АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»

**КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУ (ФИЛИАЛ)**

**ОТЧЕТ**

**о прохождении производственной практики**

Студент Абалымова А.А., 101 группа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

Кафедра Бухгалтерского учета

Специальность Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Объект практики: ООО "Контакт Энерго"

Руководитель практики

от объекта директор, Хакимов Р.Р.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_

(место печати) (подпись)

Руководитель практики

от института доцент, Яхина Л.Т. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

Казань – 2015 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3  
1. Организационно-экономическая характеристика ООО "Контакт Энерго" 5

1.1 Экономическая характеристика предприятия 5

1.2 Организационная структура бухгалтерии 71.3 Структура управления организацией 9

2. Организация работы аппарата бухгалтерии в ООО "Контакт Энерго" 10

2.1 Учет денежных средств10

2.2 Учет расчетных операций 12

2.3 Учет основных средств 16

2.4 Учет нематериальных активов 20

2.5 Учет материально – производственных запасов 21

2.6 Учет финансовых вложений 26

2.7 Учет доходов, расходов и финансовых результатов 28

2.8 Учет дебиторской задолженности 29

2.9 Планирование и программа аудита 30

3. Бухгалтерская отчетность вООО "Контакт Энерго" 32

4. Экономический анализ 36

4.1 Анализ оборотных и внеоборотных активов 36

4.2 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия 37

Заключение 40

Список использованных источников 42

Приложения

ВВЕДЕНИЕ

Цель прохождения практики – закрепление, расширение и углубление теоретических знаний. Овладение студентом профессиональной деятельностью на уровне, достаточным для дальнейшей самостоятельной работы на предприятиях и организациях различных организационно-правовых форм и форм собственности в должности бухгалтера, главного бухгалтера или аудитора.

При прохождении производственной практики решались следующие задачи:

- закрепление теоретических знаний, полученных на заключительном этапе обучения в вузе полученных в процессе изучения бухгалтерского (финансового и управленческого) учета, экономического анализа, аудита и других специальных дисциплин;

- ознакомление с организационной структурой бухгалтерии и функциональными обязанностями ее работников по финансовому, управленческому, налоговому учету; формирование учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета;

- овладение практическими навыками по составлению, проверке и бухгалтерской обработке первичных документов, регистров бухгалтерского учета и соответствующих машинограмм.

- приобретение опыта по формированию форм бухгалтерской отчетности конкретной организации на основании утвержденных Минфином РФ образцов;

- приобретение опыта и использования практического материала для экономического анализа, аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности;

- подготовка к самостоятельной работе в соответствии с должностной инструкцией бухгалтера;

- получение информации и приобретение практических навыков, связанных с выбранной специальностью (направлением подготовки);

- решение ситуационных задач;

- укрепление навыков при решении конкретных ситуаций и сквозных задач;

- формирование практических навыков в реализации функции экономиста-бухгалтера.

Таким образом, в течение производственной практики был изучен широкий круг вопросов, касающихся хозяйственной деятельности предприятия, организации системы бухгалтерского учета средств, источников средств, текущих хозяйственных операций и расчетов.  
Местом прохождения производственной практики являлось ООО "Контакт Энерго".

Период прохождения производственной практики по бухгалтерскому учету с 26.01.2015 по 13.03.2015.

1 Организационно-экономическая характеристика ООО "Контакт Энерго"

1.1 Экономическая характеристика предприятия

Фирма ООО "Контакт Энерго" зарегистрирована 15 июля 2011 года. Регистратор – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №18 по Республике Татарстан.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью. Полное название: Общество с ограниченной ответственностью "КонтактЭнерго".

Фирма является юридическим лицом, действует на основании Устава, утвержденного генеральным директором организации.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения общества.

Имущество образуется из закрепленных за ним организациям оборотных средств, иных материальных и нематериальных активов, другого имущества, а также денежных и материальных средств, приобретенных в ходе его хозяйственной деятельности.

Имущество, числящееся, на балансе фирмы является собственностью фирмы.

Целью деятельности ООО "Контакт Энерго" является удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах и получение прибыли.

Виды деятельности (по кодам ОКВЭД):

Производство прочего электрооборудования.  
Дополнительные виды деятельности:

1) Производство, кроме ремонта, прочего электрооборудования, не включенного в другие группировки, без электрооборудования для двигателей и транспортных средств;

1. Производство стеклянных деталей электрических ламп и осветительной арматуры, световых указателей, световых табло и др.;
2. Оптовая торговля производственным электрическим и электронным оборудованием, включая оборудование электросвязи;
3. Производство прочего электрооборудования, не включенного в другие группировки, кроме электрооборудования для двигателей и транспортных средств;
4. Прочая розничная торговля в специализированных магазинах;
5. Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки;
6. Оптовая торговля машинами и оборудованием;
7. Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием;
8. Производство электрооборудования для двигателей и транспортных средств.

Для достижения своих целей фирма обеспечивает:

- планирование своей деятельности и определение перспектив развития, исходя из необходимости экономического и социального развития общества, совершенствование управления, формирование хозяйствования, правовое обеспечение всех видов деятельности;

- осуществление своевременной кадровой политики в области подбора, регистрации и подготовки персонала;

- правовое обеспечение всех видов деятельности, защиту прав и законных интересов общества;

- организация и проведение во взаимодействии с государственными органами мобилизационной подготовки и гражданской обороны на своих объектах;

- квалификацию, эксплуатацию, обслуживание и содержание в надлежащем состоянии имущества, которым наделена организация.

ООО "Контакт Энерго" осуществляет все виды хозяйственной деятельности, направленные на решение установленных задач фирмы в порядке, определенном законодательством.

Фирма учитывает результаты своей деятельности, ведет бухгалтерскую, статистическую отчетность в порядке установленном действующим законодательством РФ.

Руководитель бухгалтерской службы подчиняется непосредственно директору.

Деятельность ООО "Контакт Энерго" прекращается:

- при ликвидации организации по любым предусмотренным законодательством основаниям.

1.2 Организационная структура бухгалтерии

Организационная структура бухгалтерии филиала является линейной.

Все бухгалтера находятся в подчинении главного бухгалтера.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору организации, назначается и освобождается также директором.

Главный бухгалтер руководствуется законом «О бухгалтерском учете», учетной политикой, нормативными документами, утвержденными в установленном порядке, и несет ответственность за их соблюдение, за содержащиеся в них общие методологические принципы бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех совершающихся хозяйственных операций; предоставление оперативной информации, подготовку в установленные сроки бухгалтерской отчетности, осуществление экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов.

Главный бухгалтер, не имеет права подписи. Все документы подписывает непосредственно директор организации.

Помощник главного бухгалтера:

- ведет учет поступления и выбытия недвижимости и имущества;

- участвует в составлении отчетности.

- осуществляет контроль за составлением расчетов с поставщиками и подразделениями, покупателями.

- ведет учет затрат на производство;

- анализирует результаты производственной деятельности;

- составляет отчеты по производству;

- ведет работу по налоговому учету, составляет сводные регистры;

- ежемесячно сверяет остатки по налогам с налоговыми органами.

Бухгалтер по заработной плате:

- ведет начисления зарплаты в целом по филиалу;

- осуществляет контроль за использованием фонда времени труда;

- ведет контроль по расчетам с бюджетом, связанных с оплатой труда.

Бухгалтер-кассир:

- ведет работу по приходу и расходу денег;

- сдает выручку в банк и получает денежные средства для выдачи работникам заработной платы, на командировочные расходы и хозяйственные нужды;

- ведет работу по перечислению и расчетному счету.

В организации технология обработки учетной информации автоматизирована с помощью программы 1С: Бухгалтерия 8.2.

Работники бухгалтерии принимают участие в инвентаризации.

1.3 Структура управления организацией

Под структурой управления организацией понимается упорядоченная совокупность взаимосвязанных элементов, находящихся между собой в устойчивых отношениях, обеспечивающих их функционирование и развитие как единого целого. Элементами структуры являются отдельные работники, службы и другие звенья аппарата управления, а отношения между ними поддерживаются благодаря связям, которые принято подразделять на горизонтальные и вертикальные. Горизонтальные связи носят характер согласования и являются, как правило, одноуровневыми. Вертикальные связи – это связи подчинения, и необходимость в них возникает при иерархичности управления, т.е. при наличии нескольких уровней управления. Кроме того, связи в структуре управления могут носить линейный и функциональный характер. Линейные связи отражают движение управленческих решений и информации между так называемыми линейными руководителями, т.е. лицами, отвечающими за деятельность организации или ее структурных подразделений. Функциональные связи имеют место по линии движения информации и управленческих решений по тем или иным функциям управления.

Организационная структура ООО "Контакт Энерго"является линейной.

Планирование работ и контроль их выполнения осуществляется по вертикали от директора к производственным подразделениям, выполняющим управленческие функции.

2 Организация работы аппарата бухгалтерии в ООО "Контакт Энерго"

2.1Учет денежных средств

Организация обязана хранить свободные денежные средства в учреждениях банков. Рассчитываются они, как правило, по своим обязательствам в безналичном порядке через банки. В отдельных случаях (для оплаты труда штатных и внештатных работников, закупки материалов и других предметов обихода для хозяйственных нужд, а также при расчетах с физическими или юридическими лицами) организация участвует в процессе налично-денежного обращения, который регулируется Правилами наличного денежного обращения на территории Российской Федерации. Лимит остатка наличных денег в кассе учреждения банков устанавливают ежегодно.

Для ведения кассовых операций ООО "Контакт Энерго"предусмотрена должность кассира, который несет материальную ответственность (по заключению соответствующего договора) за сохранность всех принимаемых им ценностей и не может передоверить кому бы то ни было выполнение своих обязанностей. Помещение кассы  специально оборудованно сейфом и металлической дверью.

Движение наличных денежных средств отражатся следующими документами.

Приходный кассовый ордер **[Приложение А].** Этим документом оформляется поступление в кассу наличных денежных средств. Он выписывается в бухгалтерии, в нем указывается сумма вносимых денежных средств, от кого и на основании чего она вносится, приложение. Ордер предоставляется в бухгалтерию вместе с денежной суммой. В нем расписывается кассир в подтверждение того, что он принял деньги. Кассир отдает отрывную часть документа (квитанцию) лицу, внесшему деньги. В ней указывается сумма (цифрами и прописью), основание, на котором внесена сумма. Квитанция подписывается кассиром и бухгалтером и служит оправдательным документом о внесении суммы в кассу. Приходный кассовый ордер регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

Расходный кассовый ордер **[Приложение Б].** Применяется для оформления выдачи наличных денег из кассы. Его выписывают в бухгалтерии и в нем указывают сумму наличных денег и кому они выдаются, основание и приложение. Ордер подписывают главный бухгалтер и руководитель предприятия. Документ регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров и передается в кассу для исполнения. При получении денег лицо, их получающие, удостоверяет этот факт своей подписью и пишет сумму прописью и цифрами.

Кассовая книга. Движение наличных денежных средств на предприятии отражается в кассовой книге. Она должна быть заранее пронумерована, прошнурована и заверена печатью и подписью руководителя предприятия. На последнем ее листе отмечается количество страниц к книге, дата ее открытия. В книге регистрируется приход и расход денег, записывается номер документа, по которому осуществляется движение денежных средств, лица, которые получают или вносят деньги. В конце дня кассир подсчитывает итоги и выводит остаток на следующий день. Книга ведется под копировальную бумагу. Второй экземпляр является отчетом кассира и предоставляется в бухгалтерию вместе с другими документами.

Акт инвентаризации наличных денежных средств. Применяется для оформления результатов проведенной инвентаризации в кассе. Инвентаризация проводится комиссией, которую назначает руководитель предприятия и включает в нее представителя бухгалтерии. В акте указывается материально ответственное лицо, номер приказа (на основании которого проводится инвентаризация), наличие денежных средств, почтовых марок, результаты инвентаризации (излишки или недостачи), подписи членов комиссии и их решение. Инвентаризация денежных средств производится не реже раза в квартал.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе организации предназначен счет 50 «Касса».

Для учета безналичных расчетов предприятия используется счет 51 «Расчетный счет». По дебету этого счета отражается поступление денежных средств на расчетный счет организации, а по кредиту их выбытие.

На расчетный счет поступают денежные средства, превышающие сумму лимита кассы. При этом необходимо оформить объявление на взнос наличными. В нем отражают реквизиты организации и обслуживающего ее банка, а также вносимую сумму и источник взноса.

Каждый клиент банка имеет свой лицевой счет, поэтому при любой произведенной по нему операции банк обязан выдать клиенту выписку, в которой отражены все сведения об имеющихся на счете средствах.

При безналичных расчетах с другими организациями предприятие заполняет платежное поручение или платежное требование-поручение. Данный документ заполняется машинным текстом. В нем отражают реквизиты плательщика и получателя, их обслуживающих банков, перечисляемых сумм, основание операции.

В конце месяца все проделанные хозяйственные операции отражаются в журнале-ордере № 2.

Валютных счетов и специальных, которые отражаются на счетах 52 и 55 соответственно.

2.2 Учет расчетных операций

Для обобщения информации обо всех видах расчетов организации с юридическими и физическими лицами предназначены счета шестого раздела Плана счетов «Расчеты».

Информация о расчетах предприятия с поставщиками и подрядчиками отражается по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Расчеты по данному счету осуществляются на основании договора и чаще всего в безналичной форме. Оприходование тех или иных товаров, работ, услуг осуществляется на основе первичных документов: счетов-факту**р [Приложение В]** и накладной **[Приложение Г].**

Счет-фактура применяется для расчета между организациями за предоставляемые работы и услуги, материальные ценности. Этот документ выписывается поставщиком на получение оплаты за предоставленные получателю работы или услуги. В ней указывают наименование поставщика и получателя, их адрес и банковские реквизиты, пункт погрузки, пункт назначения, дата отгрузки, количество груза, номер квитанции. В каждой строке указывают наименование предоставляемых работ и услуг, их количество, цену, сумму (с НДС и без НДС), страну происхождения товара. Подводится итог, подлежащий оплате. Документ подписывается главным бухгалтером и руководителем предприятия. К счету-фактуре прилагается накладная, в которой указывается поставщик, вид товара и его стоимость, а также делаются пометки о сдаче и принятии продукции.

Оплата за полученные товары и материалы производится путем перечислений с расчетного счета, при этом ООО "Контакт Энерго" получает платежное требование-поручение. Еще один способ расчетов - путем передачи векселей, при этом сторонами составляется и подписывается акт приема - передачи векселей. Когда движение товарно-материальных ценностей двустороннее, то погашению подлежит, как правило, только сумма разницы их стоимости.

Учетным регистром по счету 60 в ООО "Контакт Энерго" служит журнал-ордер № 6. В нем ведут аналитический учет по каждому поставщику, отражая сальдо на начало месяца, кредитовые и дебетовые обороты по счету за месяц в корреспонденции с соответствующими счетами и выводят остаток на конец месяца.

Регистром синтетического учета по счету 62 является журнал-ордер № 11, в котором выделена отдельная графа для отражения оборотов по 62 счету.

Для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками ООО "Контакт Энерго" применяется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В конце месяца данные отражают в журнале-ордере № 8, причем для каждого вида расчетов выделяются отдельные строки, а также имеется итоговая строка.

Для внутреннего учета организация ведет регистры по НДФЛ. Регистр предназначен для персонального учета данных по каждому физизическому лицу, с доходов которого компания удерживает налог. Основное назначение этого документа – корректно сформировать показатели для годовой справки 2-НДФЛ.

Регистры налогового учета можно вести и хранить как в электронном виде так и на бумажных носителях. Формы регистров нужно закрепить в учетной политике организаций, в виде приложений к ней.

Порядок выдачи денег под отчет, размер авансов и сроки, на которые они могут быть выданы, установлены правилами ведения кассовых операций.

Для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы, предназначен счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

На выданные под отчет суммы счет 71 дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств. На израсходованные подотчетными лицами суммы счет 71 кредитуется в корреспонденции со счетами учета затрат и приобретенных ценностей или другими счетами в зависимости от характера произведенных расходов.

Для получения аванса работник должен написать заявление, которое утверждается или получить служебное задание. При этом работнику выдается командировочное удостоверение. При возвращении из командировки лицо, получившее аванс, составляет авансовый отчет **[Приложение Д]** и сдает в бухгалтерию. К авансовому отчету прилагаются необходимые документы: кассовый и товарный чеки, проездные документы, документы, подтверждающие найм жилья, телефонные карты. По утвержденному авансовому отчету остаток неиспользованных денежных средств должен быть возвращен в кассу для погашения задолженности подотчетного лица; в случае перерасхода средств разница подлежит возмещению из кассы .

Подотчетные суммы, не возвращенные работником в установленные сроки, отражаются по кредиту счета 71 и дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». В дальнейшем эти суммы списываются со счета 94 в дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» или 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям.

Расходы, оплаченные из подотчетных сумм, списывают с кредита счета 71 в дебет счетов 10 «Материалы», 26 «Общехозяйственные расходы» и других счетов в зависимости от характера расходов. Возвращенные в кассу остатки неиспользованных сумм списывают с подотчетных лиц в дебет счета 50 «Касса».

Аналитический учет по счету 71 ведется по подотчетным лицам. В течение месяца бухгалтер ведет журнал учета подотчетных сумм, в котором указывают подотчетное лицо, выданные суммы по счетам учета.

Для оформления расчёта и обоснования выплат, которые полагаются сотрудникам в качестве отпускного пособия для ежегодного оплачиваемого отпуска в организации применяется Записка-расчёт о предоставлении отпуска. В качестве бланка применяется двусторонняя унифицированная форма № Т-60, лицевая сторона которой заполняется работником отдела кадров, а оборотная - бухгалтером.

С 1 января 2011 года при увольнении работника организация (или ИП) обязана выдать ему справку о выплатах за текущий и 2 предыдущих года. Также справку может попросить бывший работник за любой период. Справка о зарплате, необходимая сотруднику для исчисления пособий, таких как больничный, "детские" пособия по беременности и родам (декретные) и пособие по уходу за ребенком и др. для выплат ФСС.

В справке отражают выплаты в пользу сотрудника за два предыдущих календарных года, а также выплаты за текущий год, облагаемые взносами. Сумма заработка за год не может превышать облагаемого взносами лимита (для 2009 и 2010 годов — 415 000 руб., для 2011 года — 463 000 руб., 2012 г - 512 000 р., 2013 год - 568 000 р., 2014 год - 624 000 р.). C 2013 года в справке появилась возможность вписывать исключаемые периоды необходимые для расчета декретных и пособий по уходу за ребенком.

2.3 Учет основных средств

Организация к основным средствам относит активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода в эксплуатацию.

Объекты (оборудование и предметы, не входящие в сметы строек), принятые на склад, но не введенные в эксплуатацию в составе объекта строительства, учитываются обособленно в составе объектов незавершенного строительства.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, введенные в эксплуатацию начиная с 01.01.2011г., стоимостью не более 40000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества и оружие. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Записи об объектах основных средств вносятся бухгалтером на основании первичных документов подтверждающих: поступление, перемещение, ремонт, выбытие и иные виды хозяйственных операций. Такими документами могут являться: «Акт о приеме-передаче объекта основных средств», «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств» и другие.

Данные приема и исключения объекта из состава основных средств вносятся в инвентарную карточку учета объектов основных средств **[Приложение Е**]. Заполняются инвентарные карточки на основе первичных документов – актов, технических паспортов и прочей документации. Затем инвентарные карточки целесообразно зарегистрировать в специальных описях, записи в которых производятся по классификационным группам основных средств в соответствии с требованиями бухгалтерской отчетности.

При передаче объекта недвижимости по договору купли-продажи при условии неспособности объекта приносить организации экономической выгоды, его стоимость в установленном порядке списывается со счета учета основных средств.

Оценка объектов основных средств производится в размере фактических расходов на их приобретение или строительство.

При разукрупнении Организациям (выделение из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объектов основных средств, в связи с проведением мероприятий по совершенствованию внутрикорпоративной структуры управления, вновь выявленным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера. При этом постоянно действующей инвентаризационной комиссией организации, на основании расчетов, обосновывающих разделение стоимости основного объекта, составленных соответствующими производственными подразделениями организации и подразделениями, ответственными за управление имуществом и одобренных рабочими инвентаризационными комиссиями организации, устанавливается новая первоначальная (восстановительная) стоимость каждого из вновь учтенных объектов, определяемая по расчету исходя из следующих показателей:

- размер площади (в части зданий и сооружений);

- доля их стоимости в стоимости основного объекта, согласно проектно-сметной документации на его строительство (в части оборудования);

- стоимость объектов аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);

- расчет, предоставленный независимым оценщиком;

- другие обоснованные методы.

Наряду с этим, рабочие инвентаризационные комиссии организации с участием указанных подразделений организации определяют остаточный срок использования выделяемых объектов.

Основанием для проведения разукрупнения объектов основных средств ООО "Контакт Энерго" и включения вновь выявленных объектов в инвентаризационные описи является перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению, утвержденных распоряжением ООО "Контакт Энерго".

Срок полезного использования объектов основных средств определяется (на дату ввода в эксплуатацию) по их видам согласно утвержденной Классификации основных средств ООО "Контакт Энерго", включаемых в амортизационные группы (в части, не противоречащей законодательству), на основании данных технических служб.

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного Классификацией на дату принятия к учету в состав основных средств, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.

Организация применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Не подлежат амортизации следующие объекты основных средств:

- земельные участки и объекты природопользования;

- объекты внешнего благоустройства к жилищному фонду и другие аналогичные объекты, приобретенные до 01.01.2006г.;

- объекты жилищного фонда (кроме объектов, используемых для оказания соответствующих услуг, доходы по которым отражаются как результаты по обычным видам деятельности или в составе прочих доходов), приобретенные до 01.01.2006г.;

- объекты социальной сферы государственной;

- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса;

- и другие объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

На объекты основных средств социальной сферы государственной, учитываемые на балансе организации, по которым амортизация не начисляется, износ отражается ежемесячно на забалансовых счетах 012 «Износ жилого фонда социальной сферы государственной» и 022 «Износ прочих объектов основных средств социальной сферы государственной (кроме жилого фонда)».

По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

Организация регулярно проводит переоценку стоимости основных средств в целях привидения их стоимости в соответствие с текущей рыночной стоимостью в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и Регламентом по проведению переоценки основных средств, находящихся на балансе ООО "Контакт Энерго".

Переоценка стоимости основных средств, включая объекты основных средств социальной сферы государственной, проводится регулярно в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) по согласованию с руководством ООО "Контакт Энерго". Переоценка объектов основных средств, переведенных в режим ликвидации, а также подлежащих реализации, не производится.

2.4 Учет нематериальных активов

Организация учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов, включая НИОКР.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по учету нематериальных активов.

Организация устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получить экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются.

В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации).

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» ( кроме деловой активности и НИОКР, которые списываются по методу уменьшения первоначальной стоимости).

НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных, либо управленческих нужд, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение одного года с месяца, следующего за месяцем их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости и классифицируются в качестве прочих оборотных активов.

Организация проводит переоценку стоимости нематериальных активов, числящихся на его балансе, которые входят однородную группу по текущей рыночной стоимости в порядке, установленном ООО "Контакт Энерго".

2.5 Учет материально – производственных запасов

Организация к материально-производственным запасам (МПЗ) относит активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

В составе запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40000 рублей (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимого имущества), а также предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев и предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода).

Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Одновременно, дополнительно ведется учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их ликвидации в указанной оценке на забалансовом счете 030 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию».

Оценка запасов:

1) материалы. Материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение. При получении Организациям материалов и постановке их на учет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется.

Оценка материалов, включая активы, введенные в эксплуатацию 01.01.2011г., отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40000 рублей (включительно) за единицу (кроме материалов и объектов, которые не могут обычным образом заменить друг друга), при их выбытии производится по способу средней себестоимости. При этом материалы и объекты со стоимостью до 40000 рублей, которые не могут обычным образом заменить друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

2) готовая продукция. Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости. При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости.

3) товары. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере расходов на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся в расходы на продажу.

При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости.

4) материалы, оприходованные после ремонта основных средств (возвратные материалы). Стоимость материалов, оприходованных организацией в результате замены их на аналогичные материалы при проведении работ по ремонту основных средств, в т.ч. находящихся в аренде, относится в уменьшение расходов по материалам, отпущенных в производство (ремонт) основных средств.

5) отклонения в стоимости материальных ценностей. Для обобщения информации о дополнительных расходах, выявленных после постановки на учет материалов, используется счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Дополнительная стоимость не формируется по материалам, оприходованным от демонтажа основных средств, выявленных в виде излишков при инвентаризации запасов.

Отклонения в стоимости материалов в виде дополнительных расходов, выявленных после постановки на учет материалов:

- транспортно – изготовительные расходы;

- доведение стоимости неотфактурованных поставок до стоимости, указанной в поступивших документах на МПЗ, учитываются по отдельным группам материалов на соответствующих субсчетах, согласно Плану счетов.

В течение текущего месяца производится накопление сумм по дебету счета 16 «Отклонения в стоимости материалов», относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов.

Сотрудникам, занятым на работах с вредными и опасными особыми условиями труда, работодатели должны выдавать спецодежду и другие средства индивидуальной защиты. При этом каждая организация устанавливает конкретный перечень СИЗ с учетом особенностей своего технологического процесса. А вот порядок их бухгалтерского для всех един.

Средства индивидуальной защиты работников (далее – СИЗ) – это технические средства, используемые для предотвращения или уменьшения воздействия на работников вредных и опасных производственных факторов, а также для защиты от загрязнения (ст. 209 ТК РФ). Речь идет о специальных одежде и обуви, изолирующих костюмах, предохранительных приспособлениях, а также о средствах защиты органов дыхания, рук, головы, лица.

Правила обеспечения работников специальной одеждой утверждены постановлением Минтруда от 18.12.1998 г. № 51 (далее – Правила обеспечения спецодеждой). Минфин в письме от 02.04.2009 г. № 03-03-06/1/206 напомнил, что действие этих правил распространяется на работников всех организаций, профессии и должности которых предусмотрены в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи СИЗ.

Если говорить о типах специальной одежды, то они многообразны: отраслевые, для сквозных профессий, сезонные, сигнальные, дежурные и т.д.

СИЗ выдает работодатель за счет собственных средств в соответствии с утвержденными Минздравсоцразвития нормативами (ранее типовые нормы утверждал Минтруда). При этом работодатель вправе устанавливать и иные нормы, улучшающие по сравнению с типовыми защиту сотрудников от имеющихся на рабочих местах вредных факторов (ст. 221 ТК РФ).

Выдаваемые сотрудникам средства защиты следует отражать в личной карточке работника, образец которой приведен в приложении к Правилам обеспечения спецодеждой.

В некоторых случаях работодатель при выдаче СИЗ должен провести с сотрудниками инструктаж по правилам пользования и простейшим способам проверки исправности этих средств, а также тренировку по их применению (п. 21 Правил обеспечения спецодеждой). Речь здесь идет о респираторах, противогазах, касках и т.д.

Работодатель обязан в соответствии с установленными нормами обеспечивать не только своевременную выдачу СИЗ, но и их хранение, стирку, сушку, ремонт и замену (ст. 221 ТК РФ). Для хранения выданных работникам средств защиты работодатель предоставляет специально оборудованные для этого помещения (п. 23 Правил обеспечения спецодеждой).

Также работодатель обеспечивает регулярные (в соответствии с установленными ГОСТ сроками) испытание и проверку исправности средств защиты, а также своевременную замену частей СИЗ с понизившимися защитными свойствами (п. 22 Правил обеспечения спецодеждой).

Также работодатель ведет сводную ведомость потребности СИЗ работников.

Основным документом, регулирующим бухгалтерский учёт средств индивидуальной защиты, являются Методические указания по учёту специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н).

Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды утверждены приказом Минфина от 26.12.2002 г. № 135н (далее – Методические указания).

Как правило, специальную одежду учитывают до передачи ее в эксплуатацию в составе оборотных активов организации на счете 10 «Материалы», субсчет «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» (п. 13 Методических указаний).

Отпуск спецодежды в эксплуатацию можно производить по следующим унифицированным формам, утвержденным постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 г. № 71а: требование-накладная либо накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) либо лимитно-заборная карта (форма № М-8). Также могут использоваться самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов (п. 19 Методических указаний). В этом случае данные документы должны содержать набор обязательных реквизитов, прописанных в пункте 2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Cписание СИЗ в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при их фактическом выбытии (п. 31 Методических указаний). С целью обеспечения контроля за сохранностью спецодежды при передаче ее в эксплуатацию, а также в случаях полного списания ее стоимости можно применять забалансовый учет. Например, дополнительно ввести забалансовый счет «Специальная одежда, переданная в эксплуатацию».

2.6 Учет финансовых вложений

Организация к финансовым вложениям относит вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции (вклады в уставный капитал) дочерних и зависимых обществ, а также в акции прочих акционерных обществ.

К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.

Дата принятия векселей третьих лиц к учету определяется по дате акта приемки-передачи векселя (дате составления индоссамента).

Организация ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года Отделом по управлению имуществом организации.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, исходя их предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).

Оценка финансовых вложений:

а) первоначальная оценка. Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы организации по приобретению ценных бумаг, не превышающие 10% от суммы сделки, включаются в состав прочих (операционных) расходов;

б) последующая оценка. Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их среднедневной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих ответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости. На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

Наряду с этим по состоянию на 31 декабря отчетного года отдел управления имуществом и ценными бумагами организации представляет в бухгалтерию данные по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

в) оценка вложений при их выбытии. Ценные бумаги (кроме векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими (операционными) доходами. Доход по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), включая проценты и суммы дисконта, а также займам выданным отражается в бухгалтерском учете ежемесячно.

2.7 Учет доходов, расходов и финансовых результатов

Для учета доходов, расходов выявление фин. результата хозяйственной деятельности используют счета 90, 91, 99 и 44.

Счет 90 используют для отражения операций по продаже тов. и определения результата от продажи. Счет 90/1 показывает выручку от продажи тов. и всегда кредитуется. Все остальные субсчета - всегда дебет. По окончании месяца сопоставляют записи дебета и кредита и определяют результат от продажи товаров на счете 90/9.

Счет 91 используют для отражения операций по продаже ОС, др. имущества, валюты и для отражения операций от хозяйственной деятельности. Счет 91/1 - всегда кредитуется, а 91/2 - дебетуется. По окончании месяца сопоставляют записи по Д и К и определяют сальдо доходов и расходов на счете 91/9.

Счет 99 используется для выявления прибыли и убытка как конечного фин.результата хозяйственной деятельности. Каждый месяц со счетов 90 и 91 сальдо списывается на счет 99. Кроме того, на счете 99 отражают результаты, связанные с ЧС. Также отражают отчисления налога на прибыль. Сопоставляем Д и К, определяя конечный фин.результат хозяйственной деятельности.

Для учета расходов используют счет 44 - активный. По Д - все расходы, а по К - списанные расходы, относящиеся к проданным тов. Дебетовое сальдо показывает расходы на остаток тов. К счету 44 предусмотрены статьи расходов, т.е. ведется аналитический учет по статьям.

По окончании отчетного периода все организации определяют фин.результат хозяйственной деятельности - прибыль/убыток.

Конечный фин.результат хозяйственной деятельности выявляется на сч.99. По К 99 отражаются все доходы предприятия. По Д99- отражаются все расходы и потери. По окончании каждого месяца сопоставляют записи по Д и К счета 99 и конечный фин. результат отчетного периода. Если кредитовый оборот > дебетового, то конечный фин. рез-т- прибыль и счет 99 кредитовое сальдо. Если кредитовый оборот < дебетового, то убытки и счет 99 дебетуется.

2.8 Учет дебиторской задолженности

Учет дебиторской задолженности ведется по ее видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);

- авансы выданные;

- расчеты с прочими дебиторами;

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определяется в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

Организация отражает дебиторскую задолженность, возникшую по взаимным расчетам с ООО "Контакт Энерго" по статьям баланса соответствующим объектам и характеру расчетов.

В составе дебиторской задолженности отражается суммы уплаченных страховых взносов по договорам страхования, если по условиям договора они могут быть возвращены организации.

2.9 Планирование и программа аудита

Планирование аудита предполагает разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур.

Стандарт рассматривает процесс планирования аудита, определяет основные элементы этого процесса и практические вопросы планируемых работ.

Аудит в организации проводится по инициативе руководителя.

Инициативный аудит может проводиться в любое время и в тех объемах, которые будут установлены самостоятельным решением органа управления организации или индивидуальным предпринимателем.

К данному виду аудита можно отнести и так называемые контрольные аудиторские проверки финансово-промышленных групп, проводимые по инициативе и за счет полномочных органов. Целью такой проверки является установление реального экономического состояния деятельности финансово-промышленной группы. Проведение такой проверки может быть вызвано рядом обстоятельств, например обнаружением недостоверной информации в представленных документах либо уклонением от полного и своевременного представления необходимых документов, злоупотреблением имеющимися правами и оказываемыми мерами государственной поддержки, нарушением законодательства Российской Федерации либо законодательства субъектов Российской Федерации. Такой аудит, как правило, ориентирован на проверку отдельных сфер деятельности конкретного корпоративного объединения. Но не исключается проверка по всему спектру вопросов, характеризующих производственно-хозяйственную деятельность группы, в том числе и с позиции ее оценки на соответствие положениям законодательства Российской Федерации и ее субъектов.

Программа аудита включает в себя: цель аудита, основные участки работы организации и разделы учета, подлежащие проверке, характер и методы проверки, распределение и закрепление между проверяющими аудиторами, сроки выполнения работ, уровень ответственности и оплаты труда аудиторов, форма и порядок оформления результатов аудита.

Планируя аудиторскую проверку, необходимо установить материальность (существенность) максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в публикуемых финансовых отчетах и рассматриваться как несущественная.

3 Бухгалтерская отчетность вООО "Контакт Энерго"

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации осуществляет руководитель организации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации составляется по типовым формам, рекомендованным к применению Минфином РФ, а также по формам корпоративной (специализированной) бухгалтерской (финансовой) отчетности, Утвержденным ООО "Контакт Энерго", составленным в соответствии с указаниями ООО "Контакт Энерго" по их заполнению.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации составляется в тысячах рублей и представляется:

- промежуточная – не позднее 30 дней по окончании квартала;

- годовая – в сроки, устанавливаемые приказом ООО "Контакт Энерго", но не позднее 90 дней по окончании отчетного квартала.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, учитывается как долгосрочная и отражается в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Организация депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее) признают в качестве денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Организация признает первичной информацию по продукции (товарам, работам, услугам).

Организация раскрывает информацию по географическим регионам в случае осуществления реализации товаров (работ, услуг) за пределы РФ.

Организация раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по прекращаемой деятельности.

Организация отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности (кроме корпоративной) отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае не раскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах и приложениях к ним, они подлежат раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если при их отражении в составе прочих показателей, последние в их общей сумме превышают десять процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Организация раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

Обособленные подразделения организации ведут бухгалтерский учет самостоятельно, отдельно от головной организации, но на основании способов ведения бухгалтерского учета, которые избрало Организация в соответствии с Учетной политикой.

Бухгалтерский баланс содержит все обязательные статьи баланса, за исключением ниже перечисленных, а именно:

- по активу баланса: нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы;

- по пассиву баланса: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, фонд социальной сферы государственной, отложенные налоговые обязательства, задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов.

Бухгалтерский учет по указанным статьям баланса организован в бухгалтерии администрации.

Резервы, начисляемые в организации согласно Учетной политике организации, формируются децентрализовано, за исключением резерва под обесценение финансовых вложений.

Учет расходов по капитальному ремонту основных средств организуется в зависимости от способа выполнения:

- подрядный способ – централизованно в бухгалтерии администрации;

- хозяйственный способ – децентрализовано в бухгалтерии того структурного подразделения, где осуществляется капитальный ремонт.

В конце отчетного месяца указанные доходы и расходы от продажи прочих активов (материалов, векселей, дебиторской задолженности и пр.) передаются в бухгалтерию администрации организации. Аналогично организован учет доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств.

Централизованно в целом по организации заполняются следующие формы:

- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Отчет об изменении капитала и Отчет о движении денежных средств);

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные администрации организации по 79 счету взаимно погашаются и не учитываются при составлении бухгалтерского баланса за отчетный период.

При составлении баланса организации, приложений к балансу, отчета о финансовых результатах, отчета о движении капитала и отчета о движении денежных средств показатели деятельности администрации построчно складываются.

4. Экономический анализ

4.1 Анализ оборотных и внеоборотных активов

Анализ бухгалтерского баланса позволяет выявить: общую оценку структуры активов и их источников; ликвидность баланса; платежеспособность и кредитоспособность предприятия; вероятность банкротства; финансовую устойчивость; и классифицировать финансовое состояние предприятия по сводным критериям оценки бухгалтерского баланса.

Таблица 4.1.1 «Анализ состава, структуры и динамики активов ООО «Контакт Энерго»» за 2014г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья баланса | Абсолютная величина, тыс.руб. | | Удельный вес, % | | Изменение (+,-) | | |
| 2013г. | 2014г. | 2013г. | 2014г. | Тыс.руб | 2013г. | 2014г. |
| 1.Внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| Основные средства | 329 | 206 | 9,56 | 6,23 | -123 | 62,61 | -3,33 |
| Незавершенное строительство | 84 | 84 | 2,44 | 2,54 | 0 | 100 | 0,1 |
| Итого по разделу 1 | 413 | 290 | 12,01 | 8,79 | -123 | 70,22 | -3,22 |
| 2. Оборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| Запасы | 28 | 18 | 0,81 | 0,54 | -10 | 64,29 | 0,27 |
| Дебиторская задолженность | 2909 | 2908 | 84,54 | 87,96 | -1 | 99,97 | 3,42 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 91 | 89 | 2,64 | 2,69 | -2 | 97,8 | 0,05 |
| Итого по разделу 2. | 3028 | 3015 | 87,99 | 91,21 | -13 | 99,57 | 3,22 |
| Баланс | 3441 | 3306 | 100 | 100 | -135 | 96,08 | 0 |

Вывод: как видно из данных таблицы величина активов уменьшилась на 135 тыс.руб. или на 3,92 %, и на 31 декабря 2014г. составила 3306 тыс.руб. Такое изменение следует признать отрицательным, т.к. имущественный потенциал организации уменьшился.

Внеоборотные активы уменьшились на 123 тыс.руб. или на 29,78 %.

В составе внеоборотных активов уменьшились основные средства на 123 тыс.руб. или на 37,39%. Размер незавершенного строительства в составе внеоборотных активов остался неизменным.

Оборотные активы уменьшились на 13 тыс.руб. или на 0,43%.

Все эти изменения следует считать отрицательными, т.к. в 2014 году баланс уменьшился на 135 тыс. руб., по сравнению с 2013 годом.

4.2 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Финансовый результат деятельности предприятий характеризуется показателями прибыли или убытка (счёт 99, плана счетов бухгалтерского учета). Известно, что без получения прибыли предприятие не может развиваться в рыночной экономике, за исключением организаций, финансируемых за счёт государства или других источников. Поэтому задача улучшения финансового результата является жизненно важной для хозяйствующего субъекта. Анализ финансовых показателей позволяет выявить возможности улучшения финансового положения и по результатам расчётов принять экономически обоснованные решения.

В процессе анализа решаются следующие задачи:

1.изучение данных о формировании финансового результата и использовании прибыли,

2.исследование динамики показателей прибыли и рентабельности предприятия,

3.выявление и измерение влияния основных факторов, воздействующих на финансовый результат,

4.выявление резервов и их использование для повышения прибыли и рентабельности предприятия.

Основными источниками информации анализа финансовых результатов являются данные бухгалтерского учёта и бухгалтерской (финансовой) отчётности .

Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Контакт Энерго» за 2012-2013 г.г. начнём с рассмотрения таблицы 4.2.1

Таблица 4.2.1 - Финансовые результаты ООО «Контакт Энерго»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | За 2012 год, тыс.р | За 2013 год, тыс.р | Отклонение | |
| (+,-) | В % |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 1046 | 862 | -184 | -17 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | (1219) | (1103) | -116 | -9,52 |
| Валовая прибыль | (173) | (241) | 68 | 39,31 |
| Прибыль (убыток) от продаж | (173) | (241) | 68 | 39,31 |
| Прочие доходы | 220 | 35 | -185 | -84,01 |
| Прочие расходы | (315) | (59) | -256 | -81,27 |
| Прибыль (убыток) до налогооблажения | (268) | (265) | -3 | -1,12 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | (268) | (265) | -3 | -1,12 |

Из таблицы видно, выручка предприятия за анализируемый период уменьшилась на 184 тыс. р. или 17 %. Основная деятельность, ради осуществления которой было создано предприятие, за анализируемый период была неприбыльной.

Себестоимость реализованной продукции за анализируемый период уменьшилась на 116 тыс. р. или 9,52 %.

Валовая прибыль предприятия за анализируемый период увеличилась на 68 тыс. р. или 39,31 %.

От осуществления всех видов деятельности в конце анализируемого периода предприятие получило прибыль в размере 265 тыс. р., что на 3тыс.р. меньше прибыли в начале периода, составившей 268 тыс. р. Наличие в анализируемом периоде у предприятия чистой прибыли свидетельствует об имеющемся источнике пополнения оборотных средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский учет на исследуемом предприятии ведется в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации.

Целью деятельности ООО "Контакт Энерго"является удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах и получение прибыли.

Имущество образуется из закрепленных за ним Организациям оборотных средств, иных материальных и нематериальных активов, другого имущества, а также денежных и материальных средств, приобретенных в ходе его хозяйственной деятельности.

Цель производственной практики – закрепление, расширение и углубление теоретических знаний.

В первой главе отчета была рассмотрена организационно-экономическая характеристика ООО "Контакт Энерго".

Во второй главе отчета была рассмотрена организация работы аппарата бухгалтерии в ООО "Контакт Энерго", а именно: учет внеоборотных активов, учет денежных средств, учет материально-производственных запасов, учет финансовых вложений и т.д.

В третьей главе отчета описана бухгалтерская отчетность вООО "Контакт Энерго",а именно: как ведется бухгалтерская отчетность, по каким типовым формам составляется, как раскрывается информация в бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации осуществляет руководитель организации*.*

Организация отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности (кроме корпоративной) отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

Таким образом, в течение производственной практики был изучен широкий круг вопросов, касающихся хозяйственной деятельности предприятия, организации системы бухгалтерского учета средств, источников средств, текущих хозяйственных операций и расчетов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации: Части первая, вторая, третья и четвертая: Официальный текст.Текст кодекса приводится по состоянию на 15 марта 2012 года. – (Кодексы Российской Федерации). – Изд-во Омега-Л, 2012. – 472с.
2. Федеральный закон от 08.02.1998 (ред. От 05.05.2014) «Об обществах с ограниченной ответственностью» // СПС Консультант плюс.
3. Бухгалтерская отчетность организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99): утверждено приказом Минфина РФ от 6 июля 1999г. No43н // СПС Консультант плюс.
4. Приказ Министерства финансов РФ от 05.10.2011 г. No 124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. No 66н» // СПС Консультант плюс.
5. Приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. No 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС Консультант плюс.
6. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 2-e изд., перераб. и доп.Изд-во Проспект, 2012. – 504с.
7. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат: Практическое пособие / Е.А. Мизиковский – Изд-во Магистр, 2012. – 397с.
8. Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И. Бухгалтерский учет: Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность: Учебник / Н.К. Муравицкая, Г.И. Корчинская. - 3-e изд., перераб. и доп., (Гриф) – Изд-во КноРус, 2013. – 584 с.
9. Натепрова Т.Я., Трубицына О.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Т.Я. Натепрова, О.В. Трубицына. - 2-e изд., перераб. и доп., (Гриф) – Изд-во Дашков и К, 2013. – 292 с.
10. Сапожникова Н.Г., Денисов Н.Л. Бухгалтерский учет. В 3-х т. Т. 3. Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность: Учебник / Н.Г. Сапожникова, Н.Л. Денисов; Под ред. Н.Т. Лабынцев. - ил. – Изд-во ФиС, 2013. – 240 с.
11. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Анализ финансовой отчетности организации: Учебное пособие.- 3-е изд.переаб. и доп.-М.: ЮНИТИ-ДАНА,2012.- 583с.
12. Трубилин А.И., Оксанич Е.А., Рыбянцева М.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбянцева; Под ред. Ю.И. Сигидов. - (Высшее образование)., (Гриф) - НИЦ Инфра-М, 2013. – 366 с.
13. Широбоков В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: уч. пособ. / В.Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. - М.: КНОРУС, 2011. - 672 с.
14. 25 положения по бухгалтерскому учету: По состоянию на 2012 год. - (Законы и кодексы) – М. : ЭКСМО,2012.-208с.