



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»
(ФГБОУ ВО «НГУЭУ», НГУЭУ)

Кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

ОТЧЕТ О ПРОХОЖДЕНИИ
УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

По профессиональному модулю ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности

Место прохождения практики:

(наименование организации, юридический адрес)

Выполнил:

Студентка гр.11-БУ 51

номер группы

подпись, дата

Е.А. Пулина

И.О.Фамилия

Отчет защищен с оценкой

Дата защиты отчета

«___» _____ 20__ г

Руководитель практики

от образовательной организации

канд. экон. наук, преподаватель

ученая степень, должность

подпись, дата

Е.В. Хит

И.О.Фамилия

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 Общая характеристика организации	5
2 Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности организации	11
3 Порядок составления и представления налоговой и статистической отчетности организации.....	16
4 Организация счетной проверки бухгалтерской отчетности	21
5 Порядок проведения аналитической работы в организации	25
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	30
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	32
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	33

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

ВВЕДЕНИЕ

Место прохождения учебной практики в соответствии с Договором – Общество с ограниченной ответственностью «АК-Технолоджи».

Срок прохождения учебной практики с: «19» марта 2018г. по «25» марта 2018г.

Цель прохождения учебной практики: изучить порядок составления и представления бухгалтерской и статистической отчетности организации.

Задачи учебной практики:

1. Изучить общую характеристику организации.
2. Раскрыть порядок составления и представления бухгалтерской отчетности организации.
3. Проанализировать порядок составления и представления статистической отчетности организации.
4. Рассмотреть организацию счетной проверки бухгалтерской отчетности.
5. Изучить порядок проведения аналитической работы в организации.

Перечень вопросов, подлежащих изучению:

1. Теоретические аспекты организации бухгалтерского учета в современных условиях.
2. Особенности организации бухгалтерского учета в ООО «АК-Технолоджи».
3. Пути совершенствования организации бухгалтерского учета в «АК-Технолоджи».

Отчет по практике состоит из введения, основной части, включающей 5 разделов, заключения, списка использованной литературы и приложений.

1 Общая характеристика организации

Компания «АК-Технолоджи» – один из ведущих поставщиков запасных частей, комплектующих и аксессуаров для легковых, грузовых автомобилей и спецтехники североамериканского рынка. Образована в 1997 году, на базе сервисного центра по ремонту автомобилей производства США.

К основным видам деятельности компании относятся поставка комплектующих в Россию и реализация продукции на территории РФ, Беларуси и Казахстана.

Центральный офис компании расположен в Москве и является основным центром материальных, информационных и финансовых потоков, что показано на рисунке 1.

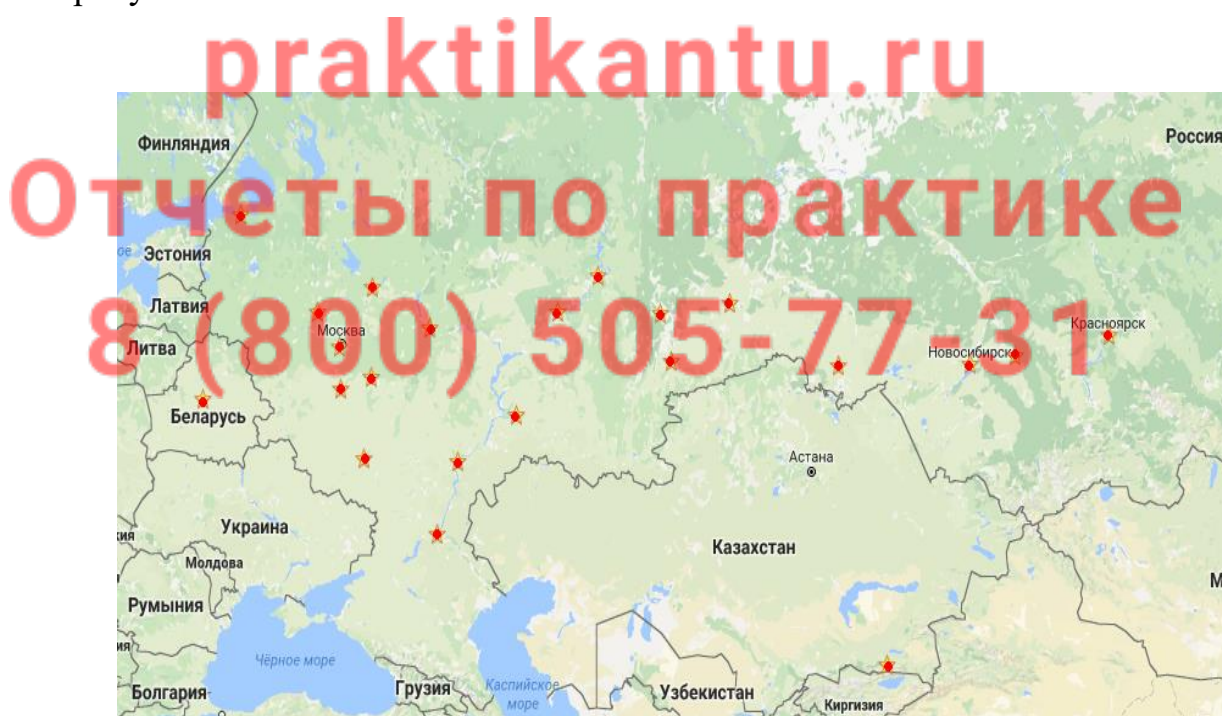


Рисунок 1 – Территориальное расположение торговых центров

Компания имеет сеть собственных точек продаж (рис. 2):

- 2 представительства в Беларуси и Казахстане;
- 14 розничных магазинов в Москве, Санкт Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Самаре;

-10 точек приема заказов в Воронеже, Калуге, Кемерово, Красноярске, Нижнем Новгороде, Перми, Рязани, Туле и Ярославле.

Основными покупателями продукции являются организации оптовой и розничной торговли, сервисные центры, частные лица.

Поставка товара осуществляется с собственных складов консолидации Китая и США (рис. 2).



Рисунок 2 – Основные регионы поставки товара

Основными поставщиками продукции являются производители и дилеры крупных производителей КНР и США, как оригинальных комплектующих, так и лицензированных аналогов.

Компания ориентирована на реализацию трех основных категорий продукции:

- комплектующие для легковых автомобилей;
- комплектующие для грузовых автомобилей;
- комплектующие для строительной и спецтехники.

Организационная структура компании «АК-Технолоджи» обладает основными признаками дивизионального типа управления, но наравне со

стратегическим планированием, генеральный директор, он же собственник, контролирует оперативную деятельность всех подразделений.



Рисунок 3 – Организационная структура компании

Далее необходимо провести анализ внешней среды с выделением факторов, влияющих на деятельность компании.

Текущая структура российского рынка запасных частей существенно отличается от мировой - соответствующие значения первичного и вторичного рынка составляют 47 % и 53 % соответственно. Среди факторов, объясняющих отличие российской структуры рынка от общемировой, можно выделить следующие:

- высокая доля дешевых российских моделей в автопарке;

- низкое качество продукции отечественного автопрома, приводящее к преждевременным поломкам деталей и узлов отечественных автомобилей;
- возрастная структура автомобильного парка страны, постоянно требующего ухода и ремонта;
- невысокое качество автомобильных дорог по сравнению с развитыми странами;
- высокая аварийность;
- высокая наценка на запасные части как следствие высокого спроса и сравнительно низкой конкуренции (до последних лет);
- неразвитый рынок запасных частей и, как следствие, наличие избыточных звеньев в каналах распределения.

Рынок основного продукта фирмы отличается высоким уровнем конкуренции, что обусловлено следующими факторами:

- имеется группа равных по мощности фирм;
- набор сервисных услуг по отрасли идентичен;
- фирмы-конкуренты не специализированы по видам товара;
- издержки переключения клиента с одного продавца на другого минимальны;
- имеется явно расширяющийся спрос и потенциальные возможности.

Основными силами, влияющими на повышение уровня конкуренции в отрасли, являются:

1. Потенциальные конкуренты – влияние высокое, незначительные барьеры для входа на отраслевой рынок (величина требуемого капитала для входа на рынок невысока, фирмы отрасли не координируют свою деятельность в рамках отрасли для отражения экспансии в отрасль); свободный доступ к каналам распределения (на рынке отрасли большое число торговых посредников, слабо связанных с дистрибьюторами); отсутствие отраслевых преимуществ (организации отрасли не обладают перед новыми конкурентами значительными преимуществами в виде патентов и "ноу-хау", а также основного капитала).

2. Влияние поставщиков - высокое (основной канал поставки является уникальным).

3. Влияние покупателей - умеренное.

4. Влияние товаров-заменителей (неоригинальных запчастей) - высокое.

Таким образом, влияние факторов на повышение конкуренции в отрасли высоко. Конкуренты фирмы подразделяются на прямых конкурентов (оптовая торговля оригинальными запасными частями на корейские автомобили) и видовых конкурентов (занимающихся преимущественно неоригинальными запчастями). Конкурентами основной стратегической группы являются: ООО "Азия-Моторс", ООО "Симба Моторе", "Корейские Автозапчасти", "Мотор Лайн", "Форсаж" и "Восток-Авто". Конкурентными преимуществами основных конкурентов являются: ООО "Азия-Моторс" - минимальный рыночный уровень цен, "Восток-Авто" - широкий ассортимент.

Необходимо также проанализировать статистические данные о состоянии рынка. Вторичный рынок запасных частей сокращается медленнее по сравнению с продажами автомобилей и первичным рынком автокомпонентов благодаря росту автопарка. Причинами спада являются снижение покупательной способности, величины пробега и экономия за счет увеличения среднего срока эксплуатации запчастей.

Доля запчастей для российских марок в общем объеме продаж снижается вслед за изменением структуры автопарка: она составляет около трети от всей емкости рынка.

На шины, детали подвески, компоненты тормозной и рулевой систем приходится основная доля рынка ввиду низкого качества дорог и значительного возраста автопарка. Это отличает РФ от Европы, где основную долю рынка занимают шины и масла. В РФ в течение первых трех лет использования автомобиля приблизительно половина затрат связана с приобретением масел, жидкостей, фильтров и других расходных материалов.

ООО «АК-Технолоджи» ведет бухгалтерский учет в полном объеме с применением общей системы налогообложения. Общество обязано для

ежегодной проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности привлекать независимого аудитора. Ведение бухгалтерского учета разработано на основании и в соответствии с Гражданским кодексом РФ; Налоговым кодексом РФ; Федеральным законом 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 № 34н; Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»; Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 от 06.10.2008 №106н; Положениями по бухгалтерскому учету №1-23; Планом счетов бухгалтерского учета финансового - хозяйственной деятельности организаций; и организуется руководителем организации. Ответственность за ведение учета возложена на главного бухгалтера.

Департамент бухгалтерского учета ООО «АК-Технолоджи» функционирует на основании действующего Устава организации и является самостоятельным подразделением.

практиканту.ру
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

2 Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности организации

Рассмотрим основные положения учетной политики организации ООО «АК-Технолоджи».

Обязанность формирования учетной политики возложена на главного бухгалтера организации Бойко О.Ю. в соответствии с Приказом №5 от 01.12.2015 года. В то же время, поскольку согласно ст.6 Закона о бухгалтерском учете ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций, учетная политика оформлена приказом директора ООО «АК-Технолоджи» №1 от 01.01.2013 года.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Это означает, что даже, если организация каждый год утверждает новую учетную политику, ее положения (особенно в части применения методов отражения операций в бухгалтерском учете) все равно основываются на учетной политике предыдущего года [8].

В ООО «АК-Технолоджи» учет автоматизирован, ведется в 1С "Бухгалтерия", версия 8.2, редакция 3.0.

Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета включает 2 раздела: организационные и методологические положения.

Пункт 2 организационных положений утверждает применение первичных учетных документов, оформляемых по единому образцу. Также организацией утверждены учетные регистры для целей бухгалтерского учета в соответствии с пунктом 3 Учетной политики.

Организация применяет следующие регистры бухгалтерского учета:

1. Оборотно-сальдовая ведомость.
2. Оборотно-сальдовая ведомость по счету включает расшифровку движения по конкретному счету.

3. Анализ счета показывает начальное сальдо, обороты по дебету и кредиту, как в суммовом, так и в количественном выражении.

4. Карточка счета.

5. Обороты счета.

6. Анализ субконто.

7. Карточка субконто.

8. Обороты между субконто.

9. Главная книга.

10. Сводные проводки.

11. Отчет по проводкам.

12. Шахматная ведомость.

В соответствии с пунктом 4 Учетной политики организации существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Рассмотрим методические положения Учетной политики организации.

1. Учет основных средств.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01). Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01). Срок полезного использования

основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта, и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

2. Учет нематериальных активов.

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07). Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

4. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря.

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

5. Учет сырья и материалов.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость

приобретенных ценностей. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – По средней. (п. 16 ПБУ 5/01)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

6. Учет товаров.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ПБУ 5/01).

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: По средней (п. 16 ПБУ 5/01).

Учет товаров в розничной торговле осуществляется по стоимости приобретения (п. 13 ПБУ 5/01).

7. Доходы, расходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 " Управленческие расходы ", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

8. Расчеты по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Финансовый (бухгалтерский) учёт представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации, их движении путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций.

Основные формы бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, налоговые декларации и налоговые регистры.

Таким образом, нами были рассмотрены основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета торговой организации ООО «АК-Технолоджи».

3 Порядок составления и представления налоговой и статистической отчетности организации

В организации принят упрощенный режим налогообложения.

Основной документ организации, регламентирующий налогообложения, является налоговая учетная политика.

Налоговая учетная политика – принятый ООО документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Налогового Кодекса РФ.

Учетная политика организации для целей налогового учета оформлена Приказом руководителя №1 от 01.01.2015 года. Рассмотрим ее основные положения [9].

1. Учет амортизируемого имущества.

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

2. Начисление амортизации.

По всем объектам амортизируемого имущества, не включенным в 8-10 амортизационные группы, организация применяет Линейный метод начисления амортизации. Организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию: в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1, 2, 8-10 амортизационные группы; в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

3. Расходы на НИОКР.

Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента. Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость.

4. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря.

Стоимость спецодежды и спецоснастки признается в расходах единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

5. Учет сырья и материалов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет по средней.

6. Учет товаров.

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на

доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет по средней.

Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому организация выступает налоговым агентом, ведется в регистре налогового учета по НДФЛ.

Система контроля исполнения решений руководства обеспечивается с помощью компьютерного контроля.

Менеджер получает для контроля документ, ЭВМ доводит до исполнителя и контролирующего лица данные о том, какие задачи взяты под наблюдение, а затем периодически проверяет ход выполнения решения, сверяя его с полученными отчетами. При невыполнении решения в установленный срок ЭВМ немедленно сообщает об этом исполнителю и контролеру.

Периодически ЭВМ составляет для первого руководителя и его заместителей списки невыполненных задач с отметкой задержки сроков и ответственных лиц. ЭВМ может контролировать неограниченное количество документов, группировать их по важности и сроками выполнения.

Система учета и отчетности организации основана на следующих видах учета:

1. Статистический учёт связан с отражением массовых социально-экономических явлений в производственной и непроизводственной сфере, экономике в целом, в организации.

Организация сдает в органы федеральной статистики формы отчетности по труду, по финансовым результатам, инновациям и инвестициям и т.д.

2. Управленческий учёт - это часть (подсистема) бухгалтерского учёта, которая обеспечивает менеджмент организации информацией, необходимой для планирования, управления и контроля хозяйственной деятельности. К ним относятся: формы учета первичных затрат.

Малые предприятия в территориальные органы статистики ежеквартально представляют форму N ПМ "Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия". Сведения в форме N ПМ приводятся нарастающим итогом за период с начала отчетного года. В указанную форму включаются сведения в целом по юридическому лицу, то есть по всем филиалам и структурным подразделениям данного малого предприятия независимо от их местонахождения. Данную форму необходимо представить в отделение статистики не позднее 29-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Для определенных видов деятельности предусмотрены специальные статистические формы. Так, организации - субъекты малого предпринимательства, основным видом деятельности которых являются оптовая, розничная торговля (включая торговлю автотранспортными средствами, мотоциклами, их узлами и принадлежностями, моторным топливом) ежемесячно представляют в территориальные отделения статистики форму N ПМ-торг "Сведения об обороте торговли малого предприятия" (утв. Приказом Росстата от 19.07.2011 N 328). Срок ее представления - 4-е число после окончания отчетного периода.

Малые предприятия, основным видом деятельности которых является розничная торговля (включая торговлю автотранспортными средствами и моторным топливом), попавшие в статистическую выборку, ежеквартально представляют данные по форме N 3-ТОРГ (ПМ) "Сведения о продаже и запасах товаров малого предприятия розничной торговли" (утв. Приказом Росстата от 19.07.2011 N 328). Данные приводятся нарастающим итогом с начала года.

Принципы организации документооборота ООО «АК-Технолоджи» включают:

- централизация операций по приему, первичной обработке и отправке документов (это означает, что все документы, поступающие в организацию всеми способами доставки (по почте, факсу, электронной почте и др.) и отправляемые из организации, обрабатываются в службе ДОУ);

- максимальное сокращение числа инстанций прохождения и исключение возвратных движений документа, не обусловленных деловой необходимостью (возвратным считается такое движение документа, при котором он поступает в ту инстанцию, в которой уже проходил обработку);

- маршрутизация отдельных видов документов (разработка схем прохождения документов);

- однократность регистрации документов (документы, поступающие в организацию и создаваемые в организации, регистрируются один раз: входящие – при поступлении, внутренние и исходящие – при создании; регистрация документов может осуществляться в службе ДОУ учреждения или в структурном подразделении);

- организация предварительного рассмотрения документов (распределение документов, поступивших в организацию, на документы, направляемые на резолюцию руководителю, его заместителям и передаваемые на исполнение непосредственно в подразделения; предварительное рассмотрение проводит специалист службы ДОУ (секретарь-референт или помощник руководителя));

- вынесение конкретных резолюций, по возможности точно определяющих исполнителя, поручение, срок исполнения;

- исключение необоснованных согласований, организация параллельного согласования документов одновременно несколькими работниками (копирование проекта документа или передача его по электронной почте одновременно всем заинтересованным лицам);

- снижение уровня подписания документов.

4 Организация счетной проверки бухгалтерской отчетности

Формальная проверка – это внешний осмотр бухгалтерского документа, изучение и взаимное сопоставление его реквизитов. При осмотре документа внимание проверяющего могут привлечь следующие отклонения от формальных требований [3, с.122]:

- отклонение от правил составления и оформления документов (документы должны быть составлены на стандартных бланках установленной формы, утвержденных Министерством финансов РФ или учетной политикой организации);
- отсутствие каких-либо реквизитов (данных одной из сторон правоотношений, печати, подписи, единицы измерения и т. д.);
- наличие сомнительных реквизитов (наличие подчисток, травлений, подклеек, приписок и других изменений в документе);
- наличие излишних реквизитов (наличие пометок, посторонних записей в тексте документа, штрихов);
- несоответствие документа реальной обстановке их составления, использования и хранения (документ составлен в 2010г., а проверка производится в 2016г., а документ при этом выглядит свежесоставленным, не помятым, аккуратным).

Арифметическую проверку проведем с помощью таблицы сверки форм бухгалтерской отчетности (таблица 1).

Таблица 1 – Таблица сверки форм бухгалтерской отчетности

№	Показатели	Бухгалтерский баланс	Другие формы
1.	Уставный капитал: на конец предыдущего года (сумма) на конец отчетного года (сумма)	стр. 1310 гр. 5 стр. 1310 гр. 4	стр. 3200 гр. «Уставный капитал» стр. 3300 гр. «Уставный капитал»
2.	Добавочный капитал (с учетом результатов переоценки имущества): на конец предыдущего года (сумма) на конец отчетного года (сумма)	стр. 1340 гр. 5 + стр. 1350 гр. 5 стр. 1340 гр. 4 + стр. 1350 гр. 4	стр. 3200 гр. «Добавочный капитал» стр. 3300 гр. «Добавочный капитал»

3.	Резервный капитал: на конец предыдущего года (сумма) на конец отчетного года (сумма)	стр. 1360 гр. 5 стр. 1360 гр. 4	стр. 3200 гр. «Резервный капитал» стр. 3300 гр. «Резервный капитал»
4.	Оценочные обязательства: на конец предыдущего года (сумма) на конец отчетного года (сумма)	стр. 1430 гр. 5 + стр. 1540 гр. 5 стр. 1430 гр. 4 + стр. 1540 гр. 4	стр. 5700 гр. «Остаток на начало года» стр. 5700 гр. «Остаток на конец периода»
5.	Денежные средства: на конец предыдущего года (сумма) на конец отчетного года (сумма)	стр. 1250 гр. 5 стр. 1250 гр. 4	стр. 4500 гр. 4 стр. 4500 гр. 3
6.	Нематериальные активы: на конец предыдущего года (сумма) на конец отчетного года (сумма)	стр. 1110 гр. 5 стр. 1110 гр. 4	стр. 5110 гр. «На конец периода: первоначальная стоимость — накопленная амортизация и убытки от обесценения» стр. 5100 гр. «На конец периода: первоначальная стоимость — накопленная амортизация и убытки от обесценения»
7.	Результаты НИОКР: на конец предыдущего года на конец отчетного года	стр. 1120 гр. 5 стр. 1120 гр. 4	стр. 5150 гр. «На конец периода: первоначальная стоимость — часть стоимости, списанной на расходы» + стр. 5170 гр. «На конец периода» стр. 5140 гр. «На конец периода: первоначальная стоимость — часть стоимости, списанной на расходы» + стр. 5160 гр. «На конец периода»
8.	Основные средства: на конец предыдущего года (сумма) на конец отчетного года (сумма)	стр. 1150 гр. 5 стр. 1150 гр. 4	стр. 5210 гр. На конец периода: первоначальная стоимость — накопленная амортизация» стр. 5200 гр. «На конец периода: первоначальная стоимость — накопленная амортизация»
9.	Доходные вложения в материальные ценности: на конец предыдущего года (сумма) на конец отчетного года (сумма)	стр. 1160 гр. 5 стр. 1160 гр. 4	стр. 5220 гр. «На конец периода: первоначальная стоимость — накопленная амортизация» стр. 5230 гр. «На конец периода: первоначальная стоимость — накопленная амортизация»
10.	Долгосрочные финансовые вложения: на конец	стр. 1170 гр. 5 стр. 1170 гр. 4	стр. 5311 гр. «На конец периода: первоначальная

	предыдущего года (сумма) на конец отчетного года (сумма)		стоимость + накопленная корректировка» стр. 5301 гр. «На конец периода: первоначальная стоимость + накопленная корректировка»
11	Краткосрочные финансовые вложения: на конец предыдущего года (сумма) на конец отчетного года (сумма)	стр. 1240 гр. 5 стр. 1240 гр. 4	стр. 5315 гр. «На конец периода: первоначальная стоимость + накопленная корректировка» стр. 5305 гр. «На конец периода: первоначальная стоимость + накопленная корректировка»
12	Запасы: на конец предыдущего года (сумма) на конец отчетного года (сумма)	стр. 1210 гр. 5 стр. 1210 гр. 4	стр. 5420 гр. «На конец периода: себестоимость — величина резерва под снижение стоимости» стр. 5400 гр. «На конец периода: себестоимость — величина резерва под снижение стоимости»
13.	Дебиторская задолженность: на конец предыдущего года (сумма) на конец отчетного года (сумма)	стр. 1230 гр. 5 стр. 1230 гр. 4	стр. 5520 гр. «На конец периода: учтенная по условиям до- говора — величина резерва по сомни- тельным долгам» стр. 5500 гр. «На конец периода: учтенная по условиям до- говора — величина резерва по сомни- тельным долгам»
14.	Кредиторская задолженность: на конец предыдущего года (сумма) на конец отчетного года (сумма)	стр. 1410 + 1450 + 1510 + 1520 + 1550 гр. 5 стр. 1410 + 1450 + 1510 + 1520 + 1550 гр. 4	стр. 5570 гр. «Остаток на конец периода» стр. 5550 гр. «Остаток на конец периода»
15.	Краткосрочная кредиторская задолженность: на конец предыдущего года (сумма) на конец отчетного года (сумма)	стр. 1510 + 1520 + 1550 гр. 5 стр. 1510 + 1520 + 1550 гр. 4	стр. 5580 гр. «Остаток на конец периода» стр. 5560 гр. «Остаток на конец периода»
16.	Долгосрочная кредиторская задолженность: на конец предыдущего года (сумма) на конец отчетного года (сумма)	стр. 1410 + 1450 гр. 5 стр. 1410 + 1450 гр. 4	стр. 5571 гр. «Остаток на конец периода» стр. 5551 гр. «Остаток на конец периода»

Логическая проверка (проверка документов по существу). Данная проверка позволяет выяснить, имела ли место та или иная операция и в указанном объеме; законность и целесообразность хозяйственной операции;

правильность ее отнесения на соответствующие счета и включение в соответствующие статьи расходов и доходов. Логическая проверка позволяет выявить приписки в объеме выполненных работ, завышение себестоимости и т.д.

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

5 Порядок проведения аналитической работы в организации

Основные технико-экономические показатели ООО «АК-Технолоджи» представлены в табл. 2 на основании Приложений 1-2.

Таблица 2 – Основные технико-экономические показатели ООО «АК-Технолоджи» в 2014-2016 гг.

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	Изменение в 2016г. к 2014г.	
				+;-	%
1. Выручка от реализации, руб.	104 388 604	86 659 376	119 768 391	15 379 787	114,7
2. Себестоимость, руб.	(93 914 356)	(82 644 601)	(109 823 491)	15 909 135	116,9
3. Прибыль (убыток) от продаж, руб.	2 370 763	(-4 182 837)	1 663 884	(-706 879)	70,2
4. Чистая прибыль, руб.	(-423 550)	(-3 304 489)	1 203 161	1 626 711	(-284,1)
5. Среднегодовая стоимость основных средств, руб.	24 390 648	22 891 320	21 751 221	(-2 639 427)	89,2
6. Среднегодовая стоимость оборотных средств, руб.	44 720 571	54 592 872	65 889 916	21 169 345	147,3
7. Среднесписочная численность работников, чел.	35 984	36 081	36 112	128	100,4
8. Собственный капитал, руб.	44 017 298	40 712 809	41 920 739	(-2 096 559)	95,2
9. Заемный капитал, руб.	56 952 093	73 123 285	93 156 439	36 204 346	163,6
10. Дебиторская задолженность, руб.	21 663 361	20 860 555	27 455 111	5 791 750	126,7
11. Рентабельность продаж, %	0,023	(-0,048)	0,014	(-0,009)	61,2
12. Фондоотдача, руб.	4,28	3,79	5,51	1,23	128,7
13. Производительность труда, руб.	2 901,0	2 401,8	3 316,6	415,6	114,3
14. Рентабельность собственного капитала, %	(-0,010)	(-0,081)	0,029	0,038	(-298,3)
15. Коэффициент финансового рычага, (стр.9/стр.8)	1,29	1,80	2,22	0,93	171,8

Данные таблицы 1 позволяют сделать следующие выводы.

Наблюдается увеличение выручки от продаж на 14,7 % в 2016 году относительно 2014 года. При этом себестоимость возросла на 16,7%. Таким образом, отрицательным фактором является превышение темпа роста себестоимости над темпом роста выручки, что характеризует повышение затратоемкости при оказании услуг, снижение рентабельности. Следовательно, повышение выручки, в большей степени, связано с ростом цен на телекоммуникационные услуги в связи с повышением их себестоимости. Вследствие этого, прибыль от продаж снизилась на 29,8%. Это привело к снижению рентабельности продаж на 0,9 % в 2016 году относительно 2014 года. Динамика финансовых результатов представлена на рис. 4.

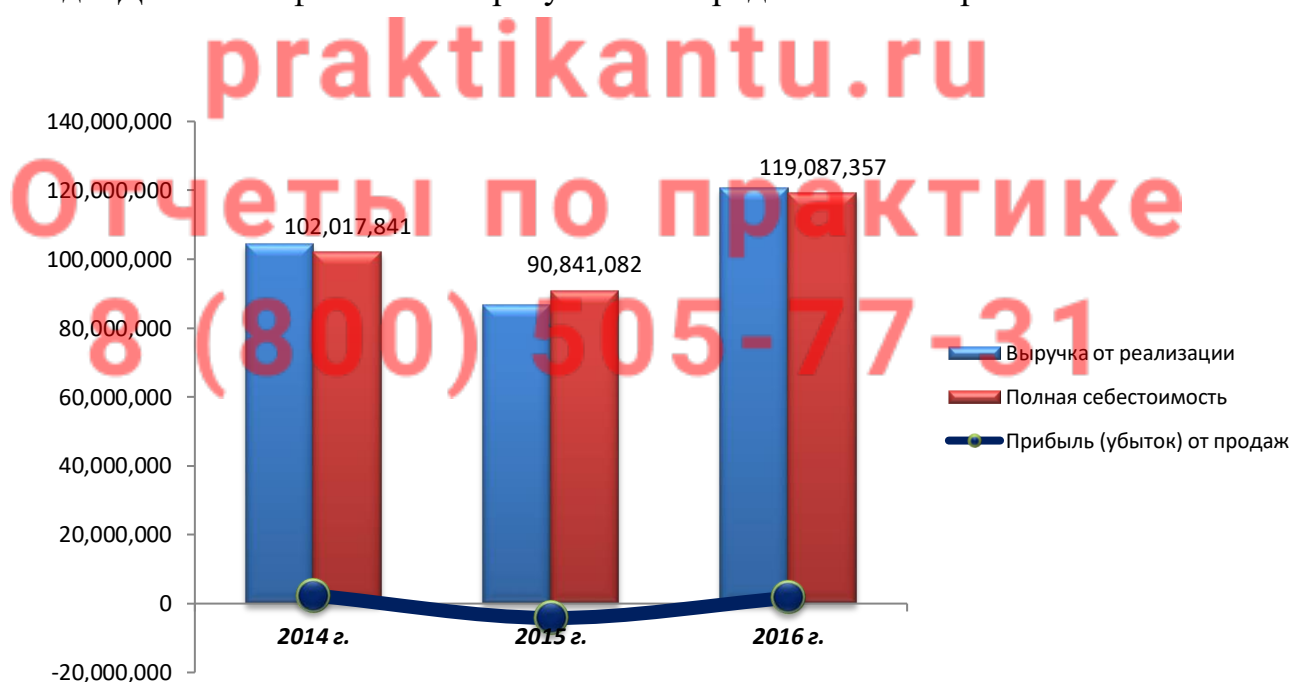


Рисунок 4 – Динамика формирования финансового результата от основной деятельности ООО «АК-Технолоджи» в 2014-2016гг., руб.

Тем не менее, чистая прибыль возросла в 2016 году на 1 626 711 руб., вследствие положительного влияния сальдо по прочим операциям.

В 2016 году относительно 2014 года уменьшилась среднегодовая стоимость основных средств ООО «АК-Технолоджи» на 10,8%, вследствие чего

повысилась фондоотдача основных средств на 1,23 руб. – положительный фактор, связанный с повышением эффективности использования основных производственных фондов. Значительно увеличилась стоимость оборотных средств компании на 21 169 345 руб., на 47,3%. Среднесписочная численность работников увеличилась на 128 человек, но, несмотря на факт роста, производительность труда возросла на 415,6 руб./чел., что связано со значительным ростом выручки от реализации.

В структуре формирования источников имущества компании преобладает заемный капитал, коэффициент финансового рычага увеличился на 0,93, что говорит о преобладающем темпе наращивания заемного капитала над собственным. Но, тем не менее, эффективность использования собственного капитала возрастет, о чем свидетельствует рост рентабельности собственного капитала на 3,8% в 2016 году относительно 2014 года.

Отрицательным является значительный рост дебиторской задолженности на 5 791 750 руб., на 26,7%, что может характеризовать «связанность» потенциально высвобождающихся средств в расчетах.

Таблица 3 – Анализ формирования финансовых результатов компании ООО «АК-Технолджи» в 2014-2016 гг., руб.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение 2016 г./2014 г.	
				+/-	%
Выручка от реализации	104 388 604	86 659 376	119 768 391	15 379 787	114,7
Себестоимость	(93 914 356)	(82 644 601)	(109 823 491)	15 909 135	116,9
Валовая прибыль	10 474 248	4 015 906	10 927 750	453 502	104,3
Коммерческие расходы	3 462 476	2 911 016	3 801 921	339 445	109,8
Управленческие расходы	4 641 009	5 286 596	5 461 945	820 936	117,7
Прибыль (убыток) от продаж	2 370 763	(4 181 706)	1 663 884	(-706 879)	70,2
Доходы от участия в других организациях	2 579 820	284 137	652 885	(-1 926 935)	25,3
Проценты к получению	722 883	1 124 308	2 346 179	1 623 296	324,6
Проценты к уплате	1 455 895	2 390 824	4 203 652	2 747 757	288,7
Прочие доходы	5 929 276	19 092 098	9 064 995	3 135 719	152,9
Прочие расходы	11 029 329	18 013 060	8 004 875	-3 024 454	72,6
Прибыль (убыток) до налогообложения	(882 482)	(4 085 047)	1 519 416	2 401 898	(-172,2)

Текущий налог на прибыль и прочие отчисления	458 932	780 558	316 255	(-142 677)	68,9
Чистая прибыль (убыток)	(423 550)	(3 304 489)	1 203 161	1 626 711	(-284,1)
Прибыль от основной деятельности	2 370 763	(4 181 706)	1 663 884	(-706 879)	70,2
Прибыль по прочим операциям	(3 253 245)	96 659	(144 468)	3 108 777	4,4

Относительно табл. 2 следует сделать вывод о преобладании темпа роста себестоимости над выручкой, что характеризует снижение рентабельности основной производственной деятельности. Отмечено уменьшение прибыли от основной деятельности на 706 879 руб., а также негативное влияние на формирование чистой прибыли отрицательного финансового результата прочей деятельности, составивший в 2016 году -144 468 руб. Положительным фактором является снижение отрицательного финансового результата от прочей деятельности на 3 108 777 руб.

Динамика финансовых результатов деятельности ООО «АК-Технолоджи» представлена на рис. 5.

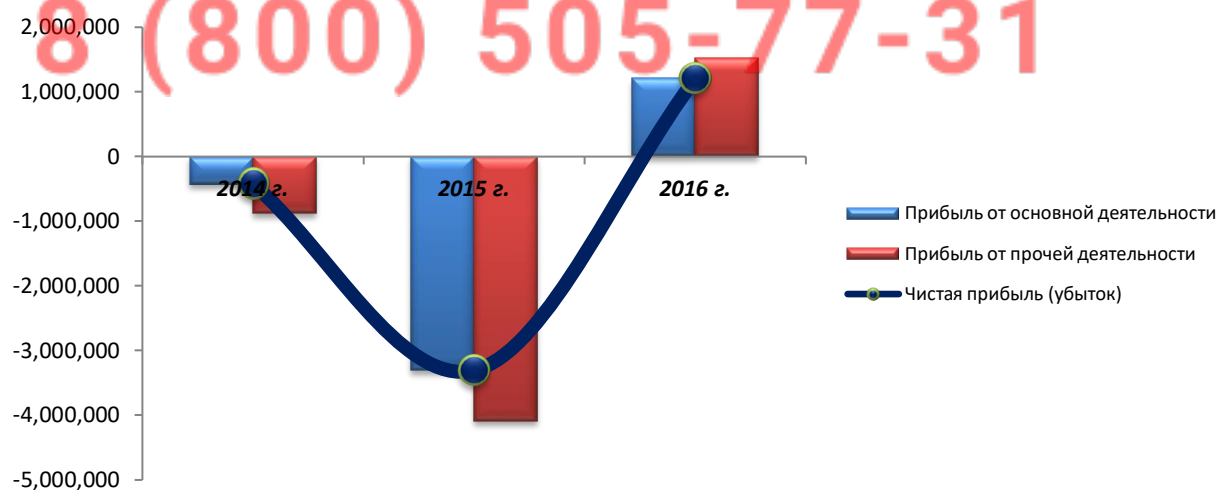


Рисунок 5 – Динамика финансовых результатов от основной и прочей деятельности ООО «АК-Технолоджи» в 2014-2016гг., руб.

Значительное увеличение выручки от реализации в 2016 году относительно 2015 года положительно сказалось на формировании валовой прибыли. При этом, значительный объем коммерческих и управленческих

расходов, представляющие собой постоянные затраты, связанные с реализацией услуг, потенциально снизил прибыль от продаж компании.

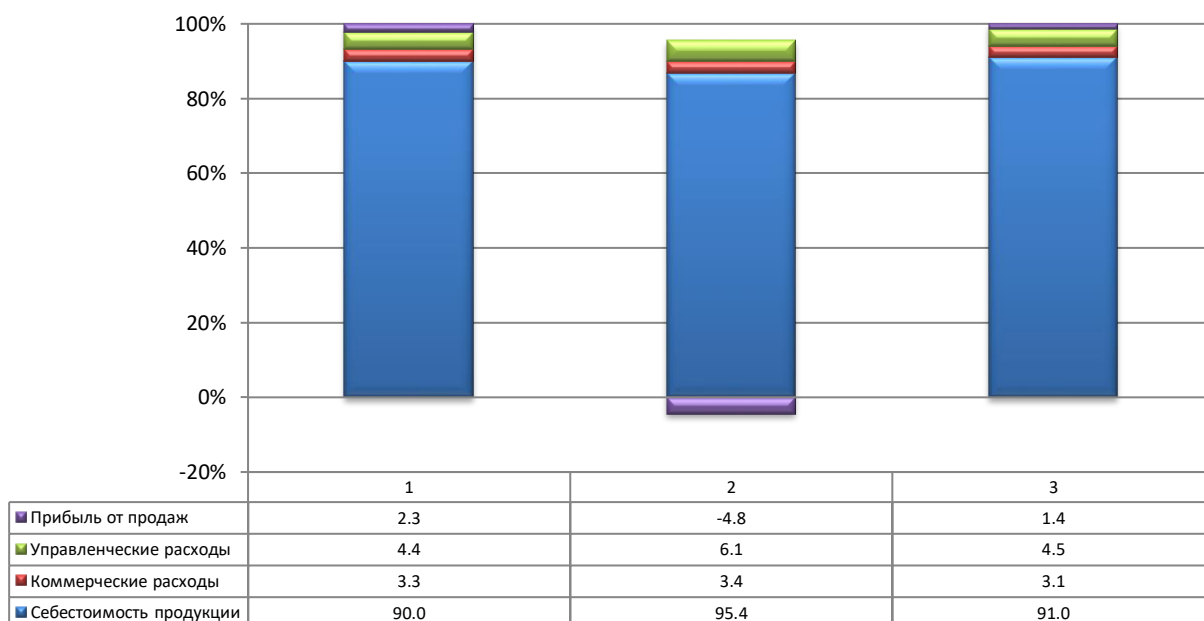


Рисунок 6 – Динамика структуры выручки от реализации ООО «АК-Технолоджи» в 2014-2016гг., %

Относительно рис. 4 следует отметить, что значительный уровень полной себестоимости относительно имеющейся выручки компании, незначительный разрыв между доходами и расходами, привели к получению низкого уровня прибыли в 2014 году и в 2016 году. Значительный рост доли себестоимости в 2015 году привел к получению убытка от основной деятельности в объеме – 4 181 706 руб.

Далее следует произвести расчет показателей рентабельности деятельности компании ООО «АК-Технолоджи», представленный в табл. 4.

Таблица 4 – Анализ показателей рентабельности ООО «АК-Технолоджи» в 2014-2016гг.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютное изменение,(+;-)
Рентабельность продаж	0,023	(-0,048)	0,014	(-0,009)
Рентабельность активов	(-0,004)	(-0,029)	0,009	0,013

Рентабельность оборотных активов	(-0,008)	(-0,057)	0,016	0,024
Рентабельность собственного капитала	(-0,010)	(-0,081)	0,029	0,038
Рентабельность затрат	(-0,004)	(-0,036)	0,010	0,014

В 2014-2015гг. в результате получения компанией чистого убытка, отмечена отрицательная доходность от использования имущества, собственного капитала, отсутствует эффективность исполненных производственных затрат.

В 2016 году, в результате получения чистой прибыли в размере 1 203 161 руб., наблюдается повышение эффективности использования имущества и источников его формирования: рентабельность активов возросла на 1,3% в 2016 году. Следовательно, на 1 рубль средств, вложенных в активы, получено в 2016 году 0,009 рублей чистой прибыли. Повышается эффективность использования собственного капитала на 3,8%, повысилась капиталотдача от использования средств, вложенных в собственный капитал.

Таким образом, на основании изучения формирования финансовых результатов и прибыли компании ООО «АК-Технолоджи» следует сделать вывод, что необходимо рассматривать мероприятия, направленные на оптимизацию расходов и затрат, т.к. уровень рентабельности показателей, несмотря на их повышение в 2016 году, далек от норматива. Неэффективно распределены и расходуются средства, направленные на оказание услуг связи в результате повышения затратно-емкости. Это требует внедрения программы оптимизации расходов и затрат, что положительно скажется на относительной доходности и финансовом состоянии компании.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе прохождения практики были изучены следующие вопросы:

1. Теоретические аспекты организации бухгалтерского учета в современных условиях.

2. Особенности организации бухгалтерского учета в ООО «АК-Технолоджи».

3. Пути совершенствования организации бухгалтерского учета в ООО «АК-Технолоджи».

Система управленческого учета в организации требует изменения, так как является не вполне эффективной и не дает исчерпывающей информации для принятия управленческих решений.

Основными задачами управленческого учета являются:

- учет и управление затратами;
- калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг.

Управление затратами является основной функцией финансового директора и должно представлять процесс планирования затрат, их учет, контроль, выявление возможностей экономии ресурсов. Необоснованный рост затрат может привести к ухудшению финансового состояния организации и снижению конкурентоспособности бизнеса, поэтому контролировать их необходимо постоянно, а оптимизировать таким образом, чтобы гарантировать и качество выполняемых работ, оказываемых услуг и одновременно низкую себестоимость.

Для организации можно предложить новую систему калькуляции себестоимости. Система калькулирования по переменным издержкам (Direct-costing), предполагает включение в себестоимость продукта или другого калькулируемого объекта только переменных затрат, непосредственно связанных с их производством и сбытом. Постоянные расходы при этом рассматриваются и контролируются как расходы периода, связанные не с производством определенного вида продукции, а со способностью организации (подразделения) производить, заданной существующей производственной мощностью. Полученная информация дает возможность применять анализ зависимостей «издержки - объем — прибыль» и принимать

решения оперативного характера по структуре затрат, ценам, объему и ассортименту производства и сбыта и другие. Данная калькуляционная система насчитывает уже более чем столетнюю историю и широко применяется в управленческом учете и контроллинге.

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

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1.Федеральный Закон « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ
(в редакции ФЗ от 23.05.2016г. №149-ФЗ)

2. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
3. ПБУ 4/1999 «Бухгалтерская отчетность организации»
4. ПБУ 9/1999 «Доходы организации»
5. ПБУ 10/1999 «Расходы организации»
6. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
7. Бухгалтерский учет: практический курс подготовки бухгалтера /под ред. З. Тумасян. - М.: Рим Групп, 2016. - 992 с.
8. Виноградов А.Ю. Азбука бухгалтерского учета: учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2013. – 223 с.
9. Волков Н.Г. Пособие по бухгалтерскому учету: учебник. – М.: Юнити-Дана, 2012. – 247 с.
10. Георгиади Н.М. Методические рекомендации к международным стандартам бухгалтерского учета. Выпуск 10. – М. : Лем, 2012. – С.18-29
11. Ефремова Т.М. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: учебное пособие. – М.: Кнорус, 2015. – 184 с.
12. Камышанов П.И. Бухгалтерский учет и аудит. – М.: «ПРИОР», 2014. – 320 с.
13. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности организации [Текст] / В. В. Ковалев. – М. : ПБОЮЛ Гриженко Е. М., 2015. – 424 с.
14. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – М.: 2016. – 592 с.
15. Лахина Л.А., Котлова Ю.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. – Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2014. – 214 с.
16. Лишиленко А.В. Бухгалтерский учет: учебник. – 3-е изд. перераб. и доп. – К.: Центр учебной литературы, 2015. – 736 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Бухгалтерский баланс ООО «АК-Технолоджи» в 2014-2016гг., тыс. руб.

Актив баланса	2014г.	2015г.	2016г.
Внеоборотные активы	49 264 590	56 355 152	60 778 289
Запасы	17 658 128	17 763 1630	21 295 122
НДС	666 138	666 138	601 539
Дебиторская задолженность	21 663 361	20 860 555	27 455 111
Финансовые вложения	3 300 973	4 205 462	4 534 160
Денежные средства	8 456 836	13 977 746	20 407 353
Прочие ОА	22 531	7 881	5 604
Итого оборотные активы	51 704 801	57 480 942	74 298 889
Итого активы	100 969 391	113 836 094	135 077 178
Пассив баланса			
Уставный капитал	35 361 478	35 361 478	35 361 478
Переоценка ВНА	6 965 020	4 665 127	4 635 080
Добавочный капитал	184 418	184 418	184 418
Резервный капитал	673 933	673 933	673 933
Нераспределенная прибыль	832 449	-172147	1 065 830
Итого собственный капитал	44 017 298	40 712 809	41 920 739
Заемные средства	14 087 039	28 089 432	37 123 544
Отложенные налоговые, оценочные и прочие обязательства	3427132	2 860 047	4 460 522
Итого долгосрочные обязательства	17 514 171	30 949 479	41 584 066
Заемные средства	11 130 546	10 396 200	12 373 382
Кредиторская задолженность	27 078 660	30 281 150	36 558 908
Доходы будущих периодов и оценочные обязательства	752 965	838 186	2 640 083
Итого краткосрочные обязательства	39 437 922	42 173 806	51 572 373
Итого пассивы	100 969 391	113 836 094	135 077 178

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах ООО «АК-Технолоджи» в 2014-2016гг., тыс.
руб.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Выручка от реализации	104 388 604	86 659 376	119 768 391
Себестоимость	(93 914 356)	(82 644 601)	(109 823 491)
Валовая прибыль	10 474 248	4 015 906	10 927 750
Коммерческие расходы	3 462 476	2 911 016	3 801 921
Управленческие расходы	4 641 009	5 286 596	5 461 945
Прибыль (убыток) от продаж	2 370 763	(4 181 706)	1 663 884
Доходы от участия в других организациях	2 579 820	284 137	652 885
Проценты к получению	722 883	1 124 308	2 346 179
Проценты к уплате	1 455 895	2 390 824	4 203 652
Прочие доходы	5 929 276	19 092 098	9 064 995
Прочие расходы	11 029 329	18 013 060	8 004 875
Прибыль (убыток) до налогообложения	(882 482)	(4 085 047)	1 519 416
Текущий налог на прибыль и прочие отчисления	458 932	780 558	316 255
Чистая прибыль (убыток)	(423 550)	(3 304 489)	1 203 161
Прибыль от основной деятельности	2 370 763	(4 181 706)	1 663 884
Прибыль по прочим операциям	(3 253 245)	96 659	(144 468)

Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31