

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/70650>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Бухгалтерский учет

Содержание

- 1 Функции, цели, задачи, структура организации; нормативное регулирование бухгалтерского учета организации 4
- 2 Характеристика элементов учетной политики, организация учетно-операционной работы и документооборота организации 7
- 3 Формы и виды расчетов; учет денежных средств в кассе, на расчетных, специальных счетах 10
- 4 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, подотчетными лицами, разными дебиторами и кредиторами; анализ дебиторской и кредиторской задолженности 14
- 5 Классификация и оценка МПЗ; документальное оформление, учет поступления и выбытия МПЗ; учет материалов на складе и в бухгалтерии; учет НДС по приобретенным МПЗ 23
- 6 Инвентаризация МПЗ, учет результатов инвентаризации МПЗ; анализ использования МПЗ 26
- 7 Формы и системы оплаты труда, применяемые в организации; документальное оформление расчетов по оплате труда 29
- 8 Порядок расчета и учета основной заработной платы, отпускных, больничных листов; учет удержаний из заработной платы; порядок расчета и учета отчислений во внебюджетные фонды 31
- 9 Порядок формирования и учета финансовых результатов; учет использования прибыли; анализ финансовых результатов организации 37
- 10 Формирование уставного капитала и учет расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал; учет нераспределенной прибыли 40
- 11 Состав и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности; взаимосвязка отдельных показателей разных форм бухгалтерской отчетности 41
- 12 Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней; заполнение форм налоговых деклараций 44
- 13 Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнение форм налоговых деклараций 48
- 14 Налогообложение деятельности предприятия 51
- Список использованных источников 54
- Приложения 57

Исходные данные для анализа эффективности использования материальных ресурсов и результаты расчетов по данным ООО «БД СТРОЙ» представлены в табл. 12. Источником информации о сумме материальных затрат является анализ счета 20.01 по корреспондирующим счетам (Приложение 5).
Таблица 12 - Информация для анализа эффективности использования материальных ресурсов в ООО «БД СТРОЙ» за 2017-2018 гг.

Показатели Значение Изменение (+/-)

2017 г. 2018 г. Абсолютное В % к 2017г.

1 2 3 4 5

1. Исходные показатели

- 1.1. Выручка от продаж, тыс.руб. 533 514 -19 -3,6
- 1.2. Себестоимость продаж, тыс.руб. 636 407 -229 -36,0
- 1.3. Прибыль от продаж, тыс.руб. -131 -376 -245 187,0
- 1.4. Материальные затраты, тыс.руб. 162 108 -54 -33,3
- 1.5. Материальные запасы, тыс.руб. 153,5 405,5 252 164,2

2. Расчетные показатели

- 2.1. Рентабельность материальных затрат (Rм), % -80,9 -348,1 -267,3 330,5
- 2.2. Рентабельность продаж (Rпр), % -24,6 -73,2 -48,6 197,6

- 2.3. Материалоотдача (Мо), руб./руб. 3,290 4,759 1,469 44,7
2.4. Материалоемкость (Ме), руб./руб. 0,304 0,210 -0,094 -30,9
2.5. Коэффициент оборачиваемости материальных запасов (Коб), об. 3,47 1,27 -2,20 -63,5
2.6. Период оборота материальных запасов (Тоб), дн. 105 288 183 173,9

Как видно из табл. 12, рентабельность материальных затрат ООО «БД СТРОЙ» отрицательная, что связано с убыточностью продаж. В то же время увеличение суммы материальных затрат на 33,3% (на 54 тыс.руб.) при одновременном снижении выручки от продаж на 3,6% (на 19 тыс.руб.) говорит о том, что строительно-монтажные работы в 2018 году были менее материалоемкими, чем в 2017 года, это привело к росту материалоотдачи на 44,7% (на 1,469 руб./руб.). Коэффициент оборачиваемости материальных запасов в ООО «БД СТРОЙ» является маленьким, на складе организации очень много запасов, часть из них необходимо реализовать или использовать для выполнения работ по заказам клиентов, это позволит сократить период оборота материальных запасов, который в 2018 год был слишком длительным и составлял 288 дней.

7 Формы и системы оплаты труда, применяемые в организации; документальное оформление расчетов по оплате труда

В ООО «БД СТРОЙ» применяется повременная система оплаты труда, повременная заработная плата рассчитывается, исходя из оклада за проработанное время, учтенное табелем. Форма оплаты труда – денежный перевод на банковскую карту сотрудников 2 раза в месяц: 15 числа (аванс – 40% от оклада) и 30 числа заработная плата (за вычетом аванса, НДФЛ, иных удержаний).

Для учета личного состава в ООО «БД СТРОЙ» используются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. № 1.

Штатное расписание (форма №Т-3) применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации. Так, например, штатное расписание ООО «БД СТРОЙ» содержит информацию о том, что в штате организации числится только один сотрудник с месячным окладом 15000 руб.

(Приложение 1).

Приказ о приеме работника на работу (форма №Т-1) применяется для оформления и учета сотрудников, принимаемых на работу по трудовому договору. Так, например, при приеме на работу директора был составлен приказ №1 от 29.07.2015г.

Приказ о прекращении трудового договора с работником (форма №Т-8) применяется для оформления и учета увольнения работников. На основании приказа производится расчет заработной платы, причитающейся уволенному работнику, по форме №Т-61 «Записка-расчет при прекращении трудового договора с работником».

Приказ о предоставлении отпуска работнику (форма №Т-6) применяется для оформления и учета отпусков, предоставляемых работникам в соответствии с законодательством РФ.

Табель учета рабочего времени (ф. №Т-13) применяют для осуществления табельного учета, контроля трудовой дисциплины и составления статистической отчетности по труду. Сводным документом по исчислению заработной платы в ООО «БД СТРОЙ» является расчетная ведомость по форме №Т-51.

Последний показатель расчетной ведомости является основанием для заполнения платежной ведомости для выдачи заработной платы в окончательный расчет (реестр перечисления заработной платы на банковские карты сотрудников к платежному поручению по договору с банком, в ООО «БД СТРОЙ»).

Платежная ведомость в ООО «БД СТРОЙ» для оформления выдачи из кассы денежных средств работникам при расчетах по оплате труда не применяется, так как всем сотрудникам заработная плата перечисляется на карты или выдается из кассы по расходному кассовому ордеру (однако в 2019 г. таких случаев в ООО «БД СТРОЙ» не наблюдалось).

Таким образом, исследование показало, что документальное оформление по расчетам с персоналом по оплате труда в ООО «БД СТРОЙ» имеет недочеты: в таблице учета рабочего времени отсутствуют данные по командировкам сотрудников, многие документы не подписаны, отсутствуют расчеты пособия по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам.

8 Порядок расчета и учета основной заработной платы, отпускных, больничных листов; учет удержаний из заработной платы; порядок расчета и учета отчислений во внебюджетные фонды

При применении повременной системы оплата труда заработная плата рассчитывается как месячный оклад с учетом количества отработанных дней, деленного на общее количество рабочих дней в месяце.

Например, в апреле 2019 г. директор Долгих И.В. (оклад 15000 руб./мес.) проработал 12 рабочих дней из 22 рабочих дней в месяце. Заработная плата сотрудника за апрель 2019 г. составит:

$$ЗП = 15000 * 12 / 22 = 8181,82 \text{ руб.}$$

В соответствии с налоговым законодательством РФ из заработной платы работников предприятие обязано исчислить, удержать и перечислить в бюджет сумму НДФЛ по ставке 13%. Кроме того, из заработной платы работников предприятие производит удержание алиментов в соответствии с гражданским законодательством и Семейным Кодексом РФ.

Например, у директора Долгих И.В. имеется один ребенок в возрасте 15 лет, на которого он платит алименты. В апреле Долгих И.В. была начислена заработная плата 8181,82 руб., пособие по временной нетрудоспособности 5401,20 руб. и отпускные – 13622 руб. Сумма НДФЛ с учетом стандартного вычета 1400 руб. (так как заработная плата и другие начисления сотруднику нарастающим итогом за январь-апрель не превысили 350000 руб.) равна:

$$\text{НДФЛ} = (8181,82 + 5401,2 + 13622 - 1400) * 13 / 100 = 3355 \text{ руб.}$$

Алименты на одного ребенка равны:

$$А = (8181,82 + 5401,2 + 13622 - 3355) * 25 / 100 = 5962,51 \text{ руб.}$$

Продолжительность отпуска четко регламентирована Трудовым Кодексом РФ, она составляет 28 календарных дней. Расчет отпускных производится не позднее 3 рабочих дней до начала отпуска, за правильность их начисления отвечает главный бухгалтер. Для расчета отпускных вычисляется средний дневной заработок сотрудника. Это делается путем деления суммы выплат, полученных в течение последнего года на 12, а затем на 29,3 – среднее количество календарных дней месяца.

Рассмотрим порядок расчета отпускных в ООО «БД СТРОЙ» в апреле 2019 г.

Так, на основании данных приказа о предоставлении отпуска №1 от 27.04.2019 г. директору Долгих И.В. предоставлен отпуск на 28 календарных дней с 01.05.2019 г. по 28.05.2019 г. За 12 предшествующих календарных месяцев сумма начислений в пользу работника составила 171053,4 руб. Среднедневной заработок Долгих И.В. для расчета отпускных составляет:

$$\text{СрЗП} = 171053,40 / (12 * 29,3) = 486,50 \text{ руб./дн.,}$$

Сумма отпускных за 28 календарных дней равна:

$$\text{ОТП} = 486,50 * 28 = 13622,00 \text{ руб.}$$

В соответствии со ст. 183 Трудового Кодекса РФ в случае временной нетрудоспособности ООО «БД СТРОЙ» выплачивает своим работникам пособие, размеры которого и условия выплаты устанавливаются Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию».

Общий алгоритм определения размера пособий по временной нетрудоспособности следующий:

□ рассчитывается средний дневной заработок;

□ определяется размер дневного пособия в процентах от среднего дневного заработка: 60%, если стаж работника менее 5 лет; 80%, если стаж более 5, но менее 8 лет; 100%, если стаж более 8 лет.

□ рассчитывается размер пособия путем умножения дневного пособия на количество календарных дней нетрудоспособности.

Следует отметить, что с 2019 года применяется новый порядок и выплаты пособий по временной нетрудоспособности.

Во-первых, с 1 января 2019 года Правительством утвержден новый размер минимальной заработной платы (МРОТ), определяющий минимальный размер пособия по временной нетрудоспособности. МРОТ составляет 11280 руб. Следовательно, минимальная сумма среднедневного заработка в 2019 году составляет:

$$\text{ЗП ср. мин} = 24 * 11280 / 730 = 370,85 \text{ руб.}$$

В случае с непродолжительным стажем работника (6 мес. и менее) в расчет берется именно МРОТ, а не установленная заработная плата работника.

Во-вторых, увеличена максимальная сумма среднедневного заработка:

□ 755 000 руб. (лимит базы по взносам-2017);

□ 815 000 руб. (лимит базы по взносам-2018).

$$М2019 = (755000 + 815000) / 730 = 2150,68 \text{ руб.}$$

В-третьих, с 1 февраля 2019 года были проиндексированы отдельные социальные выплаты, компенсации, в том числе детские пособия (табл. 13).

Таблица 13 – Изменение размера социальных выплат в 2018-2019 гг.

Наименование выплаты Сумма, руб./мес. Абсолютное изменение, руб. Темп прироста, %

2018 г. 2019 г.

Единовременное пособие при постановке на учет в женской консультации до 12 недель беременности

628,47 655,49 27,02 4,3

Единовременное пособие при рождении ребенка 16759,09 17479,73 720,64 4,3

Минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за первым ребенком для тех, кто ушел в отпуск по уходу за ребенком до 1 января 2019 года 3142,33 3277,45 135,12 4,3

Минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за вторым ребенком 6284,65 6554,89 270,24 4,3

Как видно из табл. 13 индексация пособий произошла на 4,3%.

С 2019 года у сотрудников организации появилась возможность получать пособие напрямую из ФСС, для этого директору, ответственному за ведение бухгалтерского учета в ООО «БД СТРОЙ», необходимо в срок не позднее 5-ти календарных дней представить в отделение ФСС в г. Кемерово реестр сведений, необходимых для назначения и выплаты пособий, заявление от работника на выплату пособия и другие документы в зависимости от вида пособия. Если представленный комплект документов не будет содержать ошибок, то в течение 10-ти календарных дней фонд произведет выплату пособия сотруднику. В бухгалтерском учете организации при использовании такого варианта выплат пособий, суммы пособий не должны быть начислены, поскольку обязательства перед персоналом не возникает.

Так, приведем пример расчета пособия по временной нетрудоспособности директору Долгих И.В. за 14 календарных дней болезни с 1 по 14 апреля 2019 г. Общий страховой стаж работника – 10 лет 4 месяца. Согласно данным бухгалтерии ООО «БД СТРОЙ» за 2017-2018 гг. сумма начислений в пользу работника, облагаемых взносами в ФСС, составила 352040,25 руб. за 730 календарных дней (за

Список использованных источников

Нормативные правовые акты

1. Налоговый Кодекс РФ (часть II) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ. ИПП «ГАРАНТ» – Режим доступа:

http://base.garant.ru/10900200/30/#block_22222.

2. Федеральный закон РФ от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». // ИПП «ГАРАНТ» – Режим доступа:

<http://base.garant.ru/12154854/>.

3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // ИПП «ГАРАНТ» – Режим доступа: <http://base.garant.ru/70103036/>.

4. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (ред. от 29 декабря 2015 г. N 394-ФЗ) // ИПП «ГАРАНТ» – Режим доступа:

<http://base.garant.ru/12168559/>.

5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ». // ИПП «ГАРАНТ» – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12112848/>.

6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. // ИПП «ГАРАНТ» – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12163097/>.

7. Приказ Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. // ИПП «ГАРАНТ» – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12116599/>.

8. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. // ИПП «ГАРАНТ» – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12123639/>.

9. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 114н «Учет основных средств» ПБУ 6/01. // ИПП «ГАРАНТ» – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12122835/>.

10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению». // ИПП «ГАРАНТ» – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12121087/>.

11. Приказ Минфина России от 21.12.1998 г. № 64н «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства». // ИПП «ГАРАНТ» – Режим доступа:

<http://base.garant.ru/12114304/>.

12. Информация Минфина России от 19 июля 2011 г. № ПЗ-3/2010 «Об упрощенной системе бухгалтерского

учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства». // ИПП «ГАРАНТ» – Режим доступа: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70174580/>.

13. Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 6 апреля 2015 г. N 57н) // ИПП «ГАРАНТ» – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12177762/>.

14. Приказ Минфина РФ от 22 октября 2012 г. № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСНО, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения» // ИПП «ГАРАНТ» – Режим доступа: http://base.garant.ru/70290482/#block_2000/.

Научная литература

15. Аветисян А.С. Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2017. – 304 с.

16. Агеева О.А., Серебренников С.С., Харитонов С.С., Шахматова Л.С. Основы бухгалтерского учета и анализа. Учебник для бакалавров и магистров / Под ред. Н.Н. Гринчук. – СПб.: Питер, 2017. – 448 с.

17. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет. Учебник для бакалавров. – М.: Проспект, 2017. – 424 с.

18. Бахолдина И.В., Щербинина Ю.В. Бухгалтерский (финансовый) учет. Практикум. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2017. – 376 с.

19. Вершинина А.П. Малый бизнес: критерии отнесения и классификация // Экономический вестник, 2018. - № 2(31). - С.12-23.

20. Гурьянов П.А. Критерии определения размеров малого и среднего предпринимательства // Экономика, предпринимательство и право, 2017. - № 10. - С.3-12.

21. Кармоджанова Н.А., Карташова И.В., Шабля А.П. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие / Под ред. Е.Е. Егеревой. – СПб.: Питер, 2018. – 480 с.

22. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. Учебник. – М.: Проспект, 2017. – 512 с.

23. Ромашова Л.О. Тенденции развития малого предпринимательства в России // Знание. Понимание. Умение, 2018. - № 2/2018. - С.94-99.

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/70650>