

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/31654>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Экономика

Содержание

Введение 3

1 Общая характеристика АО «СЕРЕБРО МАГАДАНА» 4

1.1 Общие сведения о деятельности предприятия 4

1.2 Организация бухгалтерского учета на предприятии 5

2 Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в АО «СЕРЕБРО МАГАДАНА» 7

2.1 Определение налоговой базы для расчета налогов и страховых взносов 7

2.2 Составление бухгалтерских документов по исчислению налогов и страховых взносов к уплате в бюджет 19

2.3 Оформление платежных поручений перечислению налогов и страховых взносов в бюджет 22

2.4 Контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям 25

Заключение 28

Список использованной литературы 29

ПРИЛОЖЕНИЕ А 31

Введение

Объектом исследования является АО «СЕРЕБРО МАГАДАНА», которое входит в холдинг компаний «ПОЛИМЕТАЛЛ» и занимается добычей руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы).

Предмет исследования – финансово-хозяйственная деятельность компании, связанная с исчислением и перечислением в бюджет налогов, сборов и страховых взносов.

Цель работы – рассмотреть порядок бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в АО «СЕРЕБРО МАГАДАНА».

Задачи работы, раскрывающие ее цель:

- ☐ привести общую характеристику АО «СЕРЕБРО МАГАДАНА»;
- ☐ описать порядок организации бухгалтерского учета и систему налогообложения в АО «СЕРЕБРО МАГАДАНА»;
- ☐ описать порядок исчисления налогов и страховых взносов;
- ☐ рассмотреть порядок составления бухгалтерских документов по исчислению налогов и страховых взносов к уплате в бюджет
- ☐ описать порядок оформления платежных поручений на перечисление налогов и страховых взносов в бюджет;
- ☐ описать порядок контроля за уплатой налогов и страховых взносов.

Календарный период, за который проведено исследование – 2017 г.

Основными источниками информации при разработке данной работы послужили: законодательство РФ в части налогообложения и бухгалтерского учета, а также материалы предприятия – базы практики.

1 Общая характеристика АО «СЕРЕБРО МАГАДАНА»

1.1 Общие сведения о деятельности предприятия

АО «СЕРЕБРО МАГАДАНА» действует с 20 октября 2000 г. Компания была создана путем консолидации пяти крупнейших добывающих компаний Магаданской области: ЗАО «Серебро Территории», ЗАО «Артель Старателей Аякс», ЗАО «Олимп», ООО «Золотая Герба», ООО «Приморское».

АО «СЕРЕБРО МАГАДАНА» входит в холдинг «ПОЛИМЕТАЛЛ». Корпорация «ПОЛИМЕТАЛЛ» является одним из лидеров по добыче драгоценных металлов, имеющая активы в России, Казахстане и Армении. Акции корпорации торгуются на Лондонской и Московской фондовых биржах. Корпорация входит в индексы FTSE 250 и FTSE Gold Mines. Владеет восьмью действующими месторождениями золота и серебра, а также высококлассным портфелем проектов развития.

Юридический адрес и фактический адрес компании совпадают: 685007, Магаданская обл., г. Магадан, ул. Транспортная, д. 1.

Основным видом деятельности АО «СЕРЕБРО МАГАДАНА» является добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы), для осуществления деятельности у компании имеются необходимые допуски и лицензии на разведку и добычу полезных ископаемых на территории Среднекамского и Омсукчанского районов Магаданской области. Лицензии выданы Территориальным агентством по недропользованию Магаданской области.

Высшим органом управления АО «СЕРЕБРО МАГАДАНА» является общее собрание акционеров корпорации ОАО «Вимм-Билль-Данн», к компетенции которого относятся:

- внесение изменений и дополнений в устав общества, утверждение устава общества в новой редакции;
- реорганизация и ликвидация общества;
- увеличение и уменьшение уставного капитала общества;
- утверждение финансовых отчетов и бухгалтерских балансов, счета прибылей и убытков общества, распределение его прибылей и убытков.

Итоги анализа финансовых результатов деятельности предприятия представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Анализ уровня и динамики финансовых результатов АО «СЕРЕБРО МАГАДАНА» в 2016-2017 гг.

Показатель 2016 г. 2017 г. Уровень в выручке, % Изменения (+/-)

2016 год 2017 год Тys.руб. В % к 2016г.

1 2 3 4 5 6 7

Выручка от продаж для завода 178689 239666 100 100 60977 34,12

Себестоимость продаж для завода 151792 196586 84,95 82,02 44794 29,51

Прибыль от продаж для завода 26897 43080 15,05 17,98 16183 60,17

Проценты к получению для завода 9 0 0,01 0,00 -9 -100,00

Прочие доходы для завода 3557 3890 1,99 1,62 333 9,36

Прочие расходы для завода 3047 4149 1,71 1,73 1102 36,17

Сальдо прочих доходов и расходов для завода 519 -259 0,29 -0,11 -778 -149,90

Прибыль до налогообложения для завода 27416 42821 15,34 17,87 15405 56,19

Налог на прибыль для завода 5611 8748 3,14 3,65 3137 55,91

Чистая прибыль для завода 21805 34073 12,20 14,22 12268 56,26

На основании данных таблицы 1.1 можно сделать вывод о том, что в 2016-2017 гг. динамика финансовых результатов АО «СЕРЕБРО МАГАДАНА» была положительной – чистая прибыль выросла на 56,26% (на 12268 тыс.руб.). Увеличение чистой прибыли произошло исключительно за счет роста прибыли от продаж на 60,17% (на 16183 тыс.руб.), тогда как снижение процентов к получению и прирост прочих расходов на 36,17%, наоборот, препятствовал росту чистой прибыли. В свою очередь увеличение прибыли от продаж объясняется более интенсивным приростом выручки от продаж по сравнению с увеличением себестоимости продаж (это связано с увеличением цен на продукцию завода).

1.2 Организация бухгалтерского учета на предприятии

Бухгалтерский учет в АО «СЕРЕБРО МАГАДАНА» ведется бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера, в обязанности которого входит организация бухгалтерского, налогового и управленческого учета, оформление необходимых документов; а также контроль над состоянием расчетов с бюджетом и контрагентами.

Бухгалтерский учет в компании ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной Приказом №48 от 31.12.2016 г. В целях повышения эффективности бухгалтерского и налогового учета компания применяет автоматизированную форму бухгалтерского учета с использованием компьютерной программы «1С: Бухгалтерия» 8.3. На основании введенных проводок программа автоматически формирует регистры бухгалтерского и налогового учета, а также бухгалтерскую и налоговую отчетность (декларации).

АО «СЕРЕБРО МАГАДАНА» находится на общем режиме налогообложения, перечисляет в бюджет НДС по ставке 18% от реализованных услуг и выполненных работ, налог на прибыль по ставке 20%, транспортный налог, зависящий от мощности транспортных средств, принадлежащих компании, налог на имущество организаций по ставке 2,2% (в том числе налог на недвижимое имущество – по ставке 1,0%), установленной законодательством Магаданской области. Кроме того, являясь налоговым агентом, компания исчисляет НДФЛ по заработной плате работников по ставке 13%, удерживает его из заработной платы и перечисляет в бюджет.

Налоговые платежи составляют достаточно большой удельный вес в суммарном объеме платежей АО «СЕРЕБРО МАГАДАНА». Например, в 4 квартале 2017 г. сумма налога НДС, перечисленная в бюджет, согласно данным компании составила 5355 тыс.руб. От состояния расчетов с бюджетом зависят

дальнейшие отношения компании не только с налоговыми органами, но и с контрагентами, а своевременность уплаты налогов и сборов в бюджет оказывает влияние на деловую репутацию организации.

Список использованной литературы

- 1 Налоговый кодекс РФ (I часть): Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 29 декабря 2017 г. N 466-ФЗ).
- 2 Налоговый кодекс РФ (II часть): Федеральный закон от 5 августа 2000г. № 117-ФЗ (ред. от 28 декабря 2017 г. N 436-ФЗ).
- 3 Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 31 декабря 2017 г. N 481-ФЗ).
- 4 Федеральный закон от 24.07.1998 г. N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (ред. от 29 июля 2017 г. N 272-ФЗ).
- 5 Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (ред. от 1 мая 2017 г. N 86-ФЗ).
- 6 Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (ред. от 29 марта 2017 г. N 47н).
- 7 Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (ред. от 6 апреля 2015 г. N 57н).
- 8 Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению» (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н).
- 9 Воронина Л.И. Учет: теория и практика. Учебник для бакалавров / Под ред. Е.А. Журко – М.: Омега-Л, 2014. – 566 с.
- 10 Гартвич А.В. Налоги, сборы и страховые взносы. Правила исчисления / Под ред. Е.И. Масловой. – СПб.: Питер, 2014. – 288 с.
- 11 Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет. Просто о сложном. – М.: АБАК, 2017. – 752 с.
- 12 Касьянова Г.Ю. 26 ПБУ. Практический комментарий. – М.: АБАК, 2017. – 592 с.
- 13 Качур О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2016. – 432 с.
- 14 Кеворкова Ж.А., Бережной В.И., Мамаева Г.Н. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (таблицы, схемы, комментарии). Учебное пособие. – М.: Проспект, 2016. – 432 с.
- 15 Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах. – М.: Проспект, 2017. – 224 с.
- 16 Крутякова Т.Л. Учетная политика 2017. Бухгалтерская и налоговая. – М.: АйСи Групп, 2017. – 232 с.
- 17 Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение. Учебное пособие / под ред. Ю.А. Серова. – М.: Омега-Л, 2016. – 407 с.
- 18 Мартынова Р.Ф. Учет налогов и страховых взносов: руководство для бухгалтеров / Под ред. О.Б. Степанченко. – М.: Омега-Л, 2014. – 222 с.
- 19 Миргородская Т.В. Учет налогов и сборов, страховых взносов. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2016. – 312 с.
- 20 Попов В.П., Кударенко В.А., Кучеренко С.А., Петух А.В. Международные стандарты бухгалтерского учета. Учебное пособие. ФГОС / Под ред. А.А. Боровикова. – М.: Феникс, 2017. – 346 с.
- 21 Стражева Н.С., Стражев А.В. Бухгалтерский учет. Учебно-методическое пособие. – М.: Современная школа, 2014. – 944 с.
- 22 Харченко О.Н., Самусенко С.А., Ферова И.С., Юдина Г.А., Черных М.А. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2016. – 248 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/31654>