

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/338972>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Бухгалтерский учет

Содержание

Введение 3

1. Общая характеристика ООО «Профессионал» 4

2. Порядок отражения в учете сумм налогов и сборов 10

Заключение 18

Список использованной литературы 19

Приложение А «Платежное поручение 21

Приложение Б Уведомление

22

Введение

В период с 16.03.2023 г. по 29.03.2023 я, студентка 2 курса группы, практику производственную проходила по ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Профессионал».

Практика производственная- форма учебных занятий в организациях различных организационно - правовых форм и форм собственности.

Практика как элемент процесса учебного проводится с несколькими целями:

- закрепления и расширения знаний, полученных студентами в университете;
- приобретения необходимых практических навыков работы по специальности в условиях производства;
- овладения передовыми методами технологии и труда.

1. Общая характеристика ООО «Профессионал»

Общество с ограниченной ответственностью «Профессионал» организовано 30 ноября 2007 года на основании договора об учреждении общества.

ИНН: 3801092810

КПП: 380101001

ОГРН: 1073801008731

Юридический адрес: 665830, Иркутская область, город Ангарск, улица Московская, дом19.

Организационно-правовая форма: общества с ограниченной ответственностью (код 12300 по ОКОПФ).

Целью основной компании является удовлетворение максимальное потребностей лиц физических и юридических на основе заключаемых с ними контрактов и договоров, а также получение прибыли и распределение между собственниками ее части. Компания несет обязанности, нужные при осуществлении видов любых деятельности, которые не запрещены законами федеральными, и имеет права гражданские. В деятельности своей руководствуется Уставом, Гражданским Кодексом РФ, и действующим другим законодательством общество. Фирма является лицом юридическим с даты его государственной регистрации, без ограничения время деятельности создавалось.

Главным видом деятельности компании является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (код по ОКВЭД 69.20.2).

Другими видами деятельности общества являются:

- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- деятельность в области права.

Компания признана микропредприятием с 1 августа 2016 года.

Рассмотрим далее организационную структуру управления, которая описана на рисунке

Руководителем компании является директор Софиенко Эльвира Александровна (ИНН 380114880090) с 20 февраля 2009 года. Представляет она фирму во всех сделках, договора заключает, распоряжается имуществом фирмы издает приказы, с законодательством трудовым в соответствии увольняет и принимает работников, в банках открывает счета компании, применяет поощрительные меры и взыскания налагает на работников компании.

В 2022 году численность среднесписочная работников ООО «Профессионал» оставила 9 человек по данным Федеральной Налоговой Службы. При этом в 2021 году было 6 человек. Большая часть специалистов по бухгалтерскому учету и аудиту и другие сотрудников привлекаются по договорам гражданского-правового характера или являются самозанятыми, ситуация данная означает желание собственника компании экономить средства.

По данным Федеральной Налоговой службы не входят дисквалифицированные лица в состав исполнительных органов компании. Учредитель и директор в реестры массовых руководителей и массовых учредителей Федеральной Налоговой службы не включен. По данным Федеральной Антимонопольной службы в реестр поставщиков недобросовестных не входит. По данным Федеральной службы судебных приставов, производства, исполнительные открытые в отношении компании, отсутствуют. Свидетельствует все это о репутации деловой хорошей и деловой высокой надежности компании.

Так как компания является микропредприятием, то из одного человека состоит бухгалтерия: главного бухгалтера. Обязанность по ведению учета налогового и бухгалтерского на главного бухгалтера возложена. В работе руководствуется он документами нормативными, ответственность несет за соблюдение содержания в них методологических единых правил ведения учета бухгалтерского. Главный бухгалтер директором фирмы назначается и подчиняется ему.

Он подписывает так же все документы расчетные, обязательства кредитные и договора хозяйственные. Главный бухгалтер ответственен так же за создание учетной политики и за ее исполнением следит, за формированием расходов и доходов, отражением на счетах учета бухгалтерского информации хозяйственной, составление отчетности налоговой и бухгалтерской.

Система внутреннего контроля - комплекс организационных мер, методик и процедур, принятых руководством коммерческой организации. В учетной политике ООО «Профессионал» определено, что в целях обеспечения достоверности данных отчетности и учета бухгалтерского организация проводить инвентаризацию обязательств и имущества обязана. В коммерческой организации утверждено Положение о порядке проведения инвентаризации. Порядок проведения инвентаризации руководителем организации определяется, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Главный бухгалтер учет экономически-финансовой деятельности коммерческой фирмы осуществляет и контроль над экономным использованием трудовых, материальных и финансовых ресурсов, а также контролирует сохранность собственности коммерческой организации.

В коммерческой организации первичные документы составляются с использованием унифицированных форм. В случае отсутствия унифицированных форм организация оставляет за собой право разработать и утвердить необходимые формы документов первичных. Однако для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе документов учетных первичных в ООО «Профессионал» разработан график документооборота.

Решает сразу несколько задач такого документа наличие:

- правила и процесс создания и движения документации первичной определяет;
- документы от контрагентов получать позволяет своевременно;
- степень ответственности работников за несвоевременное представление документов и непредставление в бухгалтерию определяет.

В бухгалтерии график документооборота – акт внутренний, который сроки и порядок и представления в бухгалтерию (отдел) документов первичных определяет с целью с их учета своевременного и регистрации. В графике документооборота перечислены работы по проверке, созданию и обработке документов, проводимые структурными подразделениями, с указанием исполнителей ответственных и сроков, а также закреплен порядок движения каждого вида документа, начиная от его создания или получения, утверждения, регистрации, хранения текущего, передачи, постоянного хранения и заканчивая сдачей в архив или его уничтожением.

В 2023 году первичными документами ООО «Профессионал» являются:

- акт сдачи-приемки, который по завершении выполнения работ определенных (услуг) составляется, чтобы подтвердить, что итог работ требованиям изначальным договора соответствует;
- товарная накладная (форма ТОРГ-12);
- кассовые документы (приходный и расходный кассовые ордера по формам КО-1 и КО-2;
- документы, связанные с движением и наличием объектов основных средств (ОС): акт приемки-передачи О.С по форме ОС-1, акт списания ОС по форме ОС-4 и другие;
- отчет авансовый по форме АО-1;
- бухгалтерская справка.

План счетов и инструкция по его применению, утвержденные приказом Министерства финансов №94н от 31.10.2000, полный список счетов содержат, которые для ведения учета бухгалтерского используются в коммерческой организации. В ООО «Профессионал» разработан рабочий план счетов. Он утвержден с учетной политикой фирмы одновременно и является одним из её приложений. Были учтены обязательно при формировании данного документа рекомендации плана счетов, инструкции по его применению, требования Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), особенности деятельности реальной организации.

2. Порядок отражения в учете сумм налогов и сборов

Налоговым органом ООО «Профессионал» является Межрайонная инспекция ФНС России № 21 по Иркутской области с 30 ноября 2007 года. Коммерческая организация применяет специальный режим налогообложения (упрощенная система налогообложения). Фирма относится к категории микропредприятий с 1 августа 2016 года. В соответствии с нормативно утвержденными критериями, микропредприятием считается организация с выручкой до 120 млн. руб. в год и численностью сотрудников до 15 человек.

ООО «Профессионал» применяет упрощенную систему налогообложения. Учет доходов и расходов ведет главный бухгалтер автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.

Фирма применяет объект налогообложения «доходы» по ставке 6%. Коммерческая организация уменьшает сумму налога, исчисленную за отчетный период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Заключение

По итогам прохождения практики, освоения, формируемых в рамках прохождения практики, компетенций получены следующие результаты.

В ходе практики проявил знания:

- бухгалтерских проводок по учету расчетов по налогам и сборам в бюджеты разных уровней и страховых взносов;
- оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;

Список использованной литературы

- 1.Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая и вторая): от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ (ред. от 16.04.2022)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая): от 21.12.1994 г. № 117-ФЗ (ред. от 17.02.2023)
- 3.Федеральный Закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. 05.12.2022)
4. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ от 29.07.1998 г.№34н: (ред. от 11.04.2018)
5. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации»: от 06.07.199 №43н ПБУ 4/99 (в ред. от 29.01.2018)
- 6.Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 153н (ред. 07.02.2020)
- 7.Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020)
- 8.Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015)
- 9.Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (ФСБУ 27/2021) от 16.04.2021 №

10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: (ред. от 08.11.2010)
11. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению: от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010)
12. Акатьева М. Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 274 с.
13. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет и анализ.: учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. - Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2020. - 302 с.
14. Баханькова Е. Р. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Е.Р. Баханькова. - Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2021. - 255 с.
15. Бахолдина И. В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2022. - 277 с.
16. Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва: ИНФРА-М, 2022. - 581 с.
17. Бухгалтерский учет / В. Г. Гетьман, З. Д. Бабаева, А. М. Петров [и др.], - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 714 с.
18. Бухгалтерский учет: учебник/ А. Ф. Дятлова, Е. Н. Колесникова, В. А. Бородин [и др. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. - 623 с.
19. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. - Москва: ИНФРА-М, 2021. - 480 с.
20. Воронина Л. И. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика: учебник / Л.И. Воронина. - Москва: ИНФРА-М, 2021. - 587 с.
21. Керимов В. Э. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. - 9-е изд. - Москва: «Дашков и К», 2020. - 582 с.
22. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2022. - 584 с.
23. Лупикова Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов / Е. В. Лупикова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2019. - 245 с.
24. Маршавина Л.Я. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина. - 2-е изд. - Москва: Издательство Юрайт, 2020. - 510 с.
25. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для вузов/ Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2021. - 411 с.
26. Фельдман И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов/ И. А. Фельдман. - Москва: Издательство Юрайт, 2021. - 287 с.
27. Официальный сайт справочно-правовой системы Гарант: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// www.garant.ru/](http://www.garant.ru/)(дата обращения: 21.03.2023). - Текст: электронный
28. Официальный сайт справочно-правовой системы КонсультантПлюс: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// consultant.ru/](http://consultant.ru/)(дата обращения: 21.03.2023).- Текст: электронный
29. Официальный сайт Министерства финансов РФ: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// minfin.gov.ru/ru/](http://minfin.gov.ru/ru/)(дата обращения: 21.03.2023).- Текст: электронный
30. Официальный сайт журнала «Главбух»: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru) (дата обращения: 21.03.2023).- Текст: электронный

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/338972>