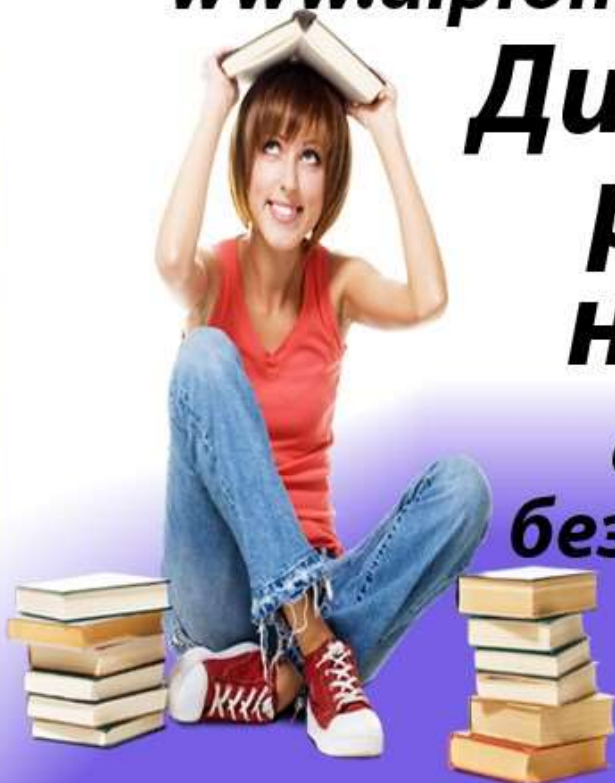


www.diplomstudent.net

Дипломные работы на заказ

от автора
без предоплаты



СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1.Организационная характеристика хозяйствующего субъекта.....	5
1.1.Организационно-правовая форма и форма собственности организации ООО «АмурТехПрофиль».....	5
1.2. Организационная структура организации ООО «АмурТехПрофиль».....	5
1.3. Основные виды деятельности организации ООО «АмурТехПрофиль».....	9
1.4.Система налогообложения и налоговая политика организации.....	10
1.5.Законодательное и нормативное обеспечение деятельности организации...10	
1.6.Информационная база финансового анализа и менеджмента.....	13
2. Источники формирования финансовых ресурсов организации ООО «АмурТехПрофиль».....	14
2.1. Анализ состава , структуры, динамики собственных, заемных и привлеченных финансовых ресурсов.....	14
2.2.Анализ состава, структуры, динамики доходов от реализации продукции и внереализационных доходов.....	15
2.3. Анализ формирования и использования финансовых результатов деятельности организации.....	18
3.Направления использования финансовых ресурсов организации.....	19
3.1. Организация и ведение текущей деятельности организации.....	19
3.2. Инвестиционная деятельность организации.....	21
4. Характеристика системы денежных расчетов в организации.....	23
4.1. Налично-денежные операции.....	23
4.2. Формы безналичных расчетов организации.....	26
5. Характеристика уплачиваемых организацией обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ.....	29
Заключение.....	39
Список использованных источников.....	42

Введение

Объектом прохождения практики является предприятие ООО «АмурТехПрофиль». Целью написания отчета по практике является изучение деятельности анализируемого предприятия и выявления узких мест. Для достижения поставленной цели в отчете по практике является необходимым решение следующих задач: дать характеристику объекта исследования и основных видов деятельности; провести анализ эффективности использования имущества, структуры баланса, финансовой устойчивости, прибыльности, рентабельности, деловой активности; рассмотреть существующую систему оплаты труда, динамику численности и производительности, описать источники формирования финансовых ресурсов по текущей, финансовой и инвестиционной деятельности; охарактеризовать существующую инвестиционную политику организации, дать характеристику наличного и безналичного денежного обращения в организации, рассмотреть налоговую политику предприятия и систему налогообложения, а также применяемые ставки согласно действующего налогового законодательства, сделать выводы и определить слабые места в деятельности организации.

Информационным периодом для написания отчета по практике является 2010-2014г.г. Информационной базой исследования являются: данные бухгалтерской и статистической отчетности анализируемого предприятия; федеральные законы, Указы, Приказы, Постановления, Налоговый кодекс, Трудовой кодекс РФ, литературные источники по финансам и проведению экономического анализа и др.

Отчет по практике состоит из введения, заключения, пяти основных разделов, списка использованных источников. В первом разделе дана общая характеристика объекта исследования, представлена структура управления организацией, динамика среднесписочной численности работников и производительности труда, описаны основные должностные обязанности

сотрудников организации, представлены основные нормативно-правовые акты, на основании которых осуществляется деятельность анализируемой организации. Во втором разделе отчета по практике проведен анализ состава, структуры, динамики собственных, заемных финансовых ресурсов, динамика прибыльности, рентабельности предприятия, анализ формирования и использования финансовых результатов. В третьем разделе отчета проведен анализ эффективности использования основного и оборотного капитала, дана характеристика инвестиционной привлекательности объекта исследования, представлены данные по текущей, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия. В четвертом разделе описана система денежных расчетов в организации, в пятом разделе представлена система и ставки налогов, уплачиваемых предприятием. Материал, собранный в ходе прохождения практики может служить основой для написания дипломного проекта.

1. Организационная характеристика хозяйствующего субъекта

1.1. Организационно-правовая форма и форма собственности организации ООО «АмурТехПрофиль»

Объектом прохождения практики является коммерческая организация, организованная в форме общества с ограниченной ответственностью, имеющая название ООО «АмурТехПрофиль». Предприятие является производственно-торговым, осуществляющим производство металлоконструкций для добывающих отраслей, промышленных и торговых предприятий, а также занимающегося строительством жилой и коммерческой недвижимости.

1.2. Организационная структура организации ООО «АмурТехПрофиль»

Предприятие ООО «АмурТехПрофиль» имеет линейно-функциональную структуру управления, при которой каждый отдел (подразделение) выполняет свои функции и подчиняется вышестоящему руководству. Возглавляет компанию генеральный директор, в его подчинении находятся начальники всех служб коммерческих, производственных, финансовых. В частности: главный бухгалтер, начальник производственного отдела, начальник коммерческого отдела, начальник отдела маркетинга, сбыта, инженер по охране труда и техники безопасности, начальник отдела кадров, старший экономист и др. Организационную структуру управления организацией можно представить в виде схемы, рис.1.

В обязанности генерального директора входит: составление и заключение договоров различного характера, контроль за деятельностью всех подразделений организации, участие в конференциях, ведение переговоров по делам фирмы. Генеральный директор является главным распорядителем финансовых средств, контролирование и координирование работы

предприятия, контроль всех управленческих решений на всех уровнях, разработка программы совершенствования внутрипроизводственных отношений. Решает все вопросы, касательно финансирования и развития организации, ведет контроль за выполнением персонала должностных инструкций.

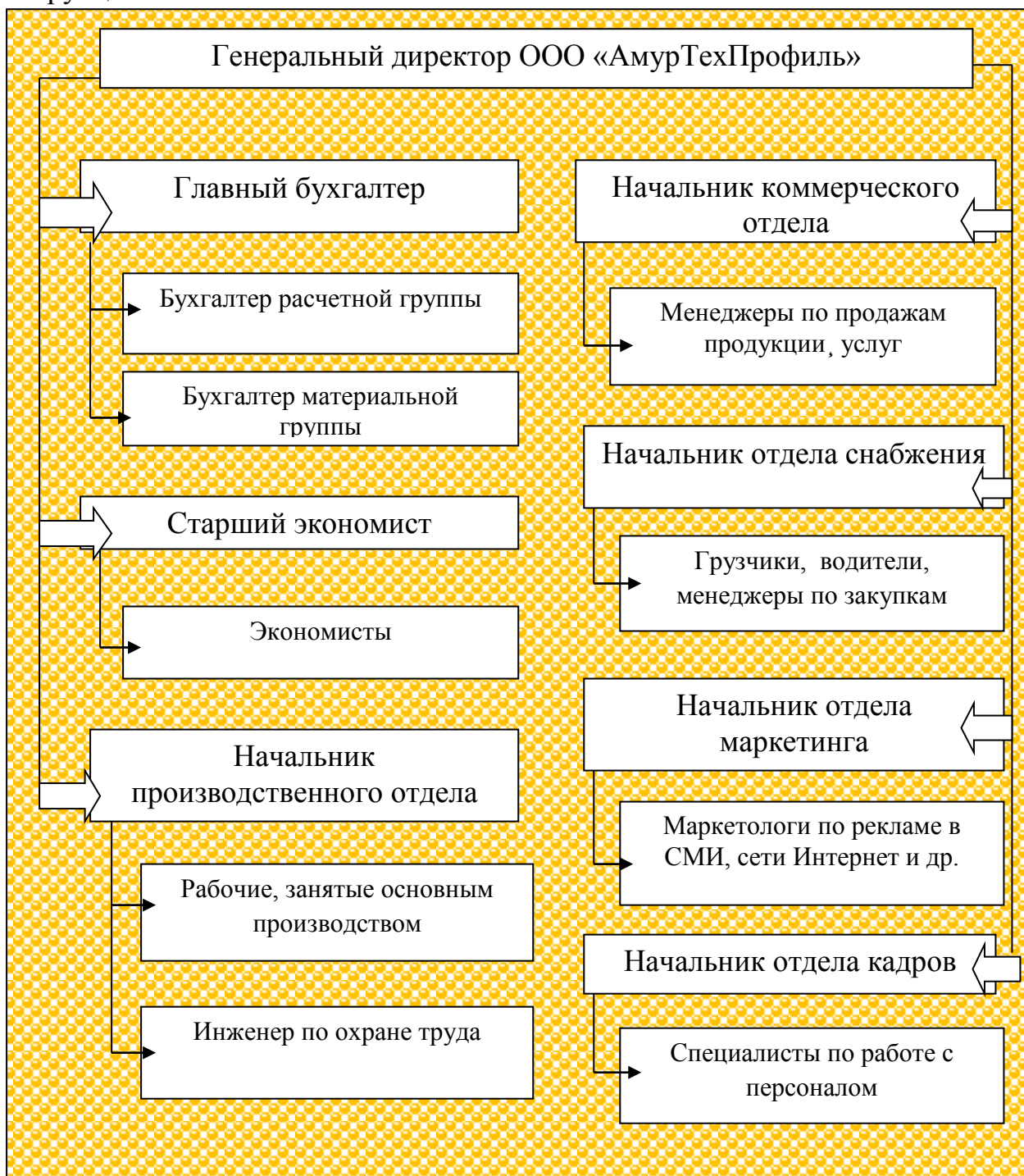


Рисунок 1- Организационная структура предприятия ООО «АмурТехПрофиль»

Главный бухгалтер оформляет и отслеживает исполнение договоров, осуществляет все денежно-кассовые расчёты. Задачи отдела бухгалтерии: ежедневные отчеты о проходящих наличных деньгах, организация переправки денег из банка в офис, лимит-контроль выдачи денег, заполнение банковских документов, создание плана наличных денег для банка, обеспечение получение наличных денег, начисления по заработной плате, по арендной плате помещений и др.

На предприятии существует развитая экономическая служба, которая состоит из старшего экономиста и 3, подчиненных ему специалистов. Целью создания экономической службы на предприятии является потребность в экономическом обосновании показателей хозяйственной деятельности предприятия. К задачам экономической службы относятся: обоснования цен и сроков закупки материалов, машин и оборудования и т.д.; распределение затрат и доходов во времени с целью сглаживания их сезонных скачков; обоснование величины и состава затрат на производство продукции; анализ эффективности использования основного и оборотного капитала; разработка системы кредитования предприятия и потребности предприятия в кредитах, а также решение других вопросов касающихся организации финансовой и экономической деятельности предприятия.

Распределение обязанностей по вопросам всего производственно-технологического цикла: ремонта оборудования, модернизации производства, строительства объектов, их использования и эксплуатации в процессе производства контролирует начальник производственного отдела, таким образом, полностью охватывая управление процессом производства. В его подчинении находятся рабочие, занятые основным производством продукции.

Отдел снабжения возглавляет начальник отдела, в его подчинении находятся: грузчики, водители и менеджеры по закупкам. Основной задачей отдела является: обеспечение бесперебойного процесса производства, способствующий увеличению объемов выработки продукции.

Коммерческий отдел находится под руководством начальника коммерческой службы, в его подчинении находятся менеджеры по продажам продукции и услуг предприятия. Основной задачей отдела является реализация товаров и услуг предприятия, поиск потенциальных потребителей.

Вопросы, касающиеся рекламной деятельности предприятия решаются под руководством начальника отдела маркетинга. В его подчинении находятся маркетологи, занятые рекламной деятельностью в СМИ, в сети интернет и других способов продвижения услуг компании, а также изучением рынка сбыта.

Отдел кадров состоит из начальника отдела кадров и двух сотрудников отдела. Основными задачами ответственного по кадрам, заключается в следующем: проверка и ведение всей документации, поступающей от сотрудников компании (заявки на отпуск, работа с медицинскими страховками и больничными листами, расчет средств на командировки, обновление базы отпусков, подготовка статистических форм требуемых законом РФ), прием и увольнение работников предприятия.

Все работники предприятия осуществляют свою деятельность на основании должностных инструкций и правил техники безопасности. При приеме на работу обязательно проводится первичный, а далее (через каждые пол года) и вторичный инструктаж по технике безопасности.

Среднесписочная численность работников организации ООО «АмурТехПрофиль» по состоянию на 2014 г. составляет 1594 чел., а это на 16 чел. выше показателя 2010 г. При этом, важно отметить, что за анализируемый период на предприятии наблюдается как рост выручки, так и показателя производительности труда на 155376 тыс. руб. и 92,48 тыс. руб. соответственно, табл.1.

Таблица 1 - Показатели эффективности использования рабочей силы ООО «АмурТехПрофиль»

показатели	2008 г.	2010 г.	2014 г.	2010 г. по сравнению с 2008 г.	2014 г. по сравнению с 2010 г.
Выручка от реализации, тыс.руб.	696175	785655	941031	89480	155376
Среднесписочная численность - всего, чел.	1 578	1 578	1 594	0	16
Производительность труда, тыс. руб.	441,18	497,88	590,36	56,70	92,48

Таким образом, предприятие ООО «АмурТехПрофиль» имеет четкую структуру управления, все работники осуществляют свои обязанности на основании должностных инструкций и правил техники безопасности, наблюдается рост производительности труда и численности работников организации, которая по состоянию на 2014 г. имеет штат более 1500 чел.

1.3. Основные виды деятельности организации ООО «АмурТехПрофиль»

Основными видами деятельности предприятия ООО «АмурТехПрофиль» является производство металлоконструкций, строительство различных видов зданий и сооружений, в частности: быстровозводимые здания (торговые павильоны, шкафы сушильные, бытовки, оснащение бытовок, заборные и газонные ограждения, урны уличные, прочее, вахтовые посёлки, киоск); мобильные здания (модульные здания, промышленные здания, перила, модульные магазины, пост охраны, быстровозводимые ангары, быстровозводимые магазины, модульные офисы, модульные гаражи, модульные склады, мобильный ФАП).

Кроме выше перечисленного, ООО «АмурТехПрофиль» также оказывает ряд сопутствующих непроизводственных услуг, таких как: доставка материалов и изделий, монтажные и демонтажные работы, ремонт и реконструкция зданий и сооружений.

В настоящий момент компания занимает лидирующие позиции на занимаемой нише, является одной из успешных в данной сфере деятельности, предлагает множество основных и дополнительных видов услуг.

1.4. Система налогообложения и налоговая политика организации

В настоящий момент на предприятии ООО «АмурТехПрофиль» применяется общая система налогообложения или ОСН, т.е. традиционная система налогообложения, при которой организациями в полном объеме ведется бухгалтерский учет и уплачиваются все общие налоги. При общей системе налогообложения предприятие ООО «АмурТехПрофиль» уплачивает следующие основные виды налогов: НДС, налог на прибыль, налог на имущество. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на предприятии ООО «АмурТехПрофиль» составлена одним приказом. Учетная политика для целей налогообложения - это совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения, признания, оценки и распределения доходов и расходов, а также иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности.

1.5. Законодательное и нормативное обеспечение деятельности организации

Деятельность предприятия ООО «АмурТехПрофиль» осуществляется на основании Устава предприятия, действующие федерального законодательства и иных нормативно-правовых актов. Основными нормативно-правовыми актами, на основании которых осуществляется деятельность предприятия является:

Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г., (с изм. от 21 июля 2014 г.);

Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ(с изм. 29 июня 2015 г.);

Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" с изм. и доп. от от 29 июня 2015 г.;

Федеральный закон от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"(с изм. и доп. от от 8 марта 2015 г.);

Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. N 395-1 "О банках и банковской деятельности" (с изм. и доп. от 13 июля 2015 г.);

Федеральный закон от 10 июля 2002 г. N 86-ФЗ"О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (с измен. и дополнениями от 5 октября 2015 г.);

Федеральный закон от 3 июня 2009 г. N 103-ФЗ "О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами"(с изменениями и дополнениями от 5 мая 2014 г.);

Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н), с изм. и доп. от 8 ноября 2010 г.;

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв.приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н), с изм. и доп. от 24 декабря 2010 г.;

Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв.приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н), (с изм. и доп.от 6 апреля 2015 г.);

Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99(утв.приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н) с изм. и доп.от 6 апреля 2015 г.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержден

Минфином РФ от 31.10.2000 г. №94-н, (с изменениями и дополнениями от 08.11.2010 г.);

Трудовой кодекс РФ от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ (с изм. от 5 октября 2015 г.);

Налоговый кодекс РФ (часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ с изм. от 13 июля 2015 г.);

Гражданский кодекс РФ(с изм. от 13 июля 2015 г.).

Основными локальными актами предприятия ООО «АмурТехПрофиль» на основании которых осуществляются взаимоотношения между работниками и работодателем являются следующие: приказ о командировке, служебное задание для направления в командировку, авансовый отчет, приказ о приеме работника на работу, приказ о прекращении трудового договора с работником; записка расчет при расторжении трудового договора, командировочное удостоверение, приказ о поощрении работника, личная карточка работника, табель учета рабочего времени, график отпусков, записка-расчет о предоставлении отпуска работнику, платежная ведомость, штатное расписание, должностные инструкции; положение об охране труда; приказ о наложении взыскания, приказ о материально-ответственном лице; трудовой договор; положение о персональных данных работников учреждения; положение о предоставлении отпусков; график отпусков; положение об оплате труда и др.

Основным документом при поступлении работника на работу в ООО «АмурТехПрофиль», между работодателем и работником является трудовой договор, который предусматривает основные положения между работником и работодателем: права и обязанности работника и работодателя, оплата труда работника, условия труда и режим работы, социальное страхование, ответственность сторон.

Кроме выше перечисленного деятельность предприятия осуществляется на основании «Правил пожарной безопасности ППБ-01-93» и инструкций по технике безопасности, в которых отражены: порядок содержания территории,

помещений и путей эвакуации; условия и нормы хранения товаров, специальные противопожарные мероприятия, порядок применения средств пожаротушения и вызова пожарной помощи; обязанности и действия рабочих и служащих при пожаре и др.

Таким образом, деятельность предприятия ООО«АмурТехПрофиль» осуществляется на основании федерального законодательства (законов, указов, приказов, постановлений), локальных нормативно-правовых актов и др.

1.6. Информационная база финансового анализа и менеджмента

Информационной базой для проведения финансового анализа предприятия являются различные формы бухгалтерской отчетности организации, в частности: бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), отчет об изменении капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5), отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6).

Информационной базой для управленческого анализа, кадрового состава работников организации, проведения маркетингового и иных видов анализа применяются различная статистическая информация по анализируемой организации. Это могут быть данные по динамике численности, штатное расписание, данные по оплате труда, по текучести кадрового потенциала, приема и увольнения работников и другая различная статистическая информация предприятия.

2. Источники формирования финансовых ресурсов организации ООО

«АмурТехПрофиль»

2.1. Анализ состава, структуры, динамики собственных, заемных и привлеченных финансовых ресурсов

Проведем анализ динамики и структуры капитала предприятия ООО «АмурТехПрофиль» за 2010-2014 г.г. на основании данных бухгалтерского баланса. В пассиве баланса представлены данные по собственным и заемным источникам финансирования, данные оформим в виде табл.2.

Таблица 2 - Структура активов и пассивов ООО «АмурТехПрофиль»

Актив	за 2008 год	за 2010 год	за 2014 год	Пассив	за 2008 год	за 2010 год	за 2014 год
Внеоборотные активы	299220	430342	599861	Капитал и резервы(собственные)	466914	508664	534547
То же в % к итогу	44,4%	52,4%	54,8%	То же в % к итогу	69,2%	61,9%	48,8%
Оборотные активы	375191	390812	494551	Долгосрочные обязательства	53162	89668	62908
То же в % к итогу	55,6%	47,6%	45,2%	То же в % к итогу	7,9%	10,9%	5,7%
				Краткосрочные обязательства	154335	222822	496957
				То же в % к итогу	22,9%	27,1%	45,4%
Валюта баланса, всего (А)	674411	821154	1094412	Валюта баланса, всего (П)	674411	821154	1094412
То же в % к итогу	100,0%	100,0%	100,0%	То же в % к итогу	100,0%	100,0%	100,0%

Данные табл.2 показывают, что общая сумма капитала предприятия в 2014 г. составила 1094412 тыс. руб., при этом темы роста составили 133, 27%, следовательно произошел прирост капитала на 33,27% по отношению к тому же показателю 2010 г. Наибольший удельный вес в структуре капитала предприятия приходится на заемные источники финансирования и составляет 51,2%, на долю собственного капитала приходится 48,8% по данным на 2014 г. Однако, по сравнению с показателем 2010г. предприятие ухудшило свои позиции по финансовой независимости, так как доля собственного капитала снизилась, а заемного напротив увеличилась. Доля заемного капитала

увеличилась за счет роста краткосрочных обязательств, которые в 2014 г. составили 496957 тыс. руб., а это на 117,18% выше показателя 2010 г. (темп роста при этом составил 217,18%).

Капитал предприятия распределяется на оборотные и внеоборотные активы. При этом наибольшая доля приходится на внеоборотный капитал и составляет 54,8%, на долю оборотного капитала приходится 45,2%. Динамика внеоборотный и оборотных средств положительная и имеет тенденцию к росту, при этом темпы роста внеоборотных и оборотных активов составили 139,39% и 126,54%, таким образом за 2010-2014 г.г. произошел прирост внеоборотных средств на 39,39% и оборотный капитал увеличился на 26,54% соответственно.

Таким образом, несмотря на то, что доля собственного капитала предприятия снизилась, однако в целом на его долю приходится около 50%, это достаточно высокий показатель доли собственного капитала, в связи с этим предприятие можно назвать финансово-устойчивым.

2.2. Анализ состава, структуры, динамики доходов от реализации продукции и внереализационных доходов

Проведем анализ динамики доходов предприятия ООО «АмурТехПрофиль» и показателей рентабельности по имеющимся данным отчета о финансовых результатах (форма № 2)., данные оформим в виде табл.3.

Данные табл. 3 показывает, что на протяжении анализируемого периода на предприятии наблюдается рост показателей выручки от основной деятельности и прибыли от продаж. В частности в 2014 г. выручка от реализации составила 941031,0 тыс. руб., а это на 19,77% выше показателя 2010 г. В связи с ростом выручки от реализации, произошло увеличение себестоимости проданных товаров, услуг на 21,18% и составила 792071,0тыс.

руб. Важно отметить, что на предприятии сумма коммерческих и управленческих расходов имеет нулевое значение.

Таблица 3 – Динамика доходов и прибыли предприятия ООО «АмурТехПрофиль»

Показатель	2010 год	2014 год	Изменение (+,-)
1	3	4	5
1. Выручка от продаж	785655,0	941031,0	155376,0
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	653609,0	792071,0	138462,0
3. Коммерческие расходы	0,0	0,0	0,0
4. Управленческие расходы	0,0	0,0	0,0
5. Итого условно-постоянных расходов	23459,0	20098,0	-3361,0
6. Маржинальный доход	132046,0	148960,0	16914,0
7. Доля маржинального дохода а выручке от продаж	0,168	0,158	-0,01
8. «Критическая» точка безубыточности	139636,9048	127202,53	-12434,37
9. Запас финансовой прочности	646018,10	813828,47	167810,37
10.% запаса финансовой прочности, (норматив: 60-70%)	82,2	86,5	4,3
11. Прибыль от продаж	132046,0	148960,0	16914,0

Доля маржинального дохода ООО «АмурТехПрофиль» в 2014 г. выросла на 1%. Запас финансовой прочности ООО «АмурТехПрофиль» вырос в абсолютном выражении на 167810, 37 тыс.руб., а в относительном на 4,3%, его значение значительно выше норматива 70%. В данный момент запас финансовой прочности предприятия достаточно велик, то есть оно может снизить выручку от реализации до 148960 тыс. руб. не рискуя при этом попасть в зону убыточности.

Показатель прибыли от продаж имеет положительную динамику и за анализируемый период темпы роста прибыли от продаж составили 112,80%, таким образом в абсолютном выражении прибыль от продаж возросла на 16914 ,0 тыс. руб.

Для более подробного анализа показателей прибыльности и доходности организации, является необходимым расчет показателей рентабельности, табл.4.

Таблица 4 - Анализ показателей рентабельности ООО «АмурТехПрофиль»

Показатели	2008 г.	2010 г.	2014 г.	Отклонен ия 2014 г. от 2010 г.
Рентабельность активов	12,80%	4,61%	2,35%	-2,26
Рентабельность собственного капитала	18,49%	7,44%	4,82%	-2,62
Рентабельность продаж	26,60%	16,81%	15,83%	-0,98
Рентабельность окупаемости затрат	36,25%	20,20%	18,81%	-1,39

Данные табл.4 показывают, что на протяжении анализируемого периода на предприятии наблюдается снижение всех показателей рентабельности. В частности, рентабельность активов и собственного капитала снизились более чем на 2%, в пределах 1% произошло снижение рентабельности продаж и по состоянию на 2014 г. она составила 15,83%, на 1,39% произошло снижение рентабельности окупаемости затрат и по данным на конец анализируемого периода она составила 18,81%, рис.2.

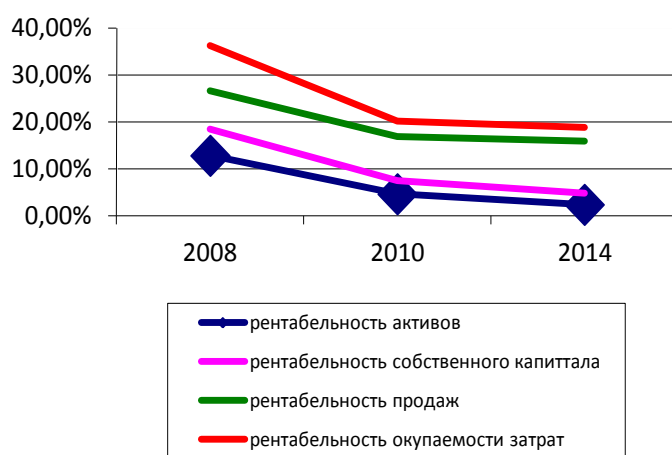


Рисунок 2- Динамика показателей рентабельности предприятия ООО «АмурТехПрофиль» с 2008-2014 г.г.

Таким образом, несмотря на рост выручки от реализации товаров, услуг, и роста показателей прибыли от продаж, на предприятии наблюдается снижение показателей рентабельности, что свидетельствует об ухудшении деятельности предприятия. Не менее важными в деятельности организации

является формирование и использование финансовых результатов предприятия. В связи с этим перейдем к следующему разделу исследования.

2.3. Анализ формирования и использования финансовых результатов деятельности организации

Финансовые результаты деятельности организации ООО «АмурТехПрофиль» формируются от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Чистый денежный поток от текущей деятельности в 2014г. составил минус 30540 тыс.руб. Поступления денежных средств были за счете выручки от реализации, бюджетных субсидий, и прочих поступлений. Расход денежных средств осуществлялся на приобретение товаров, работ, услуг, выплату процентов, расчеты по налогам и сборам, на командировочные расходы обучение кадров, оплату труда. Для расчета заработной платы и премии постоянным работникам предприятия применяется система окладов, повременная и сдельная форма расчета заработной платы. Премии рассчитываются по итогам деятельности предприятия в зависимости от результатов деятельности работника. При повременной системе за фактически отработанное время в проценте от оклада. При сдельной системе оплаты труда за фактически полученный результат.

Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности составил – минус 13848 тыс.руб. Движение по финансовой деятельности составили 38126 тыс.руб. Поступления формировались за счет займов и кредитов, расход за счет погашения займов и кредитов без учета процентов.

3. Направления использования финансовых ресурсов организации

3.1. Организация и ведение текущей деятельности организации

Финансовые ресурсы организации ООО «АмурТехПрофиль» направляются прежде всего на развитие предприятия, обновление основного капитала и пополнение предприятия оборотными средствами. По имеющимся данным бухгалтерской отчетности стоимость основных средств предприятия в 2014 г. выросла на 40,17% по отношению к тому же показателю 2010 г. и составила на конец анализируемого периода 471 029 тыс. руб. Главным показателем эффективности использования основных фондов является показатель фондоотдачи. Однако, несмотря на рост основного капитала предприятия показатель фондоотдачи показал снижение на 0,34 и составил 1,998. Это свидетельствует об ухудшении использования основного капитала предприятия, табл.5.

Таблица 5 - Факторный анализ фондоотдачи ООО «АмурТехПрофиль»

Показатели	за 2010 год	При выручке за 2014 г. и стоимости основных средств за 2010 г.	за 2014 год	Отклонение
1. Выручка	785 655	X	941 031	155376
2. Среднегодовая стоимость основных средств	336 025	X	471 029	135004
3. Фондоотдача	2,338	2,800	1,998	-0,34
Изменения:				
а) за счет суммы выручки		0,46		
б) за счет среднегодовой стоимости основных средств		-0,80		

Следует отметить, что за счет роста показателя выручки на 155376 тыс.руб. фондоотдача выросла на 0,46, а за счет роста среднегодовой стоимости основных фондов было сокращение на 0,8%. Анализ фондоотдачи показал, что предприятие использует свои основные фонды не достаточно эффективно.

Важной составной частью активов предприятия являются оборотные активы, показателями, характеризующими отдачу средств, вложенных в оборотный капитал являются показатели оборачиваемости оборотного

капитала. Анализ оборачиваемости оборотных средств проводится по следующим формулам:

Прямой коэффициент оборачиваемости (количество оборотов)(1)

$$k^{np} = \frac{N}{E} \quad (1)$$

Данный коэффициент показывает количество полных оборотов, которые совершают оборотные средства в течение периода прогнозирования. Чем больше количество оборотов, тем быстрее обращаются средства, тем больший объем выручки приходится на 1 рубль вложенных средств.

Обратный коэффициент оборачиваемости(2)

$$K^{обp} = \frac{E}{N} \quad (2)$$

Обратный коэффициент оборачиваемости показывает сколько оборотных средств нужно вложить, чтобы получить 1 рубль выручки. Чем меньше этот показатель, тем выше эффективность деятельности предприятия. Проведем анализ показателей деловой активности предприятия с 2010-2014 г.г., данные оформим в виде табл.6.

Таблица 6 - Анализ деловой активности ООО «АмурТехПрофиль»

Коэффициенты	2008-2010 г.	2010-2014 г.	Изменение
Фондоотдача	5,423	1,998	-3,425
Фондоемкость	0,184	0,501	0,316
Коэффициент оборачиваемости мобильных средств	4,063	2,126	-1,937
Коэффициент загрузки оборотных средств	0,246	0,470	0,224
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	6,724	4,366	-2,358
Средний срок оборота дебиторской задолженности	53,537	82,448	28,911
Оборачиваемость производственных запасов	11,013	4,228	-6,785
Оборачиваемость кредиторской задолженности	22,868	5,219	-17,649
Средний срок оборачиваемости кредиторской задолженности	15,742	68,978	53,235
Оборачиваемость собственного капитала	3,255	1,804	-1,451

Согласно произведенным в таблице 6 расчетам, на исследуемом предприятии не наблюдается значительного ускорения оборачиваемости

активов. Это свидетельствует о снижении эффективности использования активов предприятия. Оборотные активы в 2014г. по сравнению с 2010г. использовались менее эффективно.

На основании данных проведенного анализа финансового состояния исследуемого предприятия, можно сделать вывод, что предприятие является прибыльным, однако наблюдается замедление деловой активности, снижение показателей рентабельности, произошло ухудшение использования основных средств, замедление оборачиваемости дебиторской задолженности, средний срок погашения кредиторской задолженности увеличился, произошло снижение доли собственного капитала в общей структуре баланса. Все это свидетельствует о необходимости разработки стратегических направлений организации на перспективу с целью роста показателей доходности и более эффективного направления финансовых ресурсов. Однако, в рамках данной работы достаточно сложно рассмотреть подробно все мероприятия, направленные на стабилизацию финансового состояния предприятия, но в целом мероприятия должны быть направлены на увеличение объемов продаж, работ, услуг, снижения затрат, сокращение запасов неликвидного товара, повышения качества товаров и услуг, разработки новых инвестиционных и инновационных проектов и т.д.

3.2. Инвестиционная деятельность организации

Инвестиционную деятельность предприятия принято делить на следующие виды: финансовое инвестирование, реальное инвестирование, инновационное инвестирование. Следует также отметить, что под финансовым инвестированием понимается вложение инвестиций в ценные бумаги или иные средства, предоставление кредитов для получения прибыли. Под реальным инвестированием понимается –вложение финансовых ресурсов в производство товаров или услуг, в движимое или недвижимое имущество. Инновационное инвестирование –это такой вид инвестирования который предполагает вложения в научно-исследовательские и опытно-конструкторские и иные

разработки. Анализируемая организация ООО «АмурТехПрофиль» занимается инновационным инвестированием, однако при этом по состоянию на 2014 г. чистый денежный поток от инвестиционной деятельности составил –минус 13848 тыс.руб., что свидетельствует об неэффективном инвестировании в инновационные разработки. В связи с этим, является необходимым пересмотреть инновационную политику предприятия на ближайшую перспективу с целью увеличения финансового результата от инвестиционной деятельности и повышения инвестиционной привлекательности организации. Одним из направлений развития предприятия может являться вложение финансовых ресурсов в производство товаров или услуг. Однако в рамках данной работы достаточно сложно более подробно рассмотреть инновационную стратегию развития организации, так как для этого необходимо проведение более детального планирования и оценки эффективности вложения финансовых ресурсов организации.

4. Характеристика системы денежных расчетов в организации

4.1. Налично-денежные операции

На предприятии ООО «АмурТехПрофиль» через розничную сеть расчеты с населением ведутся в наличной форме. С оптовыми покупателями продукции применяется безналичная форма расчетов. Движение наличных денег через кассу предприятия оформляется в виде кассового плана. Кассовый план составляется на квартал и представляется в обслуживающий банк за 55 дней до его начала. Он обеспечивает своевременное получение наличных денег в банке и эффективный контроль за их использованием. Кассовый план – это финансовый документ, в котором учтено движение наличных денег через кассу предприятия. Разделами кассового плана являются: источники поступления наличных денег; расходы; календарь выдач заработной платы работникам. Для расчетов наличными деньгами предприятие ООО «АмурТехПрофиль» имеет кассу и ведет кассовую книгу. Кассовая книга – это единичный документ, в котором предприятием учитываются все поступления и выдачи наличных денег. Прием наличных денег кассой производится по приходным кассовым ордерам, подписанным лицом, уполномоченным руководителем. О приеме денег выдается квитанция к приходному кассовому ордеру, заверенная подписями главного бухгалтера и кассира, заверенная печатью. Выдача наличных денег из кассы предприятия ООО «АмурТехПрофиль» допускается под отчет только на хозяйственно-операционные расходы по расходным кассовым ордерам, платежным ведомостям, заявлениям на выдачу денег, счетам и т.д.

Планирование движения денежных средств на предприятии ООО «АмурТехПрофиль» основывается на следующих принципах организации оборота наличных денег: экономичности, обеспечения учета и сохранности, планомерности и целенаправленности расходования наличных денег.

Функции по учету финансовых операций, операции по счетам и расчетам с бюджетом, возложены на главного бухгалтера предприятия ООО

«АмурТехПрофиль» , и бухгалтерию предприятия. Следует отметить, что в организации применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета, рис.3.



Рисунок 3. Схема журнально-ордерной формы учета на ООО

«АмурТехПрофиль»

Особенности журнально-ордерной формы учета ООО «АмурТехПрофиль»: применение для учета хозяйственных операций журналов-ордеров, запись в которых ведется только по кредитовому признаку; совмещение в ряде журналов-ордеров синтетического и аналитического учета; объединение в журналах-ордерах систематической записи с хронологической; отражение в журналах-ордерах хозяйственных операций в разрезе показателей, необходимых для контроля и составления отчетности; сокращение количества записей благодаря рациональному построению журналов-ордеров и Главной книги.

Журналы-ордера заполняются по определенным принципам с учетом систематизации по каждому интересующему счету. Открываются они на месяц

на отдельный синтетический счет или группу синтетических счетов. Каждому журналу-ордеру присваивают определенный постоянный номер (например, касса - № 1, расчетный счет - № 2). Как правило, журналы-ордера имеют различную форму. Все журналы-ордера заполняются по кредитовому принципу данного счета, к некоторым из них могут открываться ведомости, которые составляются по дебету данного счета.

В журнале-ордере каждой дате должна соответствовать определенная строка.

Все журналы-ордера составляются по принципу шахматной ведомости: сумма по строкам должна быть равна сумме по столбцам, рис.4.

Журнал-ордер №___ по кредиту счета___ за _____ 20___ г.

Дата	В дебет счетов:			
	№ счета	№ счета	И т. д.	Итого
Итого				

Рисунок 4. Образец журнала- ордера.

Все журналы-ордера составляются на конец месяца на основании первичных документов или накопительных ведомостей (вспомогательных). В ряде журналов-ордеров синтетический учет совмещают с аналитическим. Самостоятельный аналитический учет ведут при данной форме учета лишь по тем синтетическим счетам, в дополнение к которым открывается большое количество аналитических счетов (учет материалов, основных средств, готовой продукции). Месячные итоги каждого журнала-ордера показывают общую сумму кредитового оборота счета, операции которого учитываются в данном журнале, и суммы дебетовых оборотов каждого корреспондирующего с ним счета. Заполненные журналы-ордера являются основанием для заполнения Главной книги, которая заполняется по принципу дебета каждого счета с кредита счетов журналов-ордеров. Кредитовый оборот переносят в Главную

книгу с соответствующего журнала-ордера, а обороты по дебету записывают в книгу из разных журналов-ордеров по корреспондирующим счетам. Заполнение журнала-ордера по кредитовому принципу, а Главной книги - по дебетовому - позволяет исключить дублирование оборотов по корреспондирующим счетам.

Главная книга заполняется по всем счетам ежемесячно, ведется в течение года и на новый финансовый год заводится новая книга. Каждому счету в Главной книге отводится 1 лист. В Главной книге в конце месяца обязательно выводят обороты (по дебету и кредиту) за месяц и показывают сальдо на начало и на конец месяца. Составленная Главная книга является основанием для заполнения бухгалтерского баланса. Главная книга является основным регистром учета, так как при проверке сверяют остатки в Главной книге с остатками в балансе. В приложении к учетной политике предприятия ООО «АмурТехПрофиль» утвержден график документооборота. В графике документооборота указаны лица ответственные за создание документа и ответственные за проверку и обработку документа.

Основными видами документов при налично-денежном обращении в бухгалтерии предприятия являются: приходный кассовый ордер (форма КО-1), расходный кассовый ордер (форма КО-2), авансовый отчет (форма АО-1), Главная книга, журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма КО-3), сличительная ведомость (форма ИНВ-18, ИНВ-19), приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22), доверенность (форма М-2, М-2а) и другая документация.

4.2. Формы безналичных расчетов организации

На предприятии ООО «АмурТехПрофиль» с юридическими лицами, по расчетам с бюджетами, применяется безналичное денежное обращение, для этого компания имеет собственный расчетный счет в банке. Расчетные

счета открываются всем предприятиям независимо от формы собственности, работающим на принципах коммерческого расчета и имеющим статус юридического лица. Расчетные счета, предназначены для осуществления текущих платежей по распоряжению организации и зачисления поступлений денежных средств в адрес организации. В соответствии с действующим законодательством РФ в современных условиях допускается использование следующих форм безналичных расчетов: аккредитивная; расчеты по инкассо; с использованием платежных поручений и платежных требований-поручений; с использованием чеков; путем плановых платежей; с помощью почтовых переводов; с использованием векселей.

На предприятии ООО «АмурТехПрофиль» безналичные расчеты осуществляются с помощью платежных поручений и платежных требований-поручений. На основе платежных поручений производятся перечисления денежных средств: за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги; в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды; в целях возврата/размещения кредитов (займов) депозитов и уплаты процентов по ним; в других целях, предусмотренных законодательством или договором.

Бухгалтерия предприятия ООО «АмурТехПрофиль» ежедневно (по мере необходимости) формирует первичные документы по счету 51 «Расчетный счет» – платежные поручения, а также ежедневно (по мере поступления) обрабатывает и вводит в программу 1С выписки банка и поступившие платежные поручения от покупателей. Главный бухгалтер, сводит в 1С информацию по счетам: 01 «Основные средства»; 02 «Амортизация основных средств»; 08 «Вложения во внеоборотные активы»; 68 «Расчеты с бюджетом»; 69 «Расчеты с внебюджетными фондами»; 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы». Ежеквартально и по итогам года главный бухгалтер закрывает счет 99 «Прибыли и убытки», по итогам года счет 84 «Нераспределенная прибыль» и готовит налоговую и управленческую отчетность. По итогам года в специализированных программах главный бухгалтер готовит отчетность в

ИФНС и ПФР: Программа 2НДФЛ – отчетность по начисленному и уплаченному НДФЛ; Программа ПФР-3 – для подготовки информации о страховых и накопительных суммах отчислений в Пенсионный фонд за работников.

Бухгалтерия предприятия ООО «АмурТехПрофиль» также ведет бухгалтерский учет в 1С: Бухгалтерия по счетам: 10 «Материалы»; 60 «Расчеты с поставщиками»; 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; 50 «Касса» (в рублях); 62 «Расчеты с покупателями»; 70 «Расчеты по оплате труда»; 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»; 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». В качестве средства автоматизации используются программа «1С:Бухгалтерия 8.0» – многопользовательская версия, а также электронные таблицы Excel.

Все наличный и безналичные расчеты на предприятии ООО «АмурТехПрофиль» осуществляются на основании действующего законодательства РФ.

5. Характеристика уплачиваемых организацией обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ

Основными нормативными документами бухгалтерского учета предприятия ООО «АмурТехПрофиль» по расчетам с бюджетом являются: Федеральные законы РФ, кодексы РФ, положения по бухгалтерскому учету, указания Минфина, Приказы, Указы Президента Российской Федерации, Постановления Правительства РФ, устанавливающие единые нормы организации и ведения бухгалтерского учета и др. Предприятие ООО «АмурТехПрофиль» уплачивает в бюджет следующие виды налогов: налог на добавленную стоимость (НДС), налог на прибыль, транспортный налог, налог на доходы физических лиц (НДФЛ), отчисления в пенсионный фонд, фонд социального страхования и др.

При расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией ООО «АмурТехПрофиль» используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». К нему открыты субсчета: 68-1 «Налог на добавленную стоимость»; 68-2 «Налог на прибыль»; 68-3 «Подходный налог с физических лиц»; 68-4 «Налог на имущество». Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) к взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 - на сумму налога на прибыль, со счетом 70 - на сумму подоходного налога и т.д.). По дебету счета 68 отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы НДС, списанные со счета 19.

Аналитический учет по счету 68 ведется по видам налогов.

Аналитический учет по счету 68 ведется по видам налогов. Счет 68 корреспондирует:

по дебету с кредитом счетов: 19,50,51,55, 66,67;

по кредиту с дебетом счетов: 08,10,15,20,23,26,44,51,55,70,75,90,91, 98,99.

Типовые проводки по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» представлены в табл.7.

Таблица 7-Типовые проводки по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
НДС по оприходованным материальным ценностям списан в зачет бюджета	68-1	19
Уплачены с расчетного счета налоги и сборы в бюджет	68	51
Суммы начисленных налогов и сборов учтены в производственных затратах	20,23,25,26	68
Суммы налогов и сборов, излишне уплаченные в бюджет, возвращены на расчетный счет организации	51	68
Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников	70	68-3
Начислен НДС по проданной продукции (работам, услугам)	90-3	68-1
Начислены налоги и сборы, относимые в соответствии с налоговым законодательством на финансовые результаты например, налог на имущество)	91-2	68
Начислен налог на прибыль к уплате в бюджет	99	68-2
Отражены суммы штрафных санкций, начисленных за нарушения налогового законодательства	99	68

Объектом налогообложения НДС на ООО «АмурТехПрофиль» являются: реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав; передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг); передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций; выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Налоговая база на ООО «АмурТехПрофиль» при реализации товаров (работ, услуг), определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг),

исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 НК РФ. Налоговая ставка по НДС, применяемая на предприятии составляет 18%.

Налоговый период по НДС устанавливается как квартал. Предприятие ООО «АмурТехПрофиль» осуществляет уплату налога (НДС) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом (в соответствии со ст.146 НК РФ).

Для налога на прибыль на ООО «АмурТехПрофиль» используется субсчет 68-2. Базой для исчисления являются: 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (доходы от реализации); 2) внереализационные доходы.

До 2009 г. предприятие уплачивало налог на прибыль в размере 24%, с 2009-2010 г. налоговая ставка по данному налогу составляет 20%. При этом: сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов, зачисляется в федеральный бюджет; сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Субсчет 68-3 открыт для операций по подоходному налогу с физических лиц. При определении налоговой базы по НДФЛ организация ООО «АмурТехПрофиль» учитывает все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ. Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

При исчислении НДФЛ предприятие ООО «АмурТехПрофиль» учитывает стандартные, социальные, имущественные профессиональные и др. налоговые вычеты, предусмотренные НК РФ. Налоговая ставка по НДФЛ составляет 13 процентов. Налоговым периодом по НДФЛ - календарный год.

В соответствии со ст.224 НК РФ для разных видов доходов установлены разные пропорциональные налоговые ставки, в таблице 8 представлены ставки налога на доходы физических лиц в зависимости от вида дохода.

Таблица 8 – Ставки НДФЛ в зависимости от вида дохода

Вид дохода	Ставка налога, %
<ul style="list-style-type: none"> - Любые доходы, полученные физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ, за исключением нижеперечисленных Доходы налогового нерезидента РФ : <ul style="list-style-type: none"> - Доходы иностранных работников - высококвалифицированных специалистов. - Доходы иностранцев, работающих у физических лиц на основании патента. - Доходы участников Госпрограммы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, а также членов их семей, совместно переселившихся на постоянное место жительства в Россию. - Доходы от трудовой деятельности членов экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ. 	13
<ul style="list-style-type: none"> - Дивиденды, полученных от российских организаций физическими лицами, которые не являются налоговыми резидентами РФ. 	15
<ul style="list-style-type: none"> - Доходы от долевого участия в деятельности организаций, полученные в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации 	9
<ul style="list-style-type: none"> - Стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения размера 4000 руб. - Процентные доходы по вкладам в банках в части превышения размера ставки рефинансирования ЦБ РФ увеличенной на пять процентных пунктов по вкладам в рублях и 9% годовых по вкладам в валюте - Доходы в виде платы за использование кредитным потребительским кооперативом денежных средств, внесенных пайщиками. - Проценты за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых от пайщиков в форме займов. 	35
<ul style="list-style-type: none"> - Все доходы, которые получены физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами, за исключением доходов, для которых установлены специальные ставки в размере 13% и 15%; - Доходы по ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, права по которым учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ, выплачиваемых лицам, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту. 	30

Ставка налога, которую надо применить при исчислении налога, зависит не от размера дохода, а от вида дохода. Статья 210 НК РФ содержит специальную оговорку, что налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Согласно действующему законодательству во всех возможных случаях налог на доходы физических лиц удерживается налоговым агентом ООО «АмурТехПрофиль». Это компенсирует низкую налоговую культуру населения и предотвращает судебные процессы о взыскании налоговых недоимок.

Такой порядок уплаты налога наиболее удобен, эффективен, экономичен с точки зрения налоговой системы, так как способ взимания налога «у источника» обеспечивает максимальную собираемость налога.

По определению, данному в пункте 2 статьи 11 НК РФ, источник выплаты доходов налогоплательщику - это организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход. Налоговым законодательством определены виды налогов и доходов, по которым источник выплаты признается налоговым агентом, то есть он обязан исчислить налог, удержать его из доходов налогоплательщика и перечислить удержанную сумму налога в бюджет. Статус налогового агента, его права и обязанности изложены в статье 24 НК РФ. ООО «АмурТехПрофиль» обязан удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Законодательством установлены правила исчисления, удержания и перечисления налога, таблица 9. Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится ООО «АмурТехПрофиль» за счет любых денежных средств, выплачиваемых ООО «АмурТехПрофиль» налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты.

Таблица 9 - Сроки перечисления налога в бюджет

Вид дохода	Срок перечисления налога
Выплата заработной платы. Деньги на зарплату получены по чеку в банке	День получения наличных денежных средств в банке
Выплата заработной платы. Заработная плата перечисляется на банковский счет работника или по его распоряжению на счета третьих лиц	День перечисления денежных средств со счета налогового агента
Выплата заработной платы из выручки предприятия	День, следующий за днем выплаты заработной платы
Выплата других видов доходов в денежной форме	День, следующий за днем выплаты дохода
Выплата доходов в натуральной форме	День, следующий за днем фактического удержания исчисленной суммы налога
Выплата доходов в виде материальной выгоды	День, следующий за днем фактического удержания исчисленной суммы налога

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в течение одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика. Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается.

В конце года ООО «АмурТехПрофиль» на каждого работника организации составляет справку о доходах физического лица по форме № 2-НДФЛ, утвержденной Приказом ФНС РФ от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611 (в ред. Приказов ФНС России от 06.12.2011 № ММВ-7-3/909, от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501)). Справка о доходах представляется в налоговую инспекцию ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

Данные для составления формы 2-НДФЛ берутся на основании налоговой карточки формы 1-НДФЛ. В Справке отражаются сведения о доходах, выплаченных налоговым агентом - источником дохода физическому лицу, суммах вычетов, суммах исчисленного и удержанного этим источником выплаты налога. Заполнение формы 2-НДФЛ производится в соответствии с правилами, изложенными в приложении к этой форме.

Налоговый учет выплачиваемых в налоговом периоде доходов физическим лицам ведется в регистрах налогового учета, которые изданы во

исполнение пункта 1 статьи 230 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и является первичным документом налогового учета. Кроме того, предприятие представляет в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов ежегодно по форме 2-НДФЛ.

ООО «АмурТехПрофиль» представляет в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Справки представляются сотрудникам предприятия, получившим доходы от данного налогового агента. Если сотруднику выплачивались доходы в течение налогового периода, облагаемые по различным ставкам, то по окончании налогового периода выдается одна справка.

В ООО «АмурТехПрофиль» в отношении налоговой отчетности действуют следующие обязанности:

вести персональный учет доходов, выплаченных каждому физическому лицу - налогоплательщику;

ежегодно (не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом) предоставлять в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных в налоговом периоде налогов;

выдавать физическим лицам по их заявлениям справки о полученных доходах и удержанных суммах налога;

письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать у налогоплательщика исчисленный налог и сумме задолженности налогоплательщика (напомним, что данную обязанность налоговый агент должен исполнить в течение одного месяца со дня возникновения соответствующих обстоятельств).

Таким образом, на предприятии ООО «АмурТехПрофиль» налоги на доходы физических лиц осуществляются согласно действующего налогового кодекса РФ. На предприятии также применяются различные виды налоговых вычетов: стандартные (ст. 218 НК РФ), социальные (ст.219 НК РФ), имущественные (ст.220 НК РФ), профессиональные налоговые вычеты (ст.221 НК РФ). Подоходный налог удерживается с доходов работника по ставке 13%.

Для начисления НДФЛ на предприятии ООО «АмурТехПрофиль» применяется программа «1С:Бухгалтерия 8 (ред. 2.0)».

Для операций по налогу на имущество на ООО «АмурТехПрофиль» открыт субсчет 68-4 «Налог на имущество». Налог на имущество относится к региональным налогам и представляет собой стабильный источник дохода региональных бюджетов. Порядку обложения налогом на имущество посвящена 30 глава Налогового кодекса.

Федеральными законами: №268-ФЗ от 30.09.2013, №307-ФЗ от 02.11.2013. Раньше налоговая база определялась исключительно как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, то с 2014 года, в отношении отдельных объектов недвижимого имущества, налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Налогом на имущество облагаются движимое и недвижимое имущество, в том числе имущество: переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность, полученное по концессионному соглашению, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Налоговым периодом по налогу на имущество признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются: первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению на ООО «АмурТехПрофиль» ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию

и обеспечению», предназначенному для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации. К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открыты субсчета: 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»; 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»; 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию». На субсчете 69-1 «Расчеты по социальному страхованию» учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации. На субсчете 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации. На субсчете 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации. Счет 69 кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции со счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, - в части отчислений, производимых за счет организации и счетом 70 - в части отчислений, производимых за счет работников организации. Кроме того, по кредиту счета 69 в корреспонденции со счетом 99 или расчетов с работниками по прочим операциям (в части расчетов с виновными лицами) отражается начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос платежей. По дебету счета 69 отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

Уплату страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования ООО «АмурТехПрофиль»

осуществляет на основании Федерального закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ (с изменениями от 13 июля 2015 г.)

Рассмотрим тарифы страховых взносов, применяемые в ООО «АмурТехПрофиль» в 2014 г.: в пенсионный фонд -22%(страховая часть)- для лиц 1966 г. рождения и старше; в пенсионный фонд -16%(страховая часть), 6%(накопительная часть)- для лиц 1967 г. рождения и моложе; ФФОМС-5,1% ФСС- 2,9%. Полная ставка страхового взноса с ФОТ составляет 30% (по данным на 2014 г.).

Согласно ФЗ от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ (с изменениями от 13 июля 2015 г.), для плательщиков страховых взносов, на период 2015 - 2021 годов предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых в Пенсионный фонд Российской Федерации, ежегодно устанавливается Правительством Российской Федерации с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в Российской Федерации, увеличенного в двенадцать раз, и следующих применяемых к нему повышающих коэффициентов на соответствующий финансовый год, табл.10.

Таблица 10- Размер повышающих коэффициентов для плательщиков страховых взносов с 2015-2012 г.

	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Размер повышающих коэффициентов	1,7	1,8	1,9	2,0	2,1	2,2	2,3.

Таким образом, по счетам учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами на предприятии ООО «АмурТехПрофиль», в бухгалтерском учете отражаются все операции по начислению и уплате налогов и взносов.

Заключение

Объектом прохождения практики является коммерческая организация, организованная в форме общества с ограниченной ответственностью, имеющая название ООО «АмурТехПрофиль». Предприятие является производственно-торговым, осуществляющим производство металлоконструкций для добывающих отраслей, промышленных и торговых предприятий, а также занимающегося строительством жилой и коммерческой недвижимости. Деятельность предприятия ООО «АмурТехПрофиль» осуществляется на основании Устава предприятия, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», НК РФ, ТК РФ, и иных нормативно-правовых актов. Предприятие ООО «АмурТехПрофиль» имеет линейно-функциональную структуру управления, при которой каждый отдел (подразделение) выполняет свои функции и подчиняется вышестоящему руководству. Возглавляет компанию генеральный директор, в его подчинении находятся начальники всех служб коммерческих, производственных, финансовых.

Среднесписочная численность работников организации ООО «АмурТехПрофиль» ежегодно увеличивается и по состоянию на 2014г. составляет 1594 чел. Проведенный анализ за 2010-2014 г.г. показал, что наблюдается увеличение общей суммы капитала предприятия, при этом менее 50% приходится на собственные источники финансирования, более 50% занимает доля заемного капитала. Показатели выручки и прибыли от продаж имеют положительную динамику, растет и производительность труда. Однако показатели рентабельности снизились, произошло снижение показателя фондоотдачи, хотя стоимость основных средств увеличилась. Замедление показателей деловой активности, рост кредитов, снижение рентабельности свидетельствует об ухудшении деятельности организации. Не менее важными в деятельности предприятия являются показатели чистого денежного потока по финансовой, текущей и инвестиционной деятельности, в частности, за анализируемый период инвестиционный и текущий денежный поток имеет

отрицательные значения, все это говорит о неэффективном направлении использования финансовых ресурсов объекта исследования.

Расчеты с потребителями и бюджетами ведутся в наличной и безналичной формах. Применяется журнально-ордерная система счетоводства, бухгалтерия применяет программу 1С. Бухгалтерия (версия 8.0). Для расчетов с бюджетами и безналичных платежей предприятие имеет расчетный счет в банке, в бухгалтерии учет всех операций осуществляется на счетах и открыты субсчета согласно перечисляемым денежным средствам в зависимости от видов расчетов.

В настоящий момент на предприятии ООО «АмурТехПрофиль» применяется общая система налогообложения или ОСН, т.е. традиционная система налогообложения, при которой организациями в полном объеме ведется бухгалтерский учет и уплачиваются все общие налоги. При общей системе налогообложения предприятие ООО «АмурТехПрофиль» уплачивает следующие основные виды налогов: НДС, налог на прибыль, налог на имущество, НДФЛ, отчисления в пенсионный фонд и фонды социального страхования. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на предприятии ООО «АмурТехПрофиль» составлена одним приказом. Предприятие уплачивает все виды налогов, которые требует законодательство при общей системе налогообложения.

В целом, несмотря на то, что почти 50% компания имеет собственного капитала, ее нельзя назвать финансово-зависимой, однако стоимость кредитов увеличилась, произошло ухудшение деловой активности, финансовой устойчивости, эффективности использования капитала, в том числе и основных средств, компания имеет отрицательный результат по текущей и инвестиционной деятельности. Все это снижает платежеспособность компании и ее конкурентоспособность на занимаемой нише. В связи с этим является необходимым рассмотреть финансовую политику предприятия на ближайшую и среднесрочную перспективу с целью улучшения показателей доходности,

эффективности использования финансовых ресурсов и повышения платежеспособности организации в целом. В рамках данной работы достаточно сложно провести более детальный анализ, направленный на новые инвестиционные проекты или разработку стратегических направлений организации, однако в целом все мероприятия, должны способствовать росту товарооборота, снижению затрат, более эффективному вложению инвестиций и т.д.

Список использованных источников

1. Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г., (с изм. от 21 июля 2014 г.);
2. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ(с изм. 29 июня 2015 г.);
3. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" с изм. и доп. от от 29 июня 2015 г.;
4. Федеральный закон от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"(с изм. и доп. от от 8 марта 2015 г.);
5. Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. N 395-І "О банках и банковской деятельности" (с изм. и доп. от 13 июля 2015 г.);
6. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. N 86-ФЗ"О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (с измен. и дополнениями от 5 октября 2015 г.);
7. Федеральный закон от 3 июня 2009 г. N 103-ФЗ "О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами"(с изменениями и дополнениями от 5 мая 2014 г.);
8. Абрютина М.С.,Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия :Учебно-практическое пособие.-3-е издание, переработанное и дополненное.-М.:Издательство «Дело и сервис»,2011.-272с.
9. Артеменко В.Г., Белендир М.В. Финансовый анализ:Учебное пособие.-2-е издание переработанное и дополненное.-М.:Издательство «Дело и сервис»,Новосибирск :Издательский дом “Сибирское соглашение”,2009.-160с.
10. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности/ Н.А.Русак, В.И.Стражев, О.Ф.Мигун и др. Под общей редакцией В.И. Стражева. – 4-е изд., испр. и доп. – Мн.: Высшая школа, 2009. – 398с.

11. Гражданский кодекс РФ(с изм. от 13 июля 2015 г.).
12. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – 4-е издание, перераб. и доп. – М.: Издательство “Бухгалтерский учёт”, 2012. –528с. (Библиотека журнала “Бухгалтерский учёт”)
13. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 768с.
14. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 560с.
15. Любушин Н.П., Лещев В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов/Под ред. проф. Любушина Н.П. – М.:ЮНИТИ-ДАНА,2010. – 417с.
16. Негашев Е.В. Анализ финансов предприятия в условиях рынка: Учебное пособие.- М.: Высшая школа, 2013. – 192 с.:ил.
17. Налоговый кодекс РФ (часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ с изм. от 13 июля 2015 г.);
18. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н), с изм. и доп. от 8 ноября 2010 г.;
19. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв.приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н), с изм. и доп. от 24 декабря 2010 г.;
20. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв.приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н), (с изм. и доп.от 6 апреля 2015 г.);
21. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99(утв.приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н) с изм. и доп.от 6 апреля 2015 г.
22. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержден

- Минфином РФ от 31.10.2000 г. №94-н, (с изменениями и дополнениями от 08.11.2010 г.);
23. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – 4-е изд., перераб. и доп. – Минск: ООО “Новое знание”, 2010. – 688с.
24. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 479с.
25. Трудовой кодекс РФ от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ (с изм. от 5 октября 2015 г.);
26. Уткин Э.А.: Финансовый менеджмент Учебник для вузов. – М.: Издательство «Зерцало», 2012. – 279с.
27. Финансовый менеджмент: Теория и практика: Учебник/Под. ред. Е.С. Стояновой. – 5-е изд, перераб. и доп. – М.: Изд-во «Перспектива», 2010. – 656 с.
28. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: Инфра-М, 2009. – 208 с.
29. Экономический анализ: Учебник для вузов/ Под ред. Л.Т. Гиляровской. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 527с.
30. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: Учеб. пособие/ Под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 656с.
31. Экономика предприятия: Учебник/ Под ред. проф. Н.А. Сафронова. – М.: “Юристъ”, 2012. – 608с.
32. Экономика предприятия: Учебник для вузов/ Под ред. проф. В.Л. Горфинкеля, проф. Швандара В.А. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 718с.