

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Владивостокский государственный университет»
	Академический колледж

ОТЧЕТ ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

по профессиональному модулю

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

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами

ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой)
отчетности

программы подготовки специалистов среднего звена

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

период с «25» марта по «14» апреля 2023 года

Студент гр. С-ЭБ-21-1 _____  _____ Друзь И.А.
подпись

Наименование предприятия: ООО «Аудит - Контроль», г. Владивосток

Руководитель практики от предприятия _____ Друзь К.А.
подпись

Руководитель практики от АК _____  _____ Кучерова А.О.
подпись

Отчет защищен:

с оценкой 3

Владивосток 2023

Содержание

Введение	3
ПМ.02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации	
1 Особенности деятельности ООО «Аудит - Контроль»	4
2 Организация бухгалтерского учета источников формирования активов исследуемого предприятия	7
2.1 Учет труда и его оплаты	7
2.2 Учет финансовых результатов и использования прибыли	10
2.3 Учет собственного капитала	11
2.4 Учет кредитов и займов	13
3 Учет инвентаризации активов и источников формирования активов организации	14
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	
4 Учет расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами	17
ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности	
5 Организационные аспекты формирования бухгалтерской отчетности	20
6 Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности организации	25
Заключение	31
Список использованных источников	34
Приложение А. Бухгалтерский баланс ООО «Аудит - Контроль» за 2020 -2022 гг.	37
Приложение Б. Отчет о финансовых результатах ООО «Аудит - Контроль» за 2021 - 2022 гг.	39

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.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» и 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;
- развитие навыков работы с нормативно-правовыми документами по ведению учета и проведению инвентаризации источников формирования активов организации;
- изучение организационных процессов, связанных с документированием хозяйственных операций по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- освоение процессов по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- приобретение опыта работы по ведению бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- развитие навыков работы с нормативно-правовыми документами по ведению учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, а также по составлению отчетности;
- изучение организационных процессов, связанных с формированием бухгалтерской отчетности организации;
- освоение процессов контроля и анализа основных технико-экономических показателей исследуемого предприятия;

- приобретение опыта работы по формированию бухгалтерской отчётности организации;
- 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 25 марта 2023 года по 14 апреля 2023 года в ООО «Аудит - Контроль» г. Владивосток.

1 Особенности деятельности ООО «Аудит - Контроль»

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-контроль». Данная организация в соответствии с настоящим уставом ведет деятельность в области права и бухгалтерского учета, оказывает услуги в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита и налоговому консультированию. Так же фирма занимается консультированием по вопросам коммерческой деятельности и управления, исследованием конъюнктуры рынка и изучением общественного мнения.

Место нахождение ООО «Аудит-контроль»: 690001, Приморский край, г. Владивосток, ул. Светланская, д. 89, к. 301, а его юридический адрес: 690001, Приморский край, г. Владивосток, ул. Светланская, д. 89, к. 308. Фирма была основана 27,08,2004г. Лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица, является директор Друзь Ксения Александровна.

ООО «Аудит-контроль»:

- является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде;
- создается на неограниченный срок;
- вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами;
- имеет печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указан е на место нахождение. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, товарный знак, другие средства индивидуализации;
- создается в целях осуществления активной и эффективной коммерческой деятельности, направленной на удовлетворение потребностей граждан и организаций в работах, услугах и продукции, производим ы х и предоставляемых Обществом, и получения на этой основе прибыли;
- вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ;
- реализует продукцию, работы, услуги, по ценам и тарифам, устанавливаемым самостоятельно или на договорной основе; осуществляет расчеты по своим обязательствам, как в безналичном порядке, так и наличным расчетом.

Высшим органом управления ООО «Аудит-Контроль» является Общее собрание участников Общества. Общее собрание участников Общества может быть очередным или внеочередным. Каждый участник Общества имеет на Общем собрании участников Общества число голосов, пропорциональное его доле в устав ном капитале Общества, за исключением случаев, предусмотренных Законом.

Обобщенно деятельность ООО «Аудит-Контроль» можно рассматривать с помощью экономических показателей, представленных в таблице 1 (Приложение А).

Таблица 1 – Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Аудит-Контроль» за 2021-22 гг.

В тысячах рублей

Показатели	22г., тыс. руб.	21г., тыс. руб.	Изменение	
			абсолютное	темп прироста, %
1 Выручка от реализации	3184	2136	1048	149,06
2 Себестоимость продаж	934	937	-3	99,67
3 Прибыль от продаж	314	75	239	418,66
4 Прибыль до налогообложения	293	46	247	636,9
5 Рентабельность продаж, %	9,8	2,2	7,6	445,45
6 Стоимость активов	805	599	206	134,39
7 Рентабельность активов, %	36,4	7,7	28,7	472,72
8 Численность, чел	5	5	0	0
9 Среднегодовой фонд оплаты труда	2000	1750	250	114,3
10 Среднегодовая заработная плата,	400	350	50	114,3
11 Упр. Расходы	1936	1124	812	174,25

На основании данных таблицы 1 можно сделать вывод об устойчивом положении и развитии организации. Об этом свидетельствует увеличение прибыли от продаж на 239 тыс. руб. в 2022 году по сравнению с 2021 годом, а также выросший уровень рентабельности продаж – компания работает активнее чем раньше.

На основании анализа рентабельности активов можно сделать вывод об эффективном использовании собственных активов: данный показатель увеличился на 28,7%. Это произошло по причине сильного увеличения прибыли от продаж

Увеличение среднегодовой заработной платы на 15 тыс. руб. В 2022 году по сравнению с 2021 годом также является показателем развития организации. При увеличении прибыли от продаж рост этого показателя говорит о повышении производительности труда на предприятии.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет директор Общества. Директор Общества подотчетен Общему собранию участников Общества. Не реже одного раза в год директор отчитывается перед Общим собранием участников Общества о результатах деятельности Общества.

Права участников общества представлены на рисунке 1

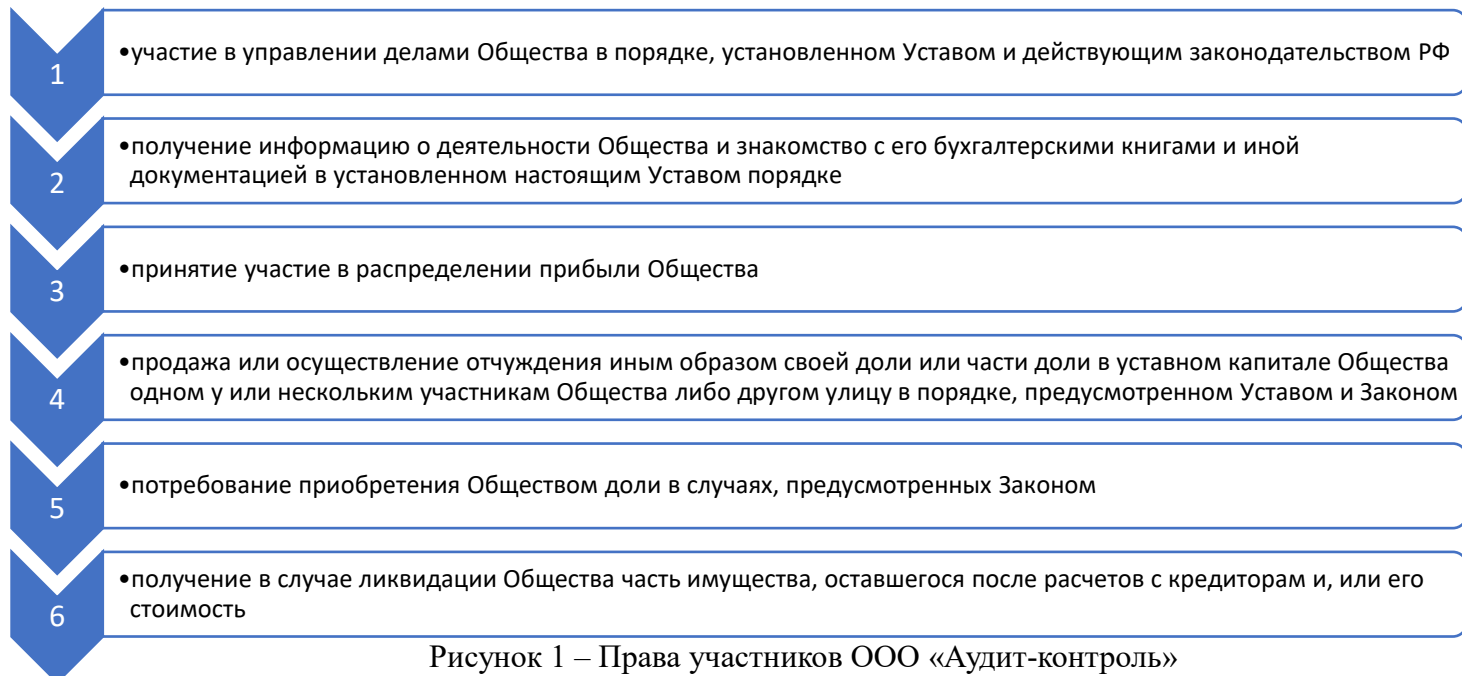


Рисунок 1 – Права участников ООО «Аудит-контроль»

Структура организации ООО «Аудит-контроль» представлена на рисунке 2

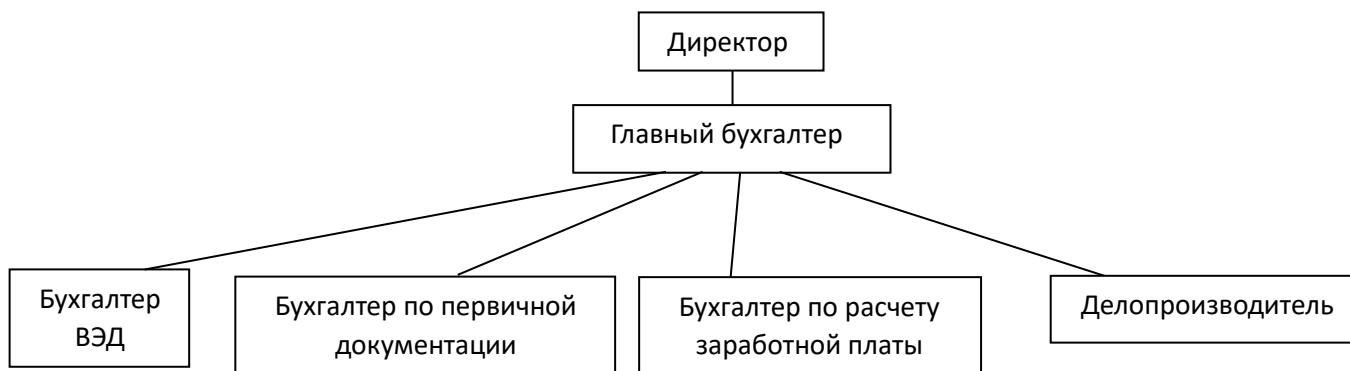


Рисунок 2 - Структура организации ООО «Аудит-контроль»

В обязанности директора входят:

- осуществление оперативного руководства деятельностью Общества;
- распоряжение имуществом Общества для обеспечения его текущей деятельности;
- без доверенности действует от имени Общества, представляет его интересы и совершает сделки;
- выдача доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;

- издание приказов о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, принятие меры поощрения и наложение дисциплинарные взыскания;

- обеспечение выполнения решений Общего собрания Общества;

- открытие в банках счета Общества, имеет право первой подписи финансовых и иных документов;

- созыв Общего собрания участников Общества и осуществление иных организационных мероприятий при его проведении;

- осуществление иных полномочий, не отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества;

- представление на утверждение годового собрания участника годовой отчет и баланс Общества;

- организация ведения бухгалтерского учета и отчетности Общества;

- выполнение других функций, порученные ему участникам и Общества;

- совершение в пределах своих полномочий любых других действий, необходимых для достижения целей Общества.

В обязанности главного бухгалтера входят:

- Ведение налогового учета и бухгалтерского учета организации;

- Начисление налогов,

- Расчет финансовых показателей;

- Составление и сдача отчетов в гос. органы.

В обязанности бухгалтера по первичной документации входят:

- Проведение документов от поставщиков и выписывание реализации заказчикам;

- Проведение авансовых отчетов, кассовых операций, банковских выписок;

- Проведение банковских платежей поставщиков;

- Произведение уплаты налогов.

В обязанности бухгалтера ВЭД (внешне - экономическая деятельность) входят:

- Проведение бухгалтерских валютных операций;

- Принятие к учету таможенных деклараций (оприходование товара и принятие к учету таможенных платежей);

- Проведение сверок с иностранными контрагентами;

- Предоставление документов в банк по валютному контролю.

В обязанности бухгалтера по расчету заработной платы входят начисление заработной платы по организациям и полное ведение кадрового учета.

В обязанности делопроизводителя входят: Работа с входящими документами, распределение документов среди работников и передача документов контрагентам.

2 Организация бухгалтерского учета источников формирования активов исследуемого предприятия

2.1 Учет труда и его оплаты

Вопросы организации труда и его оплаты в ООО «Аудит - Контроль» регулируются организационно–распорядительными документами по оплате труда персонала организации: положение об оплате труда, штатное расписание, приказы и распоряжения. Для целей первичной документации по оплате труда используются формы документов, которые ООО «Аудит - Контроль» разрабатывает самостоятельно в соответствии с законодательством РФ и фиксирует в учетной политике. Используемые формы представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Формы по учету труда, используемые в ООО «Аудит - Контроль»

Форма	Наименование
Т – 1	«Приказ о приеме на работу»
Т–2	«Личная карточка»
Т–3	«Штатное расписание»
Т–5	«Приказ о переводе работника на другую работу»
Т–6	«Приказ о предоставлении отпуска работнику»
Т–8	«Приказ о прекращении трудового договора с работником (увольнении)»
Т–12	«Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы»
Т–13	«Табель учета использования рабочего времени»
Т–49	«Расчётно–платёжная ведомость»
Т–51	«Расчетная ведомость»
Т–53	«Платежная ведомость»
Т–54	«Лицевой счет»

Для того чтобы бухгалтерия ООО «Аудит - Контроль» имела основания включить в штат принятых сотрудников, необходимо составить первичные документы по приему на каждого сотрудника. В них входят: заявление о приеме на работу сотрудника, которое пишет собственноручно кандидат на должность, трудовой договор, который составлен в соответствии с законодательством РФ и подписан работодателем и сотрудником, приказ о приеме на работу, который формируется после подписания всех необходимых документов.

Бухгалтер организации все документы фиксирует и регистрирует по установленной форме. В личное дело работника организации бухгалтер ООО «Аудит - Контроль» подшивает копию договора о принятии на работу, с подписями работников, а также выписку из приказа о найме.

В ООО «Аудит - Контроль» применяется повременная система оплаты труда. Заработная плата в ООО «Аудит - Контроль» выплачивается два раз в месяц, путем перечисления денежных средств на карту сотрудников. Каждый месяц 5 – го числа сотрудникам перечисляется заработная плата, 25 – го числа каждого месяца перечисляется аванс.

Бухгалтерия ООО «Аудит - Контроль» ведет учет затрат на оплату труда в по каждому сотруднику на основании оформленных лицевых счетов. Основанием для заполнения лицевых счетов в бухгалтерии ООО «Аудит - Контроль» являются таблицы учета рабочего времени, листы временной нетрудоспособности и другие документы учёта.

Основанием для трудоустройства в ООО «Аудит - Контроль» и зачисления в штат, являются первичные документы:

- заявление соискателя о приеме на работу,
- трудовой договор,
- приказ о принятии на работу.

Расчет заработной платы осуществляется на основании данных первичных документов, фиксирующих фактически отработанное работником время. Рассмотрим подробнее каждый первичный документ по учету труда, используемые в ООО «Аудит - Контроль».

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда в Компании ведется на балансовом счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В таблице 3 представлены хозяйственные операции по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Таблица 3 - Бухгалтерские записи по учету расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Аудит - Контроль»

Факты хозяйственной жизни	Сумма	Д	К
Начислена заработная плата Аникиной А.С	42 000	20	70
Отражены суммы удержанного налога на доходы физических лиц	5 914	70	68
Отражается перечисление денежных средств с расчетного счета организации в счет погашения задолженности по оплате труда перед Аникиной А.С	36 086	70	51

Бухгалтер расчетной группы ежемесячно, после окончания расчета заработной платы выдает расчетный листок сотрудникам ООО «Аудит - Контроль».

В ООО «Аудит - Контроль» предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск всем работникам и составляет 28 календарных дней за каждый год работы. Сотрудник ООО «Аудит - Контроль» уходит в отпуск на основании приказа о предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска. В ООО «Аудит - Контроль» с 29 февраля по 25 марта 2023 года сотрудник Крутько О.В. была в очередном оплачиваемом отпуске. Продолжительность отпуска - 28 календарных дней. Доход сотрудника в среднем составляет 39500 руб. В феврале 2022 года Крутько О.В. была на больничном и доход составил 9200.

Рассчитаем ежегодно оплачиваемый отпуск Крутько О.В.: Среднедневной заработок составит $(39500 \text{ руб.} / (29,3 * 11 + 29,3 / (9200))) = 1410$ рублей. Итого отпускные Крутько О.В.

составят = 1225 *28 дней = 34300 рублей. В таблице 4 представлены хозяйственные операции по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в части начисления отпускных выплат.

Таблица 4 - Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате отпускных в ООО «Аудит - Контроль» Крутько О.В.

Факты хозяйственной жизни	Сумма	Д	К
Начислены отпускные работнику Крутько О.В.	34300	20	70
Удержан НДФЛ	4459	70	68
Отражается перечисление денежных средств с расчетного счета в счет погашения задолженности по оплате труда перед Крутько О.В.	2981	70	51

Порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности в ООО «Аудит - Контроль» происходит на основании Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». С 7 по 20 января 2023 года Иранов И.В. проболел 13 дней. Средний заработок для исчисления пособия – 859 712, 53 руб. Средний дневной заработок – 1177,69 руб. Пособие по временной нетрудоспособности оплачивается ООО «Аудит - Контроль» за первые три дня болезни, за счет средств ФСС оставшиеся дни. Бухгалтерские записи по учету пособия по временной нетрудоспособности за январь 2023 года Иранову И.В. в ООО «Аудит - Контроль» представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Бухгалтерские записи по учету пособия по временной нетрудоспособности Иранову И.В. в ООО «Аудит - Контроль»

Факты хозяйственной жизни	Сумма	Д	К
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя	3 533	26	70
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС	12 955	69	70
Удержан НДФЛ из пособия по временной нетрудоспособности	1 979	70	68
Пособие по временной нетрудоспособности выплачено работнику	14 509	70	51

Заработная плата уменьшается на сумму произведенных удержаний. К обязательным удержаниям относится, прежде всего, удержание НДФЛ. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ регулируется главой 23 Налогового кодекса РФ. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - основной вид прямых налогов. Налоговая ставка НДФЛ устанавливается в ООО «Аудит - Контроль» в размере 13%.

Рассмотрим пример расчета и уплаты НДФЛ (таблица 6). Сотрудница Липова К.К. имеет двух несовершеннолетних детей. Заработная плата в марте 2023 года составила 34 980 рублей, в связи с тем, что Липова К.К. брала отпуск без содержания. Заработная плата нарастающим итогом за февраль-март 2023 года составила 123 000 рублей, то есть в апреле сотрудник сохраняет право на стандартный налоговый вычет на детей.

НДФЛ за март = (34980 руб. – 1400 руб. – 1400 руб.) x 13% = 4183 руб.

Таблица 6 - Бухгалтерский учет налога на доходы физических лиц в ООО «Аудит - Контроль»

Факты хозяйственной жизни	Сумма	Д	К
Удержан НДФЛ с оплаты труда	4 183	70	68.1
Перечислен НДФЛ в бюджет	4 183	68.1	51

ООО «Аудит - Контроль» стандартно предоставляет в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов, форма 6-НДФЛ.

2.2 Учет финансовых результатов и использования прибыли

Формирование финансового результата в ООО «Аудит – Контроль» ведется в соответствии с Планом счетов осуществляется на основе применения счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».

Доходы от обычных видов деятельности - это выручка от предоставления услуг.

Состав доходов и расходов, учитываемых и не учитываемых при налогообложении прибыли, регламентируется гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ. Состав расходов, связанных с предоставлением услуг определен ст. 253 НК РФ, а состав прочих расходов - ст. 265 НК РФ.

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним предназначен счёт 90 «Продажи». Счёт 90 «Продажи» активно-пассивный и финансово-результатный по назначению. В течение года на счёте 90 собираются данные о доходах и расходах организации по обычным видам деятельности.

К счёту 90 открываются субсчета:

90-1 «Выручка», учитываются поступления активов, признаваемые выручкой;

90-2 «Себестоимость продаж», учитывается себестоимость продаж;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж», предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчётный месяц.

Таблица 7– Бухгалтерский учет доходов и расходов от основной деятельности ООО «Аудит - Контроль»

Факты хозяйственной жизни	Сумма	Д	К
Сформирована дебиторская задолженность покупателя за полученную услугу	35 000	62-1	90-1
Списана себестоимость оказанных услуг	1500	90-2	43
Получена оплата за оказанные услуги	35 000	51	62-1

Структура и порядок использования счёта 91 «Прочие доходы и расходы» аналогичны структуре и порядку использования счёта 90.

К счёту 91 открываются три субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

По окончании каждого месяца сопоставляются дебетовый оборот по субсчёту 91-2 с кредитовым оборотом по субсчёту 91-1.

Порядок отражения операций по прочим доходам на счетах бухгалтерского учета в ООО «Аудит - Контроль» представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов в ООО «Аудит - Контроль»

Факты хозяйственной жизни	Сумма	Д	К
Оплачены услуги поставщика офисных принадлежностей	4800	91-2	51
Отражена сумма компенсации за нарушение договорных обязательств к получению	9800	76	91-1

Ежемесячно финансовый результат по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» списывается на счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» выявляется чистая прибыль организации, которая является основой для объявления дивидендов и иного распределения прибыли. Заключительной проводкой от 31 декабря текущего года бухгалтерия закрывает субсчет 99-9 и переносит чистую прибыль отчетного года в кредит счета 84.

2.3 Учет собственного капитала

Основной внутренней инструкцией по осуществлению операций по поступлению и выбытию имущества, и его отражению по учетным регистрам ООО «Аудит - Контроль» является приказ об учетной политики.

Регистры бухгалтерского учета составляются ежемесячно лицами, в обязанности которых входит составление регистров, в соответствии с их должностными инструкциями и письменным распоряжением главного бухгалтера. Указанные лица несут ответственность за правильность отражения хозяйственных операций в регистрах. Содержание регистров бухгалтерского учета, внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Под уставным документом подразумевается официальная бумага, дающая право юридическому лицу выполнять определенные действия. На практике может быть представлена уставом или учредительным договором, который оформляется учредителями, в нем указывается решение о выборе названия, юридического адреса, формы управления деятельностью.

Среди документов компании ООО «Аудит - Контроль» целесообразно выделить

следующие: устав; учредительный договор; приказ о назначении главного бухгалтера; выписка из гос. реестра; ИНН; договор на аренду; регистрационный номер.

Данные документы находятся в папке, хранящейся в сейфе руководителя компании, соответственно, он лично отвечает за сохранность пакета.

Оформление операций по учету собственного капитала выполняется на основании документов:

1. Приказ об учетной политике.
2. Документы, подтверждающие право собственности на имущество, которое является взносом в уставной капитал.
3. Среди организационных документов выделим свидетельство о регистрации, приказы и распоряжения, протоколы об итогах переписи, об итогах торгов, сборов учредителей, акционерах, справках о принятии на учет в налоговом органе, о регистрации в органах статистики, лицензии.

К документам по расчетам с учредителями в ООО «Аудит - Контроль» относятся:

1. Решение учредителей о выплате дивидендов;
2. Копии платежных поручений или кассовые документы на выплату дивидендов;
3. Копии платежных поручений на уплату НДФЛ с дивидендов.

Первичные документы по учету собственного капитала отражены в таблице 9.

Таблица 9 - Документирование операций с собственным капиталом

Название счета	Документы
Уставный капитал	Устав, учредительный договор, приказы, справки и расчеты бухгалтерии
Нераспределенная прибыль	Справки и расчеты бухгалтерии, приказы

Информация, касающаяся собственного капитала и резервов, содержится в Бухгалтерском балансе, в III разделе формы «Капитал и резервы». Здесь есть сведения о размере каждого собственного источника финансирования компании

Для учета зарегистрированного уставного капитала ООО «Аудит - Контроль», его изменений и расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал Планом счетов предусмотрена система счетов: пассивный счет 80 «Уставный капитал» с субсчетами, отражающими структуру капитала, активно – пассивный счет 75 «Расчеты с учредителями», а также счет 84 «Нераспределенная прибыль».

В ООО «Аудит - Контроль» 1 учредитель – Друзь Ксения Александровна.

Для обеспечения деятельности общества создан уставной капитал в размере 22 000 рублей, доля учредителя составляет 100 % соответственно.

Рассмотрим хозяйственные операции по формированию уставного капитала ООО «Аудит - Контроль» в таблице 10.

Таблица 10 – Бухгалтерский учет формирования уставного капитала ООО «Аудит - Контроль»

Факты хозяйственной жизни	Сумма	Д	К
Отражена задолженность учредителей по формированию уставного капитала нового общества	22000	75-1	80
Погасила принятые на себя обязательства по формированию уставного капитала денежными средствами Друзь К.А.	22000	50	75-1

Добавочный и резервные капиталы в данной организации полностью отсутствуют.

2.4 Учет кредитов и займов

Учет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов в ООО «Аудит - Контроль» ведется в соответствии с ПБУ 15/2008. ПБУ 15/2008 устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете информации о расходах, которые связаны с выполнением обязательств:

- по полученным займам;
- по полученным кредитам.

Для учета расчетов по краткосрочным кредитам и займам в соответствии с Рабочим планом счетов в ООО «Аудит - Контроль» используется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Для учета расчетов по долгосрочным кредитам и займам используется счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», однако организация не использует в своей деятельности долгосрочные кредиты и займы.

Примеры операций о счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в ООО «Аудит - Контроль» представлено в таблице 11.

Таблица 11 – Бухгалтерский учет краткосрочных кредитов и займов в ООО «Аудит - Контроль»

Факты хозяйственной жизни	Сумма	Д	К
Получен заем	15 000	51	66
Начислены процентные обязательства по договору займа	2300	91.2	66
Погашены обязательства по процентам	2300	66.22	51

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете ООО «Аудит - Контроль» обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах. Единицей бухгалтерского учета кредитов и займов в ООО «Аудит - Контроль» является задолженность по каждому договору кредита или займа. В бухгалтерском балансе все активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные (п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

3 Учет инвентаризации активов и источников формирования активов организации

Очередность и сроки проведения инвентаризации прописаны в Федеральном законе о бухгалтерском учете № 402 и Приказе Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Регламент проведения должен быть закреплен в учетной политике предприятия. Сроки проведения инвентаризации в ООО «Аудит - Контроль» представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Сроки проведения инвентаризации в ООО «Аудит - Контроль»

Имущества, обязательства, подлежащие инвентаризации	Дата проведения	Состояние на
ОС	раз в год	1 ноября
Материально-производственные запасы	раз в год	1 октября
Доходы и расходы буд. периодов	раз в год	1 октября
Денежные средства в кассе, денежные	раз в квартал	последнее число каждого квартала
Денежные средства на счетах в учреждениях	раз в год	31 декабря
Расчеты по налогам и обязательным отчислениям	раз в год	по состоянию на 31 декабря
Расчеты с дебиторами	раз в год	31 декабря
Расчеты с кредиторами	раз в год	31 декабря
Расчеты с	раз в год	1 декабря

Сроки проведения инвентаризации руководитель определяет самостоятельно, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации установлено законодательно.

Кроме плановых инвентаризаций организация может осуществлять и внеочередные инвентаризации ТМЦ, они называются внезапными и служат для усиления внутреннего контроля в компании.

Технология проведения инвентаризации в ООО «Аудит - Контроль»:

I. Подготовительные мероприятия.

1. Руководитель предприятия издает приказ о проведении инвентаризации с указанием сроков и участков инвентаризируемого имущества, состава ревизионной комиссии.

2. Создаются и утверждаются акты, подтверждающие готовность организации. Первичные документы на имущество направляются в бухгалтерию, все товарно-

материальные ценности должны быть оприходованы, а брак списан. На время проведения инвентаризации все операции по приему или отпуску ТМЦ должны быть приостановлены.

II. Основной период.

1. Проводятся опись имущества, подсчет ТМЦ, денежных средств и других финансовых активов, проверяется правильность оценки и обоснованности определения указанной стоимости в бухгалтерском учете с занесением данных в графу «Фактическое наличие» инвентаризационной описи.

2. Оформляется инвентаризационная опись в 2-х экземплярах со сквозной нумерацией с обязательным подведением итогов на каждой из страниц. Проставляются подписи лиц, проводивших проверку, подписи членов инвентаризационной комиссии и материально ответственных лиц.

3. Оформленная инвентаризационная опись передается в бухгалтерию.

III. Аналитический период.

1. Анализ результатов инвентаризации.

Производится сверка полученных документов с имеющимися данными в бухгалтерском учете, составляется сличительная ведомость. В качестве анализа устанавливаются фактическое местонахождение недостач и возможные причины. Выделяется пересортица. Формируются данные об излишках, определяется их рыночная стоимость. Формируются данные о недостачах излишков.

До проведения ревизии руководитель обязан издать приказ, в котором будут освещаться все основные моменты данного мероприятия, в том числе:

- состав и председатель инвентаризационной комиссии;
- объекты ревизии;
- причина проведения инвентаризации;
- сроки осуществления данной процедуры.

К основным документам, которые составляются до инвентаризации и после ее непосредственного проведения, следует относить документы, представленные в таблице

13.

Таблица 13 - Основные документы инвентаризации

Документ	Примечание
Приказ на проведение	Издается руководителем организации за 10 дней до осуществления мероприятия и предполагает оговаривание основных моментов по ревизии
Инвентаризационная опись	Составляется на основании данных фактического пересчета и переписи имущества учреждения
Сличительная ведомость	Составляется, когда данные фактического и бухгалтерского учета расходятся по каким-либо объектам ревизии
Приказ по инвентаризации	Руководитель на основании инвентаризационных документов издает приказ о результатах проводимого мероприятия

Для проведения инвентаризации в ООО «Аудит - Контроль» создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается директором. Состав комиссии, сроки проверки утверждаются приказом. После его подписания комиссия приступает к подготовительным мероприятиям. Выявленные расхождения подлежат обязательному отражению в бухгалтерском учете организации.

В ходе проверки Комиссия осуществляет документирование инвентаризации, заполняя следующие формы по различным участкам бухгалтерского учета. В сличительные ведомости вносятся информация об излишках и недостачах, обнаруженных при инвентаризации. Кроме этого, у материально-ответственных лиц обязательно запрашиваются соответствующие объяснения. Итоговым документом проведенной инвентаризации является ведомость учета результатов инвентаризационной проверки (форма № ИНВ-26), которая отражает полную информацию о проведенной ревизии. В этом сводном документе отражают суммы всех обнаруженных недостач и излишков в разбивке по счетам бухучета, а также, куда будут отнесены убытки от недостач (на виновных лиц и т.д.).

4 Учет расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами

В качестве регистров учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, автоматически формируемых в программе «1С: Бухгалтерия 8.2» с помощью первичных документов, выступают: карточка счета 68, анализ счета 68. В указанной карточке фиксируются операции, выполняемые со счетом, и остатки на начало и конец периода, обороты за период и остатки после каждой операции. Анализ по счету 68 включает в себя: период, начальное сальдо, дебетовый оборот, кредитовый оборот, сальдо на конец периода. Сведения, которые содержатся в анализе счета по каждому счету, повторяются в оборотно–сальдовой ведомости.

Подчеркнем, что ситуация с расчетами с бюджетом в компании представляется посредством счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». С помощью изучения этих сведений пользователь может делать выводы касательно начисленных и исполненных обязательствах, наличии кредитовой или дебетовой задолженности по налогам.

При этом начисление налогов компания фиксирует в контексте 68 счета в бухгалтерии. Операции по закрытию бюджетных обязательств отмечаются там же. В записях представлена информация касательно рассчитанных и уплаченных налоговых платежей компании, представлено состояние налогов, удержанных с кадрового состава, информация, касающаяся косвенных налогов, включая те, которые заявлены к вычету.

Нужно сказать, что счет 68 в рамках деятельности данной компании нередко характеризуется и дебетовым, и кредитовым сальдо – в контексте разных характеров долга. На фоне переплаты налоговых обязательств сальдо выступает дебетовым. Если же присутствует задолженность, сумма, нуждающаяся в направлении в бюджет, будет находиться на кредитовых остатках.

В то же время аналитический учет по данному счету 68 реализуется автономно по любому из разновидностей налога. Полученный результат складывается. Примечательно, что по каким–то платежам сальдо получает дебетовое значение, по другим – кредитовое. У любых из видов налога, перечисляемых ООО «Аудит - Контроль», есть собственный субсчет. Добавим, что аналитический учет в компании реализуется по каждому виду налогов. Корреспонденция счета 68 обусловлена спецификой операции, ведь при разных условиях 68 счет может быть активным или пассивным. Организация ООО «Аудит - Контроль» оплачивает:

1. УСН

Декларация по оплате УСН организацией представляется в налоговый орган по установленной форме на бумажном носителе или по установленным форматам в

электронном виде вместе с документами, которые в соответствии с Налоговым кодексом РФ должны прилагаться к налоговой декларации.

В ООО «Аудит - Контроль» на УСН «доходы минус расходы» декларация сдает декларацию не позднее - 30 апреля.

Таким образом, применение упрощенной системы налогообложения предусматривает для ООО «Аудит - Контроль» замену уплаты совокупности, установленных законодательством РФ федеральных, региональных и местных налогов и сборов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организации за отчетный период.

Отразим хозяйственные операции по учету налога на прибыль бухгалтерскими записями, представленными в таблице 14.

Таблица 14 – Бухгалтерский учет налога на прибыль в ООО «Аудит - Контроль»

Факты хозяйственной жизни	Сумма	Д	К
Начислен налог УСН за 2022 г.	980	99	68.04
Перечислен в бюджет налог УСН за 2022 г.	980	68.04	51

2. НДФЛ.

Организации с работниками обязаны ежемесячно перечислять в бюджет налог с дохода, выплаченного сотруднику. Ставка по НДФЛ составляет 13%. Платеж высчитывается из дохода сотрудника и перечисляется один раз в месяц, в срок не позднее одного дня после перечисления средств работнику. Ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим годом, ООО «Аудит - Контроль» должна представлять в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов, форма 2-НДФЛ.

Расчет НДФЛ ООО «Аудит - Контроль» на примере нескольких сотрудников представлен в таблице 15.

Таблица 15 – Расчет НДФЛ на сотрудников ООО «Аудит - Контроль»

Сотрудник	Налогооблагаемая база	Налоговый вычет	Итог
Крутько О.В	27 000	2800	3164
Скинева Г.П	26 000	5800	2626

Исследуемая организация ведёт бухгалтерский учёт согласно положениям, утверждённым в учётной политике, как для целей налогообложения, так и для целей бухгалтерского учёта закреплённые в приказе. Далее рассмотрим особенности отражения на счётах бухгалтерского учёта информации по начислению, удержанию и перечислению налога на доходы физических лиц с заработной платы сотрудников в исследуемой организации ООО «Аудит - Контроль».

Скиневой Г.П. в феврале 2023 года начислена заработная плата 25000 руб. Сидоркин

имеет трех несовершеннолетних детей. Налоговый вычет составил 5800 руб. По итогам месяца в ООО «Аудит - Контроль» бухгалтер начислил налог на доход физических лиц по зарплате сотрудника в размере 2626 руб. Бухгалтерские записи по отражению данных операций отражены в таблице 16.

Таблица 16 – Бухгалтерский учет налога на доходы физических лиц в ООО «Аудит - Контроль» Скиневой Г.П.

Факты хозяйственной жизни	Сумма	Д	К
Начислена З/п	26 000	20	70
Удержан НДФЛ	2626	70	68.1
Перечислен НДФЛ	2626	68.1	51
Выплачена З/п	23374	70	51

Ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим годом, ООО «Аудит - Контроль» должна представлять в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов, форма 6–НДФЛ.

3.Страховые взносы.

Все работодатели обязаны с каждой облагаемой выплаты в пользу своих сотрудников производить начисления страховых взносов с последующим перечислением денег в бюджет. В 2021 году действуют следующие тарифы по страховым взносам: ПФР - 22%, ФОМС - 5,1%, ФСС - 2,9%. Страховые взносы в Пенсионный фонд, ФСС и ФФОМС являются обязательными к уплате и должны быть начислены по каждому работнику по итогам каждого месяца.

Страховые взносы в Пенсионный фонд, ФСС и ФФОМС являются обязательными к уплате и должны быть начислены по каждому работнику по итогам каждого месяца. Расчет взносов ООО «Аудит - Контроль» во внебюджетные фонды на примере нескольких сотрудников представлен в таблице 17.

Таблица 17 – Взносы во внебюджетные фонды в ООО «Аудит - Контроль»

ФИО	Налогооблагаемая база	ПФР	ФСС	ФФОМС
Крутько О.В.	26000	5720	754	1326
Скинева Г.П.	27000	5940	783	1377

Бухгалтерский учет в ООО «Аудит - Контроль» осуществляют по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», он в свою очередь делится на субсчета:

- 69.1.1 – Расчеты по страховым взносам, зачисляемым в ФСС;
- 69.2 – Расчеты по страховым взносам, зачисляемым в ПФР;
- 69.3 – Расчеты по страховым взносам, зачисляемым в ФФОМС.

Рассмотрим пример отражения страховых взносов на счетах бухгалтерского учета. Сотрудник Крутько О.В. имеет двух несовершеннолетних детей. Заработная плата Крутько

О.В. в феврале 2023 года составила 27 000 рублей, в связи с тем, что сотрудник 1 брал отпуск без содержания. Сотрудник имеет право на стандартный налоговый вычет на детей. Начислена заработная плата: 27 000 руб.

Взносы в ПФР: $27\,000 * 22\% = 5720$ руб.

Взносы в ФСС: $27\,000 * 2,9\% = 754$ руб.

Взносы в ФФОМС: $27\,000 * 5,1\% = 1326$ руб.

Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда и начислению страховых взносов в ООО «Аудит - Контроль» во внебюджетные фонды с заработной платы Крутько О.В. представлен в таблице 18.

Таблица 18 – Бухгалтерский учет расчетов по начислению страховых взносов во внебюджетные фонды в ООО «Аудит - Контроль»

Факты хозяйственной жизни	Сумма	Д	К
Начислена заработная плата	27 000	20	70
Начислены взносы в ПФР	5720	20	69–2
Перечислены взносы в ПФР	5720	69–2	51
Начислены взносы в ФСС	754	20	69–1–1
Перечислены взносы ФСС	754	69–1–1	51
Начислены взносы в ФФОМС	1326	20	69–3
Перечислены взносы в ФФОМС	1326	69–3	51

Уплата всех стандартных взносов обязательна, она дает право на получение больничных и детских пособий, бесплатной медицинской помощи, финансовой поддержки при выходе на пенсию.

5 Организационные аспекты формирования бухгалтерской отчетности

Согласно ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Бухгалтерская отчетность дает полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Политикой ООО «Аудит - Контроль» установлено, что бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период (месяц, квартал, год) составляется - централизованной бухгалтерской службой. Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря включительно.

Квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность представлять:

1. Учредителям согласно учредительным документам - 30 апреля, 30 июля, 30 октября (квартальную), 30 марта за отчетный год.
2. Органу государственной налоговой инспекции - 30 апреля, 30 июля, 30 октября (квартальную), 30 марта за отчетный год.
3. Органу государственной статистической отчетности - 30 марта за отчетный год.

Квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала года. В её состав входят бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

В состав годовой отчетности входят:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к бухгалтерской отчетности;
- аудиторское заключение.

По причине того, что ООО «Аудит - Контроль» является коммерческой организацией отчет о целевом использовании полученных средств предоставляется в составе годовой отчетности, но не содержит какие-либо данные.

При оценке статей бухгалтерской отчетности организация должна обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Составлению бухгалтерской отчетности предшествует длительная подготовительная работа, проводимая бухгалтерией предприятия по заранее составленному

плану. Перед составлением отчетов необходимо тщательно проверить точность и полноту бухгалтерских данных, включенных в отчетность.

Подготовительные работы в ООО «Аудит - Контроль» включают следующие этапы:

- инвентаризация – перед составлением годовой отчетности для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности необходимо провести инвентаризацию. Инвентаризации подлежат все имущество организации независимо от местонахождения и все виды финансовых обязательств. В ходе инвентаризации проверяется фактическое наличие имущества, которое сопоставляется с данными бухгалтерского учета, а также проверяется полнота отражения в бухгалтерском учете обязательств. В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» инвентаризацию проводят с той периодичностью, которая указана в учетной политике. Но в любом случае перед составлением годового баланса ее проведение необходимо. После инвентаризации всех статей баланса остатки Главной книги корректируются.

- проверка расчетов - Осуществляется проверка расчетов со всеми субъектами рынка, возникают сторнированные записи, которые отражаются в Главной книге декабря прошлого года (работа проводится в январе—феврале текущего года);

- оценка статей - Уточняется оценка (переоценка) имущественных статей баланса, заключительными записями декабря образуются разные оценочные резервы (по сомнительным долгам, на снижение стоимости материальных ценностей, ценных бумаг и др.);

- распределение показателей - Уточняется распределение доходов и расходов, прибылей и убытков между двумя смежными календарными годами;

- определение финансового результата - Выявляется окончательный финансовый результат путем всех частных результатов;

- составление оборотной ведомости - Составляется итоговая оборотная ведомость по счетам Главной книги, охватывающая все исправительные записи, которая является основой для составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;

- внесение уточнений - В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» и ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» уточнения отражаются в пояснительной записке к годовому отчету.

Цикл учетной работы за любой месяц можно разделить на три этапа: составление бухгалтерских записей на основании первичных документов, накопительных и группировочных ведомостей; перенос всех фактов хозяйственной деятельности за месяц из

первичных документов в регистры бухгалтерского учета; формирование информации об объектах на счетах Главной книги на основании итоговых данных учетных регистров.

В конце отчетного периода по всем счетам Главной книги ООО «Аудит - Контроль» подсчитываются обороты, по подавляющему большинству счетов выводится конечное сальдо. Показатели Главной книги - обороты по дебету и кредиту счетов, а также остатки сальдо по счетам используются для составления бухгалтерской отчетности. Чтобы быть уверенным в точности и полноте этих показателей, необходимо периодически проверять записи по счетам. Для проверки полноты правильности записей по счетам используются различные приемы, которые зависят от применяемой в организации формы бухгалтерского учета:

- сличают обороты по каждому синтетическому счету с итогами документов, послуживших основанием для записей;
- сравнивают между собой обороты и остатки по всем счетам бухучета;
- сверяют обороты и остатки или только остатки по каждому синтетическому счету с соответствующими показателями аналитического учета.

Для сверки данных аналитического и синтетического учета составляют оборотно-сальдовые ведомости отдельно по всем синтетическим счетам и отдельно по всем аналитическим счетам. То есть составляется несколько оборотно-сальдовых ведомостей по аналитическим счетам и одна - по синтетическим. Равенство остатков и оборотов в них свидетельствует о правильности записей на счетах бухгалтерского учета.

Оборотные ведомости составляются и по счетам аналитического учета, если на аналитических счетах ведется учет с разными дебиторами и кредиторами, то оборотная ведомость составляется по такой же форме, как и по синтетическим счетам, но в этой ведомости не будет трех пар равных итогов.

На изучаемом предприятии при использовании автоматизированной формы учета составляются отчеты, формируемые по различным аналитическим признакам, позволяющим получить необходимые для сверки данные. Далее, чтобы определить финансовый результат деятельности организации, нужно закрыть отчетный период. Согласно пункту 48 ПБУ 4/99 отчетным периодом в бухгалтерском учете признается месяц.

Все счета, связанные с отображением затрат на производство, выручкой (доходами), и формированием финансового результата для составления бухгалтерского баланса организации, условно могут быть разделены на три группы:

1. Счета, которые в соответствии с приказом Минфина РФ от 31.10. 2000 г. № 94-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово –хозяйственной

деятельности организации и инструкции по его применению», не имеют остатка на конец месяца: 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

2. Счета, которые в большинстве случаев имеют остаток – незавершенное производство, но могут быть и полностью закрыты (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»);

3. Счета, которые в целом остатка на конец месяца не имеют, но имеют остаток по каждому субсчету: 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Закрытие счетов отчетного года является завершающим этапом перед составлением отчетности. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером ООО «Аудит - Контроль».

Бухгалтерский учет в ООО «Аудит - Контроль» ведется согласно положениям федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». ООО «Аудит - Контроль» формирует по окончании отчетного периода бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Бухгалтерский баланс является одной из обязательных отчетных форм в составе годовой финансовой отчетности ООО «Аудит - Контроль». Отчетность ООО «Аудит - Контроль» формируется согласно положению по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Подготовке бухгалтерских и финансовых отчетов на ООО «Аудит - Контроль» предшествует обширная подготовительная работа по заранее составленному графику. Важным мероприятием является инвентаризация. Инвентаризация требуется до выпуска годовых отчетов для обеспечения точности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Все имущество организации, независимо от местоположения, и все виды финансовых обязательств инвентаризируются. Последняя инвентаризация, проводимая в ООО «Аудит - Контроль» была 25.12.2022 г.

Построение бухгалтерского баланса ООО «Аудит - Контроль» осуществляется на основании данных бухгалтерского учета, а именно остатков на счетах. Бухгалтер ООО «Аудит - Контроль» проверяет, что остатки по активным счетам сформированы по дебету счетов, а пассивных счетов – по кредиту.

В активе баланса отражаются все виды имущества ООО «Аудит - Контроль», а также его финансы (денежные средства), дебиторская задолженность и прочие активы. Таким образом, бухгалтер группирует остатки по счетам, где отражается имущество организации согласно строкам баланса.

После формирования баланса ООО «Аудит - Контроль» итоги активной и пассивной его частей – должны быть равны. Если равенство не достигнуто бухгалтер сверяет сальдо всех счетов и ищет допущенную ошибку. Составление баланса уникально тем, что ошибки

выявляются в процессе работы несоответствием значений активной и пассивной частей, что позволяет оперативно исправить ситуацию.

Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность» ООО «Аудит - Контроль» в составе бухгалтерской отчетности должны раскрыть информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.

Являясь весьма значимой отчетной формой отчет о финансовых результатах представляет пользователям правдивую информацию о финансовом положении компании, итогах работы за рассматриваемый период, позволяя им выработать наиболее перспективную стратегию бизнеса или принять другие необходимые экономические решения. Так в отчете отражаются доходы как обычных видов деятельности, закрепленных в Уставе организации, так и прочие доходы за отчетный период, в том числе проценты, полученные от других юридических лиц, доходы от участия в других организациях.

Отчет о финансовых результатах форма, имеющая два раздела: в первом, приводятся общие сведения о компании, во втором – разграфленная таблица, вмещающая:

- пояснения (указывается номер соответствующего пояснения к отчетности);
- наименование показателя;
- шифры строк (коды);
- величины показателя за отчетный и прошлый периоды в сопоставимых

единицах.

Отчет информирует пользователя, из каких источников формируются доходы фирмы, и какие расходы учитываются при исчислении чистой прибыли. Данные текущего отчетного периода должны быть сопоставимы с данными предыдущего года. Если данные не совпадают, это может быть связано с тем, что: была изменена бухгалтерская политика организации; за отчетный период были выявлены серьезные ошибки прошлых лет.

6 Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности организации

Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Аудит - Контроль» начнем с проведения горизонтального анализа баланса. Результаты горизонтального анализа представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Аудит - Контроль» за 2020 -2023 гг.

Показатели	2020	2021	2022	Абсолютные изменения, тыс. руб.			Относительные изменения, %	
				2021 к 2020	2022 к 2021	2022 к 2020	2021 2020	2022 2021
АКТИВЫ	728	599	805	-129	206	77	-17,72	34,39
I. Внеоборотные активы	13	31	311	18	280	298	138,46	903,2
Основные средства	13	31	311	18	280	298	138,46	903,2
II. Оборотные активы	715	568	494	-147	-74	-221	-20,56	-13,03
Дебиторская задолженность	698	521	386	-177	-135	-312	-25,36	-25,91
Денежные средства и эквиваленты	17	47	108	30	61	91	176,47	129,7 9
ПАССИВЫ	728	599	805	-129	206	77	-17,72	34,39
III. Капитал и резервы	714	568	786	-146	218	72	-20,45	38,38
Уставный капитал	22	22	22	0	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль	692	546	764	-146	218	72	-21,1	39,93
V. Краткосрочные обязательства	14	31	19	17	-12	5	121,43	-38,71
Кредиторская задолженность	14	31	19	17	-12	5	121,43	-38,71

Так, в 2020 г. основные средства от отметки в 13 тыс. руб. выросли на 18 тыс. руб. (138,6%), а в 2022 г. на 280 тыс. руб. (903,23 %) и составили 311 тыс. руб. данные изменения мы можем связать с приобретением анализируемой организацией имущества.

Проанализируем изменения в разделе бухгалтерского баланса

«Оборотные активы». Исходя из представленных в таблице результатов, мы можем сказать, что в рассматриваемом разделе не все так однозначно, как в предыдущем: его итоговая сумма в 2021 г. снизилась на 147 тыс. руб. (-20,56%), а в 2022 г. еще снизились на 74 тыс. руб. (-13,03%). Такая динамика всего раздела напрямую связана с происходившими изменениями его статей: например, в 22 г. значительно снизилась статья «дебиторская задолженность» на 312 тыс. руб.

Изучая изменения третьего раздела баланса, мы можем заметить, что уставный капитал не изменился, а сумма нераспределенной прибыли в 2022 г. увеличилась на 39,93 % и составила 764 тыс. руб. Такая динамика позволяет нам сделать вывод, что собственный капитал предприятия так же увеличился.

Рассматривая пассив бухгалтерского баланса, можно заметить, что незначительно выросли краткосрочные обязательства, а долгосрочных вовсе нет, компания не нуждается в заемных средствах. Данные изменения произошли на фоне увеличения основных средств компании, на основании чего мы можем сделать вывод, что приобретенные материальные ценности были куплены и оплачены. Продолжим анализ вертикальным анализом, он приведен в таблице 20.

Таблица 20 – Вертикальный анализ баланса ООО «Аудит - Контроль» за 2020 – 2022 года

Показатели	20г	21г	22г	20, %	21, %	22, %	Абс. %
АКТИВЫ	728	599	805	100,00	100,00	100,00	-
I. Внеоборотные активы	13	31	311	1,79	5,18	38,63	36,85
Основные средства	13	31	311	1,79	5,18	38,63	36,85
II. Оборотные активы	715	568	494	98,21	94,82	61,37	-36,85
Дебиторская задолженность	698	521	386	95,88	86,98	47,95	-47,93
Денежные ср. и эквиваленты	17	47	108	2,34	7,85	13,42	11,08
ПАССИВЫ	728	599	805	100,00	100,00	100,00	-
III. Капитал и резервы	714	568	786	98,08	94,82	97,64	-0,44
Уставный капитал	22	22	22	3,02	3,67	2,73	-0,29
Нераспределенная прибыль	692	546	764	95,05	91,15	94,91	-0,15
V. Краткосрочные об-ва.	14	31	19	1,92	5,18	2,36	0,44
Кредиторская задолженность	14	31	19	1,92	5,18	2,36	0,44

Проанализировав бухгалтерский баланс ООО «Аудит-Контроль» и его динамику за исследуемый период, можно сказать, что актив организации 2020 года потерпел крупные изменения, его наибольшую часть в 2022 году занимают оборотные активы, составляющие 61,37%, что на 36,85% меньше чем в 2020 году. Главную часть оборотных активов занимает дебиторская задолженность, равная 47,95% в 2022 году от совокупной

суммы активов. Абсолютное отклонение по внеоборотным активам составило +36,85% с 2020 по 2022 года.

Ликвидность баланса ООО «Аудит-Контроль» характеризует возможность субъекта хозяйствования обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства. В таблице 21 представлены результаты анализа ликвидности баланса.

Таблица 21 – Анализ ликвидности баланса ООО «Аудит-Контроль» за 2020 - 2022 гг.

Показатель	Г		
	2020	2021	2022
□СК	714	568	786
□Авн	13	31	311
ОбСсобственные	701	537	475
Кдолгосрочная	0	0	0
Ккраткосрочная	14	31	19
Кзадолженность	14	31	19
ЗЗ (сумма запасов и НДС)	0	0	0

2020 г. = 0 (ЗЗ) < 701

2021 г. = 0 (ЗЗ) < 537

2022 г. = 0 (ЗЗ) < 475

Исходя из произведенных расчетов согласно таблице 21, мы можем сделать следующие выводы: ООО «Аудит-Контроль» можно охарактеризовать как организацию, с абсолютной финансовой устойчивостью, при которой вся деятельность обеспечивается исключительно собственными средствами.

Для дальнейшего анализа финансового состояния рассчитаем следующие коэффициенты (таблица 22)

Таблица 22 – Расчет коэффициентов для анализа финансового состояния ООО «Аудит-Контроль»

Коэффициент	2020	2021	2022
	Расчет		
Коэффициент автономии ($K_{авт} = \frac{СК}{\sum ЗК}$)	У предприятия нет заемных средств, поэтому рассчитать данные коэффициенты невозможно. Предприятие абсолютно автономно		
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств ($K = \frac{\sum ЗК}{\sum СК}$)			
Коэффициент маневренности ($K_m = \frac{ОбСсобственные}{\sum СК}$)	$701/714 = 0,98$	$537/568 = 0,94$	$475/786 = 0,58$
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами: ($K_o = \frac{ОбСсобственные}{\sum ОбС}$)	$701/715 = 0,98$	$537/568 = 0,94$	$475/494 = 0,96$

Таким образом, анализируя полученные результаты, можем сделать следующие выводы.

Так как предприятия нет заемных средств, поэтому можно сказать, что оно абсолютно автономно.

Нормативное значение коэффициента маневренности находится в диапазоне от 0,2 до 0,5. За весь период данный коэффициент высокий, что говорит о способности предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников.

Нормальное значение коэффициента обеспеченности собственными средствами должно составлять не менее 0,1. В ООО «Аудит-Контроль» данный показатель выше нормы. Это говорит о том, что у организации достаточно организации собственных средств для финансирования текущей деятельности.

Коэффициент имущества производственного назначения: в 2020 и 2021 годах очень мал. Он составлял 0,017 % и 0,051%, а в 2020 -2021 гг., при оптимальном значении $\geq 0,5$. Таким образом, в 2022 г. он существенно приблизился к оптимальному значению.

Таблица 23 – Ликвидность баланса ООО «Аудит-Контроль»

Группа активов	2020	2021	2022	Группа пассивов	2020	2021	2022	Платежный излишек (+) или недостаток (-)	
								2021	2022
A1	17	47	108	П1	14	31	19	16	89
A2	698	521	386	П2	0	0	0	521	386
A3	0	0	0	П3	0	0	0	0	0
A4	0	0	0	П4	714	568	786	-568	-786

На основе полученных данных построим таблицу и проанализируем, соблюдены ли неравенства (таблица 24).

Таблица 24 – Соответствие полученных результатов расчетов ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Аудит-Контроль»

Неравенство	2021				2022			
	Актив	$\square = \square$	Пассив	(+/-)*	Актив	$\square = \square$	Пассив	(+/-)*
$A1 \geq П1$	47	$\geq$	31	+	108	$\geq$	19	+
$A2 \geq П2$	521	$\geq$	0	+	386	$\geq$	0	+
$A3 \geq П3$	0	=	0	+	0	=	0	+
$A4 \leq П4$	0	$\leq$	568	+	0	$\leq$	786	+

Рассматривая полученные показатели можно увидеть, что бухгалтерский баланс ООО «Аудит-Контроль» отвечает всем требованиям. Это говорит нам о платежеспособности предприятия и обеспеченности предприятия денежными средствами.

Наряду с проведенными расчетами, для более ясной картины финансового

анализа рассчитаем следующие коэффициенты платежеспособности предприятия:

- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент промежуточной ликвидности;
- коэффициент текущей ликвидности.

Таблица 25 – Коэффициенты ликвидности ООО «Аудит-Контроль»

Показатель	2020	2021	2022
Коэффициент абсолютной ликвидности	$17 / (14 + 14) = 0,6$	$47 / (31+31) = 0,75$	$108 / (19 +19) = 2,8$
Коэффициент промежуточной ликвидности	$(17 + 698) / 14 = 51$	$(47+ 521) / 31= 18,322$	$(108 + 386) / 19 = 26$
Коэффициент текущей ликвидности	$715/ (14 +14) = 25,53$	$568 / (31 + 31) = 9,1$	$494 / (19 +19) = 13$

Как мы видим из таблицы, коэффициент абсолютной ликвидности с 2020 по 2022 год увеличился с 0,6 до 2,8. Такая динамика говорит нам об увеличении денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, которые были направлены на погашение краткосрочных обязательств организации.

Также, наблюдается снижение коэффициента промежуточной ликвидности с 51 до 26, но оно все еще выше единицы, что означает возможность предприятия погасить свои краткосрочные обязательства за счёт дебиторской задолженности. Снижение коэффициента текущей ликвидности свидетельствует о том, что способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов снижается.

Заключение

В ходе проведения производственной практики глубоко усвоен вопрос организации учёта и документооборота, закреплены знания по специальности «Экономика и бухгалтерский учёт (поотраслям)», 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;
- развитие навыков работы с нормативно-правовыми документами по ведению учета и проведению инвентаризации источников формирования активов организации;
- изучение организационных процессов, связанных с документированием хозяйственных операций по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- освоение процессов по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- приобретение опыта работы по ведению бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- развитие навыков работы с нормативно-правовыми документами по ведению учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, а также по составлению отчетности;
- изучение организационных процессов, связанных с формированием бухгалтерской отчетности организации;
- освоение процессов контроля и анализа основных технико-экономических показателей исследуемого предприятия;

- приобретение опыта работы по формированию бухгалтерской отчётности организации;
- 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 25 марта 2023 года по 14 апреля 2023 года в ООО «Аудит – Контроль», г. Владивосток. Основной вид деятельности «Деятельность в сфере ведения бухгалтерского обслуживания и налогообложения».

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: Часть первая: Федеральный закон № 51–ФЗ от 30.11.1994 // СПС «Консультант плюс» URL: https://www.consultnant.ru/docs/cons_doc_LAW_1142/?x32wx12r1321re (Дата обращения 26.03.2023)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: Часть вторая: Федеральный закон № 14–ФЗ от 26.01.1996 // СПС «Консультант плюс» URL: https://www.consultnant.ru/docs/cons_doc_LAW_1142/?x32wx12r1321re (Дата обращения 26.03.2023)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть вторая: Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117–ФЗ // СПС «Консультант плюс» URL: https://www.consultnant.ru/docs/cons_doc_LAW_1142/?x32wx12r1321re (Дата обращения 26.03.2023)
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402–ФЗ от 06.11.2011 // СПС «Консультант плюс» URL: https://www.consultnant.ru/docs/cons_doc_LAW_1142/?x32wx12r1321re (Дата обращения 26.03.2023)
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н // СПС «Консультант плюс» URL: https://www.consultnant.ru/docs/cons_doc_LAW_1142/?x32wx12r1321re (Дата обращения 26.03.2023)
6. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н №Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // СПС «Консультант плюс» URL: https://www.consultnant.ru/docs/cons_doc_LAW_1142/?x32wx12r1321re (Дата обращения 26.03.2023)
7. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации»: Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. №106н // СПС «Консультант плюс» URL: https://www.consultnant.ru/docs/cons_doc_LAW_1142/?x32wx12r1321re (Дата обращения 26.03.2023)
8. Приказ Минфина России от 19.11.2002 №114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» // СПС

10. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «расходы организации»: Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.99 г.№33н // СПС «Консультант плюс» URL: https://www.consultnant.ru/docs/cons_doc_LAW_1142/?Zsdadxzcesd1re (Дата обращения 26.03.2023)

12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13 июня 1995 г. №49 // СПС «Консультант плюс» URL: https://www.consultant.ru/docs/cons_doc_LAW_11sdagsadr1321re (Дата обращения 26.03.2023)

14. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) // СПС «Консультант плюс».
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/?ysclid=lfkohezdha85878665
(Дата обращения 29.03.2023)

16. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2020. – 302 с.

17. Бурмистрова Л. М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 304 с.

18. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко. – Ростов н/Д: Феникс, 2021. – 538 с.
19. Дмитриева, О. В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебное пособие / О.В. Дмитриева. – Москва: ИНФРА–М, 2020. – 268 с.
20. Мельник М.В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. – Москва: ФОРУМ: ИНФРА–М, 2021. – 479 с
21. Чернышева Ю. Г. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия (организации): учебник / Ю.Г. Чернышева. – Москва: ИНФРА–М, 2021. – 421 с.
22. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. – 2–е изд., доп. – Москва: ИНФРА–М, 2021. – 374 с.
23. Фридман А. М. Анализ финансово–хозяйственной деятельности: учебник / А. М. Фридман. – Москва: РИОР: ИНФРА–М, 2021. – 264 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2022
Организация ООО "Аудит-Контроль"	по ОКПО	73264474		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2538085968		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2	69.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения: в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес) 690001, Приморский край, Владивосток г, Светланская ул, д. № 89, кв. 308				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	311	31	13
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	311	31	13
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	386	521	698
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	108	47	17
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	494	568	715
	БАЛАНС	1600	805	599	728

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	22	22	22
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	764	546	692
	Итого по разделу III	1300	786	568	714
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	19	31	14
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	19	31	14
	БАЛАНС	1700	805	599	728

Руководитель _____
(подпись)

Друзь Ксения Александровна
(расшифровка подписи)

2 февраля 2023 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2022 г.

за Январь - Декабрь 2022 г.		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2022
Организация	ООО "Аудит-Контроль"	73264474		
Идентификационный номер налогоплательщика		2538085968		
Вид экономической деятельности	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию	69.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	3 184	2 136
	Себестоимость продаж	2120	(934)	(937)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 250	1 199
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(1 936)	(1 124)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	314	75
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(21)	(29)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	293	46
	Налог на прибыль	2410	(30)	(22)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(30)	(22)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	263	24

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	263	24
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Друзь Ксения
Александровна**
(расшифровка подписи)

2 февраля 2023 г.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Владивостокский государственный университет»

(ВВГУ)

ПУТЕВКА

Студент Друзь Илья Александрович

Института Академический колледж Группы С-ЭБ-21-1

согласно приказу ректора № ____ -с от ____ . ____ . ____ года

направляется в ООО «Аудит-Контроль»

для прохождения производственной практики по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) на срок 3 недель с 25 марта 2023 года по 14 апреля 2023 года.

Руководитель практики 

Обратная сторона

Отметки о выполнении и сроках практики

Наименование предприятия	Отметка о прибытии и убытии	Печать, подпись
ООО «Аудит-Контроль»	Прибыл 25 марта	
ООО «Аудит-Контроль»	Убыл 14 апреля	

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

Студент(ка) _____ Друзь Илья Александрович _____,

ФИО

обучающийся(аяся) на 2 курсе по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) прошел(ла) производственную (по профилю специальности) практику в объеме 108 часов с «25» марта 2023 г. по «14» апреля 2023 г.

в организации _____ ООО «Аудит-Контроль», г. Владивосток, ул. Светланская, д.89, оф.308.

наименование организации, юридический адрес

Виды и объем работ в период производственной практики

№ п/п	Вид работ	Кол-во часов
1	Охарактеризовать особенности деятельности организации посредством обработки следующих документов организации: - устав; - учредительный договор; - штатное расписание; - организационная структура предприятия; - выписка из ЕГРЮЛ; - должностные инструкции работников бухгалтерии; - учётная политика; - бухгалтерская и налоговая отчётность предприятия. Ознакомиться с исторической справкой об организации, ее организационно-правовой собственности, специализацией производства. Ознакомиться со структурой аппарата бухгалтерии, с должностными инструкциями бухгалтеров. Составить схему структуры бухгалтерии. 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. Ознакомиться с графиком документооборота и организацией контроля за его выполнением. Оценить основные технико-экономические показатели деятельности предприятия с использованием его отчётности	6
2	- Изучение нормативных документов по учету личного состава, по учету использования рабочего времени. - 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.	24

	- 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. - 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	- Участие в работе комиссии по инвентаризации имущества и обязательств экономического субъекта. - Подготовка регистров аналитического учета по местам хранения имущества и передача их лицам, ответственным 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.	6

	- 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.	
4	- Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней. - Заполнение налоговых деклараций по НДС. - Заполнение налоговых деклараций по акцизам. - Заполнение налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций. - Заполнение налоговых деклараций по НДФЛ. - Заполнение налоговых деклараций по прочим налогам и сборам. - Заполнение налоговых деклараций по транспортному налогу. - Заполнение налоговых деклараций по земельному налогу. - Заполнение налоговых деклараций по налогу на имущество организаций. - Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам. - Заполнение налоговых деклараций по специальным налоговым режимам. - Заполнение платежных поручений по уплате НДС. - Заполнение платежных поручений по уплате акцизов. - Заполнение платежных поручений по уплате налога на прибыль организаций. - Заполнение платежных поручений по уплате НДФЛ. - Заполнение платежных поручений по уплате прочих налогов и сборов. - Заполнение платежных поручений по уплате транспортного налога. - Заполнение платежных поручений по уплате земельного налога. - Заполнение платежных поручений по уплате налога на имущество организаций. - Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным налогам и сборам. - Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по местным налогам и сборам. - Заполнение платежных поручений по уплате налогов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы. - Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы. - Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. - Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам вна обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование. - Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в ФСС. - Заполнение отчетности по персонифицированному учету застрахованных лиц в ПФР. - Заполнение отчетности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. - Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ПФР и ФОМС. - Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ФСС.	36
5	- Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. - Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. - Закрытие учетных бухгалтерских регистров. - Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: актива бухгалтерского баланса. - Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: пассива бухгалтерского баланса. - Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о финансовых результатах. - Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета об изменениях капитала.	18

	- Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о движении денежных средств. - Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. - Составление пояснительной записки к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. - Отражение изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета. - Внесение исправлений в бухгалтерскую отчетность. - Освоение новых форм бухгалтерской отчетности. - Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета. - Заполнение налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам. - Заполнение налоговых деклараций по региональным налогам и сборам. - Заполнение налоговых деклараций по местным налогам и сборам. - Заполнение налоговых деклараций по специальным налоговым режимам. - Заполнение расчета по страховым взносам в ФНС России. - Заполнение расчета по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды. - Заполнение форм статистической отчетности. - Определение оценки структуры активов и пассивов по показателям баланса. - Определение результатов общей оценки активов и их источников по показателям баланса. - Расчет показателей ликвидности бухгалтерского баланса. - Расчет финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности. - Расчет показателей оценки несостоятельности (банкротства) организации. - Расчет и анализ показателей финансовой устойчивости. - Расчет и анализ показателей деловой активности. - Расчет показателей финансового цикла. - Определение и анализ уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности. - Расчет и анализ показателей рентабельности. - Расчет и анализ состава и движения собственного капитала. - Расчет и оценка чистых активов. - Анализ поступления и расходования денежных средств. - Определение и анализ показателей по пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Определение и анализ влияния факторов на прибыль. - Осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур. - Формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков	
10	Оформление отчёта практики	12
11	Дифференцированный зачет	6

Дата выдачи задания «24» марта 2023 г.

Срок сдачи отчета по практике «14» апреля 2023 г.

Подпись руководителя практики

Кучерова А.О. /  , преподаватель Академического колледжа

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ

Студент(ка) Друзь Илья Александрович,

ФИО

обучающийся(ая) на 2 курсе по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) прошел(ла) производственную практику в объеме 108 часов с «25» марта 2023 г. по «14» апреля 2023 г.

в организации ООО «Аудит-Контроль», г. Владивосток, ул. Светланская, д.89, оф.308.

наименование организации, юридический адрес

В период практики в рамках осваиваемого вида профессиональной деятельности выполнял следующие виды работ:

Вид профессиональной деятельности	Код и формулировка формируемых профессиональных компетенций	Виды работ, выполненных обучающимся во время практики в рамках овладения компетенциями	Качество выполнения работ (отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно)
Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации	ПК 2.1 Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета	Охарактеризовать особенности деятельности организации. Изучить рабочий план счетов экономического субъекта. Ознакомиться с: учётом труда и его оплаты; учётом финансовых результатов, провести реформацию баланса (закрытие счетов 90, 91, 99); учётом собственного капитала, кредитов и займов; учётом целевого финансирования; учётом доходов будущих периодов; учётом образования и использования резерва по сомнительным долгам.	отлично
	ПК 2.2 Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения	Проверка действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета	отлично
	ПК 2.3 Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета	Проведение подготовки к инвентаризации. Формирование предварительных инвентарных описей	отлично

	ПК 2.4 Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации	Сформировать бухгалтерские записи по результатам инвентаризации	
	ПК 2.5 Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации	Инвентаризация финансовых обязательств организации	отлично
	ПК 2.6 Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	Формирование актов сверки расчётов	отлично
	ПК 2.7 Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля	Оформление результатов инвентаризации (формирование инвентарных описей и сличительных ведомостей)	отлично
Итоговая оценка по ПМ 02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации			отлично
Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней. Заполнение налоговых деклараций по налогам.	отлично
	ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Заполнение платежных поручений по уплате налогов. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным и местным налогам и сборам.	отлично
	ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, ФСС. Заполнение отчетности по персонифицированному учету застрахованных лиц в ПФР. Заполнение отчетности в ФСС по страховым взносам от	отлично

		несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	
	ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ПФР, ФОМС и ФСС.	отлично
Итоговая оценка по ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами			отлично
Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК 1.1 Обрабатывать первичные бухгалтерские документы	Закрытие учетных бухгалтерских регистров.	отлично
	ПК 4.1 Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период	Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.	отлично
	ПК 4.2 Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки	Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности	отлично
	ПК 4.3 Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности, установленные законодательством сроки	Заполнение налоговых деклараций Заполнение расчета по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды. Заполнение форм статистической отчетности.	отлично
	ПК 4.4 Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности	Проводить анализ имущественного и финансового положения организации, эффективности ее деятельности	отлично
	ПК 4.5 Принимать участие в составлении бизнес-плана	Расчет показателей оценки несостоятельности (банкротства) организации.	отлично
	ПК 4.6 Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных	Осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур.	отлично

	процедур, выявление и оценку рисков		
	ПК 4.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	Формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков	отлично
Итоговая оценка по ПМ 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности»			отлично

Заключение об уровне освоения обучающимися профессиональных компетенций:

_____ освоены на продвинутом уровне _____

(освоены на продвинутом уровне/ освоены на базовом уровне /

освоены на пороговом уровне / освоены на уровне ниже порогового)

Дата «14» апреля 2023 г.

Оценка за практику _____

Руководитель практики от предприятия _____ Друзь К.А.

подпись

Ф.И.О.

М.П.

ДНЕВНИК

прохождения производственной практики

Студент _____ Друзь Илья Александрович _____

Фамилия Имя Отчество

Специальность/профессия 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Группа С-ЭБ-21-1

Место прохождения практики ООО «Аудит-Контроль»

Сроки прохождения с «25» марта 2023 г. по «14» апреля 2023 г.

Инструктаж на рабочем месте «25» марта 2023 г.

дата

_____ Друзь К.А. _____

подпись

Ф.И.О. инструктирующего

Дата	Описание выполнения производственных заданий (виды и объем работ, выполненных за день)	Оценка	Подпись руководителя практики
25.03	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	
27.03	Ознакомиться с учётом труда и его оплаты	5	
28.03	Ознакомиться с учётом финансовых результатов, провести реформацию баланса (заккрытие счетов 90, 91, 99)	5	
29.03	Ознакомиться с учётом собственного капитала, кредитов и займов	5	
30.03	Отражение в учете экономического субъекта целевого финансирования.	5	

	Отражение в учете экономического субъекта доходов будущих периодов. Отражение в учете экономического субъекта образования и использования резерва по сомнительным долгам.		
31.03	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	
01.04	Исследование учета расчетов с бюджетными фондами по налогам	5	
03.04	Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролирование их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	5	
04.04	Формирование налоговых деклараций по налогам (перечень и сроки уплаты)	5	
05.04	Исследование учета расчетов с внебюджетными фондами по сборам	5	
06.04	Формирование отчетности по страховым сборам (перечень и сроки уплаты)	5	
07.04	Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды, контролирование их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	5	
08.04	Описание состава годовой бухгалтерской отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи. Описание состава годовой налоговой отчетности представляемой в налоговые органы и формы статистической отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи.	5	
10.04	Определение оценки структуры активов и пассивов по показателям баланса. Определение результатов общей оценки активов и их источников по показателям баланса. Расчет показателей ликвидности бухгалтерского баланса. Расчет финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности. Расчет показателей оценки несостоятельности (банкротства) организации.	5	

	Расчет и анализ показателей финансовой устойчивости. Расчет и анализ показателей деловой активности. Расчет показателей финансового цикла.		
11.04	Определение и анализ уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности. Расчет и анализ показателей рентабельности. Расчет и анализ состава и движения собственного капитала. Расчет и оценка чистых активов. Анализ поступления и расходования денежных средств. Определение и анализ показателей по пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Определение и анализ влияния факторов на прибыль. Осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур. Формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков	5	
12.04	Оформление отчёта практики	5	
13.04	Оформление отчёта практики	5	
14.04	Дифференцированный зачет	5	

Руководитель практики от предприятия

подпись

Друзь К.А.
Ф.И.О.

М.П.

ХАРАКТЕРИСТИКА

о прохождении производственной практики студента (ки)

Студент Друзь И.А. С-ЭБ-21-1
(ФИО студента) № курса/группы

проходил практику с «25» марта 2023 г. по «14» апреля 2023 г.

на ООО «Аудит-Контроль»
название предприятия

в подразделении _____ Бухгалтерский отдел _____
название подразделения

За период прохождения практики студент посетил 20 дней, из них по уважительной причине отсутствовал 0 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

Друзь Илья

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 Отлично

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

Директор		К.А.Друзь
Должность руководителя	подпись	И.О. Фамилия
практики от предприятия		

М.П.