

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/109739>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Бюджетирование

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ 5
2. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ 8
3. ПИСЬМЕННЫЙ ОТЧЕТ ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ 15
- ПРИЛОЖЕНИЕ 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС 18
- ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 19
- ПРИЛОЖЕНИЕ 3. ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ: НДС 20
- ПРИЛОЖЕНИЕ 4. ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ: НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ 21
- ПРИЛОЖЕНИЕ 5. ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ: НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ В РЕГИОНАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ 22
- ПРИЛОЖЕНИЕ 6. ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ: НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ 23
- ПРИЛОЖЕНИЕ 7. ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ: ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ 24
- ПРИЛОЖЕНИЕ 8. ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ: НДФЛ 25
- ПРИЛОЖЕНИЕ 9. ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ: ВЗНОСЫ НА ОСС 26
- ПРИЛОЖЕНИЕ 10. ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ: ВЗНОСЫ НА ОПС 27
- ПРИЛОЖЕНИЕ 11. ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ: ВЗНОСЫ НА ОМС 28
- ПРИЛОЖЕНИЕ 12. ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ: ВЗНОСЫ НА ТРАВМАТИЗМ 29

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

Общество с Ограниченной Ответственностью «Промсервис-Норд» зарегистрировано в МИФНС России № 9 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу 23 августа 2006 г. за ОГРН 1062902013965.

Юридический и фактический адрес предприятия: 164507, Архангельская область, город Северодвинск, Народная улица, 10а, 2.

Уставный капитал ООО «Промсервис-Норд» в размере 10000 руб. состоит из денежного вклада единственного учредителя Трифанова Сергея Михайловича, он же является генеральным директором предприятия.

Платежные реквизиты предприятия:

ИНН 2902053526 / КПП 290201001

ОКТМО 11730000001

Р/с 40702810902910003517 в АО «АЛЬФА-БАНК»,

к/с 30101810200000000593, БИК 044525593.

ООО «Промсервис-Норд» не имеет дочерних и зависимых обществ, по своим показателям относится к субъектам малого предпринимательства, категория: микропредприятие (численность работников составляет 22 чел. (менее 100 чел.), выручка от продаж составляет 107408 тыс. руб. (менее 800 млн. руб.), бухгалтерская отчетность предприятия составляется по упрощенным формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 2 июля 2014г. N 66н, и не подлежит обязательному аудиту (Приложение 1, 2). Основным видом деятельности ООО «Промсервис-Норд» является монтаж теплоизоляционных конструкций. Сфера деятельности предприятия охватывает различные области строительства, начиная от частного коттеджного строительства до объектов судостроения и нефтегазовой промышленности. В Архангельской области и городе Северодвинске значительная часть проектов выполняется для нужд «Северодвинские Городские Тепловые Сети» и АО «ПО «Севмаш».

В соответствии с требованиями законодательства РФ ООО «Промсервис-Норд» имеет все необходимые лицензии Госстроя России и все допуски на выполняемые работы. Предприятие является членом Саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Строители Северодвинска».

Организационно-управленческая структура ООО «Промсервис-Норд» представлена на рисунке 1.

Рисунок 1 – Организационная структура ООО «Промсервис-Норд»

Как видно из рисунка 1, организационная структура в ООО «Промсервис-Норд» построена по линейно-

функциональному принципу. Генеральному директору подчиняются руководители внутренних структурных подразделений, каждое из которых выполняет ряд определенных функций. Например, бухгалтерия выполняет учетно-аналитическую функцию.

В ООО «Промсервис-Норд» бухгалтерский учет ведется самостоятельной бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, в подчинении которого находится один бухгалтер.

Должностные обязанности распределены следующим образом:

□ главный бухгалтер – отвечает за формирование учетной политики организации, ведет учет по налогам, занимается составлением бухгалтерской отчетности; осуществляет учет и ведение первичных документов по расчетным операциям и по учету основных средств и материальных запасов; отвечает за правильность расчетов с организациями – поставщиками и покупателями, с прочими контрагентами; а также ведет учет поступления и списания материалов, основных средств, определяет себестоимость выполненных работ;

□ бухгалтер-кассир осуществляет учет расчетов с персоналом по оплате труда и ведение кадрового делопроизводства, а также ведет учет операций по наличным и безналичным расчетам, принимает и сдает выручку предприятия, выдает деньги подотчетным лицам; ведет учет расчетов с подотчетными лицами.

Согласно учетной политике, утвержденной Приказом от 31.12.2018г., бухгалтерский учет в ООО «Промсервис-Норд» ведется по автоматизированной форме учета с применением программы «1С: Бухгалтерия» версии 8.3, что позволяет формировать такие регистры учета, как главная книга, оборотно-сальдовая ведомость по счету, анализ счета, карточка счета. Помимо программы «1С: Бухгалтерия» в ООО «Промсервис-Норд» используются следующие компьютерные программы: «СБИС++», «Клиент банк-онлайн», «Справочная системы Гарант».

2. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Особенности организации учета на любом предприятии в первую очередь зависят от применяемого на предприятии режима налогообложения, так как каждый режим оказывает свое, весьма отличающееся от других влияние на организацию учетной системы на предприятии.

ООО «Промсервис-Норд» с момента государственной регистрации находится на общем режиме налогообложения, который предусматривает обязанности по уплате налога на прибыль организации (20%, в том числе 3%, и – в федеральный бюджет и 17% в бюджет Архангельской области), налога на имущество организаций (2,2%), НДС (20%), транспортного налога, НДФЛ по заработной плате работников организации по ставке 13% (в данном случае ООО «Промсервис-Норд» выступает в роли налогового агента).

Информация о налоговых платежах предприятия за 2019 год представлена на рисунке 2.

Рисунок 2 – Структура уплаченных налогов в 2019 г.

Как видно из рисунка 2, в структуре налоговых платежей ООО «Промсервис-Норд» преобладает НДС, доля которого в 2019 году составила 52% от общей суммы налогов предприятия. Страховые взносы по заработной плате составили 25%, налог на прибыль – 22%. Стоит отметить, что переход на упрощенную систему налогообложения позволит снизить налоговую нагрузку предприятия, которая в 2019 году составила 2,6% ($2777/107408 \cdot 100\%$).

НДС исчисляется и уплачивается в бюджет на основании положений главы 21 части 2 Налогового Кодекса РФ.

ООО «Промсервис-Норд» обязано исчислять и уплачивать в бюджет НДС, так как предприятие находится на общей системе налогообложения. Предприятия могут быть освобождены от исполнения обязанностей по НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки без учета НДС не превысит 2 млн. руб., однако выручка ООО «Промсервис-Норд» превышает указанный предел.

-

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/109739>