

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/347229>

**Тип работы:** Отчет по практике

**Предмет:** Бухучёт в бюджетных организациях

Содержание

Введение.....	3
Раздел 1. ПМ. 03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: Учет расчетов по налогу на прибыль и налоговый учет.....	4
1.1 Характеристика деятельности и организация бухгалтерского учета экономического субъекта.....	4
1.2 Учет расчетов по налогу на прибыль.....	8
1.3 Налоговый учет и учетная политика для целей налогового учета.....	13
Раздел 2. ПМ 04. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности: Анализ хозяйственной деятельности. Анализ финансовой отчетности. Практические основы управленческого учета в организации.....	16
2.1 Вертикальный анализ бухгалтерского баланса.....	16
2.2 Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса.....	18
2.3 Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах.....	20
2.4 Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах.....	21
2.5 Анализ ликвидности .....	22
2.6 Анализ платежеспособности.....	24
2.7 Анализ рентабельности и деловой активности.....	26
2.8 Анализ финансовой устойчивости.....	28
2.9 Предложения по повышению эффективности деятельности организации.....	30
Заключение.....	32
Библиографический список.....	33
Приложения .....	36

Введение

Цель прохождения практики: формирование профессиональных компетенций через применение полученных теоретических знаний, обеспечение и последовательности овладения студентами профессиональной деятельности на уровне, достаточном для дальнейшей самостоятельной работы.

Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: Налоговый учет

1.1 Характеристика деятельности и организация бухгалтерского учета экономического субъекта

Общество с ограниченной ответственностью «Персей» организовано 9 сентября 2013 года на основании договора об учреждении общества.

ИНН: 6454132295

КПП: 645401001

ОГРН: 1136454002464

Юридический адрес: 410004, Саратовская область, город Саратов, улица им Грибова П.И., д.3.

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 общества. Фирма является лицом юридическим с даты его государственной регистрации, без ограничения время деятельности создавалось. Устав фирмы приведен в Приложении 1. Главным видом деятельности компании является торговля оптовая изделиями, применяемыми в

медицинских целях (код по ОКВЭД 46.46.2).

Другими видами деятельности общества являются:

-торговля оптовая прочими бытовыми товарами;

- торговля оптовая фармацевтической продукцией;

-торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях.

Разработано расписание штатное. В фирме используется линейно-функциональная структура управления. Уставный капитал фирмы составляет 10000 тысяч рублей. Учредителями фирмы является одно физическое лицо Мордвинкин Олег Викторович (ИНН 645202625207) в размере 100% уставного капитала.

Руководителем компании является директор Мордвинкин Олег Викторович (ИНН 645202625207) с 9 сентября 2013 года. Представляет он 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 «Персей» оставила 1 человек по данным Федеральной Налоговой Службы. При этом в 2021 году было 2 человека. Большая часть работников привлекаются по договорам гражданского-правового характера или являются самозанятыми, ситуация данная означает желание собственника фирмы экономить средства.

Согласно учетной политике, принятой в ООО «Персей», бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., Положением о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.98 № 34н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

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.

## 1.2 Учет расчетов по налогу на прибыль

Финансовым результатом торгового предприятия является прибыль или убыток. Он определяется как разность между доходами и расходами организации, которые в соответствии с нормативными документами учитываются при формировании финансового результата.

ООО «Персей» получает основную часть прибыли от торговли оптовой предметами, применяемыми в медицинских целях. Прибыль от основной деятельности определяется как разница между доходами от реализации работ и услуг и расходами, связанными с выполнением работ и услуг.

Финансовый результат от продажи работ и услуг определяется по счету 90 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

Сумма выручки от продажи выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту субсчета 90.01 «Выручка» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц. Записи по субсчетам 90.01, 90.02, 90.04, 90.05, 90.07, 90.08 и кредитового оборота по субсчету 90.01 определяют финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают с субсчета 90.09 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90.09) закрываются внутренними записями на субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж».

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах в организации «Персей» используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В ООО «Персей» к счету 91 открыты следующие субсчета:

91.01 «Прочие доходы»;

91.02 «Прочие расходы»;

91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

В бухгалтерском учете фирмы с данным счетом производятся следующие операции:

Дебет 90.09 Кредит 99 – отражена прибыль от основной деятельности организации;

Дебет 91.9 Кредит 99 – отражена прибыль от прочей деятельности организации.

Дебет 99 Кредит 84 – финансовый результат, сумма нераспределенной прибыли по итогам года.

В конце декабря в «закрытии месяца» появляется еще одна операция – «реформация баланса». Это – процедура списания финансового результата (прибыль, убыток) фирмы за прошедший год. Она проводится после того, как в бухгалтерском учете будет отражена последняя хозяйственная операция.

Налоговым органом ООО «Персей» является Межрайонная инспекция ФНС России № 19 по Саратовской области с 20 сентября 2021 года. Торговая организация применяет специальный режим налогообложения (упрощенная система налогообложения УСН). Поэтому компания платит Единый налог вместо налога на прибыль, НДС и других налогов общей системы налогообложения.

### 1.3 Налоговый учет и учетная политика для целей налогового учета

Фирма применяет объект налогообложения «доходы» по ставке 6%. Торговая 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.

Все это зафиксировано в учетной политике для целей налогообложения, которая приведена в Приложении 4.

Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

В 2023 году первичными документами ООО «Персей» 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 ОС по форме ОС-1, акт списания ОС по форме ОС-4 и другие;

- отчет авансовый по форме АО-1;

- бухгалтерская справка.

Раздел 2. ПМ 04. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности: Анализ хозяйственной деятельности. Анализ финансовой отчетности. Практические основы управленческого учета в организации

#### 2.1 Вертикальный анализ бухгалтерского баланса

Цель вертикального анализа заключается в расчете удельного веса отдельных статей в итоге баланса и оценке изменений этих удельных весов.

#### 2.2 Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса

Горизонтальный анализ заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста (снижения). Он характеризует динамику показателей баланса.

#### 2.3 Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах

Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах - анализ структуры формирования финансовых

результатов в сравнении с предыдущим периодом. Данный вид анализа помогает разобраться в том, какие показатели оказали наиболее существенное влияние на чистую прибыль. Проведем вертикальный анализ ООО «Персей» в таблице 3.

Выводы: по данным отчета о финансовых результатах за 2021 год рассматриваемый период фирма получила прибыль от продаж в размере 2055 тыс. руб., что составляет 16% от выручки, чистую прибыль в размере 1417 тыс. рублей, что составляет 11,1% от выручки.

Структура финансовых результатов практически не изменилась. Основным источником прибыли-это оптовая торговля товарами.

#### 2.4 Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах

Суть горизонтального анализа заключается в расчете абсолютных и относительных изменений по показателям отчета. Данный метод также известен под названием «трендовый анализ».

#### 2.5 Анализ ликвидности

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, расположенных в порядке убывания их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными в порядке возрастания сроков их погашения.

Выводы: Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:  $A1 \geq P1$ ;  $A2 \geq P2$ ;  $A3 \geq P3$ ;  $A4 = P4$ .

Все три анализируемых года ситуация в фирме не изменилась: из четырех неравенств выполняются все.

Баланс торгового предприятия абсолютно ликвиден.

В практике финансового анализа существует три основных показателя ликвидности. Их значение позволяет оценить текущую платежеспособность фирмы, рассматривая ее динамику в прошлом и строя планы на перспективу.

Расчет коэффициентов делают по очень похожим формулам, представляющим собой отношение двух величин.

В числителе оказывается стоимость того имущества, по отношению к которому рассчитывают коэффициент, а в знаменателе - величина краткосрочной кредиторской задолженности, с которой проводят сравнение.

Анализ ликвидности проводится по данным баланса.

Выводы: по состоянию на 31.12.2021 года коэффициент текущей ликвидности полностью укладывается в норму (3,94 при нормативном значении 1,8). Несмотря на это следует отметить, что за анализируемый период коэффициент снизился.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (1,87). В тоже время за анализируемый период коэффициент также снизился.

Коэффициент критической ликвидности, несмотря на свое уменьшение в 2021 году, все равно выше нормы в конце 2021 года. То есть фирма обладает отличной ликвидностью.

#### 2.6 Анализ платежеспособности

Платежеспособность и ликвидность-основные характеристики финансового состояния любой компании.

Анализ платежеспособности позволяет оценить финансовые возможности компании в целом, когда потребуется погашение задолженности.

Под ликвидностью понимается достаточность имеющихся средств и других вариантов для оплаты долгов.

Ликвидность имеет отношение к движению фондов, а платежеспособность – движению денег. Эти экономические явления взаимосвязаны: активы через определенное время могут трансформироваться в платежные средства.

Проведем анализ платежеспособности в таблицах 9 и 10. Следует учитывать, что в упрощенной форме бухгалтерского баланса меньше строк и многие данные объединены вместе.

#### 2.7 Анализ рентабельности и деловой активности

Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней динамики показателей оборачиваемости,

имеющих исключительно важное значение для фирмы. От неё зависит размер годового оборота и величина прибыли.

Рентабельность показывает, какую сумму прибыли фирма получает с каждого рубля, вложенного в бизнес и истраченного в процессе деятельности. Цель анализа рентабельности - выявление и оценка резервов роста прибыли и повышения рентабельности.

Следует учитывать, что в упрощенной форме отчета о финансовых результатах меньше строк и многие данные объединены вместе.

Выводы: время оборота большей части активов и пассивов фирмы в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличилось, что подтверждает уменьшение деловой активности фирмы, из-за чего снизилась выручка и прибыль торгового предприятия.

В то же время следует учитывать, что фирме выгодно позднее отдавать кредиторскую задолженность и быстрее получать оплату от покупателей (уменьшать дебиторскую задолженность). Этому фирма добилась в 2021 году.

## 2.8 Анализ финансовой устойчивости

Анализ финансовой устойчивости фирмы представляет совокупность аналитических процедур, применяемых для диагностики финансовой устойчивости компании в ретроспективе на основе действующей методологии экономического анализа. Он проводится для идентификации финансового положения фирмы. Проанализируем финансовую устойчивость в таблицах 14 и 15.

## 2.9 Предложения по повышению эффективности деятельности организации

Но при этом был отмечен спад деловой активности и уменьшение выручки и прибыли, поэтому можно предложить ряд мероприятий для повышения прибыльности и рентабельности торговой фирмы в будущем. Имущественное положение ООО «Персей» на последний день анализируемого периода полностью соответствует норме, все основные показатели имеют хорошие значения. Структура капитала не требует корректировок и даже имеет задел для принятия некоторых управленческих решений без риска ухудшить финансовое положение .

## Заключение

В ходе выполнения производственной практики была изучена система налогового учета в ООО «Персей» и проведен анализ его финансового состояния.

Общество с ограниченной ответственностью «Персей» является микропредприятием и составляет упрощенную бухгалтерскую финансовую отчетность. Компания занимается оптовой торговлей и находится на упрощенной системе налогообложения и применяет объект налогообложения «доходы» по ставке 6%.

## Библиографический список

- 1.Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26 января. 1996 г. № 14-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 22 декабря 1995 г.: ввод Федер. законом Рос.Федерации от 26 января 1996 г. № 146-ФЗ (в ред. от 03.04.2023) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
- 2.Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля. 1998 г. № 146-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации

- 17 июля 1998 г.: введ. Федер. законом Рос. Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 17. 02. 2023) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
3. О бухгалтерском учете: закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402 (в ред. от 05.12.2022) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
4. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
5. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации: Постановление Госкомстата Российской Федерации 18. 08. 1998 № 88 (в ред. от 03.05.2000) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
6. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
7. Доходы организации (ПБУ 9/99): Приказ Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н (в ред. от 27.11.2020) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
8. Расходы организации (ПБУ 10/99): Приказ Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н (в ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
9. Учетная политика организации (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 07.02.2020) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
10. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования/ О. А. Агеева.- Москва: Издательство Юрайт, 2020.- 273 с.
11. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко. - Ростов н/Д: Феникс, 2021. - 538 с.
12. Герасимова, Е. Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Е.Б. Герасимова. - Москва: ИНФРА-М, 2021. - 262 с
13. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования/ И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой.-Москва: Издательство Юрайт, 2021.- 423 с.
14. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес: учебник для среднего профессионального образования/ Н. А. Казакова.- Москва: Издательство Юрайт, 2021.-233 с.
15. Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для среднего профессионального образования/ Н. И. Малис [и др.]; под редакцией Н. И. Малис.- 4-е изд., перераб. и доп.- Москва: Издательство Юрайт, 2021.- 411 с.
16. Сироткин, С. А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская. - Москва: ИНФРА-М, 2021. - 355 с.
17. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для среднего профессионального образования/ Г. В. Шадрина.- 2-е изд., перераб. и доп.- Москва: Издательство Юрайт, 2020.- 431 с.
18. Илышева Н.Н. Анализ в управлении финансовым состоянием коммерческой организации: монография / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. - 2-е изд., с изм. - М.: Финансы и Статистика, 2021.-67 с.
19. Беликов Ю. К. Прибыль в жертву ликвидности / Ю. К. Беликов, М. В.Доронкин // БДМ. Банки и деловой мир. - 2020. - № 5. - С. 10-18.
20. Пашков Р. Д. Сценарии стресс-тестирования основных рисков / Р. Пашков // Бухгалтерия и банки. - 2020. - № 5. - С. 12-15.
21. Пятов М.Л. Абсолютная ликвидность: возможно ли ее измерить / М.Л. Пятов // БУХ.1С. - 2020. - № 2. - С. 22-23.

*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/347229>*