

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/75636>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Финансовая отчетность

Содержание

Введение 3

1 Общая характеристика предприятия 5

2 Организация бухгалтерского учета на предприятии 8

3 Учет финансовых результатов по обычным видам деятельности 10

4 Учет финансовых результатов по прочим видам деятельности 17

5 Учет конечного финансового результата 20

6 Рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов в организации 23

Заключение 25

Список использованных источников 26

Приложения 28

Выручка от продаж:

КО счета 90.01 = 4 804 400 руб.

НДС с продаж:

ДО счета 90.03 = 800 400

Себестоимость продаж:

ДО счета 90.02 = 4 999 902,20 руб.

Прибыль (убыток) от продаж:

$\Pi = 4\,804\,400 - 800\,400 - 4\,999\,902,20 = 2\,097,80$ руб.

Записи по субсчетам 90.01 «Выручка», 90.02 «Себестоимость» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчету 90.02 «Себестоимость» и кредитового оборота по субсчету 90.01 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц и отражается на счете 90.09 «Прибыль/убыток от продаж».

Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо в течение года не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж»), должны закрываться внутренними записями на субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж». Информация о записях, которые были сделаны в учете по окончании 2018 г., отражена в табл. 5.

Таблица 5 – Порядок закрытия счета 90 «Продажи» в 2018 г.

Содержание операции Сумма, руб. Корр. счетов

Дебет Кредит

1 2 3 4

1. Закрыт субсчет 90.01 «Выручка» 70 838 055,00 90.01 90.09

2. Закрыт субсчет 90.02 «Себестоимость» 59 519 280,00 90.09 90.02

3. Закрыт субсчет 90.03 «НДС с продаж» 10 805 805,00 90.09 90.03

Как видно из табл. 5, счет 90 «Продаж» должен закрываться внутренними записями по итогам года.

Обобщая результаты исследования порядка учета финансовых результатов по обычным видам деятельности, можно сделать вывод о том, что в учете ООО «Автолюкс» имеются недостатки, которые необходимо устранять.

Так, анализ счета 90 «Продажи» в сопоставлении с корреспондирующими счетами 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 50.01 «Касса организации», 57.01 «Переводы в пути», 20.01 «Основное производство» (себестоимость оказанных услуг), 41.01 «Товары» (себестоимость реализованных товаров) и 99.01 «Прибыли и убытки» показал, что все записи в учете ООО «Автолюкс», связанные с отражением финансовых результатов по обычным видам деятельности, соответствуют требованиям ПБУ 9/99 «Доходы

организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Однако в данном случае в ООО «Автолюкс» не ведется аналитический учет выручки и себестоимости по видам деятельности: услуги по ремонту, шиномонтажу, мойке автомобилей, розничная продажа автозапчастей. Кроме того, не ведется отдельный учет расходов автосервиса (ремонтные работы), мойки, магазина по продаже автозапчастей, управленческих (административных) и коммерческих расходов. Все затраты отражаются на счете 20.01 «Основное производство» и ежемесячно списываются в себестоимость продаж.

4 Учет финансовых результатов по прочим видам деятельности

Под финансовым результатом от прочей деятельности понимается результат по всем операциям организации, отличный от операций по обычным видам деятельности, т.е. по тем операциям, которые не являются предметом деятельности.

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах, а также для определения финансовых результатов по ним в ООО «Автолюкс» применяется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «Автолюкс» открыты следующие субсчета:

91.01 – Прочие доходы;

91.02 – Прочие расходы;

91.09 – Сальдо прочих доходов и расходов.

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» не ведется.

В табл. 6 представлены обороты по счету 91 «Прочие доходы и расходы» за 2018 г. по данным анализа счета из программы «1С: Бухгалтерия» версии 8.3.

Таблица 6 – Обороты по счету 91 «Прочие доходы и расходы» по данным ООО «Автолюкс» за 2018 г.

Счета и их название Сумма, руб.

В дебет счета 91 с кредита счетов (прочие расходы) В кредит счета 91 с дебета счетов (прочие доходы)

На 01.01.2018 г. - -

01.05 Выбытие основных средств 85 500,00 -

51 Расчетный счет (комиссия банка) 16 080,90 -

57.01 Переводы в пути 145 856,87 -

62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками - 105 600,00

68.01 Расчеты с бюджетом по НДС (пени) 604,03 -

68.02 Расчеты с бюджетом по НДС 16 108,47 -

99.01 Прибыли и убытки - 158 550,27

Оборот 264 150,27 264 150,27

На 31.12.2018 г. - -

Следовательно, как видно из табл. 6, в ООО «Автолюкс» по данным анализа счета 91 «Прочие доходы и расходы» в 2018 г. прочие доходы включали только выручку от реализации объекта основных средств в сумме 105600 руб. с НДС (в 2018 году ставка составляла 18%), а прочие расходы составили 264150,27 руб. К прочим расходам были отнесены расходы на оплату услуг банка за расчетно-кассовое обслуживание и по договору эквайринга в сумме 161937,77 руб., а также сумма пени за несвоевременное перечисление НДС в бюджет в размере 604,03 руб. Кроме того, в составе прочих расходов были учтены: остаточная стоимость реализованного автомобиля, поставленного на баланс в качестве объекта основных средств в марте 2018 году и реализованного через 3 месяца – в июне 2018 г., а также НДС по реализации автомобиля.

В бухгалтерском учете ООО «Автолюкс» общая схема формирования сальдо прочих доходов и расходов по данным анализа счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражается корреспонденцией счетов, представленной в табл. 7.

Таблица 7 – Формирование сальдо прочих доходов и расходов в ООО «Автолюкс» в 2018 г.

Содержание операции Сумма, руб. Корр. счетов

Дебет Кредит

1. Отражена выручка от реализации основного средства в июне 2018 г. с учетом НДС – 18% 105 600,00 62.01 91.01

2. Начислен НДС по реализации основного средства 16 108,47 91.02 68.02

3. Списана остаточная стоимость реализованного основного средства 85 500,00 91.02 01.05

4. Отражены расходы в виде оплаты услуг банка за расчетно-кассовое обслуживание 16 080,90 91.02 51
5. Отражены расходы в виде оплаты услуг банка по договору эквайринга 145 856,87 91.02 57.01
6. Отражены расходы на оплату пени по НДФЛ за несвоевременное перечисление налога в бюджет 604,03 91.02 68.01
7. Отражено отрицательное сальдо (убыток) прочих доходов и расходов 158 550,27 99.01 91.09

Как видно из табл. 7, в составе прочих расходов в ООО «Автолюкс» учтены расходы на оплату пени по НДФЛ, сумма несвоевременного перечисленного налога составила 18 876 руб., срок уплаты 15.01.2018 г., фактически оплачено 20.03.2018 г., просрочка – 63 дня, ключевая ставка Банка России – 10%. С 1 по 30 день просрочки ставка пени – 1/300 от ключевой ставки, с 31-го дня просрочки ставка пени – 1/150 от ключевой ставки.

Сумма пени по НДФЛ была определена следующим образом:

$$\text{ПЕ} = 18876 * (10\%/300 * 30 + 10\%/150 * 33) = 604,03 \text{ руб.}$$

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчету 91.01 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91.02 «Прочие доходы» определяется сальдо (прибыль или убыток) прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо в течение года не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов») должны закрываться внутренними записями на субсчет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов». Информация о записях, которые сделаны в учете, отражена в табл. 8.

Таблица 8 – Порядок закрытия счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Содержание операции Сумма, руб. Корр. счетов

Дебет Кредит

1 2 3 4

1. Закрыт субсчет 91.01 «Прочие доходы» 105 600,00 91.01 91.09
2. Закрыт субсчет 91.02 «Прочие расходы» 264 150,27 91.09 91.02

Как видно из табл. 8, счет 91 «Прочие доходы и расходы» должен закрываться внутренними записями по итогам года.

Обобщая результаты исследования порядка учета финансовых результатов по прочим видам деятельности, можно сделать вывод о том, что в учете прочих доходов и расходов в ООО «Автолюкс» имеются недостатки, связанные с отсутствием аналитических данных о видах прочих доходов и расходов. В то же время анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы» в сопоставлении с корреспондирующими счетами 01.05 «Выбытие основных средств», 51 «Расчетный счет», 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 99 «Прибыли и убытки» показал, что все записи в учете ООО «Автолюкс», связанные с отражением прочих доходов и расходов, соответствуют требованиям ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Список использованных источников

Нормативно-правовые документы:

1. Налоговый кодекс РФ (II часть, глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения»). Федеральный закон от 05.08.2000г. N 117-ФЗ (ред. от 27 декабря 2018 г. N 342-ФЗ).
2. Федеральный закон от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 28 ноября 2018 г. N 444-ФЗ).
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998г. N 34н (ред. от 11 апреля 2018 г. N 74н).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 28 апреля 2017 г. N 69н).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999г. N 32н (ред. от 6 апреля 2015 г. N 57н).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999г. N 33н (ред. от 6 апреля 2015 г. N 57н).

8. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010г. N 66н (ред. от 6 марта 2018 г. N 41н).
9. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. N 94н (ред. от 8 ноября 2010г. N 142н).
- Научная литература и учебные пособия:
10. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 273 с. – ISBN 978-5-534-04059-3. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://biblio-online.ru/bcode/437313> (дата обращения: 11.06.2019).
11. Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А.И. Алексеева, Л.И. Ушвицкейи, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева. – М.: Кнорус, 2016. – 720 с.
12. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебное пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – М.: Кнорус, 2018. – 536 с.
13. Наумова, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для бакалавров / М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. – М.: Кнорус, 2018. – 630 с.
14. Проданова, Н.А. Бухгалтерский учет на организациях малого бизнеса: учеб. пособие для бакалавриата и специалитета / Н.А. Проданова, В.В. Лизяева, Е.И. Зацаринная, Е.А. Кротова ; под ред. Н.А. Продановой. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 275 с. – ISBN 978-5-534-01230-9. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433881> (дата обращения: 11.06.2019).
15. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 429 с. – ISBN 978-5-534-03787-6. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433074> (дата обращения: 11.06.2019).

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/75636>