

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА
ОМСКИЙ ИНСТИТУТ ВОДНОГО ТРАНСПОРТА (ФИЛИАЛ)
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ВОДНОГО ТРАНСПОРТА»
(СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ СПО ОМСКОЕ КОМАНДНОЕ РЕЧНОЕ УЧИЛИЩЕ ИМЕНИ КАПИТАНА ЕВДОКИМОВА В.И.)

Дипломная работа

**Тема : Учет текущих операций и расчетов на
примере ООО «Галла К»**

Выполнила:

студентка группы: БУ - 31

специальности: 38.02.01

**«Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)»**

Пузырёва Светлана Александровна

**Целью работы является: ознакомление, описание и раскрытие
порядка ведения учета текущих операций данного предприятия**

ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ГАЛЛА К»

- ❑ Общество является коммерческой организацией.
- ❑ Уставный капитал данного предприятия определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов. Он был внесен учредителем Жидковой Галиной Анатольевной в размере 625000,00 (шестьсот двадцать пять тысяч рублей).
- ❑ На сегодняшний день директором данного предприятия является Фомина Татьяна Анатольевна.
- ❑ Организационная структура предприятия ООО «Галла К» по типу является линейно-функциональной.



Основные экономические показатели деятельности организации ООО «Галла К»

ТАБЛИЦА - ОСНОВНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО
«ГАЛЛА К»

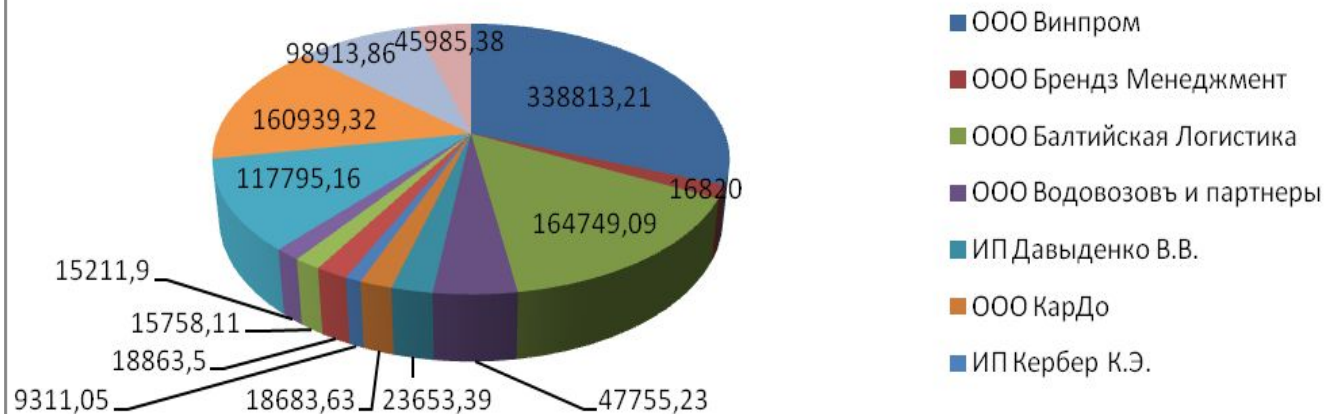
Показатели	2015	2016	Отклонение	
			Сумма	Проценты
Выручка от реализации работ и услуг	29959	22176	-7783	-25,98
Расходы по обычной деятельности	19369	22306	+2937	+15,16
Прочие доходы	217	262	+45	+20,73
Прочие расходы	197	337	+140	+71,07
Чистая прибыль (убыток)	10610	-214	-10824	-102,02



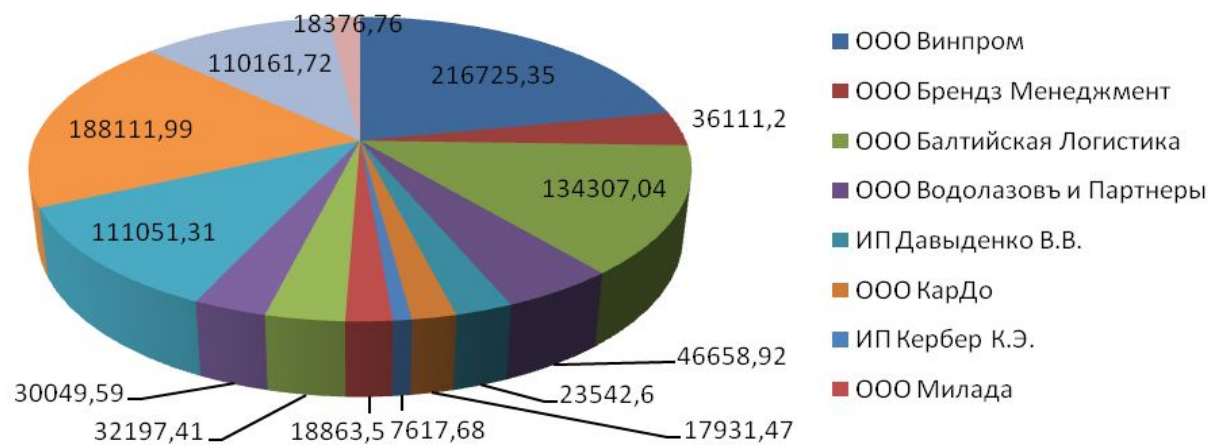
Расчеты с поставщиками

РИСУНОК - СОСТАВ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДДРЯДЧИКАМИ ООО «ГАЛЛА К» (РУБ.)

3 квартал



4 квартал



КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

- ❖ На предприятии ООО «Галла К» суммы полученных организацией краткосрочных займов отражаются по кредиту счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", имеющем следующие субсчета:
 - 66.03 «краткосрочные займы» - предназначается для сбора сведений о всех полученных краткосрочных кредитах на предприятии, срок возврата которых не может превышать 12 месяцев.
 - 66.04 «проценты по краткосрочным займам» - обобщают информацию о суммах процентов по займам, которые получены организацией на срок до 12 месяцев.
- ❖ Для осуществления операций по краткосрочным займам, бухгалтерия предприятия составляет бухгалтерские проводки с использованием счета 66 «расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Получен краткосрочный займ наличными деньгами	50	66.03
Засчет средств краткосрочного займа погашена задолженность поставщику	60	66.03
Краткосрочный займ погашен наличными деньгами	66.03	50
Процент за пользование краткосрочным займом отнесен на прочие расходы предприятия	91	66.04



РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ

- ❖ Основным документом, содержащем информацию об использовании рабочего времени в организации ООО «Галла К» является табель учета рабочего времени Т-13.
- ❖ Для начисления и выдачи заработной платы в ООО «Галла К» используется платежная ведомость Т-53.
- ❖ Банком, с которым организацией заключено соглашение о зарплатном проекте, является АО «РайффайзенБанк».
- ❖ При расчетах с персоналом по оплате труда, главный бухгалтер предприятия оформляет проводки по счету 70 «расчеты с персоналом по оплате труда».

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата работникам	44	70.01
Перечислена заработная плата работнику на банковскую карту	70.04	51
Удержан НДФЛ из заработной платы работника	70	68
Перечислен НДФЛ в бюджет	68	51



УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

- Подотчетными лицами могут быть только сотрудники организации.
- При осуществлении операций с подотчетными лицами, бухгалтерия составляет проводки по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Получены средства под отчет через кассу	71.01	50.01
Поступили товары, приобретенные подотчетным лицом	41	71
Отражена сумма НДС	19	71
Списана сумма НДС	91.02	19
Выдача средств подотчетному лицу, израсходованных сверх суммы аванса	71.01	50
Остаток неиспользованных средств возвращен подотчетным лицом в кассу	50	71
Удержание суммы неиспользованных средств из заработной платы подотчетного лица	70	71

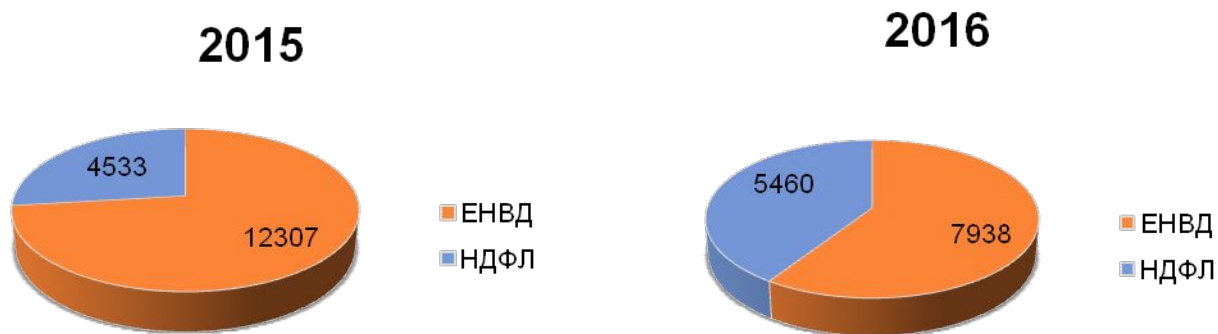


Расчеты по налогам и сборам

ТАБЛИЦА- АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ ООО «ГАЛЛА К» (РУБ)

Вид налога	2015	2016	Отклонение (+,-)	
			Сумма	Проценты
Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	12307,00	7938,00	-4369,00	-36,00
Налог на доходы физических лиц	4533,00	5460,00	+927	+20,00
Итого	16840,00	13398,00	-3442,00	-20,00

Состав расчетов по налогам и сборам ООО «Галла К» представлен на рисунке.



ЗАКЛЮЧЕНИЕ, РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ПОЛУЧЕННЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

- ❖ На основании проведенных анализов и всей работы в целом, можно сделать вывод, что в целом учет расчетов ведется без существенных недостатков. Расчеты ведутся с применением общего плана счетов бухгалтерского учета, без разработанных самим предприятием изменений.
- ❖ Следует отметить, что на предприятии существует не своевременная выплата задолженности поставщикам, не утвержден рабочий план счетов, имеются не заполненные реквизиты в первичной учетной документации и не соблюдается порядок и правила хранения документации.



***ДЛЯ УЛУЧШЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ
НА ООО «ГАЛЛА К» РАЗРАБОТАНЫ
СЛЕДУЮЩИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ:***

- ❖ Повысить уровень квалификации работников бухгалтерии для грамотного составления и заполнения форм первичной документации и её своевременное отражение в бухгалтерском учете;
- ❖ Усилить контроль за состоянием расчетов с поставщиками и подрядчиками по каждому заключенному договору;
- ❖ Соблюдать нормы Налогового Кодекса РФ при заполнении документации;
- ❖ Разработать и утвердить рабочий план счетов;
- ❖ Соблюдать правила и порядок хранения бухгалтерской документации.

