

**Индивидуальное задание по производственной
(по профилю специальности) практике**

Студент(ка) Егорова Анастасия Алексеевна
ФИО

обучающийся(аяся) на 3 курсе по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) прошел(ла) производственную (по профилю специальности) практику в объеме 144 часов с «18» марта 2026 г. по «14» апреля 2026 г.
в организации Муниципальное унитарное предприятие «Коммунальный комплекс п. Терней», 692150, Приморский край, Тернейский район, пгт Терней, ул. Партизанская, д. 52
наименование организации, юридический адрес

Виды и объем работ в период производственной практики


№ п/п	Вид работ	Кол-во часов
1	<p>Охарактеризовать особенности деятельности организации посредством обработки следующих документов организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - устав; - учредительный договор; - штатное расписание; - организационная структура предприятия; - выписка из ЕГРЮЛ; - должностные инструкции работников бухгалтерии; - учётная политика; - бухгалтерская и налоговая отчётность предприятия. <p>Ознакомиться с исторической справкой об организации, ее организационно-правовой собственности, специализацией производства.</p> <p>Ознакомиться со структурой аппарата бухгалтерии, с должностными инструкциями бухгалтеров. Составить схему структуры бухгалтерии.</p> <p>Изучение рабочего плана счетов экономического субъекта и сравнение его с типовым планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Ознакомление и изучение формирования учетной политики организации.</p> <p>Ознакомление с организацией бухгалтерского учета и структурой экономического субъекта.</p> <p>Ознакомиться с графиком документооборота и организацией контроля за его выполнением.</p> <p>Оценить основные технико-экономические показатели деятельности предприятия с использованием его отчётности</p>	12
2	<p>- Изучение нормативных документов по учету личного состава, по учету использования рабочего времени.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Документальное оформление начисленной заработной платы. - Начисление заработной платы за неотработанное время. - Документальное оформление заработной платы за неотработанное время. - Начисление пособий по временной нетрудоспособности. - Документальное оформление пособий по временной нетрудоспособности. - Документальное оформление пособий в связи с материнством. - Документальное оформление пособий по временной нетрудоспособности от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. - Начисление премий, доплат и надбавок. - Документальное оформление премий, доплат и надбавок. - Определение суммы удержаний из заработной платы, отражение в учете соответствующих операций. - Начисление и документальное оформление доходов, не облагаемых НДФЛ. - Документальное оформление удержаний из заработной платы. - Отражение в учете получения, использования и возврата кредита (займа), привлеченного экономическим субъектом под соответствующие нужды. - Документальное оформление начисления процентов по займам и кредитам. - Документальное оформление получения и возврата кредитов и займов. - Отражение в учете процесса формирования и изменения собственного капитала экономического субъекта. - Отражение в учете финансовых результатов деятельности экономического субъекта в зависимости от вида деятельности. 	48

	<ul style="list-style-type: none"> - Отражение в учете использования прибыли экономического субъекта. - Отражение в учете начисления и выплаты дивидендов. - Отражение в учете финансовых результатов от обычных видов деятельности экономического субъекта. - Отражение в учете финансовых результатов по прочим видам деятельности экономического субъекта. - Отражение в учете экономического субъекта целевого финансирования. - Отражение в учете экономического субъекта доходов будущих периодов. - Отражение в учете экономического субъекта образования и использования резерва по сомнительным долгам. 	
3	<ul style="list-style-type: none"> - Участие в работе комиссии по инвентаризации имущества и обязательств экономического субъекта. - Подготовка регистров аналитического учета по местам хранения имущества и передача их лицам, ответственными за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации. - Подготовка документов для проведения инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта. - Выполнение работ по инвентаризации внеоборотных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. - Выполнение работ по инвентаризации и переоценке материально - производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. - Отражение в учете убытков от недостачи товара, переданного на ответственное хранение. - Выполнение работ по инвентаризации незавершенного производства и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. - Выполнение работ по инвентаризации кассы, денежных документов и бланков документов строгой отчетности и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. - Выполнение работ по инвентаризации средств на счетах в банке и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. - Формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». - Формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения - Подготовка документов для проведения инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта. - Выполнение работ по инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. - Выполнение работ по инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. - Выполнение работ по инвентаризации расчетов с подотчетными лицами и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. - Выполнение работ по инвентаризации расчетов с бюджетом и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. - Выполнение работ по инвентаризации расчетов с внебюджетными фондами и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. - Осуществить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов. - Составление сличительных ведомостей и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета. - Документальное оформление результатов инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта. 	18
4	<ul style="list-style-type: none"> - Описание сущности бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее значения в современной экономике. Изучение требований к отчетности, ее качественных характеристик и основополагающих принципов учета и отчетности в РФ. - Описание правил составления бухгалтерской отчетности, порядка ее представления и публикации, правил внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций. 	12
5	<ul style="list-style-type: none"> - Изучение показателей, применяемых в анализе имущественного положения 	18

	<p>организации и определения степени сбалансированности формирования ее активов за ее счет пассивов.</p> <p>- Расчет показателей структуры и динамики статей актива и пассива баланса с применением методов горизонтального и вертикального анализа. Построение графиков, отражающих структуру баланса по активу и пассиву, а также формулировка выводов о характере изменений значений статей баланса организации в динамике.</p> <p>- Расчет группы критериальных оценочных показателей, применяемых в анализе имущественного положения организации. Построение графиков, отражающих изменение значений критериальных показателей оценки имущественного положения организации в динамике и формулировка выводов об имущественном положении организации.</p>	
6	<p>- Изучение коэффициентов оценки финансовой устойчивости степени финансовой характеризующих структуру используемого капитала с позиции степени финансовой стабильности ее развития.</p> <p>- Расчет коэффициентов оценки финансовой устойчивости организации, построение графиков, отражающих изменение значений показателей финансовой устойчивости организации в динамике и формулировка выводов о степени финансовой устойчивости организации</p>	18
7	Оформление отчёта практики	15
8	Дифференцированный зачет	3

Дата выдачи задания «13» марта 2026 г.
Срок сдачи отчета по практике «14» апреля 2026 г.

Подпись руководителя практики

Красуля Е.В. / , преподаватель Академического колледжа

Содержание

Введение	3
ПМ.02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации	4
1 Особенности деятельности МУП КК П. ТЕРНЕЙ	11
2 Организация бухгалтерского учета источников формирования активов исследуемого предприятия	11
2.1 Учет труда и его оплаты	13
2.2 Учет финансовых результатов и использования прибыли	17
2.3 Учет собственного капитала	20
2.4 Учет кредитов и займов	
ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности	23
3 Организационные аспекты формирования и анализа бухгалтерской отчетности	23
3.1 Состав и структура бухгалтерской (финансовой) отчетности	25
3.2 Анализ имущественного положения организации на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности	28
3.3 Анализ финансовой устойчивости организации на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности	32
Заключение	33
Список использованных источников	36
Приложение А. Учетная политика по бухгалтерскому учету	37
Приложение Б. Рабочий план счетов	38
Приложение В. Приказ «Об утверждении учетной политики»	39
Приложение Г. Устав	40
Приложение Д. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.	41
Приложение Е. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.	42
Приложение Ж. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.	

Введение

Производственная практика является необходимой составляющей учебного процесса по подготовке студентов по направлению 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Целью производственной практики по профессиональным модулям ПМ. 02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации», ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности» является формирование у обучающихся умений, приобретение первоначального практического опыта для последующего освоения общих и профессиональных компетенций по специальности.

Задачами практики являются:

- формирование у обучающихся комплексного представления о специфике работы бухгалтера в сфере экономики;
- изучение организационных процессов, связанных с документированием хозяйственных операций;
- освоение процессов применения способов проведения инвентаризации и документальное оформление результатов инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта;
- приобретение опыта работы по ведению бухгалтерского учета источников формирования активов организации;
- изучение организационных процессов, связанных с составлением бухгалтерской отчетности и использованием ее для анализа финансового состояния организации;
- освоение методов счетной проверки бухгалтерской отчетности;
- приобретение опыта анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
- содействие формированию личностных качеств, обуславливающих устойчивый интерес, активное и творческое отношение к работе бухгалтера;
- сбор, обобщение и систематизация материалов для написания отчета по учебной практике.

Производственная практика проходит в период с 18 марта 2025 года по 14 апреля 2025 года в Муниципальное унитарное предприятие «Коммунальный комплекс п. Терней» находящийся в посёлке городского типа Терней, основной вид деятельности управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

1 Особенности деятельности исследуемой организации

МУП КК п. Терней – это муниципальное унитарное предприятие в Приморском крае, посёлок Терней. Предприятие осуществляет коммунальную деятельность, действуя как оператор персональных данных в рамках требований законодательства РФ. Оценка надежности этого предприятия достаточно приемлемая, признаки фирмы-однодневки не обнаружены, высокая оценка надежности, а также нет рисков ликвидации или банкротства выявленных в пункте 2.2 анализа. Реквизиты предприятия представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Реквизиты муниципального унитарного предприятия

Параметр	Значение
Полное наименование	Муниципального унитарного предприятия "КОММУНАЛЬНЫЙ КОМПЛЕКС П.ТЕРНЕЙ"
Организационно-правовая форма	Муниципальные унитарные предприятия
Форма собственности	Муниципальная собственность
Уставный капитал	803 401 руб.
ИНН	2528886091
КПП	252801001
ОГРН	1082505000027
ОКПО	84629737
Юридический адрес	692150, Приморский край, Тернейский район, пгт Терней, ул. Партизанская, д. 52
Фактический адрес	692150, Приморский край, Тернейский район, пгт Терней, ул. Партизанская, д. 52
Директор	Чернышов Вадим Николаевич
Учредитель	Муниципальное образование ПРИМОРСКИЙ КРАЙ ТЕРНЕЙСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРИМОРСКОГО КРАЯ

Виды деятельности:

1) Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе. Это основной вид деятельности предприятия (код ОКВЭД 68.32.1). МУП КК П.Терней отвечает за обслуживание и управление многоквартирными домами в поселке выступая в роли управляющей компании;

2) Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии). Предприятие занимается распределением пара и горячей воды (тепловой энергии), обеспечивая отопление и горячее водоснабжение объектов жилого фонда и социальных учреждений поселка;

3) Распределение воды для питьевых и промышленных нужд. В зону ответственности входит распределение воды для питьевых и промышленных нужд, то есть обеспечение жителей и организаций холодной водой;

4) Сбор отходов. Организация занимается сбором твердых коммунальных отходов (ТКО) на территории поселка;

5) Обработка и утилизация отходов. Деятельность не ограничивается только сбором, но также включает обработку и утилизацию отходов. У предприятия есть соответствующая лицензия на работу с отходами I-IV классов опасности, выданная 12 сентября 2016 года;

6) Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха. Выполнение прочих работ по чистке и уборке, не попавших в другие группировки (содержание территорий, общественных мест и т.д.);

7) Регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении. Выполнение санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха. Это позволяет предприятию обслуживать инженерные сети и проводить ремонты силами своих специалистов;

8) Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки. Осуществление регулярных перевозок пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении. Таким образом, МУП КК П. Терней также является местным перевозчиком, обеспечивая транспортную доступность внутри поселка и с ближайшими населенными пунктами.

Таким образом, МУП КК П. Терней – это типичное для небольших населенных пунктов муниципальное предприятие, которое закрывает практически все базовые потребности поселка в коммунальных услугах: от подачи тепла и воды до вывоза мусора и перевозки людей.

Много положительных качеств коммунального комплекса имеется. Долгое время работы, компания зарегистрирована 18 лет назад, это говорит о стабильной деятельности и поднадзорности государственным органам. Выручка компании за 2024 год составила 12,2 млн рубли в реестр недобросовестных поставщиков не входит. В состав руководства не входят дисквалифицированные лица и ни один из учредителей и руководителей не является массовым. Массовый учредитель – это физическое лицо, выступающее основателем или участником большого количества (обычно 5–10 и более) юридических лиц. Этот термин используется ФНС России для выявления потенциально фиктивных компаний, «фирм-однодневок» и признаков уклонения от уплаты налогов. Наличие массового учредителя повышает риск налоговых проверок. С 2021 года ФНС ужесточила контроль над достоверностью сведений в ЕГРЮЛ, включая данные о «массовых» учредителях. Основные

изменения коснулись сроков подачи данных и автоматизации проверок. Компания имеет 2 действующие лицензии, это является признаком повышенной надежности контрагента, а так же компания заключила 199 контрактов на общую сумму 44,5 млн руб. в роли поставщика и нет долгов по исполнительным производствам. Организационная структура управления в МУП КК п. Терней на рисунке 1.

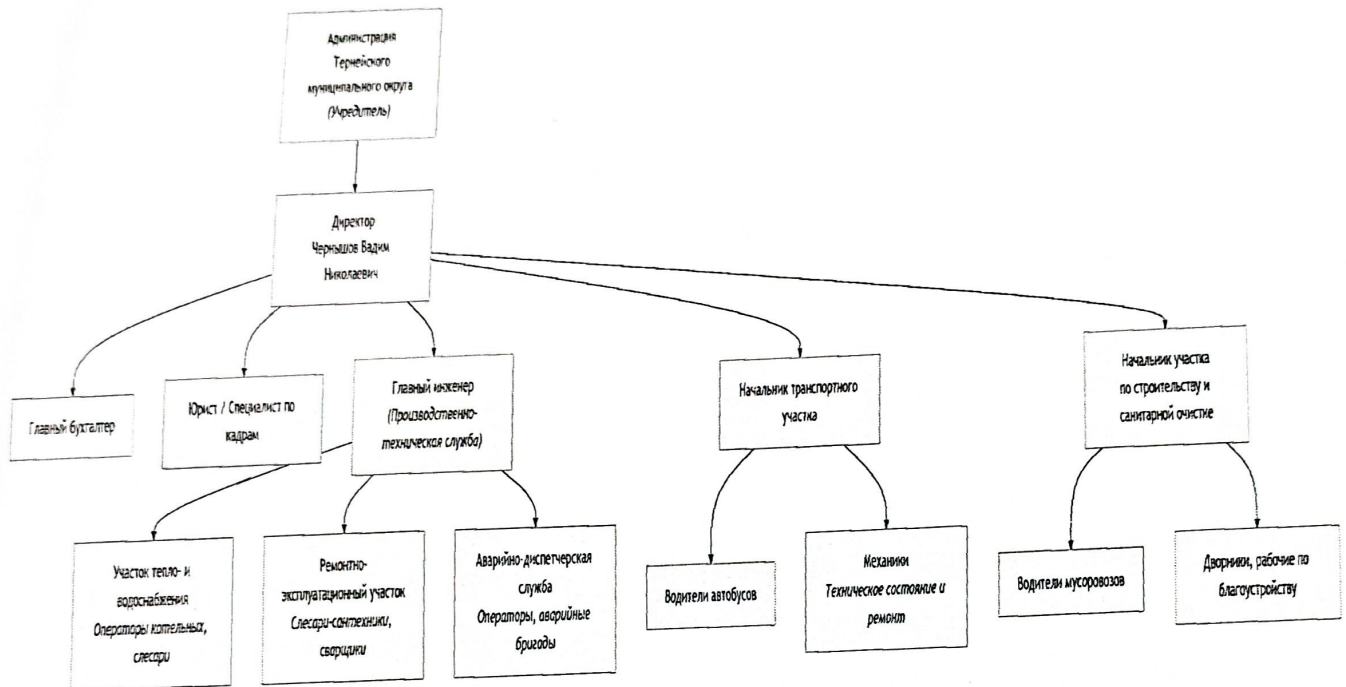


Рисунок 1 – Организационная структура МУП КК п. Терней

Учредитель – администрация Тернейского муниципального округа. Осуществляет общее руководство деятельностью предприятия, утверждает устав, назначает директора, контролирует использование муниципального имущества.

Директор – единоличный руководитель. Осуществляет оперативное управление, издает приказы, утверждает штатное расписание, представляет интересы предприятия во взаимоотношениях с контрагентами и органами власти.

Главный бухгалтер – организует ведение бухгалтерского и налогового учета, формирует учетную политику, начисляет налоги и сборы, готовит отчетность, рассчитывает заработную плату, контролирует расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Юрист / Специалист по кадрам – осуществляет правовое сопровождение деятельности (претензионно-исковая работа, экспертиза договоров). Ведет кадровое делопроизводство (прием, увольнение, отпуска, учет рабочего времени), обеспечивает соблюдение трудового законодательства.

Производственно-техническая служба (Главный инженер) – обеспечивает бесперебойную работу инженерной инфраструктуры (сети, котельные, насосные). Планирует и

организует проведение текущего и капитального ремонтов жилого фонда и коммуникаций. В подчинении находятся:

1) Участок тепло- и водоснабжения – рабочие (операторы котельных, слесари, машинисты насосных установок);

2) Ремонтно-эксплуатационный участок – слесари-сантехники, сварщики;

3) Аварийно-диспетчерская служба – операторы по приему заявок, аварийные бригады.

Начальник транспортного участка – организует работу по регулярным пассажирским перевозкам автобусами. Обеспечивает выпуск транспорта на линию, контроль за графиком движения, безопасностью перевозок, отвечает за техническое состояние и ремонт автобусного парка.

Начальник участка по строительству и санитарной очистке – организует деятельность по сбору, транспортировке, обработке и утилизации отходов (ТКО) I-IV классов опасности (имеется соответствующая лицензия). Руководит работами по чистке и уборке территории поселка (улицы, общественные пространства). Контролирует работу водителей мусоровозов, дворников, рабочих по благоустройству.

Организационная структура предприятия является линейно-функциональной. Во главе предприятия стоит директор, которому непосредственно подчиняются главный бухгалтер, юрист/специалист по кадрам и руководители ключевых производственных участков.

Согласно предоставленным документам, учет имущества и обязательств в МУП «Коммунальный комплекс п. Терней» ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0. Данное положение закреплено в пункте 1.1.2 раздела «Организационные положения» Учетной политики [1], утвержденной Приказом № 44 от 29.12.2023 [2]. Что касается основных аспектов учетной политики организации, то в отношении основных средств (ОС) нормативной базой является ФСБУ 6/2020 [3], при этом активы стоимостью до 100 000 рублей за единицу признаются незначительными и списываются в расходы текущего периода без начисления амортизации, амортизация по остальным объектам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, определяемого по Классификации основных средств, переоценка основных средств не производится. Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 [4], их оценка при выбытии производится по методу ФИФО (себестоимость первых по времени приобретения), а транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материалов с использованием счета 10, без применения счетов 15 и 16. В отношении нематериальных активов (НМА) в тексте учетной политики отсутствует детализированный раздел, однако рабочий план счетов содержит счета 04 и 05, что предполагает ведение их учета в

общеустановленном порядке. Признание доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 [5] и ПБУ 10/99 [6] соответственно, при этом управленческие расходы ежемесячно в полном объеме списываются на счет 90 «Продажи», формируя себестоимость продаж. В целях налогового учета организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы» и ставкой 15%, а книга учета доходов и расходов ведется автоматизированно в программе «1С». Что касается создания резервов, то уставом предприятия предусмотрено формирование резервного фонда в размере не менее 15 процентов уставного фонда за счет чистой прибыли, средства которого предназначены исключительно для покрытия убытков, кроме того, учетной политикой и рабочим планом счетов предусмотрено создание оценочных обязательств по вознаграждениям работникам (счет 96), что подтверждается наличием соответствующих остатков в бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды.

Обобщенно деятельность исследуемой организации можно рассматривать с помощью экономических показателей, представленных в таблице 2.

Таблица 2 - Анализ основных технико-экономических показателей исследуемого предприятия за 2024 - 2025 гг.

В тысячах рублей

Показатели	2024 год	2025 год	Изменение	
			абсолютное	темп прироста, %
1 Выручка от реализации	12 244	24 352	12 108	98,9%
2 Себестоимость продаж	(9 573)	(20 786)	(11 213)	117,1%
3 Прибыль от продаж	2 671	3 566	895	33,5%
4 Прибыль до налогообложения	(283)	4 240	4 523	1598,2%
5 Рентабельность продаж, %, п.3:п.1x100	21,8%	14,6%	-7,2	-33,1%
6 Стоимость активов	3 849	31 870	28 021	728,0%
7 Рентабельность активов, % п.4:п.6x100	-7,35%	13,3%	20,65	280,9%
8 Численность, чел	15	15	0	0

Анализ динамики показывает что в 2025 году произошло колоссальное увеличение валюты баланса более чем в 8 раз (с 3,85 млн до 31,87 млн руб.). Основной рост произошел за счет раздела "Капитал и резервы", а именно появления статьи "Добавочный капитал" в размере 26,6 млн руб. Это может свидетельствовать о переоценке внеоборотных активов или взносе в имущество компании.

Выручка выросла практически в 2 раза (+98,9%), что является отличным показателем роста продаж. Однако себестоимость росла быстрее выручки (+117%). Это негативный фактор, который привел к тому, что прибыль от продаж росла медленнее (всего +33,5%).

Эффективность основной деятельности: несмотря на рост прибыли, рентабельность продаж снизилась с 21,8% до 14,6%. Это означает, что в 2025 году с каждого рубля выручки

компания получала лишь 14,6 копеек прибыли от продаж против 21,8 копейки в 2024 году. Причина – опережающий рост себестоимости.

Произошла кардинальная смена ситуации: в 2024 году компания получила убыток до налогообложения (-283 тыс. руб.), а в 2025 году – прибыль (4 240 тыс. руб.). Это говорит о выходе компании на новый уровень безубыточности.

Показатель рентабельности вырос с отрицательных значений до 13,3%. Это значит, что каждый рубль, вложенный в активы, принес 13,3 копейки прибыли. Учитывая, что активы выросли в 8 раз, выход на положительную рентабельность – ключевое достижение года.

В 2025 году организация находится в фазе активного роста и инвестирования. Наблюдается значительное расширение баланса, рост выручки и выход из убыточности в чистую прибыль.

Основные риски и точки внимания являются снижение эффективности продаж из-за резкого роста себестоимости. Необходимо контролировать затраты и огромный рост "Добавочного капитала" требует уточнения его природы (реальная ли это переоценка или иные операции), так как это фундаментально изменило структуру баланса.

Рентабельность продаж демонстрирует отрицательную динамику (снижение с 21,8% до 14,6%). Причина кроется в том, что темпы роста себестоимости (117,1%) опережают темпы роста выручки (98,9%). Это негативный фактор, свидетельствующий о снижении эффективности основной деятельности предприятия. Несмотря на абсолютный рост прибыли от продаж, каждый рубль выручки в 2025 году приносит на 7,2 копейки меньше прибыли, чем в 2024 году. Целевой ориентир (положительная динамика) не достигнут.

Рентабельность активов демонстрирует ярко выраженную положительную динамику. В 2024 году предприятие получало убыток до налогообложения, и на 100 рублей, вложенных в активы, приходилось 7,35 рубля убытка. В 2025 году ситуация кардинально изменилась: получена прибыль, и каждый 100 рублей активов приносят 13,3 рубля прибыли до налогообложения. Целевой ориентир (увеличение рентабельности активов) достигнут. Данный показатель свидетельствует о значительном повышении эффективности использования имущества организации.

Среднегодовой фонд оплаты труда имеет положительную динамику (рост на 13,9%). При этом рост ФОТ обеспечен как увеличением численности персонала (+5,9%), так и повышением средней заработной платы (+7,6%). Важно отметить, что темп роста средней заработной платы (7,6%) превышает темп роста численности (5,9%), что соответствует целевому ориентиру – увеличение ФОТ в большей степени происходит за счет роста заработной платы, а не за счет приема новых сотрудников. Это свидетельствует о

социальной направленности кадровой политики предприятия и повышении уровня оплаты труда работников.

В 2025 году в МУП КК П. Терней наблюдается разнонаправленная динамика технико-экономических показателей. С одной стороны, предприятие демонстрирует масштабный рост активов, выход на положительную рентабельность активов и увеличение заработной платы сотрудников. С другой стороны, снижение рентабельности продаж является тревожным сигналом, указывающим на необходимость оптимизации затрат или повышения цен на оказываемые услуги в пределах, установленных регулируемыми органами для муниципальных предприятий коммунальной сферы.

Предприятие перешло в фазу активного роста: баланс вырос в 8 раз, выручка удвоилась, а вместо убытков получена существенная чистая прибыль. Ключевым позитивным фактором стала кардинальная смена модели с убыточной на прибыльную, что подтверждается ростом рентабельности активов с отрицательных до положительных значений (13,3%). Кроме того, кадровая политика носит социально-ориентированный характер — рост ФОР обеспечивается опережающим повышением зарплаты, а не наймом новых сотрудников.

Однако наряду с безусловными успехами, анализ выявляет серьезные «зоны риска»: резкое снижение рентабельности продаж (с 21,8% до 14,6%) из-за того, что себестоимость растет быстрее выручки (117% против 98,9%). Это сигнализирует о падении операционной эффективности. Также требует пояснения колоссальный рост добавочного капитала (+26,6 млн руб.), кардинально изменивший структуру баланса — без понимания его природы (реальная переоценка или иные вклады) оценка финансовой устойчивости будет неполной.

Итог: предприятие демонстрирует впечатляющую финансовую реабилитацию и масштабный рост, но ключевой управленческой проблемой на следующий период становится контроль себестоимости. Если темпы роста затрат продолжат опережать выручку, компания рискует столкнуться со снижением итоговой прибыли даже при сохранении позитивной динамики продаж.

2 Организация бухгалтерского учета источников формирования активов МУП КК П. ТЕРНЕЙ

2.1 Учет труда и его оплаты

Учет личного состава и использования рабочего времени в МУП «Коммунальный комплекс п. Терней» ведется в соответствии с унифицированными формами первичной учетной документации, утвержденными в Учетной политике предприятия [1]. Основные используемые документы представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Первичные документы по учету труда и его оплаты

Группа документов	Наименование документа	Назначение
По учету личного состава	Приказ (распоряжение) о приеме на работу (форма № Т-1)	Оформление факта приема на работу, установление оклада, надбавок, графика работы
	Трудовая книжка	Учет трудового стажа работника
	Личная карточка работника (форма № Т-2)	Сбор и систематизация персональных данных сотрудников
	Штатное расписание (форма № Т-3)	Документальное оформление структуры, состава и численности организации с указанием должностных окладов
	Приказ о переводе на другую работу (форма № Т-5)	Оформление изменения должности, подразделения, размера оплаты
	Приказ о прекращении трудового договора (форма № Т-8)	Оформление увольнения работника
По учету рабочего времени	Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (форма № Т-12)	Ежедневный учет фактически отработанного времени, сверхурочных часов, неявок
По учету расчетов с персоналом	Расчетно-платежная ведомость (форма № Т-49)	Начисление заработной платы и других выплат, а также отражение удержаний
	Расчетная ведомость (форма № Т-51)	Детализация начисленной заработной платы по каждому сотруднику
	Платежная ведомость (форма № Т-53)	Выплата заработной платы через кассу
	Записка-расчет о предоставлении отпуска (форма № Т-60)	Расчет причитающихся работнику сумм отпускных
	Записка-расчет о прекращении трудового договора (форма № Т-61)	Расчет выплат при увольнении

В МУП КК П. Терней применяется повременно-премиальная система оплаты труда. Заработная плата работников состоит из должностного оклада, установленного штатным расписанием, и стимулирующих выплат (премий) по результатам работы. Работникам,

занятым на работах с вредными условиями труда, производится доплата компенсационного характера. На все выплаты начисляется районный коэффициент, установленный для Приморского края.

Порядок исчисления среднего заработка для оплаты отпусков и больничных листов регламентируется Трудовым кодексом РФ [7]. Расчет основывается на средней заработной плате сотрудника за предшествующие 12 месяцев.

Из заработной платы сотрудников производятся удержания, основными из которых являются:

1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 13% (или 15% с доходов, превышающих лимит). Удержание производится с общей суммы начисленного дохода. При этом работнику предоставляются стандартные налоговые вычеты (на детей, на себя);

2. Удержания по исполнительным листам – алименты, возмещение ущерба.

Для учета расчетов с персоналом по оплате труда в МУП КК П. Терней используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Начисление заработной платы отражается по кредиту счета 70 в корреспонденции со счетами учета затрат, выбор которых зависит от характера работы сотрудника. Типовые бухгалтерские проводки по учету труда и его оплаты представленные в таблице 4.

Счета затрат, используемые на предприятии:

1. Счет 20 «Основное производство» – для начисления заработной платы основным производственным рабочим (слесари, операторы котельных, водители мусоровозов);

2. Счет 23 «Вспомогательные производства» – для начисления заработной платы работникам ремонтных служб, транспортного участка;

3. Счет 25 «Общепроизводственные расходы» – для начисления заработной платы мастерам, начальникам участков;

4. Счет 26 «Общехозяйственные расходы» – для начисления заработной платы административно-управленческому персоналу (директор, главный бухгалтер, юрист);

5. Счет 44 «Расходы на продажу» – в случае начисления заработной платы сотрудникам, занятым в торгово-посреднической деятельности (если имеется).

Таблица 4 – Типовые бухгалтерские проводки по учету труда и его оплаты

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата работникам основного производства	20	70
Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу	26	70
Начислены отпускные за счет созданного резерва (счет 96)	96	70
Начислено пособие по временной нетрудоспособности	69	70
Удержан НДФЛ из заработной платы	70	68

Продолжение таблицы 4

Содержание операции	Дебет	Кредит
Удержаны суммы по исполнительным листам	70	76
Выплачена заработная плата из кассы	70	50
Перечислена заработная плата на банковские карты сотрудников	70	51
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды	20, 26 и др.	69

Страховые взносы с сумм начисленной заработной платы и других выплат начисляются в установленном размере (в 2026 году общий тариф для большинства организаций составляет 30% + взносы на травматизм по установленному классу профессионального риска). Корреспонденция счетов по начислению взносов аналогична счетам, на которые была отнесена заработная плата сотрудника.

2.2 Учет финансовых результатов и использования прибыли

Согласно пунктам 3.2–3.5 Устава [8], МУП «Коммунальный комплекс п. Терней» создано для решения социальных задач и удовлетворения потребностей населения и других потребителей в жилищно-коммунальных услугах на территории п. Терней Тернейского муниципального округа Приморского края. Основными видами деятельности предприятия являются: организация технического обслуживания, ремонта и сохранности объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры; организация предоставления коммунальных услуг (теплоснабжение, водоотведение) гражданам, организациям, учреждениям, предприятиям; работы по санитарному содержанию мест общего пользования и придомовых территорий, вывоз твердых бытовых отходов; текущий ремонт жилищного и нежилого фонда, объектов коммунального назначения; взимание платы за жилые помещения и коммунальные услуги; торгово-посредническая деятельность, а также иные виды деятельности, не запрещенные законодательством. Основными потребителями услуг являются население п. Терней, а также юридические лица и учреждения, расположенные на территории Тернейского муниципального округа, с которыми предприятие заключает договоры на обеспечение коммунальными услугами и техническое обслуживание. Расходы, связанные с реализацией услуг, включают затраты на приобретение материалов (топливо, запасные части), оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, страховые взносы, амортизацию основных средств, используемых при оказании услуг, затраты на оплату работ и услуг сторонних организаций, а также управленческие расходы, которые согласно учетной политике списываются на финансовый результат в составе условно-постоянных расходов. Для учета доходов и расходов от обычных видов деятельности используется счет 90 «Продажи». В рабочем плане счетов МУП «Коммунальный комплекс п. Терней» (Приложение № 2 [9] к Приказу об утверждении

учетной политики [1]) счет 90 имеет следующую структуру субсчетов, адаптированную под виды деятельности предприятия: 90.00.1 «Выручка населения ТБО» для учета выручки от оказания услуг по вывозу твердых бытовых отходов населению; 90.00.2 «Выручка юр. лиц ТБО» для учета выручки от оказания услуг по вывозу твердых бытовых отходов юридическим лицам; 90.00.3 «Выручка населения тепло» для учета выручки от оказания услуг по теплоснабжению населению; 90.00.4 «Выручка юр. лиц тепло» для учета выручки от оказания услуг по теплоснабжению юридическим лицам; 90.00.5 «Выручка вода население» для учета выручки от оказания услуг по водоотведению населению; 90.00.6 «Выручка вода юр. лица» для учета выручки от оказания услуг по водоотведению юридическим лицам; 90.00.7 «Выручка по прочим видам» для учета выручки от иных видов деятельности (текущий ремонт, санитарное содержание, торгово-посредническая деятельность и др.); 90.00.8 «Выручка утилизация» для учета выручки от утилизации отходов; 90.01 «Выручка» обобщающий субсчет для учета выручки с аналитикой по ставкам НДС и номенклатурным группам; 90.02 «Себестоимость продаж» для учета себестоимости оказанных услуг и выполненных работ; 90.03 «Налог на добавленную стоимость» для учета НДС, начисленного с выручки; 90.07 «Расходы на продажу» для учета коммерческих расходов; 90.08 «Управленческие расходы» для учета управленческих расходов, списываемых на финансовый результат; 90.09 «Прибыль / убыток от продаж» для выявления финансового результата от обычных видов деятельности. В качестве примера отражения реализации услуг в учете: предприятие оказывает услуги по теплоснабжению населению п. Терней. В январе 2025 года начислена плата за теплоснабжение населению в сумме 500 000 руб. (включая НДС). Фактическая себестоимость оказанных услуг составила 380 000 руб. Управленческие расходы, приходящиеся на данный период, составили 50 000 руб. В бухгалтерском учете операции отражаются следующими проводками: отражена выручка от реализации услуг теплоснабжения населению – дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредит счета 90.00.3 «Выручка населения тепло» на сумму 500 000 руб. (договор, акт оказанных услуг, счет-фактура); начислен НДС с выручки (при применении общей системы налогообложения) – дебет счета 90.03 «Налог на добавленную стоимость» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на сумму 83 333 руб. (счет-фактура); списана фактическая себестоимость оказанных услуг – дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» кредит счета 20 «Основное производство» на сумму 380 000 руб. (бухгалтерская справка-расчет, калькуляция); списаны управленческие расходы – дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы» на сумму 50 000 руб. (бухгалтерская справка). По окончании каждого месяца субсчета 90.01, 90.02, 90.03, 90.07, 90.08 закрываются на субсчет 90.09, а затем сальдо с 90.09 списывается на счет 99 «Прибыли

и убытки». Аналитический учет по счету 90 организован в разрезе номенклатурных групп (видов услуг) и контрагентов, что позволяет детализировать выручку по населению и юридическим лицам отдельно.

Согласно пункту 3.5.18 Устава [8] и Учетной политике [1], предприятие осуществляет торгово-посредническую деятельность, а также иные виды деятельности, не запрещенные законодательством, которые не являются основными. Прочие доходы и расходы возникают также от реализации излишних материальных ценностей, сдачи имущества в аренду (при наличии), списания основных средств, штрафов, пеней, неустоек, безвозмездно полученного имущества, а также от операций с целевым финансированием. В 2025 году в составе прочих доходов, согласно отчету о финансовых результатах, отражена сумма 5 002 тыс. руб. (строка 2340), прочих расходов – 149 тыс. руб. (строка 2350), что свидетельствует о наличии у предприятия операций, не связанных с основными видами деятельности. Для учета прочих доходов и расходов используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». В рабочем плане счетов МУП «Коммунальный комплекс п. Терней» счет 91 имеет следующую структуру субсчетов: 91.01 «Прочие доходы» для учета доходов от прочих видов деятельности; 91.02 «Прочие расходы» для учета расходов от прочих видов деятельности; 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» для выявления финансового результата по прочим операциям. Аналитический учет по счету 91 ведется в разрезе номенклатурных групп и статей прочих доходов и расходов. Основные проводки по учету прочих доходов и расходов: отражение выручки от реализации излишних материалов – дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредит счета 91.01 «Прочие доходы» (договор, накладная по форме ТОРГ-12, счет-фактура); списание фактической себестоимости реализованных материалов – дебет счета 91.02 «Прочие расходы» кредит счета 10 «Материалы» (бухгалтерская справка-расчет); отражение суммы штрафа, признанного должником – дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредит счета 91.01 «Прочие доходы» (претензия, акт сверки, решение суда); начисление процентов по банковскому вкладу – дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредит счета 91.01 «Прочие доходы» (выписка банка, договор банковского вклада); списание остаточной стоимости выбывающего основного средства – дебет счета 91.02 «Прочие расходы» кредит счета 01 «Основные средства» (акт о списании объекта основных средств по форме ОС-4); признание прочих расходов в виде услуг банка – дебет счета 91.02 «Прочие расходы» кредит счета 51 «Расчетные счета» (выписка банка). По окончании месяца сальдо прочих доходов и расходов списывается со счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки» (бухгалтерская справка).

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) формируется на счете 99 «Прибыли и убытки» и складывается из финансового результата от обычных видов деятельности (счет 90), финансового результата от прочих доходов и расходов (счет 91), а также сумм начисленного налога на прибыль (или единого налога при УСН), штрафных санкций по налогам и сборам. В рабочем плане счетов МУП «Коммунальный комплекс п. Терней» предусмотрены субсчета к счету 99: 99.01 «Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)»; 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения»; 99.01.2 «Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения»; 99.02 «Налог на прибыль» (включая субсчета для учета условного расхода, постоянных налоговых обязательств и текущего налога на прибыль); 99.09 «Прочие прибыли и убытки». Закрытие счетов 90 и 91 на счет 99 производится ежемесячно. По окончании года счет 99 закрывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Согласно пункту 4.11 Устава, предприятие самостоятельно распоряжается чистой прибылью, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и обязательных платежей и перечисления в местный бюджет части прибыли от использования имущества. Часть чистой прибыли может быть направлена на: увеличение уставного фонда; внедрение новой техники и технологии, мероприятия по охране труда и окружающей среды; развитие и расширение финансово-хозяйственной деятельности, пополнение оборотных средств; строительство, реконструкцию, обновление основных фондов; материальное стимулирование, обучение и повышение квалификации сотрудников; формирование резервного фонда в размере не менее 15% уставного фонда. Отчисления в местный бюджет производятся в размерах, устанавливаемых правовыми актами Тернейского муниципального округа. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) ведется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В рабочем плане счетов предприятия предусмотрены субсчета: 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению»; 84.02 «Убыток, подлежащий покрытию»; 84.03 «Нераспределенная прибыль в обращении»; 84.04 «Нераспределенная прибыль использованная»; 84.05 «Целевое финансирование». Основные проводки по учету нераспределенной прибыли: списание суммы чистой прибыли отчетного года (заключительными оборотами декабря) – дебет счета 99 «Прибыли и убытки» кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (бухгалтерская справка, справка-расчет чистой прибыли); списание суммы чистого убытка отчетного года – дебет счета 84 кредит счета 99 (бухгалтерская справка); направление части чистой прибыли на формирование резервного фонда – дебет счета 84 кредит счета 82 «Резервный капитал» (решение собственника, протокол собрания, бухгалтерская справка); направление части чистой прибыли на увеличение уставного фонда – дебет счета 84 кредит

счета 80 «Уставный капитал» (решение собственника); начисление дивидендов (доходов) учредителю (собственнику) по итогам года – дебет счета 84 кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» (решение собственника, бухгалтерская справка); использование чистой прибыли на материальное стимулирование работников (по решению собственника) – дебет счета 84 кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (решение собственника, приказ руководителя); погашение непокрытого убытка за счет резервного фонда – дебет счета 82 «Резервный капитал» кредит счета 84 (решение собственника, бухгалтерская справка). Все операции по учету доходов, расходов и финансовых результатов оформляются следующими первичными документами: договоры купли-продажи и оказания услуг (заключаются с населением, юридическими лицами и учреждениями); счета-фактуры (выставляются покупателям при реализации услуг); акты оказанных услуг (подписываются с заказчиками); товарные накладные (ТОРГ-12) при реализации материалов; акты сверки взаимных расчетов; бухгалтерские справки-расчеты (для закрытия счетов, начисления амортизации, распределения затрат, списания себестоимости); карточки счетов 90, 91, 99 (формируются в программе «1С:Бухгалтерия 8» для аналитического контроля). Поскольку фактические экземпляры указанных документов не были предоставлены в составе исходных данных, они подлежат включению в приложения к отчету по мере их получения от бухгалтерии предприятия.

2.3 Учет собственного капитала

Уставный капитал муниципального унитарного предприятия представляет собой минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов. В отличие от хозяйственных обществ, в МУП уставный капитал формируется собственником при создании предприятия и не делится на доли, вклады или паи, а имущество, составляющее уставный фонд, является неделимым и находится в муниципальной собственности, закрепляясь за предприятием на праве хозяйственного ведения. Согласно пункту 4.8 Устава [8], размер уставного фонда МУП «Коммунальный комплекс п. Терней» составляет 803 401 рубль. Уставный фонд сформирован за счет имущества, переданного Учредителем при создании предприятия. Изменение уставного фонда производится только по решению собственника имущества (Администрации Тернейского муниципального округа): уменьшение возможно в случае, если стоимость чистых активов по окончании финансового года окажется меньше размера уставного фонда, увеличение может осуществляться за счет дополнительной передачи имущества или за счет части чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Учет уставного фонда ведется на пассивном счете 80 «Уставный капитал», аналитический учет организован по учредителям. В учете операции отражаются следующими проводками: отражение задолженности собственника по формированию

уставного фонда – дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» кредит счета 80 «Уставный капитал» (первичный документ – устав, решение о создании предприятия); передача имущества в счет вклада в уставный фонд – дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и др. кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» (акт приема-передачи, выписка банка, приходный ордер); принятие к учету объектов основных средств, внесенных в уставный фонд – дебет счета 01 «Основные средства» кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (акт о приеме-передаче объекта ОС по форме ОС-1); уменьшение уставного фонда при возврате имущества собственнику – дебет счета 80 «Уставный капитал» кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» (решение собственника, акт передачи); списание задолженности перед собственником при возврате имущества – дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» кредит счетов 01, 10, 51 и др. (акт приема-передачи, выписка банка).

Резервный капитал создается для покрытия возможных убытков предприятия и иных непредвиденных расходов. Согласно пункту 4.13 Устава [8], МУП «Коммунальный комплекс п. Терней» обязано создавать резервный фонд за счет чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, в размере не ниже 15 процентов уставного фонда (не менее 120 510,15 руб.). Формирование производится путем ежегодных отчислений до достижения установленного размера. Средства резервного фонда используются исключительно на покрытие убытков предприятия и не могут направляться на иные цели. Учет резервного капитала ведется на пассивном счете 82 «Резервный капитал». В учете операции отражаются следующими проводками: формирование резервного фонда за счет чистой прибыли – дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» кредит счета 82 «Резервный капитал» (решение собственника, бухгалтерская справка-расчет); направление средств резервного фонда на покрытие убытка отчетного года – дебет счета 82 «Резервный капитал» кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (решение собственника, бухгалтерская справка).

Добавочный капитал учитывает прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки, а также безвозмездно полученное имущество. Согласно Учетной политике (пункт 2.1.6) [1], переоценка основных средств на предприятии не производится, объекты учитываются по первоначальной стоимости. Вместе с тем в бухгалтерском балансе за 2025 год (строка 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)») отражена сумма 26 565 тыс. руб. (в 2024 году – 4 111 тыс. руб.), увеличение которой связано, вероятно, с безвозмездной передачей имущества от собственника (муниципального образования), что характерно для унитарных предприятий. Добавочный капитал может быть использован на увеличение уставного капитала или погашение убытков

по решению собственника. Учет добавочного капитала ведется на пассивном счете 83 «Добавочный капитал». В учете операции отражаются следующими проводками: отражение безвозмездного получения имущества от собственника – дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» кредит счета 83 «Добавочный капитал» (решение собственника, акт приема-передачи); направление добавочного капитала на увеличение уставного фонда – дебет счета 83 «Добавочный капитал» кредит счета 80 «Уставный капитал» (решение собственника); списание суммы добавочного капитала при выбытии основных средств, ранее дооцененных (в случае проведения переоценки) – дебет счета 83 «Добавочный капитал» кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль» (бухгалтерская справка).

Целевое финансирование представляет собой средства, полученные организацией из бюджета, от юридических или физических лиц для осуществления мероприятий строго целевого назначения. Согласно пункту 4.3 Устава [8], источниками формирования имущества предприятия являются: целевое бюджетное финансирование, дотации из бюджета, капитальные вложения из бюджета, добровольные взносы организаций и граждан. Учредителем предприятию могут предоставляться субсидии на возмещение убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) на коммунальные услуги, а также на проведение капитального ремонта и модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры. Целевые средства учитываются на счете 86 «Целевое финансирование», аналитический учет ведется по видам финансирования и источникам поступления. В рабочем плане счетов предприятия предусмотрены субсчета: 86.01 «Целевое финансирование из бюджета» и 86.02 «Прочее целевое финансирование». Признание доходов от использования целевого финансирования осуществляется в момент фактического использования средств по назначению. В учете операции отражаются следующими проводками: получение средств целевого финансирования – дебет счетов 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках» кредит счета 86 «Целевое финансирование» (выписка банка, платежное поручение, соглашение о предоставлении субсидии); отражение задолженности по целевому финансированию до фактического получения средств – дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредит счета 86 «Целевое финансирование» (соглашение, уведомление о выделении средств); списание средств целевого финансирования по мере использования по назначению (при приобретении основных средств, материалов) – дебет счета 86 «Целевое финансирование» кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» (акт выполненных работ, акт приемки ОС, отчет об использовании средств); принятие к учету объектов, приобретенных за счет целевых средств – дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» кредит счета 60

«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (договор, накладная, счет-фактура); ввод объекта основных средств в эксплуатацию – дебет счета 01 «Основные средства» кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (акт о приеме-передаче объекта ОС по форме ОС-1); признание дохода будущих периодов в составе прочих доходов (по мере начисления амортизации или при списании материалов) – дебет счета 98 «Доходы будущих периодов» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» (бухгалтерская справка-расчет); использование средств целевого финансирования на покрытие текущих расходов (без приобретения активов) – дебет счета 86 «Целевое финансирование» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» (отчет об использовании средств, бухгалтерская справка). В бухгалтерском балансе за 2025 год отражены доходы будущих периодов (строка 1530) в сумме 949 тыс. руб., что может свидетельствовать о наличии у предприятия неиспользованных либо признаваемых в будущем целевых средств.

2.4 Учет кредитов и займов

Кредиты и займы представляют собой привлеченные средства, полученные организацией на возвратной основе на условиях срочности, платности и возвратности. Кредиты предоставляются банками и иными кредитными организациями на основании кредитного договора, займы могут быть получены от других юридических или физических лиц по договору займа. Учет кредитов и займов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) [10], утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. [11]. Для МУП «Коммунальный комплекс п. Терней» порядок привлечения заемных средств дополнительно регламентируется пунктом 5.4 Устава [8], согласно которому предприятие вправе осуществлять заимствования в форме кредитов по договорам с кредитными организациями, бюджетных кредитов, предоставленных на условиях и в пределах лимитов, предусмотренных бюджетным законодательством, но только по согласованию с собственником имущества (Администрацией Тернейского муниципального округа) объема и направлений использования привлекаемых средств.

Для учета кредитов и займов Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрены счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» для учета задолженности со сроком погашения до 12 месяцев и счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» для учета задолженности со сроком погашения свыше 12 месяцев. В рабочем плане счетов МУП «Коммунальный комплекс п. Терней» (Приложение № 2 [9] к Приказу об утверждении учетной политики [1]) указанные счета присутствуют, что позволяет предприятию при необходимости вести учет привлеченных средств. Аналитический учет по счетам 66 и 67 организуется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, а

также по срокам погашения. Основные хозяйственные операции по учету задолженности по кредитам и займам отражаются следующими проводками: получение краткосрочного кредита банка на расчетный счет – дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (выписка банка, кредитный договор); получение долгосрочного кредита банка на расчетный счет – дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (выписка банка, кредитный договор); получение займа от юридического лица на расчетный счет – дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счетов 66 или 67 (выписка банка, договор займа); получение займа от физического лица в кассу – дебет счета 50 «Касса» кредит счетов 66 или 67 (приходный кассовый ордер, договор займа); перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную за 365 дней до погашения – дебет счета 67 кредит счета 66 (бухгалтерская справка-расчет); погашение кредита (займа) с расчетного счета – дебет счетов 66 или 67 кредит счета 51 (выписка банка, платежное поручение); погашение займа из кассы – дебет счетов 66 или 67 кредит счета 50 (расходный кассовый ордер).

Проценты, уплачиваемые за пользование заемными средствами, признаются расходами организации в том отчетном периоде, к которому они относятся. Порядок признания процентов зависит от цели привлечения заемных средств: проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения инвестиционного актива (объекта основных средств, требующего длительного времени на подготовку), включаются в первоначальную стоимость этого актива до момента его ввода в эксплуатацию; проценты по кредитам и займам, привлеченным для пополнения оборотных средств и иных текущих целей, включаются в состав прочих расходов. Согласно Учетной политике МУП «Коммунальный комплекс п. Терней» (пункт 2.4.2) [1], учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 [6], что предполагает отражение процентов в составе прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы») при отсутствии инвестиционных активов. Начисление процентов отражается в бухгалтерском учете вне зависимости от факта их фактической уплаты. Основные проводки по учету процентов: начисление процентов по краткосрочному кредиту (займу) в составе прочих расходов – дебет счета 91.02 «Прочие расходы» кредит счета 66 (бухгалтерская справка-расчет, выписка из кредитного договора); начисление процентов по долгосрочному кредиту (займу) в составе прочих расходов – дебет счета 91.02 «Прочие расходы» кредит счета 67 (бухгалтерская справка-расчет, выписка из кредитного договора); начисление процентов по кредиту, привлеченному для приобретения инвестиционного актива (до ввода в эксплуатацию) – дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» кредит счетов 66 или 67 (бухгалтерская справка-расчет, выписка из кредитного договора); уплата процентов с

расчетного счета – дебет счетов 66 или 67 кредит счета 51 (выписка банка, платежное поручение).

Для наглядности приведен условный пример расчета процентов, который может применяться на предприятии при привлечении заемных средств. Исходные данные: сумма кредита – 1 000 000 руб., процентная ставка – 18% годовых, срок кредита – 3 месяца (92 дня), кредит привлечен для пополнения оборотных средств. Сумма процентов за весь срок пользования кредитом рассчитывается по формуле: сумма процентов = сумма кредита × годовая ставка × количество дней пользования / 365 (или 366) дней. Сумма процентов = 1 000 000 × 18% × 92 / 365 = 45 369,86 руб. В бухгалтерском учете ежемесячно (или на последнее число отчетного периода) производится начисление процентов, приходящихся на соответствующий период. Допустим, кредит получен 1 марта, срок погашения 31 мая. Начисление процентов будет отражено следующими проводками: 31 марта – начислены проценты за март (31 день) в сумме 15 287,67 руб. (дебет счета 91.02 кредит счета 66); 30 апреля – начислены проценты за апрель (30 дней) в сумме 14 794,52 руб. (дебет счета 91.02 кредит счета 66); 31 мая – начислены проценты за май (31 день) в сумме 15 287,67 руб. (дебет счета 91.02 кредит счета 66); 31 мая – погашены проценты с расчетного счета (дебет счета 66 кредит счета 51) в сумме 45 369,86 руб.; 31 мая – погашена основная сумма кредита (дебет счета 66 кредит счета 51) в сумме 1 000 000,00 руб.

На основании анализа бухгалтерской отчетности за 2024–2025 гг. (бухгалтерские балансы на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2025 г.) установлено, что у предприятия отсутствуют остатки по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам. В балансе не заполнены строки, предназначенные для отражения заемных обязательств (разделы IV «Долгосрочные обязательства» и V «Краткосрочные обязательства» не содержат данных по кредитам и займам). Таким образом, на отчетные даты предприятие не имело непогашенной задолженности по полученным кредитам и займам. Вместе с тем, учитывая положения Устава о возможности привлечения заемных средств только по согласованию с собственником имущества, а также наличие в рабочем плане счетов счетов 66 и 67, предприятие сохраняет право на привлечение кредитов и займов в будущем при условии соблюдения установленного порядка согласования. В случае принятия решения о привлечении заемных средств, учет будет организован в соответствии с приведенными выше схемами проводок и требованиями ПБУ 15/2008 [10].

3 Организационные аспекты формирования и анализа бухгалтерской отчетности МУП КК П. ТЕРНЕЙ

3.1 Состав и структура бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, формируемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Для внешних пользователей, таких как инвесторы, кредиторы, государственные органы и контрагенты, она позволяет оценить кредитоспособность и платежеспособность организации, служит основой для принятия решений о сотрудничестве, а также обеспечивает налоговый контроль. Для внутренних пользователей, включая руководство и учредителей, отчетность является важнейшим инструментом управления, позволяя анализировать финансовые коэффициенты, выявлять тенденции и принимать обоснованные управленческие решения.

Основные требования к бухгалтерской отчетности установлены Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) [12]. К ним относятся достоверность, означающая отсутствие существенных ошибок и искажений; целостность, требующая включения всех активов, пассивов, доходов и расходов; нейтральность, при которой информация не должна влиять на решения конкретных пользователей в чью-либо пользу; существенность, предполагающая отдельное раскрытие показателей, без которых невозможна оценка деятельности организации; сопоставимость, обеспечивающая сравнение данных за текущий и прошлые периоды; а также своевременность представления отчетности в установленные сроки.

Качественные характеристики отчетности, сформированные в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО [13]) и российскими ПБУ, включают уместность, то есть способность информации влиять на экономические решения пользователей; правдивое представление, означающее полное, нейтральное и безошибочное отражение фактов хозяйственной жизни; понятность, достигаемую за счет унифицированных форм отчетности; сравнимость, позволяющую анализировать показатели за несколько периодов; проверяемость, то есть возможность подтверждения данных первичными документами; и своевременность, при которой отчетность составляется по состоянию на отчетную дату и представляется в установленные сроки.

Основопологающие принципы учета и отчетности в Российской Федерации включают принцип начисления, согласно которому операции отражаются в момент их совершения, а не в момент оплаты; принцип непрерывности деятельности, предполагающий, что организация

будет продолжать свою работу в обозримом будущем; принцип имущественной обособленности, в соответствии с которым имущество организации учитывается отдельно от имущества собственников; принцип временной определенности, требующий отнесения доходов и расходов к тому отчетному периоду, в котором они имели место; а также принцип осмотрительности, означающий большую готовность к признанию расходов, чем доходов.

Составление бухгалтерской отчетности регламентируется ПБУ 4/99 [14] и Приказом Минфина России № 66н. [15]. Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Для субъектов малого предпринимательства, к категории которых относится большинство муниципальных унитарных предприятий, состав отчетности включает бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, а также приложения, если информация в них является существенной. Оценка статей отчетности производится по определенным правилам: основные средства отражаются по первоначальной или восстановительной стоимости, запасы – по фактической себестоимости, дебиторская задолженность показывается с учетом резервов по сомнительным долгам.

Порядок представления отчетности установлен законодательством. Годовая бухгалтерская отчетность представляется в налоговый орган и органы статистики не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Для муниципальных унитарных предприятий обязательным также является представление отчетности учредителю – соответствующему органу местного самоуправления. Публикация отчетности для большинства МУП не является обязательной, однако данные из нее становятся общедоступными через ресурс ФНС России (vo.nalog.ru), где раскрываются балансы всех юридических лиц.

Внесение исправлений в бухгалтерскую отчетность регулируется ПБУ 22/2010 [16] «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Ошибки подразделяются на существенные (как правило, превышающие 5% от соответствующей статьи баланса или влияющие на экономические решения пользователей) и несущественные. Если ошибка обнаружена до утверждения отчетности (до 31 марта), она исправляется в декабре отчетного года корректировочными проводками, и отчетность составляется уже исправленная. Если ошибка обнаружена после утверждения отчетности, но до ее представления пользователям, исправления вносятся в периоде обнаружения, а в пояснительной записке указываются причины и суммы корректировок. В случае обнаружения существенной ошибки прошлого года после утверждения отчетности, исправление отражается через нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) текущего периода, при этом показатели прошлых лет в текущей отчетности приводятся в пересчитанном виде с применением ретроспективного пересчета, что обеспечивает сопоставимость данных.

3.2 Анализ имущественного положения организации на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Анализ имущественного положения организации выражается в определении степени сбалансированности формирования ее активов за ее счет пассивов. Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке имущественное положение организации по состоянию на отчетную дату. Анализ имущественного положения организации осуществляется посредством расчета показателей структуры и динамики статей актива и пассива баланса с применением методов горизонтального и вертикального анализа (таблица 5), были использованы бухгалтерские отчеты на: 31 декабря 2025 г. [17]; 31 декабря 2024 г. [18]; 31 декабря 2023 г [19].

Таблица 5 – Горизонтальный и вертикальный анализ баланса организации

Статья	Абсолютные величины, д.е.		Относительные величины, %		Изменения			
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	абсолютных величин, д.е.	относительных величин, %	темпы прироста, %	к изменению итога баланса, %
Актив								
A1	2376	23756	61,7	74,5	21380	12,8	899,7	76,3
Ai	1473	8114	38,3	25,5	6641	-12,8	450,9	23,7
A15	3 849	31 870	100,0	100,0	28 021	0,0	728,0	100,0%
Пассив								
П1	2 598	29 292	67,5	91,9	26 694	24,4	1027,5	95,3
Пj	0	0	0	0	0	0	0	0
П19	1 251	2 578	32,5	8,1	1 327	24,4	106,1	4,7
Баланс (Б)	3849	31870	100	100	28021	0	728,0	100

Валюта баланса увеличилась на 28 021 тыс. руб. (728,0%), что свидетельствует о масштабном росте деятельности предприятия. Основной прирост активов произошел за счет внеоборотных активов (строка 1150). Их стоимость увеличилась на 21 380 тыс. руб., а доля в структуре баланса выросла с 61,7% до 74,5%. Это говорит о значительных вложениях в основные средства (возможно, переоценка или безвозмездное получение имущества от учредителя). Оборотные активы также выросли на 6 641 тыс. руб. (450,9%), но их доля в общей структуре снизилась с 38,3% до 25,5%. Рост произошел по всем статьям, особенно значительно увеличились запасы (с 13 до 529 тыс. руб.) и дебиторская задолженность (с 1

085 до 5 449 тыс. руб.). Источником роста активов послужил собственный капитал (раздел III). Его доля в пассивах выросла с 67,5% до 91,9%. Это положительная тенденция, свидетельствующая о высокой финансовой независимости предприятия. Ключевое изменение произошло по статье "Добавочный капитал", который вырос на 22 454 тыс. руб. (с 4 111 до 26 565 тыс. руб.). Это основной фактор роста валюты баланса. Данное изменение, скорее всего, связано с безвозмездной передачей имущества от собственника (муниципального образования) или с результатами переоценки основных средств. Нераспределенная прибыль изменилась с убытка (-2 316 тыс. руб.) на прибыль (1 924 тыс. руб.), что подтверждает выход предприятия на прибыльную деятельность. Краткосрочные обязательства выросли за счет увеличения кредиторской задолженности (с 302 до 1 629 тыс. руб.), но их доля в общей структуре значительно снизилась (с 32,5% до 8,1%), что также является признаком укрепления финансового положения.

Анализ имущественного положения организации дополняется расчетом группы критериальных оценочных показателей строится таблица 6.

Валюта баланса (ресурсная база) выросла в 8,3 раза за 2025 год (с 3 849 до 31 870 тыс. руб.). Это свидетельствует о кардинальном расширении деятельности предприятия или о значительных вливаниях со стороны собственника. На начало 2025 года произошел резкий перекоп в сторону иммобилизованного имущества (внеоборотных активов), доля которых выросла с 61,7% до 74,5%. Это может быть связано с безвозмездным получением основных средств от учредителя (муниципального образования), что подтверждается ростом добавочного капитала.

На начало 2025 года собственный капитал (с учетом доходов будущих периодов) составляет 95% всех источников финансирования (30 241 тыс. руб. из 31 870 тыс. руб.). Это очень высокий показатель, свидетельствующий о полной финансовой автономии предприятия. В 2023 году наблюдался дефицит чистого оборотного капитала (-531 тыс. руб.), что означало неспособность покрыть текущие долги оборотными активами. На начало 2025 года ситуация кардинально улучшилась: ЧОК вырос до 5 536 тыс. руб., что говорит о высокой платежеспособности в краткосрочной перспективе.

Таблица 6 – Показатели имущественного положения организации

Показатель , д.е.	Значения показателей, д.е.			Изменения			
	01.01.202 3 г.	01.01.202 4 г.	01.01.202 5 г.	значений показателей		темпа прироста, %	
				01.01.202 4 г. / 01.01.202 3 г.	01.01.202 5 г. / 01.01.202 4 г.	01.01.202 4 г. / 01.01.202 3 г.	01.01.202 5 г. / 01.01.202 4 г.
Ресурсная база	4 726	3 849	31 870	-877	28 021	-18,6%	728,0%

Продолжение таблицы 6

Показатель, д.е.	Значения показателей, д.е.			Изменения			
	01.01.2023 г.	01.01.2024 г.	01.01.2025 г.	значений показателей		темпа прироста, %	
				01.01.2024 г. / 01.01.2023 г.	01.01.2025 г. / 01.01.2024 г.	01.01.2024 г. / 01.01.2023 г.	01.01.2025 г. / 01.01.2024 г.
Текущие обязательства	1 844	1 251	2 578	-593	1 327	-32,2%	106,1%
Собственный капитал	4 373	3 547	30 241	-826	26 694	-18,9%	752,6%
Заемный капитал	1 844	1 251	2 578	-593	1 327	-32,2%	106,1%
Перманентный капитал	4 373	3 547	30 241	-826	26 694	-18,9%	752,6%
Чистый оборотный капитал	-531	222	5 536	753	5 314	141,9%	2393,7%
Оборотный капитал	-531	222	5 536	753	5 314	141,9%	2393,7%
Собственные средства в обороте	960	1 171	6 485	211	5 314	22,0%	453,9%
Собственный оборотный капитал	960	1 171	6 485	211	5 314	22,0%	453,9%
Рабочий капитал	-531	222	5 536	753	5 314	141,9%	2393,7%
Нормальные источники формирования запасов	960	1 171	6 485	211	5 314	22,0%	453,9%
Финансовоэксплуатационные потребности	737	796	4 349	59	3 553	8,0%	446,4%
Потребность в краткосрочном кредитовании	-223	-375	-2 136	-152	-1 761	-68,2%	-469,6%
Чистые активы	1 391	1 649	28 343	258	26 694	18,5%	1618,8%
Запас финансовой устойчивости	588	846	27 540	258	26 694	43,9%	3155,0%

В 2023 и 2024 годах у предприятия была потребность в краткосрочном кредитовании (ПКК положительный). На основе таблицы 5 построен график, показанный на рисунке 2, отражающий изменение значений критериальных показателей оценки имущественного положения организации в динамике и формулируются выводы об имущественном положении организации.

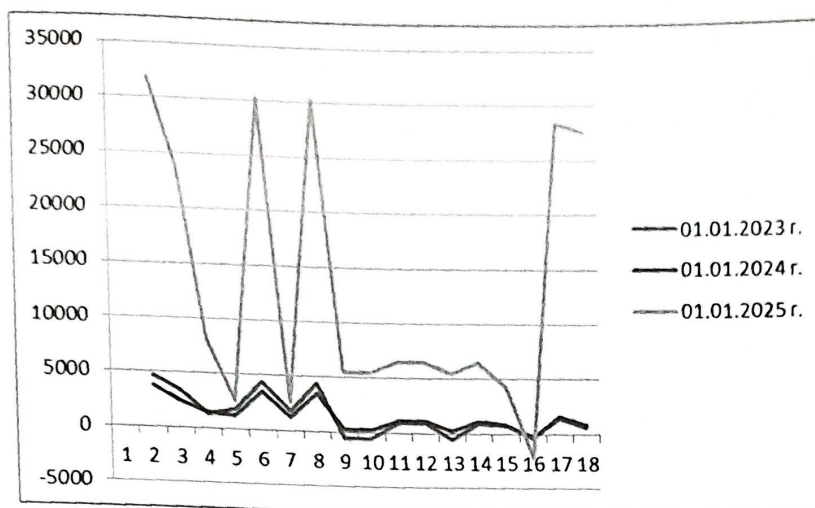


Рисунок 2 – График изменений

К началу 2025 года ситуация изменилась на противоположную (ПКК отрицательный, -1 187 тыс. руб.), что означает излишек собственных источников для покрытия текущих финансово-эксплуатационных потребностей (запасов и дебиторской задолженности).

Чистые активы организации на начало 2025 года (31 870 тыс. руб.) более чем в 39 раз превышают уставный капитал (803 тыс. руб.), что полностью соответствует законодательным требованиям (п. 4 ст. 14.1 ФЗ № 161-ФЗ) и гарантирует интересы кредиторов.

3.3 Анализ финансовой устойчивости организации на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Финансовая устойчивость – это характеристика стабильности финансового положения организации, обеспечиваемая высокой долей собственного капитала в общей сумме финансовых источников. Задачей оценки финансовой устойчивости является оценка степени независимости организации от заемных источников финансирования.

Коэффициенты оценки финансовой устойчивости организации – это система показателей, характеризующих структуру используемого капитала с позиции степени финансовой стабильности ее развития (таблица 7).

Таблица 7 - Показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значения показателей			Изменения			
	01.01.2023 г.	01.01.2024 г.	01.01.2025 г.	значений показателей		темпа прироста, %	
				01.01.2024 г. / 01.01.2023 г.	01.01.2025 г. / 01.01.2024 г.	01.01.2025 г. / 01.01.2023 г.	01.01.2024 г. / 01.01.2023 г.
Коэффициент капитализации	0,42	0,48	0,09	+0,06	-0,39	+14,3	-81,3

Продолжение таблицы 7

Показатель	Значения показателей			Изменения			
	01.01.2023 г.	01.01.2024 г.	01.01.2025 г.	значений показателей		темпа прироста, %	
				01.01.2024 г. / 01.01.2023 г.	01.01.2025 г. / 01.01.2024 г.	01.01.2024 г. / 01.01.2023 г.	01.01.2025 г. / 01.01.2024 г.
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Коэффициент реальной стоимости имущества	0,80	0,62	0,76	-0,18	+0,14	-22,5	+22,6

Высокий уровень финансовой автономии. Коэффициент финансовой автономии на начало 2025 года составляет 0,92 при норме $\geq 0,5$. Это означает, что 92% всех активов сформировано за счет собственного капитала. Предприятие практически не зависит от внешних кредиторов. Коэффициент капитализации снизился с 0,48 на начало 2024 года до 0,09 на начало 2025 года. На 1 рубль собственного капитала приходится всего 0,09 рубля заемных средств, что значительно ниже нормативного ограничения ($\leq 1,5$). Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами вырос с отрицательного значения (-0,40) в 2023 году до 0,68 в 2025 году при норме $\geq 0,1$. Это означает, что 68% оборотных активов финансируется за счет собственного капитала, что является высоким показателем. На рисунке 3 представлен график, отражающий изменение значений показателей финансовой устойчивости организации в динамике.

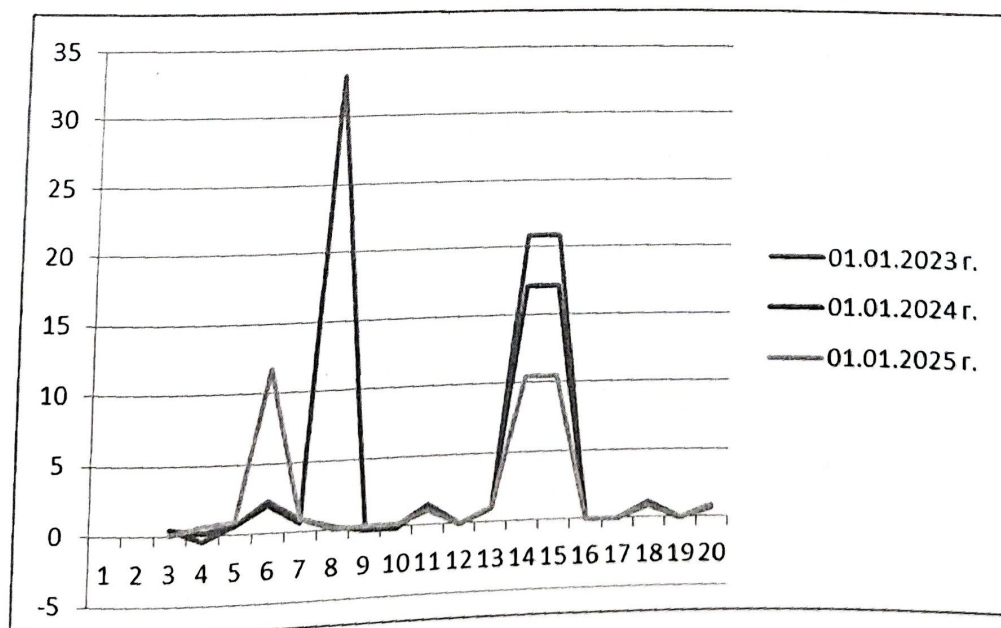


Рисунок 3 – Изменение значений показателей финансовой устойчивости

Отсутствие долгосрочных обязательств. Показатели коэффициента финансовой зависимости капитализированных источников, коэффициента финансовой независимости запасов, коэффициента автономии источников формирования капитала подтверждает отсутствие у предприятия долгосрочных кредитов и займов. Весь заемный капитал представлен краткосрочной кредиторской задолженностью. Коэффициент маневренности вырос с отрицательного значения в 2023 году (-0,12) до 0,19 в 2025 году. Однако значение 0,19 ниже оптимального уровня (0,2–0,5), что свидетельствует о недостаточной мобильности собственного капитала – большая его часть вложена во внеоборотные активы.

Достаточное покрытие запасов. Коэффициент покрытия запасов на начало 2025 года составляет 10,47 при норме ≥ 1 . Запасы предприятия полностью покрываются перманентным капиталом, что исключает риск неплатежеспособности по данной группе активов. Коэффициент реальной стоимости имущества вырос с 0,62 в 2024 году до 0,76 в 2025 году, что превышает рекомендуемое значение для производственных предприятий ($\geq 0,5$). Это указывает на высокую долю производственных активов (основных средств и запасов) в общей структуре имущества.

Финансовая устойчивость МУП КК П. Терней оценивается как абсолютно устойчивая. Предприятие обладает высоким уровнем собственного капитала, практически не использует заемные средства, имеет достаточный запас прочности для покрытия текущих обязательств. Единственным фактором, требующим внимания, остается низкая маневренность собственного капитала, что характерно для фондоемких предприятий коммунальной сферы и не является критическим недостатком.

Заключение

В ходе проведения производственной практики глубоко усвоен вопрос организации учёта и документооборота, порядка составления и использования бухгалтерской (финансовой) отчетности, закреплены знания по специальности «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)», сформированы навыки использования научного и методического аппарата, которые получены во время теоретического обучения для решения комплексных задач, приобретены практические профессионально необходимые навыки самостоятельной работы по направлению деятельности.

В ходе проведения производственной практики были рассмотрены следующие задачи:

- формирование у обучающихся комплексного представления о специфике работы бухгалтера в сфере экономики;
- изучение организационных процессов, связанных с документированием хозяйственных операций;
- освоение процессов применения способов проведения инвентаризации и документальное оформление результатов инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта;
- приобретение опыта работы по ведению бухгалтерского учета источников формирования активов организации;
- изучение организационных процессов, связанных с составлением бухгалтерской отчетности и использованием ее для анализа финансового состояния организации;
- освоение методов счетной проверки бухгалтерской отчетности;
- приобретение опыта анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
- содействие формированию личностных качеств, обуславливающих устойчивый интерес, активное и творческое отношение к работе бухгалтера;
- сбор, обобщение и систематизация материалов для написания отчета по учебной практике.

Производственная практика проходит в период с 18 марта 2026 года по 14 апреля 2026 года в Муниципальное унитарное предприятие «Коммунальный комплекс п. Терней» находящийся в посёлке городского типа Терней, основной вид деятельности управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

Список использованных источников

- 1 Учетная политика по бухгалтерскому учету предприятия МУП КК П. ТЕРНЕЙ (Дата обращения 20.03.2026 г.);
- 2 Приказ № 44 от 29.12.2023 года МУП КК П. ТЕРНЕЙ (Дата обращения 20.03.2026 г.);
- 3 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н - URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=133537 (Дата обращения 20.03.2026 г.);
- 4 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н - URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=133539 (Дата обращения 20.03.2026 г.);
- 5 Положение по бухгалтерскому учету № 9/99 «Доходы организации» (ПБУ 9/99) - URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=2268 (Дата обращения 20.03.2026 г.);
- 6 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) - URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=2269 (Дата обращения 20.03.2026 г.);
- 7 Трудовой кодекс Российской Федерации - URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbo dy=&nd=102074279> (Дата обращения 20.03.2026 г.);
- 8 УСТАВ муниципального унитарного предприятия «Коммунальный комплекс п. Терней» (в ред. постановления администрации Тернейского муниципального округа от 18.02.2021 № 117) (Дата обращения 20.03.2026 г.);
- 9 Приложение № 2 к Приказу об утверждении учетной политики (Дата обращения 20.03.2026 г.);
- 10 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) - URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=2274 (Дата обращения 20.03.2026 г.);
- 11 Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12523) - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81165/ (Дата обращения 23.03.2026 г.);
- 12 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=15014-federalnyi_zakon_ot_06.12.2011__402-fz_o_bukhgalterskom_uchete (Дата обращения 23.03.2026 г.);
- 13 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» - URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/02/main/RU_BlueBook_GVT_2015_IFRS_13.pdf (Дата обращения 23.03.2026 г.);

14 ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ» (ПБУ 4/99) - URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/no_date/2010/PBU_4.pdf (Дата обращения 23.03.2026 г.);

15 Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (Дата обращения 23.03.2026 г.);

16 ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ» (ПБУ 22/2010) (Дата обращения 23.03.2026 г.);

17 Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г. МУП КК П.ТЕРНЕЙ (Дата обращения 23.03.2026 г.);

18 Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г. МУП КК П.ТЕРНЕЙ (Дата обращения 23.03.2026 г.);

19 Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г. МУП КК П.ТЕРНЕЙ (Дата обращения 23.03.2026 г.);

20 Сравнительный анализ основных требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности в МСФО и РСБУ (по состоянию на август 2006 г.). - URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=5865 (Дата обращения 23.03.2026 г.).

Приложение А

Учетная политика по бухгалтерскому учету

Приложение №1
к приказу №44 от 29.12.2023

Учетная политика по бухгалтерскому учету

1. Организационные положения

1.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

- 1.1.1. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).
- 1.1.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
- 1.1.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2 к данному приказу.

1.2. Первичные учетные документы

- 1.2.1. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.
- 1.2.2. Основанием для занесения данных в учетную программу являются первичные документы (ч.2 ст. 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ).
- 1.2.3. Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.
- 1.2.4. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составленные в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
- 1.2.5. Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также должностные лица, ответственные за оформление свершившегося события.
- 1.2.6. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия.

1.3. Регистры бухгалтерского учета

- 1.3.1. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
- 1.3.2. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.
- 1.3.3. Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ).

1.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

- 1.4.1. Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
- 1.4.2. Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (НБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Приложение Б

Рабочий план счетов

Приложение №2 к приказу № 44 от 29.12.2023г

Рабочий план счетов						Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт			
					А			
01	Основные средства				А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации				А	Основные средства		
01.03	Аренднованное имущество				А	Основные средства		
01.05	Затраты на ремонт основных средств				А	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы				А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств				А	Основные средства		
01.11	Групповые объекты основных средств				А	Основные средства		
01.К	Корректировка стоимости арендованного имущества				П	Основные средства		
02	Амортизация основных средств				П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				П	Основные средства		
02.03	Амортизация арендованного имущества				П	Основные средства		
02.04	Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.05	Амортизация затрат на ремонт основных средств				П	Основные средства		
02.11	Амортизация групповых объектов основных средств				А	Контрагенты	Основные средства	
03	Доходные вложения в материальные ценности				А	Основные средства		
03.01	Материальные ценности в организации				А	Контрагенты	Основные средства	
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения				А	Основные средства		
03.09	Выбытие материальных ценностей				А	Нематериальные активы		
04	Нематериальные активы				А	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации				А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				П	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
05.01	Амортизация нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
05.02	Обесценение нематериальных активов				А	Заваноса	Нерез	
06	Оборудование и установка							

Приложение В
Приказ «Об утверждении учетной политики»

Муниципальное унитарное предприятие «Коммунальный комплекс п. Терней»
муниципальное предприятие

Номер документа	дата
№ 44	29.12.2023 г.

ПРИКАЗ
(распоряжение)

«Об утверждении учетной политики»

В связи с изменением в законодательстве Российской Федерации

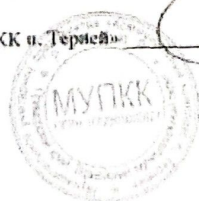
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета согласно Приложению № 1
2. Утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета согласно Приложению № 2
3. Утвердить формы первичных документов согласно Приложению № 3
4. Утвердить формы регистров бухгалтерского учета согласно Приложению № 4
5. Утвердить учетную политику для целей налогового учета согласно Приложению № 5

Контроль за использованием настоящего приказа возлагаю на себя

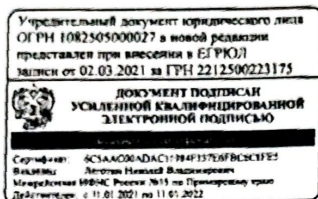
Директор МУП «КК п. Терней»

В. Н. Чернышов



Приложение Г

Устав



УТВЕРЖДЕН
Постановлением
Муниципального учреждения
«Администрация Тернейского
Городского поселения»
№ 132 от 19.12.2007 г

УСТАВ
муниципального унитарного предприятия
«Коммунальный комплекс п. Терней»
(в ред. постановления администрации Тернейского муниципального округа от
18.02.2021 № 117)

пгт. Терней
2021 год

Приложение Д

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.

ИНН 2528886091

КПП 252801001

Форма по КИД 0710099

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	3 413	4 480	5 244
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 413	4 480	5 244
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	46	8	18
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 044	745	828
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	223	525	444
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 313	1 278	1 290
	БАЛАНС	1600	4 726	5 758	6 534

Приложение Е
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.

ИНН 2528086091
КПП 252801001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2024 г.

Показатели ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	2 376	3 413	4 480
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	2 376	3 413	4 480
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	13	46	8
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 085	1 044	745
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	375	223	525
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 473	1 313	1 278
	БАЛАНС	1600	3 849	4 726	5 758

Приложение Ж

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.

ИНН 2528886001

КПП 252801001

Форма по КНД 0710099

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2025 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г. ²	На 31 декабря 2024 г. ³	На 31 декабря 2023 г. ⁴
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Основные средства	1150	23 756	2 376	3 413
	Итого по разделу I	1100	23 756	2 376	3 413
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	529	13	46
	Дебиторская задолженность	1230	5 449	1 085	1 044
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 136	375	223
	Итого по разделу II	1200	8 114	1 473	1 313
	БА.ЛАНС (актив)	1600	31 870	3 849	4 726
Пассив					
III. Капитал					
	Уставный капитал ⁵	1310	803	803	803
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	26 565	4 111	4 111
	Нераспределенная прибыль	1370	1 924	(2 316)	(2 032)
	Итого по разделу III	1300	29 292	2 598	2 882
IV. Долгосрочные обязательства					
V. Краткосрочные обязательства					
	Кредиторская задолженность	1520	1 629	302	353
	Доходы будущих периодов	1530	949	949	1 491
	Оценочные обязательства	1540	0	-	949
	Итого по разделу V	1500	2 578	1 251	1 844
	БА.ЛАНС (пассив)	1700	31 870	3 849	4 726

ХАРАКТЕРИСТИКА

о прохождении производственной практики студента (ки)

Студент Егорова Анастасия Алексеевна
(ФИО студента)

3 курс/СО-ЭБ-23-1
№ курса/группы

проходил практику с «18» марта 2026 г. по «14» апреля 2026 г.
на МУП КК П. ТЕРНЕЙ

название предприятия

в подразделении _____
название подразделения

За период прохождения практики студент посетил 18 дней, из них по уважительно причине отсутствовал 1 дней, пропуски без уважительной причины составили 0 дней.

Студент соблюдал/не соблюдал трудовую дисциплину и /или правила техники безопасности.

Отмечены нарушения трудовой дисциплины и /или правил техники безопасности:

Студент не справился со следующими видами работ:

За время прохождения практики показал, что
Егорова Анастасия Алексеевна
Фамилию Имя практиканта

что умеет/не умеет планировать и организовывать собственную деятельность, способен/не способен налаживать взаимоотношения с другими сотрудниками, имеет/не имеет хороший уровень культуры поведения, умеет/не умеет работать в команде, высокая/средняя/низкая степень сформированности умений в профессиональной деятельности.

В отношении выполнения трудовых заданий проявил себя героически

В рамках дальнейшего обучения и прохождения (указать вид) практики студенту можно порекомендовать: срок службы бухгалтерия

Отчет имеет высокую/ среднюю/ низкую степень соответствия требованиям нормоконтроля.

Главный бухгалтер

Должность руководителя
практики от предприятия



С. А. Хмелюк

И.О. Фамилия

ДНЕВНИК прохождения производственной практики

Студент Егорова Анастасия Алексеевна
Фамилия Имя Отчество
 Специальность/профессия 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
 Группа СО-ЭБ-23-1
 Место прохождения практики МУП КК П. ТЕРНЕЙ
 Сроки прохождения с «18» марта 2026 г. по «14» апреля 2026 г.
 Инструктаж на рабочем месте «19» марта 2026 г. Хмельюк Снежана Анатольевна
дата подпись Ф.И.О. инструктирующего

Дата	Описание выполнения производственных заданий	Оценка	Подпись руководителя практики
18.03 19.03	Охарактеризовать особенности деятельности организации. Изучение рабочего плана счетов экономического субъекта и сравнение его с типовым планом счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности. Ознакомление и изучение формирования учетной политики организации. Ознакомление с организацией бухгалтерского учета и структурой экономического субъекта. Оценить основные технико-экономические показатели деятельности предприятия с использованием его отчетности	5	<i>Алексеева</i>
20.03 21.03	Ознакомиться с учётом труда и его оплаты	5	<i>Алексеева</i>
23.03 24.03	Ознакомиться с учётом финансовых результатов, провести реформацию баланса (закрытие счетов 90, 91, 99)	5	<i>Алексеева</i>
25.03 26.03	Ознакомиться с учётом собственного капитала, кредитов и займов	5	<i>Алексеева</i>
27.03 28.03	Отражение в учете экономического субъекта целевого финансирования. Отражение в учете экономического субъекта доходов будущих периодов. Отражение в учете экономического субъекта образования и использования резерва по сомнительным долгам.	5	<i>Алексеева</i>
30.03 31.03 01.04	Проведение подготовки к инвентаризации и проверка действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета Оформление результатов инвентаризации (формирование инвентарных описей и сличительных ведомостей) Инвентаризация финансовых обязательств организации (формирование актов сверки расчётов) Сформировать типовые бухгалтерские записи по результатам инвентаризации	5	<i>Алексеева</i>
02.04 03.04	Изучить методологические основы построения бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности Описать сущность бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее значение в современной экономике. Изучить требования к отчетности, ее качественные характеристики, и основополагающие принципы учета и отчетности в РФ. Описать правила составления бухгалтерской отчетности, порядок ее представления и публикации, правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций.	5	<i>Алексеева</i>

<p>04.04 06.04 07.04</p>	<p>Изучение показателей, применяемых в анализе имущественного положение организации и определении степени сбалансированности формирования ее активов за ее счет пассивов. Расчет показателей структуры и динамики статей актива и пассива баланса с применением методов горизонтального и вертикального анализа. Построение графиков, отражающих структуру баланса по активу и пассиву, а также формулировка выводов о характере изменений значений статей баланса организации в динамике. Расчет группы критериальных оценочных показателей, применяемых в анализе имущественного положение организации. Построение графиков, отражающих изменение значений критериальных показателей оценки имущественного положений организации в динамике и формулировка выводов об имущественном положении организации.</p>		<p>5 [Подпись]</p>
<p>08.04 09.04 01.04</p>	<p>Изучение коэффициентов оценки финансовой устойчивости организации, характеризующих структуру используемого капитала с позиции степени финансовой стабильности ее развития. Расчет коэффициентов оценки финансовой устойчивости организации, построение графиков, отражающий изменение значений показателей финансовой устойчивости организации в динамике и формулировка выводов о степени финансовой устойчивости организации</p>		<p>5 [Подпись]</p>
<p>11.04 13.04</p>	<p>Оформление отчёта практики</p>		<p>5 [Подпись]</p>
<p>14.04</p>	<p>Дифференцированный зачет</p>		<p>5 [Подпись]</p>

Руководитель практики от предприятия

[Подпись]
подпись

Хмелюк Снежана Анатольевна

