

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/353170>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Финансы

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

1. Организационно-экономическая характеристика ООО мясокомбинат «Сорочинский» 4
2. Анализ налоговых обязательств в ООО мясокомбинат «Сорочинский» 7
3. Учет налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль организаций в ООО мясокомбинат «Сорочинский» 9
 - 3.1. Характеристика элементов налогообложения по налогу на прибыль организаций 9
 - 3.2. Бухгалтерский учёт по налогу на прибыль организаций 11
 - 3.3. Бухгалтерская и налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций 15
 - 3.4. Анализ налога на прибыль организаций 17

Заключение 19

Список использованных источников 20

Приложения 22

Введение

Преддипломная практика для закрепления знаний, полученных в теоретических курсах, и подбора материала для подготовки дипломной работе проходила на предприятие ООО мясокомбинат «Сорочинский».

Объектом исследования является ООО мясокомбинат «Сорочинский».

Целью преддипломной практики является ознакомление с работой предприятия ООО мясокомбинат «Сорочинский» получение практических навыков самостоятельной работы по анализу и налоговому учету, дальнейшее закрепление и углубление теоретических знаний. Кроме того, целью данной практики является сбор информации на предприятии для написания отчетной работы.

1. Организационно-экономическая характеристика ООО мясокомбинат «Сорочинский»

Полное наименование организации: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ МЯСОКОМБИНАТ «СОРОЧИНСКИЙ»

ИНН: 5617005907

КПП: 561701001

ОГРН: 1025602114603

Место нахождения: 461900, обл. Оренбургская, г. Сорочинск, ул. Саратовская, д. 1

Вид деятельности: Переработка и консервирование мяса (код по ОКВЭД 10.11)

Предприятие, имеет круглую печать со своим полным наименованием и местонахождением, самостоятельный баланс, расчетный счет и иные счета в банках, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Предприятие действует на основе хозяйственного расчета и самофинансирования.

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер Общества, гарантирующий интересы его кредиторов и составляет 45 000 (сорок пять тысяч) рублей.

Первоначально для оценки финансового состояния исследуемого хозяйствующего субъекта проведем анализ данных годовой бухгалтерской отчетности, представленной в приложениях А. Обратимся к исследованию динамики бухгалтерского баланса ООО за последние три года (таблица 1).

Приведенный ниже анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО мясокомбинат «Сорочинский» выполнен за период с 01.01.2020 по 31.12.2022 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 3 года.

а.

2. Учет налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль организаций в ООО мясокомбинат «Сорочинский»

3.1. Характеристика элементов налогообложения по налогу на прибыль организаций

Налоговый период по налогу на прибыль устанавливается п.1 ст.285 НК РФ как календарный год, при этом отчётными периодами согласно п.2 ст.285 НК РФ по налогу на прибыль признаётся первый квартал, полугодие и девять месяцев.

Налоговые ставки по налогу на прибыль определяются в соответствии со ст.284 НК РФ. ООО мясокомбинат «Сорочинский» уплачивает налог на прибыль по основной ставке, которая действует с 1 января 2020г. – 20%, при этом сумма налога с 2021 г., исчисленная по налоговой ставке в размере 3%, зачисляется в федеральный бюджет, а в размере 17% - в бюджеты субъектов Российской Федерации.

В течение отчётного периода – квартала, необходимо уплачивать ежемесячные авансовые платежи. Уплата производится равными долями – одна третья фактически уплаченных квартальных авансовых платежей за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячного авансового платежа. Итоговая сумма налога и авансовых платежей уплачивается не позднее 28 числа отчётного периода. Объектом налогообложения является прибыль, полученная предприятием. При этом прибыль в целях исчисления налога на прибыль признается как полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов.

3.2. Бухгалтерский учёт по налогу на прибыль организаций

Синтетический учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам в ООО мясокомбинат «Сорочинский» ведется на пассивном счете №68 «Расчеты по налогам и сборам», к которому для каждого вида налогов и сборов открыты необходимые субсчета:

- 68-1 «Налог на прибыль организаций»;
- 68-1 пр "Расчет налога на прибыль";
- 68-1 пр-ф "Расчеты по налогу, уплачиваемому в федеральный бюджет";
- 68-1 пр-с "Расчеты по налогу, уплачиваемому в бюджет субъекта РФ";
- 68-1 ЕНП "Единый налоговый платеж".
- 68-2 «Расчёты с бюджетом по НДС»;
- 68-3 «Расчёты с бюджетом по налогу на имущество организаций»;
- 68-4 «Налоги на доходы физических лиц»;
- 68-5 «Прочие налоги, сборы и отчисления».

Так как расчёт налога на прибыль организаций в ООО мясокомбинат «Сорочинский» проводится с учётом ПБУ 18/02, т.е. с учётом условного дохода и постоянных и временных разниц, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Пример. Сумма ежемесячного авансового платежа в ООО мясокомбинат «Сорочинский», подлежащая уплате в IV квартале предыдущего года, составила 10 000 руб., в том числе 8 500 руб. - в бюджет субъекта РФ (исходя из ставки 17%), 1 500 руб. - в федеральный бюджет (исходя из ставки 3%).

Прибыль, полученная по данным налогового учета за I квартал текущего года, соответствует прибыли, полученной по данным бухгалтерского учета, и равна 90 000 руб.

Согласно учетной политике для целей налогообложения прибыли организация применяет метод начисления. Бухгалтерская отчетность составляется на конец каждого квартала.

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу установлен ст. ст. 286, 287 НК РФ.

По итогам каждого отчетного периода, если иное не предусмотрено ст. 286 НК РФ, организация исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога (20%) и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода. В 2017 - 2024 гг. сумма налога, исчисленная по ставке 3%, зачисляется в федеральный бюджет, а сумма налога, исчисленная по ставке 17%, - в бюджеты субъектов РФ. Это следует из п. 2 ст. 286, п. 1 ст. 284 НК РФ.

3.3. Бухгалтерская и налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций

Отчет о финансовых результатах характеризует финансовый результат деятельности коммерческой организации и рассчитывает финальную цифру финансово-хозяйственных операций за отчетный период. Структура бухгалтерского документа имеет несколько частей и должна быть заполнена в тысячах рублей. В шапке бухгалтерского документа указываются реквизиты фирмы и общие данные по отчету.

3.4. Анализ налога на прибыль организаций

Исходя из полученных данных, можно сделать следующие выводы: 1) за анализируемый период доходы от реализации увеличились на 433571 тыс. руб. или на 10995,6%; 2) внереализационные доходы уменьшились на 12 тыс. руб., это в первую очередь связано с тем, что должники стали во время уплачивать счета, т.е. сократилась сумма штрафов, пеней, неустоек; не было выявлено прибыли (убытка) прошлых лет, что тоже значительно снижает сумму внереализационных доходов; 3) увеличились расходы на 416 392 тыс. руб. или на 2095,37%, за счет увеличения суммы затрат как на производство продукции, так и на приобретение различных материалов, на сбыт, на реализации продукции; 4) внереализационные расходы в 2022г. выросли на 7 994 тыс. руб.; 5) в связи с увеличением и уменьшением доходов и расходов, выросла и налоговая база по налогу на прибыль на 9 173 тыс. руб., а следовательно, увеличился и сам налог на прибыль.

Заключение

Налог на прибыль является прямым налогом, и его окончательная сумма целиком и полностью зависит от конечного финансового результата финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Финансовый результат экономического субъекта определяется как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогового учета. Подходы к формированию финансового результата в бухгалтерском и налоговом учете существенно отличаются, в результате чего возникают значительные различия между данными видами учета.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2020) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс.
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] Федеральный закон от 06.12.2020 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // СПС КонсультантПлюс.
3. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 04.12.2021) (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) приказ Минфина РФ от 02.07.2022 № 66н// СПС КонсультантПлюс.
4. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н // СПС КонсультантПлюс.
5. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н // СПС КонсультантПлюс.
6. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н // СПС КонсультантПлюс.
7. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114 // СПС КонсультантПлюс.
8. Зайцев Н.А. Налоговая оптимизация [Текст] / Н.А. Зайцев // Налоги и финансовое право. - 2021. - № 12. - С.73-80.
9. Зиязева А.М. Налогообложение субъектов малого предпринимательства. [Текст] / А.М. Зиязева Экономика и социум - 2022 - №3(12) – с.262-265.
10. Киреев, Е.С. Налоговая нагрузка: проблемы и пути решения [Текст] / Е.С. Киреев, Ю.Т. Фокин // Экономист. - 2021. - № 5. - С. 32-37.
11. Киреева Н.В. Экономический и финансовый анализ [Текст]: Учеб. пособие. —М.:ИНФРА-М, 2021. —293 с.
12. Кожин В.Я. Налоговое планирование [Текст]: Учеб. пособ. / В.Я. Кожин - Москва: 1-ая Федеративная Книготорговая Компания, - 2022. - 256с.
13. Лукаш А.В. Оптимизация налогов: методы и схемы. Все возможности законной экономики: практические рекомендации [Текст]: Учеб.-практич. пособ. / А.В. Лукаш - М.: Гросс-Медиа, - 2022. - 414 с.

14. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран [Текст]: учебник для бакалавров и магистратуры. - М.: Издательство Юрайт, 2022. - 429с.
15. Медведев, А.Н. Налоговый учет [Текст]/ А.Н. Медведев.- М.: Налоговый вестник, 2021. - 385 с.
16. Миляков Н. В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие для вузов / Н. В. Миляков. - Москва: ИНВРА-М, 2021. - 520 с.
17. Налоги и налогообложение [Текст]: 7-е изд, доп. М.Романовского, О.Врублевской. - СПб.: Питер, 2021 - 528с
18. Перов, А.В. Налоги и налогообложение [Текст]/ А.В. Перов.- М.: Юрайт, 2022. - 670 с.
19. Практическая налоговая энциклопедия: В 3 т. [Текст] / Под ред. Брызгалина А.В. - М.: Бератор-Публишинг, 2021. - Т.2: Бухгалтерский учет налогов. - 324 с.
20. Пушина Е.Г. Уточнение характеристики налоговой политики, формируемой на уровне хозяйствующего субъекта [Текст] // Финансы. - № 2. - 2022. - С. 34 - 42
21. Романовский М.В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие для вузов /М. В. Романовский. - Санкт-Петербург: Питер, 2022. - 528с.
22. Черник. Д.Г. Налоги [Текст]: Учебное пособие для студентов ВУЗов. - М.: Финансы и статистика, 2021. - 376 с.
23. [www.Nalog.ru](http://www.nalog.ru) [Электронный ресурс] - официальный сайт ФНС РФ

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/353170>