

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/85170>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Бюджетирование

1 ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП 3

1.1 Краткая характеристика ПО «Центр заготовок и сбыта» 3

1.2 Организация бухгалтерского учета в ПО «Центр заготовок и сбыта» 7

2 УЧЕБНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЭТАП 12

2.1 Учет расчетов по НДФЛ 12

2.2 Учет расчетов по страховым взносам 14

2.3 Учет расчетов по единому налогу при УСНО 18

2.4 Основы учета расчетов по НДС (не исчисляется на предприятии по причине применения УСНО) 20

2.5 Основы учета расчетов по налогу на прибыль организаций (не исчисляется на предприятии по причине применения УСНО) 22

2.6 Основы учета расчетов по земельному налогу (не исчисляется на предприятии по причине применения УСНО) 26

2.7 Основы учета расчетов по налогу на имущество организаций (не исчисляется на предприятии по причине применения УСНО) 24

2.8 Основы учета расчетов по транспортному налогу (не исчисляется по причине отсутствия объекта налогообложения) 26

3 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП 29

СПИСОК ИСОПЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 31

ПРИЛОЖЕНИЯ 33

1 ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП

1.1 Краткая характеристика ПО «Центр заготовок и сбыта»

Потребительское общество (ПО) «Центр заготовок и сбыта» создано 17 ноября 2004 г. путем реорганизации Орловского союза потребительских обществ (ОПО) «Союз Орловщины» в форме разделения.

Организационно-правовая форма (ОПФ) – потребительские кооперативы. Тип собственности — частная собственность. Согласно данным ЕГРЮЛ учредителями ПО «Центр заготовок и сбыта» являются 9 граждан РФ, взнос каждого в уставный капитал – 100 руб.

Юридический адрес ПО «Центр заготовок и сбыта»: 302520, Орловская обл., Орловский р-н, Знаменка п.г.т., Школьная ул., дом 7, помещение 1.

Деятельность ПО «Центр заготовок и сбыта» регламентируется положениями Гражданского Кодекса РФ (ГК РФ), Закона РФ от 19.06.1992 N 3085-I «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации», Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», другими нормативными актами. Основопологающим документам ПО «Центр заготовок и сбыта» является Устав (Приложение А).

Основным видом деятельности ПО «Центр заготовок и сбыта» является оптовая торговля сельскохозяйственным сырьем и живыми животными, кроме того, зарегистрировано 10 дополнительных видов деятельности:

оптовая торговля зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных;

оптовая торговля шкурами и кожей;

оптовая торговля фруктами и овощами;

оптовая торговля свежим картофелем;

оптовая торговля рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов;

оптовая торговля мукой и макаронными изделиями;

□ оптовая торговля солью;

□ оптовая торговля прочими строительными материалами и изделиями;

□ розничная торговля мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах, а также розничная торговля вне магазинов, палаток, рынков.

ПО «Центр заготовок и сбыта» принимает активное участие в госзакупках, являясь поставщиком продукции для бюджетных учреждений Орловской области. Основными заказчиками предприятия являются: БУЗ Орловской области «ООПБ», МБДОУ - Детский Сад № 9, МБДОУ № 22 Комбинированного Вида, МБЦ Развития Ребенка - Детский Сад №31, Академия ФСО России. Так, за январь-ноябрь 2019 г. было заключено 515 контрактов на поставку продукции сельского хозяйства (яблоки, картофель, говядина, морковь, свекла, лук, капуста).

Информация о динамике объема продажи товаров за 2014-2018 гг. представлена на рис. 1.

Рисунок 1 – Динамика объема продаж ПО «Центр заготовок и сбыта» в 2014-2018 гг.

Как видно из графика на рис. 1, в динамике наблюдается увеличение объема продажи товаров в ПО «Центр заготовок и сбыта», связанное с активной деятельностью предприятия по закупке сельхозпродукции у фермеров и сельхозпроизводителей и участию в госзакупках бюджетных учреждений Орловской области. Конкурентами ПО «Центр заготовок и сбыта» являются ИП Сопов М.В., ООО «Лидер-Торг», ООО «Союз Продторг». Конкурентным преимуществом ПО «Центр заготовок и сбыта» является длительный период и опыт работы, наличие налаженных деловых связей, низкий уровень торговой наценки.

Штатная численность сотрудников ПО «Центр заготовок и сбыта» составляет 15 человек (Приложение Б), организационная структура представлена на рис. 2.

Рисунок 2 – Организационная структура ПО «Центр заготовок и сбыта»

Как видно из схемы на рис. 2, организационная структура ПО «Центр заготовок и сбыта» линейно-штабного типа. Исполнительным органом предприятия является директор, которому подчиняются руководители соответствующих структурных подразделений.

Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ПО «Центр заготовок и сбыта», информация о которых представлена в бухгалтерской отчетности 2018 год (Приложение В) предоставлен в табл. 1.

Таблица 1 – Экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ПО «Центр заготовки и сбыта» в 2017-2018 гг.

Показатели 2017 год 2018 год в действующих ценах
2018 год Изменения

(±) Темп роста,
%

1 2 3 4 5

Выручка от продажи товаров, тыс. р. 30721 25173 -5548 -18,1

Себестоимость реализованных товаров, тыс. р. 21198 16675 -4523 -21,3

Расходы на продажу (коммерческие расходы), тыс. р. 9523 8498 -1025 -10,8

Прибыль (убыток) от продаж, тыс. р. 134 483 349 260,4

Рентабельность продаж, % 0,44 1,92 1,48 -

Прочие расходы, тыс. р. 1470 990 -480 -32,7

Прочие расходы, тыс. р. 152 316 164 107,9

Единый налог УСНО, тыс. р. 350 246 -104 -29,7

Чистая прибыль, тыс. р. 1131 879 -252 -22,3

Среднегодовая стоимость имущества, тыс. р. 9261,5 11133,5 1872 20,2

Экономическая рентабельность, % 12,21 7,90 -4,32 -

Среднегодовая величина собственного капитала, тыс. р. 6904,5 7840,5 936 13,6

Финансовая рентабельность, % 16,38 11,21 -5,17 -

Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р. 2582 2929 347 13,4

Фондоотдача, руб./руб. 11,90 8,59 -3,30 -27,8

Среднесписочная численность работников, чел. 15 15 0 0,0

Производительность труда, тыс. руб./чел. 2048,07 1678,20 -369,87 -18,1

Данные табл. 1 показывают, что в 2018 году по сравнению с 2017 годом в ПО «Центр заготовки и сбыта» наблюдается снижение чистой прибыли на 22,3%, которое обусловлено снижением прочих доходов на 480 тыс. руб. при одновременном увеличении прочих расходов на 164 тыс. руб. Однако в то же время снижению чистой прибыли препятствовало увеличение прибыли от продаж на 260,4% (на 349 тыс. руб.), связанное со снижением себестоимости продаж на 21,3% и коммерческих расходов на 10,8% при одновременном снижении выручки от продаж на 18,1%.

В целом, в 2018 году эффективность деятельности ПО «Центр заготовки и сбыта» сократилась, об этом говорит снижение экономической рентабельности на 4,32%, снижение финансовой рентабельности на 5,17%, уменьшение производительности труда на 8,1%, снижение фондоотдачи на 27,8%. Практически все показатели деятельности ПО «Центр заготовки и сбыта» говорят о снижении эффективности, даже увеличение рентабельности продаж на 1,48% было связано в основном с ростом уровня торговой наценки на реализуемые товары.

Как видно из табл. 1 соотношение динамики выручки, среднегодовой стоимости имущества, собственного капитала и основных средств не было пропорциональным, выручка предприятия сократилась, что было связано со снижением объема продаж, тогда как стоимости активов, собственного капитала и основных средств возросла.

Согласно критериям, установленным в Федеральном законе от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» (выручка менее 800 млн. руб., численность работающих менее 100 чел.), ПО «Центр заготовки и сбыта» является субъектом малого предпринимательства, выручка за 2018 год составила 25173 тыс. руб., среднесписочная численность работающих – 15 чел.

На основе произведенного анализа основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ПО «Центр заготовки и сбыта», можно сделать вывод о том, что предприятие имеет большой опыт работы в отрасли оптовой торговли сельхозпродукцией, налаженные деловые связи, однако отсутствие грамотной сбытовой политики в 2018 году привело к снижению эффективности работы предприятия.

1.2 Организация бухгалтерского учета в ПО «Центр заготовок и сбыта»

Согласно п. 1 ст. 26 Закона N 3085-1 потребительское общество обязано вести бухгалтерский учет, а также представлять финансовую отчетность в порядке, установленном законодательством РФ. Поэтому ПО «Центр заготовки и сбыта» осуществляет ведение бухгалтерского учета, руководствуясь нормами Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями о бухгалтерском учете, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению от 31.10.2000 N 94н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 N 34н.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций в ПО «Центр заготовки и сбыта» ведется бухгалтерией, которая возглавляется главным бухгалтером. В подчинении главного бухгалтера работает бухгалтер по заработной плате.

В обязанности главного бухгалтера входит ведение бухгалтерского, налогового и управленческого учета, оформление необходимых документов; а также учет расчетов с бюджетом, учет основных средств, учет товаров, учет расчетов с поставщиками и покупателями. В обязанности главного бухгалтера также входит ведение кассовых операций и операций по расчетному счету, учет расчетов с подотчетными лицами. В обязанности бухгалтера по заработной плате входит учет расчетов с персоналом по оплате труда, а также расчетов с внебюджетными фондами. Бухгалтерия выполняет не только регистрацию хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского и налогового учета, но и планирует и оптимизирует финансовые потоки фирмы.

Бухгалтерский учет в ПО «Центр заготовки и сбыта» ведется в соответствии с учетной политикой (Приложение Г), к приложению к которой разработаны разработанным рабочий план счетов (Приложение Д) и график документооборота (Приложение Е). Учетная политика на 2019 год утверждена приказом директора от 31.12.2018 г.

Согласно учетной политике бухгалтерский учет в ПО «Центр заготовки и сбыта» ведется с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8», а начисление заработной платы осуществляется в программе «1С: Предприятие 8: Заработная плата и управление персоналом». Использование программ позволяет сформировать такие регистры учета, как «Анализ счета», «Карточка счета», «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» и «Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам и субсчетам», а также «Свод начислений и удержаний» (Приложение Ж).

Можно выделить следующие основные положения учетной политики в ПО «Центр заготовки и сбыта»:

1. Учет доходов и расходов в ПО ведется кассовым методом.
2. В качестве регистров бухгалтерского учета используются ведомости и мемориальные ордера. Мемориальные ордера записываются в главную книгу. Итоги оборотов за месяц из главной книги переносятся в оборотную ведомость, на основании которой формируется бухгалтерская отчетность. Аналитический учет ведется в программе «1С: Бухгалтерия 8».
3. К основным средствам относится имущество сроком использования более 12 мес. и стоимостью более 40000 руб., имущество стоимостью менее 4000 руб. учитывается в составе материально-производственных запасов.
4. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.
5. Материальные запасы учитываются на счете 10 по стоимости их приобретения. Товарные запасы учитываются на счете 41 по закупочной цене. Списание материалов и товаров осуществляется способом ФИФО, Недостача материалов и товаров в пределах норм естественной убыли списывается на финансовые результаты.
6. Учет издержек обращения ведется на счете 44 по отраслям деятельности и по статьям затрат. Сумма списания транспортных расходов, относящихся к остаткам товаров на складе, определяется по среднему проценту за текущий месяц.
7. Формируются оценочные обязательства:
 - на оплату отпускных работникам;
 - на покрытие затрат списания товаров (продуктов) по нормам естественной убыли;
 - на выплату вознаграждения работникам за выслугу лет;
 - резерв по сомнительным долгам.

Обобщив полученную информацию об организации и автоматизации бухгалтерского учета в ПО «Центр заготовки и сбыта» можно сделать вывод о том, что учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета соответствует требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Однако при этом учетной политикой организации не предусмотрено

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс РФ (I часть): Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 29 сентября 2019 г. N 325-ФЗ).
2. Налоговый кодекс РФ (II часть): Федеральный закон от 5 августа 2000г. № 117-ФЗ (ред. от 29 сентября 2019 г. N 325-ФЗ).
3. Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (ред. от 1 октября 2019 г. N 328-ФЗ).
4. Федеральный закон от 24.07.1998 г. N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (ред. от 2 декабря 2019 г. N 413-ФЗ).
5. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26 июля 2019 г. N 247-ФЗ).
6. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (ред. от 11 апреля 2018 г. N 74н).
7. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению» (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н).
8. Воронина Л.И. Учет: теория и практика. Учебник для бакалавров / Под ред. Е.А. Журко – М.: Омега-Л, 2017. – 566 с.
9. Гартвич А.В. Налоги, сборы и страховые взносы. Правила исчисления / Под ред. Е.И. Масловой. – СПб.: Питер, 2018. – 288 с.
10. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет. Просто о сложном. – М.: АБАК, 2017. – 752 с.
11. Качур О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2017. – 432 с.
12. Кеворкова Ж.А., Бережной В.И., Мамаева Г.Н. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (таблицы, схемы, комментарии). Учебное пособие. – М.: Проспект, 2016. – 432 с.
13. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах. – М.: Проспект, 2017. – 224 с.
14. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение. Учебное пособие / под ред. Ю.А. Серова. – М.: Омега-Л, 2018. – 407 с.

15. Мартынова Р.Ф. Учет налогов и страховых взносов: руководство для бухгалтеров / Под ред. О.Б. Степанченко. – М.: Омега-Л, 2018. – 222 с.
16. Миргородская Т.В. Учет налогов и сборов, страховых взносов. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2016. – 312 с.
17. Веселов А.В., Веселов В.И. Анализ последних изменений в законодательстве и особенностей их применения // Вестник РЭА им. Г.В. Плеханова. 2018. №3 (99). URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 07.12.2019).
18. Кузнецова Н.В., Елина К.В., Гусакова А.А. Страховые взносы: исторические аспекты и нововведения // Научный журнал КубГАУ - Scientific Journal of KubSAU. 2016. №123. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 07.12.2019).
19. Парамонов Ю.М. Актуальные вопросы исчисления страховых взносов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2019. №17. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 07.12.2019).

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/85170>