;
2. Изучить особенности организации учета предприятия;
3. Изучить особенности ведения бухгалтерского учета на предприятии;
4. Написать отчет.

Данная работа представляет собой отчет о производственной экономической практики на ООО «ДЭП №96».

Информационной базой отчёта по практике является бухгалтерская и финансовая отчетность ООО «ДЭП №96».

1 История создания предприятия и его краткая организационно-экономическая характеристика

Правопредшественником ООО «ДЭП №96» являлось АО «ДЭП №96», которое образовалось 1 января 1938 года как ДЭУ №23, ДЭУ №16, ДРСУ №6, ФГУ ДЭП №96, ОАО «ДЭП №96». Распоряжением ТУ Росимущества по Белгородской области от 17 июля 2015 года № 215-р предприятие переименовано в Акционерное общество «Дорожное эксплуатационное предприятие №96». 18 мая 2021 года Акционерное общество «ДЭП №96» было реорганизовано в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «ДЭП №96», с переходом всех прав и обязанностей к вновь создаваемому юридическому лицу.

ООО «ДЭП №96» действует на основании устава, утвержденного Распоряжением Федерального дорожного агентства. Общество с ограниченной ответственностью «Дорожное эксплуатационное предприятие №96» создано в соответствии с Федеральными законами от 21.12.2001 г. №178-ФЗ «О приватизации государственного имущества и муниципального имущества», от 08.02.1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество является юридическим лицом. Уставом ООО «ДЭП №96» установлено, что общество имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, в своей деятельности руководствуется законодательством РФ и уставом общества.

В уставе ООО «ДЭП №96» закреплено, что общество предоставляет бухгалтерскую отчетность в ИФНС, Росстат и налоговую отчетность в ИФНС.

ООО «Дорожное эксплуатационное предприятие №96» может иметь дочерние общества, вправе открывать филиалы и представительства.

Цель создания ООО «ДЭП №96» определена как ведение финансово-хозяйственной для получения прибыли.

В Уставе ООО «ДЭП №96» определены виды деятельности общества. Кроме основного вида деятельности предприятие может осуществлять:

- производство изделий из асфальта или аналогичных материалов (23.99.2);
- производство битуминозных смесей на основе природного асфальта или битума, нефтяного битума, минеральных смол или их пеков (23.99.3);
- строительство автомобильных дорог и автомагистралей (42.11);
- строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (42.21);
- расчистка территории строительной площадки (43.12.1);
- производство земляных работ (43.12.3);
- производство прочих строительно-монтажных работ (43.29);
- работы бетонные и железобетонные (43.99.4);
- работы по монтажу стальных строительных конструкций (43.99.5);
- работы каменные и кирпичные (43.99.6);
- работы по сборке и монтажу сборных конструкций (43.99.7);
- работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки (43.99.9).

Свою деятельность ООО «ДЭП №96» может осуществлять как на территории РФ, так и за рубежом.

ООО «ДЭП №96» имеет печать общества.

Организационная структура ООО «Дорожное эксплуатационное предприятие №96» по типу является линейно-функциональной, так как имеет линейных начальников и функциональные подразделения.

В таблице 1 представлены результаты анализа основных экономических показателей деятельности ООО «ДЭП №96».

Таблица 1 – Основные экономические показатели деятельности ООО «ДЭП №96» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Темп роста, %		
				2020/ 2019	2021/ 2020	2021/ 2019
Выручка от реализации, тыс. руб.	216107	203578	354713	94,20	174,24	164,14

Продолжение таблицы 1

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Темп роста, %		
				2020/ 2019	2021/ 2020	2021/ 2019
Себестоимость, тыс. руб.	207384	187381	307263	90,35	163,98	148,16
Валовая прибыль, тыс. руб.	8723	16197	47450	185,68	292,96	543,96
Прибыль от продаж, тыс. руб.	8723	16197	47450	185,68	292,96	543,96
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	3942	4713	55868	119,56	1185,40	1417,25
Чистая прибыль, тыс. руб.	2514	3352	44607	133,33	1330,76	1774,34
Средняя стоимость активов, тыс. руб.	146702657	128839908	130097282	87,82	100,98	88,68
Средняя величина собственного капитала, тыс. руб.	15259	16474	61081	107,96	370,77	400,29
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	16594	16778	87140	101,11	519,37	525,13
Фондоотдача, руб./руб.	13,02	12,13	4,07	93,17	33,55	31,26
Рентабельность активов, %	0,002	0,003	0,034	-	-	-
Рентабельность продаж, %	4,04	7,96	13,38	-	-	-

В анализируемом периоде наблюдается увеличение размера выручки от реализации, так в 2021 году по сравнению с 2019 годом выручка выросла в почти в 1,64 раза до 354713 тыс. руб., что свидетельствует о расширении предприятием хозяйственного оборота.

Проверяя выполнение соотношения, характеризующего качество прибыли до налогообложения установлено, что в 2019-2021 гг. темп роста прибыли от продаж меньше темпа роста прибыли до налогообложения. Однако показатели показывают положительную динамику.

Проверяя выполнение «золотого правила экономики» – $Tr \text{ чистой прибыли} > Tr \text{ выручки} > Tr \text{ стоимости активов} > 100\%$ – в 2021 году данное

соотношение выполняется, что является свидетельством повышении эффективности деятельности.

На фоне повышения размера выручки от реализации наблюдается снижение среднегодовой стоимости основных средств, что негативно сказывается на уровне фондоотдачи и эффективности использования основных фондов организации. В 2021 году относительно 2019 года уровень фондоотдачи снизился с 13,02 руб./руб. до 4,07 руб./руб.

Таким образом, ООО «ДЭП №96» является компанией, оказывающей услуги. Оценивая экономические показатели деятельности организации, можно сделать вывод о повышении ее эффективности за 2019-2021 гг., что проявляется в увеличении размера показателей прибыли и рентабельности.

2 Бухгалтерская служба организации, ее структура, задачи и функции

Деятельность любого предприятия во многом обусловлена порядком ведения бухгалтерского учета на нем. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «ДЭП №96», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель, а ответственность за формирование учетной политики ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности несет главный бухгалтер.

В состав бухгалтерии входят три работника: главный бухгалтер, бухгалтер и кассир.

Учетная политика организации - это принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета, а именно первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности (п. 2 ПБУ 1/2008).

Бухгалтерский учет в ООО «ДЭП №96» ведется вручную с использованием компьютерной программы 1С: Предприятие.

В ООО «ДЭП №96» финансово-хозяйственные операции организации отражаются на счетах бухгалтерского учета, содержащихся в рабочем плане счетов, разработанном на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансового-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденными приказом МФ России № 94 н от 31.10.2000г.

Сроки сдачи налоговой отчетности по то или иному налогу регламентируются соответствующими главами Налогового кодекса.

Для удобства предприниматель может составить себе график сдачи налоговой отчетности, в котором особо выделить сроки сдачи годовой налоговой отчетности.

Сдавать налоговую декларацию по НДФЛ по форме 3-НДФЛ (в части суммы доходов, полученных от осуществления деятельности) нужно до 30 апреля, следующего за истекшим календарным годом.

Сдача налоговой отчетности по страховым взносам осуществляется в следующие сроки:

- расчет авансовых платежей по страховым взносам для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, полугодием или 9 месяцами;

- налоговая декларация по страховым взносам подается по итогам календарного года до 30 марта.

Справки о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ сдаются по итогам года не позднее 1 апреля.

Расчетная ведомость по средствам ФСС (форма 4-ФСС РФ) представляется не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Сдача налоговой отчетности по страховым взносам осуществляется в следующем порядке:

-расчет по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам, нужно сдавать до 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, полугодием, 9 месяцами;

-декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам, представляются по итогам года до 30 марта.

Сдача налоговой отчетности по ЕНВД производится ежеквартально до 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

При распределении служебных обязанностей исходят из того, чтобы наиболее ответственные и сложные работы выполнялись наиболее квалифицированными работниками. Перечень служебных обязанностей разрабатывается главным бухгалтером для всех работников учета и утверждается руководителем предприятия.

Важным элементом бухгалтерского учета является обеспечение надлежащего хранения бухгалтерских документов и учетных регистров. В ООО «ДЭП №96» для хранения документов выделено специальное помещение, оборудованное стеллажами - архив. Все использованные бухгалтерские документы и регистры хранятся на предприятии в течение пяти лет и передаются в архив, где группируются по тематическим разделам в хронологическом порядке.

Организация бухгалтерского учета охватывает довольно большой круг вопросов. В связи с этим руководство предприятия разрабатывает и утверждает ряд нормативных документов необходимых для организации работы бухгалтерии. К таким документам можно отнести приказ о перечне лиц, имеющих право подписи первичных документов, однако такой документ на предприятии не составляется.

3 Учет внеоборотных активов

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

К основным средствам относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд ООО «ДЭП №96» в течение срока продолжительностью более 12. месяцев.

Инвентарным объектом основных средств, признается конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов и без учета общехозяйственных расходов.

Компания приобрела основные средства:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Оплачено поставщику за основные средства:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетный счет».

При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату поступления основного средства, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением объекта.

Безвозмездно получены основные средства:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 98 «Доходы будущих периодов».

Ежегодная переоценка основных средств в добровольном порядке не производится. Отражена уценка амортизации за счет добавочного капитала:

Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 83 «Добавочный капитал».

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной или восстановительной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования этого объекта. Начислена амортизация основных средств:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 02 «Амортизация основных средств».

Норма амортизации объектов основных средств определяется в соответствии со сроками его полезного использования.

Объекты основных средств стоимостью не более 40000 руб. за единицу, а также книги, брошюры и другие подобные издания списываются на расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без отражения на счете 02 «Амортизационные отчисления».

Списана остаточная стоимость объекта ОС при его выбытии:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 01 «Основные средства».

Отражена переоценка основных средств в виде дооценки:

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 83 «Добавочный капитал».

Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях подлежат зачислению в состав прочих расходов. Доходы от реализации основных средств и суммы НДС, связанные с реализацией, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

4 Учет материально-производственных запасов

Для учета материально-производственных запасов(далее МПЗ) в организации используется счет 10 «Материалы». К счету 10 открыты следующие субсчета:

- 10.4 «Тара и тарные материалы»
- 10.6 «Прочие материалы».

Согласно учетной политике организации, учет производится по фактическим расходам на приобретение.

Учет приобретения производится без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», при этом отклонения в стоимости при приобретении относятся непосредственно на счета учета этих ценностей (счета 10, 41).

Материалы поступают от поставщиков, подотчетных лиц. Материальные ценности, полученные от поставщика, поступают вместе с товарной накладной. Учет материалов на складах осуществляется кладовщиком, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. При оприходовании материалов составляют приходный ордер. На складе ведутся карточки складского учета материалов, где отражается приход и расход материалов и остатки на начало месяца. В бухгалтерском учете производятся записи, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Поступили материалы от поставщика	10	60	4495
НДС по приобретенным материалам	19	60	44 95
Материалы списаны в производство	20	10	44950

Прием материалов осуществлялся по накладной № 15 от 04.06.2022 г. на сумму 4495 рублей.

Тара, которая учитывается на отдельном субсчете, подлежит списанию на счет 41 «Товары». Учет тары осуществляется на складах и в подразделениях.

Складской учет в ООО «ДЭП №96» ведется в количественном выражении.

Внутреннее перемещение материалов и списание их на нужды организации оформляется накладной на внутреннее перемещение. В конце месяца материально-ответственное лицо по складу сдает в бухгалтерию отчет о движении материальных ценностей.

Согласно принятой учетной политике определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) по себестоимости единицы запасов. Списание материалов в производство производится по средней себестоимости.

Средняя себестоимость определяется по каждому виду материалов как частное от деления общей себестоимости вида материалов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим материалам в течение месяца.

Для обеспечения сохранности материальных ценностей установлены материально - ответственные лица за вверенные им материальные ценности. С целью формирования достоверной информации о наличии материальных ценностей и выявления соответствия (расхождения) данных фактического наличия материальных ценностей в организации и данных бухгалтерского учета 1 раз в три года проводится инвентаризация материалов. Недостача запасов списывается на счет 20 «Основное производство», т.к. в организации не предусмотрено использование счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Аналитический учет осуществляется по отдельным группам материальных ценностей. Внутри каждой группы материальные ценности подразделяются по наименованиям сырья и материалов и местам их хранения. Каждому наименованию материальных ценностей присваивается номенклатурный номер.

5 Учет труда и заработной платы

В основе трудовых отношений работников ООО «ДЭП №96» лежит трудовой договор, который заключается в письменной форме между работником и нанимателем в лице руководителя. На предприятии используется повременная форма и оклад у специалистов, руководителей.

Первичной документацией по учету труда на предприятии служит:

- Договоры с работниками.
- Приказы и распоряжения руководителя предприятия.
- Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма № Т-1).
- Личная карточка работника (форма № Т-2).
- Штатное расписание (форма № Т-3).
- Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма № Т-6).
- График отпусков (форма № Т-7).
- Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником (форма № Т-8).
- Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма № Т-9).
- Командировочное удостоверение (форма № Т-10).
- Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (форма № Т-10а).
- Приказ (распоряжение) о поощрении работника (форма № Т-11) и приказ (распоряжение) о поощрении работников (форма № Т-11а).
- Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (форма № Т-12) и табель учета использования рабочего времени (форма № Т-13).
- Лицевой счет работника.

Начисление заработной платы отражается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетами для учета затрат в зависимости от характера работы сотрудников. В таблице 3 представлен журнал проводок.

Таблица 3 – Журнал проводок ООО «ДЭП №96»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена зарплата сотрудникам основного производства	20	70
Начислена зарплата общепроизводственному персоналу	25	70
Начислена зарплата административно-управленческому персоналу	26	70
Начислена зарплата сотрудникам, занятым сбытом продукции	44	70

Сведения о начисленных суммах заработной платы и произведенных удержаниях ежемесячно переносятся из лицевых счетов в расчетную ведомость и таким образом в этом документе суммируются данные о начисленных суммах и произведенных удержаниях по всем работникам предприятия.

Из начисленной работникам организации заработной платы производят различные удержания, которые можно разделить на две группы: обязательные удержания и удержания по инициативе организации.

Обязательными удержаниями являются налог на доходы физических лиц.

По инициативе ООО «ДЭП №96» через бухгалтерию из заработной платы работников производятся следующие удержания:

- долг за работником;
- ранее выданные плановый аванс и выплаты, сделанные в межрасчетный период;
- в погашение задолженности по подотчетным суммам;
- за содержание ребенка в ведомственных дошкольных учреждениях;
- за порчу, недостачу или утерю материальных ценностей и пр.

Результаты расчетов сумм, причитающихся каждому работнику к выдаче, переносятся в платежную ведомость, по которой и выдается заработная плата работникам ООО «ДЭП №96». При выдаче заработной платы из кассы предприятия каждый работник расписывается в платежной ведомости.

Для синтетического учета заработной платы предназначен пассивный балансовый счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту счета отражают начисления по оплате труда, пособий за счет отчислений на государственное социальное страхование, пенсий и других аналогичных сумм, а также доходов от участия в организации, а по дебету – удержания из начисленной суммы оплаты труда и доходов, выдачу причитающихся сумм работникам и не выплаченные в срок суммы оплаты труда и доходов.

Сальдо этого счета, обычно, кредитовое показывает задолженность организации перед рабочими и служащими по заработной плате и другим указанным платежам.

При выдаче заработной платы кредиторская задолженность предприятия перед работниками погашается.

Учет расчетов с депонентами ведут в книге учета депонированной заработной платы, заполняемой по данным реестра не выданной заработной платы. Книгу открывают на год. Для каждого депонента в ней отводят отдельную строку, в которой указывают табельный номер депонента, его фамилию, имя, отчество, депонированную сумму и отметки о ее выдаче. Суммы, оставшиеся на конец года невыплаченными, переносят в новую книгу, открываемую также на год. Последующую выплату депонированной заработной платы осуществляют по расходному кассовому ордеру.

Организация и ведение аналитического и синтетического учетов на ООО «ДЭП №96» необходимы, так как их данные взаимосвязаны и позволяют, анализируя показатели синтетических счетов составлять например, справки на сумму удержанных налогов из заработной платы рабочих, начислять пособия по временной нетрудоспособности, премии всем категориям работников и прочие.

Заработанная плата может быть выплачена сотруднику наличными или переведена на расчетный счет. Выплата заработной платы оформляется платежной ведомостью. В ней сотрудник расписывается в момент получения денег. Выплата заработной платы безналичным переводом осуществляется на

основании письменного заявления сотрудника, с обязательным указанием банковских реквизитов.

Сумма начисленной за месяц заработной платы (по итогам месяца!) принимается за основу расчета налогооблагаемой базы при расчете следующих налогов:

1. НДФЛ (налога на доходы физических лиц)
2. ЕСН (единого социального налога),
3. Страховых взносов на обязательное пенсионное страхование,
4. Взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Данные налоги исчисляются по итогам начисленной за весь месяц заработной платы, т.е. выплата заработной платы за первую половину месяца (аванс) налогами не облагается.

Данные о начислениях налогов и взносов фиксируются в регистрах специальной формы:

1. по НДФЛ - форма 1- НДФЛ - «Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 201_ год»
2. по ЕСН и взносам в ПФ РФ - Индивидуальные и сводные карточки сумм начисленных взносов и иных вознаграждений, сумм начисленного есл, а также сумм налогового вычета»
3. Порядок отражения операций по начислению и уплате «зарплатных» налогов представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Журнал проводок по заработной плате

Содержание операции	Дебет	Кредит
Удержан НДФЛ из заработной платы сотрудников	70	68
Начислен ЕСН с заработной платы сотрудников	20	68
Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование	68	69
Начислены взносы на страхование от несчастных случаев	20	69
Перечислен НДФЛ в бюджет	68	51
Перечислен ЕСН с заработной платы сотрудников	68	51
Перечислены взносы на обязательное пенсионное страхование	69	51
Перечислены взносы на страхование от несчастных случаев	69	51

Приведем расчет пособия по временной нетрудоспособности сотрудника в ООО «ДЭП №96». Ручкину В. С. выплачивается пособие по временной

нетрудоспособности за период с 1 февраля по 10 февраля 2020 года (10 календарных дней). Страховой стаж Ручкина В. С. составляет 9 лет. В течение 2019 года работнику была начислена заработная плата 654 000 руб., а в 2020 году – 630 000 руб.

1. Определяем сумму заработной платы за расчетный период в течение двух предшествующих лет. За 2019 год – 654 000 рублей. За 2020 год – 630 000 рублей.

За годы расчетного периода выплаты, произведенные Ручкину В. С., следует включить в расчет в полном объеме. $654\ 000 + 630\ 000 = 1\ 284\ 000$ руб. $< 1\ 570\ 000$ руб.

Сумма выплат, которые следует включить в расчет, составит: $654\ 000 + 630\ 000$ руб. = 1 284 000 руб.

2. Рассчитываем среднедневной заработок. $1\ 284\ 000 / 730 = 1\ 758,90$ рублей $\times 100\ % = 1\ 758,90$ руб. Умножаем на 100%, т.к. при страховом стаже 8 лет и более работнику полагается 100% среднего заработка.

3. Определяем размер пособия по временной нетрудоспособности: $1\ 758,90 \times 10 = 17\ 589,04$ руб.

Далее приведем пример начисления заработной платы на основе расчетной ведомости за октябрь 2021 г. в ООО «ДЭП №96».

Дт 20 Кт 70 Начислена заработная плата сотрудникам 69300 руб. за октябрь 2021 г.

Дт 70 Кт 68.01 Удержан НДФЛ с заработной платы работников 8461 руб. за октябрь 2021 г.

Дт 44 Кт 69 уплата взносов в внебюджетные фонды 20298,6 руб. за октябрь 2021 г.

Дт 50 Кт 51 перечислена заработная плата на счета сотрудников банка 60839 руб. за октябрь 2021 г.

6 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости

Процесс производства является важнейшей стадией кругооборота средств предприятия. В ходе этого процесса организация, расходуя материальные, трудовые и финансовые ресурсы, формирует себестоимость изготовленной продукции (работ, услуг), что в конечном итоге определяет финансовый результат ее работы.

Согласно учетной политики ООО «ДЭП №96» затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Для учета затрат на производство продукции на предприятие используются следующие активные счета: 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов» и пассивный счет 96 «Резервы предстоящих расходов». Счета 20 и 23 – калькуляционные, на них исчисляется фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) основного и вспомогательного производств.

На счете 20 «Основное производство» собираются затраты непосредственно связанные с процессом производства, то есть:

Проводки за ноябрь 2020г.

Дт 20 Кт 70 – 11 972,98 руб. Начислена заработная плата рабочим основного производства за ноябрь 2018 г.

Дт 20 Кт 69 – 2135,85 руб. Начислены налоги с заработной платы рабочих основного производства за ноябрь 2018 г.

Дт 20 Кт 10 – 10 785,90 руб. Переданы материалы в основное производство.

Дт 20 Кт 02.1 – 208.33 руб. Начислена амортизация оборудования основного производства.

Учет косвенных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Объем общехозяйственных расходов, не связанных с объемом

производства, называют «некалькулируемыми» расходами. Их относят не на производственные счета, а на счет 90.4 «Расходы, принимаемые для НУ», т.е. на уменьшение доходов от продажи.

Аналитический учет по счету 20 ведут по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг) в карточке учета затрат. Аналитический учет должен обеспечить группировку информации по остаткам незавершенного производства на начало и на конец месяца, по затратам за отчетный месяц, по суммам, списанным на себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Для учета расходов по организации производства и управления на предприятии используют счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет общехозяйственных расходов ведут на собирательно – распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы».

По дебету счета 26 в течение месяца отражаются все расходы, относимые в состав общехозяйственных, с кредита различных счетов:

Дт 26 Кт 02.1 – 8 550,08 руб. Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения за ноябрь 2020г.;

Дт 26 Кт 10.2 – 10 232,79 руб. Списаны материалы на хозяйственные нужды в ноябре 2019г.;

Дт 26 Кт 60.2 – 57 026,50 руб. Отражены расходы по арендной плате зданий, транспортных средств, оборудования общехозяйственного назначения за ноябрь 2018г.;

Дт 26 Кт 70 – 49 731,92 руб. Начислена заработная плата аппарату управления, руководству участка за ноябрь 2020 г.;

Дт 26 Кт 69 – 7 410,06 руб. Начислены взносы в ПФ РФ, от несчастных случаев на производстве с заработной платы аппарата управления, руководства участка за ноябрь 2020 г.

Основными видами продукции предприятия являются механизированные комплексы различного назначения, стенды и установки для ремонта и

диагностики деталей подвижного состава, механизированный инструмент для откручивания-закручивания болтовых соединений.

Согласно учетной политике предприятия для учета выпуска продукции выбран нормативный метод, при котором дебет счета 43 корреспондирует с кредитом промежуточного счета 40 «выпуск продукции (работ, услуг)» по нормативной (учетной) себестоимости, а разница между учетной и фактической себестоимостью списывается отдельным порядком.

Для расчета себестоимости используют документ «Расчет себестоимости». В этом документе собирают затраты по счету 20 «Основное производство по статьям затрат, по стадиям производства и по видам продукции. Рассчитывают фактическую себестоимость 1 ед. путем деления итоговой суммы затрат по отдельному виду продукции на объем произведенной продукции на первой стадии производства. Затем рассчитывают стоимость переработки, так как часть продукции служит сырьем для производства второй, третьей и так далее стадии. Затем рассчитывают стоимость выпущенной продукции: итого затраты + остатки прошлого месяца – стоимость продукции, которая пошла на дальнейшее производство по каждому виду продукции.

Далее рассмотрим проводки по производству в ноябре 2020 года. По выпуску и учету готовой продукции были сделаны следующие проводки:

Дт 20 Кт 70 – 3 729,24 руб. Начислена заработная плата рабочим основного производства за ноябрь 2020 г

Дт 20 Кт 69 – 555,65 руб. Начислены налоги с заработной платы рабочих основного производства за ноябрь 2020г

Дт 20 Кт 10 – 4 200,81руб. Переданы материалы в основное производство

Дт 20 Кт 02.1 – 208.33 руб. Начислена амортизация оборудования основного производства

Списывают затраты со счета 20 «Основное производство» на выпуск готовой продукции:

Дт 43 Кт 20 – 8694,03 руб. – принята к учету готовая продукция .

Дт 90.2 Кт 43 Списана себестоимость продукции по плановой себестоимости на сумму 8694,03 руб.

Затем в производство передали готовую продукцию, которая была на остатке прошлого месяца, стоимостью 10000 руб.

Дт 43 Кт 20 – Сторно, скорректирована сумма отклонения фактической себестоимости от плановой

Дт 90.2 Кт 43 – 10000 руб. Сторно, скорректирована сумма отклонения фактической себестоимости от плановой в доле реализованной продукции.

Оценка незавершенного производства осуществляется после оценки готовой продукции. Определяется размер затрат, относящихся к стоимости изготовленной в отчетном периоде продукции (выполненных работ, услуг), который затем и списывается с кредита счета 20 Стоимость незавершенного производства определяется как разность накопленных за период затрат с учетом их остатка на начало периода и стоимости продукции, изготовленной за этот период. Здесь важно подчеркнуть, что объем незавершенного производства оценивается именно по нормативной себестоимости, без учета выявленных отклонений.

7 Учет готовой продукции и продажи

Процессом реализации (продажи) называют совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом, продажей продукции. Реализация продукции (работ, услуг) на предприятии производится по свободным ценам, утвержденным руководителем, без учета НДС.

В ООО «ДЭП №96» моментом отражения продажи в бухгалтерском учете является момент отгрузки и предъявления расчетных документов покупателю.

Основанием для отгрузки готовой продукции покупателям служит накладная на отпуск (типовая форма № ТОРГ-12). Накладная выписывается в двух экземплярах, один – покупателю, второй остается в бухгалтерии. Если наша организация выполняла работы по договору подряда, то вместо накладной

будет выписан акт выполненных работ и подписан обеими сторонами, если претензий по качеству нет.

После получения продукции бухгалтерия выписывает счет- фактуру, также в двух экземплярах. Первый передается покупателю, а второй остается у организации.

При реализации готовой продукции были бы сделаны следующие проводки:

Дт 62.1 Кт 90.1 – Учтена выручка от продажи готовой продукции;

Дт 90.4 Кт 43 – Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции.

В ноябре месяце была отражена реализация работ:

Дт 62.1 Кт 90.1 – 387000 руб. – Учтена выручка при реализации выполненных работ по договору подряда №10 по оказанию дополнительных услуг

Дт 62.1 Кт 90.1 – 165 240 руб. – Учтена выручка при реализации выполненных работ по договору подряда №10 по оказанию дополнительных услуг

Структура 90 счета:

Дт 90.4 Кт 19- 8 172,85 руб. – Отражены расходы по НДС на приобретенные материалы;

Дт 90.4 Кт 26 – 141 348,81руб. – Списаны административно-хозяйственные расходы в ноябре 2009г.

Дт 90.4 Кт 26 – 60352,65 руб.– Списаны административно-хозяйственные расходы в ноябре 2020 г.

Дт 90.9 Кт 99 – 342 365,69 руб. – Выявлен финансовый результат (прибыль) за ноябрь месяц.

В приложение В представлена оборотная ведомость по 90 счету.

8 Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций

Касса – это самостоятельное структурное подразделение предприятия, представляет собой специально оборудованное помещение, предназначенное для принятия, хранения, выдачи денежных средств. Ведение кассовых операций в ООО «ДЭП №96» осуществляется на счете 50 «Касса». В организации к данному счету открыт только один субсчет 50.1 «Касса организации (в рублях)».

Приём денежных средств в кассу оформляется приходным кассовым орденом. Приходные кассовые ордера подписывает главный бухгалтер. При приёме денег в кассу выдаётся квитанция за подписью главного бухгалтера и кассира, заверенная печатью. В ордере также проставляются корреспондирующие счета.

В июне 2020 г. по приходному ордеру № 6 от 19 июня 2020 г. принято от Бугрова А.Ю. наличными деньгами в кассу 2100 рублей. В бухгалтерском учёте эта операция отражена бухгалтерской записью:

Д-т счёта 50.1 «Касса организации(в рублях)» - 2100 руб.

К-т счёта 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами(в рублях)» - 2100 руб.

Выдача денежных средств из кассы оформляется расходным кассовым орденом. Расходные ордера подписывает руководитель, главный бухгалтер, кассир. В ордере также проставляются корреспондирующие счета.

В июне 2020г. по расходному ордеру №12 от 21 июня 2020г. выдан аванс Бугрову А.Ю. наличными деньгами 3000 рублей. В бухгалтерском учёте эта операция отражена бухгалтерской записью:

Д-т счёта 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 3000 руб.

К-т счёта 50.1 «Касса организации(в рублях)» - 3000 руб.

Все кассовые ордера до передачи в кассу регистрируются в журнале регистрации кассовых ордеров. После регистрации кассовые ордера передаются для исполнения в кассу предприятия.

Каждое получение и выдачу наличности кассир отражает в кассовой книге. Она должна быть пронумерована, прошнурована, заверена подписями руководителя и главного бухгалтера и печатью.

Кассовая книга является регистром аналитического учёта. Ежедневно в конце рабочего дня подсчитываются итоги операций за день, выводится остаток денег в кассе на следующее число и передается в бухгалтерию. Затем бухгалтером проверяется правильность оформления кассовых ордеров и записей в кассовой книге. Контроль за правильным ведением кассовой книги возложен на главного бухгалтера.

Организация имеет расчетные счета в банках. Синтетический учет движения денежных средств на расчетном счете на основании выписок, которые являются регистром аналитического учета, ведется на активном счете 51 «Расчетный счет». По дебету данного счета отражается поступление денежных средств на расчетный счет, а по кредиту их выбытие.

Выбытие денежных средств с расчетного счета может быть связано с уплатой налогов, снятия денежных средств для выплаты заработной платы и т.д.

Поступление денежных средств на расчетный счет происходит в случае оплаты покупателей за реализованный товар, за оказанные услуги и т.д.

Все банковские операции оформляются стандартными первичными документами. Платежное поручение используется для перевода (т.е. списания) указанной в его бланке суммы со счета предприятия на расчетный счет получателя платежа. Бухгалтер печатает платежное поручение в нескольких экземплярах, в нем указываются:

- Реквизиты плательщика и его банка;
- Реквизиты получателя и его банка;
- Сумма прописью и цифрами;
- Назначение платежа (за что он производится – номер договора или его формулировка).

Форма платежного поручения является стандартной и имеет в своей расшифровке всю необходимую информацию (под каждой строкой есть подсказка о том, что нужно внести в эту строку). При этом нужно знать код своей организации по классификатору кодов и все реквизиты получателя и плательщика.

Для учета денежных средств в пути предназначен счет 57 «Переводы в пути». Данный счет в организации не открыт.

9 Учет капитала

Стоимостное выражение собственников организации в имущество при ее создании называют уставным капиталом. В обществе с ограниченной ответственностью он формируется за счет вкладов (долей) участников.

Уставный капитал выполняет три основные функции:

- является имущественной основой для деятельности общества, т.е. первоначальным капиталом;
- образование уставного капитала позволяет определить долю участия каждого учредителя в обществе;
- уставный капитал гарантирует выполнение обязательств общества перед кредиторами, поэтому законодательством установлен его минимальный размер. В обществах с ограниченной ответственностью минимальный размер уставного капитала 10 000 рублей. Законодательством установлено, что на момент государственной регистрации уставный капитал должен быть оплачен не менее чем на половину.

Бухгалтерский учет операций по движению средств уставного капитала ведется на счете 80 (пассивный, балансовый, фондовый счет).

В учете организации были сделаны следующие записи:

Дт 75.1 Кт 80- 10 000 руб. Отражен уставный капитал, предложенный к государственной регистрации

Дт 51 Кт 75.1 – 10 000 руб. Отражены денежные средства внесенные учредителями.

Учет добавочного и резервного капитала в обществе не ведется.

10 Учет финансовых результатов

Учет финансовых результатов организуется на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Эти положения разработаны во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Учет прибыли и убытков ведут на синтетическом счете 99 «Прибыли и убытки». Он предназначен для выявления финансового результата деятельности организации за отчетный год. Записи на нем ведутся накопительно в течение года. На первое число нового года остатка по этому счету быть не должно.

В течение отчетного года на счете 99 отражаются:

1. Прибыль и убыток от обычных видов деятельности

Дт 90.9 Кт 99 – Прибыль,

Дт 99 Кт 90.9 – Убыток.

2. Сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц

Дт 91 Кт 99 – списывается кредитовый остаток,

Дт 99 Кт 91 – списывается дебетовый остаток.

В учете каждой организации доходы и расходы накапливаются с начала года, а когда наступит новый отчет год, их надо будет рассчитывать снова – с нуля. Поэтому перед тем, как составлять годовую бухгалтерскую отчетность, организация должна провести реформацию баланса. Заключается реформация в следующем: бухгалтер закрывает счета, где учитывались доходы и расходы, то есть «обнуляет» их сальдо. Реформация баланса должна быть проведена по состоянию на 31 декабря. При этом заключительной записью декабря сумма

чистой прибыли или убытка отчетного года списывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дт 99 (84) Кт 84(99).

В начале следующего года организации нужно распределить полученную прибыль или покрыть убыток.

11 Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат для инвестора. На сумму фактических вложений организация получит причитающийся доход в виде дивидендов на акции, процентов на облигации, дохода на вложения в уставный капитал других организаций и т. п.

Согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены данные активы;
- расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение активов до принятия их к бухгалтерскому учету;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением активов.

Если по приобретенным финансовым вложениям основную часть расходов составляют затраты, уплачиваемые по договору продавцу, то остальные расходы по приобретению данных вложений могут признаваться организацией в качестве прочих расходов, т. е. учитываться на счете 91 «Прочие доходы и расходы», а не на счете 58 «Финансовые вложения».

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений могут уменьшаться или увеличиваться с учетом курсовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, до принятия активов в качестве финансовых вложений к бухгалтерскому учету.

Способ формирования первоначальной стоимости ценных бумаг, а также критерий существенности необходимо закрепить в учетной политике организации. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается согласованная между учредителями (участниками) стоимость, если иное не предусмотрено российским законодательством.

12 Составление финансовой отчетности

В отчетность учреждения можно отнести:

1. Бухгалтерская (финансовая) 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.

Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная в соответствии с правилами, установленными нормативными актами по ведению бухгалтерского учета, и ее данные дают правдивое представление о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации, а также об изменениях в финансовом положении. Следовательно, бухгалтерский учет должен осуществляться на предприятии с учетом действующего законодательства (Положений по бухгалтерскому учету, Приказов Министерства Финансов РФ и других).

На предприятие ООО «ДЭП №96» в состав промежуточной отчетности относятся:

1. бухгалтерский баланс, содержащий показатели, характеризующие величину и состав активов и источники их формирования на отчетную дату;
2. отчет о финансовых результатах, где приводятся данные по формированию финансовых результатов.

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:

1. «Бухгалтерский баланс» (форма № 1);
2. «Отчет о финансовых результатах» (форма № 2);
3. «Отчет об изменениях капитала» (форма № 3);
4. «Отчет о движении денежных средств» (форма № 4);
5. «Приложение к бухгалтерскому балансу» (форма № 5);

2. Налоговая отчетность - это совокупность документов, в соответствии с законом в обязательном порядке периодически представляемых в налоговый

орган, содержащих информацию о налоговой базе и состоянии обязательств юридического лица перед государством по исчислению и уплате налогов.

Любые формы налоговой отчетности составляются как минимум в двух экземплярах - один представляется в налоговую инспекцию, второй хранится в делах налогоплательщика.

Предприятие ООО «ДЭП №96» на упрощенной системе налогообложения (подаёт раз в год):

- декларация по упрощенному налогу;

- форма 2-НДФЛ (налог платится с зарплаты сотрудников ООО «ДЭП №96»);

- сведения о среднесписочной численности сотрудников;

3. Отчётность в Пенсионный фонд (подаётся каждый квартал):

- персонифицированный учёт;

- отчёт по форме РСВ 1;

4. Отчётность в Фонд социального страхования:

- необходимо регулярно (ежеквартально) сдавать в Фонд социального страхования форму 4-ФСС РФ.

- подтверждение кода ОКВЭД (раз в год).

В приложение А и Б представлена отчетность предприятия.

Заключение

В процессе прохождения практики были сделаны следующие выводы:

ООО «Дорожное эксплуатационное предприятие №96» может иметь дочерние общества, вправе открывать филиалы и представительства. Цель создания ООО «ДЭП №96» определена как ведение финансово-хозяйственной деятельности для получения прибыли.

Оценивая экономические показатели деятельности организации, можно сделать вывод о снижении ее эффективности за 2018-2020 гг., что проявляется в падении размера показателей прибыли и рентабельности. Бухгалтерский учет в ООО «ДЭП №96» ведется вручную с использованием компьютерной программы 1С: Предприятие.

При распределении служебных обязанностей исходят из того, чтобы наиболее ответственные и сложные работы выполнялись наиболее квалифицированными работниками. Перечень служебных обязанностей разрабатывается главным бухгалтером для всех работников учета и утверждается руководителем предприятия.

Важным элементом бухгалтерского учета является обеспечение надлежащего хранения бухгалтерских документов и учетных регистров. В ООО «ДЭП №96» для хранения документов выделено специальное помещение, оборудованное стеллажами - архив.

Список используемой литературы

1. Федеральный Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. № 402-ФЗ (ред. от 28.06.2013 с изменениями, вступившими в силу 30.06.2013).
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.98 № 34н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н).
3. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» от 6.07.99 № 43-н (с изменениями от 8 ноября 2010 года).
4. ПБУ 1 /98 «Учетная политика предприятия» от 09.12.98 № 60-н (в ред. от 30.12.1999 № 107 н).
5. ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» от 10.01.2000 № 2-н.
6. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» от 09.06.2001. № 44-н (в ред. от 25.10.2010 № 132 н).
7. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» от 30.03.2001. № 26-н (с изм. и доп. от 24.12.2010 г.).
8. ПБУ 9/99 «Доходы организации» от 06.05.99. № 32-н (с изм. и доп. от 27 апреля 2012 г.).
9. ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 06.05.99 №33-н (с изм. на 27.04.2012 г.).
10. ПБУ 14/2000 « Учет нематериальных активов » от 16.10.2000 г. № 91-н (действует с 1.01.2001 г.).
11. ПБУ15/01«Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» от 02.08.2001. № 60-н (действует с 1.01.2002 г.).
12. ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» от 24.11.2003 № 105н.
13. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» от 10 12 2002. № 126-н (в ред. от 27.11.2006 г. № 156 н).

14. План счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. Приказа Минфина России от 18.09.2006 № 115н).

15. ФСБУ 5/2019 «Запасы» «Учет материально-производственных запасов»// Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 26.03.2020, N 0001202003260005

16. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: учебное пособие [Текст] /Т.М. Ефремова, Т.А. Кольцова, О.А. Кузьменко. - М.: КНОРУС, 2015. – 184 с.

17. Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для СПО [Текст] /Т. В. Воронченко. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2018. – 284 с.

18. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум [Текст] /И. М. Дмитриева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2018. – 325 с.

19. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата [Текст] /И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под ред. И. М. Дмитриевой. – М.: Юрайт, 2018. – 358 с.

20. Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для СПО [Текст] /Е. В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2018. – 244 с.

21. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата [Текст] /Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.:Юрайт, 2018. – 408 с.

22. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для бакалавриата и магистратуры [Текст] /Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая. – М.: Юрайт, 2018. – 424 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 21 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация ООО "ДЭП №96"

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / Частная

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес)

308511, Белгородская обл., Стрелецкое с.п., с. Стрелецкое, ул. Строительная, Д. 17

Коды		
0710001		
31	12	2021
10891709		
3102049995		
52.21.22		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	31.12.19	31.12.20	31.12.21
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110			
Основные средства	1150	16594	16778	87140
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190			
Итого по разделу I	1100	16594	16778	87140
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	9763	19345	23862
НДС	1220	0	2	6684
Дебиторская задолженность	1230	2007	805	18752
Финансовые вложения	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6046	8086	19918
Прочие оборотные активы	1260	27	119	77
Итого по разделу II	1200	17843	28357	69293
БАЛАНС	1600	34437	45135	156433
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310	10784	10784	10784
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал	1350			
Резервный капитал	1360	456	582	582
Нераспределенная прибыль	1370	4019	5108	49715
Итого по разделу III	1300	15259	16474	61081
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			

Прочие обязательства	1450			25533
Итого по разделу IV	1400			25533
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520	19178	28661	69819
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500	19178	28661	69819
БАЛАНС	1700	34437	45135	156433

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах

на 31 декабря 2021 г.

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

Организация ООО "ДЭП №96" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС

Общество с ограниченной ответственностью / Частная _____ по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес)

308511, Белгородская обл., Стрелецкое с.п., с. Стрелецкое, ул. Строительная, Д. 17

Коды		
0710002		
31	12	2021
10891709		
3102049995		
52.21.22		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	2019	2020	2021
Выручка	2110	216107	203578	354713
Себестоимость продаж	2120	207384	187381	307263
Валовая прибыль (убыток)	2100	8723	16197	47450
Прибыль (убыток) от продаж	2200	8723	16197	47450
Прочие доходы	2340	243	1164	10410
Прочие расходы	2350	5024	12648	1992
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3942	4713	55868
Налог на прибыль	2410	1428	1361	11261
Чистая прибыль (убыток)	2400	2514	3352	44607

Приложение В

Карточка счета 90.7							
за 2020г.							
ООО "ДЭП №96"							
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)							
Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
0	Сальдо на 01.01.20						
1	31.01.2020	Закрытие месяца 00000001	90.7.1	333,34	44.1.1		Д 333,34
2	31.01.2020	Закрытие месяца 00000001	90.7.1	6 698,31	44.1.1		Д 7 031,65
3	31.01.2020	Закрытие месяца 00000001	90.7.1	20 928,60	44.1.1		Д 27 960,25
4	31.01.2020	Закрытие месяца 00000001	90.7.1	69 300,00	44.1.1		Д 97 260,25
5	31.01.2020	Закрытие месяца 00000001	90.7.1	411 623,73	44.1.1		Д 508 883,98
6	31.01.2020	Закрытие месяца 00000001	90.7.1	12 602,16	44.1.1		Д 521 486,14

Приложение Г

Обновить Настройка		Журнал-ордер и Ведомость по счету 51										
		за 01.11.19 - 01.11.19										
		ООО "ДЭП №96"										
		Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)										
Дата	Документ	Содержание	Нач.ост. Деб	Нач.ост. Кред	62	Деб.Оборот	60	91	Кред.Оборот	Кон.ост. Деб	Кон.ост. Кред	
01.11.2019	Выписка №00000016	Движения по р/с По сч	89 178.51				7 904.00		7 904.00	81 274.51		
01.11.2019	Выписка №00000016	Движения по р/с За ар	81 274.51				6 200.00		6 200.00	75 074.51		
01.11.2019	Выписка №00000016	Движения по р/с Комид	75 074.51					52.00	52.00	75 022.51		
01.11.2019	Выписка №00000016	Движения по р/с По сч	75 022.51		250 000.00	250 000.00				325 022.51		
Итого			89 178.51		250 000.00	250 000.00	14 104.00	52.00	14 156.00	325 022.51		
Ответственный: _____												
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)									