

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/47031>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Бухгалтерский учет

Содержание

1. Краткая характеристика организации 3
 2. Нормативно-правовое регулирование ведения бухгалтерского учета в организации 6
 3. Структура и обязанности отдела бухгалтерии 9
 4. Порядок формирования бухгалтерских проводок по учету имущества организации 11
 5. Порядок формирования бухгалтерских проводок по учету источников имущества 21
 6. Порядок формирования бухгалтерской отчетности 23
- Приложения 26

Как видно из данных табл. 5, учет товаров в ООО «Эльдорадо» ведется на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости, без использования счета 42 «Торговая наценка», что связано с тем, что в организации нет большого количества номенклатурных позиций, как это характерно для торговли продуктами питания.

Вид деятельности, который является основным для ООО «Эльдорадо» – это розничная торговля бытовой техникой.

Для учета затрат в ООО «Эльдорадо» используются следующие счета:

□ 44 «Расходы на продажу» (расходы, связанные с реализацией товаров, включая оплату труда работников отдела продаж);

□ 26 «Общехозяйственные расходы».

Рассмотрим порядок учета расходов на продажу.

В ООО «Эльдорадо» учет расходов на продажу ведется на счете 44.01 «Издержки обращения». В течение месяца все расходы, связанные с продажами товаров учитываются по дебету счета 44.01 «Издержки обращения» и с кредита счета 44.01 списываются в дебет счета 90.07 «Коммерческие расходы». В журнале операций делаются бухгалтерские записи, представленные в табл. 6.

Таблица 6 – Выписка из журнала операций по учету расходов на продажу в ООО «Эльдорадо» в июне 2018г.

Содержание операции Сумма, руб. Корр. счетов

Дебет Кредит

1 2 3 4

1. Начислена амортизация основных средств 66842,93 44.01 02.01

2. Начислена заработная плата работникам отдела продаж, произведены отчисления в резерв на оплату отпусков 214632,94

31673,65 44.01

44.01 70

96.09

3. Начислены страховые взносы в ФСС, ПФР и ФОМС (30%+0,2%) от заработной платы работникам отдела продаж 66339,35 44.01 69

4. Отражены расходы на содержание торгового зала магазина (коммунальные услуги без НДС, услуги связи и Интернет без НДС, и др.) 90404,15

5700,00 44.01

44.01 60.01

60.02

5. Списаны материалы, используемые в отделе продаж, канцтовары для сотрудников отдела продаж 1415,60

22302,92 44.01

44.01 10.01

41.02

6. Списаны ГСМ, используемые при доставке товаров из магазина 1949,69 44.01 10.03
7. Списаны расходы по служебным командировкам работников магазина 3400,00 44.01 71.01
8. Списаны расходы на страхование ТС (автомобилей для доставки товаров из магазина) 14616,02 44.01 97.21
9. Начислен транспортный налог по автомобилям для доставки товаров из магазина 9630,00 44.01 68.07
11. В полной сумме списаны расходы на продажу 528907,25 90.07 44.01

Как видно из данных табл. 6, по итогам июня 2018 г. расходы на продажу составили 528907,25 руб. Рассмотрим порядок учета расходов на оказание услуг и выполнение работ в сервисном центре с использованием счета 44.02. Счет 44.02 ежемесячно закрывается в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж». Записи, сделанные в бухгалтерском учете ООО «Эльдорадо» за июнь 2018г. представлены в табл. 7.

Таблица 7 – Выписка из журнала операций по учету затрат на оказание услуг и выполнение работ в ООО «Эльдорадо» в июне 2018г.

Содержание операции Сумма, руб. Корр. счетов

Дебет Кредит

1. Списаны запасные части, использованные на выполнение работ по гарантийному ремонту 934871,53 44.02 10.01
2. Списана спецодежда, выданная работникам сервисного центра по нормативам 4822,00 20.01 10.11
3. Отражены расходы по командировке сотрудников сервисного центра 9720,00 44.02 71.01
4. Начислена амортизация оборудования сервисного центра 80579,58 44.02 02.01
5. Начислена заработная плата работникам сервисного центра, произведены отчисления в резерв на оплату отпускных 357391,71 54384,04 44.02 44.02 70 96.09
6. Начислены страховые взносы по заработной плате работникам сервисного центра (30%+0,2%) 118529,29 44.02 69
7. Отражена стоимость услуг связи, оказываемых сторонней организацией 1800,00 44.02 60.01
8. Отражена стоимость услуг сторонней организации по обслуживанию оборудования сервисного центра 5000,00 44.02 60.01
9. Отражена стоимость услуг сторонней организации по обучению сотрудников сервисного центра 15120,00 44.02 60.01
10. Списаны все затраты за отчетный период на себестоимость продаж (гарантийный ремонт) 1582218,15 90.07 44.02

Как видно из данных табл. 7, по итогам июня 2018г. расходы по оказанию услуг сервисного центра составили 1582218,15 руб.

Рассмотрим порядок учета общехозяйственных расходов. В ООО «Эльдорадо» учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В состав общехозяйственных расходов включаются расходы по охране здания магазина по договору с ООО ЧОО «Геден», а также расходы на оплату услуг связи и расходы на оплату за водоснабжение сервисного центра.

В течение месяца все расходы, связанные с работой администрации автосалона и служебного персонала, учитываются по дебету счета 26 и с кредита счета 26 списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». В журнале операций делаются бухгалтерские записи, представленные в табл. 8.

Таблица 8 – Выписка из журнала операций по учету общехозяйственных расходов в ООО «Эльдорадо» в июне 2018г.

Содержание операции Сумма, руб. Корр. счетов

Дебет Кредит

1. Начислена заработная плата работникам АУП, служебному персоналу 266205,26 26 70
2. Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков работникам АУП, служебному персоналу 41076,28 26 96.09
3. Начислены страховые взносы в ФСС, ПФР и ФОМС (30%+0,2%) от заработной платы работникам АУП и служебному персоналу 80794,42 26 69
4. Отражены расходы на содержание АУП и служебных помещений (коммунальные услуги без НДС, услуги

связи и Интернет без НДС, и др) 372577,45 26 60.01

5. Списаны материалы, используемые в работе АУП и служебного персонала, для уборки помещений, канцтовары для сотрудников АУП 14025,30

1156,78 26

26 10.06

10.09

6. Списано топливо, используемое в работе АУП для служебных поездок и командировок 18892,00 26 10.03

7. Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения 336880,35 26 02.01

8. Списаны расходы по служебным командировкам работников АУП, представительские расходы 1100,00 26 71.01

9. Списаны расходы на страхование ТС (автомобилей для АУП) 23748,68 26 97.21

10. Начислен транспортный налог по автомобилям для АУП 725,00 26 68.07

11. Начислен земельный налог 45695,20 26 68.09

12. Списаны с расчетного счета оплата услуг банка, банковские комиссии 25280,86 26 51

13. Списаны общехозяйственные расходы в состав управленческих расходов 1228157,58 90.08. 26

Как видно из данных табл. 8, по итогам июня 2018 г. сумма общехозяйственных расходов составила 1228157,58 руб.

На основании данных об особенностях отражения формирования себестоимости оказываемых услуг по гарантийному ремонту на счете 44.02, об отражении управленческих и коммерческих расходов в учете ООО «Эльдорадо» можно сделать вывод о том, что в организации бухгалтерский учет затрат ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет денежных средств в ООО «Эльдорадо» ведется бухгалтером кассиром, с которым в организации заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности №1 от 30.03.2018г.

Учет кассовых операций в ООО «Эльдорадо» ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014г. № 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».

По кассовым операциям в ООО «Эльдорадо» оформляются следующие первичные документы: приходный и расходный кассовый ордер.

Учет кассовых операций в ООО «Эльдорадо» ведется на счете 50.01 «Касса». В дебет его записывают поступление денежных средств в кассу, а в кредит – выдачу наличных денежных средств из кассы.

Аналитический учет по счету 50 «Касса» ведется в кассовой книге. Например, по данным кассовой книги за 5 июня 2018г. остаток денежных средств в кассе на начало дня – 40841,31 руб., на конец дня – 58621,31 руб., приход по кассе – 42780 руб., расход по кассе – 25000 руб.

Подотчетные лица – работники, получающие авансом наличные деньги в кассе организации на приобретение материальных ценностей, оплату командировок и т.д. Для учета расчетов с подотчетными лицами в ООО «Эльдорадо» используется счет 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами». При утверждении документов оформляется авансовый отчет, к которому прилагаются все документы, подтверждающие расходы.

Учет операций по расчетному счету в ООО «Эльдорадо» ведется на счете 51 «Расчетные счета». В дебет его записывают поступление денежных средств на расчетный счет, а в кредит – списание денежных средств с расчетного счета.

Отражение в бухгалтерском учете ООО «Эльдорадо» операций по расчетному счету осуществляется на основании выписок банка, в которых указываются данные об остатках денежных средств, их приходе и расходовании с расчетного счета. Например, согласно выписке банка от 29 июня 2018г. на расчетный счет было зачислено 45905 руб. и с расчетного счета было списано 350109,30 руб., остаток средств на расчетном счете на начало дня – 817471,52 руб., на конец дня – 513267,22 руб.

В табл. 9 представлены записи по отражению кассовых операций, операций по расчетному счету в учете ООО «Эльдорадо».

Таблица 9 – Выписка из журнала операций по учету денежных средств и расчетных операций в ООО «Эльдорадо» в июне 2018г.

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

Дебет Кредит

05.06.2018 ПКО №788, 789, 790

Получены в кассу денежные средства от покупателей 42780,00 50.01 90.01

05.06.2018 РКО №383 Перечислены из кассы денежные средства на расчетный счет организации 25000,00 51 50.01

09.06.2018 Авансовый отчет №111

Отражены в учете расходы подотчетного лица на приобретение материалов 442,50 10.01 71.01

29.06.2018 Выписка банка, платежное поручение №240, 241. Оплачено с расчетного счета ООО «Новая альтернатива» за услуги по ремонту автомобиля 200000,00 60.01 51

Подводя итоги исследования, можно сделать вывод, что учет денежных операций ведется в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У и от 07.10.2013г. № 3073-У.

-

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/47031>