

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/39008>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Бухгалтерский учет

СОДЕРЖАНИЕ

1 Краткая экономическая характеристика ЗАО «Калининградвторресурсы»	3
1.1 Общие сведения о предприятии	3
1.2. Экономические показатели деятельности предприятия	5
2 Организация бухгалтерского учета в ЗАО «Калининградвторресурсы»	9
2.1 Структура бухгалтерской службы, учетная политика	9
2.2 Учет основных средств и нематериальных активов	11
2.3 Учет материально-производственных запасов	15
2.4 Учет расчетов с персоналом по оплате труда	17
2.5 Учет расчетов с внебюджетными фондами	22
2.6 Учет затрат на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг	25
2.7 Учет готовой продукции, работ, услуг и их продажи	28
2.8 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	29
3 Предложения по совершенствованию бухгалтерского учета в ЗАО «Калининградвторресурсы»	34
ПРИЛОЖЕНИЯ	38

Данные таблицы 2.11 свидетельствуют о том, что состояние бухгалтерского учета в части формирования себестоимости оказанных услуг в ЗАО «Калининградвторресурсы» характеризуется как удовлетворительное, соблюдается законность совершаемых операций и операции своевременно и в полном объеме отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

2.8 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Любая хозяйственная операция должна быть оформлена первичным документом, который служит основанием для отражения ее в бухгалтерском учете (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ). Денежные расчеты с поставщиками и покупателями осуществляются в ЗАО «Калининградвторресурсы» в виде безналичных платежей.

Безналичные расчеты осуществляют посредством безналичных перечислений по расчетному счету ЗАО «Калининградвторресурсы» в банке. Между ЗАО «Калининградвторресурсы» и банком ОАО «Международный банк» заключен договор банковского счета, согласно которому организации присвоен расчетный счет №40702810000000012169. Также у организации имеется еще один расчетный счет в Филиале АКИБ АО «Образование», счет №40702810000500000300. Для оплаты счета поставщика в ЗАО «Калининград-вторресурсы» составляется платежное поручение, которые передаются в банк электронно через систему «Банк-Клиент».

В расчетах с поставщиками и подрядчиками за приобретенные материальные ценности и оказанные услуги, выполненные работы применяются следующие первичные документы:

- договор поставки, оформленный в соответствии с положениями Гражданского Кодекса РФ;
- доверенность (форма № М-2);
- товарная накладная (форма № ТОРГ-12);
- счет-фактура (оформленный с учетом требований Постановления Правительства от 26.12.2015 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по НДС»);
- акт оказанных услуг или выполненных работ (содержащий обязательные реквизиты, перечисленные в ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ);
- расчетно-платежные документы по банку;
- другие документы, оформленные в соответствии с действующим законодательством РФ.

Для бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Калининградвторресурсы»

используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В таблице 2.12 представлены записи по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», сделанные в марте 2017 г.

Таблица 2.12 – Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Калининградвторресурсы» в марте 2017 г.

Дата Содержание хозяйственной операции Документ Сумма, руб. Дт Кт

1 2 3 4 5 6

21.03 Поступили материалы от ООО «Радикал» Товарная накладная №104 от 21.03.2017 г. 85 067,80 10/8 60

21.03 НДС по поступившим материалам – 18% Счет-фактура №104 от 21.03.2017 г. 15 312,20 19/3 60

21.03 Оплата поставщику за материалы Платежное поручение от 21.03.2017 г. 100 380,00 60 51

26.03 Списана электроэнергия по счету-фактуре от АО «Энерго»:

- на общепроизвод-ственные расходы – 80%

- на общехозяйственные расходы – 20% Счет-фактура от ОАО «Энерго» от 26.03.2017 г.

124 994,40

31 248,60

25

26

60

60

26.03 НДС по электроэнергии – 18% Счет-фактура от ОАО «Энерго» 28 123,74 19/3 60

31.03 Оплата АО «Энерго» за отпущенную электроэнергию за март 2017 года Платежное поручение от 31.03.2017 г. 184 336,74 60 51

Как видно из табл. 2.12, в ЗАО «Калининградвторресурсы» оплата поставщику ООО «Радикал» за материалы, а также организации АО «Энерго» за отпущенную электроэнергию за март 2017 года, произведена с расчетного счета организации. Кроме того, при расчетах с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Калининградвторресурсы» достаточно часто применяются взаимозачеты встречных обязательств поставщиков и покупателей. Так, например, 31 декабря 2017 г. был произведен взаимозачет с ООО «Капитал стройиндустрия» на сумму 22 467,20 руб., а с ЗАО «УМ-67» – на сумму 58 668,82 руб.

Бухгалтерские записи, сделанные в ЗАО «Калининград-вторресурсы» на основании Договоров-соглашений о прекращении обязательств зачетом встречных требований, представлены в таблице 2.13.

Таблица 2.13 – Учет взаимозачетов поставщиков и покупателей в ЗАО «Калининградвторресурсы» в декабре 2017 г.

Дата Содержание хозяйственной операции Документ Сумма, руб. Дт Кт

1 2 3 4 5 6

31.12 Произведен зачет дебиторской задолженности ООО «Капитал стройиндустрия» перед ЗАО «Калининградвторресурсы» и кредиторской задолженности ЗАО «Калининградвторресурсы» перед ООО «Капитал стройиндустрия» Договор-соглашение о прекращении обязательств зачетом взаимных требований от 31.12.2017 г. 22 467,20 60 62/4

31.12 Произведен зачет дебиторской задолженности ЗАО «Ум-67» перед ЗАО «Калининградвторресурсы» и кредиторской задолженности ЗАО «Калининградвторресурсы» перед ЗАО «Ум-67» Договор-соглашение о прекращении обязательств зачетом взаимных требований от 31.12.2017 г. 58 668,82 60 62/1

ЗАО «Калининградвторресурсы» не списывает кредиторскую задолженность в состав прочих доходов, так как старается оплачивать свою задолженность поставщикам. Составляются графики погашения задолженности. Сумма кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек списывается по каждому обязательству на основании письменного обоснования и распоряжения руководителя

предприятия. Они увеличивают финансовые результаты ЗАО «Калининградвторресурсы». В учете ЗАО «Калининградвторресурсы» делается проводка по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с кредита счета 91.1 «Прочие доходы».

В аналитическом учете ЗАО «Калининградвторресурсы» по счету 60 ведется учет по каждому поставщику и подрядчику. Ежемесячно из программы «1С: Бухгалтерия» формируется регистр бухгалтерского учета – «Анализ счета 60 по корреспондирующим счетам и субсчетам» (Приложение Б).

В отдельных случаях в ЗАО «Калининградвторресурсы» проводится взаимная сверка расчетов с поставщиками и покупателями.

По акту сверки расчетов с поставщиком ООО «Радикал» за 2017 год было выявлено отсутствие кредиторской или дебиторской задолженности. Данные акта сверки представлены в таблице 2.14.

Таблица 2.14 – Акт сверки расчетов с ООО «Радикал» за 2017 год

Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное 44 480,00			
01.10.2017	Оплата (1098 от 01.10.2017)	23 461,00	23 461,00
03.10.2017	Оплата (1108 от 03.10.2017)	21 019,00	21 019,00
31.12.2017	Сторно: принято (23 от 12.10.2017)	-23 461,00	
03.10.2017	Приход (11968 от 03.10.2017)	26 532,00	
04.10.2017	Оплата (1115 от 04.10.2017)	26 532,00	
04.10.2017	Приход (12022 от 04.10.2017)	4 923,00	
05.10.2017	Оплата (1126 от 05.10.2017)	4 923,00	
05.10.2017	Приход (12110 от 05.10.2017)	21 002,00	
06.10.2017	Оплата (1132 от 06.10.2017)	21 019,00	
06.10.2017	Приход (12506 от 06.10.2017)	14 203,00	
07.10.2017	Оплата (1140 от 07.10.2017)	14 203,00	
07.10.2017	Приход (11402 от 07.10.2017)	16 203,00	
08.10.2017	Оплата (1155 от 08.10.2017)	33 005,00	
25.12.2017	Оплата (1164 от 25.12.2017)	6 436,00	
25.12.2017	Приход (16604 от 25.12.2017)	2 236,00	
Обороты за период 150 598,00 106 118,00			
Сальдо конечное 0,00			

Следует отметить, что все расхождения в расчетах с поставщиками и подрядчиками отражаются в учете ЗАО «Калининградвторресурсы» только на основании приказа руководителя предприятия, а наличие только подписанного с двух сторон Акта сверки расчетов не дает бухгалтеру ЗАО «Калининградвторресурсы» права делать записи в учете, так как по своей сути Акт сверки расчетов не является первичным документом.

По итогам проведенного исследования следует отметить, что в целом учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Калининградвторресурсы» соответствует требованиям законодательства РФ.

В то же время, в ходе исследования, в ЗАО «Калининградвторресурсы» был выявлен ряд нарушений расчетно-платежной дисциплины, а именно:

в организации не все первичные документы оформлены в соответствии с требованиями ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», имеются недочеты при заполнении реквизитов товарных накладных, а также отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера на актах сверки расчетов с контрагентами;

в приложении к учетной политике отсутствуют утвержденные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;

в рабочем плане счетов, утвержденном как приложение к учетной политике ЗАО «Калининградвторресурсы» на 2015 год к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» не предусмотрено открытие субсчетов 60/1 по текущим платежам и 60/2 по авансам выданным;

аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Калининградвторресурсы» ведется только в разрезе поставщиков и не позволяет получать информацию о состоянии расчетов по отдельным счетам к оплате и договорам, а также по срокам оплаты.

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/39008>