

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://studservis.ru/nauchno-issledovatel'skaya-rabota/51786>

Тип работы: Научно-исследовательская работа

Предмет: Экономика предприятия

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 6

Раздел 1:

1.1 Общая характеристика предприятия 7

1.2 Организация бухгалтерского учета на предприятии 13

1.3 Система документооборота на исследуемом предприятии и заполнение первичных документов.....17

Раздел 2:

2.1 Особенности отдельных разделов бухгалтерского, финансового учета ..38

2.2 Анализ технико-экономических показателей организации.....38

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 44

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 46

ПРИЛОЖЕНИЯ 49

Приложение А – Индивидуальный план прохождения практики студента ...49

Приложение Б – Организационная структура управления ООО «Газпромнефть - Корпоративные Продажи».....53

Приложение В - Бухгалтерская отчетность компании за 2016 г.....55

Приложение Г - Бухгалтерская отчетность компании за 2017 г.....55

Приложение Д – Учетная политика предприятия 54

Приложение Е – Первичные документы компании 58

ЭкспП – нумеруются счета-фактуры на сумму входного НДС, относящегося к экспортной реализации, подтвержденного документально в отчетном квартале.

Нумерация корректировочных счетов-фактур производится с использованием буквенной приставки (префикса) "/К".

Корректировочный счет-фактура составляется Обществом в случаях:

В соответствии с п. 3 ст. 168 НК РФ корректировочный счет-фактура выставляется: при изменении стоимости отгруженных товаров, работ, услуг, в том числе в случае изменения цены и (или) изменения количества (объема) отгруженных товаров, работ, услуг.

Выставление обществом корректировочного счета-фактуры происходит только при наличии договора, соглашения или другой первичной документации, которая подтверждает согласие покупателей на изменение величины стоимости по уже отгруженным товарам, работам, услугам, в т. ч. по причине изменения уровня цены и (или) изменения их количества.

Исправления в ранее выставленные Обществом счета-фактуры вносятся путем выставления счетов-фактур с внесенными изменениями - исправленный счет-фактура.

При этом в случае обнаружения в счетах-фактурах (в том числе в корректировочных) ошибок, которые не препятствуют налоговым органам в проведении идентификации: продавца, покупателя, наименования товаров (работ, услуг), их стоимости, налоговой ставки, суммы НДС, исправленных счетов-фактур не составляют.

Выставление и получение счетов-фактур может осуществляться в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением ЭЦП через организации, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота (операторов) в установленном порядке.

Книги покупок, продаж ведутся в электронной форме.

Организацией ведется раздельный учет сумм НДС по уде приобретенным товарам (работам, услугам), включая и по основным средствам и нематериальным активам, правам имущественного характера, с применением субсчетов сч. 19.

Организацией ведется раздельный учет операций по продаже товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав с использованием субсчетов второго порядка к счетам 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы", утвержденных Рабочим планом счетов организации, открытых в разрезе субсчетов 90-1 "Выручка" и 91-1 "Прочие доходы".

2.1.1.1 Раздельный учет по НДС.

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. В том случае, если доля расходов по необлагаемым НДС видам деятельности не выше 5% от совокупных расходов Общества, весь НДС подлежит вычету при соблюдении условий, указанных в ст.172 НК РФ.

Для расчета 5% барьера определяется сумма расходов, относящихся к необлагаемым операциям, она включает сумму прямых расходов по необлагаемым операциям и сумму общехозяйственных расходов, относящихся к необлагаемым операциям.

В Обществе выделяются следующие прямые расходы, связанные с операциями, не облагаемыми НДС:

А) Прямые расходы, связанные с реализацией ценных бумаг:

- стоимость реализованных ценных бумаг;
- расходы на посреднические, консультационные, оценочные и иные подобные услуги, непосредственно связанные с реализацией ценных бумаг;
- услуги банков по оформлению векселей (в случае если вексель банковский).

Б). Прямые расходы, связанные с оказанием услуг по выдаче гарантий (поручительств, залога):

- заработная плата, страховые взносы юриста, осуществляющего подготовку и оформление договора об оказании услуг по предоставлению гарантий (поручительств, залога)
- заработная плата, страховые взносы финансового работника, осуществляющего операции по расчету стоимости услуг

В). Прямые расходы на выдачу займов и начисление процентов по договорам займа:

- заработная плата, страховые взносы финансового работника, осуществляющего операции по выдаче займов, начислению процентов;
- услуги банков по оформлению указанных операций.

4. Прямые расходы по операциям реализации жилых помещений:

- стоимость реализованных жилых помещений;
- заработная плата, страховые взносы сотрудника ответственного, за операции по реализации жилых помещений;
- расходы на посреднические, консультационные, оценочные и иные подобные услуги, непосредственно связанные с реализацией жилых помещений.

Г). Прямые расходы по операциям реализации лома черных и цветных металлов:

- заработная плата, страховые взносы сотрудника осуществлявшего ремонт, демонтаж, реконструкцию в результате которых был получен лом черных и цветных металлов;
- стоимость материалов использованных при проведении работ, в результате которых был получен лом черных и цветных металлов.
- стоимость лома черных и цветных металлов, который был получен в процессе демонтажа или разборки, устанавливаемая как сумма дохода, который учтен налогоплательщиком в порядке, определенном в п. 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

Д). Прямые расходы по операциям реализации услуг социального характера (здравпункты, бассейн):

- Расходы, отраженные на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» относящиеся к соответствующим подразделениям.

Обществом составляется калькуляция прямых расходов, содержащая все расходы, связанные с осуществлением необлагаемых операций.

- Общехозяйственные расходы включаются в совокупные расходы на необлагаемые операции пропорционально доле прямых расходов на данный вид деятельности в общей сумме прямых расходов организации за квартал, которые определяются по формуле, где
- это сумма общехозяйственных расходов Общества - дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы», за вычетом расходов на ремонт основных средств.
 - сумма прямых расходов по калькуляции за квартал.
 - сумма прямых расходов Общества за квартал - оборот по счету 90.020 « Себестоимость продаж».

Далее рассчитывается сумма расходов относящихся к необлагаемым НДС операциям, равная сумме общехозяйственных и прямых расходов относящихся к операциям необлагаемым НДС:

Доля расходов по необлагаемым НДС операциям в общих расходах Общества определяется:

- совокупность всех расходов Общества (дебетовый оборот по счетам 90.020 «Себестоимость продаж», 90.060 «Расходы на продажу», 90.070 «Управленческие расходы», 91.020 «Прочие расходы»).

В случае если не превышает 5%, весь НДС подлежит вычету при соблюдении условий, указанных в ст.172 НК РФ.

В случае если превышает 5%, ведется отдельный учет НДС.

Суммы НДС, относящиеся к прямым расходам (на основании калькуляции) по операциям необлагаемым НДС (отраженные на счете 19) включаются в стоимость операций, не облагаемых НДС, и отражаются на счете 91.020 «Прочие расходы».

Сумма НДС, относящаяся к общехозяйственным расходам по необлагаемым НДС операциям, подлежащая включению в стоимость операций, не облагаемых НДС, определяется пропорционально доле реализации необлагаемой НДС в реализации за квартал, и определяется по формуле:

«ΣНДС по общехоз. расходам» - сумма НДС отраженная на счете 19, относящаяся к расходам, отраженным на счете 26 «Общехозяйственные расходы» за исключением расходов на ремонт основных средств.

«Реализация_ необлагаемая НДС» - стоимость реализованных товаров, работ, услуг, имущественных прав, не облагаемых НДС за квартал.

«Реализация за квартал» - стоимость реализованных товаров, работ, услуг, имущественных прав за квартал.

Оставшаяся сумма НДС отраженная на счете 19, относящаяся к расходам, отраженным на счете 26 «Общехозяйственные расходы», подлежит вычету в

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I от 30.11.1994 № 51-ФЗ (действующая редакция от 14.11.2013) // Гарант: справ. правовая система. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.01.2014) // Гарант: справ. правовая система. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ // Гарант: справ. правовая система. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ // Гарант: справ. правовая система. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
5. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н. // Гарант: справ. правовая система. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2008 г. № 94-н. // Гарант: справ. правовая система. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
7. Инструкция по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденная постановлением Минфина РФ от 17.04.2002 № 62 // Гарант: справ. правовая система. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
8. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 592 с.
9. Амплеева С. Бухгалтерские и налоговые изменения, которые вам важно отразить в учетной политике на 2014 год. // Главбух, 2014. - № 1. - С. 22-24.
10. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.
11. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с
12. Иванова, Е. И. Аудит эффективности в рыночной экономике [Текст] : учебное пособие / Е. И. Иванова, М. В. Мельник, В. И. Шлейников ; ред. С. И. Гайдаржи. — М. : КНОРУС, 2011. – 328 с.
13. Костылев В.А. Бухгалтерский и налоговый учет в организации // Аудиторские ведомости, 2013. – №4. – С. 31-34.
14. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 429 с.

15. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2016. - 248 с.
16. Малявкина Ж.И., Тарасова Е.Ю. Налоговый учет: дополнительная и самостоятельная система учета // Аудиторские ведомости, 2013. - № 7. - С. 73 - 76.
17. Налоговый учет в 2013 году: Учетная политика для целей налогообложения // под ред. С.А. Николаевой. - М.: АН - Пресс, 2013. - 280с.
18. Петров В.В. Основные принципы ведения налогового учета // Консультант, 2014. — № 2. январь. - С. 25 - 32.
19. Педченко И.В. Как совместить бухгалтерский и налоговый учет // Российский налоговый курьер, 2013. — № 8. - С. 25 - 42.
20. Пятов М.Л. Разработка элементов учетной политики организации // Бухгалтерский учет, 2013. - № 5. - С. 15 - 18.
21. Филобокова, Л.Ю. Формирование информационной базы при аудите субъектов малого предпринимательства /Л.Ю. Филобокова// Аудиторские ведомости, 2011. - №12.- 44-46.
22. Харченко О.Н., Катуша С.А., Федорова И. Аудит: Практикум: Учебное пособие. — М.: Кнорус, 2011. - 44с.
23. Щиборщ К.В., Основные принципы построения учетной политики на российских предприятиях // Консультант директора, 2013. — № 13 (169). - С. 16 - 20.
24. Яковлев А.С., Учетная политика предприятия на 2014 год // Главбух. - 2014. - № 2. - С. 6-10.

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/nauchno-issledovatel'skaya-rabota/51786>