

**АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «КОЛЛЕДЖ
ВОРОНЕЖСКОГО ИНСТИТУТА ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
(АНПО «КОЛЛЕДЖ ВИВТ»)**

**ОТЧЕТ
о прохождении производственной практики**

Обучающийся Бугаев Александр Николаевич

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)
базовой подготовки

группа ЭБз-020-11 форма обучения заочная

Период практики с 24.05.2022 по 29.05.2022г

в ООО «Омега-Строй»

Подпись студента Бугаев А.Н.

Руководитель практики от колледжа _____ Ю.В. Ушакова
(фамилия, имя,
отчество)

Дата защиты «29» мая 2022 г.

Оценка _____

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1.ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ОМЕГА-СТРОЙ».....	4
2.УЧЕТ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ.....	5
2.1.Учет основных средств.....	5
2.2.Учёт нематериальных активов.....	7
2.3.Учѐт материально-производственных запасов.....	8
2.4.Учѐт долгосрочных инвестиций.....	10
2.5.Учѐт затрат на производство и калькулирование себестоимости.....	11
2.6. Учѐт готовой продукции.....	13
2.7. Учѐт дебиторской и кредиторской задолженности.....	14
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	16

ВВЕДЕНИЕ

Целью написания данной работы является отчет по производственной практике, описание места прохождения практики, анализ его задач и функционирования.

Объектом исследования в данной работе является ООО «РТК»

Задачами практики являются:

- Дать характеристику компании ООО «РТК»
- Знакомство с практической работой в ООО «РТК»
- Исследовать учет основных средств; учет нематериальных активов; учет материально-производственных запасов; учет долгосрочных инвестиций; учет затрат на производство и калькулирование себестоимости; учет готовой продукции; учет дебиторской и кредиторской задолженности.

1.ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РТК»

Компания ООО РТК, адрес: Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Димитрова, д. 120 литера А офис 46 зарегистрирована 15.03.2016. Организации присвоены ИНН 3661071158, ОГРН 1163668065395, КПП 366301001.

Основным видом деятельности является торговля оптовая неспециализированная, всего зарегистрировано 5 видов деятельности по ОКВЭД. Связи с другими компаниями отсутствуют. Количество совладельцев: 1, директор - Турчанинов Александр Викторович.

Размер уставного капитала 10000Р.

Компания ООО РТК не принимала участие в тендерах. В отношении компании было возбуждено 47 исполнительных производств, из них текущих 2. ООО РТК участвовало в 10 арбитражных делах: в 3 в качестве истца, и в 6 в качестве ответчика.

Компания «Омега-Строй» работает на рынке строительных материалов с 2005 года. На данный момент они представляют собой крупную компанию, имеющую большой квалифицированный штат сотрудников, собственные склады с постоянным наличием необходимого запаса строительных материалов.

За это время у них сложились партнерские отношения с ведущими производителями, позволяющие предлагать стройматериалы высокого качества по демократичным ценам.

Они предлагают услуги комплексного снабжения ваших строительных объектов и готовы предоставить наилучшие условия.

Их цель – долговременное, взаимовыгодное и плодотворное сотрудничество с клиентами и партнерами.

2.УЧЕТ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1.Учет основных средств

ОС — это имущество предприятия, многократно используемое в производстве и хозяйственной деятельности, отвечающее условиям:

- предназначено для долгого применения;
- не предназначено для продажи;
- не перерабатывается в процессе производства;
- предполагается, что оно будет приносить прибыль.

ОС принимают к учету по их первоначальной стоимости. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не содержит примерного перечня расходов, которые эту стоимость формируют. По стандарту первоначальная стоимость - это общая сумма связанных с объектом капвложений, которые организация осуществила до признания ОС в бухучете. А вот после признания объекта можно выбрать, как его оценивать: по первоначальной или по переоцененной стоимости. Причем выбранный способ применяется ко всей группе ОС.

Если ОС требуется монтаж, то в проводках будет участвовать счет 07 «Оборудование к установке». Как правило, используется он строительными организациями. Счет аккумулирует информацию об оборудовании, требующем технологической установки, подключения к сетям и коммуникациям и предназначенного для монтажа в строящихся помещениях. После того как затраты полностью собраны на счете, сумму монтируемого ОС списывают в Дт счета 08 (Дт 08 Кт 07). Далее применяют тот же алгоритм: со счета 08 суммы списывают на счет 01, формируя таким образом первоначальную стоимость актива.

В отличие от материалов и запасов, потребляемых в производстве, объекты ОС переносят свою стоимость на расходы компании постепенно. Такой процесс называется амортизацией. Однако по отдельным видам ОС ее не начисляют. К таким объектам относят активы, которые не меняют производственные качества в процессе деятельности предприятия: земельные

участки, объекты культурного наследия, коллекции произведений искусства и т. д.

В БУ используется три метода начисления амортизации (линейный, метод уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции), однако для целей НУ применяют только линейный и нелинейный методы.

Бухгалтерские проводки по восстановлению основных средств

Первоначальная стоимость может увеличиваться, если проведены работы по восстановлению ОС (модернизации, реконструкции и дооборудованию). Порядок учета таких операций отличается в зависимости от того, чьими силами эта модернизация проводится: сторонней организации или самостоятельно. Если модернизацию проводит сторонняя организация-подрядчик, то расходы по таким работам отражают по Дт счета 08 в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В этом случае формируют проводки:

- Дт 08 Кт 60 — отражена стоимость работ подрядчика;
- Дт 19 Кт 60 — выделен НДС.

Если работы выполняются самостоятельно, то расходы по дооборудованию учитывают на счете 08 в корреспонденции со счетами учета затрат (10, 70, 69 и т. д.). При этом формируются записи:

Дт 08 Кт 10 (70, 69 и т. д.) — отражены затраты на модернизацию ОС.

По окончании работ суммы, накопленные на счете 08, списывают в Дт счета 01, увеличивая, таким образом, первоначальную стоимость актива.

Продажа ОС

В случае, когда организация продает ОС, она обязана отразить в учете стоимость реализации актива и первоначальную стоимость за вычетом амортизации (остаточная стоимость). Формируются записи:

- Дт 62 Кт 91 — признан доход от продажи;
- Дт 91 Кт 68 — отражен НДС;
- Дт 02 Кт 01 — списана амортизация;
- Дт 91 Кт 01 — списана остаточная стоимость

2.2. Учёт нематериальных активов

К нематериальным активам относятся: авторские права, патенты, программа для ЭВМ, изобретения, товарные знаки, деловая репутация фирмы. В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникающая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его частей).

Амортизация НМА начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство), и продолжается до первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется на балансовом счете 111 «Нематериальные активы» в сумме фактических затрат по их созданию, приобретению и доставке на территорию завода.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется в соответствии с СБУ № 13 «Учет нематериальных активов», п.6 «Оценка нематериальных активов».

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма фактических затрат на приобретение, создание (изготовление) объекта.

Актив принимается к учету как нематериальный актив при одновременном выполнении следующих условий:

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- возможность определения самостоятельной функции в производственном и управленческом процессе;
- использование при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- использование в течение длительного периода времени, т.е. срока

полезного использования, продолжительностью, превышающей 12 месяцев;

- способность приносить экономическую выгоду;
- возможность определения стоимости актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива.

2.3. Учёт материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 9.06.01 г. № 44н (с изм. и доп. от 26.03.07 г.) материально-производственные (МПЗ)- часть имущества:

-используемого в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи;

- используемого для управленческих нужд организации;

- предназначенного для продажи.

К материально-производственным запасам относят активы, которые служат менее одного года.

В состав МПЗ входят следующие группы оборотных активов:

-материалы-часть МПЗ, являющихся предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс организации, в которой они используются однократно;

-инвентарь и хозяйственные принадлежности – часть МПЗ, используемая в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев;

-готовая продукция-часть МПЗ, предназначенных для продажи и являющихся конечным результатом производственного процесса;

-товары-часть МПЗ, приобретенных у юридических лиц с целью их продажи или перепродажи без дополнительной обработки

Основные задачи учета материально-производственных запасов:

-правильное и своевременное документальное оформление всех операций по движению материальных ценностей;

+контроль за поступлением и изготовлением материальных ценностей;

-контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях обработки;

-систематический контроль за выявлением излишних и не используемых материалов, их продажей;

-своевременное осуществление расчетов с поставщиками производственных запасов.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учитываются по покупной стоимости непосредственно на счете 10 «Материалы».

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары».

Не относятся в организации к материально-производственным запасам: активы, использованные при производстве продукции, выполнении работ или оказание услуг либо для управленческих нужд организации в течении периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он не превышает 12 месяцев;

2.4.Учёт долгосрочных инвестиций

Долгосрочные инвестиции связаны со следующими видами деятельности:

капитальное строительство в виде нового строительства, реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих предприятий и объектов непромышленной сферы; приобретение зданий,

сооружений, оборудования, транспортных средств и других объектов основных средств; приобретение земельных участков и объектов природопользования; приобретение и создание активов нематериального характера.

К задачам учета долгосрочных инвестиций относятся:

своевременное, полное и достоверное отражение всех произведенных расходов при строительстве объектов по их видам и учитываемым объектам; обеспечение контроля хода выполнения строительства и ввода в действие производственных мощностей и объектов основных средств; правильное определение и отражение инвентарной стоимости вводимых в действие возведенных и приобретенных объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов; обеспечение контроля за наличием и использованием источников финансирования долгосрочных инвестиций.

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим затратам:

в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него; по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам.

Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций ведут на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». На этом счете отражают инвестиции по их видам на специально открываемых субсчетах:

08-1 «Приобретение земельных участков»;

08-2 «Приобретение объектов природопользования»;

08-3 «Строительство объектов основных средств»;

08-4 «Приобретение объектов основных средств»;

08-5 «Приобретение нематериальных активов»;

08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»;

08-7 «Приобретение взрослых животных»;

08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» и др.

2.5. Учёт затрат на производство и калькулирование себестоимости

Под калькулированием себестоимости продукции понимается определенный порядок группировки затрат на производство в зависимости от конкретных условий изготовления продукции, обеспечивающий определение ее фактической себестоимости и необходимую информацию для контроля за процессом формирования себестоимости.

В зависимости от целей калькулирования различают плановую, сметную и фактическую калькуляции.

Калькуляция составляется на все виды изделий, выпускаемых предприятием, и определяет экономическую выгодность производства, вскрывает резервы экономии материальных, трудовых и денежных ресурсов.

Плановая калькуляция представляет собой расчет плановой себестоимости единицы продукции (изделия), составленный по статьям затрат.

Плановые калькуляции составляются на планируемый период на основе прогрессивных действующих на начальный период норм затрат труда и средств производства, отражающих дальнейший технический прогресс и улучшение организации производства и труда.

В отличие от плановой калькуляции, отражающей плановые нормы и рассчитанной на год, нормативная калькуляция отражает нормы, в основе которых предполагается наличие соответствующей нормативной базы и нормативный метод учета затрат на производстве.

Фактические (отчетные калькуляции) – исчисляются на основе данных учета и характеризуют фактический уровень всех затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Используется для контроля за

выполнением плановых заданий по снижению себестоимости различных видов продукции, а также анализа и динамики себестоимости.

При составлении плановых и фактических калькуляций себестоимости продукции и свода затрат на производство по предприятию в целом используется группировка затрат по технологическим процессам, переделам или установкам (цехам) и т.д.

В зависимости от объема затрат, включаемых в калькуляцию, различают калькуляцию цеховой, производственной и полной себестоимости.

В зависимости от охватываемого периода калькуляции делятся на месячные, квартальные и годовые.

Под методом учета затрат на производство продукции понимают систему приемов отражения производственных затрат для определения фактической себестоимости продукции.

Показный метод учета и калькулирования продукции применяют в индивидуальных и мелкосерийных производствах на предприятиях тяжелой индустрии, в судостроительной промышленности (постройка корабля, изготовление турбины и т.п.), где вырабатывают продукцию в индивидуальном исполнении.

2.6. Учёт готовой продукции

Синтетический учет выпуска готовой продукции ведется двумя способами:

1. без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг) – по учетным ценам

2. с применением счета 40 - по нормативной (плановой) себестоимости.

При первом способе учет выпуска готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости (в течение отчетного

периода - по учетным ценам, в конце отчетного периода определяется фактическая себестоимость с учетом суммы отклонений от учетных цен).

Счет 43 «Готовая продукция» - активный, инвентарный.

По дебету отражается сальдо на начало, оприходование готовой продукции по фактической себестоимости выпущенной из основного производства и сальдо на конец.

По кредиту - фактическая себестоимость отгруженной (проданной) продукции.

При первом способе учета выпуска готовой продукции составляются следующие бухгалтерские проводки:

Д К

1. 43 20 оприходование готовой продукции по учетным ценам

2. 43 20 отражается сумма отклонений от учетных цен (+ -)

При втором способе учета выпуска готовой продукции используется счет 40 «Выпуск продукции» активный, сопоставляющий.

По дебету отражается фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции, а по кредиту - нормативная (плановая) себестоимость выпущенной продукции и сумма отклонений (+-) фактической себестоимости от нормативной.

При втором способе учета выпуска готовой продукции составляются следующие бухгалтерские проводки:

1) 20 оприходована готовая продукция выпущенная из производства по 40 23 фактической себестоимости

2) 43 40 оприходована готовая продукция выпущенная из производства по нормативной себестоимости

3) 90/2 40 списывается сумма отклонений фактической себестоимости выпущенной продукции от ее нормативной себестоимости.

В конце отчетного периода счет 40 «Выпуск продукции» закрывается и сальдо не имеет. В учетной политике организации предусматривается один из методов учета выпуска готовой продукции.

2.7. Учёт дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность

При взаимодействии с контрагентами возникают ситуации, когда у них появляются обязательства перед хозяйствующим субъектом. Те контрагенты, которые имеют задолженность перед предприятием, являются дебиторами данной организации, т. е. имеют перед ней дебиторскую задолженность. Дебиторская задолженность отражается в активе бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность

Контрагенты, которым должен хозяйствующий субъект, являются кредиторами предприятия, т. е. данное предприятие имеет перед ними кредиторскую задолженность. Одни из самых частых ошибок в учете кредиторской задолженности:

- аналитический учет недостаточно детализирован;
- недостаточная организация синтетического учета;
- ошибки при инвентаризации задолженности;
- недочеты при списании данного вида задолженности.

Задолженность хозяйствующего субъекта перед контрагентами может возникать в следующих основных случаях:

- при получении аванса в адрес организации за поставку продукции, если организация продукцию не поставила;
- при получении ценностей организацией, в случае если ценности не были оплачены, и т.д.

Отражение в учете дебиторской задолженности

В зависимости от вида контрагентов, у которых возникла задолженность перед предприятием, в учете используются различные счета при отражении информации:

- о задолженности покупателей и заказчиков используется счет 62;
- о задолженности подотчетных лиц используется счет 71;
- о задолженности поставщиков и подрядчиков – счет 60;

- о задолженности учредителей – счет 75;
- о задолженности прочих контрагентов – счет 76;
- о задолженности персонала по другим операциям (кроме заработной платы) – счет 73 и т.д.

Остаток суммы задолженности различных контрагентов хозяйствующему субъекту отражается в виде дебетового сальдо по этим счетам. Появление дебиторской задолженности различных контрагентов на данных счетах отражается по дебетовой стороне, списание данного вида задолженности — по кредитовой стороне.

Отражение в учете кредиторской задолженности

Информация о той задолженности, которую имеет данное предприятие, отражается на следующих счетах в зависимости от вида контрагента:

- счет 62 используется при отражении кредиторской задолженности перед покупателями и заказчиками;
- счет 60 используется для отражения кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками;
- счет 71 используется для отражения кредиторской задолженности перед подотчетными лицами;
- счет 75 используется для отражения кредиторской задолженности перед учредителями;
- счет 70 используется для отражения кредиторской задолженности перед сотрудниками по суммам заработной платы.

Остаток суммы задолженности предприятия перед своим контрагентом отражается в виде кредитового сальдо по счетам, указанным выше. Возникновение кредиторской задолженности хозяйствующего субъекта отражается по кредитовой стороне данных счетов, а списание (уменьшение) ее отражается по их дебетовой стороне.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В соответствии со структурой баланса активы можно разделить на оборотные и внеоборотные — такое разделение указывает на то, насколько интенсивно участвуют в хозобороте активы на протяжении отчетного периода. Порядок учета различных видов активов устанавливается в специальных положениях по бухучету.

В заключение можно сказать, что весь период практики был насыщен аналитической работой в различных сферах общества. Учет имущества организации занимает важное место в системе корпоративного управления.

Проанализировав деятельность ООО «РТК», можно сделать следующие выводы, что эта компания предлагает качественные материалы.