

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМ. Ф.М. ДОСТОЕВСКОГО

КАФЕДРА «ФИНАНСЫ И КРЕДИТ»

**ОТЧЕТ**

**о прохождении финансово-аналитической практики**

Место прохождения производственной практики ООО «Коротун и К»

Выполнил студент  
группы ЭФ 732 зу  
Коротун Сергей Анатольевич

---

Руководитель практики от ОмГУ  
доцент, к. э. н.  
Огорелкова.Н.В

Руководитель практики  
от предприятия  
главный бухгалтер Коротун.Л.Н

**МП**

**Содержание**

|            |  |    |
|------------|--|----|
| Глава 1.   | Общая характеристика организации .....   | 3  |
| Глава 2.   | Общие вопросы организации финансов .....   | 8  |
| Глава 3.   | Налогообложение организации .....  | 14 |
| Глава 4.   | Анализ финансового результата деятельности и финансовое состояние организации ООО «Коротун и К» ... .. | 18 |
| Приложения | .....  | 22 |

## Глава 1. Общая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Коротун и К» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 г. Оно является малым предприятием.

Место нахождения ООО «Коротун и К»:

Российская Федерация, 646940, Омская область, Оконешниковский район, р.п.Оконешниково, ул. Комсомольская, д.19.

ООО «Коротун и К» обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном порядке. На балансе Общества не стоит ни какого собственного имущества, учитываемого на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество с ограниченной ответственностью «Коротун и К» вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Для обеспечения своей деятельности Общество имеет круглую печать со своим фирменным наименованием на русском языке и указанием на место нахождения. Общество имеет штампы и бланки со своим фирменным наименованием, а, также знак обслуживания и другие средства индивидуализации, с фирменной символикой.

Предприятие создается в целях получения прибыли и распределения ее между участниками Общества.

Общество обладает общей гражданской правоспособностью. Оно вправе иметь гражданские права и нести гражданские обязанности для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом. Лицензируемые виды деятельности, перечень которых определяется законом, осуществляются на основании специального разрешения (лицензии) в порядке, предусмотренном действующим законодательством (Приложение 1).

Если условиями предоставления специального разрешения (лицензии) на осуществление определенного вида деятельности предусмотрено требование осуществлять такую деятельность как исключительную, то Общество в течение срока действия лицензии вправе осуществлять только виды деятельности, предусмотренные лицензией, и сопутствующие виды деятельности. Наличие лицензии на осуществления розничной продажи алкогольной продукции с содержанием этилового спирта не более 15 процентов объема готовой продукции, более 15 процентов объема годовой продукции (серия лицензии ОМС, номер лицензии №000467, дата выдачи лицензии 07.08.2006, срок действия лицензии 07.08.2011) (Приложение 2).

Основным видом деятельности ООО «Коротун и К» является осуществление розничной продажи алкогольной продукции с содержанием этилового спирта не более 15 процентов объема готовой продукции, более 15 процентов объема годовой продукции. Основные виды деятельности общества изложены в Приложении 1.

Общество вправе заниматься другими видами деятельности, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

Рассмотрим основные технико-экономические показатели, которые характеризуют предприятие (Таблица 1). Так как рассматриваемая организация использует в целях налогового учета ЕНВД (единый налог на вмененный доход); технико-экономические показатели ООО «Коротун и К», будут иметь следующий вид.

Таблица 1

Технико-экономические показатели ООО «Коротун и К» за 1,2,3 квартал 2009 года

| Показатель  | За 1кв.       | За 2кв.       | За 3кв.       | Темп роста, % |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
|   | Сумма, в руб. | Сумма, в руб. | Сумма, в руб. |               |
| 1. Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом единого налога на вмененный доход, и аналогичных обязательных платежей) | 368079        | 494610        | 543506        | 148; 110      |
| 2. Себестоимость проданных товаров продукции, работ   | 265682        | 370413        | 390317        | 147; 105      |
| 3. Краткосрочные обязательства  | 32967         | 32967         | 32967         | -             |
| 3.1 Заработная плата  | 16290         | 16290         | 16290         | -             |
| 3.2 Государственные внебюджетные фонды  | 5826          | 5826          | 5826          | -             |
| 3.3 Налоги и сборы  | 10851         | 10851         | 10851         | -             |
| 4. Общехозяйственные расходы  | 12280         | 14780         | 17380         | 142; 118      |
| 5. Чистая Прибыль (убыток) от продаж  | 57150         | 76450         | 102842        | 180; 135      |

В результате сравнительного анализа по технико-экономическим показателям видно, что выручка от продажи товаров увеличилась на 175427 и 48896 рубля, в сравнении 3 и 1, 3 и 2 кварталов соответственно, т.е. темп роста показателя составляет 148 и 110%.

Себестоимость товаров увеличилась на 124635 и 19904 рубля, в сравнении 3 и 1, 3 и 2 кварталов соответственно, т.е. темп роста показателя составляет 146 и 105%.

Краткосрочные обязательства остались постоянными так как их структура не изменилась течением времени.

Общехозяйственные расходы увеличились на 5100 и 260 рублей, в сравнении 3 и 1, 3 и 2 кварталов соответственно, т.е. темп роста показателя составляет 142 и 118%. Увеличение обусловлено ростом цен на электроэнергию и ее потребления в отчетные периоды, а также рост потребления продукции который увеличивает транспортные расходы (аренда автомобиля).

Чистая прибыль увеличилась на 45692 и 26392 рубля, в сравнении 3 и 1, 3 и 2 кварталов соответственно, т.е. на 180,135%. Прибыль возрастает с учетом сезонности продаж.

Участником Общества может быть любое юридическое или физическое лицо, которое оплатило свои доли в уставном капитале Общества.

Уставный капитал ООО «Коротун и К» составляет из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала Общества составляет 367679 рублей. Действительная стоимость доли участников предприятия соответствует части стоимости чистых активов Общества, пропорциональной размеру его доли (Приложение 1).

Оплата долей в уставном капитале предприятия может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными имеющими денежную оценку правами.

Денежная оценка имущества, вносимого для оплаты долей в уставном капитале предприятия, утверждается решением общего собрания участников Общества, принимаемым всеми участниками Общества единогласно.

В случае прекращения у общества права пользования имуществом до истечения срока, на который такое имущество было передано в пользование обществу для оплаты доли, участник общества, передавший имущество, обязан предоставить обществу по его требованию денежную компенсацию, равную плате за пользование таким же имуществом на подобных условиях в течение оставшегося срока пользования имуществом.

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества. К исключительной компетенции общего собрания участников предприятия относятся (Приложение 1):

- определение основных направлений деятельности предприятия, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- изменение Устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;
- утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- утверждение документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества;
- назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;
- принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества.

Каждый участник Общества имеет на общем собрании число голосов пропорционально его доле в уставном капитале Общества.

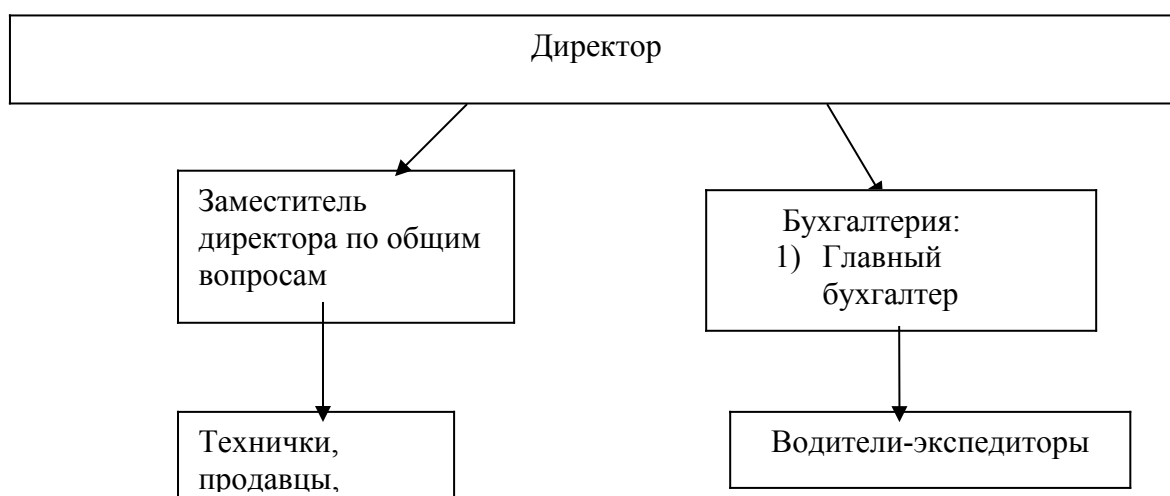
Директор избирается общим собранием участников Общества сроком на пять лет. Директор может быть избран также и не из числа участников Общества.

Директор:

- 1) без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
- 2) выдает доверенности на право представительства от имени общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
- 3) обеспечивает выполнение текущих и перспективных планов общества;
- 4) издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания.

Оперативной деятельностью Общества руководит единоличный исполнительный орган – директор.

Организационная структура предприятия выглядит следующим образом:



## Рисунок 1 Организационная структура ООО «Коротун и К»

Ревизор Общества избирается общим собранием участников сроком на один год. Он вправе в любое время проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества и иметь доступ ко всей документации, касающейся деятельности Общества. По требованию ревизора общества директор и работники организации обязаны давать необходимые пояснения в устной или письменной форме.

Общество может быть реорганизовано или ликвидировано по решению общего собрания участников Общества, принятому единогласно всеми участниками Общества, а также:

- по решению суда в случае неоднократного или грубого нарушения Обществом законодательства;
- в случае признания Общества несостоятельным (банкротом);
- по другим основаниям, предусмотренным законодательством.

Общество может быть добровольно реорганизовано по единогласному решению его участников. Другие основания и порядок реорганизации Общества определяются Гражданским кодексом РФ и иными федеральными законами.

Реорганизация Общества может быть осуществлена в форме слияния, присоединения, разделения, выделения и преобразования.

Организация вправе преобразовываться в хозяйственное общество другого вида, хозяйственное товарищество или производственный кооператив. При преобразовании Общества к юридическому лицу, созданному в результате преобразования, переходят все его права и обязанности в соответствии с передаточным актом.

ООО «Коротун и К» является предприятием малого бизнеса, поэтому у данной организации нет своего web-сайта. Также организация не представляет никакой коммерческой тайны.

Предприятие может быть добровольно реорганизовано по единогласному решению его участников. Другие основания и порядок реорганизации Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами.

Общество вправе преобразоваться в хозяйственное общество другого вида, хозяйственное товарищество или производственный кооператив. При преобразовании Общества к юридическому лицу, созданному в результате преобразования, переходят все его права и обязанности в соответствии с передаточным актом.

Общество вправе преобразоваться в акционерное общество, общество с дополнительной ответственностью или производственный кооператив.

## **Глава 2. Общие вопросы организации финансов**

В организации ООО «Коротун и К» имеется бухгалтерская служба, которая состоит из Главного бухгалтера. Все функции

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением ООО «Коротун и К». Она создается и ликвидируется приказом директора.

Бухгалтерия возглавляет главный бухгалтер, который административно подчинен директору. Главный бухгалтер назначается и освобождается от занимаемой должности приказом директора.

Бухгалтерия в своей деятельности руководствуется:

- действующим законодательством Российской Федерации и нормативной документацией, распространяющейся на деятельность бухгалтерии;
- приказами и распоряжениями директора и главного бухгалтера.

Бухгалтерия состоит из одного подразделения, возглавляемого главным бухгалтером. Состав и численность работников бухгалтерии определяется штатным расписанием, утвержденным директором.

Бухгалтерия выполняет следующие задачи:

- Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;
- Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами.

На бухгалтерию возлагается выполнение следующих функций:

- Формирование учетной политики в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и исходя из структуры и особенностей деятельности предприятия, необходимости обеспечения его финансовой устойчивости;
- Работа по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы;



- Обеспечение соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота;

- Формирование и своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской информации о деятельности предприятия, его имущественного положения, доходах и расходах;

- Своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением, товарно-материальных ценностей и денежных средств;

- Своевременное и правильное оформление документов;

- Обеспечение расчетов по заработной плате;

- Принятие мер по предупреждению недостатков, незаконного расходования денежных средств и товарно-материальных ценностей, нарушений финансового и хозяйственного законодательства;

- Разработка и внедрение рациональной плановой и учетной документации, прогрессивных форм и методов ведения бухгалтерского учета на основе применения современных средств вычислительной техники;

- Составление бухгалтерской и статистической отчетности, предоставление их в установленном порядке в соответствующие органы;

- Рассмотрение и подписание главным бухгалтером документов, служащих основанием для приемки и выдачи денежных средств и товарно-материальных ценностей, а также кредитных и расчетных обязательств.

Бухгалтерия, в лице главного бухгалтера, имеет право:

- Требовать от всех подразделений предприятия соблюдения порядка оформления операций и предоставления необходимых документов и сведений;

- Проверять соблюдение установленного порядка приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей;

- Не принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей, а также без соответствующего распоряжения руководителя предприятия;

- Представительствовать в установленном порядке от имени предприятия по вопросам, относящимся к компетенции бухгалтерии во взаимоотношениях с налоговыми, финансовыми органами, органами государственных внебюджетных фондов, банками, кредитными учреждениями, иными государственными и муниципальными организациями, а также другими предприятиями, организациями, учреждениями.

На главного бухгалтера возлагается персональная ответственность за:

- Организацию деятельности бухгалтерии по выполнению задач и функций, возложенных на бухгалтерию;
- Соблюдение работниками бухгалтерии производственной и трудовой дисциплины;
- Составление, утверждение и представление достоверной информации о деятельности предприятия;
- Своевременное и качественное исполнение приказов директора.

Бухгалтерия должна осуществлять учетно-финансовую, контрольно-ревизионную, аналитическую, организационно-управленческую, коммерческую и исследовательскую деятельность в области продажи алкогольной продукции и распределения в соответствии с требованиями рынка, т.е. предвидение и обеспечение удовлетворения спроса потребителей на товары и услуги.

Все должностные инструкции распределены по работникам службы. Но, кроме того, работа службы построена по принципу кооперации.

Главный бухгалтер должен выполнять следующие задачи:

- организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и внутривозможный контроль на уровне современных требований, предъявляемых к организации занимающиеся розничной продажи алкогольной продукции; использовать и распространять прогрессивные формы и методы учетно-финансовой и контрольно-ревизионной деятельности; оперативно составлять бухгалтерскую отчетность; следить за ее соответствием установленным нормам;
- анализировать торговую деятельность организаций с целью выявления и приведения в действие внутренних резервов; разрабатывать и осуществлять мероприятия по внедрению хозяйственного расчета и режима экономии на всех участках производства и распределения;
- критически оценивать с разных сторон поведение, тенденции развития объектов управления в сфере профессиональной деятельности.

Главный бухгалтер своей деятельности руководствуется: Конституцией РФ, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, нормативно-правовыми актами органов государственной власти области, органов местного самоуправления муниципального образования, уставом и настоящей должностной инструкцией.

Главный бухгалтер должен знать:

- дисциплины общеэкономического цикла;
- иметь системное представление о структурах и тенденциях развития российской и мировой экономик, рыночные методы управления.

С структуре нашей организации главный бухгалтер также выполняет следующие обязанности: ведет учет состава предприятия, его подразделений в соответствии с

унифицированными формами первичной учетной документации, принимает участие в работе по подбору, отбору, расстановке кадров, осуществляет операции по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств и ценных бумаг с обязательным соблюдением правил, обеспечивающих их сохранность.

Режим труда и отдыха бухгалтера определяется по следующему графику:

Бухгалтерия: с 9.00 до 18.00

Обед с 13.00 до 14.00

Выходные дни: суббота, воскресенье.

Работник, занимающий должность продавца, непосредственно связанную с хранением, обработкой, пересчетом, проведением экспертизы, приемом, выдачей и перемещением ценностей, принимает на себя полную материальную ответственность за необеспечение сохранности вверенных ему ценностей и обязуется:

- обеспечивать высокий уровень продаж ;
- бережно относиться к переданным ему денежным, товарным ценностям, иному имуществу и принимать меры к предотвращению ущерба;
- своевременно сообщать Директору о всех обстоятельствах, угрожающих обеспечению сохранности вверенных ему ценностей;
- строго соблюдать установленные правила совершения операций с ценностями и их хранения;
- возмещать суммы допущенных по его вине недостач и не выявленных им неплатежных и поддельных денежных знаков;
- не разглашать известные ему сведения об операциях по хранению ценностей, их отправке, перевозке, охране, сигнализации, а также служебных поручениях по кассе.

Режим труда и отдыха продавца определяется по следующему графику:

1 смена: с 9.00 до 16.00

2 смена: с 16.00 до 23.00

Обед:

1 смена: с 13.00 до 13.40

1 смена: с 19.00 до 19.40

Выходные дни: согласно рабочего графика.

График выходов каждого сотрудника на работу учитывается в Табеле учета рабочего времени.

Ежегодные оплачиваемые отпуска предоставляются согласно графика в размере 28 календарных дней. Допускается замена отпуска компенсацией. В случае служебной

необходимости работник может быть отозван из отпуска, но не ранее, чем по истечении 14 дней. В этом случае оставшиеся дни отпуска могут предоставляться частями.

Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества. Решение об определении части прибыли Общества, распределяемой между участниками ООО «Коротун и К», принимается общим собранием участников Общества.

Часть прибыли общества, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале. Общество не вправе выплачивать участникам Общества прибыль, решение о распределении которой между участниками ООО «Коротун и К» принято (Приложение 1):

- если на момент выплаты общество отвечает признакам несостоятельности в соответствии с федеральным законом о несостоятельности или если указанные признаки появятся в Обществе в результате выплаты;

- если на момент выплаты стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера в результате выплаты;

- в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.

По прекращении указанных обстоятельств Общество обязано выплатить участникам прибыль, решение о распределении которой между участниками Общества принято.

Финансовый контроль в соответствии с финансовым правом – это система органов и мероприятий по проверке законности и целесообразности действий в сфере формирования, распределения и использования денежных фондов организации, способствующая обеспечению законности, охране собственности, правомерному, эффективному и экономному использованию денежных средств, а также помогающая обнаружить нарушения финансовой дисциплины.

Цель финансового контроля – содействие успешной реализации финансовой политики и эффективному использованию финансовых ресурсов.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что бухгалтерия выполняет все свои обязательства и соблюдает все права.

### **Глава 3. Налогообложение организации**

ООО «Коротун и К» является налогоплательщиком налога на вмененный доход.

Реквизиты:

- Основной государственный регистрационный номер: 1065515007601
- Дата внесения записи в государственный реестр: 24 мая 2006 года.
- ИНН/КПП: 5527007459 /552701001

ООО «Коротун и К» передает всю информацию в налоговую инспекцию по электронной почте. Для этого между ними заключен договор.

Каждый работник организации имеет свои должностные инструкции. Опишем должностные инструкции некоторых работников.

Главный бухгалтер выполняет работы по осуществлению бухгалтерского учета на предприятии, анализу и контролю за состоянием и результатами хозяйственной деятельности. Осуществляет учет поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей, а также учет издержек организации, исполнения смет расходов, реализации продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности, а также главный бухгалтер выполняет работы по ведению, формированию и хранению базы данных о хозяйственных операциях и финансовых результатах деятельности предприятия, вносит изменения в справочную и нормативную информацию, используемую при обработке данных, оформляет прием, перевод и увольнение работников в соответствии с трудовым законодательством, положениями приказами руководителя предприятия, а также другую установленную документацию по кадрам, формирует и ведет личные дела работников, вносит в них изменения, связанные с трудовой деятельностью, получает по оформленным в соответствии с установленным порядком документам денежные средства и ценные бумаги в учреждениях банка для выплаты рабочим и служащим заработной платы, премий, оплаты командировочных и других расходов.

Он должен знать: законодательные и нормативные правовые акты, другие руководящие, методические и нормативные материалы по организации бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности; методы экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и его подразделений.

В организации существует свое штатное расписание (Приложение3).

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерией. Организация занимается розничной продажей алкогольной продукции, является плательщиком Единого налога на вмененный доход согласно статьи 26.2 и 26.3 НК РФ.

Согласно статье 346 (11) п.2 организация не является плательщиком НДС и налога на прибыль.

Предприятие ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1-С-бухгалтерия версия 7.7. Все учетные документы хранятся на предприятии в электронной форме и на бумажных носителях в течении 5 лет.

В соответствии Налоговым Кодексом РФ данное предприятие является налогоплательщиком следующих налогов:

- страховые взносы в Пенсионный Фонд России;
- страховые взносы в Фонд социального страхования от несчастных случаев и проф. заболеваний;
- налог на доходы физических лиц;
- налога на вмененный доход.

Виды налогов, ставки и сроки уплаты налогов предприятием представлены в **Таблице 3**.

**Таблица 3**

**Виды налогов, ставки и сроки уплаты налогов ООО «Коротун и К»**

| Налог   | Ставка, %   | Сроки уплаты налогов  |
|---|---|---|
| 1   | 2   | 3   |
| Страховые взносы в Пенсионный Фонд России   | <b>14 %</b> от ФОТ (для лиц 1966 года рождения и старше)<br><b>6%</b> - накопительная, <b>8%</b> - страховая (для лиц 1967 года рождения и моложе) (для лиц 1966 года и старше) | Ежемесячно, не позднее 15-го числа следующего месяца за отчетным    |
| Страховые взносы в Фонд социального страхования от несчастных случаев и проф. заболеваний | 0,2% от ФОТ   | Ежемесячно, не позднее 15-го числа следующего месяца за отчетным    |
| Налог на доходы физических лиц  | 13 %  | Не позднее дня получения в банке средств на з/п                     |
| Налог на вмененный доход  | В соответствии НК РФ  | Ежеквартально, не позднее 15-го числа следующего месяца за отчетным |

Размеры налоговых изъятий за последние три отчетных периода представлены в **Таблице 4**.

Таблица 4

## Размер налоговых изъятий по ООО «Коротун и К»

за последние три отчетных периода

| Налог   | 1 квартал.<br>(руб)          | 2 квартал.<br>(руб)          | 3 квартал.<br>(руб)            |
|---|------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| 1   | 2                            | 3                            | 4                              |
| Страховые взносы в Пенсионный Фонд России   | Страх.=3679<br>Накопит.=2090 | Страх.=7357<br>Накопит.=4179 | Страх.= 11036<br>Накопит.=6270 |
| Страховые взносы в Фонд социального страхования от несчастных случаев и проф. заболеваний | 57                           | 57                           | 57                             |
| Налог на доходы физических лиц  | 3960                         | 3960                         | 3960                           |
| Налогов на вмененный доход  | 7161                         | 7161                         | 7161                           |
| <b>Итого:</b>   | 16974                        | 16974                        | 16974                          |

Страховые взносы:

- в пенсионный фонд РФ остались прежними в 1,2,3 кварталах 2009 года.

Накопительные взносы:

- в пенсионный фонд РФ остались прежними в 1,2,3 кварталах 2009 года.

ФСС от несчастных случаев и проф. заболеваний остались прежними в 1,2,3 квартале 2009 года.

Налог на доходы физических лиц остался прежнем в 1,2,3 квартале 2009 года.

Единый налог на вмененный доход остается постоянным.

Таблица 4.1

Сравнительный анализ налогов

| Налог   | 1 квартал<br>, руб. | В структуре,<br>% | 2 квартал,<br>руб. | В структуре,<br>% | 3 квартал<br>, руб. | В структуре,<br>% |
|---|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 1   | 2                   | 3                 | 4                  | 5                 | 6                   | 7                 |
| Страховые взносы в Пенсионный Фонд России   | 5769                | 34                | 5769               | 34                | 5769                | 34                |
| Страховые взносы в Фонд социального страхования от несчастных случаев и проф. заболеваний | 57                  | 0,34              | 57                 | 0,34              | 57                  | 0,34              |

|                                |       |      |       |      |       |      |
|--------------------------------|-------|------|-------|------|-------|------|
| Налог на доходы физических лиц | 3960  | 23,4 | 3960  | 23,4 | 3960  | 23,4 |
| Налог на вмененный доход       | 7161  | 42,2 | 7161  | 42,2 | 7161  | 42,2 |
| <b>Итого</b>                   | 16947 |      | 16947 |      | 16947 |      |

Платежный налоговый календарь за III квартал 2009 года представлен в **Таблице 5**.

**Таблица 5**

**Платежный налоговый календарь за III квартал 2009 года**

| Дата        | Налог   |
|-------------|---|
| 1           | 2   |
| 15 июля     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Уплата авансового платежа по страховым взносам за период январь-июнь 2009г.</li> <li>Уплата ежемесячного платежа по НДФЛ за июнь.</li> </ul>   |
| 21 июля     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Предоставление сведений о среднесписочной численности работников.</li> <li>Представление расчета об исчисленных и уплаченных суммах авансовых платежей по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ за полугодие 2009г.</li> </ul>  |
| 30 июля     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Представление бухгалтерской отчетности за II квартал.</li> </ul>   |
| 4 августа   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Уплата разницы между суммами авансовых платежей по страховым взносам, уплаченными в Пенсионный фонд РФ за отчетный период, и суммой страховых взносов, подлежащей уплате в Пенсионный фонд РФ в соответствии с расчетом по итогам отчетного периода, за полугодие 2009 г.</li> </ul> |
| 15 августа  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Уплата авансового платежа по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за период январь-июль 2009г.</li> <li>Уплата ежемесячного платежа по НДФЛ за июнь.</li> </ul>  |
| 15 сентября | <ul style="list-style-type: none"> <li>Уплата авансового платежа по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за период январь-август 2009г.</li> <li>Уплата ежемесячного платежа по НДФЛ за август.</li> </ul>  |



- |   |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Уплата единого налога на вмененный доход.</li> </ul> |
|---|

Руководствуясь НК РФ, Федеральным законом «О внесении изменений в главы 26.2 и 26.3 части второй НК РФ о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ», Уставом Оконешниковского муниципального образования Совет депутатов решил:

1. Ввести на территории Оконешниковского муниципального образования единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД), В отношении которых вводится ЕНВД, И значение коэффициента К2.

2. Применить систему налогообложения в виде ЕНВД в отношении некоторых видов предпринимательской деятельности, в частности – в отношении розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту торговли.

3. Определить значение коэффициента К<sub>2</sub> отдельно по каждому виду предпринимательской деятельности согласно приложению к данному решению. Для вида предпринимательской деятельности «розничная торговля» корректирующий коэффициент К<sub>2</sub> рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{2_{\text{рт}}} = K_{\text{д}} * K_{\text{а}} * K_{\text{з}}, \text{ где}$$

$K_{\text{д}}$  – коэффициент доходности, учитывающий покупательскую способность населения;

$K_{\text{а}}$  – коэффициент, учитывающий особенности ассортимента товарных групп;

$K_{\text{з}}$  - коэффициент, учитывающий площадь торгового зала (для розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети).

На примере организации ООО «Коротун и К» рассчитаем корректировочный коэффициент К<sub>2</sub>.

$$K_{2_{\text{рт}}} = 0,7 * 0,9 * 1,1 = 0,7$$

Решение о Едином налоге на вмененный доход от 17 ноября 2005 года, принятое Советом депутатов Оконешниковского муниципального образования, приведено в Приложении 3.

Уплата налогов производится только путем безналичных расчетов через расчетный счет предприятия в банке в сроки установленные законодательством. Сроки представления декларации установлены в НК РФ.

По взносам в Пенсионный фонд РФ основанием для начисления являются индивидуальные карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм Страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за отчетный год.

Страховые взносы от несчастных случаев и проф. заболеваний рассчитываются от фонда оплаты труда.

Налог на доходы физических лиц рассчитывается по каждому сотруднику от дохода, с учетом предоставляемых в соответствии с законодательством налоговых вычетов.

Изменение сроков уплаты налогов и сборов не производится. Налоговых льгот не имеется. Налоговый контроль в организации осуществляется Главным бухгалтером и Директором.

Внешний аудит за последних три года не проводился. Налоговые органы за три последних отчетных периода не проводили ни разу проверок.

Налоговых и административных санкций к ООО «Коротун и К» не применялось.

Таким образом, налогообложение в ООО «Коротун и К» осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ.

#### **Глава 4. Анализ финансового результата деятельности и финансовое состояние организации ООО «Коротун и К»**

Показатели финансовой деятельности предприятия формируются на основе данных бухгалтерской и статистической отчетности, оперативных данных:

- 1) бухгалтерский баланс (Форма № 1 по ОКУД)
- 2) приложение к бухгалтерскому балансу (Форма № 5 по ОКУД)
- 3) отчет о движении денежных средств (Форма № 4 по ОКУД)
- 4) отчет о прибылях и убытках (Форма № 2 по ОКУД)

Итак, анализ финансового состояния предприятия включает в себя три этапа:

- 1) Анализ и оценка состава и динамики имущества и источников его формирования;
- 2) Анализ финансовой устойчивости предприятия;
- 3) Анализ ликвидности баланса предприятия.

Анализ динамики состава и структуры имущества дает возможность установить размер абсолютного и относительного прироста или уменьшения всего имущества предприятия и отдельных его видов.

Так как ООО «Коротун и К» работает по вмененной системе налогообложения, организация не составляет бухгалтерского баланса, не делает форму № 2, форму № 4 и 5.

Для исследования устойчивости положения предприятия рассчитываются финансовые коэффициенты. Наиболее важным считается коэффициент независимости (автономии, собственности). Далее мы опишем, как рассчитываются все эти коэффициенты, но данное предприятие не рассчитывает эти коэффициенты.

1. Коэффициент автономии:  $K_{\text{авт.}} = \text{Собственные источники средств} / \text{валюта баланса}$
2. Коэффициент финансовой устойчивости:  $K_{\text{фин. уст.}} = \text{Собственные источники средств} = \text{Долгосрочные обязательства} / \text{валюта баланса}$
3. Коэффициент концентрации заемного капитала показывает процент заемного капитала в источниках:  $K_{\text{к.з.к.}} = \text{Заемные источники} / \text{валюта баланса}$
4. Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала:  $K = \text{Заемные источники средств} / \text{собственные источники средств}$
5. Коэффициент обеспеченности источниками собственных оборотных средств:  $K = (\text{Заемные источники средств} - \text{Внеоборотные активы}) / \text{оборотные активы}$
6. Коэффициент:  $K_{\text{м.}} = (\text{Собственные источники средств} - \text{Внеоборотные активы}) / \text{собственные источники средств}$

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:  $A1 > П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 > П3$ ;  $A4 > П4$ .

Мы не можем сказать является ли организация ООО «Коротун и К» ликвидным, так нет бухгалтерского баланса у организации. Мы можем описать только формулы расчетов ликвидности.

1. Коэффициент текущей ликвидности:  $K_{т.л.} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$

2. Коэффициент абсолютной ликвидности:  $K_{а.л.} = \frac{\text{Наиболее ликвидные активы}}{\text{Краткосрочные пассивы}}$

3. Коэффициент критической ликвидности:  $K_{к.л.} = \frac{\text{Наиболее ликвидные активы} + \text{Быстрореализуемые активы}}{\text{Краткосрочные пассивы}}$

В условиях современного развития России для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятия возрастает роль информационной базы, имеющейся у руководителя, важную часть которой занимают сведения о финансовых результатах. Их анализ помогает в принятии управленческих решений как стратегического, так и тактического характера.

Методической основой анализа финансовых результатов в условиях рыночных отношений является принятая для всех предприятий, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, модель их формирования и использования.

Методика анализа включает три взаимосвязанных блока:

1. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
2. Анализ финансового состояния предприятия.
3. Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Анализ финансовых результатов предполагает решение следующих задач:

- анализ состава и динамики прибыли;
- анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности;
- анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности;
- анализ распределения и использования прибыли.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия основан на анализе прибыли, так как она характеризует абсолютную эффективность его работы. В ходе анализа прибыли выявляются факторы, вызывающие уменьшение финансовых результатов, т.е. снижение прибыли. Рост прибыли определяет рост потенциальных возможностей предприятия, повышает степень его деловой активности.

Факторный анализ прибыли организации проводят исходя из порядка ее формирования. Целью такого анализа является оценка динамики показателей балансовой и чистой прибыли, выявление степени влияния на финансовые результаты ряда факторов, в том числе роста (снижения) производства товаров, роста (снижения) объема продаж, повышения качества и расширения ассортимента товаров, повышения рентабельности, выявление резервов увеличения прибыли и др.

Проанализируем динамику показателей прибыли на примере ООО «Коротун и К» за 1,2,3 квартал 2009 года.

1. Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных платежей) составляет:

За 1 квартал: 368079 руб.

За 2 квартал: 494610 руб.

За 3 квартал: 543506 руб.

Темпы роста: 147; 109 %

2. Себестоимость проданных товаров продукции, работ, услуг:

За 1 квартал: 265682 руб.

За 2 квартал: 370413 руб.

За 3 квартал: 390317 руб.

Темп роста: 147; 105%

3. Чистая прибыль:

За 1 квартал: 57150руб.

За 2 квартал: 76450руб.

За 3 квартал: 102842руб.

Темп роста: 180; 135%

Проанализировав показатели динамики прибыли, можно сказать, что выручка от продажи товаров увеличилась на 175427 и 48896 рубля, в сравнении 3 и 1, 3 и 2 кварталов соответственно, т.е. на 148; 110%. Себестоимость товаров увеличилась на 124635 и 19904 рубля, в сравнении 3 и 1, 3 и 2 кварталов соответственно, или на 146; 105%.

Рентабельность всей реализованной продукции, представляющую собой отношение прибыли от реализации продукции на выручку от ее реализации:

Р За 1 квартал = 27,8%

Р За 2 квартал = 25,1%

Р За 3 квартал = 28,2%

Подводя итоги по данной части работы, можно сказать, что предприятие имеет высокий уровень прибыли и рентабельности.

### Заключение

Таким образом, в результате изучения общей характеристики и анализа финансового состояния организации ООО «Коротун и К» можно сделать следующие выводы:

- Несмотря на то, что на предприятии нет специальной финансовой службы, организация финансов имеет немало важное значение. Существует определенный порядок работы с финансами, ведется контроль за использование финансовых ресурсов.
- Налогообложение в ООО «Коротун и К» осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ, Омской области и г. Омска по вмененной системе налогообложения. Предприятие выплачивает все налоги своевременно.
- предприятие имеет высокий уровень прибыли и рентабельности.
- Налогообложение в ООО «Коротун и К» осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ.
- Применяет вмененную систему налогообложения согласно Решению о Едином налоге на вмененный доход от 17 ноября 2005 года, принятому Советом депутатов Оконешниковского муниципального образования.

**Список используемых документов:**

1. Налоговый кодекс РФ. // Правовая справочно-информационная система “Консультант Плюс”.
2. Решение о Едином налоге на вмененный доход от 17 ноября 2005 года, принятое Советом депутатов Оконешниковского муниципального образования.
3. Учредительный договор Общества с ограниченной ответственностью «Коротун и К».
4. Устав Общества с ограниченной ответственностью «Коротун и К».

Свидетельство о государственной регистрации юридического

## **Приложения**