

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	2
1.ОТЧЕТ ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ.....	3
1.1 Краткая характеристика организации.....	3
1.2 Учредительные документы.....	5
1.3 Виды деятельности организации.....	5
1.4 Финансы организации.....	6
1.5 Лица, связанные с ООО "ИЛЕМ" .....	6
1.6 Последние изменения в ЕГРЮЛ.....	7
2.ОТЧЕТ ОБ ИНДИВИДУАЛЬНО ВЫПОЛНЕННОЙ РАБОТЕ.....	10
2.1 Организация бухгалтерского учета ООО «Илем».....	10
2.2 Сведения об уплаченных организацией налогов и сборов.....	10
2.3 Основные показатели хозяйственно – финансовой деятельности.....	12
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	14

## ВВЕДЕНИЕ

Производственная практика является составной частью профессионального модуля ПМ. 05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Организации в процессе своей производственной, коммерческой, посреднической и иной деятельности вступают в различные расчетные отношения с большим количеством предприятий, организаций, учреждений и частных лиц. Поэтому в настоящее время большое внимание уделяется бухгалтерскому и управленческому учету, анализу и аудиту финансово-хозяйственной деятельности организации. Это связано с тем, что постоянно происходящий оборот активов домашних хозяйств вызывает постоянное обновление различных расчетов.

Хозяйственная деятельность предприятия неразрывно связана с его финансовой деятельностью. Компания самостоятельно финансирует все сферы своих расходов в соответствии с производственными планами, управляет доступными финансовыми ресурсами, вкладывая их в предоставление услуг с целью получения прибыли.

Основной целью производственной практики является закрепление и углубление знаний, полученных в процессе обучения, приобретение практических навыков по специальности в условиях предприятия в рыночных отношениях.

Практика направлена на:

- закрепление полученных теоретических знаний на основе практического участия в работе учреждений (и/или организаций, предприятий), направление деятельности которых соответствует профилю подготовки по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);
- приобретение опыта профессиональной деятельности и самостоятельной работы,

- сбор, анализ и обобщение материалов для подготовки материалов отчета по практике (и/или курсовой/дипломной работы).

Основными задачами студенческой практики являются:

- Приобретение первоначального практического опыта для последующего освоения общих (ОК) и профессиональных компетенций (ПК) по данному виду профессиональной деятельности.;
- Формирование общих и профессиональных компетенций, приобретение практического опыта по виду профессиональной деятельности выполнение работ по должности Бухгалтера;
- Освоить правила и этические нормы поведения служащих в сфере выполнения кассовой работы, приема платежей и депозитного обслуживания в национальной и иностранной валютах в организациях кредитной системы;
- Повышение качества профессиональной подготовки, позволяет закрепить приобретаемые теоретические знания, способствует социально-психологической адаптации на местах будущей работы.

Объектом исследования является ООО «Илем».

## 1. ОТЧЕТ ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

### 1.1 Краткая характеристика организации

Полное наименование организации: Общество с Ограниченной Ответственностью ООО «Илем».

ИНН: 8904085323

КПП: 890401001

ОГРН: 1178901003456

Место нахождения: 629306, АО Ямало-Ненецкий, г. Новый Уренгой, ул. 26 Съезда КПСС, д. 7, эт. 2 помещ. 25.

Организация общество с ограниченной ответственностью "Илем" зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 5 лет 9 месяцев назад 27 июля 2017.

Статус организации: коммерческая, действующая.

Организационно - правовая форма: Общество с Ограниченной Ответственностью.

Средний возраст юридических лиц для вида деятельности 70.22 "Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления" составляет 9 лет. Данная организация моложе.

Налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №2 по Ямало-Ненецкому автономному округу (код инспекции – 8904).

Регистрационный номер в ПФР: 030005024064 от 1 августа 2017 г.

Регистрационный номер в ФСС: 890100808389011 от 4 августа 2017 г.

ООО "ИЛЕМ" зарегистрировано по адресу: 629306, АО Ямало-Ненецкий, г. Новый Уренгой, ул. 26 Съезда КПСС, д. 7, эт. 2 помещ. 25.

Руководителем организации (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) с 27 июля 2017 г. является директор Ильюк Екатерина Викторовна (ИНН: 451101446340).

ООО "ИЛЕМ" не значится учредителем каких-либо российских юридических лиц.

В 2022 году среднесписочная численность работников ООО "ИЛЕМ" составила 15 человек. Это на 1 человека больше, чем в 2021 году.

Общество обладает самостоятельностью в осуществлении своей деятельности, оказании услуг, в распоряжении денежными средствами, оставшимися после уплаты налоговых и иных обязательных платежей. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения Общества.

Общество имеет штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации. Общество руководствуется в своей деятельности действующим законодательством Российской Федерации и учредительными документами. В первичных документах регистрируются данные для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения. Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно. Налоговый учет ведется в регистрах, которые рекомендуют МНС России. Учетные документы хранятся на предприятии в печатной форме в течение 5 лет.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих участников.

## 1.2 Организовывать налоговый учет.

Согласно статье 346.24 НК РФ налоговый учет при УСН — это учет доходов и расходов в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Налоговый учет в программе сводится к фиксации совершаемых хозяйственных операций в специальных регистрах накопления.

Бухгалтерский и налоговый учет при УСН осуществляется выбранными организацией способами, закрепленными в учетной политике. Методы бухучета устанавливаются законом о бухгалтерском учете и действующими ПБУ, а налоговые методы — гл. 26.2 НК РФ. Это неизбежно приводит к различию в ведении двух видов учета. При разработке учетной политики ООО вправе выбрать те способы учета, которые сгладят эти различия.

ООО на УСН может вести бухучет так же, как и при ОСНО. Однако в связи с тем, что применяющие УСН фирмы чаще всего являются субъектами малого предпринимательства, они вправе использовать упрощенные способы бухучета:

- полный упрощенный бухучет, похожий на учет ОСНО, но разрешающий неприменение некоторых ПБУ, использование сокращенного плана счетов и упрощенных регистров учета;
- сокращенный упрощенный бухучет, ограничивающийся ведением книги учета фактов хозяйственной деятельности, но с применением способа двойной записи операций в ней;
- простой упрощенный бухучет — ведение книги учета фактов хозяйственной деятельности без применения способа двойной записи.

















Учредительным документом ООО «Компания Центр» является: Устав общества с ограниченной ответственностью «Компания Центр». Устав утвержден Протоколом общего собрания учредителей № 1 от 10.06.2010г. Устав содержит общие положения общества: полное фирменное наименование, место нахождения. Также устанавливает виды деятельности

Общества такие как: Розничная продажа ГСМ В уставе имеется указание на Уставный капитал Общества. Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 рублей. Устав содержит права и обязанности участников общества.

### 1.3 Виды деятельности организации

Основной вид деятельности организации: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код по ОКВЭД 70.22).

Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности:

- 18.12 Прочие виды полиграфической деятельности;
- 18.13 Изготовление печатных форм и подготовительная деятельность;
- 58.11. Издание книг, брошюр, рекламных буклетов и аналогичных изданий, включая издание словарей и энциклопедий, в том числе для слепых, в печатном виде;
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- 69.10 Деятельность в области права.

### 1.4 Финансы организации

Уставный капитал ООО «ИЛЕМ» составляет 10 тыс. руб. Это минимальный уставный капитал для организаций, созданных в форме ООО.

В 2022 году организация получила выручку в сумме 5,3 млн руб., что на 574 тыс. руб., или на 12,2%, больше, чем годом ранее.

По состоянию на 31 декабря 2022 года совокупные активы организации составляли 6,7 млн руб. Это на 1,9 млн руб. (на 39,3%) больше, чем годом ранее.

Чистые активы ООО «ИЛЕМ» по состоянию на 31.12.2022 составили 5,7 млн руб.

Результатом работы ООО «ИЛЕМ» за 2022 год стала прибыль в размере 2,3 млн руб. За год финансовый результат деятельности организации изменился незначительно.

### 1.5 Лица, связанные с ООО "ИЛЕМ"

На основе данных единого государственного реестра юридических лиц прослеживаются следующие взаимосвязи лиц, имеющих прямое или косвенное отношение к организации:

Лица и организации, непосредственно связанные с ООО "ИЛЕМ"	Лица и организации, опосредованно связанные с ООО "ИЛЕМ"	
	через лиц, указанных в столбце 1	через лиц, указанных в столбце 2
1	2	3
<u>Ильюк Екатерина Викторовна</u> (руководитель, учредитель)	<u>ООО "ЯМАЛГАЗ"</u> (находится по одному адресу с <u>ООО "ИЛЕМ"</u> )	<u>Масленников Борис Алексеевич</u> (руководитель <u>ООО "ЯМАЛГАЗ"</u> ) <u>АО "НК РУСНЕФТЕХИМ"</u> (учредитель <u>ООО "ЯМАЛГАЗ"</u> ) <u>Михальченко Ирина Викторовна</u> (руководитель до 20.12.2018* <u>ООО "ЯМАЛГАЗ"</u> )

Масленников Борис Алексеевич. является руководителем (лицом, уполномоченным действовать без доверенности) в организациях:

1. ООО "РУСНЕФТЕХИМ" (с 17.04.2019 г.).
2. АО "НК РУСНЕФТЕХИМ" (с 12.02.2019 г.).
3. ООО "ЯМАЛГАЗ" (с 20.12.2018 г.). До 20.12.2018г. руководителем была

## 1.6 Последние изменения в ЕГРЮЛ

21.05.2021. Изменение сведений о юридическом лице, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц.

14.05.2021. Государственная регистрация изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица, связанных с внесением изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц, на основании заявления.

22.03.2019. Государственная регистрация изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица, связанных с внесением изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц, на основании заявления.

13.03.2019. Внесение в Единый государственный реестр юридических лиц сведений о недостоверности сведений о юридическом лице (результаты проверки достоверности содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц сведений о юридическом лице).

01.09.2017. Внесение сведений о регистрации в ФСС РФ.

04.08.2017. Внесение сведений о регистрации в ПФ РФ.

27.07.2017. Внесение сведений об учете в налоговом органе

Проверка деятельности Общества налоговыми, антимонопольными и другими органами проводится в пределах их компетенции. Для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов общества, а также для проверки состояния текущих дел общества, оно вправе, по решению общего собрания участников общества привлечь профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с обществом, лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа общества.

Общество может быть реорганизовано или ликвидировано по решению собрания участников общества или судебных органов в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Важнейшим элементом является бухгалтерия, которая ведет учет хозяйственных средств и объектов учета предприятия, производит анализ финансового состояния предприятия, следит за точными и своевременными выплатами налогов и денежными обязательствами предприятия.

Для улучшения работы и удобства, бухгалтерия данного предприятия имеет лишь условное разделение на 2 группы: касса и сама бухгалтерия. Касса непосредственно связана с работой наличными денежными средствами, такие как выплата заработной платы, предоставление кредита. Сама же бухгалтерия работает с документальным учетом, учетом хозяйственных средств. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением программы 1С предприятия.

## 2. ОТЧЕТ ОБ ИНДИВИДУАЛЬНО ВЫПОЛНЕННОЙ РАБОТЕ

### 2.1 Организация бухгалтерского учета ООО «Илем»

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения в денежном выражении информации об имуществе, обязательствах организации путем сплошного, непрерывного документального оформления. Важным документом при организации бухгалтерского учета на предприятии является учетная политика.

Формирование учетной политики бухгалтерского учета — это важная задача, которая стоит перед руководителем фирмы и бухгалтером. Выбор учетной политики влияет на финансовое состояние организации. Учетная политика ООО «Компания Центр» с 23.06.2010.

Согласно учетной политики бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемая главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

В качестве рабочего плана счетов используется типовой план счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н.

В качестве форм бухгалтерской отчетности утверждены формы приведенные в приложении к приказу Минфина России от 02.07.2010 №66н.

Согласно учетной политике ООО «Компании Центр» находится на упрощенной системе налогообложения. В нашем конкретном случае подразумевает, что компания отчитывается по единому налогу при УСН один раз в год (ст. 346.23 НК РФ), не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### 2.2 Сведения об уплаченных организацией налогов и сборов

ООО «Илем» находится на упрощенной системе налогообложения. Применять УСН могут новые компании с доходом не более 251,4 млн рублей и числом сотрудников не более 130 человек. Перейти на УСН с других режимов могут компании, чей доход за 9 месяцев 2022 года составил менее 141 412 500 ₽, а число сотрудников не более 100 человек.

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ организация перечисляет в

бюджет только один налог и страховые взносы за сотрудников:

- налог по УСН — до 8% с дохода или до 20% с разницы между доходами и расходами;
- страховые взносы за сотрудников — 30% с зарплаты, пока доход работника с начала года составляет до 1 917 000 ₽; 15,1% — когда доход работника с начала года превысил 1 917 000 ₽.

Порядок расчета налога и ставка зависят от объекта налогообложения: доходы или доходы минус расходы.

Сведения о налогах и сборах представлены в таблице 1.

Сведения об уплаченных организацией суммах налогов и сборов за 2021 год.	Сумма, руб.
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	39,8 тыс. руб.
Неналоговые доходы, администрируемые налоговыми органами	0 тыс. руб.
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	55,6 тыс. руб.
Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации	141 тыс. руб.
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	15 тыс. руб.
<b>Итого</b>	<b>251 тыс. руб.</b>

Также организация является налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц по ставке 13% удержанному с заработной платы каждого сотрудника, уплачивает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, страховые взносы на обязательное медицинское страхование, страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

С заработанных денег также уплачиваются: ОПС, ОМС, ОСС.

Ранее работодателю необходимо было вести учет взносов по всем фондам отдельно, именно поэтому для получения сведений о взносах счет 69

«Расчеты по социальному страхованию» подразделяли на три субсчета, а именно:

- 69.1 — сведения о взносах на обязательное социальное страхование (ОСС – 2,9%);
- 69.2 — сведения о взносах на обязательное пенсионное страхование (ОПС – 22%);
- 69.3 — сведения о взносах на обязательное медицинское страхование (ОМС – 5,1%).

### 2.3 Основные показатели хозяйственно-финансовой деятельности

Важнейшими источниками информации о финансовом состоянии предприятия служат бухгалтерский баланс (форма №1), а также отчет о прибылях и убытках (форма №2).

Показатель	2021год	2022 год	Темп прироста,%	Отклонение
Запасы	280,645	396,500	41,28%	115,855
Дебиторская задолженность	120,356	150,693	25,20%	30,337
Кредиторская задолженность	67,320	89,524	32,98%	22,204
Выручка	103,600	260,720	151,7%	157,120
Себестоимость	113,377	280,498	147,4%	167,121

Рассматривая таблицу хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и диаграмму, видно, что за период с 2021 - 2022 года величина запасов увеличилась на 41,28%, то есть на 115,855 руб. Себестоимость увеличилась на 147,4%, то есть на 167,121руб. повышение себестоимости вызвано увеличением себестоимости у поставщиков, дополнительной заработной платы, наличие потерь от брака. Выручка увеличилась на 151,7% %, то есть на 167,121руб., что говорит об увеличении спроса услуг предоставляемой данной организацией. Выручка служит основным показателем результативности работы организации.

Дебиторскую задолженность лучше рассматривать в совокупности с показателями выручки. Увеличение дебиторской задолженности (в нашем случае это на 25,20%, то есть на 30.337руб.) означает что рост выручки компании был обеспечен изменением кредитной политики компании - увеличение срока предоставления товарного кредита. Кредитная задолженность увеличилась на 32,98%, то есть на 22.204руб. это свидетельствует о наличии договоренностей на увеличение сроков отсрочки в результате оплаты в срок, наличие хороших взаимоотношений.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Я проходила практику в ООО «Компания Центр», располагающегося по адресу: г. Кемерово, пр. Кузнецкий 137А, 100/2. Практика проходила в бухгалтерии с 09.02.15-10.03.15 и с 16.03.15-12.03.15 под непосредственным руководством коммерческого директора предприятия Горелкина Игоря Викторовича. За время практики я ознакомилась с деятельностью бухгалтерии, с основной документацией, а также оказывала помощь специалистам. Полученные в результате прохождения практики знания и данные представлены в отчете.

В заключении следует отметить, что производственная практика профессионального модуля ПМ. 05 Осуществление налогового учета и

налогового планирования в организации по специальности 38.02.01 была пройдена с 27 марта 2023 г. по 06 апреля 2023 г. в организации ООО «Илем».

Таким образом, в ходе прохождения производственной практики была исследована организация ООО «Илем» с целью ознакомления с будущей специальностью, а также с целью углубления и закрепления базовых знаний.

Практика помогла закрепить теоретические знания, приобрести практические навыки работы, обрести навыки работы в коллективе, ознакомиться с формами и методами работы.

Мною были достигнуты цели производственной практики, а именно:

- закрепление полученных теоретических знаний на основе практического участия в работе учреждений (и/или организаций, предприятий), направление деятельности которых соответствует профилю подготовки по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);
- приобретение опыта профессиональной деятельности и самостоятельной работы,
- сбор, анализ и обобщение материалов для подготовки материалов отчета по практике (и/или курсовой/дипломной работы).

Список используемой литературы

Законодательные акты:

1. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 года № 146 - ФЗ.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н

Интернет-ресурсы:

1. Информация о предприятии ИП Гришко Максим Анатольевич - <https://www.rusprofile.ru/ip/320890100017370?ysclid=lfqi2tgzx169355923>