

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
имени Г.В. ПЛЕХАНОВА»**

Факультет \_\_\_\_\_

Кафедра анализа хозяйственной деятельности и аудита

направление «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**ИЛИ**

направление «Менеджмент», профиль «Управленческий и финансовый учет»

**О Т Ч Е Т**

**о прохождении преддипломной практики**

студента группы \_\_\_\_\_

**Кондрацкой Д.Ю.**

Место практики: **ЗАО «Международная академия аудита и консалтинга»**

Сроки прохождения практики с «\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_ г.

Руководитель практики от кафедры

**Казакова Наталия Александровна**

---

Руководитель практики от организации

**Мельникова Наталья Евгеньевна**

---

**Москва - 2015**  
**СОДЕРЖАНИЕ**

Дневник производственной практики	3
Введение	11
I. Общая характеристика хозяйственно-финансовой деятельности предприятия	12
1. Организационно-экономическая характеристика общества	12
2. Финансово-экономические показатели деятельности предприятия	15
3. Организация бухгалтерского учета и учетная политика	13
II. Учёт, анализ и аудит долгосрочных инвестиций и источников их финансирования	18
III. Учёт и особенности аудита нематериальных активов	21
IV. Учёт, анализ и аудит материально-производственных запасов и товаров	27
V. Учёт, анализ и аудит труда и его оплаты	30
VI. Учёт и анализ затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	36
VII. Учёт, анализ и аудит основных средств	38
VIII. Учёт финансовых результатов и использования прибыли	47
IX. Учёт и аудит денежных средств и расчетов	50
X. Учёт и аудит собственного капитала	53
XI. Учёт заёмного капитала и целевого финансирования	55
XII. Бухгалтерская финансовая отчетность организации	58
XIII. Анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности	60
Заключение	63
Приложения	64

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
имени Г.В. ПЛЕХАНОВА»**

**КАФЕДРА АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И АУДИТА**

**Направление «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
ИЛИ  
направление «Менеджмент», профиль «Управленческий и финансовый учет»**

**Д Н Е В Н И К**

**ПРЕДДИПЛОМНОЙ ПРАКТИКИ**

**Студента группы 34-01**

**Кондрацкой Дарьи Юрьевны**

---

(фамилия, имя, отчество)

Практика проходила в ЗАО «Международная академия аудита и консалтинга»  
Директор Мельникова Н.Е.

Москва 201\_

**I. Направление**

1. Фамилия Кондрацкая
2. Имя и отчество Дарья Юрьевна
3. Направление «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
или  
направление «Менеджмент», профиль «Управленческий и финансовый учет»
4. Место практики: ООО «Аудиторская фирма «Интеркон»

Москва, Лаврушинский пер.,3/8, стр.2

(адрес)

---

+7 (495) 780-20-04

(телефон)

---

5. Срок практики с \_\_\_\_\_ 201\_ г. до \_\_\_\_\_ 201\_ г.
6. Руководитель практики от ФГБОУ ВПО «РЭУ им. Г.В.Плеханова»

Казакова Н.А.

---

7. Руководитель практики от организации Цуркова Е.Ф.
8. Прибыл на место практики «\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_ г.

9. Убыл с места практики «\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_ г.



## II. Записи о работах, выполненных на практике

№раз дела	Число и месяц	Краткое содержание выполненных работ по вопросам раздела (темы) программы практики	Подписи руководител ей	
			о т РЭУ	о т орган изаци и
1	31.01.15 - 08.02.15	<p style="text-align: center;"><b><i>Общая характеристика хозяйственно-финансовой деятельности предприятия. Организация бухгалтерского учета. Учетная политика.</i></b></p> <p>Ознакомилась с организацией бухгалтерского учета в организации, с трудовым распорядком, организацией учета в программе «1С: Бухгалтерия», документооборотом.</p> <p>Ознакомилась с основными видами деятельности организации и особенностями их учета.</p> <p>Ознакомилась с учредительными документами организации, учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета за 2011 год, порядком её составления и утверждения.</p>		
2	09.02.15 - 16.02.15	<p style="text-align: center;"><b><i>Учет, анализ и аудит долгосрочных инвестиций и источников их финансирования.</i></b></p> <p>Изучила виды долгосрочных инвестиций, источники их финансирования и отражение в бухгалтерском учете.</p>		

3	17.02.15 - 25.02.15	<p><b><i>Учет и особенности аудит нематериальных активов</i></b></p> <p>Изучила порядок документального оформления, начисления амортизации, поступления и выбытия нематериальных активов, порядок проведения инвентаризации и отражение в учете, а также ознакомилась со всей необходимой документацией.</p>		
4	26.02.15 - 01.03.15	<p><b><i>Учет, анализ и аудит материально-производственных запасов и товаров</i></b></p> <p>Изучила документооборот по материально-производственным запасам, порядок проведения инвентаризации, оценки, организация учета поступления и выбытия материалов и товаров и их отражение в бухгалтерском учете.</p>		
5	02.03.15 - 09.03.15	<p><b><i>Учет, анализ и аудит труда и его оплаты</i></b></p> <p>Изучила организацию оплаты труда и расчетов с персоналом, начисление и выдачу заработной платы, а также отчисления в фонды и бюджет, документальное оформление персонала.</p>		
6	10.03.15 - 17.03.15	<p><b><i>Учет и анализ затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции</i></b></p> <p>Изучила методику учета затрат на производство и калькуляции себестоимости.</p>		
7	18.03.15 - 26.03.15	<p><b><i>Учёт, анализ и аудит основных средств</i></b></p> <p>Изучила порядок документального оформления движения основных средств, начисления амортизации, инвентаризации и отражения в учете.</p>		

8	27.03.15 - 02.04.15	<p><b><i>Учет финансовых результатов и использования прибыли</i></b></p> <p>Изучила структуру финансового результата деятельности организации, состав, отражение в учете доходов от основного вида деятельности и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов организации, использование нераспределенной прибыли и отражение в учете доходов, расходов и нераспределенной прибыли.</p>		
9	03.04.15 - 10.04.15	<p><b><i>Учет и аудит денежных средств и расчетов</i></b></p> <p>Изучила учет и ведение кассовых операций, порядок учета расчетов по расчетным счетам, порядок учета подотчетных сумм, ознакомилась со всей необходимой документацией, в частности, договорами на открытие счетов в банке, выписками и др. Изучила порядок расчетов с поставщиками и покупателями, а также расчетов по налогам и сборам и других расчетов.</p>		
10	11.04.15 - 20.04.15	<p><b><i>Учет и аудит собственного капитала</i></b></p> <p>Изучила состав собственного капитала организации, порядок учета уставного капитала и его формирования.</p>		
11	21.04.15 - 28.04.15	<p><b><i>Учет заемного капитала и целевого финансирования</i></b></p> <p>Изучила состав заемных средств организации и порядок их отражения в учете.</p>		
12	29.04.15- 08.05.15	<p><b><i>Бухгалтерская финансовая отчетность организации</i></b></p> <p>Изучила порядок и технику составления бухгалтерского баланса (форма № 1) за 2011 год, а также порядок и технику составления отчета о прибылях и убытках (форма № 2) за 2011 год.</p>		



13	29.05.15 - 18.05.15	<p><i>Анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности</i></p> <p>Провела анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности за 2011год.</p>		
----	---------------------------	--	--	--

Студент \_\_\_\_\_ \Кондрацкая Д.Ю.\

(подпись) (Ф.И.О.)

« \_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_г.

**III. Рекомендации и замечания руководителя практики от кафедры в период прохождения студентом практики**

За период преддипломной практики студент изучил организационно-управленческую структуру и нормативные документы, в том числе учетную политику, организации. Им успешно освоены все участки бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности, выполнен анализ финансового состояния организации.

Результаты преддипломной практики оформлены в виде подробного отчета, к которому имеются достаточные наглядные приложения.

Цель и поставленное задание преддипломной практики выполнены полностью. Студент собрал достаточный практический материал для написания дипломной работы.

**IV. Рекомендации и замечания руководителя практики от организации в период прохождения студентом практики**

## Введение

Данный отчет подготовлен по результатам прохождения преддипломной производственной практики в отделе бухгалтерских услуг ЗАО «Международная академия аудита и консалтинга» в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ и работы по ведению бухгалтерского сопровождения ряда фирм-клиентов.

Помимо услуг бухгалтерского сопровождения, ЗАО «Международная академия аудита и консалтинга» также оказывает услуги в области аудита, юридические услуги, оценочные услуги, кадровые услуги, консультационно-информационное обслуживание, обучение персонала (учебно-методический центр) и другие.

Клиентами компании являются акционерные общества с иностранными инвестициями и представительства иностранных компаний; предприятия оптовой и розничной торговли; строительные организации; транспортные и экспедиторские компании; государственные унитарные предприятия и общественные организации и др.

В ходе преддипломной практики я принимала участие в ведении бухгалтерского учета и составлении квартальной бухгалтерской отчетности, составленной по российским стандартам, ряда российских компаний, одну из которых я выбрала для более углубленного изучения – ООО «Энергия-Климат».

Целью преддипломной производственной практики является: закрепление и углубление полученных в процессе обучения знаний и навыков в области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита и сбор материала для выполнения преддипломной работы.

Для достижения поставленной цели в процессе прохождения практики были выполнены следующие задачи:

- Ознакомление с организацией предприятия и его структурой;
- Изучение организации бухгалтерского учета, регистров и форм бухгалтерского учета, порядка документооборота;
- Изучение бухгалтерской отчетности и анализ финансовых показателей деятельности организации.

## **I. Общая характеристика хозяйственно-финансовой деятельности предприятия.**

### **1. Организационно-экономическая характеристика общества.**

Общество с ограниченной ответственностью «Энергия-Климат» создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими нормативными актами в 1995г.

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании законодательства Российской Федерации. Общество является коммерческой организацией.

Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Участники Общества не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков, связанных с его деятельностью, в пределах стоимости их вкладов.

Место нахождения Общества: 144001, Российская Федерация, Московская область, город Электросталь, ул. Карла Маркса, дом 6, корпус А. Место нахождения Общества определяется местом его государственной регистрации.

Целями деятельности Общества являются удовлетворение потребностей внутреннего и внешнего рынка в продукции, работах и услугах, производимых и оказываемых Обществом, а также извлечение прибыли.

Основными направлениями деятельности Общества является:

- Оптовые поставки кондиционеров и других видов климатической техники;
- Монтаж, наладка и сервисное обслуживание кондиционеров и других видов климатической техники.

Миссия организации – предоставление клиентам максимально полного пакета услуг в области создания инженерного обеспечения зданий и сооружений: от предварительной проектной проработки объекта – до последующего сервисного обслуживания смонтированного оборудования.

Высшим органом управления является Общее собрание учредителей. Текущее руководство деятельностью общества осуществляет Исполнительный орган. Функции исполнительного органа осуществляет Генеральный директор.

Организационная структура общества имеет следующий вид:



Исполнительный директор координирует деятельность отдельных служб и отделов, непосредственно осуществляет руководство следующими службами:

- Служба логистики – обеспечивает доставку оборудования покупателям в сжатые сроки в любой регион России и Зарубежья. Оптимизирует, формирует, обеспечивает схемы поставок, непосредственно осуществляет отгрузки продукции;
- Отдел рекламы – формирует имидж компании, организует участие компании в конференциях, выставках и презентациях. Осуществляет выбор каналов размещения рекламы и обеспечивает информационную поддержку продаж.

Служба сбыта включает следующие отделы:

- Отдел региональных продаж - осуществляет контакты с региональными дилерами на территории России и СНГ;
- Отдел прямых продаж – реализует проекты по разделам ОВиК строящихся и реконструируемых объектов.
- Отдел энергетики - осуществляет энергоаудит, проектирование, подбор и поставку систем энергоснабжения объектов энергетики с использованием когенерационных установок и котельного оборудования.

Коммерческая служба включает отделы:

- Отдел маркетинга - осуществляет работы по анализу рынка климатической техники, развитию и поиску новых направлений, разработке новых маркетинговых проектов. Занимается планированием поставок товара и объемов продаж, осуществляет контакты с поставщиками;
- Отдел снабжения - производит закупки всего спектра оборудования и материалов лучших мировых производителей, осуществляет контроль расчетов с поставщиками и заказчиками;
- Расчетно-кассовый (сметный) отдел - осуществляет составление смет на строительно-монтажные работы.

Служба технического директора включает отделы:

- Проектный отдел - осуществляет подбор и проектирование систем вентиляции, кондиционирования и отопления любой степени сложности. Создает и

разрабатывает технические решения, проектную документацию, выполняет расчетную и графическую части проектов;

- Монтажный отдел - осуществляет монтаж и пусконаладочные работы систем вентиляции и кондиционирования, внутренних инженерных сетей, решает задачи любого объема и сложности с высоким качеством и в сжатые сроки;

- Сервисный отдел - производит гарантийное и послегарантийное обслуживание оборудования, в том числе установленного другими фирмами. Проводит обучение и сертификацию технических специалистов.

## 2. Финансово-экономические показатели деятельности предприятия.

Результаты деятельности общества представлены в Таблице 1.

Таблица 1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности ООО «Энергия-Климат» за \_\_\_\_.

Показатель	Сумма, тыс.руб.
Выручка	122 807
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	105967
П р и б ы л ь ( у б ы т о к ) д о налогообложения	(2215)
Чистая прибыль	679
Среднесписочная численность работников	50

В рассматриваемом периоде организация получила чистую прибыль в размере 679 тыс.руб., которая сформирована за счет прочих доходов. В связи с усилением конкуренции на рынке кондиционеров и другой климатической техники, организация понесла убытки от обычных видов деятельности.



### **3. Организация бухгалтерского учета и учетная политика.**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

В соответствии со статьей 6 Федерального закона от 21.11.1996 «129-ФЗ» организация передает ведение бухгалтерского учета специализированной организации на договорных началах.

Специализированная организация несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Специализированная организация обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Специализированная организация обязана:

- Обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.
- Обеспечить возможность оперативного учета действующего законодательства.
- Обеспечить возможность достоверно определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим законодательством.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках способом двойной записи с использованием рабочего плана счетов. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется с применением журнально-ордерной формы учета с использованием программы «1С: Предприятие 7.7».

Регистры бухгалтерского учета, используемые для систематизации, накопления и отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, составленных в соответствии с требованиями типовых форм, ведутся и хранятся на машинных (магнитных) носителях.

Ведение бухгалтерского учета удовлетворяет всем требованиям, изложенным в Положении по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008:

- Полнота отражения всех фактов хозяйственной деятельности;
- Своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности;
- Большая готовность к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов;
- Отражение фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;
- Тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;

- Рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации.

Учётная политика организации сформирована в соответствии с данным Положением, оформлена приказом руководителя организации. К учетной политике прилагается рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000.

Учетная политика организации раскрывает способы ведения бухгалтерского учета на предприятии, о которых речь пойдет далее в отчете. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Часть способов учета, предусмотренных Учётной политикой, за два года существования организации не нашли применения, а именно, нематериальные активы, расходы на научно-исследовательские и технологические работы. В организации на сегодняшний день не наблюдалось движения средств по этим статьям.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995.

Проведение инвентаризации обязательно:

- При передаче имущества в аренду, выкупе, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- При смене материально ответственных лиц;
- При выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- В случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- При реорганизации или ликвидации общества;
- В других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 01 декабря, основных средств один раз в три года по состоянию на 01 декабря. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится по состоянию на 31 декабря.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя.

## **II. Учёт, анализ и аудит долгосрочных инвестиций и источников их финансирования.**

Долгосрочные инвестиции (вложения во внеоборотные активы или капитальные вложения) представляют собой затраты организации на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других организаций.

Долгосрочные инвестиции связаны со следующими действиями:

- осуществление капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих предприятий и объектов непродуцированной сферы;
- приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств; приобретение земельных участков и объектов природопользования, приобретение и создание нематериальных активов.

В бухгалтерском учете долгосрочные инвестиции отражаются отдельной строкой «Незавершенное строительство» в составе строки «Основные средства». Это связано с тем, что стоимость незавершенного строительства не облагается налогом на имущество, который рассчитывается на основании данных бухгалтерского учета.

Источниками финансирования долгосрочных инвестиций являются собственные, заемные и привлеченные средства.

К собственным средствам относят прибыль (включая фонды специального назначения в случае их образования за счёт прибыли), амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, страховые возмещения, полученные в покрытие потерь и убытков от страховых случаев и др.

К заемным средствам относят кредиты банков, инвестиционных фондов и компаний, страховых обществ; кредиты иностранных инвесторов и облигационные займы и векселя.

К привлеченным средствам относят средства организации от продажи акций; благотворительные и другие взносы; средства, выделяемые вышестоящими холдинговыми и акционерными компаниями, промышленно-финансовыми группами и др.

Капитальные вложения классифицируются на следующие виды:

- Строительные работы (работы по возведению, переустройству и расширению зданий и сооружений; работы по насадке многолетних насаждений; орошению земель; строительство дамб, плотин и т.д.)
- Работы по монтажу оборудования (сборка и установка оборудования и т.п.);
- Приобретение основных средств (приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа, производственных инструментов, инвентаря, зачисляемого в основные средства и др.);
- Прочие капитальные вложения, которые не могут быть отнесены к перечисленным трём.

Основными задачами учета долгосрочных инвестиций являются:

- Правильное и своевременное документальное оформление затрат, отражение затрат по каждому объекту долгосрочных инвестиций в регистрах бухгалтерского учета;

- Осуществление контроля за ходом выполнения строительства, вводом в действие производственных мощностей и объектов основных средств.
- Правильное определение и отражение стоимости вводимых в действие объектов основных средств и производственных мощностей, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов;
- Осуществление контроля за наличием и использованием источников финансирования долгосрочных инвестиций.

Бухгалтерский учет капитальных затрат ведется в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94, а также Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций.

Учётной политикой организации установлено, что капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода и в постоянную эксплуатацию учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Затраты, связанные с перемещением объектов основных средств внутри организации в составе капитальных вложений не учитываются, а относятся на затраты на производство (расходы на продажу).

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражают фактические затраты на строительство и приобретение активов, с кредита счета списывают сформированную первоначальную стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и других активов, принятых в эксплуатацию на соответствующие счета (01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы» и др.).

Организация может осуществлять капитальное строительство любым из способов: подрядным или хозяйственным. В случае подрядного способа строительные работы выполняет фирма-подрядчик, по окончании работ составляется акт, в котором указывается стоимость выполненных работ. При хозяйственном способе все строительные работы организация выполняет сама.

При строительстве (реконструкции) объекта основных средств хозяйственным способом фактически произведенные организацией затраты отражаются по дебету счета 08, субсчет 08.3, в корреспонденции с кредитом счетов 10 "Материалы", 02 "Амортизация основных средств", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" и др.

При приобретении оборудования, требующего монтажа, его сначала учитывают на счете 07 «Оборудование к установке», а затем списывают в счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основными задачами аудита долгосрочных инвестиций являются:

- Проверка постановки учета и отчетности по капитальному строительству;
- Проверка правильности выполнения плана капитальных вложений и ввода в действие объектов основных средств;
- Проверка сохранности оборудования, требующего и не требующего монтажа;

- Проверка своевременного и достоверного отражения затрат по видам и объектам капитальных вложений;
- Контроль за целевым использованием средств, выделенных на капитальные вложения;
- Проверка отражения капитальных вложений и др.

Источниками данных являются:

- План капитальных вложений;
- Проектно-сметная документация;
- Первичные документы по учету труда и его оплаты, расходованию строительных материалов при хозяйственном строительстве;
- Акты приемки выполненных работ при подрядном строительстве;
- Данные синтетического и аналитического учета, бухгалтерской отчетности.

### **III. Учёт и особенности аудита нематериальных активов.**

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Актив учитывается в качестве нематериального, если одновременно выполняются следующие условия:

- Актив не имеет материально-вещественной формы;
- Может быть отделен от другого имущества;
- Используется в производстве или необходим для управленческих нужд организации;
- Используется в течение периода, превышающего 12 месяцев;
- Не предназначен для перепродажи;
- Принадлежит организации на основании документов, подтверждающих права компании на него (патенты, свидетельства и др.).

Исходя из этих условий, к нематериальным активам можно отнести произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания.

В составе нематериальных активов также учитывается деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Деловая репутация организации – это разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Деловая репутация может быть положительной и отрицательной.

Положительная деловая репутация представляет собой надбавку к цене, уплачиваемую покупателями в ожидании будущих экономических выгод. Положительная деловая репутация учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта на счете 04 «Нематериальные активы».

Отрицательная деловая репутация представляет собой скидку с цены, предоставляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта и т.п. В учете отрицательная деловая репутация относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

Положение также содержит перечень объектов, которые нельзя квалифицировать как нематериальные активы. К ним относятся:

- Не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

- Не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- Материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;
- Финансовые вложения.

Методы оценки нематериальных активов и правила принятия их к учету определены Положением.

Согласно Положению, нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Формирование первоначальной стоимости зависит от того, что явилось основанием для принятия данного объекта к учету. Нематериальные активы могут поступать в организацию следующими способами:

- Приобретение за плату;
- Создание непосредственно самой организацией;
- Безвозмездное получение от других организаций и физических лиц;
- Внесение учредителями в счет вклада в уставный капитал организации;
- Поступление в обмен на другое имущество.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива при приобретении и создании является сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная и начисленная организацией. В Положении приведены перечни расходов, которые включаются, и расходов, которые не включаются в расходы на приобретение или создание нематериального актива.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный капитал, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного организацией по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организации. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации предназначен счет 04 «Нематериальные активы».

Аналитический учет по счету 04 «Нематериальные активы» ведется по отдельным объектам нематериальных активов. На каждый объект нематериальных активов в бухгалтерии открывается карточка учета нематериальных активов (№ НМА-1), которая заполняется на основании документа на оприходование, приемки-передачи.

Поступление нематериальных активов в бухгалтерском учете отражается проводкой:

Дт 04 «Нематериальные активы» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Нематериальные активы погашают свою стоимость по частям, путем начисления по ним амортизации в течение срока полезного использования.

Сроком полезного использования является период, в течение которого объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности организации. Срок полезного использования устанавливается организацией при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

В организации, если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выходы (доход). При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива он устанавливается в 20 лет (но не более срока деятельности организации).

В соответствии с ПБУ 14/2007 амортизация начисляется только по активам с определенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Способы отражения амортизационных отчислений на счетах бухгалтерского учета:

1. Путем накопления сумм амортизации на отдельном счете (счет 05 "Амортизация нематериальных активов");
2. Путем уменьшения первоначальной стоимости объекта на счете 04 «Нематериальные активы».

Данные о начисленной амортизации по объекту НМА при его выбытии указываются в графе 7 Карточки учета нематериальных активов (форма N НМА-1).



Организация для начисления амортизации нематериальных активов применяет первый из названных способов.

Для накопления сумм амортизации используется пассивный счет 05 «Амортизация нематериальных активов». По кредиту счета ежемесячно отражаются суммы начисленной амортизации:

Д 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» К 05 «Амортизация нематериальных активов».

По дебету счета списывается накопленная амортизация при выбытии нематериальных активов: Д 05 «Амортизация нематериальных активов», К 04 «Нематериальные активы».

При втором способе начисления амортизации первоначальная стоимость нематериальных активов списывается на счета затрат на производство (расходов на продажу) непосредственно со счета 04 «Нематериальные активы»: Д 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» К 04 «Нематериальные активы».

Этот способ отражения амортизационных отчислений в обязательном порядке применяется для положительной деловой репутации организации. Она амортизируется в течение 20 лет, но не более срока деятельности организации. По другим нематериальным активам — по выбору организации.

Если амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем уменьшения первоначальной стоимости нематериальных активов, то после полного погашения их первоначальной стоимости эти объекты отражаются в бухгалтерском учете в условной оценке с отнесением суммы оценки на финансовые результаты организации: Д 04 «Нематериальные активы» К 91.1 «Прочие доходы».

Амортизация начисляется одним из следующих способов: линейным способом; способом уменьшаемого остатка; способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг). В Организации амортизация начисляется линейным способом.

Выбытие нематериальных активов может происходить в связи:

- с продажей;
- с вкладом в уставный капитал другой организации;
- с безвозмездной передачей;
- со списанием в связи с полным погашением стоимости этого объекта либо выбытием этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) предприятием исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- иные случаи.

Выбытие нематериальных активов отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы»:

Д05 «Амортизация нематериальных активов» К04 «Нематериальные активы» - списание суммы амортизации при первом способе начисления амортизации;

Д91.2 «Прочие расходы» К04 «Нематериальные активы» - списание остаточной стоимости (при первом способе начисления амортизации) или недоамортизированной стоимости актива (при втором способе начисления амортизации).

Д62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К91.1 «Прочие доходы» - продажная стоимость актива.

За рассматриваемый период времени в организации движения нематериальных активов не было.

Для анализа использования нематериальных активов разработана система экономических показателей, характеризующих движение и состояние изучаемого объекта. Источниками информации при анализе являются данные бухгалтерского баланса, приложения к нему и данные аналитического учёта по счетам об амортизации, вложениях во внеоборотные активы и нематериальным активам.

Целью аудита нематериальных активов является установления соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета нормативным документам.

Основными задачами аудита нематериальных активов являются:

- изучение состава нематериальных активов по данным первичных документов и учетных регистров, подтверждение права собственности на них;
- оценка состояния синтетического и аналитического учета нематериальных активов;
- подтверждение первичной оценки нематериальных активов;
- проверка своевременного и полного отражения в бухгалтерском учете операций с нематериальными активами при соблюдении требований законодательства Российской Федерации;
- своевременное проведение инвентаризации нематериальных активов, выявление ее результатов и отражение на счетах бухгалтерского учета.

Источниками информации для аудиторской проверки являются следующие документы:

- ф. НМА-1 — карточка учета нематериальных активов;
- акт (накладная) приемки нематериальных активов;
- акт на списание нематериальных активов;
- ведомость учета нематериальных активов № 17 по дебету и кредиту счета 04 «Нематериальные активы»;
- журнал-ордер № 10 по кредиту счета 05 «Износ нематериальных активов»;
- журнал-ордер № 13 по кредиту счета 04 «Нематериальные активы»;
- расчет износа нематериальных активов (при журнально-ордерной форме учета);
- Главная книга;
- баланс (ф. № 1);
- отчет о прибылях и убытках (ф. № 2);
- приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5);

- другие документы, справки, расчеты и т.д.

Типичные ошибки, допускаемые при учете нематериальных активов:

- оприходование нематериальных активов не по цене их приобретения;
- неправильное определение срока эксплуатации нематериальных активов;
- неправильное отнесение затрат на счет 04 «Нематериальные активы»;
- отсутствие документов, подтверждающих отнесение объектов учета к нематериальным активам;
- простое хищение средств (основной тип мошенничества).

#### **IV. Учёт, анализ и аудит материально-производственных запасов и товаров.**

Учёт материально-производственных запасов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. В соответствии с Положением, в качестве материально-производственных запасов в бухгалтерском учете принимаются активы:

- Используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- Предназначенные для продажи;
- Используемые для управленческих нужд организации.

Таким образом, в составе материально-производственных запасов учитываются производственные запасы, готовая продукция и товары.

Материальные запасы классифицируются по следующим видам:

1. сырье;
2. покупные полуфабрикаты;
3. топливо;
4. запасные части;
5. строительные материалы;
6. инвентарь и хозяйственные принадлежности;
7. тара и тарные материалы;
8. вспомогательные материалы;
9. специальная одежда и специальная оснастка и др.

Организация учета материально-производственных запасов заключается в использовании номенклатуры-ценника, установлении четкой системы документооборота и проведении инвентаризации.

Номенклатура – это систематизированный перечень наименований материалов, полуфабрикатов, запасных частей и др. Номенклатура содержит наименование, техническую характеристику и номенклатурный номер материалов. Если она содержит ещё и цену, то это уже номенклатура-ценник.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах, а также контроль за их наличием и движением.

Материалы могут поступать в организацию:

- по договорам купли-продажи;
- при внесении в уставный капитал;
- при получении организацией безвозмездно;
- путем изготовления в самой организации;
- в результате выбытия основных средств или другого имущества.

В соответствии с ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации и др.
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанных с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд организации. Отпуск материалов на склады организации рассматривается как внутреннее перемещение.

При определении средней себестоимости материалов в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) включаются в состав расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу».

Счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Этот счет используется в основном снабженческими, сбытовыми и торговыми организациями, а также организациями общественного питания.

Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам).

Товары, являющиеся собственностью организации, согласно п. 5 ПБУ 5/01 принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка стоимости товаров заключается в выборе учетной цены, т.е. цены, по которой приходят и списывают товары. Исходя из ПБУ 5/01 возможны два варианта учетных цен на товары:

1) стоимость приобретения: полная (с учетом всех затрат); неполная (без затрат по заготовке и доставке);

2) продажная: полная стоимость приобретения плюс наценка; неполная стоимость приобретения плюс наценка. Этот вариант может быть только у организаций розничной торговли.

ООО «Энергия-Климат» выбрала первый способ.

Сумма запасов в 2011г. составила 44 462 тыс.руб., из них сырье, материалы и иные аналогичные ценности – 23665 тыс.руб.; затраты в незавершенном производстве – 9650 тыс.руб.; товары для перепродажи – 26803 тыс. руб.

## **V. Учёт, анализ и аудит труда и его оплаты.**

Оплата труда или заработная плата - это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) [ст.159 ТК РФ].

Основные задачи, которые стоят перед бухгалтерским учетом оплаты труда и расчетов с персоналом:

- Обеспечить контроль за правильностью, своевременностью и полнотой начисления заработной платы;
- Соблюдать законность включения тех или иных затрат на оплату труда в себестоимость продукции и налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
- Правильно производить удержания из заработной платы налогов и других видов платежей;
- Обобщать и группировать данные по заработной плате для составления необходимой отчетности.

Аналитический учет заработной платы начинается с учета личного состава работников в разрезе их категорий (рабочие, служащие, администрация и др.) и использования рабочего времени.

Информация о личном составе и рабочем времени хранится в первичных учетных документах, которые в Альбоме унифицированных форм учётной документации разделены соответственно на формы по учету кадров и формы по учету использования рабочего времени (последние применяются юридическими лицами всех форм собственности, кроме бюджетных).

При приёме на работу по трудовому договору (форма №ТД-1) составляется приказ (распоряжение) о приеме работника на работу по форме №Т-1 (в случае, если принимается сразу несколько работников, то №Т-1а). Там указываются сведения о структурном подразделении, профессии (должности), испытательном сроке и условии приема на работу (оклад или тарифная ставка), характере предстоящей работы (по совместительству, в порядке перевода из другой организации и проч.). Подписывает приказ руководитель или уполномоченное лицо.

На основании приказа заполняются следующие документы:

- Трудовая книжка работника;
- Личная карточка работника (форма №Т-2 или Т-2ГС(МС) – для государственных служащих);
- Лицевой счет работника (форма №Т-54 или №Т-54а).

Указаниями по применению и заполнению унифицированных форм лицевой счет рекомендовано вести в крупных организациях, на малых – не обязательно.

Прием на работу осуществляется согласно утвержденному директором штатному расписанию (форма №Т-3).

Переводы работников на другую работу оформляются приказом (распоряжением) о переводе работника на другую работу (форма №Т-5) – здесь указывается новый оклад или тарифная ставка. При переводе делаются отметки в трёх вышеперечисленных документах.

Предоставление работнику отпуска оформляется приказом (распоряжением) о предоставлении отпуска работнику (форма №Т-6). Отпуск работникам осуществляется в соответствии с составленным графиком отпусков (форма №Т-7). При увольнении составляют приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) по форме № Т-8. Делаются соответствующие отметки в трудовой книжке, личной карточке и лицевом счете и производится расчет с сотрудником по форме № Т-61 «Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)». Когда работник направляется в командировку, составляется приказ о направлении в командировку по форме №Т-9 и командировочное удостоверение по форме №Т-10. Поощрение работника осуществляется на основании приказа (распоряжения) о поощрении – форма №Т-11 (Т-11а).

В соответствии со ст.91 ТК РФ рабочим называется время, в течение которого работник в соответствии с правилами внутреннего распорядка и условиями трудового договора должен исполнять трудовые обязанности, а также иные периоды времени, которые в соответствии с законами и иными нормативными актами относятся к рабочему времени [ТК]. В частности, в рабочее время включаются периоды выполнения основных и подготовительно-заключительных мероприятий, таких как подготовка рабочего места, получение нарядов, материалов, инструментов и проч.

Трудовым Кодексом установлена нормальная продолжительность рабочего времени 40 часов в неделю.

Унифицированные формы по учету отработанного времени и расчетов с персоналом по оплате труда включают:

- Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (№Т-12);
- Табель учета использования рабочего времени (№Т-13) – применяется в условиях автоматизированной обработки данных;
- Расчетно-платежную ведомость (№Т-49);
- Расчетную ведомость (№Т-51);
- Платежную ведомость (№Т-53);

Табель учета использования рабочего времени применяются для учета затрат труда при повременной форме оплаты труда. В табель вносится весь состав служащих с указанием табельных номеров. Учет использования рабочего времени осуществляется в таблице методом сплошной регистрации явок и неявок на работу либо путем регистрации только отклонений (например, неявок, опозданий). Отметки в таблице о причинах неявок на работу, о работе в режиме неполного рабочего дня, в сверхурочное время и о других отступлениях от нормальных условий труда делаются на основании соответствующих документов (листок нетрудоспособности, справка о выполнении государственных обязанностей, листок о простое, списки лиц, работавших сверхурочно). В таблице за каждый день фиксируются условные обозначения видов затрат рабочего времени и



количество часов по ним.

Технология расчета заработной платы различается в зависимости от систем и форм оплаты труда, которые выбираются работодателями самостоятельно как наиболее целесообразные в условиях хозяйственной деятельности. Системы оплаты труда, размеры окладов и отдельных выплат закрепляются в коллективных договорах и соглашениях, локальных нормативных актах и трудовых договорах (ст.135 ТК).

Существуют тарифные, бестарифные и смешанные модели оплаты труда. Тарифные основаны на дифференциации заработной платы в зависимости от факторов, перечисленных в определении заработной платы: квалификации работника, сложности, количества, качества и условий труда. Для этого применяются тарифные ставки, коэффициенты, которые будут рассмотрены далее. Бестарифная система, в отличие от тарифной, не подразумевает установление работникам каких-либо ставок. При такой системе конкретный уровень оплаты зависит от конечных результатов работы предприятия и изначально неизвестен. Смешанные системы имеют одновременно признаки и тарифной, и бестарифной систем.

Оплату труда за отработанное время называют основной, а оплату труда за неотработанное время – дополнительной. Перечень выплат, включаемых в основную и дополнительную заработную плату приведен в Инструкции о составе фонда заработной платы и выплат социального характера.

К выплатам за отработанное время относятся, в частности, выплаты по тарифным ставкам и окладам, оплата по сдельным расценкам, премии и вознаграждения, носящие регулярный или периодический характер, стимулирующие и компенсационные выплаты.

К выплатам за неотработанное время относится, в частности, оплата ежегодных основных и дополнительных отпусков; оплата льготных часов подростков; оплата простоев не по вине работника; оплата труда работников, привлекаемых к выполнению государственных или общественных обязанностей и др.

Организация применяет повременную систему оплаты труда. Согласно Положению об условиях оплаты труда и премировании, используемому в организации, заработная плата работников состоит из должностного оклада и предельным размером не ограничивается. Должностные оклады устанавливаются генеральным директором предприятия в соответствии с должностью и квалификацией работника и объемом выполненной работы. Должности и должностные оклады работников отражаются в штатном расписании и утверждаются генеральным директором ООО «Энергия-Климат».

Порядок выплаты заработной платы также определяется Положением об оплате труда и премировании. Зарплата выплачивается дважды в месяц, как и установлено Трудовым Кодексом. Аванс выплачивается 25-го числа месяца, за который начисляется заработная плата, основная часть заработной платы выплачивается 5-го числа месяца, следующего за месяцем, за который начисляется заработная плата.

Средняя численность работников ООО «Энергия-Климат» составляет 50 человек. Весь персонал состоит из следующих категорий:

- Основные рабочие;
- Административно-управленческий персонал;
- Служащие;
- Хозяйственный отдел.

К основным рабочим относятся сотрудники службы технического директора, которые занимаются монтажом и установкой оборудования. К административно-управленческому персоналу относится генеральный директор, исполнительный директор, секретарь. К служащим относятся специалисты и менеджеры по продаже. Хозяйственный отдел состоит из обслуживающего персонала (электрослесари, уборщики).

Оплата труда работников повременная с фиксированными окладами. Источником выплат заработной платы всех категорий работников является фонд оплаты труда.

Синтетический учет расчетов с персоналом осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту указанного счета отражают начисления заработной платы, пособий государственного социального страхования и других аналогичных сумм, а по дебету – удержания из начисленной суммы заработной платы, выдачу причитающихся сумм работникам, не выплаченные вовремя суммы заработной платы.

Одновременно с начислением заработной платы производятся отчисления в бюджет по НДФЛ и во внебюджетные фонды. Выплата заработной платы может происходить путем выдачи средств из кассы или путем перечисления денежных средств на зарплатную карточку через расчетный счет организации. ООО «Энергия-Климат» практикует второй способ выплат.

Начисление и выплата заработной платы в организации ООО «Энергия-Климат» осуществляется следующими проводками:

Дт20 «Основное производство» Кт70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – начисление заработной платы основных рабочих;

Дт26 «Общехозяйственные расходы» Кт70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – начисление заработной платы административно-управленческому персоналу и сотрудникам хозяйственного отдела;

Дт44 «Расходы на продажу» Кт70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начисление заработной платы менеджерам и специалистам по продажам.

Дт20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» Кт69 – начисление страховых взносов с заработной платы;

Дт70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт68 «Расчеты по налогам и сборам» – начисление и удержание НДФЛ.

Дт70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт51 «Расчетные счета» – выплата заработной платы через расчетный счет.

Организации, которые выплачивают заработную плату из кассы, должны иметь в виду, что в кассе заработная плата может храниться не более трех дней, после чего она отправляется в банк. Неполученные работниками суммы называются депонированной заработной платой. После того, как кассир отмечает депонированные суммы в ведомости, делается запись:

Дт70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт76.4 «Расчеты по депонированным суммам».

Сотрудник имеет право получить депонированные суммы заработной платы в течение трёх лет – таков срок исковой давности по законодательству Российской Федерации.

При получении работником депонированной заработной платы делается запись:

Дт 76.4 «Расчеты по депонированным суммам» Кт50 «Касса».

Если сотрудник в течение трёх лет не получил причитающуюся ему сумму, то организация записывает эту сумму в прочие доходы:

Дт76.4 «Расчеты по депонированным суммам», Кт91.2 «Прочие доходы».

Для расчетов с подотчетными лицами организация использует счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», сальдо которого отражает сумму задолженности подотчетных лиц организации или сумму невозмещенного перерасхода.

По дебету счета записываются суммы возмещенного перерасхода и вновь выданные под отчет на основе расходных кассовых ордеров, по кредиту - суммы, использованные согласно авансовым отчетам и сданные по приходным кассовым ордерам (неиспользованные).

На выданные под отчет суммы счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств. На израсходованные подотчетными лицами суммы счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» кредитуется в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или другими счетами в зависимости от характера произведенных расходов. Подотчетное лицо составляет авансовый отчет в течение 7 дней со дня осуществления операции.

Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется по каждой сумме, выданной под отчет. В ООО «Энергия-Климат» подотчетные суммы в выдаются на командировочные расходы и на хозяйственные нужды. Срок сдачи авансовых отчетов установлен в течение недели.

Фонд оплаты труда в ООО «Энергия-Климат» по категориям работников в 2011г. составил:

Категории персонала	2011г.		
	Ф о н д о п л а т ы т р у д а , тыс.руб.	Среднесписочная ч и с л е н н о с т ь р а б о т н и к о в , ч е л .	Средняя м е с я ч н а я з а р а б о т н а я п л а т а , тыс.руб.
<b>Общий фонд оплаты труда</b>	<b>10 497,7</b>	<b>50</b>	<b>17,5</b>
Основные рабочие	4 778,0	23	17,3
Административно- управленческий персонал	1 016,2	3	28,2
Служащие	4 529,2	20	18,9
Хозяйственный отдел	174,3	4	3,6

Целью экономического анализа расходов оплаты труда является системное, комплексное изучение расходования средств на оплату труда для его объективной оценки и установление путей повышения эффективности использования фонда оплаты труда для увеличения прибыли и снижения себестоимости за счет правильного управленческого решения. Для достижения этой цели выполняются следующие задачи:

- Анализ динамики, состава и структуры фонда заработной платы в целом по предприятию и по категориям работников;
- Анализ факторов, влияющих на формирование фонда оплаты труда на предприятии;
- Анализ показателей эффективности использования фонда заработной платы;
- Изучение соотношений между темпами роста производительности труда и уровнем его оплаты;
- Оценка влияния роста оплаты труда на финансовые результаты.

Целью аудита оплаты труда и соблюдения трудового законодательства является выражение мнения о достоверности показателей по оплате труда финансовой отчетности, установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета действующим в Российской Федерации нормативным документам.

Для этого аудитором решаются следующие задачи:

- подтверждение достоверности производимых начислений и выплат работникам по всем основаниям и отражения их в учете;
- проверка соблюдения норм действующего законодательства в части начислений и удержаний;
- оценка системы организации аналитического и синтетического учета;
- проверка правильности оформления и отражения в учете расчетов с персоналом по оплате труда.

## **VI. Учёт и анализ затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.**

Учёт затрат на производство должен детально отражать все расходы, связанные с обычными видами деятельности организации, так как, анализируя затраты, можно не только контролировать, но и регулировать расходы, определять их результативность и степень влияния на себестоимость продукции.

Основными задачами учета затрат на производство являются:

- Своевременное, полное и достоверное отражение фактических расходов;
- Контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых результатов.

Для правильной организации учета затрат на производство, организации контроля за затратами, проведения анализа с целью принятия необходимых управленческих решений, связанных с эффективностью использования ресурсов организации, издержки производства классифицируют по следующим признакам:

- экономическому содержанию - на затраты средств труда, предметов труда и затраты живого труда;
- отношению к технологическому процессу производства - на основные и накладные расходы;
- способу отнесения на объекты производства и калькуляции - на прямые и косвенные;
- по отношению к объему производства - на условно-переменные и условно-постоянные;
- участию в процессе производства - производственные и внепроизводственные (коммерческие).

Для организации бухгалтерского учета производственных затрат большое значение имеет выбор объектов калькуляции и номенклатуры синтетических и аналитических счетов производства. К объектам калькуляции относят отдельные изделия или группы изделий, полуфабрикаты, работы и услуги, себестоимость которых определяется в процессе учета производственных затрат.

Для исчисления себестоимости применяются следующие методы:

- нормативный;
- попроцессный;
- попередельный;
- позаказный.

Расходы в бухгалтерском учете списываются двумя способами:

- по методу полной себестоимости - в себестоимость включаются как прямые, так и косвенные расходы;

- по методу сокращенной себестоимости – в затраты на выпуск продукции включаются только прямые и общепроизводственные расходы.

По методу полной себестоимости косвенные расходы предварительно аккумулируются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», откуда в конце месяца они списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

В ООО «Энергия-Климат» расходы списываются по методу сокращенной себестоимости. Учёт расходов на производство в ООО «Энергия-Климат» ведется по видам деятельности на счетах 20 «Основное производство». Сюда включаются работы по установке, наладке, сервисному обслуживанию оборудования. По дебету этого счета отражаются прямые расходы на производство готовой продукции (работ, услуг). Косвенные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Остатки незавершенного производства отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат. Оценка остатков незавершенного производства производится по фактической себестоимости на основании инвентаризации на конец отчетного периода. Общехозяйственные расходы в конце периода полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи». В отчете о прибылях и убытках такие расходы отражаются в строке «Управленческие расходы».

Себестоимость продукции ООО «Энергия-Климат» в 2011г. составила 105 967руб.

## VII. Учёт, анализ и аудит основных средств.

Актив принимается к учету в качестве объекта основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

1. объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование;
2. объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
3. организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
4. объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Задачи бухгалтерского учета основных средств:

- формирование фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- правильное оформление документов и своевременное отражение поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- достоверное отражение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Первичные документы по учету основных средств в организации составлены по формам, утвержденным постановлением Госкомстата России от 21.01.03 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». Перечень первичных документов для учета основных средств:

Номер формы	Наименование формы
1	2
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС - 1 б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)

ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС - 4 б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС - 6 б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС - 1 4	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС - 1 5	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС - 1 6	Акт о выявленных дефектах оборудования

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:

- в эксплуатации;
- в запасе (резерве);
- в ремонте;
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;
- на консервации.

Организация имеет основные средства, которые находятся в эксплуатации в сумме 29186 тыс.руб.

Основные средства в зависимости от имеющихся у организации прав на них подразделяются на:

- основные средства, принадлежащие на праве собственности (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);



- основные средства, находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);
- основные средства, полученные организацией в аренду;
- основные средства, полученные организацией в безвозмездное пользование;
- основные средства, полученные организацией в доверительное управление.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств, включая объекты, ранее использованные другой организацией, производится исходя из:

- ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды)

Согласно учетной политике организации, при установлении срока полезного использования приобретаемого имущества, необходимо исходить из следующего.

По имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002, срок службы которого можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей – срок службы устанавливается исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей), если этот срок службы соответствует номеру группы, к которой относится имущество.

Для определения сроков полезного использования имущества, по которому его не представляется возможным установить исходя из предыдущего пункта (в том числе по той причине, что средства труда не относятся к какой-либо группе в соответствии с Классификацией), создается комиссия.

Комиссия при установлении сроков полезного использования исходит из предполагаемого срока полезного использования имущества с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации. При этом:

- по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы устанавливается в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом технических условий и рекомендаций изготовителей, если их учет не противоречит срокам полезного использования, установленным в Классификации;
- по имуществу, не включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы устанавливается с учетом технических условий и рекомендаций изготовителей, при наличии таковых.

В исключительных случаях, если определяемый срок полезного использования основного средства явно не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии, то в

целях бухгалтерского учета срок полезного использования такого основного средства устанавливается комиссией исходя из конкретных условий его эксплуатации. При этом в целях налогового учета срок полезного использования основных средств должен устанавливаться с учетом норм, установленных Налоговым кодексом РФ.

Если сроки полезного использования отдельных частей одного объекта отличаются более чем на 10 процентов, то каждая часть учитывается отдельно.

Если при приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, то срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии с учетом требований техники безопасности и других факторов.

В процессе работы основные средства изнашиваются, постепенно теряют свои эксплуатационные возможности и часть стоимости. Все хозяйствующие субъекты осуществляют накопление средств для приобретения и восстановления износившихся объектов основных средств. Накопление средств происходит через включение в затраты организации отчислений, которые называют амортизационными. Перенесение части стоимости основных средств на себестоимость продукции, работ, услуг отражается в виде амортизационных отчислений.

Амортизация начисляется по объектам основных средств, находящимся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, за исключением отдельных их видов. Капитальные вложения в арендованные основные средства также подлежат амортизации.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем его принятия к бухгалтерскому учету. Амортизация начинается независимо от результатов деятельности организации и отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится.

Амортизационные отчисления начисляются до полного погашения стоимости либо списания объекта, т.е. до момента прекращения права собственности на объект и прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания. Начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев его перевода по решению руководителя организации на консервацию на срок более трёх месяцев, а также в период восстановления объекта продолжительностью более 12 месяцев.

Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации основных средств, в бухгалтерском учете используется пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». По дебету счета отражается списание амортизации по выбывшим основным средствам, по кредиту – сумма начисленной в отчетном месяце амортизации. Сальдо счета показывает сумму начисленной амортизации по имеющимся в организации основным средствам.

Начисленная за отчетный месяц сумма амортизации отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходы на продажу) в зависимости от назначения соответствующих объектов основных средств:

Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»; Кредит 02 «Амортизация основных средств».

Организация-арендодатель суммы начисленной амортизации по переданным в аренду основным средствам включает в расходы по обычным видам деятельности или операционные расходы в зависимости от того, является ли предоставление имущества за плату во временное пользование предметом деятельности или не является.

В случае, если предоставление имущества во временное пользование является предметом деятельности, доходы от аренды включаются в выручку, а амортизация относится на затраты на производство (расходы на продажу):

Д 44 «Расходы на продажу» К 02 «Амортизация основных средств».

Если это не является предметом деятельности, то доходы от аренды включаются в операционные доходы, а амортизация – в операционные расходы. В учете при этом составляется запись:

Д 91.2 «Прочие расходы» К 02 «Амортизация основных средств».

Согласно учетной политике, сдача имущества в аренду организацией относится к обычным видам деятельности, поэтому амортизация начисляется именно так.

При выбытии собственных основных средств сумма начисленной по ним за период эксплуатации (включая месяц выбытия) амортизация списывается записью:

Д 02 «Амортизация основных средств» К 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

Капитальные вложения, которые осуществляют арендаторы (торговые организации) в арендованные ими объекты, и подлежащие передаче арендодателю по окончании сроков аренды, амортизируются ежемесячно в течение срока аренды, исходя из применяемого способа амортизации. В бухгалтерском учете арендатора эти операции будут отражаться так:

Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - отражены материальные и трудовые затраты, а также социальные отчисления в виде капитальных вложений;

Д 44 «Расходы на продажу» К 02 «Амортизация основных средств» - учтены амортизационные отчисления на капитальные вложения;

Д 91 «Прочие доходы и расходы» К 08 «Вложения во внеоборотные активы» - списаны суммы капитальных вложений при их передаче арендодателю;

Д 02 «Амортизация основных средств» К 91 «Прочие доходы и расходы» - списаны суммы амортизации при передаче капитальных вложений.

Амортизация начисляется с использованием следующих способов: линейный, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

В организации применяется линейный способ начисления амортизации с целью сближения бухгалтерского и налогового учета. При начислении амортизации линейным способом организация определяет по каждому объекту норму амортизационных

отчислений исходя из срока полезного использования соответствующего объекта основных средств. Для целей бухгалтерского учета годовая норма амортизации рассчитывается путем деления 100% на количество лет срока полезного использования этого объекта.

Основные средства могут быть оценены:

- по первоначальной стоимости;
- по восстановительной стоимости;
- по остаточной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (как новых, так и бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств;
- государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением объекта основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Принятие основных средств к бухгалтерскому учету отражается по первоначальной стоимости по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Первоначальная стоимость основных средств остается неизменной в течение всего срока службы и может пересматриваться при переоценке основных средств. Переоценка проводится с целью определения реальной стоимости основных средств путем приведения первоначальной стоимости объектов в соответствии с их рыночными ценами на дату переоценки.

В соответствии с ПБУ 6/01 организация может не чаще одного раза в год переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей

(восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Текущей (восстановительной) стоимостью является сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта.

Бухгалтерский учет дооценки и уценки основных средств в организации отражается следующими записями:

Дт01 Кт83 – отражена дооценка первоначальной стоимости основного средства;

Дт83 Кт02 – отражена дооценка начисленной амортизации по объекту основных средств.

Дт84 Кт01 – отражена уценка основного средства;

Дт02 Кт84 – отражена уценка начисленной амортизации по основному средству.

Дт83 Кт01 – отражена уценка восстановительной стоимости основного средства, произведенная в пределах предыдущей дооценки;

Дт02 Кт83 – отражена уценка начисленной амортизации по объекту основных средств, произведенная в пределах предыдущей дооценки.

Дт84 Кт01 – отражена уценка восстановительной стоимости основного средства, превышающая сумму его предыдущей дооценки;

Дт02 Кт84 – отражена уценка начисленной амортизации, превышающая сумму ее предыдущей дооценки.

Дт83 Кт84 – при выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Остаточная стоимость объекта основных средств определяется как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации данного объекта.

Для поддержания основных средств в исправном состоянии осуществляют их ремонт. Ремонт может быть выполнен как подрядным, так и хозяйственным способом. При подрядном способе учет затрат по ремонту ведет подрядчик и предъявляет организации-заказчику акты выполненных работ.

При хозяйственном способе учет затрат на ремонт ведется одним из следующих способов, закрепленных в учетной политике:

- фактические затраты на ремонт списываются на расходы на производство текущего отчетного периода (организация использует именно этот способ);
- фактические затраты на ремонт равномерно списываются за счет ранее созданного резерва расходов на ремонт основных средств;
- неравномерно производимые фактические затраты на ремонт предварительно накапливаются в составе расходов будущих периодов с последующим равномерным их списанием в расходы на производство.

Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях:

- продажи;
- списания в случае морального и физического износа;

- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций;
- передачи по договорам мены, дарения;
- передачи дочернему (зависимому) обществу от головной организации;
- недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации активов и обязательств;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Списание объектов основных средств оформляется в бухгалтерском учете следующими записями:

Дт 01 (субсчет «Выбытие основных средств») Кт 01 - списана первоначальная стоимость выбывающего объекта основных средств;

Дт 02 Кт 01 (субсчет «Выбытие основных средств») - списана сумма начисленной амортизации;

Дт 91 Кт 01 (субсчет «Выбытие основных средств») - списана остаточная стоимость выбывающего основного средства.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов основных средств:

Дт сч. 10 Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

Учетной политикой предусмотрен порядок инвентаризации имущества и обязательств, контроля за движением материальных запасов.

Информационной базой для проведения экономического анализа является стоимость основных средств организации, сумма начисленной амортизации, стоимость поступивших и выбывших объектов, что позволяет рассчитать определенные показатели, характеризующие состояние, динамику основных и эффективность их использования. Источником этой информации является бухгалтерская отчетность.

Так как организация не является производственной, основные средства не являются важной составляющей деятельности организации и не подлежат анализу.

Основные задачи аудита основных средств

- правильность отнесения предметов к основному средству
- подтверждение первичной оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета
- проверка наличия и сохранности основных средств;
- правильность оценки ОС в учете;
- правильность оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию ОС;

- правильность начисления и отражения в учете амортизации;
  - правильность отражения в учете операций по восстановлению ОС;
  - правильность отражения данных о наличии и движении ОС в бухгалтерском учете и отчетности.
- подтверждение итогов проведенной в отчетном году переоценки основных средств, оценка качества проведенной инвентаризации.

При аудите основных средств наиболее типичными нарушениями являются:

1) В учетной политике предприятия указано, что аналитический учет ОС ведется в инвентарных карточках, при том, что на практике этого не делается.

2) Неправильно осуществляется начисление амортизации.

3) Неправильное определение первоначальной стоимости ОС.

4) Предприятие продолжает начисление амортизации по объектам с истекшим сроком нормативной эксплуатации.

5) Несоответствие информации о наличии и стоимости ОС по данным Главной книги, инвентарным карточкам, инвентаризационным описям и формам отчетности и др.

## **VII. Учёт финансовых результатов и использования прибыли.**

Основными нормативными документами, устанавливающими состав доходов и расходов и правила их бухгалтерского учета, являются:

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н с последующими изменениями и дополнениями;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н с последующими изменениями и дополнениями;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н с последующими изменениями и дополнениями.

В соответствии с ПБУ 9/99 доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Учетной политикой ООО «Энергия-Климат» установлено, что доходами от обычных видов деятельности ООО «Энергия-Климат» признаются выручка от реализации продукции и товаров, от сдачи имущества в аренду, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Остальные доходы организации, в том числе финансовые вложения, являются прочими поступлениями, в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организации».

В соответствии с ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;



г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Доходы в ООО «Энергия-Климат» отражаются по методу начисления, то есть в том периоде, в котором право собственности на проданные товары (работы, услуги), перешло от продавца к покупателю.

В соответствии с ПБУ 10/99 расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются:

- на расходы по обычным видам деятельности;
- на прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по экономическим элементам затрат:

- материальные затраты: сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо и др.;
- затраты на оплату труда;
- затраты на отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты (арендная плата, проценты по кредитам банка, налоги и др.).

Для обобщения информации о доходах и расходах, а также выявления конечного результата деятельности организации за отчетный период организация использует счет 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

На счете 90 «Продажи» формируется финансовый результат от основной экономической деятельности организации. К этому счету предусмотрены следующей субсчета:

90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость», 90.4 «Акцизы», 90.5 «Экспортные пошлины» и др. Для выявления финансового результата предназначен субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж». Выявленную прибыль или убыток ежемесячно списывают с субсчета 90.9 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Для обобщения информации о доходах и расходах в ООО «Энергия-Климат» используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету открыты субсчета:

91.1 «Прочие доходы» - учитываются поступления активов, признаваемых прочими доходами;

91.2 «Прочие расходы» - учитывают расходы, признаваемые прочими расходами.

91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - используется для выявления разницы между суммами прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91.1 и кредитового оборота по субсчету 91.2 определяется сальдо прочих доходов и расходов, которое затем списывается с субсчета 91.9 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Упомянутый счет 99 «Прибыли и убытки» используется в организации для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. Его назначением является определение чистой прибыли (чистого убытка) организации за отчетный период.

В 2011г. ООО «Энергия-Климат» имела убыток от основных видов деятельности в размере 2215 тыс.руб., и прибыль от прочих видов деятельности в размере 2569руб. Чистая прибыль в итоге составила 679 тыс.руб.

Заключительной записью в конце года сумма чистой (нераспределенной) прибыли отражается в дебете счета 99 и в кредите счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма убытка списывается с кредита счета 99 в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Нераспределенная прибыль может быть использована на:

- выплату дивидендов акционерам в акционерных обществах: Дт84 Кт75 «Расчеты по выплате доходов»;
- создание и пополнение резервного капитала: Дт84 Кт82 «Резервный капитал»;
- погашение убытков: Дт84 субсчет «Прибыль отчетного года к распределению» Кт 84 субсчет «Непокрытый убыток»; и другие цели.

## IX. Учёт и аудит денежных средств и расчетов.

Задачами бухгалтерского учета денежных средств являются:

- Обеспечение их сохранности и правильного использования;
- Строгое соблюдение правил ведения кассовых и банковских операций;
- Правильное оформление движения денежных средств в документах и регистрах бухгалтерского учета.

Денежные средства организации находятся в кассе, на расчетном счете и валютном счете.

В течение отчетного периода денежные средства и их эквиваленты ООО «Энергия--Климат» включали:

	31.15.2011	31.15.2010
Денежные средства и их эквиваленты всего	458	633

Организации для обобщения информации о наличии и движении денежных средств использует следующие синтетические счета:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках»;
- 57 «Денежные переводы в пути»

ООО «Энергия-Климат» в силу особенностей своей деятельности применяет только 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета».

На счете 50 «Касса» учитываются денежные средства в кассе организации, предназначенные для выдачи подотчетных сумм. Выдача денежных средств отражается списанием с кредита счета, а поступление денежных средств – зачислением на дебет этого счета. Для учета кассовых операций в организации используются следующие типовые формы первичных документов и учетных регистров:

- Приходный кассовый ордер (№ КО-1);
- Расходный кассовый ордер (№ КО-2);
- Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (№ КО-3);
- Кассовая книга (№ КО-4);
- Отчет кассира (№ КО-4);
- Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (№ КО-5).

Все первичные документы по приходу и расходу (приходные и расходные кассовые ордера, счета и т. п.) до передачи в кассу регистрируются в бухгалтерии в специальном журнале регистрации, документу присваивается порядковый номер. В кассе ведется кассовая книга. Листы в книге прошнуровываются и опечатываются печатью организации. На последней странице книги делается надпись «В настоящей книге всего пронумеровано

... страниц» и ставят свои подписи руководитель предприятия и главный бухгалтер. Записи в кассовой книге ведутся под копирку в двух экземплярах. Подчистки и неоговоренные исправления запрещаются. Листы кассовой книги имеют строго установленную форму.

Кассовые операции в организации ведутся в таком порядке:

- оформляются первичные документы по приходу и расходу;
- первичные документы регистрируются в журнале регистрации;
- производятся записи в кассовую книгу;
- ежедневно в конце подводятся итоги по кассовой книге, отчет кассира (2-й экземпляр кассовой книги) с приходными и расходными документами сдается в бухгалтерию отчета кассира под расписку в кассовой книге (1-м экземпляре).

В организации касса служит для приема, хранения и расходования наличных денег. Порядок ведения кассовых операций регламентируется инструкцией Центрального банка России. Лимит кассы по согласованию с банком установлен в размере 40000руб.

Расчетный счет организация использует для оплаты обязательств, расходов, текущих хозяйственных нужд организации и выплаты заработной платы. Списание денежных средств с расчетного счета происходит только по распоряжению организации, для чего она предъявляет в банк платежное поручение установленной формы – распоряжение владельца счета обслуживающему его банку перевести определенную сумму денег на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке. Исключением являются платежи, взыскиваемые в бесспорном порядке по решению Государственного Арбитража, суда или финансовых органов, но таких случаев в организации ещё не было.

Операции с расчетным счетом осуществляются посредством программы «Банк-клиент», с помощью которой составляются платежные поручения и снимаются выписки со счетов так часто, как это угодно организации.

Операции по расчетному счету в ООО «Энергия-Климат» отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка и денежно-расчетных документов (платежных требований, платежных поручений).

Основные операции, которые ведутся по расчетному счету ООО «Энергия-Климат»;

Дт51 «Расчетный счет» Кт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - сумма денежных средств, поступивших от покупателей;

Д51 «Расчетный счет» Кт50 «Касса» - на сумму денежных средств, поступивших с расчетного счета в кассу;

Д50 «Касса» Кт51 «Расчетный счет» - на сумму денежных средств, поступивших с расчетного счета в кассу;

Дт60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Дт51 «Расчетный счет» - на сумму погашенной задолженности перед поставщиками (подрядчиками);

Дт68 «Расчеты с бюджетом» Кт51 «Расчетный счет» - на сумму перечисленных налогов и сборов;

Дт70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт51 «Расчетный счет» - на сумму выплаченной заработной платы.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте организация использует счет 52 «Валютные счета».

К счету 52 «Валютные счета» открывают следующие субсчета:

- 52-1 «Транзитные валютные счета» - для зачисления в полном объеме поступлений в иностранной валюте;
- 52-2 «Текущие валютные счета» - в кредит этого счета списываются средства с дебета счета 52-1;
- 52-3 «Валютные счета за рубежом» - у организации такой счет не открыт.

Валютные счета используются организацией для переводов валюты для расчетов по экспорту и импорту товаров без отсрочки платежа.

Главные направления аудита денежных средств:

- Соответствие ведения учета денежных средств нормативным документам;
- Проверка остатков по счетам – их реальное существование, правильное отражение и представление в полном объеме в отчетности.

Действия аудитора по проверке денежных средств включают в себя:

1. Оценка правильности бухгалтерских записей по учету средств в кассе и на счетах в банках;
2. Проверка правильности ведения учета и документального оформления кассовых операций, проверка соответствия данных кассовой книги первичным документам и данным синтетического учета, а также соблюдение организацией:
  - Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации;
  - Лимита наличных в кассе;
  - Порядка расчетов с юридическими лицами;
  - Требований Закона «О применении контрольно-кассовых машин при расчетах с населением».
3. Проверка правильности учета прочих денежных средств.

## **Х. Учёт и аудит собственного капитала.**

Собственный капитал организаций состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Уставный капитал общества сформирован в сумме 147 006 рублей

Порядок формирования уставного капитала для обществ с ограниченной ответственностью определен Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Уставный капитал – это стоимость основных и оборотных средств, внесенных учредителями при создании предприятия для деятельности, указанной в учредительных документах. Объем уставного капитала характеризует величину инвестированных средств, поэтому прирост средств предприятия в результате его эффективной деятельности на объем уставного капитала не влияет.

Учёт уставного капитала в организации осуществляется на пассивном счете 80 «Уставный капитал», который предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала организации.

Формирование уставного капитала было оформлено следующим образом:

Дебет 75 «Расчеты с учредителями» Кредит 80 «Уставный капитал»

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 75 «Расчеты с учредителями» - поступление денежных средств.

В уставный капитал могут вноситься не только денежные средства, но и основные средства, нематериальные активы, материальные ценности, ценные бумаги и другие финансовые активы.

При увеличении уставного капитала кредитуют счет 80 «Уставный капитал» и дебетуют счета учета источников увеличения капитала: 83 «Добавочный капитал» - на сумму добавочного капитала, направляемого на увеличение уставного; 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - на сумму нераспределенной прибыли, направляемой на увеличение уставного капитала» и другие счета источников увеличения уставного капитала.

При уменьшении уставного капитала дебетуют счет 80 «Уставный капитал» и кредитуют счета, на которые списывается соответствующая часть уставного капитала: 75 «Расчеты с учредителями» - на сумму вкладов, возвращенных учредителям и др.

В рассматриваемом периоде в организации не происходило ни уменьшения, ни увеличения уставного капитала.

Резервный капитал организаций состоит из резервов, созданных в соответствии с законодательством, и резервов, созданных в соответствии с учредительными документами. По законодательству, общество имеет право создавать резервный фонд, но учетной политикой предусмотрено, что оно не создает.

Отчисления в резервный фонд отражаются: Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кт 82 «Резервный капитал».

Добавочный капитал формируется за счет прироста стоимости имущества в результате проведенной дооценки основных средств, в акционерных обществах за счет

дополнительной эмиссии акций; суммы разницы, образовавшейся от превышения суммы начисленной амортизации на дату переоценки основных средств над суммой амортизации основных средств и др. Добавочный капитал учитывается на пассивном счете 83 «Добавочный капитал», к которому могут быть открыты следующие субсчета:

83.1 «Эмиссионный доход», 83.2 «Прирост стоимости внеоборотных активов за счет переоценки», 83.3 «Прирост стоимости внеоборотных активов за счет прибыли» и др.

Сумма добавочного капитала может быть направлена на увеличение уставного капитала (Дт 83 «Добавочный капитал» Кт 80 «Уставный капитал»), распределение между учредителями организации (Дт 83 «Добавочный капитал» Кт75 «Расчеты с учредителями») и др.

В организации в 2011г. добавочный капитал не был сформирован.

В 2011г. собственный капитал был увеличен за счет нераспределенной прибыли и составил 4419 тыс.руб.

При аудите собственного капитала аудитор должен проверить:

1. Правильность и своевременность формирования всех необходимых документов для того, чтобы организация имела юридические права для функционирования;
2. Полноту и правильность расчетов с учредителями;
3. Правильность формирования уставного, резервного и добавочного капитала;
4. Правильность использования резервного и добавочного капитала;
5. Правильность ведение синтетического и аналитического учета по счетам 80, 82, 83, 84; соответствие записей синтетического и аналитического учета по этим счетам записям в Главной книге, балансе и прочих формах отчетности;
6. Правильность соблюдения законодательства по налогам.

Для этого аудитор должен учесть организационно-правовую форму организации (общество с ограниченной ответственностью, акционерное общество и др.), форму собственности (государственная, частная), статус (дочернее, холдинг, зависимое), наличие иностранного капитала и др.

Документы, необходимые аудитору при проведении аудиторской проверки собственного капитала: устав или учредительный договор; свидетельство о государственной регистрации; протоколы собраний учредителей; свидетельства о регистрации в органах статистики, Пенсионном фонде, Фонде социального страхования и т.д.; документы, подтверждающие внесение долей учредителей в уставный капитал; бухгалтерская отчетность и другие.

## **XI. Учёт заёмного капитала и целевого финансирования.**

Источниками имущества организации могут быть как собственные, так и заемные средства. Они отражаются в пассиве баланса. Доля заёмных средств в источниках имущества организации составляет 22%. Заемными средствами называют средства, предоставленные организации во временное пользование на определенный срок, по истечении которого возвращаются владельцам.

В состав заемных средств включаются: кредиты банков, займы сторонних организаций, кредиторская задолженность.

Кредиты банков — долгосрочные и краткосрочные суммы, полученные в долг от учреждения банка с условием возврата и выплатой процентов за пользование.

Займы — суммы, полученные в долг от юридических и физических лиц на различные цели с условием возврата.

Целевое финансирование - полученные средства от других организаций, правительственных органов, предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения. Средства, полученные по целевому финансированию не подлежат возврату.

Для учета средств целевого финансирования предназначен счет 86 «Целевое финансирование», который ведется в разрезе субсчетов в зависимости от вида целевых поступлений. Получение целевого финансирования отражается по кредиту счета, использование средств отражается по дебету. При этом в бухгалтерском учете делаются записи:

Дебет всех счетов, учитывающих имущество, денежных счетов, а также дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», Кт 86 «Целевое финансирование» - при поступлении средств;

Дт 86 «Целевое финансирование» Кт 20,26 - при расходовании средств.

ООО «Энергия-Климат» не имеет средств, полученных от целевого финансирования.

Краткосрочные кредиты являются основным источником дополнительных средств предприятия на временные нужды. К ним относятся кредиты под запасы товарно-материальных ценностей, на временное пополнение оборотных средств, на капитальный ремонт основных средств и другие обоснованные временные нужды.

Долгосрочные кредиты банков — это источник дополнительных средств, получаемых предприятием сроком более одного года, и предназначенных на капитальные вложения, связанные с развитием, модернизацией, рационализацией производства, а также с улучшением его организации и повышением эффективности.

Займы от сторонних организаций и физических лиц могут привлекаться предприятием на различные цели на основании договора займа с определением условий и сроков возврата.

Кредиторская задолженность представляет собой долги поставщикам и прочим кредиторам. Она возникает в тех случаях, когда товарно-материальные ценности поступают в организацию раньше, чем они оплачены. Краткосрочная кредиторская задолженность представляет собой кредиты и займы, полученные на срок до 12 месяцев, долгосрочная – на срок более 12 месяцев.



Бухгалтерский учет заемных средств в ООО «Энергия-Климат» ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), а также с Положениями "Доходы организации" (ПБУ 9/99) и "Расходы организации" (ПБУ 10/99). В бухгалтерском учете сумму основного обязательства по полученному займу (кредиту) отражают в составе кредиторской задолженности на основании и в соответствии с условиями договора займа. Согласно нормам ПБУ суммы полученных займов не признаются доходом, а средства, направленные на их погашение, не являются расходом организации.

Для учета краткосрочных кредитов банка используется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», для учета долгосрочных кредитов — счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». По кредиту указанных счетов отражают поступление кредитов и сумму начисленных к уплате процентов, по дебету - погашение кредита и процентов по нему. При этом в учете делаются следующие бухгалтерские записи:

Дт 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - на получение кредитных средств;

Дт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» Кт 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - на погашение кредита.

Что касается процентов к уплате, то они учитываются в учете по-разному, в зависимости от целей, на которые получен кредит.

Если целью привлечения кредитных средств является приобретение товарно-материальных средств для осуществления уставной деятельности, то согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» проценты включаются в себестоимость продукции (работ, услуг).

Если кредитные средства привлечены для приобретения основных средств, нематериальных активов, проценты по ним включаются в стоимость приобретения до момента ввода в эксплуатацию, при этом в бухгалтерском учете делается запись по начислению процентов:

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы», Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

После ввода в эксплуатацию объектов проценты по кредитам возмещаются за счет собственных средств организации:

Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», Кт. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В 2011г и 2010г. ООО «Энергия-Климат» не имела долгосрочных обязательств, зато краткосрочные составили:

Кредиты и займы - в сумме 1002 тыс.руб. в 2010г.;

Кредиторская задолженность – в сумме 63151 тыс.руб. и 44793тыс.руб. в 2011г. соответственно.

## **ХII. Бухгалтерская финансовая отчетность организации.**

Отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Отчетность включает таблицы, которые составляют по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Она является завершающим этапом учетной работы.

В соответствии с ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Бухгалтерская отчетность организаций состоит из:

- а) бухгалтерского баланса;
- б) отчета о прибылях и убытках;
- в) приложений к ним, в частности отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и иных отчетов, предусмотренных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета;
- г) пояснительной записки;
- д) аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

Организации, за исключением бюджетных, в обязательном порядке представляют годовую и квартальную отчетность:

- участникам или собственникам их имущества;
- территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации;
- другим органам исполнительной власти, банкам, финансовым органам налоговой инспекции и иным пользователям, на которые в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации возложена проверка отдельных сторон деятельности организации и получение соответствующей отчетности.

Формы бухгалтерской отчетности организаций, а также инструкции о порядке их заполнения утверждаются Министерством финансов Российской Федерации. В настоящий момент организации заполняют отчетность по новым формам, утвержденным Приказом Минфина от 02.07.10 «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность ООО «Энергия-Климат» за 2011 год утверждена общим собранием участников и состоит из следующих форм:

1. Бухгалтерский баланс;

## 2. Отчет о финансовых результатах.

Основной формой бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс. Он характеризует финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. Его составляют на основе данных об остатках по дебету и кредиту синтетических счетов и субсчетов на начало и конец периода, взятых из Главной книги.

Отчет о финансовых результатах характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.

ООО «Энергия-Климат» представляет бухгалтерскую отчетность по телекоммуникационным каналам связи через программу «Такском». Регистрами для заполнения бухгалтерской отчетности являются оборотно-сальдовые ведомости и анализы бухгалтерских счетов.

Организации обязаны представить квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании квартала, а годовую - в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность организации является открытой для заинтересованных пользователей: банков, инвесторов, кредиторов, покупателей, поставщиков и др.

### **ХIII. Анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности.**

Устойчивое финансовое состояние является необходимым условием эффективной деятельности фирмы. Финансовое состояние предприятий и его устойчивость во многом зависят от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств) и от оптимальности структуры активов предприятия, и в первую очередь — от соотношения основных и оборотных средств, а также от уравновешенности активов и пассивов предприятия.

#### **Показатели ликвидности.**

Коэффициенты ликвидности характеризуют платежеспособность предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует степень покрытия оборотных активов оборотными пассивами.

Коэффициент текущей ликвидности ООО «Энергия-Климат»:

$CR = 160\ 336 / 44\ 793 = 3,6$ . Высокая степень покрытия оборотных активов оборотными пассивами, платежеспособность организации велика.

Коэффициент быстрой ликвидности характеризует насколько ликвидные средства организации покрывают его краткосрочную задолженность. Рассчитывается как соотношение между оборотными средствами за вычетом запасов и краткосрочной кредиторской задолженностью.

Коэффициент быстрой ликвидности ООО «Энергия-Климат»:

$$QR = (160\ 336 - 44\ 462) / 44\ 793 = 115\ 874 / 44\ 793 = 2,6$$

У организации весьма высокая способность погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей в связи с реализацией продукции, оказания услуг.

Абсолютная ликвидность. Данный коэффициент рассчитывается как отношение денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам).

Коэффициент абсолютной ликвидности в ООО «Энергия-Климат»:

Кал. = 2,07 Очень хорошее значение показателя – каждый день потенциально могут быть оплачены более чем 200% средств организации.

#### **Показатели платежеспособности.**

Платёжеспособность — способность организации своевременно выполнять денежные обязательства, обусловленные законом или договором за счёт имеющихся в его распоряжении денежных ресурсов.

Неплатежеспособность — неспособность субъекта предпринимательской деятельности исполнить, после наступления установленного срока их оплаты, денежные обязательства перед кредитором. Неплатежеспособность может стать причиной банкротства.

Коэффициент автономии (финансовой независимости, собственного капитала) характеризует долю собственности владельцев организации в общей сумме

авансированных средств, определяется как отношение собственного капитала и резервов к сумме всех средств.

В ООО «Энергия-Климат» коэффициент автономии равен:

$K_a = 0,8$ . Коэффициент автономии достаточно высок, что говорит о финансовой независимости организации от кредиторов.

Коэффициент финансового левериджа прямо пропорционален финансовому риску предприятия и отражает долю заемных средств в источниках финансирования активов предприятия.

Коэффициент финансового левериджа в ООО «Энергия-Климат»:

$K = 0,28$ . Коэффициент ниже нормативного значения 0,5-0,8. В организации преобладает собственный капитал.

#### Показатели рентабельности.

Коэффициент рентабельности активов показывает способность активов компании порождать прибыль или другими словами - сколько прибыли приходится на каждый рубль вложенный в имущество организации. Рентабельность активов - индикатор общей доходности и эффективности деятельности компании. Рассчитывается как частное от деления чистой прибыли, полученной за период, на общую величину активов организации за период.

Коэффициент рентабельности активов в ООО «Энергия-Климат»:

$K_p = 0,003$ . Очень низкая рентабельность активов. Говорит о том, что с каждого вложенного в имущество рубля организация получает всего лишь 0,003 рубля.

Рентабельность собственного капитала характеризует эффективность использования капитала и показывает, сколько предприятие имеет чистой прибыли с рубля, авансированного в капитал. Рассчитывается как отношение чистой прибыли к капиталу и резервам.

Коэффициент рентабельности собственного капитала в ООО «Энергия-Климат»:

$K_{pr} = 0,004$ . Очень низкая рентабельность собственного капитала. Говорит о том, что с каждого рубля, авансированного в капитал, организация имеет всего лишь 0,004руб.

Рентабельность продаж характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности и показывает, сколько предприятие имеет чистой прибыли с рубля продаж. Иными словами, сколько средств остается у предприятия после покрытия себестоимости продукции, выплаты процентов по кредитам и уплаты налогов. Показатель рентабельности продаж характеризует важнейший аспект деятельности компании - реализацию основной продукции, а также позволяет оценить долю себестоимости в продажах. Вычисляется как отношение чистой прибыли к выручке (нетто) от всех видов продаж.

Коэффициент рентабельности продаж в ООО «Энергия-Климат»:

$K_{pr} = 0,006$ . Рентабельность продаж составила 0,6%.

Коэффициент рентабельности внеоборотных активов характеризует эффективность использования внеоборотных активов. Рассчитывается как отношение чистой прибыли к сумме внеоборотных активов.

В ООО «Энергия-Климат» коэффициент рентабельности внеоборотных активов в 2011г. составил 0,02 или 2%.

Для оценки эффективности использования материальных ресурсов, применяют коэффициент рентабельности затрат. Он характеризует окупаемость издержек производства и показывает, сколько предприятие имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Рассчитывается как отношение суммы чистого денежного притока к себестоимости проданных товаров.

В ООО «Энергия-Климат» коэффициент рентабельности продаж в 2011г. составил 0,06. Это означает, что с каждого рубля, затраченного на производство и реализации продукции, работ, услуг организация имеет прибыль 0,06 руб.

## **Заключение**

В период прохождения преддипломной практики с 31.01.2012 по 19.05.2012 в ЗАО «Международная академия аудита и консалтинга» мной были достигнуты следующие цели:

- работала с несколькими организациями-клиентами, из которых выбрала для более углубленного анализа ООО «Энергия-Климат»;
- ознакомилась с организацией, внутренней структурой, направлениями и особенностями хозяйственной деятельности и постановкой бухгалтерского учета в ООО «Энергия-Климат»;
- изучила внутренние нормативные документы ООО «Энергия-Климат»;
- выполнила финансовый анализ и аудит бухгалтерской отчетности организации за 2011год;

По итогам анализа финансовых показателей, можно сделать вывод, что в 2011г. организация функционировала успешнее, чем в предыдущем, в то же время полученная прибыль связана, прежде всего, с результатами неосновных видов деятельности.

