

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/gotovye-raboty/otchet-po-praktike/144018>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Бухгалтерский учет

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Раздел 1. Организационно-экономическая характеристика ООО «ВизиТ»	5
Раздел 2. Нормативно-правовые документы.....	7
Раздел 3. Анализ внутренней среды компании.....	10
Раздел 4. Анализ внешней среды компании.....	11
Раздел 5. Анализ основных финансово-экономических показателей.....	12
Раздел 6. Оценка системы организации и ведения бухгалтерского учета..	13
Раздел 7. Система налогообложения организации «ВизиТ».....	16
Раздел 8. Анализ деятельности структурного подразделения.....	20
Раздел 9. Экономический анализ.....	23
Раздел 10. Учетная политика ООО «ВизиТ».....	27
Заключение.....	31
Список используемых источников.....	34
Приложения.....	36

основе следующей учетной политики и исходя из допущений:

- активы и обязательства существуют обособленно от активов и обязательств собственников ООО «ВизиТ», а так же активов и обязательств других обществ (допущение имущественной обособленности);
- ООО «ВизиТ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая ООО «ВизиТ» учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности ООО «ВизиТ» относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

РАЗДЕЛ 7. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

ООО «ВизиТ» применяет общую систему налогообложения, и обязано вести бухгалтерский и налоговый учет.

Для целей налогового учета ООО «ВизиТ» ведет отдельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым главой 25 НК РФ предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка, а также в тех случаях, когда прибыль по отдельным операциям облагается по ставке, отличной от указанной в п. 1 ст. 284 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг), а также реализации имущества, имущественных прав. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по средней стоимости (п.8 ст.254 НК РФ).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности налогоплательщика).

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом с учетом требований ст. 259.1 НК РФ.

ООО «ВизиТ» не создает предусмотренные законодательством резервы:

- резерв по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);
- резерв на ремонт основных средств (ст. 324 НК РФ);
- резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ);
- резерв на оплату отпусков работников (ст. 324.1 НК РФ).

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательными актами. Учетные документы хранятся в ООО «ВизиТ» не менее пяти лет, согласно Федеральному закону от 22.10.2004г №125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации».

Для обеспечения правильного исчисления налоговых платежей на предприятии разработана учетная политика для целей налогообложения, в которой регламентируются все спорные моменты налогообложения. Учет налогов и взносов ведется бухгалтерией. Контроль за правильностью исчисления и уплаты налогов и взносов возложен на главного бухгалтера.

В целом, налоговый учёт ведётся на основании данных бухгалтерского учёта, скорректированных в соответствии с требованием налогового учёта в сводной таблице, разработанной Компанией самостоятельно. При этом подходе отдельно формируются регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность по правилам бухгалтерского учета, а также регистры налогового учета. Система налогового учета на движимое имущество организаций организуется, начиная с первичных документов. Для этого вносятся изменения в действующие документы учета путем создания дополнительных данных (граф) в целях налогового учета.

На балансе Общества стоит автомобиль, что является основанием для расчета транспортного налога, который рассчитывается исходя из остаточной стоимости основного средства.

Подтверждением данных налогового учета по транспортному налогу являются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы по транспортному налогу организаций.
- составление и подача в налоговый орган декларации по транспортному налогу организаций.

Для отражения данных налогового учета используются вспомогательные забалансовые счета. Эти счета не используются для ведения бухгалтерского учета и не учитываются при формировании бухгалтерской отчетности. Номера налоговых счетов начинаются с буквы «Н».

Стандарт налогового учета в системе автоматизированной обработки данных в ООО «ВизиТ» основывается на определенных подходах к ведению налогового учета:

- 1) на ведении забалансового учета тех операций и имущества, налоговый учет которых отличается от бухгалтерского учета;
- 2) применении данных бухгалтерского учета на имущество организаций при отсутствии различий;
- 3) корректировке данных бухгалтерского учета на имущество организаций при определенных различиях.

В конце отчетного периода для обработки вводится дополнительная информация, которая отсутствует в информационной базе бухгалтерского учета. На счетах налогового учета происходит необходимая для заполнения декларации обработка и перераспределение учетной информации.

Для контроля правильности отражения данных в налоговом учете в «1С» предусмотрен механизм сверки данных. Это типовый отчет, в котором отражаются хозяйственные операции за период и их различия в бухгалтерском и налоговом учете. Детализируя ту или иную операцию, можно увидеть, какие документы с ней связаны. Поэтому при возникновении «подозрительных» сумм можно выявить источники их появления и откорректировать их.

Для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, предназначен счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

Для отражения операций по формированию налога на прибыль применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В соответствии с ПБУ бухгалтерия ООО «ВизиТ» должен различать бухгалтерскую прибыль и прибыль для исчисления НП. Прибыль в бухгалтерском учете корректируется на возникающие различия между бухгалтерскими записями и налоговыми расчетами, формируя прибыль в налоговом учете. Указанные различия подразделяются на временные и постоянные (п. 3 ПБУ 18/02).

Таким образом, основной задачей учета расчетов с бюджетом является обеспечение полного и своевременного поступления налогов и сборов в бюджет. Выполнение этой задачи, имеющей важное экономическое значение для государства, с другой стороны весьма важно и для организации-налогоплательщика, поскольку обеспечивает невозможность применения со стороны контролирующих органов штрафных санкций за несвоевременное или неполное перечисление платежей в бюджет, что обеспечивает более высокий уровень чистой прибыли экономического субъекта.

Оценка порядка ведения бухгалтерского учета в ООО «ВизиТ», оказывающее строительно-монтажные

работы жилых и нежилых объектов строительства, позволила установить, что предприятие, находится на общей системе налогообложения. Поэтому предприятие уплачивает такие налоги, как налог на прибыль, НДС, НДФЛ, страховые взносы во внебюджетные фонды, налог на имущество и транспортный налог. Расчеты предприятия с бюджетом осуществляются в разрезе налогов на счете 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

Исследование особенностей налогового учета в ООО «ВизиТ» показало наличие двух направлений построения системы налогового учета: параллельное ведение налогового и бухгалтерского учета и максимальное сближение бухгалтерского и налогового учета

РАЗДЕЛ 8. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СТРУКТУРНОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

На основании ст. 15 ТК РФ трудовая функция - это работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессией, специальностью с указанием квалификации либо конкретный вид поручаемой сотруднику работы. А трудовой договор - соглашение, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить сотруднику работу по обусловленной трудовой функции, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию (ст. 56 ТК РФ).

В частности, исполнение трудовой функции "принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта" предполагает:

- трудовые действия - подготовку первичных учетных документов для передачи в архив;
- необходимые умения - обеспечивать сохранность первичных учетных документов до передачи их в архив;
- необходимые знания - основы законодательства РФ об архивном деле; внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие передачу в архив первичных учетных документов.

Служба бухгалтерии ООО «ВизиТ» состоит из 7 работников: главного бухгалтера, заместителя, бухгалтеров в количестве 4 штатных единиц. Бухгалтерская служба выполняет трудовые функции согласно должностных инструкций, утвержденных генеральным директором предприятия. В ООО «ВизиТ» построено распределение обязанностей между работниками бухгалтерии:

- 1) главный бухгалтер – осуществляет руководство работой бухгалтерии, ведение учёта расчётов с покупателями и заказчиками, составление бухгалтерской и налоговой отчётности (бухгалтерская отчётность, налоговые декларации по НДС, по налогу на прибыль, налогу на имущество), ведение книги продаж; осуществляет ведение учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, ведение книги покупок, составление налоговой декларации по НДС, составление статистической отчётности в Росстат РФ;
- 2) заместитель главного бухгалтера – осуществляет ведение учётных и налоговых регистров; следит за правильным отражением статей доходов и расходов в соответствии с принятой учётной политикой для целей

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 принят 5 августа 2000 №117-ФЗ (в ред. от 18.03.2020 г.) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru>
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 16.12.2019) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru/>
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 N 14-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2018) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru/>
4. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 31 декабря 2017 г.) // КонсультантПлюс: правовой сайт. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>. Дата обращения 15.12.2020
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (в ред. от 01.01.2020). [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru/>
6. Федеральный закон «Об архивном деле в Российской Федерации» от 22.10.2004г №125-ФЗ. (в ред. от 08.12.2020). [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru/>
7. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 19.04.2019) // КонсультантПлюс: правовой сайт. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>. Дата обращения 15.12.2020.
8. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» (ред. от 29.01.2018) // КонсультантПлюс: правовой сайт. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>. Дата обращения 15.12.2020

9. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [принят 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015)]. [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru/>
10. Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 ред. от 07.02.2020) «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
11. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» принят 31.10.2000 N 94н. [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru/>
12. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru>
13. Александров, О. А. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие. / О. А. Александров. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 179 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=539064> (12.03.2018)
14. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник / И.В. Анциферова. - Москва: Издательско – торговая корпорация «Дашков и К», 2016. - 556 с.
15. Барышников, Н.П. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / Н.П. Барышников Н.П. - Москва: Филинъ, 2018.- 180 с.
16. Безруких П.С. Бухгалтерский учет: [Текст]: учебное пособие / П.С. Безруких. – Москва.: П.О. «ДК», 2015. - 370 с.
17. Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учёт / Л. М. Бурмистрова - Москва: Форум, 2019 - 393 с.

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/gotovye-raboty/otchet-po-praktike/144018>