

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА,
ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

ОТЧЕТ

по производственной профессиональной практике

ООО «Примлес-инвест», г. Владивосток

Студент
группы БЭУ-22-ХД



А.А. Барановская

Руководитель
канд. экон. наук, доцент



Т.В. Бубновская

Руководитель от предприятия



И.В. Змейкова

Нормоконтролер
канд. экон. наук, доцент



Т.В. Бубновская



Владивосток 2025

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

ЗАДАНИЕ

на производственную профессиональную практику

Студенту: Барановской Алёне Анатольевне
Группы: БЭУ-22-ХД1

Срок сдачи отчета: 27.12.2025 г.

Содержание отчета по производственной профессиональной практике:

Введение: определить цель и задачи практики, основные методы, необходимые для их достижения.

1 Особенности деятельности исследуемого экономического субъекта:

Рассмотреть особенности деятельности исследуемой организации (учреждения): виды деятельности, система налогообложения, организация бухгалтерского учета (структура аппарата бухгалтерии, применяемая форма бухгалтерского учета, особенности учетной политики в целях финансового и налогового учета, процедуры, предшествующие формированию отчетности, состав отчетности, используемые программы автоматизации учета) (ПКВ-2)

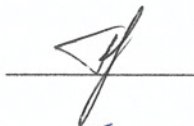
2 Порядок организации бухгалтерского учета в исследуемой организации (учреждении):

Раскрыть состав объектов бухгалтерского учета в компании, нормативное регулирование их учета, действующий порядок документального оформления фактов хозяйственной деятельности компании, отражение на счетах бухгалтерского учета данных объектов и порядок формирования показателей в соответствующих формах отчетности (ПКВ-2)

Заключение. В заключении сделать вывод об организации системы бухгалтерского учета на предприятии, состоянии учетных данных и их соответствии требованиям законодательства.

Список использованных источников (не менее 15-ти позиций)

Руководитель практики
канд. экон. наук, доцент кафедры
экономики и управления



Бубновская Т.В.

Задание получил:



Барановская А.А.

Задание согласовано:
Руководитель практики от
профильной организации



Змейкова И.В.



РАБОЧИЙ ГРАФИК (ПЛАН) ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИКИ

Студент: Барановская Алёна Анатольевна

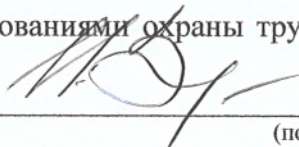
Фамилия Имя Отчество

Кафедра: Экономики и управления гр. БЭУ-22-ХД1

Руководитель практики: Бубновская Татьяна Викторовна

Фамилия Имя Отчество

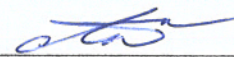
Инструктаж по ознакомлению с требованиями охраны труда, техники безопасности, пожарной безопасности прошел



И.В. Змейкова

(подпись уполномоченного лица, МП)

С правилами трудового распорядка ознакомлен



Барановская А.А.

(подпись обучающегося)

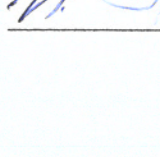
Этапы практики	Виды работы	Срок выполнения	Отметка руководителя о выполнении
1. Подготовительный	Организационное собрание	10.11.2025	<i>Вписано</i>
	Инструктаж по технике безопасности	10.11.2025	<i>Вписано</i>
2. Исследовательский и практический этап	Рассмотреть особенности деятельности исследуемой организации (учреждения): виды деятельности, система налогообложения, организация бухгалтерского учета (структура аппарата бухгалтерии, применяемая форма бухгалтерского учета, особенности учетной политики в целях финансового и налогового учета, процедуры, предшествующие формированию отчетности, состав отчетности, используемые программы автоматизации учета)	11.11.2025-01.12.2025	<i>Вписано</i>
	Раскрыть состав объектов бухгалтерского учета в компании, нормативное регулирование их учета, действующий порядок документального оформления фактов хозяйственной деятельности компании, отражение на счетах бухгалтерского учета данных объектов и порядок формирования показателей в соответствующих формах отчетности (ПКВ-2)	02.12.2025-22.12.2025	<i>Вписано</i>
3. Заключительный	Подготовка и сдача отчета	23.12-27.12.2025	<i>Вписано</i>

Руководитель производственной практики
Доцент, канд.экон.наук, доцент



Бубновская Т.В.

Руководитель практики от предприятия



Змейкова И.В.



Отзыв-характеристика (Образец)

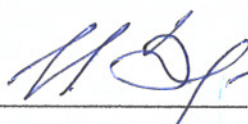
На студентку 4 курса группы БЭУ-22-ХД1 направления «Экономика» кафедры экономики и управления ФГБОУ ВО ВВГУ Барановскую Алёну Анатольевну, которая с 10.11.2025 по 17.01.2026 прошла производственную профессиональную практику в ООО "Примлес-Инвест" по адресу г. Владивосток, ул. Суханова, дом № 3.

В период практики были изучены вопросы основных принципов и отраслевых особенностей деятельности организации.

Во время прохождения практики Барановская Алёна Анатольевна показала себя с положительной стороны, проявила себя в качестве активного, целеустремленного сотрудника. К обязанностям и поставленным задачам относилась с особой внимательностью и ответственностью. Место проведения практики посещала регулярно в соответствии с графиком и программой прохождения практики. Претензий и замечаний во время прохождения практики не было. Программа прохождения практики и поставленные задачи выполнены в полном объеме.

В целом работа Барановская А.А. заслуживает оценки «Отлично».

Руководитель практики от предприятия,


(подпись) М.П.

Змейкова И.В.



Содержание

Введение	3
1 Особенности деятельности, производственно-экономическая характеристика ООО «Примлес-инвест»	5
2 Порядок организации бухгалтерского учета в ООО «Примлес-инвест»	13
Заключение	25
Список использованных источников	27
Приложение А. Учетная политика ООО «Примлес-инвест»	29
Приложение Б. Бухгалтерский баланс ООО «Примлес-инвест»	37
Приложение В. Отчет о финансовых результатах ООО «Примлес-инвест»	38

Введение

Производственная профессиональная практика является важнейшей и заключительной частью образовательного процесса, необходимым приоритетом в подготовке будущих специалистов. Её основная цель — формирование у студентов профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, которые служат основой для дальнейшего трудоустройства и успешного прохождения преддипломной практики.

Практика направлена на окончательное профессиональное становление студентов, их адаптацию к рынку труда и превращение из обучающегося в квалифицированного и конкурентоспособного специалиста. В ходе неё происходит не только закрепление и применение теоретических знаний, полученных в вузе, но и знакомство с реальными условиями работы, производственными процессами и корпоративной культурой в выбранной сфере.

Основные задачи производственной профессиональной практики включают:

- понимание структуры, принципов функционирования и направления деятельности организации, её структурных подразделений;
- изучение системы налогообложения и организации бухгалтерского учёта на предприятии.
- приобретение опыта профессиональной деятельности путём выполнения конкретных задач, участия в проектах организации под руководством наставников;
- развитие навыков коммуникации, работы в команде, взаимодействия с коллегами и руководством.

Для достижения поставленных целей и задач используется комплекс теоретических методов (анализ источников информации: учебников, научных статей, локальных нормативных документов, финансовой отчётности; классификация и обобщение информации) и эмпирических методов (наблюдение в процессе непосредственной работы в организации).

Таким образом, производственная практика представляет собой ключевой

этап, где теоретические знания интегрируются с практической деятельностью, что обеспечивает формирование общепрофессиональных компетенций и способствует успешному старту карьеры.

Объектом исследования является компания ООО «Примлес-инвест» и их методика бухгалтерского учета

Предметом исследования являются бухгалтерская отчетность за 2022-2024 годы, первичные документы ООО «Примлес-инвест», что позволило получить комплексное представление о финансово-хозяйственной деятельности организации и сформировать профессиональные компетенции в области бухгалтерского учета.

Период прохождения практики – с 10.11.2025 по 17.01.2026.

1 Особенности деятельности, производственно-экономическая характеристика ООО «Примлес-инвест»

Производственная профессиональная практика была пройдена в ООО «Примлес-инвест». Компания зарегистрирована 24.04.2001 года. Генеральным директором является Змейкова Инна Валериевна. Идентификационный номер налогоплательщика: 2536109003, ОГРН 1022501290250. Юридический адрес: Приморский край, г. Владивосток ул. Суханова, дом 3, офис 32, фактический адрес совпадает [1].

ООО «Примлес-инвест» зарегистрировано межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы номер 15 по Приморскому краю 4 мая 2001г. [1].

Юридическая активность ООО «Примлес-инвест» включает 4 арбитражных дел, в качестве истца 1, в качестве ответчика 3 раза. Основные категории споров – экономические [1].

Организационно-правовая форма – Общество с Ограниченной Ответственностью. Это означает, что ее уставный капитал поделен на доли, которыми владеют участники, соответственно несут ответственность по обязательствам общества только в пределах стоимости своих долей [2]. Высшим единоличным исполнительным органом компании с 28 июня 2018 года является генеральный директор Змейкова Инна Валериевна. Учредительная структура ООО «Примлес-Инвест» характеризуется коллективной формой владения: в состав участников входят 9 физических лиц. Ни один из учредителей не обладает контрольным пакетом долей. Наибольшая доля принадлежит Губатой Людмиле Александровне (12,53%), остальные участники (Голумбиевская Т.А., Шаповалова В.И., Дорошенко В.А., Паутова Н.И., Медведь В.В., Бобер А.А., Никонов Г.А., Кравченко А.И.) владеют долями от 7,14% до 12,50% [1].

Согласно Федеральному Закону об обществах с ограниченной ответственностью «Примлес-инвест» может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности и быть истцом и ответчиком в суде [2].

Основной вид экономической деятельности ООО «Примлес-Инвест» зафиксирован кодом ОКВЭД 55.10 «Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания». Помимо этого, организация заявила 16 дополнительных видов деятельности, что свидетельствует о диверсификации бизнес-портфеля. К числу наиболее значимых дополнительных направлений относятся: оптовая торговля сельскохозяйственным сырьем и пищевыми продуктами (коды 46.11 и 46.17.1), а также неспециализированная оптовая торговля пищевыми продуктами и напитками (код 46.39). Важным аспектом является наличие у компании лицензий на осуществление розничной продажи алкогольной продукции и на ведение медицинской деятельности [1].

Компания относится к категории микропредприятий, с годовым доходом, не превышающим 60 миллионов рублей, и небольшой численностью персонала. Благодаря этим показателям, она успешно работает на упрощённой системе налогообложения и освобождается от уплаты НДС [3].

Основной налоговый платёж за 2024 года — единый налог по УСН — составил 1 721 905 рублей. При этом общая сумма перечисленных авансовых платежей в течение года превысила общую сумму налога, тем самым сформировав переплату по данному налогу. Важной составляющей фискальной нагрузки являются платежи за персонал: сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ), удержанного с заработной платы сотрудников, составила 1 789 258 рублей, а общая сумма начисленных страховых взносов превысила 2 миллиона рублей. Существенным обязательством является земельный налог, годовая сумма которого составила 186 699 рублей. Таким образом, общая налоговая нагрузка за 2024 год, включая налоги и страховые взносы, составила 9 127 680,01, отражающую масштаб операционной деятельности компании.

В основу структуры управления положена линейная система, которая представляет собой схему непосредственного подчинения по всем вопросам нижестоящих подразделений вышестоящим. Это обеспечивает четкость управленческих связей, персональную ответственность и высокую оперативность принятия решений. Организационная структура ООО «Примлес-инвест», отражает

данную систему, где ключевые учетные функции сгруппированы по специализированным управлениям и отделам [4].

Организационная структура филиала ООО «Примлес-инвест» приводится на рисунке 1.1.

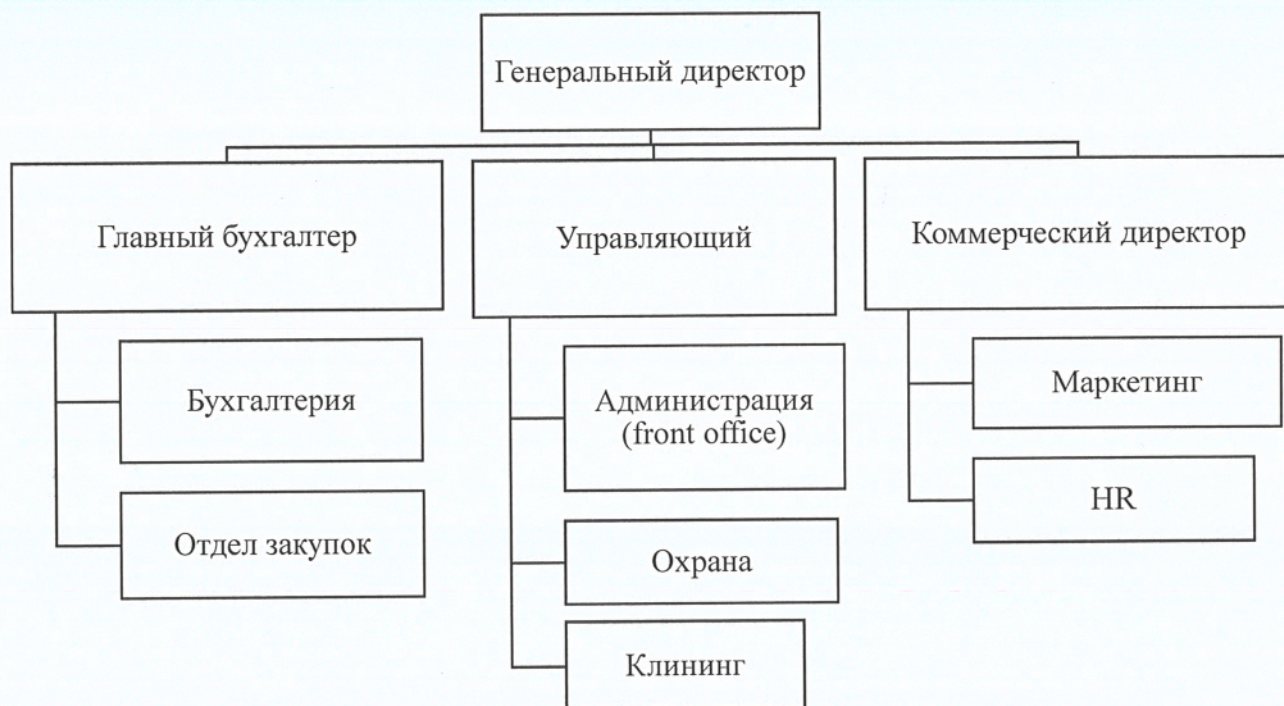


Рисунок 1.1 – Организационная структура ООО «Примлес-инвест»

Во главе компании находится Генеральный директор, который осуществляет общее стратегическое руководство и несёт полную ответственность за результаты деятельности предприятия. Непосредственно в его подчинении работают три ключевых топ-менеджера, каждый из которых курирует отдельное функциональное направление: Главный бухгалтер, Управляющий и Коммерческий директор.

Главный бухгалтер руководит финансово-экономическим блоком. Ему напрямую подчиняется Бухгалтерия, которая отвечает за весь комплекс финансового учёта, налоговое планирование, расчёт заработной платы и формирование

отчётности. И отдел закупок, обеспечивающий материально-техническое снабжение, включая закупку продуктов питания, хозяйственных товаров, инвентаря и других необходимых для работы ресурсов.

Управляющий курирует основную операционную деятельность и административно-хозяйственную часть. В его подчинении находится несколько важных подразделений. Во-первых, Администрация (front office), которая является «лицом» гостиницы и отвечает за приём, размещение и обслуживание гостей, а также за управление бронированиями. Во-вторых, служба безопасности, отвечающая за безопасность гостей, персонала и имущества. Также в ведении Управляющего находится служба горничных и уборщиков, ответственная за санитарное состояние номерного фонда и всех общественных зон гостиницы.

Коммерческий директор отвечает за развитие бизнеса и привлечение клиентов. В его ведении находится служба Маркетинга и HR (управление персоналом), которая разрабатывает и реализует стратегию продвижения гостиницы, занимается рекламой, PR, управлением сайтом и социальными сетями, а также анализирует рынок и конкурентов.

Для ведения бухгалтерского учета Общество использует автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации в компании и в ее представительствах с использованием программного комплекса «1с: Предприятие 8.3». В рамках этой системы первичные документы поступают в электронном виде или оцифровываются, а затем разносятся по счетам бухгалтерского учета. Программа автоматически формирует проводки, заполняет регистры и генерирует всю необходимую отчетность по РСБУ [5].

Учетная политика ООО «Примлес-инвест», представленная в приложении А отчета, сформирована на основе федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета. Она устанавливает единые подходы к ведению учета, обеспечивая консолидацию и сопоставимость данных. Особенности учетной политики ООО «Примлес-инвест», структурированные в таблице 1.1, детализируют методологию отражения ключевых хозяйственных операций и применяются всеми

структурными подразделениями общества. Утвержденные методические решения направлены на рационализацию учетного процесса при безусловном соблюдении требований законодательства.

Таблица 1.1 – Особенности учетной политики ООО «Примлес-инвест»

Объект учёта	Особенности
1 Основные средства	К ОС относятся активы стоимостью более 100 000 рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Активы до 100 000 руб. списываются на затраты. Амортизация начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за принятием к учёту. Арендованные ОС учитываются на забалансовом счёте 001.
2 Запасы	В фактическую стоимость включаются цена поставщика, затраты на заготовку, доставку и доведение до состояния готовности. Оценка при выбытии производится по средней себестоимости (метод средней цены). Чистая стоимость продаж запасов (товаров) определяется по договорной цене.
3 Дебиторская задолженность	Создаётся резерв по сомнительным долгам на конец каждого отчётного периода. Сумма резерва относится на прочие расходы. Беспроцентные займы и не приносящие доход требования также включаются в состав дебиторской задолженности.
4 Финансовые вложения	Учёт ведётся в соответствии с ПБУ 19/02. Принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Долгосрочные вложения (срок погашения > 1 года) отражаются на счёте 58-31 и в строке 1170 баланса. Краткосрочные вложения (срок погашения ≤ 1 года) отражаются на счёте 58-32 и в строке 1240 баланса. Займы работникам учитываются на субсчёте счёта 73. Депозитные вклады учитываются на субсчёте счёта 55. Проценты по выданным займам признаются в составе прочих доходов ежемесячно.
5 Займы и кредиты	Учёт ведётся в соответствии с ПБУ 15/08. Задолженность со сроком погашения > 12 месяцев учитывается как долгосрочная. Проценты и дополнительные затраты по займам включаются в расходы текущего периода.
6 Доходы	Выручка признаётся по методу начисления. Доходы от аренды активов учитываются в составе прочих доходов
7 Расходы	Расходы принимаются по методу начисления. Общехозяйственные расходы: в полном объеме списываются в себестоимость продаж (управленческие расходы) в отчете о финансовых результатах.

Учитывая масштабы предприятия Федеральный закон позволяет использовать упрощенную систему ведения бухгалтерского учета, что дает возможность

сдавать сокращенные бланки бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и не давать пояснения.

Перед составлением отчетности в ООО «Примлес-инвест» выполняется ряд обязательных процедур. Одним из ключевых этапов этой подготовки является проведение плановой инвентаризации активов и обязательств. В соответствии с утвержденной учетной политикой, данная процедура проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря. Ей подлежат все основные средства, материально-производственные запасы и иное имущество компании, а также все виды финансовых обязательств, включая активы, не принадлежащие организации, но числящиеся в учете [6]. Конкретные сроки проведения утверждаются приказом генерального директора, а для организации процесса создается специальная инвентаризационная комиссия. Кроме плановой, по решению руководства могут осуществляться внезапные инвентаризации, например, кассы или складов. Целью этого этапа является обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета перед их отражением в официальной отчетности, что является требованием федерального законодательства.

Состав отчетности: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах. Общество предоставляет отчетность в сроки и в порядке, установленные действующим законодательством о бухгалтерском учете.

Организация готовит годовую отчетность в объеме и по формам, предусмотренным требованиями ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Годовая отчетность предоставляется для подписания руководителю организации в срок не позднее 30 марта года, следующего за истекшим.

Отчетность организации отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации и результаты хозяйственной деятельности. Данные отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах необходимо придерживаться

содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

Технико-экономический анализ служит комплексным инструментом оценки результатов работы предприятия. Его целью является глубокое изучение ключевых финансовых показателей: объемов производства и продаж, размера прибыли, уровня рентабельности и общего финансового состояния. Анализ также направлен на исследование факторов, вызвавших изменения в прибыли и финансовом положении компании, что помогает определить основные драйверы успеха или источники возникших трудностей. Все рассматриваемые итоговые показатели взаимосвязаны и в совокупности характеризуют общую эффективность деятельности организации в производственной, финансовой, инновационной и социальной сферах [7]. Таким образом, технико-экономический анализ формирует целостное представление о результативности бизнеса. В данном отчете анализ выполнен на основе данных, приведенных в приложениях Б и В. Расчет основных технико-экономических показателей представлен в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Основные технико-экономические показатели за 2022 – 2024 годы
ООО «Примлес-инвест»

В тысячах рублях

Показатели	2023	2024	Абсолютное отклонение (+;-)	Темп роста, %
1 Выручка от реализации	26 993	34 708	7 715	128,58
2 Операционные расходы	(24 999)	(29 262)	4 263	117,05
3 Прибыль от продаж	1 994	5 446	3 452	273,12
4 Прочие доходы	556	468	-88	84,17
5 Прочие расходы	(836)	(648)	-188	77,51
6 Сумма налога	(333)	(1 722)	1 389	517,12
7 Чистая прибыль	1 381	3 544	2 163	256,63
8 Рентабельность основной деятельности, %	5,11	10,21	5,1	199,80
9 Численность, чел	14	12	-2	85,71

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Примлес-инвест» за 2022–2024 годы позволяет оценить динамику развития предприятия, выявить ключевые тенденции и проблемы.

Анализ показывает устойчивый рост эффективности предприятия в 2024

году. Ключевым фактором стало увеличение выручки, несмотря на экономические трудности у многих компаний, туризм в Приморском крае продолжает активно расти. При этом дополнительное увеличение стоимости проживания повлекло за собой рост выручки на 28,6 процентов. При этом операционные расходы выросли всего на 17,1 процентов, что демонстрирует эффективный контроль затрат. В итоге прибыль от продаж выросла более чем в 2,7 раза, а рентабельность основной деятельности практически удвоилась, достигнув 10,2 процента, что является очень хорошим показателем для отрасли.

Структура прочих доходов и расходов также улучшилась. Снижение прочих расходов на 22,5 процента указывает на уменьшение непрофильных затрат, таких как расходы на устранение последствий форс-мажоров, списание безнадежной дебиторской задолженности от контрагентов или урегулирование штрафов.

Существенное влияние на итоговый результат оказал пятикратный рост налога на прибыль. Для предприятия на УСН «Доходы минус расходы» такой скачок вызван значительным ростом налогооблагаемой базы. Несмотря на возросшую фискальную нагрузку, чистая прибыль гостиницы увеличилась в 2,6 раза, что подтверждает успешность операционной деятельности.

2 Порядок организации бухгалтерского учета в ООО «Примлес-инвест»

Общество организует ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами, а также локальными нормативными документами (актами) [8].

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет Генеральный директор Общества.

Основой для построения этой системы являются объекты бухгалтерского учета, которые имеют свою специфику. К ним относятся активы, такие как: основные средства, запасы, дебиторская задолженность и финансовые вложения, денежные средства и денежные эквиваленты. К ним также относятся и пассивы, такие как: уставный капитал, нераспределенная прибыль, прочие обязательства, кредиторская задолженность. Также рассмотрим учет доходов и расходов организации.

Рассмотрим учет основных средств (ОС), к объектам ОС крупные дорогостоящие предметы мебели, техническое оснащение и объекты инфраструктуры, офисная техника и информационное оборудование.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, затраты на приобретение аккумулируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». После оформления всех документов и готовности объекта к эксплуатации его первоначальная стоимость списывается с 08 счета на счет 01 «Основные средства». Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по счету 02

«Амортизация основных средств». Начисление амортизации объекта основных средств: начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Начисление амортизации производится на затратный счет 26 «Общехозяйственные расходы». Амортизация ежемесячно включается в себестоимость [9].

При прекращении использования объекта основного средства по причинам, не связанным с его отчуждением (продажа, взнос в уставный капитал, дарение и др.), списание остаточной стоимости на счет 91 «Прочие доходы и расходы» производится по окончании вывода такого объекта из эксплуатации на основании акта на списание, т.е. независимо от проведения демонтажных работ. Расходы, связанные с продажей основного средства и произведенные до фактической даты его выбытия (утверждение акта приема-передачи, акта на списание), предварительно учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В рамках ведения бухгалтерского учета основных средств оформление первичных учетных документов осуществляется на всех ключевых этапах жизненного цикла объекта. При поступлении и вводе в эксплуатацию основным документом является Акт, накладная, УПД о приеме-передаче объекта ОС. В процесс эксплуатации объекта Акт ввода в эксплуатацию, приказ руководителя о принятии к учёту. Для списания объекта ОС с бухгалтерского учета оформляется Акт о списании объекта ОС, который утверждается руководителем Общества. Инвентаризация ОС проводится в сроки, установленные локальными нормативными актами Общества. Ее результаты оформляются Инвентаризационной описью ОС. Все первичные учетные документы подписываются уполномоченными лицами [10].

В таблице 2.1 отражен журнал хозяйственных операций по учету объектов основных средств.

Таблица 2.1 – Журнал хозяйственных операций по учету основных средств ООО «Примлес-инвест»

В рублях

Содержание	Проводка		Сумма	Документ-основание
	Дт	Кт		
1 Приобретение объекта ОС	08	60	85651,99	Поступление (акт, накладная, УПД)
2 Принятие к учету ОС	01	08	85651,99	Акт ввода в эксплуатацию, приказ руководителя о принятии к учету
3 Амортизация ОС (ежемесячно, 36 мес.)	20	02	1427,53	Ведомость начисления амортизации
4 Списание накопленной амортизации	02	01.09	51391,19	Акт о списании ОС, приказ руководителя о списании ОС
5 Списана первоначальная стоимость объекта.	01.09	01.01	85651,99	Акт о списании ОС, приказ руководителя о списании ОС
6 Списание остаточной стоимости ОС	91.02	01.09	34260,8	Акт о списании ОС, приказ руководителя о списании ОС
7 Определён финансовый результат от списания (убыток)	99	91.09	34260,8	ОСВ по счету 91

В Бухгалтерском балансе остаточная стоимость всех объектов основных средств учитывается в составе строки 1150 «Материальные внеоборотные активы».

Далее перейдём к учету «Запасов», в ООО «Примлес-инвест» основную часть материальных запасов составляют продукты питания, постельные принадлежности, моющие средства, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Аналитический учет запасов ведется по местам хранения и материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры. В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счете 10 «Материалы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимо-

сти в момент перехода права собственности к Обществу, что подтверждается товарной накладной или унифицированным приходным ордером.

Оборот запасов сопровождается оформлением установленных первичных документов на каждом этапе движения. Основанием для оприходования служит товарная накладная от поставщика и оформляемый на ее основе внутренний приходный ордер, что фиксируется в учете записью о поступлении материалов.

Формирование показателей в Бухгалтерском балансе остаток неиспользованных материалов всех категорий на отчетную дату отражается по строке 1210 «Запасы». В Отчете о финансовых результатах стоимость материалов, списанных в отчетном периоде, включается в строку 2120 «Управленческие расходы», формируя общие расходы по обычным видам деятельности.

Представленная ниже таблица 2.2 содержит операции, отражающие основные этапы учета материалов как основной части материально-производственных запасов компании.

Таблица 2.2 – Журнал хозяйственных операций по учету запасов ООО «Примлес-инвест»

В рублях

Содержание	Проводка		Сумма	Документ-основание
	Дт	Кт		
1 Поступление бытовой химии	10	60	6 566,00	Поступление (акт, накладная, УПД)
2 Списание в производство	26	10	6 566,00	Требование-накладная

Представленный журнал хозяйственных операций наглядно демонстрирует регламентированный цикл учета запасов, полностью соответствующий положениям ФСБУ 5/2019 и внутренней учетной политики. Операции последовательно отражают основные этапы: капитализацию запасов по фактической себестоимости с учетом НДС, их передачу в эксплуатацию с отнесением стоимости на общехозяйственные расходы. Особое внимание уделяется документальному оформлению: каждая проводка имеет четкое обоснование в виде унифицированной или внутренней первичной документации, что является фундаментом для формирования достоверных данных бухгалтерского учета и, как следствие, бухгалтерской (финансовой) отчетности [10].

Перейдем к учету показателя «Дебиторская задолженность», из которого состоит строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» упрощенной формы бухгалтерской отчетности. В соответствии с учетной политикой и ФСБУ 4/2023, в составе отражается краткосрочная задолженность (со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты), возникающая в рамках обычного операционного цикла компании. Основными компонентами являются задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги, выданные авансы поставщикам, суммы переплаты по налогам и сборам, подлежащие возврату, и задолженность подотчетных лиц [11].

Учет дебиторской задолженности ведется на счетах расчетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (в части выданных авансов), 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Основанием для возникновения и движения задолженности служат первичные документы: акты, УПД, накладные оказанных услуг, счета-фактуры, платежные документы, авансовые отчеты, решения налоговых органов о возврате переплаты [10].

В таблице 2.3 отражен журнал хозяйственных операций по учету дебиторской задолженности.

Таблица 2.3 – Журнал хозяйственных операций по учету дебиторской задолженности ООО «Примлес-инвест»

В рублях

Содержание	Проводка		Сумма	Оправдательные документы
	Дт	Кт		
1 Оплата аванса поставщикам за продукты питания	60	51	10 000,00	Договор, п/п, выписка банка
2 Предоставление гостиничных услуг корпоративному клиенту	62	90.01	39 900,00	Реализация (акт, накладная, УПД)
3 Выдача подотчет на хозяйственные нужды	71	50	11 125,90	РКО, заявление

Формирование показателей дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности происходит следующим образом. Основой служат данные аналитического учета по счетам расчетов: 60, 62, 68, 69, 70, 71 и 76. Для отражения в Бухгалтерском балансе строка 1230 «Дебиторская задолженность» берется сумма дебетовых остатков по всем этим счетам на отчетную дату.

Далее перейдем к учету денежных средств и денежных эквивалентов. К денежным средствам в Обществе относятся наличные деньги в кассе в рублях, средства на расчетных счетах в банках. Денежными эквивалентами признаются финансовые вложения, а именно краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 3 месяцев, при условии, что они рассматриваются как средство для расчетов, а не для инвестиций. Депозиты на более длительный срок и прочие финансовые вложения к денежным эквивалентам не относятся [12].

Учет организован на счетах бухгалтерского учета, таких как: для учета наличных денег используется счет 50 «Касса»; для учета безналичных средств на счете 51 «Расчетные счета». Денежные эквиваленты в виде краткосрочных депозитов учитываются на счете 55 «Специальные счета» с субсчетом 55.03 «Депозитные счета». Учет ведется в рублях с копейками без округления [12].

Основные первичные документы, на основании которых учитываются операции с денежными средствами, включают: приходные и расходные кассовые ордера, банковские выписки и приложенные к ним платежные поручения, договоры банковского вклада (депозита) и выписки по ним [10].

Представленная ниже таблица 2.4 содержит операции, отражающие основные этапы учета денежных средств.

Таблица 2.4 – Журнал хозяйственных операций по учету денежных средств ООО «Примлес-инвест»

В рублях

Содержание	Проводка		Сумма	Оправдательные документы
	Дт	Кт		
1 Оплата от покупателей (поступление наличных)	50	62	5 700,00	Приходный кассовый ордер (ПКО), квитанция к ПКО
2 Оплата от покупателей (поступление на расчетный счет)	51	62	5 700,00	Выписка банка, платежное поручение

Общество активно использует как наличные, так и безналичные формы расчетов, размещает временно свободные средства в высоколиквидные депозиты для эффективного управления денежными потоками. Учет денежных документов и краткосрочных финансовых вложений как эквивалентов денег отражает комплексный подход к управлению финансовыми ресурсами в рамках операционного цикла.

В Бухгалтерском балансе денежные средства и денежные эквиваленты отражаются по строке 1250. Показатель формируется как сумма дебетовых сальдо по счетам 50, 51, 55.

Далее рассмотрим учет уставного капитала. В соответствии с законодательством РФ, уставный капитал (УК) общества с ограниченной ответственностью является важнейшим показателем, отражающим минимальный размер имущества, гарантирующего интересы его кредиторов. Он формируется за счет вкладов участников (учредителей) и выступает основой для начала хозяйственной деятельности. Учет уставного капитала ведется в строгом соответствии с размером, зафиксированным в зарегистрированном Уставе Общества.

Для отражения операций с уставным капиталом в бухгалтерском учете используется пассивный счет 80 «Уставный капитал». Увеличение капитала отражается по кредиту этого счета, уменьшение — по дебету. Взаимодействие с учредителями по вопросам оплаты долей ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями».

Представленная ниже таблица 2.5 содержит операции по внесению средств учредителем и формированию уставного капитала.

Таблица 2.5 – Журнал хозяйственных операций по учету уставного капитала ООО «Примлес-инвест»

В рублях

Содержание	Проводка		Сумма	Документ - основание
	Дт	Кт		
Оплата доли в уставном капитале	51	75	269 895,00	п/п
Формирование уставного капитала	75	80	269 895,00	Протокол общего собрания учредителей

В Бухгалтерском балансе уставный капитал отражается по строке 1300 «Капитал и резервы». Данный показатель переносится из кредитового остатка по счету 80. Кроме уставного капитала в общую сумму по этой строке также входим сумма нераспределенной прибыли накопительным итогом.

Учет нераспределенной прибыли ведется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Этот элемент формируется как сумма чистой прибыли (убытка) отчетного периода, полученная на счете 99 «Прибыли и убытки» и перенесенная на счет 84 по итогам реформации баланса в конце года, с учетом корректировок за прошлые годы. Нераспределенная прибыль является основным источником для выплаты дивидендов акционерам, формирования резервного капитала и инвестирования в развитие. Непокрытый убыток отражает превышение расходов над доходами и подлежит погашению за счет различных источников: резервного капитала, целевых взносов акционеров или будущей прибыли. Порядок использования прибыли или покрытия убытка определяется решением общего собрания учредителей [13].

Интересным фактом является то, что, несмотря на наличие в Учётной политике компании раздела, регламентирующего порядок учёта заёмных средств (кредитов и займов), ООО «Примлес-Инвест» в своей деятельности ими фактически не пользуется. Это указывает на достаточность собственных финансовых ресурсов для ведения текущей деятельности и реализации инвестиционных планов, что является признаком высокой финансовой автономии и устойчивости.

Далее перейдем к учету «Кредиторской задолженности». Кредиторская задолженность, отражаемая в разделе пять баланса, включает обязательства со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты, вытекающие из текущей хозяйственной деятельности и расчетов с контрагентами. Задолженность с неопределенным сроком или до востребования также квалифицируется как краткосрочная. В соответствии с Учетной политикой, к задолженности, связанной с обычным операционным циклом, относится задолженность перед поставщиками, покупателями (по авансам), персоналом, бюджетом и внебюджетными фондами [11].

Учитывается на счете 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Задолженность за полученные товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги. Возникает на основании акцептованных счетов, актов выполненных работ (услуг), товарных накладных (УПД). Отражается по стоимости, указанной в договоре и подтвержденной первичными документами. Также на счете 62.02 «Расчеты по авансам полученным». Полученные от покупателей и заказчиков авансы в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. На счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Задолженность перед бюджетами всех уровней. Формируется на основании данных налоговых регистров и деклараций. На счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Задолженность по страховым взносам в ПФР, ФСС, ФФОМС, а также по взносам на травматизм. Начисляется одновременно с заработной платой. Срок уплаты — не позднее 15-го числа следующего месяца, поэтому всегда является краткосрочной. На счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Задолженность перед работником, утвержденная по авансовому отчету, но еще не выплаченная ему (перерасход), или не возвращенная им подотчетная сумма. Кредитовое сальдо возникает, если утвержденные расходы превысили выданную сумму аванса. Краткосрочное обязательство, погашаемое через кассу или зарплату.

Основные первичные документы по учету кредиторской задолженности: договоры (купли-продажи, подряда, оказания услуг), счета-фактуры, универсальные передаточные документы (УПД) от поставщиков, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты приема-передачи, товарные накладные, банковские выписки и платежные поручения, налоговые декларации, расчеты по страховым взносам, ведомости на выплату зарплаты, расчетные листки, авансовые отчеты сотрудников, бухгалтерские справки-расчеты [10].

Журнал хозяйственных операций, представленный в таблице 2.6, является ключевым бухгалтерским регистром, который обеспечивает систематический учет различных аспектов финансовой деятельности предприятия, отражающих

движение кредиторской задолженности предприятия, включая расчеты с поставщиками, покупателями, бюджетом и персоналом.

Таблица 2.6 – Журнал хозяйственных операций по учету кредиторской задолженности ООО «Примлес-инвест»

В рублях

Содержание	Проводка		Сумма	Оправдательные документы
	Дт	Кт		
1 Поступление материалов (постельные принадлежности)	10.02	60.01	29 080,00	Поступление (акт, накладная, УПД)
2 Получен аванс от покупателя	91.2	62.02	24 570,00	Выписка банка, договор
3 Начислен налог на имущество за квартал	26	68	45 000,00	Налоговая декларация, бухгалтерская справка
4 Начислены страховые взносы с заработной платы	20	69	87 000,00	Расчетная ведомость, бухгалтерская справка

Представленный журнал хозяйственных операций охватывает основные виды кредиторской задолженности, включая расчеты с поставщиками за запасы, учет полученных авансов, начисление обязательных платежей (налоги, страховые взносы), а также операции с персоналом.

Порядок формирования показателей в формах отчетности: в Бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражается сводное кредитовое сальдо по счетам 60.01, 62.02, 68 (сальдо к уплате), 69, 70, 71.

Далее перейдем к учету доходов организации. Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999. В соответствии с ПБУ 9/99 доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и особенностями, установленными Учетной политикой [14].

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, счет учета 90.01 «Выручка», от оказания услуг признается по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доход признается в том отчетном периоде, в котором он был заработан (оказаны услуги, подписан акт), независимо от факта оплаты. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной исходя из условий договоров, заключенных с покупателем (заказчиком) [15].

В составе прочих доходов Общества признаются доходы, получаемые от покупателей, но не связанные с основным видом деятельности (Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания).

Порядок формирования строки 2110 «Выручка» представлен в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Учет выручки в ООО «Примлес-инвест»

В тысячах рублях

Содержание	Проводка		Сумма	Документ - основание
	Дт	Кт		
1 Отражена выручка от оказания услуг проживания	62	90.01	25 000,00	Акт оказанных услуг, договор

Выручка предприятия показала заметный рост и этот рост обеспечен основным видом деятельности — оказанием услуг в области предоставления мест временного проживания. А вот прочий доход от иных видов деятельности, наоборот снизился.

Основные первичные документы, используемые при учете доходов: договоры на оказание услуг; акты выполненных работ (оказанных услуг; счета на оплату, универсальные передаточные документы (УПД); бухгалтерские справки-расчеты; акты приема-передачи имущества.

Порядок формирования показателей в Отчете о финансовых результатах: выручка отражается по строке 2110 «Выручка» на основании кредитового оборота по счету 90.01 за минусом НДС, акцизов. Прочие доходы отражаются по строке 2340 «Прочие доходы» на основании кредитового оборота по счету 91.01 (за исключением сумм, подлежащих отражению обособленно).

Далее перейдем к учету расходов организации. Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999, и особенностями, установленными Учетной политикой. В соответствии с ПБУ 10/99 расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Все расходы Общества подразделяются на две основные категории. Расходы по обычным видам деятельности: расходы, связанные с получением дохо-

дов от основных видов деятельности и прочие расходы: компенсационные выплаты работникам, расходы по уплате страховых взносов, расходы на осуществление корпоративных мероприятий, расходы на услуги банков [15].

Учет на счете 20 «Основное производство» обобщаются производственные расходы, возникающие по обычным видам деятельности Общества. Учет на счете 26 «Общехозяйственные расходы» – затраты на управление Обществом в целом.

Обычный вид деятельности Общества не имеет незавершенного производства, расходы в конце каждого месяца полностью списываются с кредита счета 20 в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Основные первичные документы по учету расходов организации: договоры (подряда, оказания услуг, кредитные), акты выполненных работ (оказанных услуг) от контрагентов, счета-фактуры, товарные накладные (ТОРГ-12, УПД), расчетные ведомости, табели учета рабочего времени, бухгалтерские справки-расчеты (начисление амортизации, процентов, резервов), авансовые отчеты с прилагаемыми оправдательными документами, акты на списание материалов, основных средств, банковские выписки, платежные поручения, акт инвентаризации расчетов [10].

Порядок формирования показателей в Отчете о финансовых результатах: себестоимость продаж отражается по строке 2120 на основании дебетового оборота по счету 90.02; прочие расходы отражаются по строке 2350 на основании дебетового оборота по счету 91.02.

Заключение

На основании проведенного анализа в ходе производственной практики можно сделать заключение о том, что система бухгалтерского учета в ООО «Примлес-Инвест» выстроена в полном соответствии со спецификой ее основной деятельности — оказания гостиничных услуг и розничной торговли. Учет функционирует на основе требований законодательства и внутренней учетной политики, адаптированной под упрощенную систему налогообложения (УСН).

Основное внимание в учете сконцентрировано на операционных процессах: формировании выручки от проживания и дополнительных услуг, контроле за запасами и эффективном управлении основными средствами, которые составляют основу гостиничной инфраструктуры. Ключевой задачей является поддержание рентабельности за счет оптимизации прямых расходов на содержание номерного фонда и общественных зон, что наглядно демонстрирует рост прибыли в 2024 году.

Причина финансовой устойчивости и способности обходиться без долгосрочных заемных средств заключается в структуре финансирования, основанной на значительном уставном капитале и операционной прибыли. Управленческие и общехозяйственные расходы, включающие арендные платежи, фонд оплаты труда административного персонала, маркетинг и сопутствующие налоги (НДФЛ, страховые взносы), четко отделены в учете от прямых затрат на оказание услуг.

Все хозяйственные операции, от заселения гостя до списания материальных запасов, подтверждаются полным комплектом первичных документов (акты оказания услуг, накладные, авансовые отчеты, инвентаризационные ведомости), что обеспечивает достоверность данных и минимизирует риски. Соблюдение регламентов по срокам перечисления обязательных платежей (единый налог по УСН, НДФЛ, страховые взносы, земельный налог) является следствием не только требований законодательства, но и осознанной финансовой дисциплины, необходимой для поддержания деловой репутации в сфере гостеприимства и защиты от штрафных санкций.

В целом, бухгалтерский учет в ООО «Примлес-Инвест» можно оценить как эффективный, надежный и адекватный инструмент управления. Он не только обеспечивает формирование достоверной отчетности для внешних пользователей, но и служит прочной информационной основой для принятия управленческих решений, направленных на повышение качества услуг, контроль издержек и обеспечение дальнейшего устойчивого развития гостиничного бизнеса.

Список использованных источников

- 1 Проверка организации. Текст: электронный // Портал «AuditIt» [сайт]– URL: https://www.audit-it.ru/contragent/1022501290250_ooo-primles-invest (дата обращения 20.11.2025).
- 2 Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (дата обращения 20.11.2025)
- 3 Налоговое стимулирование развития субъектов малого и среднего предпринимательства: статья / Н.З. Зотиков, А.Ф. Савдерова // Вестник профессиональных бухгалтеров. – Чебоксары, 2025. – С. 16-26.
- 4 Менеджмент: учебник и практикум для вузов / И.Н. Шапкин [и др.]; под общ. ред. И.Н. Шапкина. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Изд-во Юрайт, 2024. – 589 с.
- 5 Основы учета и отчетности: учебное пособие для студентов / Е.М. Евстафьева, Н.Т. Лабынцев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Ростов-на-Дону: Изд-во РГЭУ «РИНХ», 2022. – С. 26-30.
- 6 Значение инвентаризации и сущность инвентаризации в деятельности предприятия. – Текст: электронный / А.В. Витебская, О.Л. Лапковская // Синергия наук: [сайт]. – Москва, 2022. – С. 549-554. – URL :<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=50294660> (дата обращения 25.11.2025)
- 7 Техничко-экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Текст: электронный / В.Ф. Данилин // МИИТ: [сайт]. – Москва, 2024. – С. 60-63. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=19755869> (дата обращения 25.11.2025)
- 8 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 25.11.2025)

9 Учет основных средств в соответствии с новым федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» / Т.А. Лаврухина, Ю.К. Труфанова // Сборник материалов VIII международной научно-практической конференции. – Воронеж: Воронеж. гос. ун-т, 2021. – С. 44-48.

10 Первичные документы – основа бухгалтерского учета. – Текст: электронный / О.В. Никифорова // Институт социальных и гуманитарных знаний: [сайт]. – Казань, 2024. – С. 119-123. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=23599908> (дата обращения 02.12.2025)

11 Учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности / Д.О. Чубарова, Е.В. Мишанова // Сборник материалов Всероссийского научно-практического круглого стола. – Рязань, 2024. – С. 283-288.

12 Денежные средства организации: учет и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности / И.А. Бабалыкова // Академия знаний. – Москва, 2023. – С. 43-47.

13 Учет нераспределенной прибыли / Ю.П. Горохова // Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола, 2022. – С. 710-712.

14 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 10.12.2025)

15 Бухгалтерские новости и статьи. – Текст: электронный // Форум «Налог-Налог»: [сайт]. – URL: https://nalog-nalog.ru/nalog_na_pribyl/rashody_nalog_na_pribyl/poryadok_i_principy_ucheta_dohodov_i_rashodov_v_organizacii-23/ (дата обращения 15.12.2025).

Приложение А. Учетная политика ООО «Примлес-инвест»

1. Организационные положения

1. При осуществлении бухгалтерского учета использовать План счетов, утвержденный приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н в редакции приказов Минфина РФ от 07.05.03 г. № 38н, от 18.09.2006 г. №115н, от 08.11.2010 г.

№142н.

2. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Формы первичной документации, их периодичность и порядок составления определяются в соответствии с действующими на территории России стандартами.

3. Утвердить формы первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы согласно ст. 9 Федерального закона № 402 «О бухгалтерском учете».

4. Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации, предусмотренной автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8.3». Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

5. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это должностной инструкцией. Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

6. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации применяется критерий существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5% и более.

7. Правила исправления в бухгалтерском учете ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности, выявленных в результате неправильного отражения фактов хозяйственной деятельности, производятся в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного приказом МФ РФ от 28.06.2010 № 63н, по критериям существенности выявленной ошибки и периода, в котором она обнаружена.

8. Доходы и расходы принимать по методу начисления.

9. Проводить обязательную плановую и внеплановую инвентаризацию, в соответствии с требованиями действующего законодательства и утвержденными сроками.

9.1. При проведении инвентаризации, руководствоваться нормативными правовыми документами Российской Федерации, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов и обязательств. (Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.)

9.2. Обязательной инвентаризации подлежат:

- активы Организации, независимо от места нахождения;
- активы, не принадлежащее Организации, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное);
- все виды финансовых обязательств.

9.3. Инвентаризация проводится:

- в отношении всех основных средств, материально-производственных запасов, иного имущества - ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- любого имущества - в случаях, установленных федеральным законодательством (смена МОЛ, выявление фактов правонарушений или порчи имущества и др.)

9.4. Сроки проведения утверждаются Генеральным директором в приказе о проведении инвентаризации. Годовая инвентаризация ТМЦ проводится ежегодно после 30.10.

9.5. Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается Генеральным директором.

9.6. Внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов производятся по решению Генерального директора.

2. Основные средства и капитальные вложения

Организация ведет учет основных средств в соответствии с ПБУ 6/01, а также другими нормативными актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности основных средств и операций с ними

1. Принятие ОС к учету.

1.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 5 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01- 09/68312)

1.1.2 Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ПБУ 6/01)

1.1.3 Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства. (Основание: ПБУ 6/01 (п.п. 14, 27), № 91н (п.67))

2. Срок полезного использования ОС.

2.1 Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (ПБУ 6/01 (п. 20))

3. Амортизация ОС.

3.1 Амортизация объектов основных средств в общем порядке начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. (Основание: ПБУ 6/01 (п.18))

3.2 По объектам, предполагаемым к продаже, амортизация перестает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекращено использование объекта или объект выбыл. (Основание: ПБУ 6/01 (п.д, 22, 30))

3.3 По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем перевода их в режим ликвидации. (Основание: ПБУ 6/01 (п.д, 22, 29))

3.4 С месяца, следующего за месяцем окончания работ по дооборудованию (реконструкции, модернизации), если не ожидается увеличение СПИ, то амортизация начисляется исходя из новой первоначальной стоимости (остаточная до модернизации плюс сумма увеличения) и оставшегося срока полезного использования. (Основание: № 91н (п. 60))

Если по мнению ответственных специалистов происходит увеличение СПИ, то амортизация рассчитывается исходя из нового срока.

Учитывать арендованные основные средства на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды. При отсутствии в договоре стоимостной оценки, арендованные земельные участки, учитываются по кадастровой стоимости на дату принятия земельных участков. Основание: Приказ Минфина России от 31.10.2020 №94н (в ред. от 08.11.2010)

3. Запасы

1. Процесс приобретения (заготовления) сырья, материалов, топлива, запасных частей и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражать с применением счета 10 «Материалы» с оценкой материальных ресурсов исходя из цен приобретения (без НДС), включая расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материальных ценностей. В себестоимость запасов включаются фактические затраты на их приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п.д, 10,11 ФСБУ 5/2019):

- суммы, уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику. Суммы скидок вне зависимости от формы их предоставления, а также налоги и сборы не включаются в фактическую себестоимость (п. 12ФСБУ 5/2019);
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их потребления (продажи или использования);
- затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик);
- иные затраты, связанные с приобретением материалов.

В себестоимость запасов в соответствии с п. 18 ФСБУ 5/2019 не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением таких материалов;
- расходы на хранение материалов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки материалов к потреблению или обусловлено условиями их приобретения;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения материалов.

Если у организации в связи с приобретением запасов возникает обязательство по их демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды, оценочная величина такого обязательства, определенная в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", включается в стоимость запасов (подп. г) п. 11 ФСБУ 5/2019.

2. Установить метод оценки производственных запасов при отпуске их в производство и другом выбытии по средней себестоимости (метод средней цены) (ФСБУ 05/19).
3. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)
4. Чистая стоимость продаж Запасов (товаров) определяется по договорной цене.

4. Финансовые вложения

1. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.
2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений может изменяться в случаях, установленных действующим законодательством. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

-ные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки:

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3. Применение счетов бухгалтерского учета.

Отражать по счету 58-31 "Долгосрочные финансовые вложения"

Финансовые вложения, у которых первоначальный срок погашения или срок, оставшийся до погашения, составляет более одного года, считать долгосрочными финансовыми вложениями и отражать по строке 1170 строки «Бухгалтерского баланса»

Отражать по счету 58-32 "Краткосрочные финансовые вложения"

Финансовые вложения, первоначальный срок погашения которых составляет один год или меньше. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные финансовые вложения в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Краткосрочные финансовые вложения отражать по строке 1240 «Бухгалтерского баланса». (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н. ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

3.1. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам". (Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

3.2. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета". (Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

4. Порядок признания процентов по займам выданным

4.1. Начисленные проценты, по выданным займам, отражаются в составе дебиторской задолженности

Проценты в бухгалтерском учете признаются к прочим доходом ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца, а также и на дату погашения займа. (Основание: Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н. ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N

126н. п. 2 ПБУ 19/02. п. п. 7, 10.1, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н)

5. Дебиторская задолженность

1. Учет дебиторской задолженности ведется в соответствии с нормативными актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности дебиторской задолженности и операций с ней.

2. Состав дебиторской задолженности

В составе дебиторской задолженности учитываются в том числе:

- беспроцентные займы;
- дебиторские задолженности, приобретенные на основании уступки права требования, не способные приносить Организации экономические выгоды (доход).

3. Своевременно производить акты сверки по дебиторской и кредиторской задолженности. Невостребованную задолженность списывать с вынесением на забалансовые счета, после уплаты соответствующих налогов.

4. Резерв по сомнительным долгам.

4.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Создавать резерв по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода. (п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

4.2. Квалификация сомнительной задолженности.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитывать следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

4.3. Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете отражается в составе прочих расходов. (Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности п.70 пункт 11 ПБУ 10/99).

6. Учет полученных займов

1. Учет займов и кредитов и расходов по ним ведется в соответствии с ПБУ 15/08, а также другими нормативными актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности займов и кредитов, и операций с ними связанных.

2. Бухгалтерский учет задолженности по полученным кредитам и займам осуществляется путем учета находящихся в распоряжении заемных средств, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев в составе долгосрочной задолженности.

3. Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств включаются в текущие расходы того отчетного периода, в котором были произведены. Проценты за пользование заемных и кредитных средств учитываются в месяце их начисления и в полном объеме относятся на расходы текущего периода.

7. Оценочные обязательства

1. Создавать оценочные обязательства по выплате отпускных.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпускных определяется на последнее число месяца каждого квартала.

Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпускных на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев.

Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов, до того момента пока средняя зарплата каждого работника организации, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются.

8. Доходы и расходы

1. Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99, а также другими нормативными актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности доходов.

Метод определения выручки для расчета других налогов - по отгрузке продукции, оказанию услуг (метод начисления).

2. Состав прочих доходов определяется исходя из характера деятельности и условий хозяйствования. При этом в составе прочих доходов учитываются поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (сдача в аренду помещений).

3. Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99, а также другими нормативными актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности расходов.

4. Состав прочих расходов определяется исходя из характера деятельности и условий хозяйствования. При этом в составе прочих расходов отражаются:

- расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (кроме случаев осуществления операций на систематической основе);
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.)

5. Норматив по командировочным расходам – согласно законодательства РФ. Расходы по найму жилого помещения принимаются в полном объеме в размере документальных подтвержденных затрат.
6. Расходы на рекламу принимаются в полном объеме согласно законодательства.
7. Списание расходов на ГСМ производится на основании документов, подтверждающих их приобретение и расход в соответствии с Положением о выдаче денежных документов под отчет, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами и Положением о служебных командировках, утвержденными организационно-распорядительными документами руководителя Компании.
8. Нормы расхода ГСМ устанавливаются отдельным приказом руководителя. Порядок

9. Учет ПБУ 18/02

Бухгалтерский учет налога на прибыль производить согласно ПБУ 18/02. Условный доход (расход)

по налогу на прибыль отражать по дебету счета 99 (отдельный субсчет) и кредиту счета 68 «налог на прибыль». При этом постоянные налоговые обязательства отражать на отдельном субсчете (субконто) счета 99 «Прибыль и убытки». Отложенные налоговые активы отражать на счете 09 «Отложенные налоговые активы». Отложенные налоговые обязательства отражать на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

10. Бухгалтерская отчетность

1. При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.
2. Существенность показателей отчетности и ошибок.
 - 2.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. (Основание: абз, 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01 (раздел "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности")

Приложение В. Отчёт о финансовых результатах ООО «Примлес-ИНВЕСТ»

Отчет о финансовых результатах
за 2024 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Примлес-инвест"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

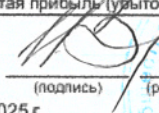
Дата (число, месяц, год)
По ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды

0710002
58782405
2536109003
55.10
12300 16
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 2024 г. ¹	На 2023 г. ²
	Выручка ⁷	2110	34 708	26 993
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(29 262)	(24 999)
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	468	558
	Прочие расходы	2350	(648)	(836)
	Налог на прибыль (доходы) ⁹	2410	(1 722)	(333)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 544	1 381

Руководитель



Змейкова И.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 26 " марта 2025 г.

Для документов

г. Владивосток

Приложение Б. Бухгалтерский баланс ООО «Примлес-инвест»

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Примлес-инвест"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		По ОКПО	56782405	
Вид экономической деятельности	Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания	ИНН	2536109003	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКВЭД 2	55.10	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
Местонахождение (адрес)	690090, Приморский край, Владивосток г. Суханова ул. дом № 3	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г. ¹	На 31 декабря 2023 г. ²	На 31 декабря 2022 г. ³
	АКТИВ				
	Материальные внеоборотные активы ⁴	1150	7 233	8 528	7 177
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ⁵	1170	-	-	-
	Запасы	1210	454	518	444
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 655	1 855	5 361
	Финансовые и другие оборотные активы ⁶	1230	576	781	224
	БАЛАНС	1600	12 918	11 683	13 206
	ПАССИВ				
	Капитал и резервы ¹⁰	1300	10 618	11 073	12 566
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	170	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 729	437	639
	Другие краткосрочные обязательства	1550	571	3	-
	БАЛАНС	1700	12 918	11 683	13 206

Руководитель

(подпись)

Змейкова И.В.

(расшифровка подписи)

"26" марта 2025 г.

