

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ «СИНЕРГИЯ»
Колледж «Синергия»
Кафедра Бухгалтерского учета и налогообложения

ОТЧЕТ
о прохождении учебной практики

по профессиональному модулю ПМ **01**. Документирование хозяйственных операций
и ведение бухгалтерского учета активов организации

в период с «**30**» марта **2023** г. по «**12**» апреля **2023** г.

Специальность **38.02.01** Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

ФИО обучающегося: Николаева Таисия Владимировна

Группа: ОКЭс-22112МО

ФИО Руководителя: Тхамокова Светлана Мугадовна



Содержание

1. Общая организационная характеристика исследуемой организации - объекта практики

- 1.1. Организационная структура организации
- 1.2. Организационная структура бухгалтерии
- 1.3. Функции и задачи бухгалтерии

2. Сбор информации об объекте практики и анализ данных содержания источников

- 2.1. Порядок организации рабочего места бухгалтера
- 2.2. Изучение программного продукта, применяемого для ведения бухгалтерского учета в организации
- 2.3. Разработка рабочего плана счетов
- 2.4. Анализ учетной политики организации
- 2.5. Изучение порядка проведения инвентаризации в организации

3. Приобретение необходимых умений и первоначального практического опыта работы по специальности в рамках освоения вида деятельности ВД 1. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации

- 3.1. Проверка документов: по форме, по существу совершения операций, арифметическая
- 3.2. Таксировка и контировка первичных документов
- 3.3. Составление документов и отражение на счетах бухгалтерского учета операций по учету денежных средств
- 3.4. Составление документов и отражение на счетах бухгалтерского учета операций по учету расчетов с дебиторами
- 3.5. Составление документов и отражение на счетах бухгалтерского учета операций по учету внеоборотных активов
- 3.6. Составление документов и отражение на счетах бухгалтерского учета операций по учету товарно-материальных ценностей
- 3.7. Составление документов и отражение на счетах бухгалтерского учета операций по учету затрат на производство и реализацию продукции

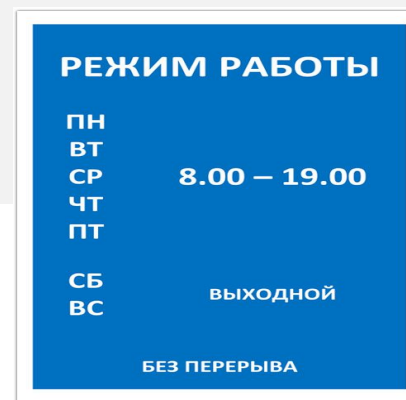
4. Заключение. Обработка и анализ полученной информации



Общая информация об исследуемой организации - объекте практики

Приведите краткую характеристику исследуемой организации, выбранной в качестве объекта учебной практики:

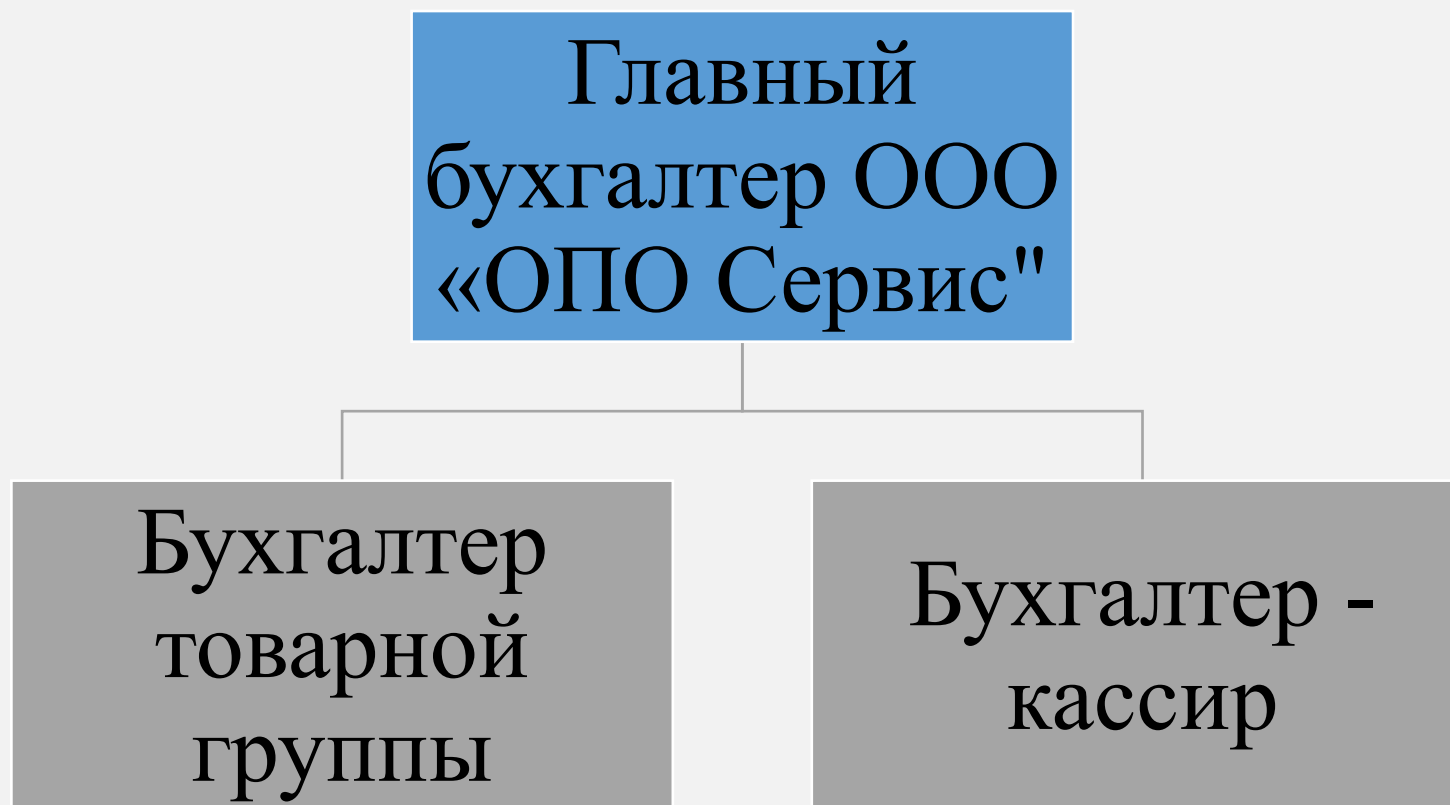
- организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью «ОПО Сервис».
- вид деятельности: Ремонт электрического оборудования (код по ОКВЭД 33.14).
- место расположения: 121108, г. Москва, ул. Ивана Франко, д. 4 корп. 2, эт. 2 помещ. /ком. I/12.
- перечень основных и дополнительных услуг: Монтаж промышленных машин и оборудования, строительство жилых и нежилых зданий, строительство автомобильных дорог и автомагистралей, строительство водных сооружений, строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки.
- масштабы деятельности: Организация относится к категории микропредприятий. В соответствии с нормативно утвержденными критериями, микропредприятием считается организация с выручкой до 120 млн. руб. в год и численностью сотрудников до 15 человек.



Организационная структура исследуемой организации



Организационная структура бухгалтерии



Функции бухгалтерии в структуре организации



Порядок организации бухгалтерского учета

1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет главный бухгалтер ООО «ОПО Сервис».
2. В организации создана бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению финансовых и хозяйственных операций и представлению в подразделения, осуществляющих бухгалтерский учет, необходимых документов и сведений обязательны для всех работников.
3. Применяется упрощенная форма учета.
4. Для ведения бухгалтерского учета используется программа 1С: Предприятие 8.3.



График документооборота

График документооборота					
№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка	
		Ответственный за выписку	Срок исполнения	Ответственный за проверку	Срок исполнения
1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма Т-1, Т-1а)		В соответствии с поданным заявлением	Главный бухгалтер	По мере представления
2	Трудовой договор		В соответствии с поданным заявлением и штатным расписанием	Главный бухгалтер	По мере представления
3	Личная карточка работника (форма Т-2)		Вместе с Приказом (распоряжением) о приеме работника на работу)		По мере представления
4	Штатное расписание (форма Т-3) (изменения)		В соответствии с приказом руководителя	Главный бухгалтер	По мере изменения
5	При приеме работника на работу: 2-НДФЛ с предыдущего места работы, справка ФСС для расчета больничных листов		Вместе с Приказом (распоряжением) о приеме работника на работу)	Главный бухгалтер	По мере представления
6	Заявление на вычет при наличии детей		Вместе с Приказом (распоряжением) о приеме работника на работу)	Главный бухгалтер	По мере представления
7	Соглашение на обработку персональных данных		Вместе с Приказом (распоряжением) о приеме работника на работу)	Главный бухгалтер	По мере представления
8	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма Т-5, Т-5а)		В соответствии с поданным заявлением или распоряжением руководителя	Главный бухгалтер	По мере представления



Рабочий план счетов

Раздел	Наименование счета	Номер счета	
Внеоборотные активы	Основные средства	01	
	Амортизация основных средств	02	
	Нематериальные активы	04	
	Амортизация нематериальных активов	05	
	Вложения во внеоборотные активы	08	
Производственные запасы	Материалы	10	
	НДС по приобретенным ценностям	19	
Затраты на производство	Основное производство	20	
Готовая продукция и товары	Товары	41	
Денежные средства	Касса	50	
	Расчетные счета	51	
	Финансовые вложения	58	
	Расчеты	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60
		Расчеты с покупателями и заказчиками	62
	Расчеты по кредитам и займам	66	
	Расчеты по налогам и сборам	68	
	Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	69	
	Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	
Капитал	Уставный капитал	80	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Финансовые результаты	Прибыли и убытки	99	



Учетная политика

Об учетной политике

Руководствуясь законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

начиная с 01.01.2024 применять следующую учетную политику предприятия:

1. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.



Составление первичных документов по учету денежных средств

5					Код	
6	Форма по ОКУД				0310001	
7	ООО "ОПО Сервис"				по ОКПО	
8	(организация)					
9	(структурное подразделение)					
10					Номер документа	Дата составления
11					79	20.12.2020
12	ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР					
13	Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
14		код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
15			62		24000-00	
16	19	50				
17	20	Принято от ООО "Свет"				
18	21	Основание: за реализованную продукцию по счету №124 от 09 декабря 2020 г.				
19	22	Сумма Двадцать четыре тысячи рублей 00 копеек				
20	23	(прописью)				
21	24	руб. коп.				
22	25	В том числе НДС Четыре тысячи рублей 00 копеек				
23	26	" 20 " декабря 2020 г.				
24	27	М.П. (штампа)				
25	28	Главный бухгалтер				
26	29	(подпись)				
27	30	(расшифровка подписи)				
28	31	Получил кассир				
29	32	Смехова				
30	33	(подпись)				
31	34	Смехова Е.Г.				
32	35	(расшифровка подписи)				
33	36					

Л И Н И Я О Т Р Е З А	КВИТАНЦИЯ			
	к приходному кассовому ордеру № 79			
	от " 20 " декабря 2020 г.			
	Принято от ООО "Свет"			
	Основание: за реализованную продукцию по счету №124 от 09 декабря 2020 г.			
	Сумма 24000 руб. 0 коп.			
	(цифрами)			
	Двадцать четыре тысячи рублей 00 копеек			
	(прописью)			
	руб. коп.			
В том числе НДС Четыре тысячи рублей 00 копеек				
" 20 " декабря 2020 г.				
М.П. (штампа)				
Главный бухгалтер				
(подпись)				
(расшифровка подписи)				
Кассир Смехова Смехова Е.Г.				
(подпись)				
(расшифровка подписи)				



Составление первичных документов

ООО "ОПО Сервис" (организация)		Форма по ОКУД по ОКПО		Код 0310001	
(структурное подразделение)					
ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР			Номер документа 82	Дата составления 25.12.2020	
Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
50		71		234-00	
Принято от	Алмазова М.Л.				
Основание:	остаток подотчетной суммы по авансовому отчету №24				
Сумма	Двести тридцать четыре рубля 00 копеек (прописью)				
				руб.	коп.
В том числе	НДС (без НДС) 0 - 00 руб.				
Приложение	копия паспорта				
Главный бухгалтер	(подпись)	(расшифровка подписи)			
Получил кассир	Смехова (подпись)	Смехова Е.Г. (расшифровка подписи)			

КВИТАНЦИЯ					
к приходному кассовому ордеру №		82			
от "	25	"	декабря	2020	г.
Принято от	Алмазова М.Л.				
Основание:	остаток подотчетной суммы по авансовому отчету №24				
Сумма	234	руб.	0	коп.	
	(цифрами)				
	Двести тридцать четыре рубля 00 копеек (прописью)				
		руб.		коп.	
В том числе	НДС (без НДС) 0 - 00 руб.				
"	25	"	декабря	2020	г.
М.П. (штампа)					
Главный бухгалтер	(подпись)	(расшифровка подписи)			
Кассир	Смехова (подпись)	Смехова Е.Г. (расшифровка подписи)			

Д
И
Н
И
Я
О
Т
Р
Е
З
А



Составление первичных документов

				Номер документа	Дата составления
РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР				109	22.12.2020
Дебет			Кредит	Сумма, руб.коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	коррес- пондирую- щий счет, субсчет	код аналити- ческого учета			
	71		50	318-00	
Выдать	Светлову П.О. <small>фамилия, имя, отчество</small>				
Основание	Перерасход по авансовому отчету №38 от Светлова П.О.				
Сумма	Триста восемнадцать рублей 00 копеек <small>прописью</small>				
Приложение	Квитанция на выдачу наличных				
Руководитель организации	<small>должность</small>		<small>подпись</small>		<small>расшифровка подписи</small>
Главный бухгалтер	<small>подпись</small>		<small>расшифровка подписи</small>		
Получил	<small>сумма прописью</small>				
22 декабря 2020 г.			<small>Подпись</small>	<i>Петровский</i>	
По	<small>наименование, номер, дата и место выдачи документа,</small>				
Выдал кассир	<small>удостоверяющего личность получателя</small>				
<i>Смехова</i>	<small>подпись</small>		<i>Смехова Е.Г.</i>		<small>расшифровка подписи</small>



Составление первичных документов

				Номер документа	Дата составления
РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР				115	23.12.2020
Дебет			Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	коррес- пондирую- щий счет, субсчет	код аналити- ческого учета			
	71		50	45000-00	
Выдать	Светлову П.О. <small>фамилия, имя, отчество</small>				
Основание	Выдан аванс на командировку Светлову П.О.				
Сумма	Сорок пять тысяч рублей 00 копеек <small>прописью</small>				
Приложение	Квитанция на выдачу наличных				
Руководитель организации		<small>должность</small>		<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>
Главный бухгалтер				<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>
Получил	<small>сумма прописью</small>				
22 декабря 2020 г.				<small>Подпись</small>	
По	<small>наименование, номер, дата и место выдачи документа,</small>				
Выдал кассир	<small>удостоверяющего личность получателя</small>				
	Смехова		Смехова Е.Г.		
	<small>подпись</small>		<small>расшифровка подписи</small>		



Выявление ошибок в оформлении первичных документов и заполнении учетных регистров

В ходе проверки арифметики, была выявлена ошибка по выявлению сальдо конечного по счету 10/3.

Должно быть: $45000 - 23000 = 22000$ руб., а отражено 2200 руб. необходимо внести исправления в карточку счета.

Аналогичная ошибка была выявлена по сумме по дебету счета 20. Должно быть: $75000 + 23000 + 12000 + 10000 = 120000$ руб., а отражено 52000 руб. Соответственно конечное сальдо должно быть: $3200 + 120000 + 5000 = 118200$ руб.

Необходимо внести исправления в карточку учета.

На основании проверки совершения бухгалтерских записей было выявлено, что при совершении 5 операций была допущена ошибка. Топливо учитывается на счете 10/3.

Соответственно, для исправления ошибки необходимо внести исправления в корреспонденцию:

Дебет 20 – Кредит 10/1 СТОРНО на сумму 10 000 руб.;

Дебет 20 – Кредит 10/3 на сумму 10 000 руб.



Журнал хозяйственных операций по кассе за «25» декабря 2020 г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
	Сн — 15000 руб.			
1	Поступили в кассу с расчетного счета денежные средства: на хозяйственные и командировочные расходы	65000	54	53
2	Поступили от покупателя ООО «Время» деньги в кассу за продукцию	58000	54	62
3	Поступили деньги в кассу от Аристова О.Л. в погашение полученного займа	95000	58	73
4	Выдано из кассы Котову В.В. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам	3200	71	50
5	Внесено в кассу Сеновым И.А. в счет погашения причиненного материального ущерба	12830	54	73
6	Выдано из кассы Рыкову В.С. на хозяйственные расходы	5000	72	50
7	Получено в кассу от покупателя ООО «Крейсер» за реализованную продукцию	24000	54	63
8	Возвращен остаток подотчетных сумм Мининым М.В.	210	54	63
9	Внесена на расчетный счет выручка за реализованную продукцию	80000	52	50
10	Выдан из кассы аванс на командировочные расходы Агеевой П.Н.	60000	73	50



Журнал хозяйственных операций по движению денежных средств на расчетном счете

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	С расчетного счета перечислено в погашении задолженности:	27700	60	51
	-поставщикам	16400	76	51
	-прочим кредиторам	35600	60	51
	-внебюджетным фондам			
2	На расчетный счет зачислены платежи:			
	-от прочих дебиторов	800	50	76
	-от покупателей	400000	50	62
3	С расчетного счета открыт аккредитив	180000	55	51
4	С расчетного счета перечислена заработная плата работникам на зарплатные карты	860000	70	51



Платежное поручение

(форма)

Получен в банк плат.	Списано со сч. плат.	0401060
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №		25 декабря 2020 г.
		электронно Вид платежа
Сумма прописью	Восемь тысяч четыреста рублей	
ИНН 7118029515	КПП 11805001	Сумма 8400
		Сч. № 40703810207490000402
Платательщик ООО «Специалист»		БИК
Банк платателя АКБ «БизнесБанк», г. Москва		Сч. №
		БИК 044552989
Банк получателя ОАО «УРАЛСИБ», г. Москва		Сч. № 30101810800000000272
ИНН 7731202344	КПП 770872543	Сч. № 30101810400000000783
		Вид оп.
		Срок плат.
		Наз. пл.
		Очер. плат.
		Код
		Раз. доле
Получатель ООО «Инфо-Гарант»		
за оказанные консультационные услуги 8400 руб., в том числе НДС 1400 руб. (счет № 3520 от 13 декабря 2020 г.		
Назначение платежа		
Подписи		Отметки банка
М.П.		



Расчеты с подотчетными лицами

1: Выданы из кассы наличные деньги в подсчет

Дт 71 Кт 50 Сумма 60000руб

2: Суточные за 8 дней 700*8

Дт 26 Кт 71 Сумма 5600

Железнодорожные билеты

Дт 26 Кт 71

Сумма 3000руб.

НДС к вычету с билетов

Дт 19 Кт 71

Сумма 600руб.

Счет гостиницы

Дт 26 Кт 71

Сумма 12000руб.

НДС к вычету с билетов

Дт 19 Кт 71

Сумма 2400руб.

Квитанция об оплате постельных принадлежностей

Дт 26 Кт 71

Сумма 200руб.

НДС к списанию

Дт 91 Кт 71

Сумма 40руб.

3: Неизрасходованная подотчетная сумма возвращена в кассу

Дт 50 Кт 71

Сумма 36160руб.



Учет материалов

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Оприходованы материалы, полученные от поставщика (без учета НДС)	48910	10	60
2	Отражены расходы за доставку материалов силами сторонней организации (без учета НДС)	5740	ИТЗР	60(76)
3	Отражены расходы, связанные с посредническими услугами сторонней организации, связанные с приобретением материалов (без учета НДС)	4210	30	76
4	Отпущены материалы на:			
	а) изготовление продукции	31500	20	60
	б) общехозяйственные нужды	7300	26	60
5	Списываются ТЗР, относящиеся к израсходованным материалам на:			
	а) изготовление продукции	4758,7	20	ИТЗР
	б) общехозяйственные нужды	1090,54	26	ИТЗР



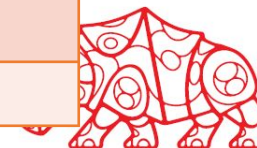
Учет внеоборотных активов

1. Приобретение исключительного права на патент
Дт 08, Кт 63 100 тыс. руб.;
2. Учен входящий НДС с приобретения патента
Дт 19, Кт 60, 20 тыс. руб.;
3. Отражены расходы по регистрации уступки исключительных прав в
Роспатенте
Дт 08, Кт 61, 5200 руб.,
4. Нематериальный актив принят к учету
Дт 04, Кт 08 105 200 руб.



Учет затрат на производство

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Отпущены сырье и материалы на производство продукции	50000	20	20
2	Начислена заработная плата рабочим основного производства, за выпуск продукции	500000	20	70
3	Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы в Фонд социального страхования на травматизм и профессиональные заболевания	155000	20	69
4	Начислена амортизация производственного оборудования	30000	20	02
5	Учтены затраты на электроэнергию на технологические нужды	7000	20	25
6	Начислена амортизация нематериального актива (товарный знак)	4000	20	05
7	Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу предприятия	120000	36	70
8	Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы в Фонд социального страхования на травматизм и профессиональные заболевания	37200	36	69
9	В конце месяца определяются и списываются общехозяйственные затраты со счета 26	14000	90	26
10	Оприходована на склад готовая продукция	95000	43	30



Выводы

Осуществите комплексный анализ полученной информации, разработайте свои предложения и рекомендации на основе сравнения полученного первоначального практического опыта с пройденным по профессиональному модулю ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации теоретическим материалом:

1. Получены навыки формирования первичной документации;
2. Получено на практике понимание о формировании конкретных бухгалтерских корреспонденций по бухгалтерскому учету основных объектов учета.
3. Выявлены на практике ошибочные записи и предложены пути их исправления.

