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/298720>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Коммерция

СОДЕРЖАНИЕ

1. Учебная практика
 - 1.1 Решение задач
 - 1.2 МДК 02.02. Анализ финансово-хозяйственной деятельности
 - 1.3 МДК 02.03 Маркетинг
2. Производственная практика на примере ООО «ПСК СТРОЙ»
 - 2.1 Общая характеристика организации
 - 2.2 Перспективное и текущее планирование финансовой деятельности организации
 - 2.3 Налоговая деятельность организации
 - 2.4 Финансовый анализ предприятия
 - 2.5 Изучение уровня спроса на товары организации
 - 2.6 Маркетинговые коммуникации организации
 - 2.7 Сбытовая политика организации
 - 2.8 Инвентаризация организации
 - 2.9 Основные экономические показатели работы организации

1. УЧЕБНАЯ ПРАКТИКА

1.1. РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ

Задача 1. (ПК 2.1.)

ООО «Пятачок» (ИНН 003441113173, КПП 344111001) занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 2017 года имеются следующие данные:

1. реализовано изделий – 68 000 шт.;
2. цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5 845 руб.;
3. расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104 600 000 руб., из них:
 - а) стоимость использованных в производстве материалов – 30 500 000 руб.;
 - б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве – 44 100 000 руб.;
 - в) сумма начисленной амортизации – 30 000 000 руб.;
4. прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.;
5. потери от стихийных бедствий – 576 000 руб.;
6. доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 410 000 руб.;
7. сумма списанной дебиторской задолженности – 780 300 руб.;
8. штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 99 000 руб.

На 1 января 2017 года у ООО «Пятачок» имеется не перенесенный убыток, полученный в 2016 году в сумме 98 000 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Пятачок» должно заплатить по итогам налогового периода 2017 года и заполните соответствующие строки на страницах налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Решение:

Оптовая цена предприятия за налоговый период:

$5\,845 \text{ руб.} \cdot 100 / 118 = 4\,953 \text{ руб.};$

Доход от реализации изделий за налоговый период:

68 000 шт. * 4 953 руб. = 336 804 000 руб.;

Расходы, связанные с производством и реализацией за налоговый период:

104 600 000 руб. + (9 931 000 руб. - 931 000 руб.) = 113 600 000 руб.;

Внереализационные доходы за налоговый период:

410 000 руб. + 99 000 руб. = 509 000 руб.;

Внереализационные расходы за налоговый период:

576 000 руб. + 780 300 руб. = 1 356 300 руб.;

Налоговая база по налогу на прибыль за налоговый период:

336 804 000 руб. - 113 600 000 руб. + 509 000 руб. - 1 356 300 руб. = 222 356 700 руб.

Налоговая база по налогу на прибыль:

222 356 700 руб. - 98 000 000 руб. = 124 356 700 руб.

Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет:

124 356 700 руб. * 24 / 100 = 29 845 608 руб.;

Распределение налога на прибыль по уровням бюджета:

- перечисление в федеральный бюджет 6,5% * 124 356 700 руб. = 8 083 186 руб.;

- перечисление в бюджет субъекта РФ 17,5% * 124 356 700 руб. = 21 762 422 руб.

Задача 2. (ПК 2.2.) За январь 2019 года ПАО «Вереск» произвело в пользу работников следующие выплаты:
ФИО

работника Оклад, руб. Надбавка к окладу, % Вознаграждение за выслугу лет, руб. Пособие по беременности и родам, руб. Пособие по временной нетрудоспособности, руб. Оплата командировочных расходов, руб.

Зайцева Л.В. 7600 10 12000 3400

Кочергина М.А. 9100 5 - 38000 1100

Леонова Е.Д. 6500 25 15000 8800 11000

Митрофанова И.А. 7900 10 - 39500 16000

Исчислите сумму НДФЛ, которую ПАО «Вереск» должно перечислить в бюджет за январь 2019 года.

Решение:

Зайцева Л.В.: 7 600 руб. + 7 600 руб. * 0,1 + 12 000 руб. = 20 360 руб.

Кочергина М.А.: 9 100 руб. + 9 100 руб. * 0,05 = 9 555 руб.

Леонова Е.Д.: 6 500 руб. + 6 500 руб. * 0,25 + 15 000 руб. = 23 125 руб.

Митрофанова И.А.: 7 900 руб. + 7 900 руб. * 0,1 = 8 690 руб.

Общая налоговая база работников:

20 360 руб. + 9 555 руб. + 23 125 руб. + 8 690 руб. = 61 730 руб.

Сумма НДФЛ, которую нужно перечислить в бюджет:

61 730 руб. * 13% = 8 024, 9 руб.

Задача 3. (ПК 2.2.) Рассчитать сумму удерживаемого в течение года налога с доходов физического лица, имеющего двоих детей в возрасте до 18 лет и одного ребенка – студента вуза дневной формы обучения, по каждому месту работы и сумму доплаты при подаче физическим лицом налоговой декларации по окончании года.

Месяцы Место основной работы Место работы А Место работы Б

Январь 2000 1800 5000

Февраль 2000 1500 1200

Март 3000 1800 2000

Апрель 3000 1400

Май 3156 900

Июнь 4000

Июль 4200 1000

Август 5000

Сентябрь 6000

Октябрь 6144 1800

Ноябрь 7000 1000 5000

Декабрь 7000 2700

Решение:

По месту основной работы:

Общий доход:

$2000 \text{ руб.} + 2000 \text{ руб.} + 3000 \text{ руб.} + 3000 \text{ руб.} + 3156 \text{ руб.} + 4000 \text{ руб.} + 4200 \text{ руб.} + 5000 \text{ руб.} + 6000 \text{ руб.} + 6144 \text{ руб.} + 7000 \text{ руб.} + 7000 \text{ руб.} = 52500 \text{ руб.}$

Сумма налогового вычета:

$12 \text{ мес.} \times (3 \text{ детей} \times 1000 \text{ руб.}) = 36000 \text{ руб.}$

Налогооблагаемая база:

$52500 \text{ руб.} - 36000 \text{ руб.} = 16500 \text{ руб.}$

Сумма налога:

$16500 \text{ руб.} \times 0,13 = 2145 \text{ руб.}$

По месту работы А:

Общий доход:

$1800 \text{ руб.} + 1500 \text{ руб.} + 1800 \text{ руб.} + 1400 \text{ руб.} + 900 \text{ руб.} + 1000 \text{ руб.} + 1800 \text{ руб.} + 1000 \text{ руб.} + 2700 \text{ руб.} = 13900 \text{ руб.}$

Сумма налога:

$13900 \text{ руб.} \times 0,13 = 1807 \text{ руб.}$

По месту работы Б:

Общий доход:

$5000 \text{ руб.} + 1200 \text{ руб.} + 2000 \text{ руб.} + 5000 \text{ руб.} = 13200 \text{ руб.}$

Сумма налога:

$13200 \text{ руб.} \times 0,13 = 1716 \text{ руб.}$

Общая сумма налога:

$2145 \text{ руб.} + 1807 \text{ руб.} + 1716 \text{ руб.} = 5668 \text{ руб.}$

Общая сумма дохода:

$52500 \text{ руб.} + 13900 \text{ руб.} + 13200 \text{ руб.} = 79600 \text{ руб.}$

Сумма налогового вычета:

$12 \text{ мес.} \times (3 \text{ детей} \times 1000 \text{ руб.}) = 36000 \text{ руб.}$

Налогооблагаемая база:

$79600 \text{ руб.} - 36000 \text{ руб.} = 43600 \text{ руб.}$

Сумма налога:

$43600 \text{ руб.} \times 0,13 = 5668 \text{ руб.}$

Задача 4. (ПК 2.2.) В текущем месяце добыта 1 тыс. тонн песка из которых 400 тонн реализовано по цене 800 руб. без НДС и 100 т. по цене 500 руб. без НДС. Определите НДС.

Решение:

Стоимость реализованного песка:

$800 \text{ руб.} \times 400 \text{ т.} + 500 \text{ руб.} \times 100 \text{ т.} = 370\,000 \text{ руб.}$

Количество реализованного песка:

$400 \text{ т.} + 100 \text{ т.} = 500 \text{ т.}$

Стоимость единицы песка:

$370\,000 \text{ руб.} : 500 \text{ т.} = 740 \text{ руб.}$

Стоимость песка, добытая в текущем месяце:

$740 \text{ руб.} \times 1\,000 \text{ т.} = 740\,000 \text{ руб.}$

Сумма НДС:

$740\,000 \text{ руб.} \times 4\% = 29\,600 \text{ руб.}$

Ситуация 5. (ПК 2.2.) Индивидуальный предприниматель работал в 2016 г. и в 2017 г. на УСН. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. За 2016 г. получены доходы в размере 11 млн. руб., расходы составили 12 млн. руб. За 2017 г. получены доходы в сумме 10 млн. руб., понесены расходы в сумме 8 млн. руб. Налоговой базы за 2016 г. нет, так как получен убыток. Налоговая база за 2017 г. – 2 млн. руб. Какой будет налоговая база для предпринимателя в 2017 г.?

Решение:

Стандартная ставка 15 % от налоговой базы 2017 года:

2 000 000 руб. * 15% = 300 000 руб.

Минимальный налог в размере 1 % от доходов без учета расходов 2017 года:

10 000 000 руб. * 1 % = 100 000 руб.

Учитывая, что сумма исчисленного в общем порядке налога оказалась больше суммы исчисленного минимального налога, налогоплательщик осуществляет уплату исчисленного в общем порядке налога в сумме 300 000 руб.

Ситуация 6. (ПК 2.2.) Налогоплательщик при применении УСН избрал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам года налогоплательщик получил доходы в сумме 350000 руб., а также понес расходы в сумме 340000 руб. Рассчитайте сумму налога, подлежащего к уплате в бюджет. Укажите сроки уплаты налога.

Решение:

Сумма налога составит:

(350 000 руб. – 340 000 руб.) * 15% = 1500 руб.

Сумма минимального налога составит:

350 000 руб. * 1 % = 3 500 руб.

Учитывая, что сумма исчисленного в общем порядке налога оказалась меньше суммы исчисленного минимального налога, налогоплательщик осуществляет уплату минимального налога в сумме 3 500 руб.

По срокам и способу уплаты минимальный налог ничем не отличается от обычного. Его нужно уплатить в год, следующих за отчетным периодом: организациям — до 31 марта, предпринимателям — до 30 апреля.

1.2 МДК 02.02 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Задание 1.

Используя экономические методы, рассчитать микроэкономические показатели деятельности предприятия и проанализировать их.

1. (ПК 2.9) На основании финансовой отчетности формы № 1-Бухгалтерский баланс провести вертикальный и горизонтальный анализ актива и пассива. Заполнить таблицу № 1 Построить выводы и установить причинно-следственные связи на основании полученных расчетов о имущественном состоянии АО «Интраст».

Таблица 1 - Бухгалтерский баланс АО «Интраст» за 2018 – 2020 гг., тыс. руб.

Актив

Показатель Сумма активов, тыс. руб.

2018 2019 2020

I. Внеоборотные активы

Нематериальные активы 82639 78640 75434

Основные средства 832411 850653 862585

Доходные вложения в материальные ценности 1917 1843 3964

Долгосрочные финансовые вложения 68436 71261 82692

Отложенные налоговые активы 6 16 14

Прочие внеоборотные активы 1786 1754 2218

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты 26809 32369 75812

Итого по разделу I 1014004 1036536 1102719

II. оборотные активы

Запасы 776138 1024242 1411155

НДС по приобретенным ценностям 822 262 1110

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты 854335 1197081 824867

Краткосрочные финансовые вложения 38405 50 0

Денежные средства 26256 12063 24173

Прочие оборотные активы 641795 340459 21128

Итого по разделу II 2337751 2574157 2282433

БАЛАНС 3351755 3610693 3385152

Пассив

Показатель Сумма пассива, тыс. руб.

2014 2015 2016

III. Капитал и резервы

Уставный капитал 134 134 134

Добавочный капитал 42110 42110 42110

Резервный капитал 16 16 16

Нераспределенная прибыль 1062244 1070535 1281914

!Прочие источники собственных средств(переоценка внеоб. активов) 127894 127911 127900

Итого по разделу III 1232398 1240706 1452074

IV. Долгосрочные обязательства

Займы и кредиты 705175 821223 930716

Отложенные налоговые обязательства 0 0 0

Прочие долгосрочные обязательства 0 0 0

Итого по разделу IV 705175 821223 930716

V. Краткосрочные обязательства

Займы и кредиты 83538 41403 130328

Кредиторская задолженность 1330499 1507184 871903

Доходы будущих периодов 145 177 131

Задолженность перед участниками по выплате доходов 0 0 0

Итого по разделу V 1414182 1548764 1002362

БАЛАНС 3351755 3610693 3385152

Таблица 2 - Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса АО «Интраст» за 2018-2020 гг., тыс. руб.

Показатель Сумма активов, тыс. руб. Изменение Удельный вес, %

2018 2019 2020 Абсо-лютное, тыс. руб. Темп при- роста,% 2018 2019 2020 Изме-нение

I. Внеоборотные активы

Нематериальные активы 82639 78640 75434 -3206 1 8,1 7,5 6,9 -0,6

Основные средства 832411 850653 862585 11932 1 82,1 82,1 78,1 -3,9

Доходные вложения в материальные ценности 1917 1843 3964 2121 2,2 0,2 0,2 0,3 0,1

Долгосрочные финансовые вложения 68436 71261 82692 11431 1,2 6,7 6,8 7,5 0,7

Отложенные налоговые активы 6 16 14 -2 1 0,1 0,1 0,1 0

Прочие внеоборотные активы 1786 1754 2218 464 1,3 0,2 0,2 0,2 0

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты 26809 32369 75812 43443 2,3 2,6 3,1 6,9 3,8

Итого по разделу I 1014004 1036536 1102719 66183 1,1 100 100 100 0

II. оборотные активы

Запасы 776138 1024242 1411155 386913 1,4 33,2 39,7 61,7 22

НДС по приобретенным ценностям 822 262 1110 848 4,2 0,1 0,1 0,1 0

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты 854335 1197081 824867 -372214 0,7 36,5 46,5 36,1 -10,4

Краткосрочные финансовые вложения 38405 50 0 -50 0 1,6 0,1 0 -0,1

Денежные средства 26256 12063 24173 12110 2 1,1 0,4 1,1 0,7

Прочие оборотные активы 641795 340459 21128 -319331 0,06 27,5 13,2 1 -12,2

Итого по разделу II 2337751 2574157 2282433 -291724 0,9 100 100 100 0

БАЛАНС 3351755 3610693 3385152 -225541 0,9 0 0 0 0

Пассив

Показатель Сумма активов, тыс. руб. Изменение Удельный вес, %

2018 2019 2020 Абсо-лютное, тыс. руб. Темп при-роста,% 2018 2019 2020 Изме-нение

III. Капитал и резервы

Уставный капитал 134 134 134 0 1 0,1 0,1 0,1 0

Добавочный капитал 42110 42110 42110 0 1 3,3 3,3 2,8 -0,5

Резервный капитал 16 16 16 0 1 0,1 0,1 0,1 0

Нераспределенная прибыль 1062244 1070535 1281914 211379 1,2 86,2 86,3 88,3 2

!Прочие источники собственных средств(переоценка внеоб. активов) 127894 127911 127900 -11 1 10,3 10,2 8,7 -1,5

Итого по разделу III 1232398 1240706 1452074 211368 1,2 100 100 100 0

IV. Долгосрочные обязательства

Займы и кредиты 705175 821223 930716 109493 1,1 100 100 100 0
Отложенные налоговые обязательства 0 0 0 0 0 0 0 0
Прочие долгосрочные обязательства 0 0 0 0 0 0 0 0
Итого по разделу IV 705175 821223 930716 109493 1,1 100 100 100 0

V. Краткосрочные обязательства

Займы и кредиты 83538 41403 130328 88925 3,1 5,8 2,6 13 10,4
Кредиторская задолженность 1330499 1507184 871903 -635281 0,6 94,1 97,3 86,9 -10,4
Доходы будущих периодов 145 177 131 -46 0,7 0,1 0,1 0,1 0
Задолженность перед участниками по выплате доходов 0 0 0 0 0 0 0 0
Итого по разделу V 1414182 1548764 1002362 -546402 0,6 100 100 100 0
БАЛАНС 3351755 3610693 3385152 -225541 0,9 0 0 0 0

Для обеспечения сопоставимости исследуемых данных по статьям и разделам баланса на начало и конец отчетного периода анализ проводится на основе удельных показателей, рассчитываемых к валюте баланса, которая принимается за 100 процентов.

При этом рекомендуется определять как изменения данных показателей в структуре баланса за рассматриваемый период, так и направленность изменений (увеличение, снижение).

Анализируя сравнительный баланс, мы обратили внимание на изменение удельного веса величины собственного оборотного капитала в стоимости активов, на соотношения темпов роста уставного и добавочного капитала, а также на соотношение темпов роста кредиторской и дебиторской задолженностей.

При стабильной финансовой устойчивости у организации должна увеличиваться в динамике доля добавочного капитала, темп роста добавочного капитала должен быть выше темпа роста уставного капитала, а темпы роста дебиторской и кредиторской задолженностей должны уравновешивать друг друга.

Подводя итог состава и структуры баланса АО «Интраст» можно увидеть, что наибольший удельный вес во внеоборотных активах составляет «Нематериальные активы» 862 585 тыс. руб. Долгосрочные финансовые вложения составили 14 тыс. руб. Оборотные активы уменьшились на 291 724 тыс. руб. или на 0,9%.

2. (ПК 2.9) На основании бухгалтерской отчетности АО «Интраст» за 2018-2020 гг. провести анализ ликвидности и платежеспособности, заполнить аналитическую таблицу 3, построить выводы.

Таблица 3 - Анализ ликвидности и платежеспособности АО «Интраст» за 2018-2020 гг.

Активы 2018 2019 2020

A1 64661 12113 24173

A2 854335 1197081 824867

A3 2273090 2562044 2258260

A4 82639 78640 75434

A1 + A2 918996 1209194 849040

Пассивы 2018 2019 2020

П1 1330499 1507184 871903

П2 83538 41403 130328

П3 705320 821400 930847

П4 1232398 1240706 1452074

П1 + П2 1414037 1548587 1002231

Соотношения активов и пассивов Платежный излишек (недостаток)

2018 2019 2020

A1 - П1 -1265838 -1495071 -847730

A2 - П2 770797 1155678 694539

A3 - П3 1567770 1740644 1327413

A4 - П4 -1149759 -1162066 -1376640

(A1 + A2) - (П1 + П2) -495041 -339393 -153191

Ликвидность организации характеризуется способностью ее активов превращаться в денежные средства с целью погашения обязательств по мере наступления их сроков. Баланс предприятия считается ликвидным, если выполняются следующие неравенства:

1) A1 > П1; 2) A2 > П2; 3) A3 > П3; 4) A4 > П4;

Из выше представленной таблицы 3 видно, что баланс 2018-2020 гг. абсолютно неликвидный, так как не выполняется не одно условие.

Это говорит о превышении на предприятии кредиторских задолженностей над денежными средствами, т.е у организации не хватает денежных средств для расчётов по срочным обязательствам.

Таблица 3 - Коэффициенты ликвидности и платежеспособности АО «Интраст» за 2018-2020 гг.

Показатель 2018 2019 2020 Изменение за период

Коэффициент абсолютной ликвидности 0,1 0,01 0,9 0,89

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности 0,7 0,8 0,02 -0,78

Коэффициент текущей ликвидности 1,7 1,7 2,3 0,6

При расчете данной группы показатели позволяют определить способность предприятия оплатить возникающие краткосрочные обязательства в течение отчетного периода за счет наиболее ликвидных активов.

Коэффициент абсолютной ликвидности за 2020 год составляет 0,9. Это свидетельствует о том, что у компании нет возможности погасить долги в скором времени.

Коэффициент текущей ликвидности в 2020 году составляет 2,3. Это показывает, что у компании есть способность погашать текущие обязательства за счёт только оборотных активов.

3. (ПК 2.9) Проанализировать финансовую устойчивость АО «Интраст» за 2018-2020 гг. при помощи абсолютных и относительных показателей, заполнить таблицы, сформулировать выводы.

Таблица 4 - Оценка текущей финансовой устойчивости АО «Интраст» за 2018-2020 гг.

Показатель 2018 2019 2020 Изменение

Запасы, тыс. руб. 776138 1024242 1411155 386913

Собственные оборотные средства, тыс. руб. 923569 1025393 1280071 254678

Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств ($\pm$ Фс), тыс. руб. 147431 1151 -131084 -132235

Собственные и долгосрочные заемные источники, тыс. руб. 1628744 1846616 1410399 -436217

Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников ($\pm$ ФсД), тыс. руб. 852606 822374 -756 -823130

Общая величина источников, тыс. руб. 3042926 3395380 2412761 -982619

Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников ($\pm$ Ф0), тыс. руб. 2266788 2371138 1001606 -1369532

Трехкомпонентный показатель S(Ф) 111 111 001

Тип финансовой устойчивости Абсолютная Абсолютная Неустойчивая

По данным оценки финансовой устойчивости АО «Интраст», мы можем сказать, что на 2020 год в компании неустойчивое финансовое состояние.

Таблица 4 - Коэффициенты финансовой устойчивости АО «Интраст» за 2018-2020 гг.

Показатель 2018 2019 2020 Изменение

Коэффициент автономии (финансовой независимости) 0,4 0,3 0,4 0

Коэффициент финансовой устойчивости 0,6 0,6 0,7 0,1

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств 1,7 1,9 1,3 -0,6

Коэффициент финансирования 0,6 0,5 0,8 0,3

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами 0,5 0,5 0,6 0,1

Коэффициент маневренности 0,9 0,9 0,9 0

Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами 1,5 1,1 0,8 -0,3

По данным проведенного анализа показателей структуры капитала, можно сделать вывод, что большинство значений не соответствуют нормативным значениям, которые даны в таблице. Так коэффициент финансовой устойчивости на 2020 год равен 0,7, хотя нормативное значение >1 . А величина коэффициента автономии средняя, так как находится в рамках от 0,3-0,5.

2.3 Налоговая деятельность организации

ООО «ПСК СТРОЙ» находится на общей системе налогообложения.

Исчисление налоговой базы по итогам каждого отчетного (налогового) периода производится на основе регистров бухгалтерского учёта. В соответствии с требованиями ст.10 ФЗ «О бухгалтерском учёте» регистры бухгалтерского учёта – это накопители информации, содержащейся в принятых к учёту рабочего Плана счетов методом двойной записи.

Для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль в качестве налоговых регистров утверждаются следующие регистры налогового учёта:

- регистр учёта доходов от продаж товаров (работ, услуг) в виде журнала-ордера по счетам учёта выручки в разрезе видов налогообложения;
 - регистр учёта внереализационных доходов в виде журнала-ордера по кредиту сч.91 в разрезе видов доходов;
 - регистр учёта расходов на оказание услуг, расходов на продажу, общехозяйственных расходов в виде ведомости по дебету соответствующих счетов в разрезе статей затрат;
 - регистр учёта внереализационных расходов в виде ведомости по дебету сч.91 по видам расходов.
- Порядок исчисления НДС ООО «ПСК СТРОЙ» установлен в соответствии с требованиями норм гл.21 НК РФ. В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения НДС, используются данные регистров бухгалтерского учета.
- Налоговая база по НДС определяется:
- на дату отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав;
 - на дату оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в зависимости от того, что произошло ранее.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: курс лекций для студентов заочной формы обучения / Составитель В.А.Федосеева. – Пермь: ЧПОУ «Финансово-экономический колледж», 2013. – 52с.
2. Голиков Е.А. Маркетинг и логистика: Учебное пособие - М.: Издательский дом "Дашков и К°", 2014.-326 с.
3. Ярина Е.Г. Анализ хозяйственной деятельности / Е.Г. Ярина, Г.А. Ярин, Ю.И. Хворов. – Екатеринбург: Урал. Гос. Экономич. Университет, 2014 – 184 с.
4. Азоев Г., Старостин В. Персонализированный маркетинг// Маркетинг. – 2013. - № 5. – С. 38-62.
5. Акулич И.Л., Герчиков И.З. Основы маркетинга, М.: Мэджик, 2017.- 397 с.
6. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ О.В. Медведева, Е.В. Шпилевская, А.В. Немова. М.: -2012, - 154с.
7. Финансовый менеджмент. Учебник /Бахрамов Ю.М., Глухов В.В. 2-е изд. - СПб.: -2015, - 496с.
8. Экономический анализ. Задания, ситуации, руководство по решению. Герасимова Е.Б., Игнатова Е.А. М.: Форум,-2015, - 176с.
9. Административно-управленческий портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.aup.ru
10. Интернет-проект «Корпоративный менеджмент» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cfin.ru>.
11. Сайт компании «АльтИнвест» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.alt-invest.ru/>
12. Сайт компании «Консультант плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
13. Сайт Российский налоговый портал. [Электронный ресурс] / [www. taxpravo.ru](http://www.taxpravo.ru) Режим доступа: [http://www. taxpravo.ru](http://www.taxpravo.ru) /. свободный. – Загл 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/298720>