

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/280357>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ, ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ.....	4
1.1. Экономическая характеристика организации.....	4
1.2. Анализ финансового состояния.....	6
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	12
2.1. Бухгалтерский финансовый учет.....	12
2.2. Бухгалтерский управленческий учет.....	18
2.3. Учет затрат и калькулирование в производственных отраслях.....	24
2.4. Проведение инвентаризации и оформление ее результатов.....	25
2.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	27
3. ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА, НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ.....	31
3.1. Организация аудита.....	31
3.2. Организация налогообложения и налоговых расчетов.....	42
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	48
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	50
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	52

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Бухгалтерский финансовый учет

ООО «Сосна» является сельскохозяйственным предприятием, поэтому общие принципы и правила бухгалтерского учета именно такие, которые присущи данной отрасли. Основными нормативно-правовыми документами, которые регулируют данную деятельность является:

- ФЗ «О бухучете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- план счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;
- комплекс ПБУ и ФСБУ;
- иные нормативные документы, регулирующие ведение бухучета в РФ.

Для ООО «Сосна» характерно сезонность, длительность производственных циклов, большая доля оборотов внутри предприятия. Поэтому бухгалтерский учет имеет свои особенности.

В ООО «Сосна» главным объектом основных средств являются земельные участки. Отметим, что данный предмет приложения труда имеет свои отличия от других средств производства. Например:

- не изнашивается и не амортизируется;
- при правильном использовании может улучшать свои свойства (например, в части повышения плодородия);
- не является объектом, создаваемым человеком;
- земельный участок нельзя изготовить, заменить, переместить.

Поэтому земельные участки необходимо учитывать со своими особенностями.

ООО «Сосна» использует земельные участки на праве собственности, пользования и аренды. Отсюда следует, что бухгалтерский учет данного вида средства производства необходимо осуществлять так, чтобы обеспечивались его особенности как в балансе, так и на забалансе.

Оценка земли при оприходовании осуществляется в следующем порядке:

- по затратам на покупку;
- стоимости имущества, обмениваемого на земельный участок (при мене);
- рыночной стоимости на дату оприходования (при безвозмездном получении);
- соглашению сторон (при вкладе в УК).

В случае, если все данные способы не подходят для предприятия, то оценка земли производится по нормативной цене.

Отметим, что бухгалтерский учет производится согласно стандартным счетам и проводкам, которые характерны для внеоборотных активов. Например, поступление участка земли в собственность отражается так:

□ Дт 08 Кт 60, 76, 75, 98 — приобретено право собственности на землю;

□ Дт 01 Кт 08 — земля принята на баланс по акту.

Деятельность анализируемого предприятия имеет сезонный характер. Отсюда следует, что есть как периоды активности, так и периоды простоя.

Поэтому расходы общества следует учитывать правильно. Особенно в период простоя. Например, классифицировать их следующим образом: расходы на активы; расходы будущих периодов; текущие расходы.

В данный период у предприятия нет прямых затрат. Это связано с тем, что продукция как таковая не реализуется. Прямыми затратами могут быть следующие:

□ прямые материальные затраты на производственный процесс;

□ расходы на оплату труда занятых в основном производстве сотрудников (в том числе взносы на их обязательное страхование);

□ амортизация основных средств, используемых в основном производстве.

Отсюда следует, что те расходы, которые образовались во время простоя, следует отнести либо к активам, либо к расходам, которые были в текущем периоде, но относятся к следующему сезону.

Постоянные косвенные расходы в виде зарплаты администрации следует отнести к исключениям. Так как данные расходы производятся ежемесячно.

Рассмотрим ситуацию из практики ООО «Сосна». Предприятие в феврале 2022 года произвело такие расходы:

□ приобрело новый комбайн;

□ отремонтировало 2 уже имеющихся комбайна собственными силами;

□ приобрело семена нового сорта кормовой кукурузы;

□ выплатило зарплату руководителю и бухгалтеру.

В учете ООО «Сосна» сделаны проводки:

□ Дт 08 Кт 60 — отражено приобретение нового комбайна;

□ Дт 97 Кт 60 — закуплены запчасти и материалы для ремонта 2 старых комбайнов;

□ Дт 97 Кт 70 — начислена зарплата техникам, производившим ремонт;

□ Дт 97 Кт 69 — начислены страховые взносы с сумм, относящихся к ремонту оборудования;

□ Дт 10 Кт 60 — оприходован посадочный материал (семена);

□ Дт 26 Кт 70, 69 — начислена зарплата администрации и страховые взносы с нее.

С темой сезонности также связаны начисления амортизации в ООО «Сосна».

До конца 2021 года для целей бухучета амортизация используемых сезонно ОС должна была начисляться в течение сезона. То есть годовую норму нужно было вложить в сезон (п. 19 ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н). Например, если деятельность ООО «Сосна» велась 5 месяцев в году, то за каждый месяц сезона нужно было списывать 1/5 годовой нормы амортизационных отчислений. Но в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», действующем с 2022 года, отсутствует правило, имеющееся в п. 19 ПБУ 6/01, согласно которому по основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений начислялась равномерно в течение периода работы ООО «Сосна» в отчетном году. Поскольку ФСБУ 6/2020 «Основные средства», действующий с 2022 года, не регламентирована периодичность начисления амортизации, ООО «Сосна» вправе выбрать наиболее подходящий для себя вариант списания амортизации.

Для целей налогового учета ситуация с амортизацией ОС иная. П. 3 ст. 256 НК РФ не предусматривает исключения из состава амортизируемого имущества ОС из-за их сезонного использования. Равно как не предусмотрено в НК РФ сезонное начисление амортизации методом, применяемым в бухучете. Для целей налогообложения амортизация в ООО «Сосна» начисляется в соответствии с НК РФ, что ведет к образованию временных налоговых разниц при сезонных работах.

Особенностью ООО «Сосна» также является том, что производственный цикл не всегда совпадает с отчетным годом. То есть, например, озимые культуры сеют осенью одного года, а собирают весной другого. В результате в бухучете ООО «Сосна» принято разграничение расходов на производство по периодам (годам):

□ затраты прошлых периодов (лет) под урожай текущего;

□ затраты текущего периода под урожай будущего;

□ затраты текущего периода под урожай в нем же.

Прямые затраты распределяются по субсчетам. Например, 20/производство отчетного года и 20/производство будущего года.

Распределяемые расходы также имеют свои особенности. Так, они являются самостоятельными промежуточными объектами учета затрат (см. п. 44 методических рекомендаций Минсельхоза России, утвержденных приказом Минсельхоза от 06.06.2003 № 792). Иначе говоря, данные расходы следует учитывать на отдельных счетах. А в конце года данные расходы распределяются по аналитике затрат в году. То есть, од урожай текущего и будущего года.

Отрасль сельского хозяйства имеет также свои биологические особенности. Поэтому есть нюанс в формировании себестоимости его продукции. Поэтому применяется плановая себестоимость и фактическая.

Плановая себестоимость используется в тех предприятиях, у которых смещенный производственный цикл. Учет затрат в данном случае ведется в течении года. Если же применяется метод фактического определения себестоимости, то она производится раз в год с помощью специального расчета.

Выявленные отклонения между фактом и планом относятся:

□ по уже реализованной в отчетном году продукции — на счет 90;

□ остатку готовой продукции на складах — на счет 43.

Рассмотрим пример из практики ООО «Сосна».

ООО «Сосна» в 2020 году приняло решение сеять озимую пшеницу. Помимо этого, ООО «Сосна» высевает и другие зерновые культуры. В 2022 году обнаружилось, что в результате заморозков погибло порядка 20% урожая озимых.

В сентябре 2021 года ООО «Сосна» сделало проводку: Дт 20 (урожай-2021) Кт 10, 70, 69 — на сумму прямых фактических затрат на посев озимых — 1 000 000 руб.

В декабре 2020 года ООО провело расчет фактической себестоимости за 2020 год:

□ Дт 20 (урожай-2020) Кт 20 (амортизация ОС) — 200 000 руб. (списана распределенная между видами посевов амортизация используемых ОС на урожай текущего года);

□ Дт 20 (урожай-2021) Кт 20 (амортизация ОС) — 100 000 руб. (списана распределенная амортизация на урожай следующего года);

□ Дт 43 Кт 20 (урожай-2020) — 200 000 руб. (списаны отклонения факта от плана на счет готовой продукции текущего года).

В мае 2021 года:

□ Дт 20 (урожай-2021) Кт 10, 60, 70, 69 — 400 000 руб. (учтены расходы на уборку урожая озимых по плановой себестоимости);

□ Дт 43 Кт 20 (урожай-2020) — 1 500 000 (1 000 000 + 100 000 + 400 000) руб. (сформирована текущая себестоимость урожая озимых в 2019 году);

□ Дт 91 Кт 20 (гибель посевов — 2021) — 300 000 руб. (отражен в учете убыток от гибели посевов);

□ Дт 90 Кт 43 — 1 500 000 руб. (списана себестоимость реализованных озимых).

В декабре 2021 года ООО нужно будет закончить расчеты по урожаю озимых — 2020:

□ Дт 20 (урожай-2021) Кт 20 (амортизация ОС) — 100 000 руб. (списана распределенная амортизация ОС за сезон 2021 года);

□ Дт 90 Кт 20 (гибель посевов) — 300 000 руб. (отсторнирована себестоимость реализованного урожая на сумму убытка от гибели посевов);

□ Дт 90 Кт 20 (урожай-2021) — 100 000 руб. (скорректирована себестоимость реализованного урожая на сумму распределяемых расходов).

Результаты производственного цикла ООО «Сосна» может использовать как в следующем, так и в параллельном производственном цикле. Так может произойти вследствие того, что готовая продукция растениеводства оставляется как посевной материал. Или овощи, которые были выращены на продажу, откармливаются животным в качестве добавки.

Такие бухгалтерские операции следует отражать на счетах внутрихозяйственного оборота. То есть часть себестоимости готовой продукции переносится снова в тот же производственный цикл или другое основное производство.

Нетипичные проводки при этом такие:

□ Дт 20 (аналитика 1) Кт 20 (аналитика 2);

□ Дт 20 (аналитика 2) Кт 43 (аналитика 1).

Бухгалтерский учет в ООО «Сосна» имеет большое количество особенностей. И это несмотря на то, что организация применяет общие основы, общий план счетов. Но порядок учета отдельных статей может быть отличным от общепринятого и применяемого в других отраслях. Это связано с тем, что ООО «Сосна» является сельскохозяйственным предприятием, также оно зависит от природных биологических циклов, климатических условий и использования земли как основного актива.

- 1 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" // "Собрание законодательства РФ", 12.12.2011, N 50, ст. 7344.
- 2 Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 412 с.
- 3 Андреев В.Д. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие / В.Д.
- 4 Бабаев Ю. А., Петров А. М. Теория бухгалтерского учета. 6-е изд. — М.: Проспект, 2021. — 256 с.
- 5 Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие для бакалавров. 10-е изд., стер. — М.: Дашков и К, 2020. — 266 с.
- 6 Блинова У. Ю., Астахова Е. Ю., Голышева Н. И. и др. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 306 с.
- 7 Богаченко В. М. Бухгалтерский учет. Учебник. — М.: Феникс, 2020. — 538 с.
- 8 Бондарева Т.Н. Бухгалтерский учет в банках: учебное пособие / Т.Н.
- 9 Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие Стандарт третьего поколения / С.М. Бычкова. — СПб.: Питер, 2018. — 528 с.
- 10 Василенко М.Е. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях: Учебное пособие / М.Е. Василенко, Т.А. Полещук. — М.: Риор, 2018. — 256 с.
- 11 Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник. — М.: КноРус, 2019. — 392 с.
- 12 Воеводина Н.А. Некоммерческие организации: правовой статус, бухгалтерский учет, налогообложение и новые возможности. / Н.А.
- 13 Галкина Е.В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина. — М.: КноРус, 2018. — 448 с.
- 14 Гартвич А. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах / А. Гартвич. — СПб.: Питер, 2019. — 288 с.
- 15 Гончарова Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: Учебное пособие / Н.М. Гончарова. — М.: Форум, 2018. — 160 с.
- 16 Гришкина С.Н. Бухгалтерский учет. адаптивный курс / С.Н. Гришкина, О.В. Рожнова, Ю.В. Щербинина. — М.: Русайнс, 2019. — 188 с.
- 17 Дараева Ю.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Ю.А. Дараева. — Рн/Д: Феникс, 2018. — 365 с.
- 18 Елисеева Е.Н. Бухгалтерский учет на промышленных предприятиях: Учебное пособие / Е.Н. Елисеева, Е.И. Таюрская. — М.: КноРус, 2018. — 252 с.
- 19 Елицур М.Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Проф.модули: Уч. / М.Ю.
- 20 Зонова А.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. — М.: Магистр, 2018. — 416 с.
- 21 Камысовская С.В. Бухгалтерский учет ценных бумаг / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. — М.: КноРус, 2018. — 352 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/280357>