

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
Махачкалинский филиал**

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ОТЧЕТ

по Производственной практике

Профессиональные модули:

ПМ.02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации»:

МДК 02.01 «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации»

МДК 02.02 «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации»

Выполнил:
Обучающийся учебной группы

(подпись) (И. О. Фамилия)

Проверили:
Руководитель практики от организации:
Глав. Бух.
(должность) (И. О. Фамилия)

(подпись)

М.П.

Руководитель практики от колледжа или
филиала:

(И. О. Фамилия)

(оценка)

(подпись)

Содержание

Введение.....	3
ПМ.02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации».....	5
МДК 02.01 «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации».....	6
МДК 02.02 «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации».....	29
Заключение.....	54

Введение

В настоящее время в условиях относительной стабилизации российской экономики перед многими предприятиями стала проблема обеспечения роста и развития. Учитывая существующий недостаток инвестиционных ресурсов, увеличение многообразия и неопределенности внешней среды, конкурентоспособности рынков, внешнее финансирование и экспансия на рынки ограничены. Поэтому изыскание реальных резервов роста и развития предприятия возможно во многом в рамках совершенствования различных процессов внутри предприятия.

Необходимость оперативного реагирования на конъюнктуру рынка и быстро меняющуюся экономическую ситуацию требует перестройки внутренней микроэкономики предприятия, постановки управленческого учета, оптимизации процессов управления.

Все это обуславливает теоретическую и практическую значимость проведенного в ходе прохождения учебной практики исследования предприятия.

Объектом исследования стала компания ОАО «Авиаагрегат».

Предметом исследования является действующие в компании методика ведения бухгалтерского учета и система инвентаризации ресурсов предприятия.

Целью практики является закрепление теоретических знаний в сфере бухгалтерского учета и инвентаризации на предприятии.

Для достижения поставленной цели был определен следующий круг задач:

- Ознакомиться с общими характеристиками и историей компании;
- Ознакомиться с организационной и функциональной структурой компании;
- Изучить существующую на предприятии систему учета и инвентаризации по различным направлениям;
- Оценить инвентаризационную деятельность компании, разработать предложения по ее совершенствованию.

Для написания данной работы использовались такие источники, как нормативно-правовые акты, в сфере бухгалтерского учета и финансов, а также научные труды отечественных и зарубежных ученых в области учета.

В процессе прохождения практики были собраны данные, которые характеризуют финансово-хозяйственную деятельность предприятия, была обработана бухгалтерская и финансовая информация.

ПМ.02

Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации

МДК 02.01.

**Практические основы бухгалтерского учета
источников формирования активов
организации**

**Тема 1.1 Классификация источников формирования активов
организации**

Формирование собственных средств предприятия происходит еще до момента его учреждения, когда образуется уставный капитал предприятия, являющийся основным источником собственных средств.

Учет уставного капитала ведется на пассивном фондовом счете 85 «Уставный капитал», кредитовое сальдо по этому счету показывает сумму зарегистрированного (объявленного) капитала. По дебету этого счета показывают уменьшение уставного капитала для покрытия за его счет убытков, выхода из фирмы кого-либо из участников или полной ликвидации предприятия. По кредиту счета 85 отражается увеличение уставного капитала.

Уставный капитал - это начальная сумма средств, которую учредители готовы вложить для обеспечения деятельности предприятия. При регистрации организации в соответствующих органах составляются учредительные документы, в которых прописывается и стоимость уставного капитала. В ОАО «Авиаагрегат» капитал организации образуется за счет собственного и заемного капитала.

После регистрации предприятия и получения свидетельства о регистрации в учете оформляется проводка:

«Д-т сч. 75-1 «Расчеты с учредителями по вкладам в уставный (складочный) капитал» – сумма зарегистрированного капитала,

К-т сч. 85 «Уставный капитал» – сумма зарегистрированного капитала».

Участники предприятия могут изменять размер уставного капитала, приняв такое решение. Тогда после юридического оформления изменения размера уставного капитала составляются соответствующие проводки, корректирующие величину уставного капитала на счете 85:

Д-т сч. 75 – величина уменьшения уставного капитала,

К-т сч. 85 – величина уменьшения уставного капитала;

или:

Д-т сч. 85 – величина увеличения уставного капитала,

К-т сч. 75 – величина увеличения уставного капитала.

В собственный капитал организации ОАО «Авиаагрегат» также входят:

1. Добавочный капитал (сч.83);
2. Резервный капитал (сч.82);
3. Нераспределенная прибыль (сч.84);
4. Целевое финансирование (сч.86).

Рассмотрим анализ собственного и заемного капиталов ОАО «Авиаагрегат»:

- Динамика пассивов ОАО «Авиаагрегат» свидетельствует о росте собственного капитала на 34,39% с 2707487 тыс.руб в 2018 г. до 3638635 тыс.руб. в 2020 г.

- Заемный капитал увеличился на 28,21% за счет увеличения величины долгосрочных обязательств на 170 626 тыс. руб. и увеличения краткосрочных обязательств на 477 907 тыс. руб.

- За 2019-2020 гг. год чистая прибыль ОАО «Авиаагрегат» уменьшилась на 264,62% с 506 тыс. руб. до 1 845 тыс. руб.

- Коэффициент рентабельности собственного капитала за 2019 г. - 1,27%.

Таблица 1.1 Аналитика по собственному и заемному капиталам
ОАО «Авиаагрегат»

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	570 277	570 277	346 135
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	274 424	285 494	307 700
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 663 348	1 663 348	615 913
Резервный капитал	1360	14 463	14 438	12 269
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	184 360	171 470	153 892
ИТОГО по разделу III	1300	3 638 635	3 286 842	2 707 487
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	343 714	255 536	175 100
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	2 012	-	-
ИТОГО по разделу IV	1400	345 726	255 536	175 100
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	75 092	205 829	702 128
Кредиторская задолженность	1520	2 456 819	3 416 281	1 380 220
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	64 889	49 032	41 195
Прочие обязательства	1550	4 699	-	-
ИТОГО по разделу V	1500	2 601 500	3 671 143	2 123 593
БАЛАНС	1700	6 585 862	7 213 522	5 006 182

Тема 1.2. Учет труда и заработной платы

Кроме собственного капитала, источниками формирования имущества

организации являются заемные средства. В состав заемных средств включаются: кредиты банков, займы сторонних организаций, кредиторская задолженность.

Все указанные источники средств предприятия отражаются в пассиве баланса.

Для учета краткосрочных кредитов банка в российской и иностранных валютах используется счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", для учета долгосрочных кредитов — счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам". Счета пассивные, следовательно, по кредиту отражают поступление кредитов и сумму начисленных к уплате процентов, по дебету счета отражается погашение кредита и процентов по нему. При этом в учете делаются следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 51, 52,

К-т сч. 66, 67 — на получение кредитных средств;

Д-т сч. 66, 67,

К-т сч. 51, 52 — на погашение кредита.

По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

В зависимости от целей, на которые получен кредит согласно кредитному договору, проценты, причитающиеся к уплате, имеют свои особенности при отражении в бухгалтерском учете.

Рассмотрим пример из практики:

Предприятию предоставлен кредит на приобретение товарно-материальных ценностей 15.09. в размере 50000 руб. под 80% годовых, при этом ставка Центрального Банка России в данном периоде утверждена 60%. Необходимо начислить проценты за пользование кредитом с 15.09 по 30.09 (15 дней). Расчет будет следующим:

$$50000 * 80 : 100 : 360 * 15 = 1667 \text{ руб.}$$

Для целей налогообложения следует принять сумму процентов, рассчитанную по ставке 60% + 3 пункта:

$$50000 * 63 : 100 : 360 * 15 = 1312,5 \text{ руб.}$$

Начисление процентов в бухгалтерском учете за пользование кредитами банков следует проводить отдельно, для чего необходимо открывать субсчета к счетам кредитов банка "Проценты к уплате".

Для учета средств целевого финансирования предназначен счет 86 "Целевое финансирование", который ведется в разрезе субсчетов в зависимости от вида целевых поступлений. Счет является пассивным, получение целевого финансирования отражается по кредиту счета, использование средств по целевому назначению отражается по дебету счета. При этом в бухгалтерском учете делаются записи:

Д-т всех счетов, учитывающих имущество, и денежных счетов, а также Д-т счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", К-т счета 86 — при поступлении средств;

Д-т счета 86, К-т счетов 20, 26 — при расходовании средств.

Во всех организациях ведется учет численности персонала, использования рабочего времени и выработки. Учет личного состава, обеспечивающий получение необходимых данных о численности персонала, ведется отделами кадров организаций. Для начисления и выплаты заработной платы и учета кадров используют унифицированные формы первичных документов, утвержденный постановлением Госкомстат РФ.

По данным первичных документов ведется оперативный учет движения численности, изменений, происходящих в составе служащих, составляется отчетность, используемая для контроля за соблюдением штатной и финансовой дисциплины.

Для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации применяется форма № Т-3 «Штатное расписание». Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, должностей, сведения о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках и

месячном фонде заработной платы, утверждается приказом руководителя организации. Изменения в штатное расписание также вносятся в соответствии с приказом руководителя организации.

Прием на постоянную работу осуществляется на основании приказов о приеме на работу (форма № Т-1 и Т-1а) в пределах штатного расписания. При приеме на работу между работником и работодателем заключается трудовой договор. При заключении трудового договора лицо, поступающее на работу, представляет работодателю:

- 1) копию паспорта;
- 2) копию документов об образовании, о квалификации или наличии специальных знаний – при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки;
- 3) копию страхового свидетельства обязательного пенсионного страхования;
- 4) трудовую книжку (при заключении трудового договора впервые, трудовая книжка оформляется работодателем);
- 5) копии документов воинского учета – для военнообязанных и лиц, подлежащих призыву на военную службу;
- 6) справку о доходах с предыдущего места работы;
- 7) копию свидетельства о рождении ребенка, справку с места обучения ребенка;
- 8) заявление о приеме на работу.

Взаимоотношения при заключении трудовых договоров регламентируется трудовым законодательством — Трудовым Кодексом РФ.

Все работы в организации выполняют члены трудового коллектива. Однако разрешено принимать на работу работников, привлеченных со стороны для выполнения конкретных работ, которые организация не может выполнить своими силами, по договорам гражданско-правового характера (подряда, поручения).

Движение личного состава — прием, перемещение, увольнение работников оформляются приказами, которые являются основанием для расчетов по заработной плате, открытия и закрытия лицевых счетов. Копии всех приказов передаются в бухгалтерию организации.

Сведения о приеме, перемещении и увольнении работников регистрируют на основании приказов в их личных карточках (форма № Т-2) и трудовых книжках. В личной карточке указывается: общие сведения о принятом на работу сотруднике; информация о воинском учете; назначения и перемещения работника; данные о всех видах отпусков работников; повышение квалификации и переподготовки; аттестация; и другие сведения (о профессии и квалификации, льготах и т.д.).

Трудовая книжка является основным документом о трудовой деятельности работника. Трудовые книжки ведутся на всех работников, работающих в организации свыше пяти дней. В нее вносятся сведения о работнике, о выполняемой им работе, а также о поощрениях и награждениях за успех в работе.

Каждому работнику при приеме на работу присваивается табельный номер, который в дальнейшем проставляется на всех документах по учету личного состава, выработки и заработной платы. В случае увольнения или перевода на другую работу его табельный номер, как правило, не может присваиваться другому работнику в течении нескольких лет. На основании документации по кадровому составу формируется информация по количеству работающих, их профессионализму, квалификационному, должностному составу, а также режим их работы и т.д.

Для учета использования рабочего времени и расчету заработной платы применяется табель учета использования рабочего времени (форма № Т-12 и Т-13). Он необходим также для контроля за соблюдением работниками установленного режима рабочего времени получения данных об отработанном времени. В таблице ежедневно регистрируются явки работников на работу, ухода с работы, опоздания и неявки с указанием причин, а также часов простоя и сверхурочной работы.

При сдельной форме оплаты труда, кроме отработанного времени, необходимо знать выработку. Для этого служат: наряды; маршрутные листы; рапорты (карточки, ведомости) учета выработки; акты приемки-сдачи работ (продукции, услуг) и др.

Бухгалтерия организации на основании первичных документов открывает на каждого работника лицевой счет (форма № Т-54 и Т-54а) с указанием справочных данных для накапливания из месяца в месяц о заработной плате с последующим использованием его показателей для расчета среднего заработка, при определении сумм отпускных, оплате больничного листа и т.д. Лицевые счета на каждого работника открываются ежегодно.

Основными документами по начислению заработной платы являются:

- приказы, распоряжения, нормативные акты, инструкции, положения об оплате труда и о премировании работников, разработанные организацией;
- табель учета рабочего времени, наряды, маршрутные листы, карточки и справки выработки, акты приема выполненных работ, штатное расписание;
- копия свидетельства о рождении ребенка, справки с места учебы детей сотрудников для получения льгот по налогу на доходы физических лиц;
- листки нетрудоспособности;
- листки о простое, акты о браке, табели (справки) и приказы о работе в ночное и сверхурочное время и праздничные дни;

- приказы на предоставлении работниками отпусков (очередных, учебных), на оплату перерывов в работе кормящих матерей и др.;
- кассовые документы на выдачу аванса работникам организации.

Для персонала, не состоящего в штате организации, основание для начисления и выплаты заработной платы являются договоры подряда, поручения, трудовые соглашения.

В бухгалтерии на основании первичных документов производится начисление заработной платы. Начисленная заработная плата отражается либо в расчетной ведомости (форма №Т-51), либо в расчетно-платежной ведомости (форма № Т-49).

Расчетная ведомость рекомендуется для применения в крупных организациях. Форма представляет собой журнал, состоящий из основных и вкладных листов. Расчетная ведомость является основанием для заполнения платежной ведомости (форма № Т-53).

Платежная ведомость применяется для выдачи заработной платы. В ней указывается: фамилия, имя, отчество работника, его табельный номер; сумма к выплате; общая сумма выплаченной и депонированной заработной платы; разрешительная надпись руководителя организации на выдачу заработной платы, а при необходимости в графе «Примечание» записывается номер предъявленного документа.

В организациях с небольшой численностью работников рекомендуется использовать для начисления и выплаты заработной платы расчетно-платежную ведомость (форма № Т-49). При составлении данной формы другие расчетные и платежные ведомости не заполняются.

Разовая выдача заработной платы (отпускные, депонированная) оформляется расходом кассовым ордером.

Сдельная оплата труда - это самый простой способ добиться от сотрудника максимально эффективно использовать свое время, работать с полной отдачей. Чаще всего применяется в промышленности, где выпускается массовая стандартизированная продукция, и налажен ее учет.

На предприятии, где проводилась практика, не ведётся расчёт сдельной оплаты труда.

Повременная оплата - это денежные средства, получаемые сотрудником определенной квалификации за выработанное им время.

В ОАО «Авиаагрегат» учет расчетов по оплате труда ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Счет пассивный, счет расчетов.

Основные показатели, характеризующие использование труда в ОАО «Авиаагрегат» – это показатели использования рабочей силы и рабочего времени, производительность труда, относительные показатели издержек, связанных с оплатой труда.

Оплата труда производится в соответствии с его количеством и качеством, вложенным каждым членом в хозяйство по итогам хозяйственного года. В организации применяются различные формы и методы оплаты труда.

В целях повышения материальной заинтересованности членов наряду с основной оплатой применяются натуральная и дополнительная оплата и другие виды материального стимулирования. Максимальный размер заработка не ограничивается.

Все работы ОАО «Авиаагрегат» выполняются личным трудом членов. Прием на работу специалистов и других работников со стороны допускается лишь в тех случаях, когда в организации нет соответствующих специалистов (или не справляются со своими обязанностями) и когда промышленные и другие работы не могут быть выполнены в необходимые сроки силами членов организации.

Продолжительность и распорядок рабочего дня ОАО «Авиаагрегат» порядок предоставления выходных дней, ежегодных оплачиваемых отпусков, а также минимум участия трудового в хозяйстве трудоспособных членов регулируется правилами внутреннего распорядка организации.

Члены ОАО «Авиаагрегат», не выполнившие без уважительных причин установленный минимум участия в хозяйстве, а также допускавшие прогулы, могут частично или полностью лишиться дополнительной оплаты и других видов материального поощрения. Увольнение членов организации может быть допущено как крайняя мера в отношении лиц, нарушающих трудовую дисциплину.

Правление обеспечивает своевременную выплату причитающегося членам заработка в виде аванса, а натуральная продукция выдается по мере его поступления.

Окончательный расчет производится не позднее двухмесячного срока после утверждения годового отчета.

Женщины-члены имеют право на отпуск по беременности и родам, беременным женщинам представляется более легкая работа, им могут предоставляться дополнительные отпуска. Прием на работу подростков происходит при участии специальной комиссии. ОАО «Авиаагрегат» устанавливает для подростков сокращенный рабочий день и другие льготы.

За достижения высоких результатов в производстве, экономию средств, долготлетнюю безупречную работу в производстве и за другие заслуги общее собрание или правление применяют следующие меры поощрения:

- объявление благодарности
- выдача премии
- награждение ценным подарком
- присвоение званий.

По усмотрению общего собрания для членов организации могут быть установлены и другие меры поощрения. За нарушение трудовой дисциплины, Устава хозяйства внутреннего распорядка на виновных лиц могут наложить взыскания, согласно действующему законодательству.

Правление, руководствуясь настоящим Уставом, разрабатывает правила внутреннего распорядка, положения об оплате труда, которые утверждаются общим собранием.

Формой бухгалтерского учета в ОАО «Авиаагрегат» является журнально-ордерная с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия», версия 8.2. Программа предоставляет возможность ручного и автоматического ввода проводок. Все проводки заносятся в журнал операций, при просмотре проводок их можно группировать и искать по различным параметрам проводок. На основе введенных проводок может быть выполнен расчет итогов. Программа формирует различные ведомости (оборотно-сальдовую ведомость, карточку счета, анализ счета, журнальный ордер).

Тема 1.3 Учет кредитов и займов

Кроме собственного капитала, источниками формирования имущества организации являются заемные средства. В состав заемных средств включаются: кредиты банков, займы сторонних организаций, кредиторская задолженность.

Все указанные источники средств предприятия отражаются в пассиве баланса.

Для учета краткосрочных кредитов банка в российской и иностранных валютах используется счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", для учета долгосрочных кредитов — счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам". Счета пассивные, следовательно, по кредиту отражают поступление кредитов и сумму начисленных к уплате процентов, по дебету счета отражается погашение кредита и процентов по нему. При этом в учете делаются следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 51, 52,

К-т сч. 66, 67 — на получение кредитных средств;

Д-т сч. 66, 67,

К-т сч. 51, 52 — на погашение кредита.

По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

В зависимости от целей, на которые получен кредит согласно кредитному договору, проценты, причитающиеся к уплате, имеют свои особенности при отражении в бухгалтерском учете.

Рассмотрим пример из практики:

Предприятию предоставлен кредит на приобретение товарно-материальных ценностей 15.09. в размере 50000 руб. под 80% годовых, при этом ставка Центрального Банка России в данном периоде утверждена 60%.

Необходимо начислить проценты за пользование кредитом с 15.09 по 30.09 (15 дней). Расчет будет следующим:

$$50000 * 80 : 100 : 360 * 15 = 1667 \text{ руб.}$$

Для целей налогообложения следует принять сумму процентов, рассчитанную по ставке 60% + 3 пункта:

$$50000 * 63 : 100 : 360 * 15 = 1312,5 \text{ руб.}$$

Начисление процентов в бухгалтерском учете за пользование кредитами банков следует проводить отдельно, для чего необходимо открывать субсчета к счетам кредитов банка "Проценты к уплате".

Для учета средств целевого финансирования предназначен счет 86 "Целевое финансирование", который ведется в разрезе субсчетов в зависимости от вида целевых поступлений. Счет является пассивным, получение целевого финансирования отражается по кредиту счета, использование средств по целевому назначению отражается по дебету счета. При этом в бухгалтерском учете делаются записи:

Д-т всех счетов, учитывающих имущество, и денежных счетов, а также Д-т счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", К-т счета 86 — при поступлении средств;

Д-т счета 86, К-т счетов 20, 26 — при расходовании средств.

Формула расчета процентов по кредиту в организации ОАО «Авиаагрегат».

Для того чтобы рассчитать проценты по кредиту нужно воспользоваться простой формулой:

$$\text{Процент по кредиту} = \text{Остаток задолженности} * (\text{ставка \%} / 12).$$

Следовательно, мы получим размер ежемесячной переплаты по кредиту.

Расчет процентов за пользование кредитом

Формула для расчета процентов:

$$S = (I / K * T) * P$$

В этой формуле:

S - сумма процентов

I - годовая процентная ставка (в долях, например, 0,2)

K - количество дней в году (365 - в обычный год, 366 - в високосный)

T - количество дней в периоде, за который рассчитываются проценты, если проценты считаются за полный месяц, то T надо брать равным 30 или 31.

Бывают случаи, когда в расчет берется неполный месяц, например, нужно рассчитать остаток по кредиту, который заканчивается 15 числа. О том, включать или нет последний день в расчет, нужно посмотреть в договоре.

Организация ОАО «Авиаагрегат» использует краткосрочный кредит, долгосрочный отсутствует. Сумма краткосрочного кредита на 2020 год составляет 4 721 рублей.

Заемные средства выдаются банком на срок до 12 месяцев. Кредит не является доходом компании и не подлежит налогообложению. А вот начисленные по кредиту проценты можно учесть в расходах организации. Получение кредита отражают записью по дебету 51 и кредиту счета 66. Именно с момента перечисления на расчетный счет организации кредитных денежных средств, возникает обязательство по их уплате.

В организации ОАО «Авиаагрегат» проценты по кредиту начисляют проводкой в бухгалтерском учёте:

Дт 51 - Кт 66 - (Получение кредита);

Дт 91.02 - Кт 66 - (Начислен процент за пользование краткосрочным кредитом);

Дт 66 - Кт 51 - (Перечислена сумма основного долга);

Дт 66 - Кт 51 - (Перечислены %).

Тема 1.4 Учет уставного, резервного, добавочного капитала и целевого финансирования

Уставный капитал - это начальная сумма средств, которую учредители готовы вложить для обеспечения деятельности предприятия. При регистрации организации в соответствующих органах составляются учредительные документы, в которых прописывается и стоимость уставного капитала.

Добавочный капитал - стоимость имущества, внесенного учредителями сверх зарегистрированного уставного капитала, а также начисления, образующиеся в результате до оценки имущества в результате переоценки, безвозмездно полученное имущество.

Кроме собственного капитала, источниками формирования имущества организации являются заемные средства. В состав заемных средств включаются: кредиты банков, займы сторонних организаций, кредиторская задолженность.

Все указанные источники средств предприятия отражаются в пассиве баланса.

Для учета краткосрочных кредитов банка в российской и иностранных валютах используется счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", для учета долгосрочных кредитов — счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам". Счета пассивные, следовательно, по кредиту отражают поступление кредитов и сумму начисленных к уплате процентов, по дебету счета отражается погашение кредита и процентов по нему. При этом в учете делаются следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 51, 52,

К-т сч. 66, 67 — на получение кредитных средств;

Д-т сч. 66, 67,

К-т сч. 51, 52 — на погашение кредита.

По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

В зависимости от целей, на которые получен кредит согласно кредитному договору, проценты, причитающиеся к уплате, имеют свои особенности при отражении в бухгалтерском учете.

Рассмотрим пример из практики:

Предприятию предоставлен кредит на приобретение товарно-материальных ценностей 15.09. в размере 50000 руб. под 80% годовых, при этом ставка Центрального Банка России в данном периоде утверждена 60%. Необходимо начислить проценты за пользование кредитом с 15.09 по 30.09 (15 дней). Расчет будет следующим:

$$50000 * 80 : 100 : 360 * 15 = 1667 \text{ руб.}$$

Для целей налогообложения следует принять сумму процентов, рассчитанную по ставке 60% + 3 пункта:

$$50000 * 63 : 100 : 360 * 15 = 1312,5 \text{ руб.}$$

Начисление процентов в бухгалтерском учете за пользование кредитами банков следует проводить отдельно, для чего необходимо открывать субсчета к счетам кредитов банка "Проценты к уплате".

Для учета средств целевого финансирования предназначен счет 86 "Целевое финансирование", который ведется в разрезе субсчетов в зависимости от вида целевых поступлений. Счет является пассивным, получение целевого финансирования отражается по кредиту счета, использование средств по целевому назначению отражается по дебету счета. При этом в бухгалтерском учете делаются записи:

Д-т всех счетов, учитывающих имущество, и денежных счетов, а также Д-т счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", К-т счета 86 — при поступлении средств;

Д-т счета 86, К-т счетов 20, 26 — при расходовании средств.

Уставный капитал ОАО «Авиаагрегат» на 31.12.2020 г. составил 570 277 000 руб. Уставный капитал в организации отражается на 80 счете.

Председателем ОАО «Авиаагрегат» является Гамзатов А.А.

Учредителями ОАО «Авиаагрегат» являются Муслимов В.В., Махачгалиев С.С., Арыкчиев И.Б., Юсупова Р.Т., Загитова З.Р., уставный капитал которых составляет 27 000 руб.

Резервный капитал организации составляет 14 463 478 руб. Резервный капитал на предприятии отражается на 82 счете.

Добавочный капитал ОАО «Авиаагрегат» составляет 1 663 348 000 руб. Добавочный капитал организации ведется на 83 счете.

Тема 1.5 Учет финансовых результатов

По окончании отчетного периода (квартала) ОАО «Авиаагрегат» определяет финансовый результат своей хозяйственной деятельности. Под финансовым результатом деятельности понимается сумма прибыли или убытка, т.е. разность между доходами и расходами. Для правильного отражения в бухгалтерском учете и отчетности доходов и расходов их следует классифицировать на относящиеся к текущей, инвестиционной, финансовой деятельности.

К текущей деятельности ОАО «Авиаагрегат» относится производство и реализация строительно-монтажных работ, к прочим доходам по текущей деятельности относятся: доходы связанные с реализацией запасов, излишки выявленные при инвентаризации, стоимость денежных средств и запасов полученных безвозмездно, неустойки за нарушение условий договоров и иные доходы.

Для учета доходов и расходов по текущей деятельности предназначен счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (Приложение С1). По дебету счета 90 отражают расходы ОАО «Авиаагрегат» связанные с реализацией строительно-монтажных работ и финансовый результат прибыль. По кредиту счета 90 отражают сумму полученной выручки от реализации строительно-монтажных работ и финансовый результат убыток.

Аналитический учет счета 90 ведется по каждому объекту строительно-монтажных работ. К счету 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" в ОАО «Авиаагрегат» открыты субсчета:

- 90/1 "Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг";
- 90/2 "Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг";
- 90/3 "Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг";
- 90/4 "Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг";
- 90/5 "Управленческие расходы";
- 90/7 "Прочие доходы по текущей деятельности";
- 90/8 "Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности";
- 90/9 "Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности";
- 90/10 "Прочие расходы по текущей деятельности";
- 90/11 "Прибыль (убыток) от текущей деятельности".

В течение года по каждому субсчету производятся накопительные записи доходов и расходов. По окончании года все субсчета открытые к счету 90, кроме субсчета 90/11 закрываются внутренними записями.

Выявление финансового результата по текущей деятельности производится путем вычитания из полученных доходов, учтенных по субсчетам 1 "Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг" и 7 "Прочие доходы по текущей деятельности", начисленных от суммы доходов косвенных налогов (учтенных на субсчетах -2,3,8,9) и расходов, учтенных по субсчетам 4,5,9. Выявленный финансовый результат отражается на субсчете 11 "Прибыль (убыток) от текущей деятельности". В результате обобщения финансового результата по всем видам текущей деятельности формируется финансовый результат по текущей деятельности в целом по ОАО «Авиаагрегат».

В состав доходов и расходов по инвестиционной деятельности ОАО «Авиаагрегат» включаются:

- доходы и расходы, связанные с реализацией долгосрочных активов;
- излишки основных долгосрочных активов, выявленные при инвентаризации;
- проценты за хранение денег на счетах в банках;
- суммы обесценивания основных средств;
- стоимость долгосрочных активов, полученных или переданных безвозмездно.
- доходы и расходы связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- другие доходы и расходы, связанные с инвестиционной деятельностью

В состав доходов и расходов по финансовой деятельности ОАО «Авиаагрегат» включаются:

- проценты за предоставление в пользование денежных средств;
- проценты, уплачиваемые за пользование кредитами и займами;
- доходы и расходы за пользование ценными бумагами;
- отчисления в резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений;
- другие доходы и расходы, связанные с финансовой деятельностью.

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода, непосредственно не связанных с текущей деятельностью организации, в том числе по инвестиционной и финансовой деятельности предназначен счет 91 "Прочие доходы и расходы" (Приложение Т1). По дебету счета 91 отражаются расходы от инвестиционной и финансовой деятельности и финансовый результат - прибыль. По кредиту счета 91 отражается сумма доходов полученных от инвестиционной и финансовой деятельности и финансовый результат - убыток. Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду доходов и расходов с таким

расчетом, чтобы можно было выявлять финансовый результат по каждой операции.

Для учета нераспределенной прибыли в ОАО «Авиаагрегат» и операций по ее распределению между учредителями используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Кредитовое сальдо по счету отражается сумма накоплений сначала функционирования организации, а дебетовое сальдо - сумму непокрытого убытка прошлых лет.

На увеличение нераспределенной прибыли относится:

- чистая прибыль списываем об окончании отчетного года;
- накопленная переоценка по выбывшим объектам долгосрочных материальных и нематериальных активов.

На уменьшение нераспределенной прибыли относятся:

- чистый убыток, списываемых по окончании отчетного года;
- прибыль, реинвестированная в резервный капитал по решению учредителей;
- начисление доходов учредителям на вложенный капитал.

Конечный финансовый результат хозяйственной деятельности организаций характеризуется абсолютной величиной прибыли, которая выражает количественную сторону финансового результата хозяйственной деятельности организации.

Рассмотрим далее практику ведения и анализ содержимого отчета о финансовых результатов на примере ОАО «Авиаагрегат» (см. таблицу 1.2).

Таблица 1.2 Аналитику по отчету о финансовых результатах

Показатель		за 12 месяце в 2020 г.	за 12 месяцев 2019 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Выручка	2110	359 810	228 493

Себестоимость продаж	2120	-360133	-229115
Валовая прибыль (убыток)	2100	-323	-1612
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-323	-1612
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2340	3748	3670
Прочие расходы	2350	-1882	-1634
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 543	424
Текущий налог на прибыль	2410		
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	302	82
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 845	506

Анализируя исходные данные и аналитические показатели отчета о финансовых результатах ОАО «Авиаагрегат» за 2019-2020 годы можно сказать, что за 2020 год общая величина выручки организации составила 359 810 т.р. Это на 131 317 т.р. больше общей величины выручки 2019 года.

По данным отчета о финансовых результатах анализируемого предприятия за отчетный и предыдущий год охарактеризуем основные факторы формирования чистой прибыли.

МДК 02.02

Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации

Тема 1.6 Организация проведения инвентаризации

Инвентаризация - это способ проверки соответствия фактического наличия числящихся на балансе организации ценностей, их сохранности и правильности хранения, обязательств и прав на получение средств данным бухгалтерского учета. Цель проведения инвентаризации - обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

В ходе инвентаризации решаются следующие задачи:

- выявление фактического наличия имущества;
- контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей и денежных средств путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета;
- выявление товарно-материальных ценностей, частично потерявших свое первоначальное качество, не отвечающих стандартам качества, техническим условиям и т.п.;
- выявление сверхнормативных и неиспользуемых материальных ценностей с целью их последующей реализации;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

Порядок проведения инвентаризации на предстоящий финансовый год или ряд лет утверждается руководителем организации ООО «Критсалл» одновременно с принятием учетной политики как самостоятельный документ либо отражается в приказе по учетной политике как одно из ее направлений исходя из особенностей деятельности организации.

Помимо обязательных инвентаризаций, в данном порядке (и в учетной политике организации) должно быть отражено: сколько раз в отчетном году и когда проводятся инвентаризации, перечень инвентаризируемых при каждой из них видов имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризаций в ООО «Кристалл» предполагает создание постоянно действующей инвентаризационной комиссии в составе руководителя предприятия или его заместителя (председателя комиссии),

главного бухгалтера, начальников структурных подразделений (служб), представителей общественности. В состав комиссий также могут быть включены специалисты внутреннего аудита организации или независимых аудиторских организаций.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность отражения данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, внесенных в инвентаризационные описи и акты, и своевременность оформления результатов инвентаризации.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания ее результатов недействительными.

Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий и порядок проведения инвентаризации устанавливаются приказом (постановлением, распоряжением) руководителя организации, который является письменным заданием на ее проведение.

На предприятии ОАО «Авиаагрегат» обеспечен постоянный контроль за сохранностью имеющихся товарно-материальных ценностей. Важным приемом такого контроля является инвентаризация, которая позволяет контролировать как сохранность собственности предприятий, так и правильность ведения бухгалтерского учета. При инвентаризации материальных ценностей проверяют наличие продукции и производственных запасов на определенную дату путем пересчета, взвешивания, определения их объема и сопоставления с данными бухгалтерского учета.

Инвентаризация может быть частичная, когда проверяют наличие ценностей в отдельных местах хранения, и полная, когда проверкой охватываются все ценности в хозяйстве в целом. Обязательная полная инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годового отчета в сроки, установленные специальной инструкцией по проведению

инвентаризации. Кроме годовой инвентаризации предприятие проверяет наличие остатков в натуре в течение года.

Для проведения инвентаризации в ОАО «Авиаагрегат» создается специальная комиссия. Результаты проверки оформляются инвентаризационными описями и соответствующими актами. Руководитель предприятия обязан лично рассматривать материалы инвентаризации не позднее чем в 10-дневный срок после ее окончания и принимать соответствующие решения по ее результатам.

Выявленные при инвентаризации излишки приходят, при этом составляется бухгалтерская запись: дебет счетов учета соответствующих материальных ценностей 43, 41, 10 кредит счета 91.

Инвентаризацию основных средств в ОАО «Авиаагрегат» проводят один раз в 3 года. Инвентаризацию зданий сооружений проводят один раз в 5 лет. Инвентаризацию товарно-материальных ценностей проводят частично каждый месяц. Инвентаризацию кассы проводят каждый месяц.

При смене материально ответственного лица проводят частичные инвентаризации на дату передачи основных средств одним материально ответственным лицом другому.

В ОАО «Авиаагрегат» имеется постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

До начала инвентаризации ОАО «Авиаагрегат» проверяет:

а) наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;

б) наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

в) наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

В ОАО «Авиаагрегат» при проведении инвентаризации основных средств проверяются остатки по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств», а также обоснованность их остатков.

В ОАО «Авиаагрегат» основные средства должны отвечать следующим условиям:

- 1) Срок их полезного использования должен превышать 12 месяцев.
- 2) Они должны приносить организации доход.
- 3) Их стоимость должны превышать 100 000 рублей.

Таковыми основными средствами являются: здания, сооружения, транспортные средства, земельные участки, производственное оборудование, рабочие машины.

При проведении инвентаризации в ОАО «Авиаагрегат» инвентаризационная комиссия должна проверить наличие и состояние технической документации, наличие и состояние инвентарных карточек, инвентаризационных описей, а также наличие первичных документов по выбытию и поступлению основных средств. Их передачи в аренду и на хранение.

Утвержденная руководителем ОАО «Авиаагрегат» комиссия должна провести осмотр объектов основных средств и занести их в инвентаризационную опись, с указанием их наименования, инвентарного номера, технических и эксплуатационных характеристик, а также назначения.

Бухгалтерия ОАО «Авиаагрегат» проводит сверку фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета. В случае обнаружения расхождения составляется сличительная ведомость.

Объекты, которые не были отражены в учете, оцениваются с учетом рыночных цен, а износ определяется по их техническому состоянию. При этом составляются акты, в котором отражаются сведения об оценке и износе объектов основных средств.

По соответствующим документам комиссия ОАО «Авиаагрегат» должна определить сумму увеличения или уменьшения балансовой стоимости основных средств, если работы капитального характера не были отражены в бухгалтерском учете.

В конце рабочего дня данные по инвентаризации ОАО «Авиаагрегат» вносит в инвентаризационную опись. В случае, если инвентаризация не закончена в течение одного дня, помещения, где проводится инвентаризация, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны. Пломбир во все время работы инвентаризационной комиссии хранится у председателя комиссии. Во время перерывов работы инвентаризационной комиссии (в обеденный перерыв, в ночное время, по другим причинам) ведомости и инвентаризационные описи должны храниться в закрытом помещении, где проводится инвентаризация, в ящике (шкафу, сейфе).

Рабочая инвентаризационная комиссия проверяет указанные факты и в случае их подтверждения производит исправления выявленных ошибок в установленном порядке. Каждая страница описи подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственным лицом. В конце инвентаризационной описи комиссия записывает количество порядковых номеров инвентаризационных объектов и общий итог количества ценностей в натуральных показателях на последней странице и по всей описи в целом. На каждой инвентаризационной описи или в акте материально ответственное лицо дает расписку следующего содержания: "Все ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи (в акте) с №... по №..., комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись (акт), в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Ценности, перечисленные в описи (акте), находятся на моем ответственном хранении" (подпись, дата). При проверке фактического наличия имущества в случае смены материально ответственного лица принявший имущество расписывается в описи в получении, а сдавший - в сдаче этого имущества. На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки, составляются отдельные инвентаризационные описи.

ОАО «Авиаагрегат» составляет следующие бухгалтерские проводки:

1) На первоначальную стоимость:

Дебет счета 01 «Основные средства» / «Арендованное имущество»;

Кредит счета 01 «Основные средства» / «Собственные основные средства».

2) На списание суммы накопленной амортизации:

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»;

Кредит счета 01 «Основные средства».

3) Списывается остаточная стоимость:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» / «Прочие расходы»;

Кредит счета 01 «Основные средства».

4) Списываются расходы, относящиеся к ликвидации объектов основных средств:

Дебет счета Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» / «Прочие расходы»;

Кредит счетов: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

23 «Вспомогательное производство».

Тема 1.7 Инвентаризация внеоборотных активов

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Цель инвентаризации - выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета.

Инвентаризация основных средств проводится в обязательном порядке перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в случае установления порчи, хищения, при ликвидации предприятия и т.д., но не менее 1 раза в три года.

Для проведения инвентаризации в организации издается приказ руководителя и создается комиссия, которая проверяет наличие объектов основных средств и составляет инвентаризационную опись. До начала

инвентаризации рекомендуется проверить:

- наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета, а также технических паспортов и другой технической документации;

- наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение (при отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление).

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации вносятся соответствующие исправления и уточнения.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи их полное наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При инвентаризации сооружений и другой недвижимости комиссия, проверяет наличие документов, подтверждающие нахождение указанных объектов в собственности организации.

Проверяется также наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности организации

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия включает в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов производится с учетом рыночных цен, а износ определяется по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

Основные средства вносят в описи по наименованиям в соответствии с основным назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого

изменилось основное его назначение, то его вносят в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Если комиссией установлено, что работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете, то по соответствующим документам определяется сумма увеличения или снижения балансовой стоимости объекта и приводятся в описи данные о производственных изменениях.

Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера, организации-изготовителя, года выпуска назначения, мощности.

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, и другие, одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделении организации и учитываемые на типовой и инвентарной карточке группового учета, в описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

Основные средства, которые на момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации (в дальних рейсах морские и речные суда, железнодорожный, подвижной состав, автомашины; отправленные в капитальный ремонт, машины, и оборудования и др.), инвентаризируются до момента временного их выбытия.

На основные средства, не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.). Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные.

По указанным объектам составляется отдельная опись, в которой даётся ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на

ответственное хранение или в аренду.

Выявленные излишки основных средств приходят по рыночной стоимости по дебету счета 01 «Основные средства» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При недостатке и порче объектов основных средств их остаточную стоимость списывают с кредита счёта 01 «Основные средства» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», а сумму амортизации - с кредита счета 01, в дебет счета 02 «Амортизация основных средств». При выявлении конкретных виновников недостающие или испорченные основные средства оценивают по продажным (рыночным) ценам, действовавшим в данной местности на день причинения-ущерба, и списывают с кредита счета 94 в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» остаточную стоимость, а разницу между рыночной ценой и остаточной стоимостью основных средств отражают по дебету счета 73 и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». По мере погашения задолженности ее виновником соответствующую часть списывают со счета 98 в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Если конкретные виновники не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то недостающие и испорченные основные средства списывают у организаций с кредита счета 94 на финансовые результаты у коммерческой организации (счет 91) или увеличение расходов у некоммерческой организации.

ОАО «Авиаагрегат» инвентаризацию основных средств проводит 1 раз в три года. Последняя инвентаризация была проведена в ноябре 2019 года, и по ее итогам была составлена инвентаризационная опись основных средств.

По результатам проведенной годовой инвентаризации в 2019 году на ОАО «Авиаагрегат» недостачи не выявлено.

Тема 1.8 Инвентаризация оборотных активов

Организации сами устанавливают лимит остатка денежных средств в кассе (положение ЦБ РФ от 12.10.11 № 373-П). На ОАО «Авиаагрегат» установлен лимит остатка наличности в кассе в размере 100 000 руб.

Для округления лимита остатка наличных денег до рубля могут применяться правила математического округления.

Важно, чтобы в выбранном организацией расчетном периоде было не больше 92 рабочих дней.

В ОАО «Авиаагрегат» ведется кассовая книга. Кассовые ордера регистрируются в журналах регистрации.

На предприятии имеется список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, утвержденный приказом по предприятию: начальник АХО, главный бухгалтер, руководитель организации. Срок, на который они выдаются установлен на 1 месяц.

Прием наличных денег, поступающих с расчетного счета в банке от покупателей, заказчиков и т.д. в кассу предприятия, производится по приходным кассовым ордерам (форма № КО-1), которые выписывает работник бухгалтерии, подписывает главный бухгалтер предприятия. О приеме денег лицу, внесшему деньги, выдается квитанция к приходному кассовому ордеру за подписями главного бухгалтера или лица, на это уполномоченного, и кассира, заверенная печатью (штампом) кассира. Квитанция вручается работнику или прикладывается к выписке банка. До передачи в кассу приходный ордер регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных документов (форма № КО-3).

Выдача наличных денег из кассы предприятий производится по расходным кассовым ордерам (форма № КО-2) или платежным расчетно-платежным ведомостям, заявлениям на выдачу денег, счетам и так далее с наложением на эти документы штампа с реквизитами расходного кассового ордера. Документы на выдачу денег подписываются руководителем и главным бухгалтером предприятия.

Расчеты с заказчиками осуществляются через банк по безналичному расчету и регулируется соответствующим договорами между ОАО «Авиаагрегат» и контрагентами.

Для учета операций расчетов с покупателями применяются сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Данный счет используется для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей и тому подобное. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Для отражения основных операций ОАО «Авиаагрегат» по расчетам с покупателями и заказчиками применяются следующие проводки: Дебет счета 62 Кредит счета 90 (отгрузка), Дебет счета 51 Кредит счета 62 (получение средств).

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ОАО «Авиаагрегат» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету и по каждому покупателю и заказчику.

Также материально-производственные запасы, в том числе и продукция для продажи, приобретаются либо под отчет безналичным путем.

В рамках учета товаров, которые поступают от поставщиков, в качестве первичного документа в ОАО «Авиаагрегат» применяется товарная накладная и счет-фактура.

Отражение операций на счетах бухгалтерского учета ОАО «Авиаагрегат» через кассу осуществляется следующим образом:

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами», Кредит счета 50 «Касса» - денежные средства для покупки материалов выданы под отчет;

Дебет счета 10 «Материалы», Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - материал по ценам поставщика согласно договору купли - продажи с учетом НДС и налога с продаж оприходован на складе;

Дебет счета 50 «Касса», Кредит счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - подотчетным лицом возвращен остаток неиспользованных денежных средств;

Дебет счета 20 «Основное производство», Кредит счета 10 «Материалы» - материалы отпущены для использования в производстве.

У ОАО «Авиаагрегат» существует дебиторская задолженность. Причем дебиторская задолженность занимает большую часть всех оборотных средств предприятия.

Дебиторская задолженность числится в учете ОАО «Авиаагрегат» до тех пор, пока она:

- не погашена контрагентом;
- не списана как безнадежная задолженность.

Дата признания внереализационных расходов для целей налогообложения прибыли установлена п. 7 ст. 272 НК РФ. Так, расход в виде безнадежной задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных расходов в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности (Письмо Минфина России от 28.01.2013 N 03-03-06/1/38).

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

В случае, если дебиторская задолженность признана безнадежной, ее в ОАО «Авиаагрегат» списывают в качестве расходов.

Учитывают дебиторскую задолженность в случаях:

- встречные обязательства являются однородными;
- срок погашения дебиторской задолженности уже наступил;
- зачет встречных требований не запрещен договором с контрагентом;
- срок исковой давности по дебиторской задолженности еще не истек.

Дебиторскую задолженность списать произвольно невозможно.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются долги:

- по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);

- по которым согласно гражданскому законодательству обязательство прекращено:

- вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ).

- на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);

- в связи с ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ).

Если срок исковой давности истек, то безнадежный долг можно списывать независимо от того, принимала организация какие-либо меры, чтобы его взыскать, или нет.

Учет поступления материалов в ОАО «Авиаагрегат» осуществляться по фактической себестоимости их приобретения.

Для синтетического учета наличия и движения материалов при их учете по фактической себестоимости приобретения (заготовления) используется счет 10 «Материалы».

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

10-1 «Сырье и материалы»;

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

10-3 «Топливо»;

10-4 «Тара и тарные материалы»;

10-5 «Запасные части»;

10-6 «Прочие материалы»;

10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

10-8 «Строительные материалы»;

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и др.

Принятие материалов к бухгалтерскому учету отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п. Применение того или иного корреспондирующего счета зависит от того, откуда поступили материалы, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом материалы принимаются к бухгалтерскому учету независимо от того, когда они поступили -- до или после получения расчетных документов поставщика.

Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям.

Исходя из этого, можно сказать, что учет оборотных активов на предприятии ОАО «Авиаагрегат» ведется согласно законодательству и учетной политике предприятия.

Тема 1.9 Инвентаризация расчетов

Инвентаризация расчетов на предприятии заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами оформляются соответствующим актом по форме № ИНВ-17. В акте из общей суммы дебиторской задолженности обособленно показываются суммы задолженности, подтвержденные дебиторами, не подтвержденные дебиторами и с истекшим сроком исковой давности.

Для дальнейшей работы по исключению подтвержденной, а также выявленной в ходе инвентаризации дебиторской задолженности по указанным видам задолженности к акту инвентаризации расчетов составляется справка, в которой приводятся наименования и адреса дебиторов, суммы задолженностей, основания возникновения задолженностей, время их возникновения и подтверждающие документы. По суммам дебиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности, в справке (приложение к форме № ИНВ-17) указываются лица, виновные в пропуске этих сроков.

В ходе инвентаризации в ОАО «Авиаагрегат» проверке подвергаются следующие виды расчетов:

- с подотчетными лицами;
- с работниками;
- с бюджетом и внебюджетными фондами;
- с банками;
- с покупателями и заказчиками;
- с поставщиками;
- со структурными подразделениями организации, выделенными на отдельный баланс;
- с прочими дебиторами и кредиторами.

На подготовительном этапе лица, ответственные за отражение соответствующих хозяйственных операций, представляют инвентаризационной комиссии:

- регистры бухгалтерского учета по счетам расчетов;
- первичные учетные документы, оформляющие хозяйственные операции по счетам расчетов;
- акты сверки.

Инвентаризационная комиссия ОАО «Авиаагрегат» путем документальной проверки должна установить:

а) правильность расчетов с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями, а также со структурными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы;

б) правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям;

в) правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

По задолженности работникам организации выявляются невыплаченные суммы по оплате труда, подлежащие перечислению на счет депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам. Следует проверить правильность начисления налогов с заработной платы, правомерность применения льгот по налогам.

До начала сверки расчетов с покупателями, заказчиками, поставщиками и с прочими дебиторами и кредиторами стороны подписывают акт сверки задолженности между организациями. Форма акта произвольная и разрабатывается организацией. Акт составляется в двух экземплярах: по одному для каждого участника. При инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками проверке подвергается счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по товарно-материальным ценностям, оплаченным, но находящимся в пути. Необходимо проверить по заключенным с поставщиками таких ценностей договорам, когда происходит момент перехода права собственности на эти товарно-материальные ценности.

При проверке расчетов с покупателями и заказчиками следует проверить, не числятся ли в составе полученных авансов суммы, которые следует зачесть в счет уже отгруженной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, не реальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались, или на увеличение расходов у некоммерческой организации.

Если при инвентаризации выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности, то она списывается с баланса организации:

Дебет 91-2, Кредит 62 (76, 71, 70...) - списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности;

Дебет 63, Кредит 62 (76...) - списана дебиторская задолженность, по которой ранее был создан резерв по сомнительным долгам.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. В течение этого времени списанная задолженность должна числиться за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Если при инвентаризации выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности, то она списывается с баланса организации:

Дебет 60 (70, 71, 76), Кредит 91-1 - списана кредиторская задолженность.

По результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами оформляется акт по форме № ИНВ-17, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.98 г. № 88. Акт

составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами инвентаризационной комиссии на основании выявления по документам остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй остается в комиссии.

Акт хранится в архиве ОАО «Авиаагрегат» 5 лет.

В акте указывают:

- наименование организации дебитора (кредитора);
- счета бухгалтерского учета, на которых числится задолженность;
- суммы задолженности, согласованные и не согласованные с дебиторами (кредиторами);
- суммы задолженности, по которым истек срок исковой давности.

По указанным видам задолженности к акту инвентаризации расчетов должна быть приложена справка (приложение к форме № ИНВ-17), которая является основанием для составления этого акта. Справка составляется в разрезе синтетических счетов бухгалтерского учета. В справке указывают:

- реквизиты каждого дебитора или кредитора организации;
- причину и дату возникновения задолженности;
- сумму задолженности.

Справку составляют в одном экземпляре и хранят в архиве ОАО «Авиаагрегат» 5 лет.

Тема 1.10 Инвентаризация целевого финансирования и доходов будущих периодов

Целевое финансирование — это финансирование целевых программ за счет поступлений от других организаций и лиц, ассигнований из бюджета и

других источников. Данные аналитического учета должны обеспечить возможность получения необходимой информации по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступления.

К целевому финансированию относятся средства, получаемые организацией на строго определенные цели: научно-исследовательские работы, подготовку кадров, содержание детских учреждений и др.

Источниками целевого финансирования являются:

- ассигнования из бюджета;
- взносы физических лиц;
- средства, поступающие от других организаций;
- средства фондов специального назначения и др.

Средства целевого финансирования расходуются в соответствии с утверждаемыми сметами. Использование указанных средств не по назначению запрещается.

Целевое финансирование (балансовый счет 86).

Рассмотрим порядок проведения инвентаризации средств целевого финансирования.

При инвентаризации средств целевого финансирования проверяется:

1. расходование средств на цели, предусмотренные целевыми программами и сметами расходов.

2. наличие документов (отчеты об использовании средств с приложенными первичными документами), подтверждающих целевое использование бюджетных средств, т.е. сопоставляются произведенные расходы с соответствующей экономической статьей расходов бюджетных назначений.

3. выявляются суммы превышения расходов по соответствующим статьям бюджетного финансирования. Проверяется наличие документов, подтверждающих целесообразность и правомерность расходов сверх утвержденной сметы.

4. инвентаризационные описи заполняются в разрезе источников финансирования.

Доходы будущих периодов (балансовый счет 98).

Рассмотрим порядок проведения инвентаризации доходов будущих периодов:

1. Проверяется правомерность отнесения полученных доходов к доходам будущих периодов. К доходам будущих периодов относятся:

- доходы, полученные в счет будущих периодов (доходы от аренды, абонентская плата, выручка от перевозки пассажиров по месячным и квартальным билетам и др.);

- стоимость активов, полученных безвозмездно;

- предстоящее поступление задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы и признанным виновным лицом или присужденным судом;

- разница между подлежащей взысканию с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их учетной стоимостью.

- 2. Проверяется правильность формирования оценки доходов будущих периодов. При принятии к учету доходов будущих периодов их оценка производится в следующем порядке:

- доходы, полученные в счет будущих периодов, принимаются к учету в сумме фактически поступившей оплаты (в соответствии с договором);

- стоимость активов, полученных безвозмездно, оценивается по рыночной стоимости на дату оприходования;

- задолженности по недостачам прошлых лет, выявленные в отчетном году, принимаются к учету по рыночной стоимости на дату признания недостачи виновником или на дату вынесения судом соответствующего решения;

- сумма разницы в оценке недостач, взыскиваемых с виновных лиц, определяется как разница между рыночной стоимостью недостающих ценностей и их учетной стоимостью.

3. При инвентаризации, проводимой на конец года, проверяется обоснованность наличия остатков, числящихся на следующих субсчетах:

- «Доходы, полученные в счет будущих периодов» — должны быть отражены только доходы, относящиеся к следующему отчетному году;

- «Безвозмездные поступления» — рыночная стоимость безвозмездно полученного имущества в части, относящейся к недоамортизированной стоимости (по амортизируемому имуществу), или рыночная стоимость МПЗ, не списанных на счета учета затрат на производство;

- «Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы» и субсчет «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» — рыночная стоимость имущества или разница в его оценке, относящиеся к непогашенной части задолженности по недостачам.

4. Проверяется правильность списания сумм, учтенных на счете по безвозмездно полученному имуществу. Списание сумм производится в корреспонденции со счетом 91.2 «Прочие расходы» в следующем порядке:

- по безвозмездно полученным основным средствам — по мере начисления амортизации;

- по иным безвозмездно полученным материальным ценностям — по мере списания на производство (расходов на продажу).

На предприятии ОАО «Авиаагрегат» ведется традиционный, указанный выше способ ведения инвентаризации целевого финансирования и доходов будущих периодов.

Тема 1.11 Инвентаризация расходов будущих периодов, недостач и потерь от порчи ценностей

Для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей используют счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». На этом счете учитывают недостачи и потери от порчи

материальных и иных ценностей, выявленные в процессе их заготовления, хранения и продажи, подлежащие отнесению на счета учета затрат на производство, расходов на продажу и на виновных лиц. Потери ценностей, возникающие в результате стихийных бедствий, относят на счет 99 «Прибыли и убытки».

В дебет счета 94 с кредита счетов недостающих или полностью испорченных ценностей списывается их фактическая себестоимость (по товарно-материальным ценностям) или остаточная стоимость (по основным средствам и нематериальным активам). По частично испорченным материальным ценностям в дебет счета 94 списывают сумму определившихся потерь.

При выявлении недостач или порчи при приемке материальных ценностей от поставщиков сумму недостачи в пределах предусмотренных в договоре величин покупатель относит при оприходовании ценностей в дебет счета 94 с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Сумму потерь сверх предусмотренных в договоре величин покупатель предъявляет поставщику или транспортной организации и учитывает по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям») и кредиту счета 60. При отказе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций эти суммы списывают со счета 76 на счет 94. Если суд принял решение о взыскании с поставщика сумм недостач и потерь ценностей сверх предусмотренных в договоре величин, то поставщик сторнирует ранее отраженную сумму продажи на сумму недостач и потерь (дебетует счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредитует счет 90 «Продажи»), а также обороты по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 43 «Готовая продукция». Восстановленная таким образом на счете 43 сумма недостач списывается затем в дебет счета 94 с кредита счета 43.

С кредита счета 94 недостачи и потери от порчи ценностей списывают следующим образом:

- недостачи и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин — на счета учета материальных ценностей (когда они выявлены при заготовлении);

- недостачи и порчи ценностей в пределах норм естественной убыли — на затраты на производство и расходы на продажу (когда они выявлены при хранении или продаже);

- недостачи ценностей сверх величин (норм) убыли, потери от порчи — в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»);

- недостачи ценностей сверх величин (норм) убыли и потери от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостач, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, — на счет 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту счета 94 отражаются суммы в размерах и величинах, принятых по дебету данного счета. На счетах учета затрат и расходов на продажу недостающие или испорченные материальные ценности списывают по их фактической себестоимости.

При взыскании с виновных лиц стоимости недостающих ценностей разница между их стоимостью, зачисленной на счет 73, и их стоимостью, отраженной на счете 94, учитывается на счете 98 «Доходы будущих периодов». По мере взыскания с виновных лиц причитающихся сумм эти суммы списывают в дебет счета 98 и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Недостачи ценностей, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошлым отчетным периодам, признанные материально ответственными лицами или на которые имеются решения суда о взыскании с виновных лиц, отражаются по дебету счета 94 и кредиту счета 98. Одновременно на эти суммы дебетуют счет 73 (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба») и кредитуют счет 94. По мере погашения задолженности дебетуют счет 98 и кредитуют счет 91.

На предприятии ОАО «Авиаагрегат» ведется традиционный, указанный выше способ ведения инвентаризации расходов будущих периодов, недостач и потерь от порчи ценностей.

Заключение

Таким образом, по результатам прохождения практики было установлено,

что в условиях перехода предприятия к рынку значительно возрастает роль бухгалтерского учета как важнейшего средства получения полной и достоверной информации об имуществе предприятия и его обязательствах и своевременного доведения этих сведений до пользователей.

Кроме того, было изучено состояние и пути улучшения бухгалтерского учета на предприятии. Необходимо отметить, что аналитический учет, организованный с применением вычислительной техники, позволяет сократить трудоемкость, затраты времени, повысить качество контроля, обеспечивает быстрый доступ к информации. Нужно отметить, и некоторые недостатки в работе предприятия.

Так, учетная политика предприятия является неполной, многие моменты, предусмотренные законодательством, в ней не отражены. Некоторые первичные документы не содержат обязательных реквизитов, предусмотренных законодательством.

В связи с чем, необходимо введение дополнительного контроля за учетом со стороны руководства предприятия. Внутренний контроль нужно постоянно совершенствовать, осуществлять регулярно.

Также были выработаны следующие предложения и рекомендации по совершенствованию учета расчетов с дебиторами и кредиторами:

В целях бухгалтерского учета в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации рекомендуется создавать резервы сомнительных долгов с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы, услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Создавая резерв сомнительных долгов, организация заранее уменьшает свою прибыль (происходит отсрочка уплаты налога на прибыль), что является очень выгодным для предприятия.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации

дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней – в сумму резерва включается 50 % суммы выявленной задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Сумма создаваемого резерва не может превышать 10 % от выручки отчетного периода.

В бухгалтерском учете создание и использование резерва по сомнительным долгам отражаются записями:

Наиболее употребительным способом воздействия на дебиторов с целью погашения задолженности является направление писем, телефонные звонки, персональные визиты, продажа задолженности специальным организациям.

Особое внимание следует уделять анализу данных о резервах по сомнительным долгам и фактических потерях, связанных с непогашением дебиторской задолженности.

Также предлагаем ввести в штатное расписание отдел внутреннего контроля. Основными задачами которого будет проверка правильности оформления документов, договоров и др. Это позволит исключить возможность неплатежей, связанных с неправильным оформлением первичных документов.