

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/123442>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Бухучёт в бюджетных организациях

ВВЕДЕНИЕ 3

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ПРОГРЕСС 12» 4

1.1. Описание деятельности предприятия 4

1.2. Описание организации, структуры бухгалтерии, форм и методов бухгалтерского и налогового учета на предприятии 15

2. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ООО «ПРОГРЕСС 12» 19

2.1. Учет расчетов по НДС 19

2.2. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций 20

2.3. Учет расчетов по транспортному налогу 23

2.4. Учет расчетов по налогу на имущество организаций 24

2.5. Учет расчетов по НДФЛ 26

2.6. Учет расчетов по страховым взносам 28

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 31

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 32

ПРИЛОЖЕНИЯ 34

Общество с ограниченной ответственностью «Форсет» (ООО «ПРОГРЕСС 12») было зарегистрировано 24 декабря 2015 г. Учредителем организации является Починкова Наталия Игоревна с долей в уставном капитале 100%, уставный капитал – 10000 руб.

Юридический адрес: 197022, г. Санкт-Петербург, проспект Медиков, д. 5 литер «В».

Основной вид деятельности ООО «ПРОГРЕСС 12»: оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием. Компания занимается продажей строительных материалов оптом и в розницу: цемента, металлопроката, металлочерепицы, профнастила, водостоков, сайдинга, а также водозапорной арматуры, насосного оборудования, вентиляционно-климатического оборудования.

ООО «ПРОГРЕСС 12» имеет два структурных подразделения (офис приема заказов и склад при офисе), расположенных в г. Санкт-Петербурге (проспект Медиков, дом 5 литер «в», режим работы: пн-пт с 9.00 до 18.00 и Лесной проспект, д. 75, режим работы: пн-пт с 8.30 до 17.30).

ООО «ПРОГРЕСС 12» является коммерческой организацией и в качестве цели основной деятельности преследует извлечение прибыли, что оговорено в Уставе организации (Приложение 1).

ООО «ПРОГРЕСС 12» относится к малым предприятиям, так как доходы от его деятельности не превышают 800 млн. рублей в год (510 млн. руб. за 2019 год), а среднесписочная численность работников не превышает 100 человек (40 чел. за 2019 год).

Организационная структура ООО «ПРОГРЕСС 12» построена по линейно-функциональному типу (рис. 1).

Рисунок 1 – Организационная структура ООО «ПРОГРЕСС 12» (2020 г.)

Как видно из рис. 1 директору организации подчиняются руководители структурных подразделений: главный бухгалтер (руководит бухгалтерией), коммерческий директор (руководит отделами закупки и продаж), юрист-консультант, IT-специалист, директор по логистике (руководит транспортной службой). Численность сотрудников предприятия составляет 40 чел. (2020 г.).

Основными поставщиками товаров для ООО «ПРОГРЕСС 12» являются: ООО «Авалон», ООО «Альянс», ООО «Базис+», ООО «Балс-Инвест», ООО «БАУТЕК», ОАО «Белгородасбестоцемент», ООО «Гранл Лайн – СЗ», ООО «Группа Теплолюкс», АО «Евроцемент груп», ООО ДОК «Калевала», ООО «Кнауф Гипс Колпино», ИП Коломников Г.В., ООО «Линкер», ООО «Мебельные комплектующие», ООО «Н-Трейд», ООО «ПАРОК», ООО «ПЕНОПЛЭКС Спб», ООО ПК «Профиль», ООО «САТУРН СПБ», ООО «Седрус», ООО «Селена Восток», ООО «УРСА Евразия», ООО «Эра Эйч Пи Си Дистрибьюшн» и др. Структура поставок в разрезе поставщиков

представлена на рис. 2.

Рисунок 2 – Структура поставок в ООО «ПРОГРЕСС 12» (2019 г.)

Как видно из рис. 2, наибольший объем поставок приходился на компанию ООО «САТУРН СПБ».

Среди покупателей товаров, реализуемых в ООО «ПРОГРЕСС 12», можно выделить: ООО «Артстрой - 21 век», ООО «ВЕСТ-СТРОЙ», ООО «Генеральный партнер», ООО «ДАКМА», ООО «Дула Ру», ООО «Заказ», ООО «Интерьер-СтройСервис», ООО СК «Квартал», ООО «Лойд», ООО «Малая механизация», ООО «М-ТИМ», ООО «Партнер-групп», ООО СК «Престиж-Строй», ООО «Псковский Дом», ООО «Ролс-Дельта», ООО «СК-Системы», при этом основной объем продажи товаров осуществляется индивидуальным предпринимателям и физическим лицам. Многие покупатели осуществляют последующую реализацию приобретенных в ООО «ПРОГРЕСС 12» товаров в розницу.

Конкурентами ООО «ПРОГРЕСС 12» на рынке г. Санкт-Петербурга являются организации, работающие в отрасли торговли материалами для выполнения строительных работ (например, ООО «Инсталл», ООО «СтройФормат», ООО «Формат-М»), большинство из которых имеют собственные магазины и торговые точки на строительных рынках города.

Основные показатели деятельности ООО «ПРОГРЕСС 12» за 2018-2019 гг. обобщены в табл. 1 (Приложение 2, 3).

Таблица 1 – Динамика ключевых показателей хозяйственной деятельности ООО «ПРОГРЕСС 12» за 2018-2019 гг.

Наименование показателей Значение в ед.изм. Изменение (+,-)

2018 г. 2019 г. абсолютное (+,-) в % к 2018 году

1. Выручка от продаж, тыс.руб.	460219	510113	49894	10,8
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	407872	448971	41099	10,1
3. Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	-2107	-185	1922	-91,2
4. Рентабельность (убыточность) продаж, %	-0,46	-0,04	0,42	-92,1
5. Среднесписочная численность работающих, чел.	42	40	-2	-4,8
6. Среднегодовая выработка одного работника, тыс.руб.	10957,6	12752,8	1795,2	16,4
7. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	12149,5	15403	3253,5	26,8
8. Коэффициент фондоотдачи, руб./руб.	37,88	33,12	-4,76	-12,6
9. Среднегодовая стоимость товарных запасов, тыс.руб.	79005,5	101615	22609,5	28,6
10. Коэффициент оборачиваемости товарных запасов, об.	5,83	5,02	-0,81	-13,8
11. Среднегодовая стоимость имущества, тыс.руб.	108286,5	137099	28812,5	26,6

Как видно из данных, приведенных в табл. 1, в 2019 году по сравнению с 2018 годом в ООО «ПРОГРЕСС 12» наблюдается снижение убыточности продаж с 0,46% до 0,04%, в итоге роста выручки на 10,8% при увеличении себестоимости продаж всего на 10,1%. В связи со снижением убыточности уменьшение убытка от продаж составило 91,2% (1922 тыс. руб.).

В то же время на предприятии наблюдается снижение показателей эффективности использования имеющихся ресурсов (рис. 3). При этом увеличение среднегодовой выработки одного работника на 16,4% было связано не столько с повышением производительности труда, сколько с сокращением численности сотрудников на 2 чел. и распределением их обязанностей между остальными сотрудниками.

Рисунок 3 – Динамика показателей эффективности деятельности ООО «ПРОГРЕСС 12» в 2018-2019 гг.

Как показали выполненные расчеты, из-за увеличения среднегодовой стоимости основных средств на 26,8% при одновременном приросте выручки всего на 10,8% уменьшение фондоотдачи составило 12,6%, а в связи с увеличением стоимости товарных запасов на 28,6% снижение их оборачиваемости произошло на 13,8%. Выполним анализ финансового состояния ООО «ПРОГРЕСС 12» по данным бухгалтерской отчетности.

Показатели сравнительного аналитического баланса обобщены в табл. 2.

Таблица 2 – Сравнительный аналитический баланс ООО «ПРОГРЕСС 12» за 2018-2019 гг.

Статьи Значение, тыс.руб. Темп прироста, % Удельный вес, %

31.12. 2017г. 31.12. 2018г. 31.12. 2019г. 2018/

2017 2019/

2018 31.12. 2017г 31.12. 2018г 31.12. 2019г

I Внеоборотные активы	7896	16418	14388	107,9	-12,4	8,9	12,9	9,8
1.1. Основные средства	7881	16418	14388	108,3	-12,4	8,9	12,9	9,8
1.2. ОНА	15	0	0	-100,0	-	0,0	0,0	0,0
II Оборотные активы	81055	111204	132188	37,2	18,9	91,1	87,1	90,2
2.1. Запасы	68069	89942	113288	32,1	26,0	76,5	70,5	77,3
2.2. НДС по приобретенным ценностям	231	1058	311	358,0	-70,6	0,3	0,8	0,2
2.3. Дебиторская задолженность	10201	17881	15505	75,3	-13,3	11,5	14,0	10,6
2.4. Денежные средства	1806	1707	2646	-5,5	55,0	2,0	1,3	1,8
2.5. Прочие оборотные активы	748	616	438	-17,6	-28,9	0,8	0,5	0,3
III Капитал и резервы	3886	8155	13622	109,9	67,0	4,4	6,4	9,3
3.1. Уставный капитал	10	10	10	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.2. Нераспределенная прибыль	3876	8145	13612	110,1	67,1	4,4	6,4	9,3
IV Долгосрочные обязательства	86	88	89	2,3	1,1	0,1	0,1	0,1
4.1. ОНО	86	88	89	2,3	1,1	0,1	0,1	0,1
V Краткосрочные обязательства	84979	119379	132865	40,5	11,3	95,5	93,5	90,6
5.1. Заемные средства	27766	40120	46213	44,5	15,2	31,2	31,4	31,5
5.2. Кредиторская задолженность	57213	79259	86652	38,5	9,3	64,3	62,1	59,1
Итого валюта баланса	88951	127622	146576	43,5	14,9	100	100	100

Анализ динамики статей баланса ООО «ПРОГРЕСС 12» показал, что в течение 2018-2019 гг. наблюдается увеличение валюты баланса, которое в 2018 году составило 43,5% (38671 тыс.руб.), а в 2019 году – 14,9% (18954 тыс.руб.). Динамика общей стоимости имущества объясняется динамикой товарных запасов, составляющих более 70% от общей стоимости активов организации. В 2018 году величина запасов организации возросла на 32,1% (на 21873 тыс. руб.), в 2019 году прирост продолжился и составил 26,0% (23346 тыс. руб.).

Как показал анализ динамики статей пассива баланса, увеличение стоимости имущества ООО «ПРОГРЕСС 12» источниками финансирования прироста имущества, имевшего место в течение 2018-2019 гг., являлось увеличение краткосрочных обязательств, составившее в 2018 году 40,5% (34400 тыс. руб.), в 2019 году – 11,3% (13486 тыс. руб.), а также увеличение нераспределенной прибыли на 4269 тыс. руб. в 2018 году и на 5467 тыс. руб. в 2019 году.

Информация о структуре активов и пассивов ООО «ПРОГРЕСС 12» представлена на рис. 4.

Рисунок 4 – Структура имущества и его источников в ООО «ПРОГРЕСС 12» на 31.12.2019 гг.

В структуре активов ООО «ПРОГРЕСС 12» более 90% составляют оборотные активы, в том числе – 77% товарные запасы. Такая структура активов характерна для отрасли оптовой торговли, в которое ведет деятельность ООО «ПРОГРЕСС 12».

В структуре источников финансирования более 90% составляют краткосрочные обязательства, в том числе – 59% составляет кредиторская задолженность, тогда как удельный вес собственного капитала составляет всего лишь 9%. Это говорит о том, что уровень финансовой независимости критически низкий, ООО «ПРОГРЕСС 12» не имеет возможности самостоятельно финансировать свою деятельность без привлечения внешних источников, в том числе – краткосрочных займов составляющих 32% от суммарного капитала организации.

Существенных структурных изменений в активе и пассиве баланса в 2018-2019 гг. не наблюдалось.

Для оценки уровня платежеспособности организации проведем анализ ликвидности баланса ООО «ПРОГРЕСС 12».

Результаты разделения статей актива и пассива баланса организации на группы даны в табл. 3.

Таблица 3 – Предварительная оценка ликвидности баланса ООО «ПРОГРЕСС 12» в 2017-2019 гг.

Активы Значение, тыс. руб. Пассивы Значение, тыс. руб.

31.12.

2017г 31.12.

2018г 31.12.

2019г 31.12.

2017г 31.12.

2018г 31.12.

2019г

A1 – наиболее ликвидные 1806 1707 2646 П1 – наиболее срочные 57213 79259 86652

A2 – быстро-реализуемые 10201 17881 15505 П2 – кратко-срочные 27766 40120 46213

A3 – медленно-реализуемые 69048 91616 114037 П3 – долго-срочные 86 88 89

A4 – трудно-реализуемые 7896 16418 14388 П4 – устойчи-вые пассивы 3886 8155 13622

Итого 88951 127622 146576 Итого 88951 127622 146576

Излишек, недостаток Значение, тыс. руб.

31.12.

2017г 31.12.

2018г 31.12.

2019г

A1 – П1 -55407 -77552 -84006

A2 – П2 -17565 -22239 -30708

A3 – П3 68962 91528 113948

П4 – А4 -4010 -8263 -766

Как видно из данных табл. 3, структура баланса в ООО «ПРОГРЕСС 12» является неликвидной. Платежный недостаток по наиболее ликвидным активам (группа А1) в 2018 году вырос с 55407 до 77552 тыс. руб., а в 2019 году продолжил свой рост до 84006 тыс. руб. Наличие платежного недостатка говорит об отсутствии в организации денежных активов для срочного погашения обязательств.

Как видно из расчетов, наблюдается платежный недостаток не только по первой группе, но по второй, кроме того, имеется недостаток собственного оборотного капитала, сумма которого в течение 2018 года выросла с 4010 до 8263 тыс. руб., но в 2019 году несколько сократилась и по итогам года составила 766 тыс. руб., что было связано с увеличением собственного капитала за счет капитализации чистой прибыли.

Результаты расчета относительных показателей – коэффициентов ликвидности обобщены в табл. 4.

Таблица 4 – Динамика коэффициентов ликвидности в ООО «ПРОГРЕСС 12» в 2017-2019 гг.

Наименование показателей Значение, доли ед. Изменение Нормативное значение

31.12. 2017г. 31.12. 2018г. 31.12. 2019г. 2018/

2017 2019/

2018

1. Коэффициент абсолютной ликвидности 0,032 0,022 0,031 -0,010 0,009 0,2-0,7

2. Коэффициент критической ликвидности 0,210 0,247 0,209 0,037 -0,038 > 1,5

3. Коэффициент текущей ликвидности 1,417 1,403 1,526 -0,014 0,122 > 2,0

4. Коэффициент общей ликвидности 0,388 0,384 0,406 -0,005 0,022 > 1,0

Анализ данных табл. 4 показал, что ООО «ПРОГРЕСС 12» обладает критически низким уровнем платежеспособности один из коэффициентов ликвидности не достигает нормативного значения.

Как показал анализ, в течение 2018-2019 гг. в ООО «ПРОГРЕСС 12» произошло снижение коэффициента абсолютной ликвидности с 0,0325 до 0,031, организация сможет погасить только 3,1% срочных обязательств за счет денежных средств.

Коэффициент критической ликвидности за 2018-2019 гг. снизился с 0,210 до 0,209, причем в 2018 году наблюдалось небольшое увеличение коэффициента, а в 2019 году он снижался. Коэффициент критической ликвидности показывает, что при условии взыскания задолженности дебиторов организация сможет погасить только 20,9% срочных обязательств, при этом коэффициент не достигает нормативное значение. Коэффициент текущей ликвидности за 2018-2019 гг. вырос с 1,417 до 1,526, но так и не достиг нормативного значения. Коэффициент текущей ликвидности показывает, что в случае реализации товарных запасов срочная кредиторская задолженность организации будет обеспечена на всего лишь на 152,6%.

Коэффициент общей ликвидности за 2018-2019 гг. вырос с 0,388 до 0,406, но также не достиг нормативного значения, как и коэффициент текущей ликвидности.

Для оценки уровня платежеспособности организации в долгосрочной перспективе проведем анализ типа финансовой устойчивости организации.

Нормативно-правовые документы

1. Налоговый Кодекс РФ. Часть II. Федеральный закон от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (ред. от 8 июня 2020 г. N 172-ФЗ).
2. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26 июля 2019 г. N 247-ФЗ).
3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (ред. от 11 апреля 2018 г. N 74н).
4. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н «Об утверждении ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (ред. от 28 апреля 2018 г. № 69н).
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению» (ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н).
6. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 19 апреля 2019 г. N 61н).

Научная литература и учебные пособия

7. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет: учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2019. – 273 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://biblio-online.ru/bcode/437313> (дата обращения: 25.06.2020).
8. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2019. – 240 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://biblio-online.ru/bcode/437314> (дата обращения: 25.06.2020).
9. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1: учебник для бакалавриата и специалитета / В.П. Астахов. – М.: Юрайт, 2019. – 536 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://biblio-online.ru/bcode/431443> (дата обращения: 25.06.2020).
10. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 2: учебник для бакалавриата и специалитета / В.П. Астахов. – М.: Юрайт, 2019. – 423 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://biblio-online.ru/bcode/431444> (дата обращения: 25.06.2020).
11. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.Р. Антышева, О.А. Банкаускене, Н.Л. Вещунова [и др.]; под ред. Н.Г. Викторовой. – Электрон. текстовые данные. – СПб.: Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, 2019. – 251 с. // Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83324.html> (дата обращения: 25.06.2020).
12. Гахова, М.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / М.А. Гахова. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. – 311 с. // Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83806.html> (дата обращения: 25.06.2020).
13. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева; под ред. И.М. Дмитриевой. – М.: Юрайт, 2019. – 358 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://biblio-online.ru/bcode/431988> (дата обращения: 25.06.2020).
14. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов; под ред. О.Л. Островской. – М.: Юрайт, 2019. – 394 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://biblio-online.ru/bcode/436460> (дата обращения: 25.06.2020).
15. Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И.А. Фельдман. – М.: Юрайт, 2019. – 287 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://biblio-online.ru/bcode/426163> (дата обращения: 25.06.2020).
16. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – М.: Юрайт, 2019. – 429 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433074> (дата обращения: 25.06.2020).

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/123442>