

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/106365>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Менеджмент

Содержание

Введение 3

1. Краткая экономическая характеристика 5
 2. Учетная политика 8
 3. Документирование хозяйственных операций 12
 4. Инвентаризация и порядок отражения ее результатов 14
 5. Учет имущества и источников его формирования 18
 6. Бухгалтерский учет по налогам и сборам 24
 7. Налоговый учет и отчетность 30
 8. Анализ финансового состояния 36
- Заключение 45
- Список литературы 47
- Приложения 50

дебетового оборота по счету 90.2 «Себестоимость продаж», определяют расходы по основным видам деятельности. Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными записями списывают с субсчета 90.9 на счет 99. Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет. Для обобщения информации об прочих доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы», к которому открывают субсчета финансовых результатов - 91.1, 91.9. Записи по субсчетам производят накопительно в течение отчетного периода, затем аналогично описанному процессу закрывают эти счета и сальдо выводят на субсчет 91.9. Сальдо 90 и 91 счетов проводят на счет 99. Таким образом, образуется прибыль, либо убыток. Для выявления финансового результата закрываются счета 90, 91. Данные по указанным операциям представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3

Учет формирования финансовых результатов

Содержание операций Дебет Кредит Сумма, тыс.руб. Регистры

Отражен финансовый результат от продажи продукции 90-9 99-1 200 000 Бухгалтерская справка-расчет

Списано сальдо прочих доходов и расходов 99-1 91-9 1 000 Бухгалтерская справка-расчет

Отражен налог по ставке 6% 99-2 68 12 000 Бухгалтерская справка-расчет

Полученная организацией прибыль после обложения налогом на прибыль направляется на выплату дивидендов. Оставшаяся после использования на эти цели прибыль признается нераспределенной прибылью. С целью обобщения данных о наличии и течении сумм нераспределенной прибыли компании предназначен иной счет - 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма чистой прибыли отчетного года списывается завершающими оборотами декабря по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль».

Полученная ООО «ТД АКВИЛОН» прибыль после обложения налогом на прибыль направляется на выплату дивидендов.

Оставшаяся после использования на эти цели прибыль признается нераспределенной прибылью, и использование ее после налогообложения на осуществление социальных расходов не предусмотрено. С целью обобщения данных о наличии и течении сумм нераспределенной прибыли компании предназначен иной счет - 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается завершающими оборотами декабря записью: Д-т сч.99 «Прибыли и убытки» и К-т сч.84 «Нераспределенная прибыль».

Остающаяся в последствии расходования в пополнение резервного фонда и зачисление дивидендов прибыль на самом деле представляет собою доход, никак не подлежащую распределению. Данная часть прибыли уже никак не используется в этом значении, и в будущем не выполняются записи по дебету счета

84.

Направление части прибыли отчетного года на выплату прибыли учредителям (участникам) компании по результатам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отображается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль» и кредиту счета 75-2 «Расчеты по выплате доходов». Для свода информации о состоянии и движении уставного капитала общества Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению следует использовать счет 80 «Уставный капитал».

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения уставного капитала только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы ООО «ТД АКВИЛОН» и их государственной регистрации.

6. Бухгалтерский учет по налогам и сборам

ООО «ТД АКВИЛОН» применяет упрощенную систему налогообложения. Применение упрощенной системы налогообложения для ООО «ТД АКВИЛОН» освобождает его в общем случае от уплаты налога на прибыль и НДС.

Также исследуемый объект уплачивает страховые взносы и является налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц.

Для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

Состояние расчетов по налогам предприятия можно увидеть, проанализировав субсчета к счету 68.

Каждому налогу или сбору соответствует отдельный субсчет, расчеты также ведутся обособленно друг от друга. Действующий перечень закрепляется в учетной политике субъекта, план счетов 68 счет может подразделять следующим образом в таблице 6.1.

Таблица 6.1

Выписка из рабочего плана счетов ООО «ТД АКВИЛОН»

Счет Субсчета первого порядка Субсчета второго порядка

68 «Расчеты по налогам и сборам» 68.1 «НДФЛ»

68.2 «НДС (импорт)»

68.4 «Налог на доходы» 68.4-1 «Расчеты с бюджетом»

68.7 «Транспортный налог»

68.8 «Налог на имущество»

68.10 «Прочие налоги»

Действующим законодательством источник уплаты транспортного налога не определен. При этом в соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, этот налог является расходом организации.

Начисление налога при применении упрощенной системы налогообложения отражается в бухгалтерском учете по аналогии с начислением налога на прибыль по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Взносы во внебюджетные фонды ООО «ТД АКВИЛОН», а также другие платежи, перечисленные в п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ, уменьшают налог организации при УСН максимум на 50%. Учет налога на доходы при применении упрощенной системы налогообложения приведен в таблице 6.2.

Таблица 6.2

Бухгалтерский учет налога на доходы при применении УСНО

№ п/п Операции Сумма, руб. Дебет Кредит Регистры

1 Начислен налог УСН по ставке 6% 10200 99 68.4 Бухгалтерская справка-расчет

2 Уменьшение налога на сумму страховых взносов 5100 68.4 99 Бухгалтерская справка-расчет

3 Уплачен налог на доходы по ставке 6% в бюджет 5100 51 68 Бухгалтерская справка-расчет

ООО «ТД АКВИЛОН» является налоговым агентом по перечислению налога на доходы физических лиц своих работников. В соответствии с положениями ст.218 НК РФ, НДФЛ удерживается после уменьшения дохода налогоплательщика на размер полагающегося ему налогового вычета. В 2017 году размер стандартного налогового вычета на ребенка составляет 1400 руб. на первого и второго ребенка, 3000 на третьего и

последующих детей. Стандартные вычеты «на себя» были отменены с 01.01.2012г. Кроме этого, по данным расчетных ведомостей проводятся также расчеты всех налогов и отчислений, которые делаются с предприятия, и базой для которых является фонд оплаты труда. Это, в первую очередь, страховые взносы на социальное страхование и обеспечение, а также страховые взносы на обязательное

Список литературы

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 16.12.2019) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru/>
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 N 14-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2018) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru/>
3. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 31 декабря 2017 г.) // КонсультантПлюс: правовой сайт. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>. Дата обращения 05.04.2020
4. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 19.04.2019) // КонсультантПлюс: правовой сайт. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>. Дата обращения 05.04.2020.
5. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» (ред. от 29.01.2018) // КонсультантПлюс: правовой сайт. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>. Дата обращения 05.04.2020
6. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [принят 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015)]. [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru/>
7. Абрютин М.С. Экономика организаций Учебник. – М: Издательство «Дело и Сервис», – 2017. – 635 с.
8. Анализ хозяйственной деятельности. /Под ред. Белобородовой В.А. –М.: Финансы и статистика, 2018. – 420 с.
9. Анализ финансовой отчетности. О. В. Ефимова, М. В. Мельник, В. В. Бердников, Е. И. Бородина, Издательство: Омега, 2018. – 400 с.
10. Анализ финансовой отчетности / Донцова Л. В. Никифорова Н. А. Издательство: «Дело и Сервис», 2018. – 336 с.
11. Агапова Т.Н. Системно-экономическая логика построения системы показателей оценки операций компании // Экономический анализ. – 2017. – № 7 (40). – С. 2-8.
12. Баканов М. И., Мельник М. В., Шерemet А. Д. Теория экономического анализа. Учебник. / Под ред. М. И. Баканова. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2018. - 536 с.
13. Ефимова О.В. Финансовый анализ –4-е изд. перераб. и доп. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет». – 2017. – 528 с.
14. Игнатова Е.А., Пушкарева Г.М. Анализ финансового результата деятельности организацией. - М.: Финансы и статистика, 2011. – 396 с.
15. Илышева, Н.И., Крылов С.И. Анализ финансового состояния как основа целевого прогнозирования финансовых потоков организации // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. - №8. – С. 22-25.
16. Ковалев В.В. Ковалев, В.В Анализ финансового состояния. учебник – М.:ПРОСПЕКТ, 2018. – 403 с.
17. Ковалева, А.М., Лапуста, М.Г., Скамай, Л. Г. Финансы фирмы: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2018.
18. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие /М.А.Вахрушиной - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М 2018.
19. Кукунина И.Г. Управление финансами: Учеб.пособие. М.: Юристъ, 2017. – 267 с.
20. Левчаев П.А. Финансовые ресурсы компании: теория и методология системного подхода. Саранск: Изд-во Мордв. Ун-та, 2017. – 304с.
21. Любушкин Н.П. Анализ финансово-экономической операций компании. Учебное пособие для вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 471с.
22. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности организацией: Учебник. – 8-е изд. , перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 536 с.
23. Сотникова Л.В. О формировании финансовых результатов. // Бух. учет, 2017. - №1. – С.24.
24. Титов В.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организацией: Учебник. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. – 387 с.
25. Финансовый менеджмент (теория и практика) - учебник, /Под ред.В.В. Ковалева, М.: ПРОСПЕКТ, 2018. –

384 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/106365>