

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/34707>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Содержание

Введение 3

1. Краткая финансово-экономическая характеристика предприятия 5

2. Учет активов, капитала и обязательств в ООО «Ликви Моли Руссланд» 8

2.1. Учет основных средств 8

2.2. Учет производственных запасов 11

2.3. Учет труда и его оплаты 14

2.4. Учет расчетов с внебюджетными фондами 22

2.5. Учет собственного капитала предприятия 24

2.6. Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг 25

2.7. Учет реализации услуг 26

2.8. Учет денежных средств и расчетов с подотчетными лицами 28

2.9. Бухгалтерская отчетность 30

Заключение 34

Список использованной литературы 36

□ в федеральный ФОМС – 5,1%.

На 2017 год Фондом социального страхования для ООО «Ликви Моли Руссланд» установлен процент отчислений на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,2% в соответствии с 1 классом риска для деятельности по ОКВЭД 74.84 «Предоставление прочих услуг».

Так, например, на основании данных о начисленной заработной плате работникам ООО «Ликви Моли Руссланд» за июнь 2017г., предоставленных в расчетной ведомости, произведем в таблице 8 расчет страховых взносов на социальное страхование и пенсионное обеспечение.

Таблица 8 – Ведомость расчета страховых взносов за июнь 2017г.

Сотрудники

Заработная плата, отпускные, руб. ФСС, 2,9% Отчисления в ПФР, 22% Федеральный ФОМС, 5,1% ФСС на страхование от НС и ПЗ, 0,2% Итого страховые взносы

АУП – всего, в том числе: 36 500,00 1 058,50 8 030,00 1 861,50 73,00 11 023,00

Генеральный директор Ким М.И. 10 000,00 290,00 2 200,00 510,00 20,00 3 020,00

Коммерческий директор Ласточкин А.О. 9 500,00 275,50 2 090,00 484,50 19,00 2 869,00

Главный бухгалтер Морбе Т.Г. 9 000,00 261,00 1 980,00 459,00 18,00 2 718,00

Секретарь Депутатов Т.Н. 8 000,00 232,00 1 760,00 408,00 16,00 2 416,00

Менеджеры по продажам и старшие менеджеры 291 915,32 8 465,54 64 221,37 14 887,68 583,83 88 158,43

ИТОГО 328 415,32 9 524,04 72 251,37 16 749,18 656,83 99 181,43

Арифметическая проверка расчетов показала, что в ООО «Ликви Моли Руссланд» в июне 2017г. в ПФР на накопительную часть трудовой пенсии не было отчислений из заработной платы работников старше 1967 года рождения (главный бухгалтер Морбе Т.Г., менеджеры по продажам Гаврилова Ж.А., Зверева М.В., Иванова И.Ю., Лукина Н.С. и др.).

В таблице 9 приведены бухгалтерские записи по учету страховых взносов в ООО «Ликви Моли Руссланд» за июнь 2017г.

Таблица 9 – Учет расчетов с внебюджетными фондами по начислению и оплате страховых взносов в ООО «Ликви Моли Руссланд» в июне 2017г.

Дата Первичные документы Содержание операции Сумма, руб. Бухгалтерские проводки
Дебет Кредит

1 2 3 4 5 6

30.06.

2017г. Расчетная ведомость по форме №РСВ-1 за 2кв. 2017г. Начислены страховые взносы в ПФР 22%:

- АУП

- менеджерам

Итого:

8030,00

67221,27

75251,27

26

44.01

69.02.1

69.02.1

30.06.

2017г. Начислены страховые взносы в федеральный ФОМС 5,1%:

- АУП

- менеджерам

Итого:

1861,50

14887,68

16749,18

26

44.01

69.03

69.03

30.06.

2017г. Начислены страховые взносы в ФСС 2,9%:

- АУП

- менеджерам

Итого:

1058,50

8465,54

9524,04

26

44.01

69.01

69.01

30.06.

2017г. Расчетная ведомость по форме №4-ФСС за 2кв. 2017г. Начислены страховые взносы в ФСС (травматизм) 0,2%:

- АУП

- менеджерам

Итого:

73,00

583,83

656,83

26

44.01

69.11

69.11

15.07.

2017г. Платежное поручение №985 от 15.07.2017г. Перечислены страховые взносы в ФСС на страхование от НС и ПЗ за июнь 2017г. 657,67 69.11 51

15.07.

2017г. Платежное поручение №986 от 15.07.2017г. Перечислены страховые взносы в федеральный ФОМС за июнь 2017г. 16770,65 69.03 51

15.07.

2017г. Платежное поручение №987 от 15.07.2017г. Перечислены страховые взносы в ПФР (страховая часть) за июнь 2017г. (с учетом задолженности за май 2017г.) 72343,99 69.02.1 51

Обобщая данные по расчетам с органами социального страхования, можно сделать вывод о том, что расчеты с внебюджетными фондами в ООО «Ликви Моли Руссланд» ведутся без нарушений.

2.5. Учет собственного капитала предприятия

Собственный капитал ООО «Ликви Моли Руссланд» состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли. Учет уставного капитала ведется на пассивном счете 80 «Уставный капитал». Учет нераспределенной прибыли ведется на пассивном счете 84 «Нераспределенная прибыль». В ООО «Ликви Моли Руссланд» уставный капитал составляет 10 тыс. руб., а нераспределенная прибыль на конец 2017 г. составила 472 тыс. руб. Изменение нераспределенной прибыли за 2017 год по строке 1370 бухгалтерского баланса составило 235 тыс. руб., с 707 до 472 тыс. руб.

Данные о формировании уставного капитала ООО «Ликви Моли Руссланд» в 2014 г. и о распределении чистой прибыли по итогам 2017 года представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Данные о формировании уставного капитала и распределении чистой прибыли ООО «Ликви Моли Руссланд»

Дата Первичный документ и содержание операции Сумма, тыс. руб. Корреспонденция счетов

Дебет Кредит

1 2 3 4 5

01.09.2014 Устав ООО «Ликви Моли Руссланд»

Отражено формирование уставного капитала ООО в 2014г. 10 75.01 80

01.09.2014 Выписка банка с расчетного счета.

Поступили на расчетный счет ООО «Ликви Моли Руссланд» вклады учредителей 10 51 75.01

31.12.2017 Расчет бухгалтерии от 31.12.2017г.

Отражен чистый убыток по итогам 2017 года (произведена реформация баланса за год) 235 84.01 99.01

Как видно из таблицы 10, по итогам 2017 года в ООО «Ликви Моли Руссланд» сумма чистого убытка составила 234 тыс. руб., который был погашен за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

2.6. Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг

В учетной политике ООО «Ликви Моли Руссланд» указывается, что расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением оказанием услуг. Обычным видом деятельности для организации является: деятельность по сертификации. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов: 44.01 «Издержки обращения» и 26 «Общехозяйственные расходы».

По способу включения в себестоимость услуг затраты группируются на прямые и косвенные. По счету 44.01 «Издержки обращения» отражаются прямые расходы, связанные с оказанием услуг по сертификации.

Обобщение информации о косвенных расходах производится на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В таблице 11 представлены записи по отражению затрат в бухгалтерском учете ООО «Ликви Моли

Руссланд» по данным оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 44.01 и 26 из программы «1С: Бухгалтерия» версии 8.0 за 9 месяцев 2017 г.

Таблица 11 – Учет затрат на оказание услуг в ООО «Ликви Моли Руссланд» за июнь 2017г.

Дата Первичный документ и содержание операции Сумма, руб. Корреспонденция счетов

Дебет Кредит

1 2 3 4 5

06.06.2017 Оказаны услуги сторонней организации по монтажу кондиционера в офисе:

- стоимость услуг без НДС

- НДС, 18%

Итого к оплате

8200,00

1476,00

9676,00

26

19.00

60.01

60.01

01.06.2017 Отражена арендная плата за помещение офиса организации:

- стоимость услуг без НДС

12000,00

26

60.01

Продолжение таблицы 11

1 2 3 4 5

20.06.2017 Списаны канцтовары на общехозяйственные нужды

2237,38

26

10.06

20.06.2017 Списаны материалы (пробники, реактивы), используемые при проверке продукции клиентов (образцов продукции) на соответствие сертификатам качества

63956,03

20

10.01

30.06.2017 Начислена заработная плата, отпускные, а также пособия за счет средств организации работникам:

1) старшим менеджерам и менеджерам по продажам

2) административно-управленческому персоналу

Итого:

262300,00

36500,00

298800,00

20

26

70

70

30.06.2017 Начислены страховые взносы в ФСС – 2,9%, ПФР – 22%, ФФОМС – 5,1%, а также на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 0,2%

1) старшим менеджерам и менеджерам по продажам

2) административно-управленческому персоналу

Итого:

79214,60

11023,00

90237,60

20

26

69.01,02,03

69.01,02,03

30.06.2017 Начислена амортизация основных средств за июнь 2017г.

15200,00

20

02.01

30.06.2017 Списаны общехозяйственные расходы за июнь 2017г. на себестоимость услуг организации

69960,38 20 26

30.06.2017 Списаны затраты на оказание услуг по сертификации продукции заказчиков на себестоимость продаж 409631,01 90.02 20

Как видно из таблицы 11, общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в себестоимости услуг ООО «Ликви Моли Руссланд» полностью. Распределение общехозяйственных расходов по отдельным заказам клиентов не производится.

2.7. Учет реализации услуг

В учетной политике ООО «Ликви Моли Руссланд» указывается, что выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПУ 9/99 «Доходы организации» в момент

Список использованной литературы

Нормативно-правовые документы

1. Налоговый кодекс РФ (II часть). Федеральный закон от 05.08.2000г. N 117-ФЗ. (ред. от 31 декабря 2017 г. N 475-ФЗ).
2. Федеральный закон от 06.12.2015 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 31 декабря 2017 г. N 481-ФЗ).
3. Федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» (ред. от 31 декабря 2017 г. N 505-ФЗ).
4. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (ред. от 29 марта 2017 г. № 47н).
5. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н «Об утверждении ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (ред. от 28 апреля 2017 г. N 69н).
6. Приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении ПБУ 9/99 «Доходы организации» (ред. от 6 апреля 2015 г. N 57н).
7. Приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении ПБУ 10/99 «Расходы организации»: (ред. от 6 апреля 2015 г. N 57н).
8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению» (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н).
9. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н).
10. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 6 апреля 2015 г. N 57н).
11. Указание Банка России от 7 октября 2013 г. N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».
12. Указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (ред. от 19 июня 2017 г. N 4416-У).

Научная литература и учебные пособия

13. Ковалев В.В. Анализ баланса, или как понимать баланс: учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2016. – 448 с.
14. Мельник М.В., Бердников В.В. Анализ и контроль в коммерческой организации. – М.: ЭКСМО, 2017. – 560 с.
15. Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И. Бухгалтерский учет. – М.: Кнорус, 2016. – 584 с.
16. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2016. – 547 с.
17. Пятов М.Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров. – М.: Проспект, 2017. – 527 с.
18. Соколов Я.В., Терентьева Т.О. Бухгалтерский учет и аудит. Современная теория и практика. – М.: Экономика, 2016. – 440 с.
19. Тумасян Р.З. 25 ПБУ: комментарии и правила применения. – М.: ЭКСМО, 2014. – 608 с.
20. Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2017. – 520 с.
21. Шредер Н.Г. Анализ финансовой отчетности. – М.: Альфа-Пресс, 2017. – 173 с.
22. Шеремет А.Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа. – М.: ЭКСМО, 2016. – 258 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/34707>