

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/42431>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Налоги и налогообложение

Содержание

Введение 3

1.Общая характеристика анализируемого объекта 5

2.Организация налогового учета на предприятии 11

3.Налоговое планирование на предприятии 31

Заключение 40

Список использованной литературы 43

Введение

Актуальность темы обусловлена тем, что в России в сфере малого бизнеса произошли важные изменения: сформирован институт государственной поддержки и развития малого предпринимательства, на местах функционируют десятки учебно-деловых центров, консуль-тационных и лизинговых фирм, бизнес - инкубаторов; происходит становление соответствующей негосударственной инфраструктуры, в том числе и при содействии международных проектов.

Знание норм налогового законодательства помогает искать и находить оптимальные способы ведения бизнеса с целью снижения налоговых нагрузок и возможности продвижения компаний на рынке. Но не всегда используемые схемы положительно оцениваются налого-выми органами и в результате возникает множество споров в судах. Избежать их можно, изучив аргументы, приводимые налоговыми органами против использования налоговых схем, и «правила» поведения налогоплательщиков во время проверок. Необходимо внимательно изучить все налоговые и юридические риски, трудовые и денежные затраты, которые повлекут за собой налоговосберегающие схемы. Необходимо знать мнение юристов и финансистов по каждому методу оптимизации. Сделки, единственная цель которых - снижение налогового бремени, налоговые органы относят к способам уклонения от уплаты налогов. Чтобы этого не случилось, необходимо, чтобы каждая операция фирмы бы-ла направлена на получение дохода и подтверждалась необходимыми документами.

Основное внимание следует обращать на нормы Налогового кодекса РФ и других нормативных правовых актов. Обязательно отслеживать изменения в законодательстве, при-чем не только российском, но и зарубежных стран, с которыми предприятие планирует рабо-тать. И только после этого, взвесив все «за» и «против», приступать к налоговому планиро-ванию.

Цель практики – исследовать особенности налогообложения малого бизнеса и выбора оптимальной системы налогообложения на примере ООО Централизованная бухгалтерия -Лама.

Задачи практики:

1. изучить систему налогообложения в ООО Централизованная бухгалтерия -Лама

2. предложить совершенствование системы налообложения ООО Централизованная бухгалтерия -Лама

Объект исследования - ООО Централизованная бухгалтерия -Лама.

Предмет исследования – деятельность ООО Централизованная бухгалтерия -Лама.

1.Общая характеристика анализируемого объекта

ООО Централизованная бухгалтерия -Лама является коммерческой организацией в виде хозяйственного общества и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом предприятия, Конституцией РФ, ФЗ “Об Обществах с ограниченной ответственностью” и действующим законодательством РФ.

ООО Централизованная бухгалтерия -Лама является самостоятельным юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и расчетный счет.

Уставный капитал ООО Централизованная бухгалтерия -Лама сформирован денеж-ными средствами, вносимыми учредителем, и соответствует 500 000 руб. (пятьсот тысяч), что составляет 500 долей по 100 рублей каждая.

Главной целью предприятия, отраженной в Уставе, является извлечение прибыли по-средством

осуществления хозяйственной и иной деятельности, направленной на удовлетворение общественных потребностей в товарах и услугах.

В Уставе предприятия закреплены следующие виды деятельности:

- предоставление услуг бухгалтерского учета и аудита.

Организационная структура ООО Централизованная бухгалтерия -Лама построена по линейно-функциональному принципу и отражена на рис. 1.

Управление предприятием осуществляет Общее собрание учредителей и директор Общества.

Непосредственное управление предприятием осуществляет Директор, назначаемый и освобождаемый от занимаемой должности Советом учредителей в соответствии с действующим законодательством.

Директор организует работу ООО Централизованная бухгалтерия -Лама, управляет всей его деятельностью, осуществляет подбор, прием на работу и расстановку кадров. Отвечает за качество оказываемых услуг и осуществляемых работ. Действует от имени предприятия и представляет его во всех организациях и учреждениях. В пределах своей компетенции издает приказы и распоряжения.

Рис. 1.1. Организационная структура управления ООО Централизованная бухгалтерия -Лама

Главный бухгалтер отвечает за правильное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского и налогового учета, сдает необходимые отчеты по деятельности организации по истечении налогового и отчетного периода в соответствии с законодательными документами, регулирующими деятельность ООО Централизованная бухгалтерия -Лама.

Цель организации бухгалтерского учета ООО Централизованная бухгалтерия -Лама – обеспечить формирование документированной систематизированной информации о всех операциях компании, в соответствии с требованиями, установленными Российским законодательством, и составление на ее основе бухгалтерской и налоговой отчетности.

Далее проведем анализ деятельности предприятия.

Таблица1 - Основные показатели деятельности организации

Показатели 2015 г. 2016 г. 2017 г. 2017 г. в % к 2015г.

Оказано услуг 1423 1929 3042 214

Аутсорсинг бухгалтерского учета 850 854 965 114

Аутсорсинг налогового учета 450 452 652 145

Прочие услуги 123 623 1425 1159

Среднегодовая (среднесписочная) численность работников, чел. 20 24 23 115

Среднегодовая заработная плата, тыс.руб. 240 216 252 105

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб. 756320 883280 907050 120

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб. 65489 73224 65144 99

Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. 7523 9090 20674 275

Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. 7523 9090 20674 275

Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. 6598 7892 16545 251

Рентабельность (убыточность) деятельности, % 8,72 8,93 18,24 209

Рентабельность (убыточность) основной деятельности, % 10,07 10,78 25,40 252

По данным таблицы видно, что в 2017 году объемы продаж и прибыль предприятия значительно возросли это связано с увеличением объема производства на 20 % по сравнению с 2015 годом, это произошло по всем услугам.

Выручка от продаж увеличилась на 20%, себестоимость снизилась на 1%.

Рентабельность предприятия к 2017 году показывает увеличение и положительно характеризует деятельность предприятия.

Таблица 2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

Показатели 2015 г. 2016 г. 2017 г. 2017 г. в % к 2015г.

Показатели эффективности использования основных средств

Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. 210,00 310,00 408,00 194,29

Коэффициент износа, % 40 45 50 125,00

Рентабельность (убыточность) использования основных средств, % 3141,90 2545,81 4055,15 129,07

Показатели эффективности использования рабочей силы и фонда оплаты труда

Затраты труда, чел/час	0,009	0,011	0,011	115,00
На 1 ед. оказанных услуг	0,014	0,012	0,008	53,80
Производительность труда, тыс. руб./чел.	3781,600	3680,333	3943,696	104,29
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	4800,000	5760,000	5520,000	115,00
Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	15,757	15,335	16,432	104,29
Показатели эффективности использования материальных ресурсов				
Прибыль (убыток) на 1 руб. материальных затрат, руб.	5,037	5,389	12,699	252,09
Затраты на 1 руб. услуг, руб.	0,866	0,829	0,718	82,94
Материалоемкость, руб.	0,017	0,017	0,014	82,94
Показатели эффективности использования капитала				
Рентабельность (убыточность) совокупного капитала (активов), %	137,809	97,323	117,100	84,97
Рентабельность (убыточность) собственного капитала, %	201,473	214,944	173,716	86,22
Рентабельность (убыточность) основного капитала, %	225,650	205,574	473,526	209,85
Рентабельность (убыточность) оборотного капитала, %	0,167	0,100	0,106	63,49

Данные таблицы 2 показывают, что рентабельность использования основных средств увеличилась на 29,07%, что связано с увеличением ее среднегодовой стоимости.

Выручка на 1 руб. оплаты труда увеличилась на 4,29%, что говорит об эффективном использовании труда персонала.

Материалоемкость незначительно снизилась на 17,06 %, что говорит об эффективном использовании материалов.

Показатели рентабельности капитала показывают негативную динамику.

Таблица 3 - Движение денежных средств организации, тыс. руб.

Показатели 2015 г. 2016 г. 2017 г. 2017 г. в % к 2015г.

1 2 3 4 5

Поступило денежных средств- всего 75632 88328 90705 119,93

Средства, полученные от покупателей, заказчиков 75632 88328 90705 119,93

Прочие доходы, поступления - - - -

Направлено денежных средств- всего 6559,8 7744,5 7532,9 114,83

на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов 1309,8 1464,5 1302,9 99,47

на оплату труда 4800 5760 5520 115,00

на выплату дивидендов, процентов - - - -

на расчеты по налогам и сборам 450 520 710 157,78

на командировочные расходы - - - -

на обучение кадров - - - -

Приобретение дочерних организаций - - - -

Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов 69072 80584 83172 120,41

Чистые денежные средства 69072 80584 83172 120,41

Поток денежных средств на предприятии связан с текущей деятельностью, т.к. инвестиционной и финансовой деятельности предприятие не проводит.

Поступления денежных средств составляют суммы, полученные от покупателей, которая увеличивается на 19,93% к 2017 году.

Расходование денежных средств на предприятии в основном связано с оплатой труда, остальные суммы не столь значительным.

Чистые денежные средства

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2015)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2017) "О бухгалтер-ском учете"
3. Федеральный закон от 24.07.2007г. № 209-ФЗ « О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»: (ред. от 28.12.2017г.) // СПС. Консультант Плюс. Версия Проф.

4. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, Минфин № 91н от 13.10.2003.
5. Положение Минфина РФ по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 от 30.03.2001.
6. Алексеева, Г.И. Налоговый учет [Текст]: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2017. - 720 с.
7. Астахов, В.П. Налоговый учет от А до Я [Текст]: Учебное пособие / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 479 с.
8. Бабаев, Ю.А. Налоговый учет в торговле и общественном питании [Текст]: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2017. - 352 с.
9. Барулин, С. В. Налоговая политика России [Текст]: Монография / С. В. Барулин, А. В. Макрушин, В. А. Тимошенко. - Саратов, Изд «Сателлит», 2012.- 510 с.
10. Барулин, С.В. Теория и история налогообложения [Текст]: учебное пособие / С.В. Барулин. - М.; Экономистъ, 2015.- 390 с.
11. Бархатов, А.П. Налоговый учет внешнеэкономической деятельности [Текст]: Учебное пособие / А.П. Бархатов. - М.: Дашков и К, 2017. - 268 с.
12. Богаченко, В.М. Налоговый учет: Практикум [Текст]: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 398 с.
13. Бороненкова, С.А. Налоговый учет и экономический анализ в страховых организациях [Текст]: Учебник / С.А. Бороненкова, Т.И. Буянова. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 478 с.
14. Бреславцева, Н.А. Налоговый учет [Текст]: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2012. - 318 с.
15. Брызгалин, А.В. Налоговая оптимизация [Текст] / А.В. Брызгалин. — М.: Нор-ма-М, 2017.- 210 с.
16. Бурмистрова, Л.М. Налоговый учет [Текст]: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - М.: Форум, 2012. - 304 с.
17. Бусуек, Н.А. Налоговый учет (в проводках) [Текст]: Учебное пособие для магистров / Г.Н. Белоглазова, Н.А. Бусуек, Н.А. Ковалева. - М.: Юрайт, 2012. - 284 с.
18. Варламов, С. Налоговый учет в торговле [Текст] : Учебное пособие / С. Варламов, М.В. Марчук. - СПб.: Питер, 2017. - 128 с.
19. Васильева, М.В. Финансовая политика. Учебное пособие. [Текст] / Васильева М.В., Перекрестова Л.В., Малий Н.А. - Ростов - на - Дону: Изд. «Феникс», 2012. - 220 с.
20. Васильчук, О.И. Налоговый учет и анализ [Текст]: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 496 с.
21. Воронина, Л.И. Налоговый учет [Текст]: Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 480 с.
22. Гвелесиани, Т.В. Налоговый учет и отчетность [Текст]: Учебное пособие / Т.В. Гвелесиани. - М.: ИД ГУ ВШЭ, 2011. - 392 с.
23. Голикова, Е.И. Налоговый учет и бухгалтерская отчетность: реформирование [Текст] : Учебное пособие / Е.И. Голикова. - М.: ДиС, 2012. - 224 с.
24. Гончарова, Н.М. Налоговый учет. Краткий курс [Текст]: Учебное пособие / Н.М. Гончарова. - М.: Форум, 2009. - 160 с.
25. Гордиенко, Е.С. Влияние налогового регулирования на развитие экономики. [Текст]:/ Е.С. Гордиенко, Д.С.Гвасалия, Т.В. Файхутдинов. - М.: АСТ, 2012. - 325 с.
26. Городецкая, М.И. Налоговый учет и налогообложение в индустрии туризма [Текст]: Учебное пособие / М.И. Городецкая. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2012. - 304 с.
27. Горячих, С.П. Налоговый учет в схемах и таблицах [Текст]: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 224 с.
28. Гридасов, А.Ю. Налоговый учет в программе 1С: Бухгалтерия 8.0. Лабораторный практикум [Текст]: Учебное пособие / А.Ю. Гридасов, А.Г. Чурин, Л.И. Чурина. - М.: КноРус, 2011. - 216 с.
29. Дмитриева, И.М. Налоговый учет и аудит [Текст]: Учебное пособие / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2011. - 287 с.
30. Дмитриева, И.М. Налоговый учет и аудит [Текст]: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2017. - 306 с.
31. Дмитриева, Н.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст] / Н.Г. Дмитриева, Д.Б. Дмитриев. - Ростов/н-Дону, Феникс, 2017. - 512с.
32. Ерофеева, В.А. Налоговый учет: краткий курс лекций [Текст] : Учебное пособие / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2017. - 137 с.

33. Ефимов, О.Н. Новейшее страхование в законах. Монография/ О.Н.Ефимов. - Science Book Publishing House, Yelm, WA, USA, 2017. – 484 с.
34. Ефимов, О.Н. Страхование по закону о страховом деле. Учебное пособие (приложение к программе подготовки бакалавров) / О.Н.Ефимов. - LAP LAMBERT Academic Publishing GmbH & Co. KG, Heinrich-Böcking-Str. 6-8, 66121 Saarbrücken, Germany, напечатано в России, 2012, 685 стр.
35. Жидкова, Е. Ю. Налоговое планирование как фактор эффективного управления предприятием [Текст] / «Управление в социальных и экономических системах». Сборник материалов 1 Всероссийской научно-практической конференции. - Пенза, 2012. - 344 с.
36. Зонова, А.В. Налоговый учет и аудит[Текст]: Учебник / А.В. Зонова, С.В. Банк, И.Н. Бачуринская. - М.: Рид Групп, 2011. - 480 с.
37. Караванова, Б. Налоговый учет на предприятиях туристской индустрии[Текст]: Учебное пособие для студ. учреждений высш. проф. образования / Б.П. Караванова, Т.М. Хорошилова. - М.: ИЦ Академия, 2011. - 224 с.
38. Карпова, Т.П. Налоговый учет в сфере услуг[Текст]: Учебник / М.А. Вахрушина, Т.П. Карпова, А.М. Петров; Под ред. М.А. Вахрушина. - М.: Рид Групп, 2011. - 576 с.
39. Лапуста М.Г. Малое предпринимательство: учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 156 с.
40. Гарифуллина А.Ф. Information as the factor of development of economy // Экономико-правовые основы функционирования региона: Матер.VI Международной науч.-практ. конф. молодых ученых и студентов 3 октября 2008 г. - Уфа, БГУ, 2008 г. - С. 209-210.
41. Глобальный мониторинг предпринимательства. Национальный отчет Россия 2012. GEM, Высшая школа менеджмента СПбГУ (http://www.gsom.spbu.ru/files/upload/research/gem/gem_full_13.pdf).
42. Динамика развития малого предпринимательства в регионах России в 2012—2017 гг. М., 2015 (http://www.nisse.ru/netcat_files/176/136/h_82f76a298f1719ee40a67170f5a18694).
43. Динамика развития малого предпринимательства в регионах России в январе—марте 2015. Национальный институт системных исследований проблем предпринимательства. Ежеквартальный информационно-аналитический доклад. М., 2015 (http://www.nisse.ru/netcat_files/176/136/h_b6120b9cb80b67839ac7f1ffe822051b).
44. Зубаревич Н. Региональные рынки труда России: Сходство непохожих. От чего зависит занятость в малом бизнесе // Демоскоп Weekly. 2008. С. 337—338 (<http://demoscope.ru/weekly/2008/0337/tema06.php>).
45. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. <http://www.gks.ru/>
46. Социально-экономическое положение России – 2017 г. Янв.-авг. Институциональные преобразования. Малые предприятия (без микро-предприятий) // Росстат. http://www.gks.ru/bgd/regl/b13_01/lssWWW.exe/Stg/d08/2-3-2.htm

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/42431>