

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/92311>

**Тип работы:** Отчет по практике

**Предмет:** Бухгалтерский учет, анализ и аудит

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАО «ПЕТРОСПИРТ»	5
1.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия	5
1.2. Организация бухгалтерского учета в ЗАО «ПЕТРОСПИРТ»	9
2. УЧЕТ ИСТОЧНИКОВ ИМУЩЕСТВА В ЗАО «ПЕТРОСПИРТ»	11
2.1. Состав и структура источников формирования средств	11
2.2. Учет финансовых результатов	17
2.3. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	19
3. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В ЗАО «ПЕТРОСПИРТ»	25
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	29
Приложение 1. Бухгалтерская отчетность ЗАО «ПЕТРОСПИРТ»	31
Приложение 2. Выписка из учетной политики ЗАО «ПЕТРОСПИРТ»	33
Приложение 3. Штатное расписание на 2018 г.	34
Приложение 4. Свод начислений и удержаний за январь 2019 г.	38
Приложение 5. Расчет отпускных за август 2019 г.	39
Приложение 6. Расчет пособия по временной нетрудоспособности	41
Приложение 7. Анализ счета 70, 69, 68.01 за 2018 г.	42
Приложение 8. Акт инвентаризации расчетов на 31.12.2018 г.	43
Приложение 9. Акт инвентаризации основных средств на 06.11.2018 г.	45
Приложение 10. Акт инвентаризации материалов на 31.12.2018 г.	46

ДЕБЕТ 75/2 КРЕДИТ 51 на сумму 133603 руб.

Согласно Федеральному закону от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» обязано формировать резервный капитал в размере не менее 5% от уставного капитала. Резервный капитал ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» в размере 12 тыс. руб. был сформирован в 1992 году, когда отсутствовали требования к его обязательному размеру. При формировании резервного капитала в учете была сделана запись:

ДЕБЕТ 84 КРЕДИТ 82 на сумму 12 тыс. руб.

Чистая прибыль, остающаяся после выплаты дивидендов и отчисления в резервный капитал также является источником финансирования имущества предприятия и зачисляется в состав нераспределенной прибыли. Остаток нераспределенной прибыли отчетного года увеличивает сумму собственного капитала предприятия. По состоянию на 31.12.2018 г. на балансе ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» отражена нераспределенная прибыль в сумме 236596 тыс. руб. По итогам 2018 году при отражении чистого убытка в бухгалтерском учете ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» были сделаны следующие записи:

ДЕБЕТ 84 КРЕДИТ 99 на сумму 1831 тыс. руб.

Все бухгалтерские записи по учету собственных источников формирования имущества в ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Учет источников формирования имущества в бухгалтерском учете ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» в 1992, 2018 гг.

Содержание операции Сумма, тыс. руб. Корреспонденция счетов

Дебет Кредит

Отражено в учете ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» формирование уставного капитала (1992 г.) 10328 75/01 80

Поступили на расчетный счет денежные средства, внесенные акционерами в оплату за акции (1992 г.) 55592 51 75/01

Сформирован добавочный капитал (1992 г.) 45264 75/01 83

Сформирован резервный капитал за счет отчислений из чистой прибыли (1992 г.) 12 84 82

По результатам работы за 2018 год выявлен чистый убыток 1831 84 99  
Начислены дивиденды по привилегированным акциям (18.06.2018г.) 154 84 75/02  
Удержан НДФЛ из начисленных дивидендов (18.06.2018г.) 20 75/02 68/01  
Выплачены дивиденды по привилегированным акциям (01.08.2018г.) 134 75/02 51  
Перечислен в бюджет НДФЛ по выплаченным дивидендам (01.08.2018г.) 20 68/01 51

В целом состояние учета формирования собственного капитала и отражения чистого убытка по итогам 2018 года в ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» характеризуется как удовлетворительное, учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету.

## 2.2. Учет финансовых результатов

Основным показателем финансово-хозяйственной деятельности предприятия является финансовый результат, который представляет собой прирост (уменьшение) стоимости собственного капитала организации за отчетный период.

В ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» финансовый результат формируется на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки». Конечный финансовый результат слагается из: прибыли или убытка от реализации готовой продукции (сальдо счета 90 «Продажи»), а также прочих доходов и расходов (сальдо счета 91 «Прочие доходы и расходы»), начисленных налоговых платежей (ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 68/04).

Для ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» обычным видом деятельности является реализация произведенной продукции: кожных антисептиков, дезинфицирующих средств, препараты для ДВУ эндоскопов и стерилизации ИМН, ферментный препарат для очистки ИМН, средства гигиены и дозаторы.

Для обобщения информации о доходах и расходах от обычных видов деятельности в ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» применяется счет 90 «Продажи».

Выручка от продажи продукции с НДС отражается записью:

ДЕБЕТ 62 КРЕДИТ 90/01.

НДС, начисленный по ставке 20% от стоимости реализованной продукции, отражается записью:

ДЕБЕТ 90/03 КРЕДИТ 68/02

Акцизы, начисленные при реализации произведенной спиртосодержащей продукции, отражаются записью:

ДЕБЕТ 90/05 КРЕДИТ 68/03

Списана себестоимость реализованной продукции:

ДЕБЕТ 90/02 КРЕДИТ 43

Списаны коммерческие расходы:

ДЕБЕТ 90/07 КРЕДИТ 44

Определена прибыль от реализации продукции:

ДЕБЕТ 90/09 КРЕДИТ 99

Определен убыток от реализации продукции:

ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 90/09

Как видно из Отчета о финансовых результатах ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» за 2018 год сумма прочих расходов (5254 тыс.руб.) была существенно выше прочих доходов предприятия (1278 тыс.руб.). Превышение прочих расходов обусловлено тем фактом, что в их составе числятся не только суммы, имеющие экономическое обоснование (такие, как, например, расходы на оплату услуг банка за обслуживание расчетного счета), но и суммы штрафных санкций.

В таблице 5 представлены данные бухгалтерского учета финансовых результатов по данным бухгалтерской отчетности ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» за 2018 год (Приложение 1).

Таблица 5 – Учет финансовых результатов в ЗАО «ПЕТРОСПИРТ»

Содержание операции Сумма, тыс. руб. Корреспонденция счетов

Дебет Кредит

Отражена выручка от реализации продукции, включая НДС (в 2018 году ставка НДС составляла 18%)  
285119 62 90/01

Отражен НДС 43493 90/03 68/02

Отражены акцизы 16720 90/04 68/03

Списана себестоимость реализованной готовой продукции 220782 90/02 43

Списаны коммерческие расходы 1186 90/07 44

Отражена прибыль от реализации продукции 2938 90/09 99  
Отражено сальдо прочих доходов и расходов – убыток 3976 99 91/09  
Начислен налог на прибыль по итогам 2018г. (УРНП) 582 99 68/04  
Начислено постоянное налоговое обязательство 945 99 68/04  
Отражено уменьшение отложенных налоговых обязательств за 2018 г. 185 77 68/04  
Списан окончательный финансовый результат по итогам 2018 год – чистый убыток 1831 84 99

Как видно из данных таблицы 5, учет конечного финансового результата деятельности ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» ведется на счете 99 «Прибыли и убытки». На основе сопоставления дебетового и кредитового оборотов за отчетный период выводится финансовый результат деятельности предприятия – чистую прибыль или чистый убыток. Так, например, по данным 2018 года в ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» был получен чистый убыток в размере 1831 тыс. руб.

Анализируя данные бухгалтерского учета ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» следует отметить, что формирование финансового результата в учете предприятия производится в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

### 2.3. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

В ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» особенности системы оплаты труда оговариваются в Правилах внутреннего трудового распорядка, Положении об оплате труда и премировании. На предприятии применяется повременная система оплаты труда, информация об окладах работникам на 2018 год представлена в штатном расписании (Приложение 3).

Действующим законодательством предусмотрены различные доплаты за отступления от нормальных условий труда. Все доплаты указаны в действующем штатном расписании ЗАО «ПЕТРОСПИРТ». Например, сотрудникам выплачивается 20% за ночное время (за каждый час работы, если менее 50% рабочего времени приходится на ночное время) или 30% за ночное время (за всё рабочее время, если более 50% рабочего времени приходится на ночное время). Работа в праздничные дни для работников на почасовой оплате труда оплачивается в двойном размере.

Например, согласно данным Свода начислений, удержаний и выплат за январь 2019 года оплата по окладу составила 1422891,19 руб., оплата сверхурочных часов составила – 18195,95 руб., доплата за работу в ночное время – 48487,74 руб., доплата за работу в праздничные и выходные дни – 80787,08 руб., доплата за совмещение составила 16523,52 руб., доплата за классность составила 1847,06 руб. (Приложение 4)  
Например, за август 2019 г. ведущему экономисту Плева Я.В. была начислена заработная плата (с учетом ее отпуска с 19 августа по 1 сентября 2019 г.) в размере:

$ЗП = 21800 * 12 / 22 = 11890,91$  руб.

Начисление заработной платы ведущему экономисту отражено в учете следующим образом:

ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 70

В соответствии с налоговым законодательством РФ из заработной платы работников предприятие обязано исчислить, удержать и перечислить в бюджет сумму НДФЛ.

В соответствии со ст.218 Налогового Кодекса РФ при исчислении НДФЛ налоговая база уменьшается на сумму стандартных вычетов. В 2018-2019 гг. работникам ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» предоставляется налоговый вычет за каждый месяц налогового периода в размере 1400 руб. на каждого ребенка до 18 лет (3000 руб. на третьего и каждого следующего ребенка) до достижения дохода нарастающим итогом 350000 руб.

Например, в августе 2019 г. в ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» ведущему экономисту Плева Я.В. была начислена заработная плата в размере 11890,91 руб. и отпускные в размере 10721,62 руб. Известно, что у Плева Я.В. на

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые документы

1. Трудовой Кодекс РФ. Федеральный закон 31.12.2001 г. № 197-ФЗ (ред. от 16 декабря 2019 г. N 439-ФЗ )
2. Налоговый Кодекс РФ (часть 2). Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 29 сентября 2019 г. N 325-ФЗ).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26 июля 2019 г. N 247-ФЗ).

4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (ред. от 11 апреля 2018 г. N 74н).
  5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (ред. от 28 апреля 2017 г. N 69н).
  6. Приказ Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н «Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н).
  7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н «Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (ред. от 6 апреля 2015 г. N 57н).
  8. Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению» (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н).
  9. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 19 апреля 2019 г. N 61н).
  10. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н).
  11. Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (О применении форм первичных учетных документов см. информацию Минфина РФ от 4 декабря 2012 г. N ПЗ-10/2012).
- Научная литература и учебные пособия
12. Аветисян, А.С. Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие / А.С. Аветисян. – М.: Проспект, 2017. – 304 с.
  13. Агеева, О.А. Основы бухгалтерского учета и анализа. Учебник для бакалавров и магистров / О.А. Агеева, С.С. Серебrenников, С.С. Харитонов, Л.С. Шахматова; под ред. Н.Н. Гринчук. – СПб.: Питер, 2017. – 448 с.
  14. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет. Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова; под ред. Д.Н. Волковой. – М.: Феникс, 2016. – 533 с.
  15. Кармоджанова, Н.А. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие / Н.А. Кармоджанова, И.В. Карташова, А.П. Шабля; под ред. Е.Е. Егеревой. – СПб.: Питер, 2015. – 480 с.
  16. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. Учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2017. – 512 с.
  17. Костюкова, Е.И. Бухгалтерский управленческий учет. Учебное пособие / Е.И. Костюкова. – М.: Кнорус, 2016. – 270 с.
  18. Наумова, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для бакалавров / Н.А. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. – М.: Кнорус, 2016. – 630 с.

*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/92311>*