

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/347141>

**Тип работы:** Отчет по практике

**Предмет:** Бухгалтерский учет

Содержание

Тематический план производственной практики 3

Содержание дневника-отчета 4

Тема 1. Характеристика предприятия искательское муниципальное унитарное предприятие «ПОСЖИЛКОМСЕРВИС». Организация охраны труда и техники безопасности на предприятии 6

Тема 2. Учет труда и заработной платы 8

Тема 3. Учет финансовых результатов 15

Тема 4. Учет нераспределенной прибыли 21

Тема 5. Учет собственного капитала 22

Тема 6. Учет кредитов и займов 23

Тема 7. Проведение инвентаризации материально-производственных запасов 27

Тема 8. Проведение инвентаризации денежных средств 29

Тема 9. Проведение инвентаризации основных средств и нематериальных активов 33

Тема 10. Проведение инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности 38

Индивидуальное задание 40

Заключение 41

Приложения 43

Тема 2. Учет труда и заработной платы

ИМУП «ПЖКС» прием на работу осуществляется после личной беседы претендента на вакансию с инспектором по кадрам. Заявление о приеме на работу подписывает генеральный директор. Со всеми сотрудниками, работающими на предприятии, заключен трудовой договор.

В ИМУП «ПЖКС» начисление заработной платы начисляется с заполнения табеля учета рабочего времени (приложение Г), где отражается количество отработанных часов, дней. На основании этого бухгалтер заполняет расчетно-платежную ведомость (приложения Д), где отражаются суммы начисленной заработной платы исходя из отработанного времени, с учетом премий, надбавок, а также ученические, больничные и командировочные.

В ИМУП «ПЖКС» заработная плата начисляется за отработанное время (приложение И).

Рассмотрим пример начисления оплаты труда. Оклад инженера Мокеева Н.П. составляет 35000 руб. Сумма премии за качественную работу составила 22,5% от оклада.

Расчет заработной платы:

1. Начисляется сумма оклада (с учетом того, что фактически отработано весь месяц): 35000 руб.

2. Начисляется премия:  $(35000 \times 22,5) / 100 = 7875$  руб.

3. Начислено вместе с премией:  $35000 + 7875 = 42875$  руб.

4. Рассчитывается сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ) (с начисленной заработной платы НДФЛ, налоговая ставка налога установлена в размере 13%. НДФЛ уплачивается в налоговую инспекцию, в которой работодатель состоит на учёте). У сотрудника 2 детей:  $(42875 - 2800) \times 13 / 100 = 5210$  руб.

5. аванс 25 % от начисленной заработной платы  $35000 / 2 = 17500$

5. Итого, заработная плата к выдаче:

$42875 - 17500 - 5210 = 20165$  руб.

Тема 3. Учет финансовых результатов

Общий финансовый результат (прибыль или убыток) за месяц складывается из результатов:

- по обычным видам деятельности формируется на счете 90 «Продажи»;
- по прочим операциям формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

На основании разработанной учетной политики рассмотрим ее элементы в части счетов по учёту финансовых результатов в таблице 10.

В зависимости от вида хозяйственной деятельности первичными документами по обычному виду деятельности являются:

1. договор на оказание услуг
2. акт выполненных работ (оказанных услуг)
3. счет-фактура
4. бухгалтерская справка-расчет.

На основании первичных документов заполняются учетные регистры, которые обобщают и регистрируют все хозяйственные операции:

1. журналы ордер по счету 90 «Продажи»
2. Оборотно-сальдовые ведомости по счету 90 «Продажи» (таблица 26)
3. главная книга.

## Тема 5. Учет собственного капитала

Величина собственного капитала является одним из показателей, характеризующих финансовую устойчивость организации. Он складывается из добавочного капитала и нераспределённой прибыли и прочих резервов в ИМУП «ПЖКС».

К капиталу и резервам в ИМУП «ПЖКС» относят добавочный капитал, нераспределённую прибыль и краткосрочные оценочные обязательства.

Добавочный капитал ведется на счете 83 «Добавочный капитал» и за 2020 год составил 36751 тыс. руб. Добавочный капитал образован за счет уценки имеющихся на балансе основных средств. Счет 83 пассивный и отражается по кредиту. За 2020-2022 года добавочный капитал уменьшился 61201 до 36751 тыс. руб.

## Тема 6. Учет кредитов и займов

Ведение бухгалтерского учета кредитов и займов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107, а также Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденному приказом Минфина России от 06.07.1999 г № 43н с дополнениями.

В плане счетов учета ИМУП «ПЖКС» используется счет 66 «Краткосрочные кредиты и займы» открыты субсчета:

- 66.1 «Краткосрочные кредиты (в рублях)»;
- 66.2 «Проценты по кредитам» (в рублях)»;
- 66.3 «Краткосрочные займы (в рублях)»;
- 66.4 «Проценты по займам» (в рублях)»;

Полученные по кредитному договору денежные средства не признаются доходом организации, поскольку получение кредита не приводит к увеличению экономических выгод применительно к п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. Основная сумма обязательства по полученному кредиту отражается в бухгалтерском учете заемщика как кредиторская задолженность (п. Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н). Выбытие денежных средств в погашение основной суммы кредита не признается расходом и отражается как погашение кредиторской задолженности (п. 3 ПБУ 10/99).

В плане счетов учета ИМУП «ПЖКС» используется счет 67 «Долгосрочные кредиты и займы» открыты субсчета:

- 67.1 «Долгосрочные кредиты (в рублях)»;

67.2 «Проценты по кредитам» (в рублях)»;

67.3 «Долгосрочные займы (в рублях)»;

67.4 «Проценты по займам» (в рублях)»;

В ИМУП «ПЖКС» журнально-ордерная форма учета, для учета расчетов по кредитам и займам на основе журнала проводок ведомость по счету 67 и Журнал-ордер по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». На основе журнала ордера и ведомости по счетам собираются обороты в Главной книге.

При получении денежных средств по кредитному договору у организации формируется кредиторская задолженность перед кредитной организацией в размере основной суммы обязательства по кредиту (п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н). Таким образом, получение средств по кредитному договору не является увеличением экономических выгод организации, приводящим к увеличению ее капитала, т.е. не соответствует понятию доходов, приведенному в п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Кредит предоставляется на срок, превышающий 12 месяцев, при получении организацией денежных средств в бухгалтерском учете производится запись по дебету счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетом 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

## Тема 7. Проведение инвентаризации материально-производственных запасов

Инвентаризацию всех материалов и товаров на складах и в других местах хранения проводите ежегодно в рамках годовой инвентаризации. Отдельные ТМЦ надо инвентаризировать при смене материально ответственных лиц, а также при хищениях, пожарах, стихийных бедствиях и в некоторых других случаях. Для инвентаризации нужен приказ директора. Если вы проверяете ТМЦ в рамках годовой инвентаризации - это будет общий приказ, в других случаях - отдельный приказ об инвентаризации ТМЦ.

В ходе инвентаризации комиссия проверяет фактическое наличие ТМЦ и возможность их использования по назначению.

Результаты инвентаризации оформляют описью ИНВ-3, которую подписывают члены комиссии и материально ответственные лица. Все данные описи программа заполнит автоматически.

Если комиссия найдет расхождения между фактическими и учетными данными, исправьте фактические данные в описи в бухгалтерской программе. Тогда программа автоматически составит сличительную ведомость ИНВ-19.

## Тема 8. Проведение инвентаризации денежных средств

Во время инвентаризации безналичных денежных средств их остаток по данным бухгалтерского учета сверяют с суммами, указанными в банковских выписках и других подтверждающих документах.

В обязательном порядке проводите инвентаризацию безналичных денежных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности с целью подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством (ч. 3 ст. 11 Закона о бухгалтерском учете, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

В добровольном порядке можно провести инвентаризацию в любое время по усмотрению руководителя. Например, инвентаризация переводов в пути может потребоваться для проверки своевременности зачисления денежных средств на счет в банке.

Конкретные сроки проведения инвентаризации безналичных денежных средств и объекты проверки установите в приказе руководителя.

В процессе годовой инвентаризации проверяют все безналичные денежные средства организации, находящиеся в банках, в том числе (п. п. 3.42, 3.43 Методических указаний по инвентаризации):

- учитываемые на счете 51 «Расчетный счет» в рублях;
- числящиеся на счете 52 «Валютный счет» в иностранной валюте;
- переданные для зачисления на счет организации в банке, но еще не зачисленные, отраженные на счете 57 «Переводы в пути»;
- учитываемые на счете 55 «Специальные счета в банках», за исключением депозитных вкладов, которые

относятся к финансовым вложениям и инвентаризируются в их составе.

По иным причинам проводите выборочную инвентаризацию в объеме, необходимом для решения конкретной задачи (например, для проверки правильности отражения средств в депонированных аккредитивах по каждому поставщику, подрядчику, исполнителю).

## Тема 9. Проведение инвентаризации основных средств и нематериальных активов

В ходе инвентаризации основных средств нужно проверить не только наличие самих объектов, но и их технические и (или) эксплуатационные характеристики, а также выявить неиспользуемые объекты и причины, по которым они не эксплуатируются.

С 1 января 2022 г. действуют ФСБУ 6/2023 «Основные средства» и ФСБУ 26/2023 «Капитальные вложения». Они утверждены Приказом Минфина России от 17.09.2023 N 204н. Одновременно утрачивают силу ПБУ 6/01 и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Начать применять Стандарты можно и раньше. См. Информационные сообщения Минфина России от 03.11.2023 N ИС-учет-28, от 03.11.2023 N ИС-учет-29. Соответствующие изменения будут отражены в материале при его актуализации.

Инвентаризация основных средств имеет и другие особенности. Они связаны с периодичностью ее проведения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Обязательную инвентаризацию основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в отличие от других активов, разрешено проводить один раз в три года (п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации).

Такую инвентаризацию называют годовой.

В рамках этой инвентаризации необходимо проверить все имеющиеся основные средства, потому что ее целью является обеспечение достоверности отчетных данных. Но вы можете распределить основные средства по группам, с тем чтобы ежегодно в пределах трехлетнего периода инвентаризировать только часть объектов.

Периодичность проведения годовой инвентаризации и график для различных групп ОС закрепите в учетной политике.

Причины проведения обязательной инвентаризации ОС установлены законодательством. Инвентаризация ОС необходима, в частности, при выявлении фактов хищения или порчи основных средств, смене материально ответственного лица, продаже предприятия как имущественного комплекса или передаче его в аренду. При этом проверяют не все объекты, а только те, которые входят в состав имущественного комплекса, находятся в зоне ответственности увольняющегося материально ответственного лица или в помещении с признаками взлома и т.п.

Добровольную инвентаризацию ОС (по инициативе организации) вы вправе провести в любое время. При проведении инвентаризации основных средств придерживайтесь общего порядка с учетом следующего.

## Тема 10. Проведение инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности

Издают приказ о проведении инвентаризации, укажите в нем состав комиссии и виды задолженности, которые будете проверять. При инвентаризации расчетов в рамках годовой инвентаризации отдельный приказ не нужен.

Для инвентаризации расчетов с контрагентами - поставщиками и покупателями - подготовьте акты сверки. Вместо акта можно приложить письмо контрагента с указанием величины задолженности по его данным.

При инвентаризации расчетов с персоналом проверяют сальдо по счетам 70, 71, 73 по каждому работнику.

При инвентаризации расчетов с подотчетными лицами проверяют, своевременно ли работники сдают авансовые отчеты и правильно ли они оформлены.

При инвентаризации расчетов с бюджетом получают в ИФНС, ПФР и ФСС документы, подтверждающие состояние расчетов - справки или акты сверки.

## Заключение

За время прохождения производственной практики мною выполнялись поручения главного бухгалтера предприятия, которые содержали в себе основные моменты и задачи, связанные с работой бухгалтера ЖКХ.

Производственная практика позволила закрепить теоретические знания, а также получить практические навыки работы по специальности. В ходе практики мной была рассмотрена организационно-экономическая характеристика предприятия, проанализированы результаты организационно-хозяйственной деятельности предприятия, изучена учетная политика. В ходе практики мной были получены новые знания, умения и опыт, касающиеся бухгалтерского учета.

Целью написания производственной практики являлось подробное изучение приобретение практических навыков по поставке, ведению бухгалтерского учета в рамках конкретной организации, закрепление теоретических знаний, выявление основных особенностей и проблем учета.

-

*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/347141>*