

Содержание

Введение	3
1. Организационно-экономическая характеристика	5
2. Документация хозяйственных операций и разработка рабочего плана счетов	9
3. Учет денежных средств и оформление денежных и кассовых документов	14
4. Учет текущих операций и расчетов	18
5. Учет материально-производственных запасов	21
6. Учет основных средств и нематериальных активов	22
7. Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений	24
8. Учет затрат на производство продукции, работ, услуг	27
9. Учет готовой продукции и товаров	31
Заключение	33
Список использованной литературы	34
Приложения	36

Введение

Производственная практика направлена на формирование у обучающихся умений, закрепление первоначального практического опыта и реализуется в рамках модулей ОПОП СПО по основным видам профессиональной деятельности для последующего освоения ими общих и профессиональных компетенций по избранной специальности.

Основными целями производственной практики является:

- формирование у обучающегося общих и профессиональных компетенций, приобретение практического опыта по каждому из видов профессиональной деятельности, предусмотренных ФГОС СПО по специальности;

- освоение обучающимися соответствующих видов профессиональной деятельности при по специальности среднего профессионального образования;

- приобретение необходимых умений и опыта практической работы по специальности (должности служащих);

- систематизация знаний специфики специальности;

- закрепление и углубление теоретических знаний и профессиональных умений в области организации и техники бухгалтерского учета, составления отчетности, полученных обучающимися при освоение соответствующего вида профессиональной деятельности по специальности СПО (профессионального модуля);

- освоения новых профессиональных умений, закрепление полученного ранее опыта.

Задачами производственной практики является:

- овладение обучающимися профессиональной деятельностью по специальности в соответствии с видами профессиональной деятельности, указанными в ФГОС СПО по специальности (приобретение умений и

навыков документирования хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета имущества организации);

-закрепление, расширение, углубление и систематизация знаний, полученных при изучении учебных дисциплин и междисциплинарных курсов профессионального цикла, на основе изучения деятельности конкретной организации;

-отработка умений оформления и бухгалтерской обработки документов;

-приобретение первоначального практического опыта;

-развитие профессионального мышления;

-улучшение практической подготовки выпускника колледжа;

-повышение профессионального уровня в соответствии с квалификационными требованиями, передовой технологией, организацией труда и экономикой производства;

-приобретение навыков организаторской работы по специальности;

-приобретение опыта работы в коллективе;

-обеспечение межпредметных связей, а также связи практики с теоретическим обучением.

1. Организационно-экономическая характеристика

ИП Чернышов Олег Анатольевич зарегистрирован 19 ноября 2007 г. ИФНС по Сургутскому району ХМАО.

Место проведения практики: 628007, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, город Ханты-Мансийск, Красноармейская улица, 27, 10.

ИП Чернышов О.А. присвоены ИНН 860102597668 и ОГРНИП 307860132300035.

Основной вид деятельности ИП Чернышов О.А. по ОКВЭД: 45.20 «Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств»

Существует ряд нормативных документов, определяющих положение ИП. Так в соответствии с Гражданским Кодексом РФ можно выявить перечень субъектов, относящихся к физическим лицам и занимающихся предпринимательской деятельностью. К индивидуальным предпринимателям относятся граждане, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, при этом создавать юридическое лицо не требуется. Ознакомившись с Гражданским Кодексом РФ, можно сделать вывод, что в законодательном порядке ИП Чернышов Олег Анатольевич не включаются в состав юридических лиц.

ИП Чернышов Олег Анатольевич вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, причём государственная регистрация может быть осуществлена только по месту его официальной постоянной регистрации по месту жительства.

Организационно-правовая форма – индивидуальный предприниматель.

Вид собственности – частная.

Основная цель коммерческой деятельности ИП Чернышов О.А. – всестороннее удовлетворение потребностей населения и получение прибыли от коммерческой деятельности.

Миссия автосалона заключается в том, чтобы донести до масс населения, имеющих автомобиль, как можно более качественное обслуживание автомобиля.

Основная цель занять лидирующую позицию на рынке за счет расширения присутствия компании на данном сегменте рынка, усовершенствования технологий, улучшения качества предлагаемых товаров и услуг.

Для достижения поставленной цели компания предпринимает следующие шаги:

- постоянное улучшает качество предлагаемых услуг за счет постоянных капиталовложений в научные разработки и инновации;
- своевременно информирует клиентов о новинках;
- использует метод индивидуального подхода к каждому клиенту;
- оказывает полную рекламную и информационную поддержку своих продуктов;
- осуществляет постоянные инвестиции в сотрудников, их обучение, повышение квалификации и аттестации.

Далее представлена организационная структура управления ИП Чернышов О.А. по состоянию на 1 января 2018 г.

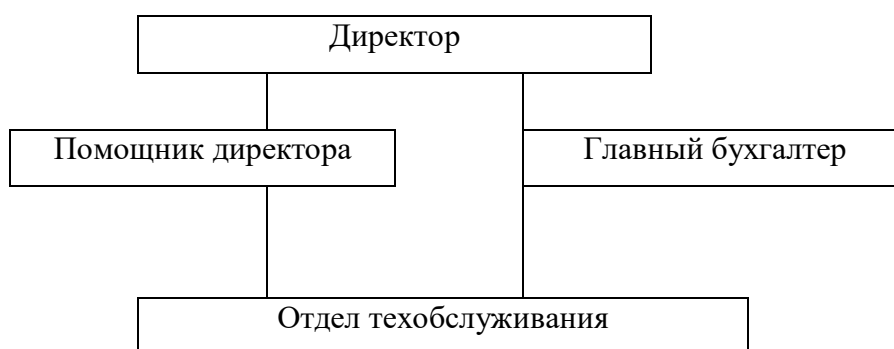


Рисунок 1 - Организационная структура управления ИП Чернышов О.А.

Директором является ИП Чернышов О.А. Ему подчиняются помощник директора, главный бухгалтер и остальные работники. В свою очередь, продавцы подчиняются заместителю директора и главному бухгалтеру.

Организационно-производственная структура является традиционной для современных предприятий.

В функции ИП Чернышов О.А. как директора входят общее руководство, приём и увольнение работников, заключение договоров с поставщиками и покупателями, контроль за ценообразованием на товары, руководство финансовыми потоками и т.д.

Организация бухгалтерского учета в ИП Чернышов Олег Анатольевич осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ; согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению, утвержденных приказом № 94 от 31.10.2000 г. Минфином финансов РФ, и др. нормативным актам, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации.

Квартальная и годовая финансовая отчетность ИП Чернышов Олег Анатольевич составляется по установленным и унифицированным формам и представляется налоговым органам в сроки, утвержденные в соответствии с законодательством.

На основании Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» исследуемая организация представляет годовую финансовую отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Система бухгалтерского учета, действующая в ИП Чернышов Олег Анатольевич, охватывает вопросы наличия, текущего состояния и движения (поступление, распределение, списания и выбытие) необходимых для ведения хозяйственной деятельности запасов, денежных средств, затрат на осуществление деятельности, финансовых вложений и других хозяйственных средств, с одной стороны, а с другой – вопросы, касающиеся источников формирования перечисленных выше средств (как собственных, так и привлеченных).

Динамика и структура основных технико-экономических показателей приведена в таблице 1.

Таблица 1 – Основные экономические показатели деятельности ИП Чернышов О.А. за 2015 – 2017 годы.

Показатели	2015 год.	2016 год.	2017 год	Изменения, +/-		Изменения, %	
				2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.	2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.
1.Выручка от продажи продукции, работ, услуг без НДС, тыс. руб.	41083	48920	55400	+7837	+6480	+19,1	+13,3
2. Себестоимость проданной продукции, тыс.руб.	38984	45587	51260	+6603	+5673	+16,9	+12,4
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	170	205	216	+35	+11	+20,6	+5,4
4. Прибыль от продажи, тыс.руб.	1929	3128	3924	+1199	+796	+62,2	+25,5
5. Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	1844	3317	4270	+1473	+953	+79,9	+28,7
6. Чистая прибыль, тыс.руб.	1475	2654	3416	+1179	+762	+79,9	+28,7
7. Дебиторская задолженность, тыс.руб.	10478	12054	13075	+1576	+15,0	+1021	+8,5

Из таблицы 1 видно, что выручка от продаж в 2017 году возросла по отношению к показателям 2016 г. на 6480 тыс. руб., т.е. на 13,3%.

В том же периоде рост себестоимости товаров составил 5673 тыс.руб., или на 12,4%. Величина управленческих и коммерческих расходов увеличилась на 11тыс.руб. (на 5,4%). В результате вышеуказанных изменений величина прибыли от продаж в 2017 году увеличилась на 796 тыс.руб. (или на 25,5%) по сравнению с показателями 2015 года, а чистая прибыль увеличилась в 2017 году на 762 тыс.руб. (или на 28,7%).

Таким образом, у ИП Чернышов О.А. деятельность является прибыльной, однако снижение отдельных показателей свидетельствует о наличии возможностей увеличения прибыльности и рентабельности за счет более успешного управления его финансовым состоянием.

2. Документация хозяйственных операций и разработка рабочего плана счетов

Документирование хозяйственных операций производится на основе первичных документов. Первичные документы - это документы, при помощи которых ИП Чернышов О.А. оформляет произошедшие на предприятии хозяйственные события (п. 1 ст. 9 закона «О бухучете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

До 2013 года, в качестве первичных документов для целей бухгалтерского учета могли использоваться лишь документы, составленные по специально утвержденным формам. Эти формы получили название унифицированных. В свободной форме допускалось составлять лишь те документы, для которых унифицированной формы не существовало.

Со вступлением в силу закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ ИП Чернышов О.А. получило право разрабатывать формы документов самостоятельно при условии соблюдения определенных требований к ним.

Несмотря на то что обязательных для всех форм первичных документов в настоящее время не существует, законодателем установлены требования к содержанию таких документов. Перечень обязательных реквизитов, которые должны содержаться в каждом первичном документе, приводится в п. 2 ст. 9 закона № 402-ФЗ. Это, в частности:

- название документа;
- дата, когда такой документ был составлен;
- информация о составившем документ лице (наименование компании или ИП);
- суть факта хозяйственной жизни, который был оформлен данным документом;

-денежные, числовые характеристики, измерители произошедшего события (к примеру, в каком объеме, в каких единицах и на какую сумму товарная продукция была реализована покупателям);

-сведения об ответственных специалистах, которые оформляли свершившееся событие, а также подписи таких специалистов.

Если первичный документ создан ИП Чернышов О.А., то он может относиться либо к группе внутренних, либо к группе внешних. Документ, который составлен внутри организации и распространяет свое действие на компанию-составителя — это внутренний первичный документ. Если же документ был получен со стороны (или составлен фирмой и выдан на сторону), то это будет внешний первичный документ.

Внутренние документы ИП Чернышов О.А. подразделяются на следующие категории:

-распорядительные первичные документы — такие, которыми фирма отдает распоряжение какой-либо своей структурной единице или сотруднику. К указанной категории относятся приказы компании, распоряжения и т. д.

-исполнительные первичные документы. В них компания отражает факт того, что определенное хозяйственное событие свершилось.

-документы бухгалтерского оформления. С их помощью компания систематизирует и обобщает сведения, содержащиеся в иных распорядительных и оправдательных документах.

После того как хозяйственное событие было оформлено первичным документом, далее требуется отразить произошедшее событие в учетных регистрах.

Вместе с тем наиболее распространенными первичными документами бухгалтерского учета выступают имеющие аналоги среди унифицированных форм, утвержденных Госкомстатом.

После того как первичный документ оформлен, необходимо перенести информацию из него в учетный регистр.

Правила документооборота ИП Чернышов О.А. устанавливаются с целью упорядочения работы по созданию, контролю и использованию первичных учетных документов и своевременности формирования данных бухгалтерской (финансовой) отчетности и закрепляются в Регламенте документооборота.

Регламент документооборота включает в себя перечень документов, сроки и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление и предоставление. Регламент документооборота (по головной организации и по филиалу) утверждается приказом руководителя организации.

Исполнители должны быть ознакомлены с Регламентом документооборота и неукоснительно выполнять его требования.

ИП Чернышов О.А. хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Процесс обработки документов можно разделить на такие этапы:

- поступившие в бухгалтерию документы проверяются на заполнение всех реквизитов, проверяется правильность отражения в них хозяйственных операций, проверка денежной оценки документов;
- группировка однородных документов;
- разноска информации, содержащейся в документах, в учетные регистры аналитического и синтетического учета, главную книгу и отчетности за соответствующий период.

Правила документооборота формируются организацией с целью организации порядка работы по контролю, созданию и использованию в бухгалтерской работе первичной документации и своевременного отражения данных в бухгалтерской отчетности. С этой целью создается график документооборота как неотъемлемый элемент учетной политики ИП Чернышов Олег Анатольевич, который утверждается руководителем и

прилагается к учетной политике. График документооборота представлен в форме таблицы и включает в себя раздел работ по формированию, обработке и последующей проверке, которые подлежат выполнению каждым подразделением в организации и всеми ответственными лицами соответствующих работ с указанием сроков выполнения и их взаимосвязи.

График документооборота ИП Чернышов О.А. представлен в Приложении 1.

Рабочий план счетов является также важным элементом учетной политики ИП Чернышов Олег Анатольевич. И приводится обязательно в одном из приложений к приказу об учетной политике.

Организация ведет учет, используя рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н., включающий синтетические и аналитические счета и аналитические признаки, разработанной с учетом необходимых требований управления учетными процессами и обязательный к применению всеми работниками бухгалтерской службы ИП Чернышов О.А..

План счетов представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

На основе данного Плана счетов организации утверждают рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Из типового Плана счетов выбираются только те счета и субсчета, которые действительно применяются. В рабочем плане счетов используются такие счета и субсчета, которые позволяют быстро сформировать бухгалтерскую отчетность. Например, чтобы было удобнее заполнять отчет о финансовых результатах, учитываются в

аналитическом учете каждый вид расходов по обычным видам деятельности отдельно.

Рабочий план счетов является также важным элементом учетной политики ИП Чернышов О.А. И приводится обязательно в одном из приложений к приказу об учетной политике.

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

3. Учет денежных средств и оформление денежных и кассовых документов

Все финансовые операции, связанные с движением наличных денежных средств, проводимые ИП Чернышов О.А., оформляются первичной документацией, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичная документация формируется и оформляется на момент совершения операции или сразу после ее окончания.

Наличные деньги в кассу поступают на основании приходных кассовых ордеров, подписанных главным бухгалтером и бухгалтером-кассиром. По факту приема денежных средств выдаются квитанции к приходному кассовому ордеру с подписью главного бухгалтера и бухгалтера-кассира. Денежные средства, которые не подтверждены приходными кассовыми ордерами, являются излишками по кассе и подлежат зачислению в доходы центра. Регистрация приходных кассовых ордеров до момента передачи их в кассу производится в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов по форме 0310002.

ИП Чернышов О.А. имеет постоянную денежную выручку, и может расходовать ее на оплату труда и выплату социальных пособий. Также из кассы производится выдача наличных денег под отчет.

УИП Чернышов О.А. размеры и сроки выдачи наличных денежных средств под отчет на хозяйственные нужды и покупку товаров на 2018 год не определены приказом директора.

Наличные денежные средства выдаются из кассы ИП Чернышов О.А. на основании расходных кассовых ордеров формы 0310002, платежных ведомостей, заявлений на выдачу денег и счетов, при этом на документах ставится оттиск штампа с указанием реквизитов ордера. На всех документах по выдаче денежных средств проставляются подписи Генерального директора и главного бухгалтера.

Регистрация расходных кассовых ордеров и заменяющих их документов до передачи в кассу осуществляется записью журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов формы 0310001.

Учет движения денежных документов в бухгалтерии ИП Чернышов О.А. оформляют приходными и расходными кассовыми ордерами. Сведения кассовых ордеров кассир ИП Чернышов О.А. оформляет в книге движения денежных документов, которая является регистром аналитического учета денежных документов. Аналитический учет денежных документов ведут согласно их видам.

Кассовые операции в центре используются для расчетов с покупателями. Деятельность каждой операционной кассы ИП Чернышов О.А. осуществляется кассирами, получающими наличные деньги за услуги и работы. Оформление данных расчетов проводится с применением контрольно-кассовых машин, эта деятельность регулируется Законом о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт.

В конце работы ИП Чернышов О.А. кассир подготавливает денежную выручку и другие платежные документы, составляет кассовый отчет и сдает выручку вместе с кассовым отчетом по приходному ордеру бухгалтеру-кассиру. Сумма выручки определяется на основе показаний счетчиков контрольно-кассовой машины на начало и конец дня, ее сумма должна совпадать с данными всех суммирующих счетчиков и контрольно-кассовой ленте и соответствовать сумме, которая сдана.

Для учета денежных документов планом счетов предусмотрен субсчет 50-3 «Денежные документы», который применяется для учета таких документов, как, например, оплаченные талоны на ГСМ, питание, путевки, полученные извещения на почтовые переводы, почтовые марки, конверты с марками, марки государственной пошлины и т.п.

Требования, предъявляемые к порядку оформления операций, представления необходимых документов и сведений в обязательны для всех

подразделений и служб организации.

Бухгалтерский учет в ИП Чернышов О.А. по поступлению денежных средств в кассу представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по поступлению денежных средств в кассу

Дата	Хозяйственная операция/№, дата первичного документа	Дт	Кт	Сумма (руб.)
06.12.2017	Принято от Ефремовой Натальи Михайловны за техобслуживание	50.1	90	6800,00
06.12.2017	Принято от Кожановой Натальи Николаевны по договору № 2160	50.1	90	16942,00
06.12.2017	Принято от Филиной Светланы Борисовны ИП Чернышов О.А. по приходному кассовому ордеру № 2163	50.1	90	6350,00
09.12.2017	Возвращен в кассу от Кожановой Натальи Николаевны неизрасходованный остаток суммы, выданной под отчет по приходному кассовому ордеру № 2175	50.1	71	2550,00

Корреспонденция счетов по выбытию денежных средств из кассы ИП Чернышов О.А. представлена в таблице 3.

Таблица 3– Корреспонденция счетов по выбытию денежных средств из кассы ИП Чернышов О.А.

Дата	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма (руб.)
04.10.2017	Выданы Кожановой Наталье Николаевне денежные средства под отчет по расходному кассовому ордеру № 743	71	50.1	32 000,00
06.10.2017	Выдано Кожановой Наталье Николаевне для инкассации выручки в банк по расходному кассовому ордеру № 750	51	50.1	52878,00
08.10.2017	Оплачены материалы по накладной № 23 от 05.12.2016, приобретенные у индивидуального предпринимателя Соколова И.В. по расходному кассовому ордеру № 758	60	50.1	15550,00

У ИП Чернышов О.А. открыт счет 51 «Расчетный счет». На нём сосредотачиваются свободные денежные средства и поступления за реализованную продукцию, выполненные работы и услуги, краткосрочные и долгосрочные ссуды, получаемые от банка, и прочие зачисления.

Синтетический учет операций по расчетному счету бухгалтерия ИП Чернышов О.А. ведет на счете 51 «Расчетный счет». Это активный счет, по дебету которого записываются остаток свободных денежных средств на начало месяца, поступления наличных денег из кассы, денежные средства, зачисленные от покупателей продукции, заказчиков, дебиторов, полученные ссуды. По кредиту этого счета отражаются денежные средства в погашение задолженности ИП Чернышов О.А. поставщикам материальных ценностей (услуг), подрядчикам за выполненные работы, бюджету, банку за полученные ссуды, органам социального страхования и прочим кредиторам, а также суммы, выданные ИП Чернышов О.А. наличными в кассу.

Основной первичный документ, подтверждающий движение денежных средств на расчётном счёте является выписка банка. Выписка из расчетного счета является вторым экземпляром лицевого счета ИП Чернышов О.А., открытого ему банком. Выписка банка заменяет собой регистр аналитического учета по расчетному счету и одновременно служит основанием для бухгалтерских записей. Ошибочно зачисленные или списанные с расчетного счета суммы принимаются на счет 76 субсчёт 2 «Расчеты по претензиям», а банку немедленно сообщается о таких суммах для внесения исправлений. В последующих выписках банк вносит исправления, а в бухгалтерском учете задолженность списывается.

Также первичными документами, подтверждающими движение денежных средств на расчётном счёте, являются платёжное поручение – это безналичная форма расчёта, объявление на взнос наличными.

Счет 52 «Валютные счета» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах. ИП Чернышов О.А. не использует счёт 52.

Инвентаризации наличных денежных средств в кассе проводится каждый месяц.

4. Учет текущих операций и расчетов

Бухгалтерский учет операций у ИП Чернышов О.А. по расчетам с покупателями и заказчиками осуществляется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» при безналичных расчетах и 90 «Продажи» - при оприходовании выручку непосредственно в кассу. К счету 62 открыты также субсчета: 62.1 «Расчеты с покупателями», 62.2 «Расчеты по авансам полученным».

В таблице 4 рассмотрены операции по учету реализации товаров.

Таблица 4 - Учет дебиторской задолженности у ИП Чернышов О.А. при расчетах с покупателями и заказчиками

№ п/п	Операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Получена выручка за выполненные работы	50.1	90.1
2.	Получена выручка по эквайрингу на расчетный счет	51	62.1
3.	Начислен НДС	90.3	68

При осуществлении розничной продажи товаров для машин у ИП Чернышов О.А. учитывается несколько иная специфика учета операций. Порядок ведения учетных регистров по счетам 41.2 «Товары в розничной торговле» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» должен обеспечить, с одной стороны, контроль за поступлением товаров и своевременным оприходованием их материально ответственными лицами, а с другой – контроль за расчетами поставщиками.

Выручка от покупателей поступает в кассу и на расчетный счет у ИП Кожан М.М, размер выручки в кассе формирует кассовая машина на конец дня или при сдаче смены другому продавцу, как разница между показаниями ККМ на конец дня и показаниями ККМ на начало дня. При этом выручка снижается на сумму денежных средств, отданных покупателям на возврат товара из кассы при разрешении руководителя и оформленным актом. Выручка от продаж сдается кассиром инкассатору. Достоверность отражения полученной выручки от продажи товаров контролируется сверкой сумм выручки, отраженных в товарном и кассовом отчетах.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, работы и услуги ИП Чернышов О.А. выполненные сторонними организациями отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Указанный счет кредитруется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами денежных средств или счетов учета соответствующих затрат.

В таблице 5 представлен учет операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 5 - Схема операций по учету расчетов с поставщиками ИП Чернышов О.А.

Содержание	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Документ
Акцептован счет организации за поставку материалов	895610	10.1	60	Акт выполненных работ, Счет-фактура
Отражена операция по погашению перед поставщиком задолженности в безналичной форме	123890	60	51	Платежное поручение, счет на оплату
Отражена операция по погашению перед поставщиком задолженности в иностранной валюте	247160	60	50	Расходный кассовый ордер, счет на оплату
На основании авансового отчета произведено погашение обязательств перед поставщиком	145150	60	71	Авансовый отчет, приходный кассовый ордер, кассовый чек
Удержание суммы признанной претензии из средств, подлежащих уплате поставщику	152230	60	76.02	Договор. Акт претензии
Непогашенная кредиторская задолженность, включенная в состав прочих доходов, в связи истечением срока исковой давности	58500	60	91.1	Бухгалтерская справка, договор
Положительная курсовая разница по дебиторской задолженности в иностранной валюте, включенная в состав прочих доходов	51900	60	91.1	Бухгалтерская справка, договор
Учтена в затратах стоимость выполненных подрядчиками работ (услуг)	183320	20	60	Форма № М-29

Оказанные ИП Чернышов О.А. услуги и работы регистрируются по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и производятся в корреспонденции со счетами учета 10 «Материалы» и 20 «Основное

производство». При порче или недопоставке материальных ценностей счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитруется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76-3 «Расчеты по претензиям».

В соответствии с действующим планом счетов, для бухгалтерского учета полученных ИП Чернышов О.А. краткосрочных кредитов и займов (как в российских рублях, так и в иностранной валюте), используется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Для учета долгосрочных кредитов и займов используется счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Оба указанных счета являются пассивными, а значит, по их кредиту отражаются поступления кредитов и займов, а также суммы начисленных к уплате процентов в корреспонденции со счетами учета денежных средств (счет 50 «Касса», счет 51 «Расчетные счета», счет 52 «Валютные счета») или со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в момент их фактического поступления.

По дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» отражаются все хозяйственные операции, связанные с погашением полученных займов и кредитов и процентов по ним. Важным моментом является то, что суммы полученных ИП Чернышов О.А. займов и кредитов в бухгалтерском учете должны отражаться обособленно от сумм начисленных по ним процентов. Для этого к счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» открываются субсчета, например:

66-1 «Краткосрочные кредиты и займы»

66-2 «Проценты по краткосрочным кредитам и займам».

Долгосрочных обязательств ИП Чернышов О.А. не имеет.

5. Учет материально-производственных запасов

Материалы, поступившие в бухгалтерию ИП Чернышов О.А. принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материалов складывается из двух величин:

- договорной стоимости;
- транспортных расходов.

Синтетический и аналитический учет материалов осуществляется в бухгалтерии ИП Чернышов О.А. после поступления всех первичных документов со склада

В ИП Чернышов О.А. по дебету счета 10 «Материалы» аккумулируются все данные о фактических затратах, понесенных при приобретении материалов.

В соответствии с учетной политикой ИП Чернышов О.А. не используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При учете материальных ресурсов по фактическим ценам приобретения в бухгалтерии ИП Чернышов О.А. обеспечивается учет расходов, связанных с приобретением материальных ресурсов, относящихся к каждой приобретенной партии сырья и материалов.

Материально-ответственные лица принимаются на работу и с ними заключается договор ответственности.

Принятые материалы отражаются в карточке складского учета заводимой для каждого отдельного номенклатурного номера производственных запасов. Дальнейшие записи в карточках складского учета осуществляются на основании первичных документов.

Материально-производственные запасы списываются по средней себестоимости.

В бухгалтерском учете ИП Чернышов О.А. материалы списываются в дебет счета 20 «Основное производствто» с кредит счета 10 «Материалы».

6. Учет основных средств и нематериальных активов

Порядок ведения бухгалтерского учета основных средств в Российской Федерации регламентируется ключевым Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 31.12.2017 г. № 149-ФЗ) и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми документами, действие которых распространяется на все организации, находящиеся на территории РФ. Порядок учета основных средств в ИП Чернышов О.А. прописан в учетной политике для целей бухгалтерского учёта. Основным средствам относится имущество, срок использования которого свыше 12 месяцев и стоимость не более 40 тысяч рублей за единицу. Синтетический учет основных средств ведется на следующих счетах: 01 – «Основные средства» и 02 – «Амортизация основных средств». Аналитический учет по счетам 01 и 02 ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Пообъектный учет основных средств ведется бухгалтерией ИП Чернышов О.А. на инвентарных карточках (форма № ОС-6-на каждый объект). Инвентарная карточка открывается в бухгалтерии в одном экземпляре. Заполнение инвентарной карточки производится на основе форм № ОС-1, ОС- 1а, ОС- 1б и технических паспортов и других документов на приобретение, сооружение, перемещение и списание объектов основных средств. Ввод эксплуатации объекта принимается на основании приказа руководителя, после чего в бухгалтерском учете делается запись по дебету 01 и кредиту 08. При строительстве хозяйственным способом по дебету счета 08.03 собираются все затраты, связанные с выполнением этих работ: списание материалов, заработной платы, страховых взносов, командировочных расходов, общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Для оформления хозяйственных операций по выбытию основных средств используется форма № ОС-4, № ОС-4а, № ОС-4б.

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» открыт субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Учёт приобретения, выбытия, монтажа, списания, продажи, амортизации основных средств представлено в таблице 6.

Таблица 6- Учёт основных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
1 Ввод в эксплуатацию основных средств	01.1 01.1	08.3 08.4	Акт приёма-передачи ОС форма № ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б)
2 Строительство объектов основных средств	08,3	10	Смета, акт на списание материалов
3 Внутреннее перемещение основных средств	01.1	01.1	Накладная на внутреннее перемещение ОС-2
4 Выбытие основных средств в результате продажи	01.2 02.1 91.2	01.1 01.2 01.2	Акт приёмки-передачи ОС форма № ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б)
5 Ликвидация основных средств	01.2 02.1 91.2	01.1 01.2 01.2	Акт на списание ОС форма № ОС-4
7 Оформление передачи оборудования в монтаж	08	07	Акт о приёмки передачи оборудования в монтаж форма № ОС- 15
8 Оформление оприходования оборудования на склад	07	60	Акт о приёмки оборудования форма № ОС-14
9 Начисление амортизации	44	02	Ведомость амортизационных начислений

Учет нематериальных активов средств начинается с того, что по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» формируется первоначальная стоимость объекта. После того, как первоначальная стоимость будет определена, она отражается по дебету счетов 01 «Основные средства» или 04 «Нематериальные активы» в зависимости от того, какой объект принят на учет. Это значит, что при принятии к учету объектов основных средств на

первоначальную стоимость такого объекта делается проводка по дебету счета 01 и кредиту счета 08.

7. Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

В соответствии с учетной политикой, ведение бухгалтерского учета на исследуемом предприятии осуществляется следующим образом:

Учет наличия и движения основных средств организации устанавливается в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов. Лимит стоимости объектов основных средств, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, устанавливается в размере 40 000 рублей. Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000,00 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Объекты основных средств со стоимостью не более установленного лимита за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Погашение стоимости основных средств осуществляется путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. № 1, ежемесячно. Применение выбранного способа начисления

амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

В случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

Переоценка основных средств на исследуемом предприятии не производится. Затраты на ремонт основных средств учитываются по фактически произведенным затратам.

На исследуемом предприятии ИП Чернышов О.А., каждая операция движения основных средств должна быть оформлена соответствующим первичным документом установленной формы.

Синтетический учет основных средств на предприятии ИП Чернышов О.А. осуществляется на активном, инвентарном счете 01 «Основные средства». На этом счете отражаются основные средства, принадлежащие предприятию на праве собственности, находящиеся в эксплуатации.

Первоначально, на основании накладной, приобретенные основные средства учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», к которому открыты соответствующие субсчета.

Согласно акту ввода в эксплуатацию, составленному по установленной форме и утвержденному руководителем предприятия, оборудование включается в состав основных средств по первоначальной стоимости, при этом делаются бухгалтерские записи на счетах:

Дт 01 «Основные средства»

Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - на величину первоначальной стоимости объекта основных средств.

Учет финансовых вложений регулирует Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). Согласно этому документу к финансовым вложениям, в частности, относят:

-ценные бумаги и долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
исключение предусмотрено для собственных ценных и долговых акций, выкупленных у акционеров, товарных векселей, выданных в обеспечение оплаты поставщикам, выпущенных облигаций;

-вклады в уставные капиталы других компаний;

-суммы займов, предоставленных другим фирмам под процент;

-депозитные вклады в банках, по которым начисляется доход;

-дебиторская задолженность, приобретенная в рамках договора уступки права требования (цессии).

Финансовые вложения отражают в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Она складывается исходя из суммы всех расходов, связанных с таким приобретением. В учете финансовых вложений займы, депозиты и купленный дебиторский долг отобразятся величинами реально вложенных в следующих записях представленных в таблице 6.

Таблица 7- Учет финансовых вложений

Содержание операции	Дебет	Кредит
Выдача займа	58	50,51
Приобретение долга	58	76
Начисление процентного дохода	76	91
Расходы, связанные с обслуживанием процентного дохода	91	51,76
Результат от вложений в покупку дебиторского долга	76	91

Таким образом, величины имеющихся в учете финансовых вложений по депозитам и займам на протяжении всего времени их существования соответствуют реально выданным суммам. Заккрытие их

происходит на момент возврата по дебету счетов денежных средств и кредита счета 58 «Финансовые вложения».

8. Учет затрат на производство продукции, работ, услуг

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей работ и услуг. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Правила учета затрат на производство продукции, продажу, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету. Учет расходов на счета учета затрат ведется обособленно по видам расходов.

Сводный учет затрат показан в таблице 8.

Таблица 8 - Учет затрат на производство

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.	Отражены затраты привлеченной организации	20	60	980 000
2.	Начислены транспортные расходы по доставке продуктов питания	20	60	156000
3.	Начислены расходы по доставке товара от станции прибытия до склада предприятия:	20	60	190000

5.	Начислена заработная плата сотрудникам за июнь	20	70	664 000
6	Начислены платежи для перечисления во внебюджетные фонды	20	69	199200
7.	Начислена амортизация по складам	20	02	2 800
8.	Начислено за рекламу	20	60	4 080
9.	Списываются расходы на продажу	90.2	20	2 169 520

Расходы ИП Чернышов О.А. складываются из всех фактически произведенных расходов, связанных с реализацией работ, выполняемых им согласно договору, то есть с использованием в процессе деятельности материальных и трудовых фондов, основных фондов, нематериальных активов, основных средств, а также других видов ресурсов.

Таким образом, расходы ИП Чернышов О.А. согласно учетной политике списывает ежемесячно в полном размере на счет 90.2 «Себестоимость продаж». ИП Чернышов О.А. формирует учета расходов на продажу на основании учетной политики, где коммерческие расходы формируются по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счетов носителей затрат. По окончании отчетного периода при формировании финансовых результатов затраты списываются на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

Учет расчетов по оплате труда ведется в программе 1С: Зарплата и Кадры (версия 8.0). Это облегчает бухгалтеру по учету расчетов с персоналом контроль правильности всех начислений, позволяет вести учет в соответствии с законодательством РФ. При этом счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджет. Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражает информацию о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации. Бухгалтерские записи по расчетам по оплате труда производимые у ИП Чернышов О.А. за отчетный период отражаются следующими записями.

Таблица 9 - Бухгалтерский учет по начислению заработной платы

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Наряды и расчетно-платежная ведомость. Начислена заработная плата за месяц	20	70	410000
Удержано из заработной платы НДФЛ	70	68	53300
Перечислен НДФЛ в бюджет	68	51	53300

Для учета расчетов с внебюджетными фондами в ИП Чернышов О.А. открыт 69 счет «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Каждый из этих счетов содержит субсчета в разрезе уплачиваемых ИП Чернышов О.А. страховых взносов. Рассмотрим учет страховых взносов в бухгалтерии ИП Чернышов О.А. на примере в таблице 10.

Таблица 10 - Бухгалтерские записи по начислению взносов

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начисленная заработная плата	20	70	120000
удержан НДФЛ с зарплаты	70	68	15600
Начислен страховой взнос в ФСС($120\,000 \times 2,9\%$)	20	69.01	3480
Начислен страховой взнос в ПФР($120\,000 \times 22\%$)	20	69.02	26400
Отражен страховой взнос в ФФОМС ($120\,000 \times 5,1\%$)	20	69.03	6120
Начислен взнос на «травматизм» ($120\,000 \times 0,2\%$)	20	69.11	240
Уплачены взносы в ФСС(3480-3300)	69.01	51	180
Уплачены взносы в ПФР	69.02	51	26400
Уплачены взносы в ФФОМС	69.03	51	6120
Уплачен взнос «на травматизм»	69.11	51	240

Для каждого физического лица ИП Чернышов О.А. рассчитывают взносы индивидуально в зависимости от получаемого дохода. База для обложения взносами считается нарастающим итогом в течение календарного года.

По некоторым видам дохода облагаемая база лимитируется. Для бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами предусмотрен счет 69 «Расчеты по соцстрахованию и обеспечению». К нему открываются субсчета для каждого вида расчетов.

Таким образом, для корректного учета бухгалтеру необходимо быть в курсе актуальных на данный момент налоговых ставок, тарифов и лимитов

доходов. Правильный учет страховых взносов, как и любых других обязательных платежей, позволит избежать начислений штрафов и пени.

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

9. Учет готовой продукции и товаров

При осуществлении продажи товаров в ИП Чернышов О.А. товары приходятся на счете 41 «Товары» по цене приобретения, включающей расходы, предусмотренные в пунктах 5-15 ПБУ 5/01.

ИП Чернышов О.А. получает товар от поставщиков по договорам купли-продажи. Получив акт о приемке товара по форме ТОРГ-1 и сопроводительные документы поставщика (товарную накладную и счет-фактуру), бухгалтер ИП Чернышов О.А. производит следующие записи в таблице 3.

Таблица 8 - Схема отражения в учете поступления товара в магазин

Операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
Получатель. Оплачена поставка товара по договору №245 от 05.01.18	60-2	51	23600
Поставщик ЗАО «Конрад». Оприходован товар	41-2	60-1	20000
НДС	19-3	60-1	3600
Поставщик ЗАО «Конрад». Зачтена предоплата за оприходованный товар	60-1	60-2	23600
Поставщик ЗАО «Конрад». Налоговый вычет НДС по оприходованному и оплаченному товару	68-3	19-3	3600
Поставщик ЗАО «Конрад». Сторно записи «Товары на складе» на сумму стоимости товара	41-2	60-1	20000
Поставщик ЗАО «Конрад». Оприходован на склад фактически поступивший товар по цене поставщика	41-2	60-1	20000

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) определяется «по методу начисления». Выручка от реализации продукции (товаров, услуг) отражается на счете 90 «продажи». Для ведения финансового учета товаров ИП Чернышов О.А. используется рабочий План счетов, включающий синтетические и аналитические счета и аналитические признаки, разработанной с учетом необходимых требований управления торговыми процессами и обязательный к применению всеми работниками бухгалтерской службы ИП Чернышов О.А.

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

Заключение

Таким образом, главной целью бухгалтерского учета является контроль и своевременно представление руководству ИП Чернышов О.А. о реальном положении дел и учетных процессов. Для достижения поставленных целей решается целый комплекс бухгалтерских задач, которые могут быть выполнены только при правильной организации документооборота. Недостатки в организации документооборота вызывают отставание учета, запаздывание представления отчетности и другой информации. Наличие больших разрывов во времени между моментом возникновения учетно-экономической информации и моментом ее использования препятствует повышению экономической эффективности деятельности торговых предприятий. Недостатки в организации документооборота приводят к запутанности бухгалтерского учета, созданию условий для хищения материальных ценностей и других злоупотреблений, увеличению расходов на содержание учетного персонала.

В ходе проведения теоретического и методологического исследования были сделаны следующие выводы. ИП Чернышов О.А. является юридическим лицом, имеет печать, расчетные и валютные счета в учреждениях банка. Основным видом деятельности является техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

В целом ведение бухгалтерского учета в ИП Чернышов О.А. соответствует требованиям законодательства, а так же рабочим документам предприятия. Организация бухгалтерской службы в ИП Чернышов О.А. поставлена на должном уровне. Структурное управление бухгалтерией осуществляет главный бухгалтер. Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами (первичными документами, накладными, счет-фактурами и т.д.).

Список использованной литературы

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402 от 06.12.2011 г. (ред. от 29.08.2018 г.) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (в ред. от 03.02.2015) [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
5. Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н) (ред. от 06.04.2015 г.) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н) (ред. от 06.04.2015 г.) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н) (ред. от 06.04.2015 г.) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
9. Алехина И.В. Налоги. / И.В.Алехина. – М.: Финансы, 2016. – 405 с.
10. Архипов И.Б. Налоговый учет. / И.Б. Архипов. – М.: Финансы и налоги, 2015. - 275 с.
11. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. - М. : Феникс, 2016 - 421 с.
12. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. для вузов / под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, 2015. - 525 с.
13. Бурмистрова Л. М. Бухгалтерский учёт / Л. М. Бурмистрова - М. : Форум, 2017 - 393 с.
14. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России. / Л.Н.Лыкова. – М.: ИНФРА, 2015. – 322 с.
15. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. / В.Г.Пансков. – СПб.: Питер, 2015. – 387 с.
16. Рогуленко, Т. М. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 541 с.
17. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика – 6-е изд. М.: изд. «Перспектива», 2018 г. – 656 с.
18. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для магистров — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 424 с.
19. Танков В.А. Основы бухгалтерского учета: Вопросы и ответы. – М.: Бухгалтерия и право, 2016. – 72 с.
20. Турищева, Т. Б. Теория бухгалтерского учета : учебник для бакалавров — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 307 с.

praktikantu.ru
Приложения
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

График документооборота

№ п/ п	Создание документа				Обработка документа		Срок сдачи в архив
	Документ	Ответственный за выписку	Ответственный за оформление	Срок исполнения	Ответственный за обработку	Срок исполнения	По истечении и месяца
2	Приходный, расходный кассовый ордер	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Ежедневно	Бухгалтерия	Ежедневно	По истечении и месяца
3	Кассовая книга	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Ежедневно	Бухгалтерия	Ежедневно	По истечении и месяца
4	Авансовый отчет	Подотчетное лицо	Подотчетное лицо	По мере расходования наличных денежных средств, но не позднее 30 (31) числа текущего месяца	Бухгалтерия	Ежедневно	По истечении и месяца
5	Платежное поручение	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Ежедневно	Бухгалтерия	Ежедневно	По истечении и месяца
6	Счет- фактура	Бухгалтерия	Бухгалтерия	5 дней с момента отгрузки	Бухгалтерия	До 5 числа следующего месяца	По истечении и месяца
7	Счет на оплату	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Ежедневно	Бухгалтерия	Ежедневно	По истечении и месяца
8	Акт выполненных работ	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Ежедневно	Бухгалтерия	Ежедневно	По истечении и месяца
9	Акт на списание материалов	Завхоз	Бухгалтерия	В конце месяца	Бухгалтерия	В конце месяца	По истечении и месяца
10	Инвентарные карточки	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Ежедневно	Бухгалтерия	Ежедневно	По истечении и месяца
11	Внутренние приходные товарные накладные	Завхоз	Завхоз	Ежемесячно	Бухгалтерия	В конце месяца	По истечении и месяца

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 17 г.

Организация ИП Чернышов Олег Анатольевич Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 ООО/ЧАСТНАЯ _____ по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____
 Местонахождение (адрес) _____

Коды	
0710001	
65/16	
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 17</u> г. ³	На 31 декабря <u>20 16</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 15</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	10	8	6
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	2706	2890	1740
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	1450	180	
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	4166	3078	1746
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	5458	3821	2741
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	982	676	427
	Дебиторская задолженность	1230	13075	12054	10478
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	137	124	87
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	19652	16675	13733
	БАЛАНС	1600	23818	19753	15479

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 17 г. ³	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	20	18	16
	Резервный капитал	1360	888	690	470
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3416	2654	1475
	Итого по разделу III	1300	4334	3372	1971
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	6535	4555	3714
	Кредиторская задолженность	1520	12581	11481	9547
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550	368	345	247
	Итого по разделу V	1500	19484	16381	13508
	БАЛАНС	1700	23818	19753	15479

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 20 17 г.

Организация ИП Чернышов Олег Анатольевич Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 ООО/Частная _____ по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
0710002	
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 31 декабря 20 17 г. ³	За 31 декабря 20 16 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	55400	48920
	Себестоимость продаж	2120	(51260)	(45587)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4140	3333
	Коммерческие расходы	2210	(190)	(150)
	Управленческие расходы	2220	(26)	(55)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3924	3128
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	216	208
	Прочие расходы	2350	(210)	(180)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3930	3156
	Текущий налог на прибыль	2410	(514)	(502)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3416	2654

Справка к акту N ИНВ-17 от 01.01.2018
Инвентаризации расчетов с прочими дебиторами и кредиторами

Наименование , адрес дебитора, кредитора	Числится задолженность		Сумма задолженности, руб.		Документ, подтверждающий задолженность		
	За что	Дата начала	дебито рская	кредиторск ая	Наименование	Номер	Дата
Кредитор В.П. Иванов	Краткосрочный заем	15.05.2017	-	20 000	Договор займа	10	15.05.2017
ООО "Лотек"	Краткосрочный заем	01.10.2017	-	30 000	Договор займа, акт инвентаризации	3	31.10.2017
Итого			-	50 000	-	-	-

ИП Чернышов О.А.

/ _____ /

Главный бухгалтер

/ _____ /

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

Приложение 5

Унифицированная форма № АО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55

ИП Чернышов О.А. наименование организации	Форма по ОКУД по ОКПО	69557124
--	--------------------------	----------

УТВЕРЖДАЮ
Отчет в сумме 4 462 руб. 88 коп.

Руководитель _____ Директор
_____ Чернышов О.А.
подпись _____ расшифровка подписи
30.01.2018

Номер	Дата
19	30.01.2018

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Структурное подразделение	66 Группа развития новых продуктов	Код
Подотчетное лицо	Кириллов Ю.А. фамилия, инициалы	Табельный номер 870206

Профессия (должность) руководитель проекта Назначение аванса Командировка 26.01-18

Наименование показателя		Бухгалтерская запись			
Предыдущий аванс		дебет			
		счет, субсчет			
Получен аванс 1. из кассы		44.02.1	4 462,88	71.01	4 462,88
1а. в валюте (справочно)					
2. по банковским картам					
2а. в валюте (справочно) руб					
Итого получено					
Израсходовано			4 462,88		
остаток					
перерасход			20 119,98		

Приложение _____ документов на 5 листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме: Четыре тысячи четыреста шестьдесят два рубля 88 копеек

Главный бухгалтер _____ Юшев А. А.
подпись _____ расшифровка подписи
Бухгалтер _____ Романчук О.Л.
подпись _____ расшифровка подписи

Остаток внесен _____ в сумме _____ руб. _____ коп. по кассовому ордеру № _____ " " _____ 20 г.
Перерасход выдан _____
Бухгалтер (кассир) _____ Романчук О. Л. _____ " " _____ 20 г.
подпись _____ расшифровка подписи

Анализ счета 51**Период: 27 февраля 2018 г.**

Детализация по кор.субсчетам и субконто

Выводимые данные: сумма

Кор.счет	С кред. счетов	В дебет счетов
Нач.сальдо	113 233,73	
58	1 000 000,00	
58.06	1 000 000,00	
58.06.1	1 000 000,00	
60		5 195 071,60
60.01		2 369 140,23
60.01.2		1 171 871,25
60.01.3		609 911,54
60.01.5		587 357,44
60.02		2 825 931,37
60.02.2		2 825 499,37
60.02.4		432,00
62	677 958,60	
62.01	677 958,60	
62.01.1	677 958,60	
70		6 099 355,70
76	750 000,00	
76.06	750 000,00	
79	9 000 000,00	
79.02	9 000 000,00	
91	246,58	
91.01	246,58	
Оборот	11 428 205,18	11 294 427,30
Кон.сальдо	247 011,61	

ИП Чернышов О.А., организация	Форма по ОКУД по ОКПО	Код
		0310001
ИП Чернышов О.А., структурное подразделение		87422115

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит			Сумма, руб, коп	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
50		71		1500-00		

Принято от: Щеглова О.Т.

Основание: Возврат подотчетных сумм
а/о №125 от 04.01.2018

Сумма: Одна тысяча пятьсот рублей
руб. 00 коп.

В том числе:

Приложение:

Главный бухгалтер ИП Чернышов О.А.
подпись расшифровка подписи

Получил кассир 8 (800) 505-77-31
подпись расшифровка подписи

ИП Чернышов О.А.,
организация

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру №
от " 01.04. 2018 г.

Принято от: Щеглова О.Т

Основание: Поступило по а/о
№125 от 04.01.2018

Сумма 1500 руб. 00 коп.

руб. коп.

В том числе:

" 04 " января 2018

М.П.(штампа)

Главный бухгалтер ИП Чернышов О.А.
подпись расшифровка подписи

Кассир ИП Чернышов О.А.
подпись расшифровка подписи

Сотрудник: ГРИБОВА ЕЛЕНА АЛЕКСАНДРОВНА, таб. №: 645

Документ: Начисление отпуска №00090 от 07.06.16

Вид отпуска: Ежегодный основной оплачиваемый отпуск

Начало: 18.06.2016 Окончание: 01.07.2016

Расчетный период: с 01.06.2015 по 31.05.2016

1. Начисления за расчетный период.

Месяц	Заработок	Дней отработано	Рабочих дней по графику	Дней по календарю отпуска
Май 2016г.	20 615,07	16	16	29,4
Апрель 2016 г.	19 714,40	14	14	29,4
Март 2016 г.	20 154,73	15	15	29,4
Февраль 2016г.	19 854,58	15	15	29,4
Январь 2016 г.	21 175,55	16	16	29,4
Декабрь 2015 г.	19 013,95	15	15	29,4
Ноябрь 2015 г.	19 614,40	14	14	29,4
Октябрь 2015 г.	19 614,40	15	15	29,4
Сентябрь 2015 г.	19 714,40	16	16	29,4
Август 2015 г.	19 214,40	16	16	29,4
Июль 2015 г.	19 654,13	16	16	29,4
Июнь 2015 г.	300,00	0	14	2,94
Итого заработка:		218 640,01	168	326,34

Доля отработанного времени: 1

2. Премии, начисленные в расчетный период.

Премии	Начислено премии	Месячная часть	Учтено премий за расчетный период (12 месяцев) с учетом отработанного времени
Годов. премия за 12 месяцев	14 201,33	1 183,44	14 201,33
Учтенная сумма премий составила:			14 201,33

3. Расчет среднедневного заработка.

	Всего
Всего дней по календарю отпуска:	326,34
Всего заработка (включая премии):	232 841,34
Среднедневной заработок составил:	$232\,841,34 / 326,34 = 713,49$

4. Расчет суммы к начислению.

Период	Оплачено дней	Всего
с 18.06.2016 по 30.06.2016	13	9 275,37
с 01.07.2016 по 01.07.2016	1	713,49

Итого начислено: 9 988,86

5. Начислено в журнале расчетов.

Период	Сумма к начислению
с 18.06.16 по 30.06.16	9 275,37
с 01.07.16 по 01.07.16	713,49

Итого начислено: 19 977,72

НДФЛ 13% 2597

ИТОГО К ВЫПЛАТЕ 17 380,72

Штатное расписание

								Унифицированная форма № Т-3 Утверждена Постановлением Госкомстата России	
								Код	0301017
ИП Чернышов О.А. (наименование организации)								Форма по ОКУД по ОКПО	64708280
ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ				Номер документа 2	Дата составления 06.06.2018	УТВЕРЖДЕНО			
на период <u>1 год</u> с <u>"06"</u> <u>июня</u> 20 <u>18</u> г.				Приказом организации от <u>"06"</u> <u>июня</u> 20 <u>18</u> г. № <u>36</u>					
				Штат в количестве <u>229</u> единиц					
Структурное подразделение	код	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад) и пр., руб.	Надбавки, руб.			Всего в месяц, руб. ((гр. 5 + гр. 6 + гр. 7 + гр. 8) x гр. 4)	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Правление	01	Директор	1	25000	10000	20000	2500	57500	
Бухгалтерия	02	Заместитель директора	1	20000	8000	16000	2000	46000	
Юридический	03	Бухгалтер	1	18000	7200	14400	1800	41400	
	04	Юрист	2	18000	7200	14400	1 800	82800	
	04	Менеджер	4	15000	6000	12000	1500	138000	
Отдел продаж	04	Инженер	11	10000	4000	8000	1000	253000	
Итого			20	269 000	107600	2152000	26900	618709	
Руководитель кадровой службы		Бухгалтер			Винокурова Е.В.				

praktikantu.ru

Отчеты по практике

8 (800) 505-77-31

ПЕРЕЧЕНЬ ПРИМЕНЯЕМЫХ В 2018 г. УНИФИЦИРОВАННЫХ ФОРМ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ

- Рабочий план счетов

По учету основных средств и нематериальных активов:

- № ОС-1 «Акт приемки-передачи основных средств»
- № ОС-4 «Акт на списание основных средств»
- № ОС-6 «Инвентарная карточка учета основных средств»
- № НМА-1 «Карточка учета нематериальных активов»

По учету материалов:

- № М-2а «Доверенность»
- № М-4 «Приходный ордер»
- № М-8 «Лимитно – заборная карта»
- № М-11 «Требование-накладная»
- № ТОРГ-12 «Накладная на отпуск материалов на сторону»
- № М-17 «Карточка складского учета материалов»

По учету работ в автомобильном транспорте:

- № 3 «Путевой лист легкового автомобиля»
- № 4-С «Путевой лист грузового автомобиля»
- № 8 «Журнал регистрации путевых листов»

По учету результатов инвентаризации:

- № ИНВ-1 «Инвентаризационная опись основных средств»
- № ИНВ-1а «Инвентаризационная опись нематериальных активов»
- № ИНВ-3 «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей»

- № ИНВ-5 «Инвентаризационная опись ТМЦ, принятых на ответственное хранение»
- № ИНВ-11 «Акт инвентаризации расходов будущих периодов»
- № ИНВ-15 «Акт инвентаризации наличных денежных средств»
- № ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами»
- № ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств»
- № ИНВ-19 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей»

По учету кассовых операций:

- № КО-1 «Приходный кассовый ордер»
- № КО-2 «Расходный кассовый ордер»
- № КО-4 «Кассовая книга»

praktikantu.ru

По учету труда и его оплаты:

Отчеты по практике

- № ТД-1 «Трудовой договор (контракт)»
- № Т-1 «Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу»
- № Т-2 «Личная карточка работника»
- № Т-3 «Штатное расписание»
- № Т-5 «Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу»
- № Т-6 «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику»
- № Т-7 «График отпусков»
- № Т-8 «Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником»
- № Т-11 «Приказ (распоряжение) о поощрении работника»
- № Т-13 «Табель учета рабочего времени»
- № Т-53 «Платежная ведомость»
- № Т-54 «Лицевой счет»
- № Т-60 «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику»
- № Т-61 «Записка-расчет при прекращении действия договора (контракта) с работником»
- № АО-1 «Авансовый отчет»
- № Т-10 «Командировочное удостоверение»

План счетов

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субк онто 2	Субко нто 3
00					АП			
01	Основные средства				А	ОсновныеСредств а		
01.1	Основные средства (все)				А	ОсновныеСредств а		
01.2	Основные средства в аренде				А	ОсновныеСредств а		
01.3	Выбытие основных средств				А	ОсновныеСредств а		
01.4	Арендованное имущество				А	ОсновныеСредств а		
01.5	Основные средства (движимое имущество)				А	ОсновныеСредств а		
02	Амортизация основных средств				П	ОсновныеСредств а		
02.1	Амортизация основных средств (всех)				П	ОсновныеСредств а		
02.2	Амортизация основных средств в аренде				П	ОсновныеСредств а		
02.3	Амортизация выбывших основных средств				П	ОсновныеСредств а		
02.4	Амортизация арендованного имущества				П	ОсновныеСредств а		
02.5	Амортизация основных средств (движимое имущество)				П	ОсновныеСредств а		
04	Нематериальные активы				А	Нематериальные активы		
04.1	Нематериальные активы				А	Нематериальные активы		
04.2	Выбытие нематериальных активов				А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
05.1	Амортизация нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
05.2	Амортизация выбывших нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке		+		А	ОсновныеСредств а	Места Хране ния	
08	Вложения во внеоборотные активы				А	ВидыВложений		
08.1	Вложения в основные средства				А	ВидыВложений	Основ ныеСр едства	
08.2	Вложения в нематериальные активы				А	ВидыВложений	НМА	
08.3	Приобретенные осн. ср-ва по договору лизинга				А	ВидыВложений	Основ ныеСр едства	
08.4	Приобретение нематериальных активов				А	ВидыВложений	НМА	
09	Отложенные налоговые активы				А	Виды активов и обязательств		
10	Материалы		+		А	Материалы	Места Хране ния	
10.1	Сырье и материалы		+		А	Материалы	Места Хране ния	
10.2	Полуфабрикаты и комплектующие		+		А	Материалы	Места Хране	

						ния	
10.3	Топливо		+		A	Материалы	Места Хранения
10.4	Тара		+		A	Материалы	Места Хранения
10.5	Запасные части		+		A	Материалы	Места Хранения
10.6	Материалы в переработку		+		A	Материалы	Места Хранения
10.7	Стройматериалы		+		A	Материалы	Места Хранения
10.8	Спецодежда		+		A	Материалы	Места Хранения
10.9	Хоз.инвентарь		+		A	Материалы	Места Хранения
10.10	Инструмент и оснастка		+		A	Материалы	Места Хранения
10.11	Прочие материалы		+		A	Материалы	Места Хранения
10.12	Специальная одежда в эксплуатации		+		A	Материалы	Места Хранения
11	Животные на выращивании и откорме				A		
15	Транспортно-заготовительные расходы				A		
16	Отклонения в цене				П		
19	НДС по приобретенным ценностям				A	Контрагенты	Ставки НДС
19.1	НДС по производственным запасам				A	Контрагенты	Ставки НДС Счета-фактуры получ.
19.2	НДС по услугам				A	Контрагенты	Ставки НДС Счета-фактуры получ.
19.3	НДС по основным средствам				A	Контрагенты	Ставки НДС Счета-фактуры получ.
19.4	НДС по вложениям во внеоборотные активы				A	Контрагенты	Ставки НДС Счета-фактуры получ.
19.5	НДС по СМР				A	Контрагенты	Ставки НДС
19.6	НДС уплаченный за счет средств налогового агента				A	Контрагенты	Ставки НДС Счета-фактуры получ.
20	Основное производство				A		
21	Полуфабрикаты собственного производства		+		A		
23	Вспомогательные производства				A		
25	Общепроизводственные расходы				A	Виды затрат 25, 26 счетов	Места Хранения
26	Общехозяйственные расходы				A	Виды затрат 25, 26 счетов	Места Хранения
28	Брак в производстве				A		
29	Обслуживающие производства				A	СтатьиЗатрат	
29.1	Столовая				A	СтатьиЗатрат	

41	Товары		+		А	Товары	Места хранения	
41.1	Товары опт		+		А	Товары	Места хранения	
41.2	Товары розница		+		А	Товары	Места хранения	
42	Торговая наценка				П			
43	Готовая продукция		+		А	Номенклатура	Места хранения	
44	Расходы на продажу				А	Коммерч. расходы		
44.1	Расходы на продажу				А	Коммерч. расходы		
44.2	Коммерческие расходы				А	Коммерч. расходы		
45	Товары отгруженные		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
50	Касса				А			
50.1	Касса				А	Дв.ден.средств		
50.2	Операции с подотчетными лицами				А	Сотрудники		
50.3	Денежные документы				А			
51	Расчетный счет				А	Банковские счета	Дв.ден.средств	
58	Финансовые вложения				АП			
58.1	Паи и акции				А	Контрагенты		
58.2	Предоставленные займы				А	Контрагенты		
58.3	Вклад в уставной капитал				А	Контрагенты		
58.4	Векселя				А	Ценные бумаги		
58.5	Проценты по займам				АП	Контрагенты		
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				АП	Контрагенты		
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				АП	Контрагенты		
60.2	Расчеты по авансам выданным				АП	Контрагенты		
60.3	Векселя выданные				АП	Контрагенты		
60.4	Проценты по п/оплате				А	Контрагенты		
62	Расчеты с покупателями и заказчиками				АП	Контрагенты		
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками				АП	Контрагенты		
62.2	Расчеты по авансам полученным				АП	Контрагенты		
62.3	Векселя полученные				АП	Контрагенты	Ценные бумаги	
62.4	Расчеты с арендаторами				АП	Контрагенты		
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам				АП			
66.1	Расчеты по краткосрочным кредитам				П	Контрагенты		
66.2	Расчеты по краткосрочным займам				П	Контрагенты		
66.3	Расчеты по начисленным процентам				АП	Контрагенты		
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты		
67.1	Долгосрочные кредиты				П	Контрагенты		
67.2	Расчеты по начисленным процентам				П	Контрагенты		
68	Расчеты с бюджетом				АП	Виды плат. в бюджет		
68.1	Налог на доходы физических лиц				АП	Виды плат. в бюджет		
68.2	НДС				АП	Виды плат. в бюджет	Ставки НДС	
68.3	Налог на милицию				АП	Виды плат. в бюджет		
68.4	Налог на прибыль				АП	Виды плат. в бюджет		

68.5	Налог с продаж			АП	Виды плат. в бюджет		
68.6	Налог на влад. автотранспорта			АП	Виды плат. в бюджет		
68.7	Налог на пользователей автодорог			АП	Виды плат. в бюджет		
68.8	Налог на имущество			АП	Виды плат. в бюджет		
68.9	Налог на содержание ЖКХ			АП	Виды плат. в бюджет		
68.10	Налог на загрязнение окруж. среды			АП	Виды плат. в бюджет		
68.11	Налог на воспроизводство мин.-сырьевой базы			АП	Виды плат. в бюджет		
68.12	Водный налог			АП	Виды плат. в бюджет		
68.13	Единый налог на вмененный доход			АП	Виды плат. в бюджет		
68.14	Земельный налог			АП	Виды плат. в бюджет		
68.15	Прочие налоги			АП	Виды плат. в бюджет		
68.16	Транспортный налог			АП	Виды плат. в бюджет		
69	Расчеты по социальному страхованию			АП	Виды плат. в бюджет		
69.1	Страхование от НС и ПЗ			АП	Виды плат. в бюджет		
69.2	Пенсионное обеспечение			АП	Виды плат. в бюджет	Группы ПФ	
69.3	Социальное страхование			АП	Виды плат. в бюджет		
69.4	Медицинское страхование			АП	Виды плат. в бюджет	Фонды ОМС	
70	Расчеты по оплате труда			П			
70.1	Заработная плата			П			
70.2	Депоненты			П			
71	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Сотрудники		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			АП	Сотрудники		
73.1	Расчеты за готовую продукцию с рассрочкой			АП	Сотрудники		
73.2	Расчеты за прочую продукцию с рассрочкой			АП	Сотрудники		
73.3	Расчеты по возмещению ущерба			АП	Сотрудники		
73.4	Расчеты по прочим операциям			АП	Сотрудники		
73.5	Расчеты по талонам			АП	Сотрудники		
75	Расчеты с учредителями			АП			
75.1	Расчеты по вкладам			А			
75.2	Расчеты по выплате доходов			П			
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП			
76.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию			АП	Контрагенты		
76.2	Расчеты по претензиям			АП	Контрагенты		
76.3	Расчеты по исполнительным листам и штрафам			АП	Контрагенты		
76.4	Расчеты по депонированным суммам			АП	Сотрудники		
76.5	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами			АП	Контрагенты		
76.6	Арендные обязательства			АП	Контрагенты		
76.7	Задолженность по лизинговым платежам			АП	Контрагенты		
76.71	Расчеты по НДС за отгруж., но неопл. продукцию			АП	Контрагенты	Счета-фактуры выд.	Ставки НДС
76.72	Расчеты по налогу с прод. за отгруж., но неопл. прод			АП	Контрагенты		

76.73	НДС отложенный				АП	Контрагенты		
77	Отложенные налоговые обязательства				П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты				АП			
80	Уставной капитал				П			
82	Резервный капитал				П			
83	Добавочный капитал				П	Основные Средства		
83.1	Прирост стоимости по результатам переоценки				П	Основные Средства		
83.2	Другие источники				П	Основные Средства		
84	Нераспределенная прибыль(убыток) прошлых лет				АП			
84.1	Нераспределенная прибыль прошлых лет				АП			
84.2	Непокрытый убыток прошлых лет				АП			
86	Целевое финансирование				АП	Контрагенты		
90	Продажи				АП	Номенклатура		
90.1	Выручка				П	Номенклатура		
90.2	Себестоимость продаж				А	Номенклатура		
90.3	НДС				А	Номенклатура		
90.4	Налог с продаж				А	Номенклатура		
90.5	Выручка без НДС				П	Номенклатура		
90.9	Прибыль(убыток) от продаж				АП	Номенклатура		
91	Прочие доходы и расходы				АП			
91.1	Прочие доходы				П	Прочие Доходы И Расходы		
91.2	Прочие расходы				А	Прочие Доходы И Расходы		
91.3	Сальдо прочих доходов и расходов				АП			
94	Недостачи, потери от порчи ценностей				А			
96	Резервы предстоящих расходов				П	Расходы будущих периодов		
97	Расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов				П	Дох. буд. пер.	Контрагенты	
99	Прибыли и убытки				АП			
99.1	Прибыли и убытки				АП	Прибыли и убытки		
99.2	Постоянное налоговое обязательство				АП	Прибыли и убытки		
99.3	Условный налог				АП	Прибыли и убытки		
99.4	Отложенные налоговые обязательства				АП	Прибыли и убытки		
99.5	Отложенные налоговые активы				АП	Прибыли и убытки		
001	Арендованные основные средства			+	АП	Основные Средства	Места Хранения	Контрагенты
002	ТМЦ, принятые на ответственное хранение		+	+	АП	Материалы	Места Хранения	
003	Материалы, принятые в переработку		+	+	АП	Материалы	Места Хранения	Контрагенты
004	Материалы в эксплуатации		+	+	АП	Материалы	Места Хранения	
005	Оборудование принятое			+	АП	Основные Средства		
006	Бланки строгой отчетности		+	+	АП	Бланки стр.отч.		
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			+	АП	Контрагенты		
009	Обеспечения обязательств и платежи выданные		+	+	АП	Контрагенты		

010	Износ по объектам жилищного фонда			+	П	ОсновныеСредств а		
011	Специальная остнастка, оборудование, перед в экспл		+	+	АП	Материалы	Места Хране ния	Сотрудн ики
012	Основные средства, принятые на ответст. хранение			+	АП	ОсновныеСредств а		
МБП	Учет МБП, переданных на ОС		+	+	АП	ОсновныеСредств а		
H01	Основные средства			+	АП			
H01.1	Первонач.(восст.)ст-ть ОС			+	А	ОсновныеСредств а		
H01.2	Начисл. амортизация ОС за 2002г			+	П	ОсновныеСредств а		
H01.01	Форм. ст-ти объектов ВА			+	А			
H01.02	Учет ст-ти оборудования			+	А			
H01.03	Форм.расх. на НИОКР			+	А			
H01.04	Фор-ние расходов на освоение природ ресурсов			+	А			
H01.05	Фор-ние пр. рас-в на пр-во товаров осн. пр-ва			+	А			
H01.06	Ф-ниепр.рас-в на пр-во тов-в осн.пр-ва, подл расп			+	А			
H01.07	Транс. рас-ды по доставке пок. товаров			+	А			
H02	Движение имущества, прав			+	А			
H02.01	Поступление и выбытие материалов			+	А	Материалы		
H02.02	Поступление и выбытие товаров			+	А	Номенклатура		
H02.03	Поступление и выбытие готовой продукции			+	А	Номенклатура		
H02.04	Товары отгруженные			+	А	Номенклатура		
H02.05	Поступление и выбытие ценных бумаг			+	А			
H02.06	Приобретение прав в рамках оказания финан. рез-тов			+	А	Контрагенты		
H03	Нормируемые расходы			+	АП			
H03.01	Расходы на гарантийный ремонт и обслуживание			+	А			
H03.02	Расходы на ремонт основных средств			+	А	ОсновныеСредств а		
H03.03	Представительские расходы			+	А			
H03.04	Расходы на рекламу			+	А			
H03.05	Добр страхов по дог долгср страх жизни раб, пенс с			+	А	Сотрудники		
H03.06	Добр личное страх, предусмат оплату страхов мед ра			+	А	Сотрудники		
H03.07	Дог добр личн страх, заключискл на случай наст см			+	А	Сотрудники		
H03.08	Резервы по сомнительным долгам			+	П			
H04	Нематериальные активы			+	А	Расходы будущих периодов		
H04.1	Первоначальная ст-ть НМА			+	А	Расходы будущих периодов	Немат ериал ьные актив ы	
H04.2	Начисл. амортизация НМА			+	А	Расходы будущих периодов	Немат ериал ьные актив ы	
H04.01	Расходы будущих периодов на ремонт ОС			+	А	Расходы будущих периодов		
H04.02	Отрицательный результат от реал аморт им-ва			+	А	Расходы будущих периодов		

H04.03	Расходы на НИОКР			+	A	Расходы будущих периодов		
H04.04	Расходы на освоение природных ресурсов			+	A	Расходы будущих периодов		
H04.05	Рас-дыбуд пер-в по добр страх по дог долгосстра			+	A	Расходы будущих периодов	Сотрудники	
H04.06	Рас-дыбуд пер-в по добр личн страх, предусплст			+	A	Расходы будущих периодов	Сотрудники	
H04.07	Рас буд пер по дог лич страх, закискл на слсмер			+	A	Расходы будущих периодов	Сотрудники	
H04.08	Расходы будущих периодов по страхованию имущества			+	A	Расходы будущих периодов		
H04.09	Прочие расходы будущих периодов			+	A	Расходы будущих периодов		
H05	Амортизируемое имущество			+	АП			
H05.01	Первоначальная стоимость ОС			+	A	ОсновныеСредств а		
H05.02	Сумма начисленной амортизации ОС			+	П	ОсновныеСредств а		
H05.03	Первоначальная стоимость НМА			+	A	Нематериальные активы		
H05.04	Сумма начисленной амортизации НМА			+	П	Нематериальные активы		
CO	Учет спец.одежды		+	+	АП	Материалы	Сотрудники	
ХЧ	Учет материалов по хоз.части		+	+	АП	Материалы		

praktikantu.ru

Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31