

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Магнитогорский государственный технический университет
им. Г.И. Носова»**
(ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова»)

Многопрофильный колледж

Отчет
по производственной практике (преддипломной)
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Обучающейся гр. ЭЗК-20-5
Колесниковой Вероники Евгеньевны

Организация ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»

Руководитель практики от организации
Директор Лисовский Андрей Владимирович

Руководитель практики от МпК
Леонова Ирина Владимировна

МП

Магнитогорск, 2023

ВНУТРЕННЯЯ ОПИСЬ
документов, находящихся в отчете

Обучающейся гр. ЭЗК-20-5 В.Е.Колесникова

№ п/п	Наименование документа	Стр
1.	Задание на практику	6
2.	Аттестационный лист	7
3.	Отчет о выполнении заданий по практике	11
4.	Приложение А Выписка из ЕГРЮЛ ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»	30
5.	Приложение Б Учетная политика в целях бухгалтерского учета ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»	31-32
6.	Приложение В Оборотно-сальдовая ведомость ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»	33
7.	Приложение Г Налоговая декларация по УСН ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»	34
8.	Приложение Д Бухгалтерский баланс ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»	35
9.	Приложение Е Отчет о финансовых результатах ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»	36

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Магнитогорский государственный технический университет

им. Г.И. Носова»

(ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова»)

Многопрофильный колледж

**ЗАДАНИЕ
на преддипломную практику**

Обучающейся гр. ЭзК-20-5 В.Е.Колесникова
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Цели практики:

- Подготовка к выполнению выпускной квалификационной работы (дипломной работы)
- Углубление практического опыта
 - документирование хозяйственных операций и ведении бухгалтерского учета активов организации
 - ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнении работ по инвентаризации активов и обязательств организации.
 - выполнение контрольных процедур и их документировании
- подготовка оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.
- проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
- составление бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации.
- составление налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки.
- участие в счетной проверке бухгалтерской отчетности.
- анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.
- применения налоговых льгот.
- разработка учетной политики в целях налогообложения.
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.

3. Развитие общих компетенций:

- ОК01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
- ОК02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
- ОК03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
- ОК04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
- ОК09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
- ОК10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.
- ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

4. Развитие профессиональных компетенций:

ВД1. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации

ПК 1.1 Обрабатывать первичные бухгалтерские документы

ПК1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации

ПК1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы

ПК1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

ВД 2. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации

ПК 2.1 Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

ПК 2.2 Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения

ПК 2.3 Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета

ПК 2.4 Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации

ПК 2.5 Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации

ПК 2.6 Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов

ПК 2.7 Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

ВД 3. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

ПК3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

ПК3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

ПК3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы

ПК3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

ВД4. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПК4.1 Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период

ПК4.2 Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки

ПК4.3 Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки

ПК4.4 Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности

ПК4.5 Принимать участие в составлении бизнес-плана

ПК4.6 Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков

ПК4.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков

Практический опыт, умения	Виды работ, выполняемых в период практики в рамках формируемых компетенций
ВД 1 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации	
<p>ПО1 документирование хозяйственных операций и ведении бухгалтерского учета активов организации У01.5, У01.9, У02.2., У02.4., У02.6., У02.7., У03.1., У03.2., У03.4., У04.2., У09.2, У10.4, У10.6, У11.1</p>	<p>Ознакомиться с организацией работы, структурой и деятельностью структурных подразделений организации по месту прохождения практики. Рассмотреть методы учета активов организации в соответствии с учетной политикой и рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Сформировать бухгалтерские проводки по учету активов согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета</p>
ВД 2. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации	
<p>ПО1 ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнении работ по инвентаризации активов и обязательств организации. ПО2 выполнение контрольных процедур и их документировании ПО3 подготовка оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля. У01.5, У01.9, У02.2., У02.4., У02.6., У02.7., У03.1., У03.2., У03.4., У04.2., У09.2, У10.4, У10.6, У11.1</p>	<p>Рассмотреть методы учета источников формирования имущества организации в соответствии с учетной политикой и рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Изучение процедуры внутреннего контроля. Сформировать бухгалтерские проводки по учету источников формирования имущества согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета</p>
ВД 3. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондам	
<p>ПО.3 проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами У01.5, У01.9, У02.2., У02.4., У02.6., У02.7., У03.1., У03.2., У03.4., У04.2., У09.2, У10.4, У10.6, У11.1</p>	<p>Изучить учетную политику в целях налогового учета; изучить применяемый организацией режим налогообложения. Изучить применяемый организацией режим налогообложения. Описать основные налоги, исчисляемые организацией. Оформить платежные поручения на перечисление налогов в бюджет РФ и во внебюджетные фонды. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налогов и сборов.</p>
ВД 4. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности	
<p>ПО1. В составлении бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации ПО2. В составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки. ПО3. В участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности ПО4. В анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности ПО5. В применении налоговых льгот. ПО6. В разработке учетной политики в целях налогообложения ПО7. В составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности. У01.5, У01.9, У02.2., У02.4., У02.6., У02.7., У03.1., У03.2., У03.4., У04.2., У09.2, У10.4, У10.6, У11.1</p>	<p>Изучить требования МСФО к бухгалтерской отчетности. Провести анализ использования ресурсов организации. Определить пути повышения эффективности результатов деятельности организации. Выявить и оценить риски экономической деятельности. Устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период. Оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем</p>

Задание на производственную практику (преддипломную)

№ п/п	Виды и содержание работ	Примерные сроки выполнения
1.	Ознакомиться с организацией работы, структурой и деятельностью структурных подразделений организации по месту прохождения практики	Первая неделя
2.	Рассмотреть методы учета активов организации в соответствии с учетной политикой и рабочим планом счетов бухгалтерского учета	Первая неделя
3.	Рассмотреть методы учета источников формирования имущества организации в соответствии с учетной политикой и рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Изучение процедуры внутреннего контроля	Вторая неделя
4.	Изучить учетную политику в целях налогового учета; изучить применяемый организацией режим налогообложения. Описать основные налоги, исчисляемые организацией; оформить платежные поручения на перечисление налогов в бюджет РФ и во внебюджетные фонды.	Третья неделя
5.	Изучение требований МСФО к бухгалтерской отчетности. Провести анализ использования ресурсов организации, определить пути повышения эффективности результатов деятельности организации, выявить и оценить риски экономической деятельности. Устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем	Четвертая неделя
6.	Оформить документы для отчета по практике	В течение практики
7.	Подготовить и сдать отчет по практике	В последний день практики

Примерный перечень документов, прилагаемых в качестве приложений к отчету по практике:

1. Устав организации.
2. Выписка ЕГРЮЛ.
3. Учетная политика организации в целях бухгалтерского и налогового учета.
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.
5. Учетные регистры.
6. Налоговые декларации.

Руководитель практики от МпК Леонова И.В. _____

«04» мая 2023 г.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Магнитогорский государственный технический университет
им. Г.И. Носова»**
(ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова»)
Многопрофильный колледж

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ ПО ПРАКТИКЕ

Колесникова Вероника Евгеньевна

Обучающаяся на 3 курсе специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) успешно прошел преддипломную практику в объеме 144 часа с «04» мая 2023 г. по «31» мая 2023 г. в организации ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»

Цели практики:

1. Подготовка к выполнению выпускной квалификационной работы (дипломной работы)
2. Углубление практического опыта
 - документирование хозяйственных операций и ведении бухгалтерского учета активов организации
 - ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнении работ по инвентаризации активов и обязательств организации.
 - выполнение контрольных процедур и их документировании
 - подготовка оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.
 - проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
 - составление бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации.
 - составление налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки.
 - участие в счетной проверке бухгалтерской отчетности.
 - анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.
 - применения налоговых льгот.
 - разработка учетной политики в целях налогообложения.
 - составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.
3. Развитие общих компетенций:
 - ОК01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
 - ОК02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
 - ОК03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
 - ОК04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
 - ОК09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
 - ОК10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и

иностранных языках.

4. Развитие профессиональных компетенций:

ВД1. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации

ПК 1.1 Обрабатывать первичные бухгалтерские документы

ПК1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации

ПК1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы

ПК1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

ВД 2. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации

ПК 2.1 Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

ПК 2.2 Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения

ПК 2.3 Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета

ПК 2.4 Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации

ПК 2.5 Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации

ПК 2.6 Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов

ПК 2.7 Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

ВД 3. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

ПК3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

ПК3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

ПК3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы

ПК3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

ВД4. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПК4.1 Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период

ПК4.2 Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки

ПК4.3 Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки

ПК4.4 Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности

ПК4.5 Принимать участие в составлении бизнес-плана

ПК4.6 Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку

рисков

ПК4.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков

Практический опыт, умения	Виды работ, выполняемых в период практики в рамках формируемых компетенций	Оценка
<p>ВД1. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации</p> <p>ПО1 документирование хозяйственных операций и ведении бухгалтерского учета активов организации</p> <p>У01.5, У01.9, У02.2., У02.4., У02.6., У02.7., У03.1., У03.2., У03.4., У04.2., У09.2, У10.4, У10.6</p>	<p>1.Ознакомиться с организацией работы, структурой и деятельностью структурных подразделений организации по месту прохождения практики.</p>	
	<p>2.Рассмотреть методы учета активов организации в соответствии с учетной политикой и рабочим планом счетов бухгалтерского учета.</p>	
	<p>3.Сформировать бухгалтерские проводки по учету активов согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета</p>	
<p>ВД 2. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации</p> <p>ПО1 ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнении работ по инвентаризации активов и обязательств организации.</p> <p>ПО2 выполнение контрольных процедур и их документировании</p> <p>ПО3 подготовка оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.</p> <p>У01.5, У01.9, У02.2., У02.4., У02.6., У02.7., У03.1., У03.2., У03.4., У04.2., У09.2, У10.4, У10.6</p>	<p>1.Рассмотреть методы учета источников формирования имущества организации в соответствии с учетной политикой и рабочим планом счетов бухгалтерского учета.</p>	
	<p>2.Изучение процедуры внутреннего контроля.</p>	
	<p>3.Сформировать бухгалтерские проводки по учету источников формирования имущества согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета</p>	
<p>ВД 3. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p>ПО.3 проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p>У01.5, У01.9, У02.2., У02.4., У02.6., У02.7., У03.1., У03.2., У03.4., У04.2., У09.2, У10.4, У10.6</p>	<p>1.Изучить учетную политику в целях налогового учета; изучить применяемый организацией режим налогообложения.</p>	
	<p>2.Изучить применяемый организацией режим налогообложения. Описать основные налоги, исчисляемые организацией. Оформить платежные поручения на перечисление налогов в бюджет РФ и во внебюджетные фонды.</p>	
	<p>3.Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и уплате</p>	

	налогов и сборов.	
<p>ВД4. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>ПО1. В составлении бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации</p> <p>ПО2. В составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки.</p> <p>ПО3. В участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности</p> <p>ПО4. В анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности</p> <p>ПО5. В применении налоговых льгот.</p> <p>ПО6. В разработке учетной политики в целях налогообложения</p> <p>ПО7. В составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.</p> <p>У01.5, У01.9, У02.2., У02.4., У02.6., У02.7., У03.1., У03.2., У03.4., У04.2., У09.2, У10.4, У10.6</p>	<p>1. Провести анализ использования ресурсов организации. Определить пути повышения эффективности результатов деятельности организации. Выявить и оценить риски экономической деятельности. Устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период. Оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем.</p> <p>2. Изучить требования МСФО к бухгалтерской отчетности.</p>	

Руководитель практики от МпК _____ / И.В.Леонова

«31» мая 2023г.

Руководитель практики от организации _____ / А.В. Лисовский

«31» мая 2023г.

МП

ОТЧЕТ О ВЫПОЛНЕНИИ ЗАДАНИЙ ПО ПРАКТИКЕ

1. Характеристика организации ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕЛЛЕКТДАР», краткое наименование ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР». Организация действует с 29 ноября 2015 года. Основные сведения об организации представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Основные сведения об ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»

Реквизит	Сведения
Адрес	455006, Челябинская область, Г.Магнитогорск, пер. Тепличный, д.4 офис 1
ИНН	7456029263
ОГРН	1157456019995
КПП	745501001
ОКПО	70823938
Учредитель	Лисовский Андрей Владимирович

Основной вид деятельности по ОКВЭД - Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию. Виды деятельности ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР», согласно Выписке ЕГРЮЛ представлены в таблице 2. Выписка ЕГРЮЛ представлена в Приложении А.

Таблица 2 - Виды деятельности ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»

ОКВЭД	Вид деятельности
Основной вид деятельности	
69.201	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
Дополнительные виды деятельности	
18.12	Прочие виды полиграфической деятельности
41.10	Разработка строительных проектов
42.21	Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
42.22	Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями
42.99	Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
43.21	Производство электромонтажных работ
43.22	Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
43.29	Производство прочих строительно-монтажных работ
43.31	Производство штукатурных работ
43.32	Работы столярные и плотничные
43.34	Производство малярных и стекольных работ
69.10	Деятельность в области права

72.20	Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук
85.23	Подготовка кадров высшей квалификации
85.41	Образование дополнительное детей и взрослых
96.04	Деятельность физкультурно- оздоровительная

Основные контрагенты ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Основные контрагенты ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»

Наименование	Реквизиты
ООО «Омега»	ИНН 7456002060 Адрес: 455023, Челябинская обл, г. Магнитогорск , ул. Октябрьская, дом 24, корпус 2, каб. 1
ООО «ЭКО-ПРОДУКТ»	ИНН: 7446055546 Адрес: 455038, Челябинская область, г. Магнитогорск, проспект Ленина, 128, 48

Выписка из финансовой отчетности ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Данные финансовой отчетности

Показатели	2020 год	2021 год	2022 год
Выручка, тыс. руб.	592	1300	1300
Чистая прибыль, тыс. руб.	140	(4)	203
Активы, тыс. руб.	156	210	617
Капитал и резервы, тыс. руб.	126	123	306

В 2022 году наблюдается рост по всем показателям в сравнении с 2020 годом и 2021 годом. Положительной оценки заслуживает увеличение чистой прибыли и ликвидация отрицательного финансового результата. Темп прироста составил:

- по выручке 119,6 процентов по отношению к 2020 году;
- по чистой прибыли 5175 процентов по отношению к 2021 году и 45 процентов по отношению к 2020 году;
- по величине активов на 185,65 процентов;
- по собственному капиталу на 148,78 процентов.

2. Ведение бухгалтерского учета в ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»

Бухгалтерский учет в ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» ведется бухгалтером. В круг должностных задач и функций бухгалтера входит: ведение финансово-хозяйственных операций, учета обязательств и имущества, работа с кассовой наличностью, оформление,

прием и выдача, а также контроль за движением первичной бухгалтерской документации, работа с банками, в которых открыты расчетные счета компании, расчет налогов и их перечисление в бюджеты разного уровня, расчет и перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС), составление бухгалтерской и налоговой отчетности; участие в мероприятиях по инвентаризации имущества и финансового состояния предприятия; своевременное ознакомление с поправками, законодательно вносимыми в правила ведения бухгалтерского и налогового учета и отчетности на предприятиях, а также их применение на практике.

Бухгалтерский учет в ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» ведется автоматизировано с применением программ: 1С Предприятие версия 8.3 для коммерческих организаций, 1С ЗУП 8.3 для коммерческих организаций. Основы ведения бухгалтерского учета ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» прописаны в учетной политике организации представленной в Приложении Б. На рисунке 1 представлена оборотно-сальдовая ведомость за 2022 год по счетам учета активов и капитала ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» (Приложение В).

ООО "ИНТЕЛЛЕКТДАР"						
Оборотно-сальдовая ведомость за 2022 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	3 440,56		778 641,25	781 372,35	709,46	
26			1 276 079,27	1 276 079,27		
50			35 000,00	35 000,00		
51	1 819,80		1 318 400,00	1 271 893,21	48 326,59	
58			400,00		400,00	
60			204 241,62	200 541,62	3 700,00	
62	6 695,00		1 680 058,00	1 680 058,00	6 695,00	
67		18 000,00		300,00		18 300,00
68		11 970,00	15 451,00	13 841,00		10 360,00
69			1 119,00	2 234,80		1 115,80
70			4 181,00	7 400,00		3 219,00
71	9 576,92		731 696,86	776 273,78		35 000,00
73	128 500,00				128 500,00	
75		5 000,00				5 000,00
76	11 918,00		651 096,77	675 513,45		12 498,68
80		20 000,00				20 000,00
84		106 980,28	24 142,71			82 837,57
90			4 442 751,70	4 442 751,70		
91			125 139,44	125 139,44		
99			705 716,43	705 716,43		
Итого	161 950,28	161 950,28	11 994 115,05	11 994 115,05	188 331,05	188 331,05

Рисунок 1 - Оборотно-сальдовая ведомость по счетам за 2022 год

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам) производится по средней себестоимости. Распределение общехозяйственных расходов производится пропорционально прямым статьям затрат. Состав расходов:

- Электроэнергия;
- Отопление;
- Содержание помещения (аренда);
- Обслуживание компьютерной техники;
- Заработная плата;
- Страховые взносы.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг относятся к расходам текущего отчётного (налогового) периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены.

Выручка признается по мере поступления денежных средств от заказчиков, расходы признавать после погашения задолженности. Прочие доходы отражаются организацией в отчёте о финансовых результатах развернуто.

Рассмотрим основные счета бухгалтерского учета ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для текущего учета и контроля за исполнением сметы расходов общехозяйственного назначения и прочих расходов. На этом счете отражено следующее:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и других услуг.

Счет 51 «Расчетные счета» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.

По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По кредиту счета 51 «Расчетные счета» отражается списание денежных средств с расчетных счетов организации.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками за оказанные услуги. Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы.

В ходе деятельности ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» ведет учет своих доходов и затрат по основной деятельности, они учитываются на счете 90 «Продажи». К счету открываются субсчета «Выручка» (90.1), «Себестоимость» (90.2), «Прибыль/убыток от продаж» (90.9). Они открываются для того, чтобы вести раздельный учет полученного дохода и затрат.

Каждый месяц надо определять результаты по счету 90, подводить итоги деятельности, отображать прибыль или убыток, производить закрытие месяца. При этом происходит списание показателей с субсчета 90.9 «Прибыль/убытки от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

К счету 91 также открываются субсчета «Прочие доходы» (91.1), «Прочие расходы» (91.2) и «Сальдо прочих доходов и расходов» (91.3). Здесь накапливаются доходы и расходы, не связанные с основной деятельностью, например, полученная безвозмездно помощь или когда платятся проценты за пользование кредитными денежными средствами. На специальном субсчете 91.3 ведется ежемесячный учет сальдо прочим доходам/расходам. По счету 91 результат определяется, когда из прочих доходов (К91.1) вычитаются прочие расходы (Д91.2).

На следующем этапе закрывается счет 99 «Прибыли и убытки» где каждый месяц накапливались суммы доходов и расходов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР». Полученные данные переносятся на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В соответствии с требованиями ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет ведется на основании первичных учетных документов. В связи с этим вопрос о необходимости оформления хозяйственных операций оправдательными документами сводится к установлению обязательств организации по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности. В ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» проводится большое количество первичных документов.

Первичные документы необходимы для оформления хозяйственных операций, они подтверждают осуществление сделки продажи-покупки, аренды, получение и расход денежных средств, оплату поставщикам. Первичные документы — это основа бухгалтерского учета в организации. Товарная накладная - это документ, применяемый для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей. На рисунке 2 представлен фрагмент товарной накладной ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР».

(выполнения работ, оказания услуг) не должна превышать 150 млн рублей.

Налогообложение в ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» представлено на рисунке 3.



Рисунок 3 – Налогообложение ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»

Налоговый учет в ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» ведет бухгалтер. В таблице 6 представлен налоговый календарь ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» за 2022 год.

Таблица 6 – Налоговый календарь ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» за 2022 год

Налог	Объект налогообложения	Налоговая база	Налоговая ставка
НДФЛ	доход, полученный налогоплательщиками	все доходы налогоплательщика, полученные как в денежной и в натуральной формах	13%
УСН	доходы за вычетом расходов	денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов	15%
Страховые взносы	выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц	сумма выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц	30,2%

Выписка из рабочего плана счетов, по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» предоставлена в таблице 7.

Таблица 7 – Выписка из рабочего плана счетов бухгалтерского учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Номер субсчета	Наименование субсчета	КБК	Сроки уплаты по налоговому кодексу
68.1	НДФЛ	182 1 01 02010 01 1000 110	не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
68.11	УСН (доходы)	1821 05 01011 01 1000 110	за 1 квартал — до 25 апреля; · за полугодие — до 25 июля; · за 9 месяцев — до 25 октября

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» представлена на рисунке 4.

ООО "ИНТЕЛЛЕКТДАР"						
Оборотно-сальдовая ведомость за 2022 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68		11 970,00	15 451,00	13 841,00		10 360,00
68.01			481,00	962,00		481,00
68.12		11 970,00	14 970,00	12 879,00		9 879,00

Рисунок 4 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

За 2022 год величина налоговых начислений составила 13841 руб., перечислено в бюджет налогов на 15451 руб., в том числе по УСН 14970 руб.

Учет доходов и расходов для целей налогообложения ведется автоматизировано с использованием программы «1С», и в ручную.

Книга учета доходов и расходов при УСН (далее – Книга) формируется на основании первичных документов в электронном виде или печатном вручную. По окончании налогового периода Книга выводится на бумажные носители, прошнуровывается и пронумеровывается. На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга.

На последней странице Книги указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя и скрепляется печатью организации. Пример расчета единого налога при УСН на основании налоговой декларации показан в таблице 8 . Налоговая декларация по УСН представлена в Приложении Г.

Таблица 8 – Пример расчета единого налога при УСН

Показатели	Значения
Сумма полученных доходов нарастающим итогом за налоговый период (рублей).	1405566
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом за налоговый период (рублей).	1334421
Налоговая база для исчисления налога за налоговый период (рублей).	71145
Ставка налога (%)	15%
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу) за налоговый период (рублей)	10672
Минимальный налог (рублей)	14056

ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» выступает в качестве налогового агента по НДФЛ . При исчислении НДФЛ в организации предоставляется только стандартные вычеты

представленные на рисунке 5.

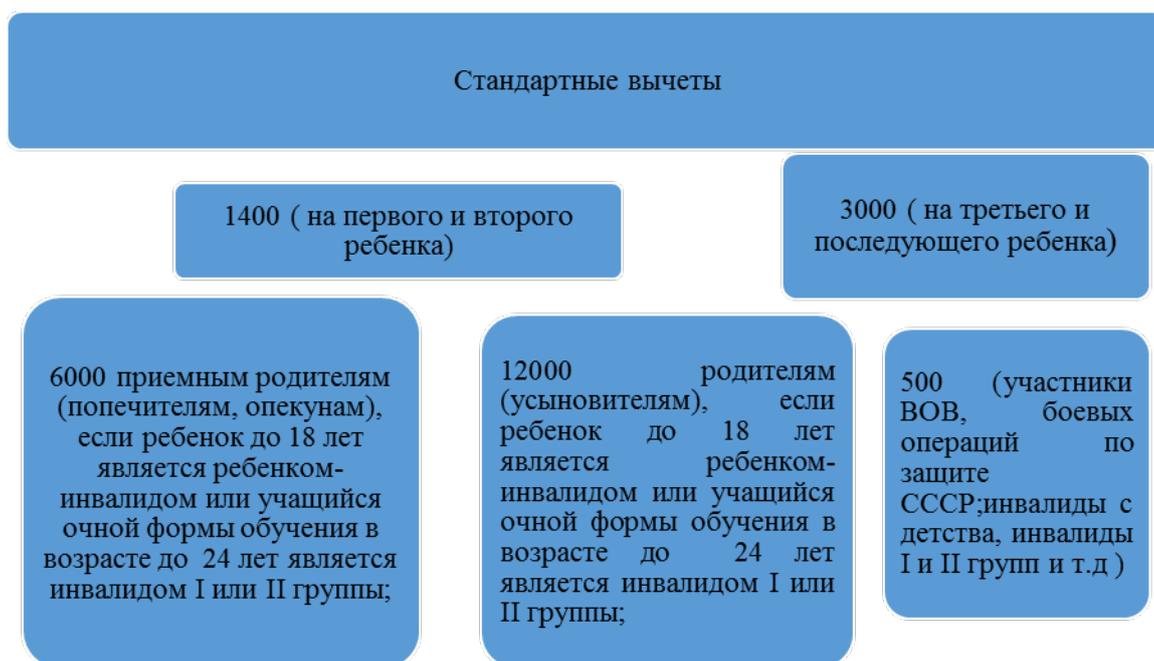


Рисунок 5 – Стандартные вычеты

Организация ведет налоговый регистр по НДФЛ (2-НДФЛ).В регистре организация отражает выплаченные физическим лицам доходы, предоставленные налоговые вычеты, исчисленный и удержанный НДФЛ. Расчет налога на доходы физических лиц ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» показан в таблице 9.

Таблица 9 - Расчёт налога на доходы физических лиц

Ф.И.О. работника	Должность	Заработная плата, руб.	Налоговый вычет, руб	Налоговая база, руб	НДФЛ, руб
Иванова О.В.	бухгалтер	45000	1400	43600	5668

Журнал хозяйственных операций по счёту 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» представлен в таблице 10.

Таблица 10 - Журнал хозяйственных операций по счёту 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»

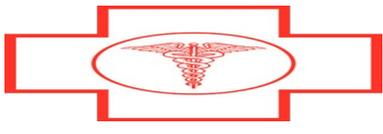
Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Начислен НДФЛ	962	70	68.01
Перечислен НДФЛ с расчетного счета	481	68.01	51
Начислен налог при упрощенной системе налогообложения	12879	99	68.12

Перечислен налог при упрощенной системе налогообложения	14970	68.12	51
---	-------	-------	----

Страховые взносы – это обязательные для работодателя платежи на социальное страхование сотрудников. Платятся с зарплат сотрудников и иных выплат — премий, отпускных, материальной помощи. Исключения — компенсации при увольнении, оплата служебного жилья/питания/формы/обучения, единовременная материальная помощь.

ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» имеет первый класс профессионального риска и исчисляет взносы на страхование от несчастных случаев на производстве, профессиональным заболеваниям по ставке 0,2 процента. Ставки страховых взносов представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Ставки страховых взносов

ПФР	ФСС	ФОМС
22%	2,9% + 0,2%	5,1%
		

Выписка из рабочего плана счетов бухгалтерского учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» показана в таблице 13.

Таблица 13 – Выписка из рабочего плана счетов бухгалтерского учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Номер субсчета	Наименование субсчета	КБК	Сроки уплаты
69.01	Фонд социального страхования	18210202090070000160	не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем
69.02	Пенсионный фонд	18210202010062100160	
69.03	Фонд обязательного медицинского страхования	18210202101081013160	
69.11	Несчастных случаев и проф. Заболеваний	39310202050071000160	

Оборотно–сальдовая ведомость по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» представлена на рисунке 6 .

ООО "ИНТЕЛЛЕКТДАР"						
Оборотно-сальдовая ведомость за 2022 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69			1 119,00	2 234,80		1 115,80
69.01			108,00	214,60		106,60
69.02			814,00	1 628,00		814,00
69.03			189,00	377,40		188,40
69.11			8,00	14,80		6,80

Рисунок 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 69«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Пример расчета страховых взносов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» показан в таблице 12 .

Таблица 12 - Расчёт страховых взносов

Ф.И.О. работника	Должность	Заработная плата, руб.	ПФР, руб.	ФСС, руб.	ФОМС, руб.	НПЗ, руб.
Иванова О.В	бухгалтер	45000	9900	1395	2295	90

Журнал хозяйственных операций по счёту 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» представлен в таблице 13.

Таблица 13 - Журнал хозяйственных операций по счёту 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Наименование Хозяйственной операции	Сумма, тыс.руб.	Дебет	Кредит
Начислены страховые взносы (ФСС)	214	26	69.01
Начислены страховые взносы (ПФР)	1628	26	69.02
Начислены страховые взносы (ФОМС)	377	26	69.03
Начислены страховые взносы (НСП)	14,8	26	69.11
Перечислены страховые взносы с расчетного счета:			
- Фонд Социального Страхования	108	69.01	51
- Пенсионный Фонд России	814	69.02	51
- Фонд Обязательного Медицинского страхования	189	69.03	51
- От несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	8	69.11	51

4. Анализ финансового состояния ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»

Финансовая устойчивость – состояние денежных ресурсов организации, которая обеспечивает ее развитие преимущественно за счет собственных средств, при сохранении платежеспособности.

Типы финансовой устойчивости:

- Абсолютная финансовая устойчивость – высокая доходность, высокий уровень платежеспособности, независимость от внешних кредиторов, финансирование запасов (производственный процесс) за счет собственных оборотных средств;
- Нормальная финансовая устойчивость – доходность деятельности, нормальная платежеспособность, финансирование запасов, за счет собственных оборотных средств и долгосрочных кредитов и займов;
- Неустойчивое положение – нарушена платежеспособность, но есть возможность ее восстановления;
- Кризисное положение (банкротство) – полное отсутствие источников финансирования.

Анализ финансовой устойчивости организации начинается с оценки структуры и изменений бухгалтерского баланса организации. Бухгалтерский баланс ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» представлен в Приложении Д. Расчет анализа динамики и структуры активов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» проведен в таблице 14.

Таблица 14- Анализ динамики и структура активов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»

Активы	2021 год		2022 год		Изменения		
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	абсолютные	относительные	структуры
Запасы	-	-	1	0,4	+1	+100	+0,4
Денежные средства	2	1	48	22,9	+46	+2300	+21,9
Финансовые и другие оборотные активы	155	99	161	76,7	+7	+4,51	-22,3
Баланс	157	100	210	100	+53	+34,61	0

На 2022 год валюта активов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» увеличилась на 53 тыс.руб. или 34,61 процентов, в том числе запасы на 1 тыс.руб. или 100 процентов, денежные средства и денежные эквиваленты на 46 тыс.руб. или 2300 процентов, финансовые и другие оборотные активы на 7 тыс.руб. или 4,51 процентов. Рост имущественного потенциала. Изменения активов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» представлено на рисунке 7.

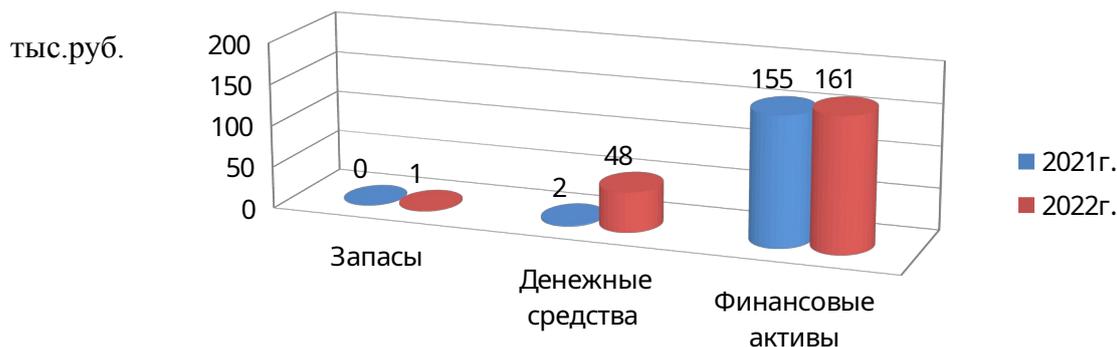


Рисунок 7 - Изменения активов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»

Изменилась структура активов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»: доля финансовых и других оборотных активов сократилась на 22,3 процентов за счет увеличения запасов на 0,4 процентов и доли денежных средств на 21,9 процентов. Изменения структуры активов представлено на рисунке 8.

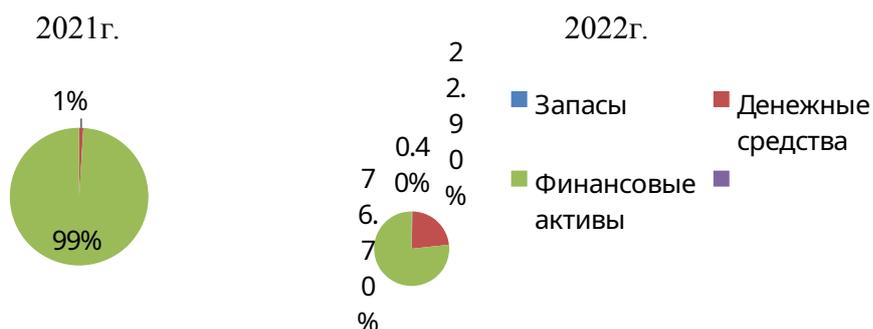


Рисунок 8 - Изменения структуры активов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»

Анализ динамики и структура пассивов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» представлен в таблице 15.

Таблица 15 - Анализ динамики и структура пассивов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»

Пассивы	2021 год		2022 год		Изменения		
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	абсолютные	относительные	структуры
Капитал и резервы	126	80,7	123	58,70	-3	-2,38	-22
Долгосрочные заемные средства	18	11,61	18	8,57	0	0	-3,04
Кредиторская задолженность	13	7,69	69	32,73	+56	+466,6	+25,04
Баланс	157	100	210	100	+53	+34,61	0

На 2022 год валюта пассивов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» увеличилась на 53 тыс.руб. или 34,61 процентов. Собственный капитал уменьшился на 3 тыс.руб. или 2,38 процентов, долгосрочные заемные средства остались без изменений, кредиторская задолженность увеличилась на 56 тыс.руб. или 466,6 процентов. Изменения пассивов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» представлено на рисунке 9.

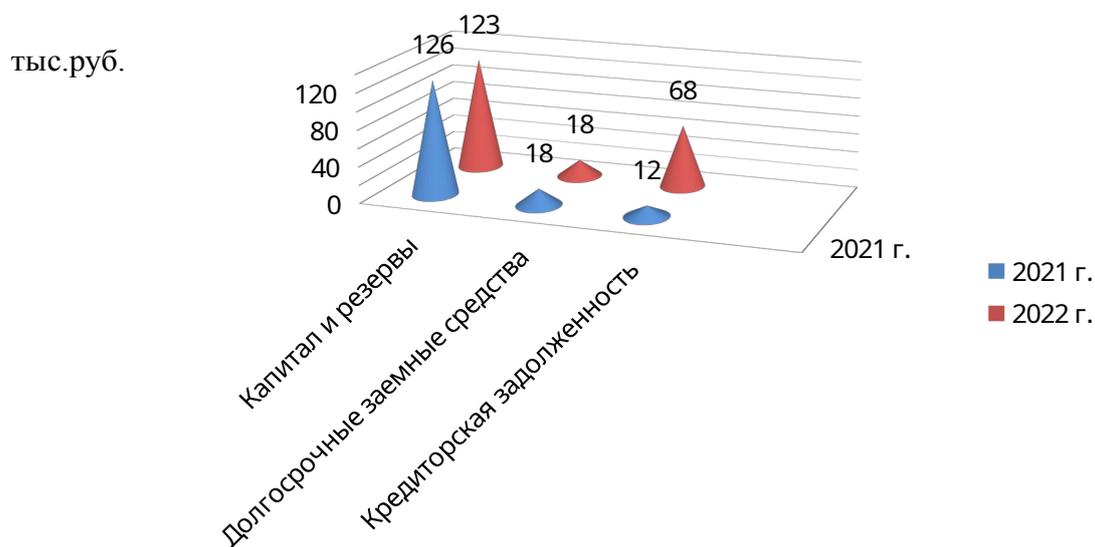


Рисунок 9 - Изменения пассивов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»

Изменилась структура пассивов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»: доля кредиторской задолженности увеличилась на 25,04 процентов за счет снижения доли капитала и резервов на 22 процентов и доли долгосрочных заемных средств на 3,04 процентов. Изменения пассивов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» представлено на рисунке 10.

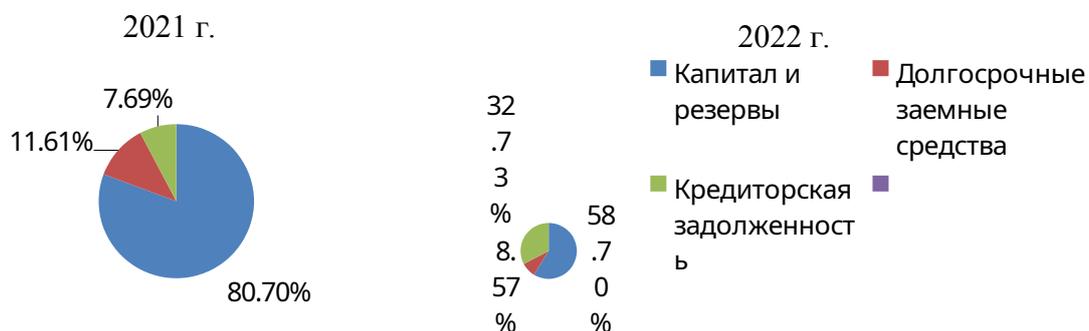


Рисунок 10 - Изменения структуры ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»

Признаки удовлетворительности баланса:

- доля собственного капитала превышает 55%;
- темп прироста оборотных активов выше темпа прироста вне оборотных активов;

- увеличение валюты баланса.

На 2022 год валюта баланса увеличилась на 54 тыс.руб. или 34,61 процентов. Доля собственного капитала составляет 58,70 процентов. В структуре активов присутствуют только оборотных активов. Баланс признан по итогам 2022 года удовлетворительным.

Ликвидность баланса – способность быстро и с минимальными финансовыми потерями преобразовывать активы в денежные средства.

Состав активов и пассивов организации при определении уровня ликвидности представлен в таблице 16.

Таблица 16 - Условия ликвидности баланса

Активы		Условие	Пассив	
Группа	Наименование		Группа	Наименование
А1	Быстро реализуемые активы: краткосрочные финансовые вложения, денежные средства	\geq	П1	Наиболее срочные обязательства: кредиторская задолженность
А2	Средне реализуемые активы: дебиторская задолженность	\geq	П2	Краткосрочные обязательства: краткосрочные заемные средства, оценочные обязательства
А3	Медленно реализуемые активы: запасы, НДС, прочие оборотные активы	\geq	П3	Долгосрочные обязательства: раздел 4 баланса
А4	Труднореализуемые активы: вне оборотные активы	$<$	П4	Постоянные пассивы: раздел 3 баланса

Расчет уровня ликвидности баланса ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» представлен в таблице 17 .

Таблица 17 - Расчет ликвидности баланса

Активы	2021 год	2022 год	Пассивы	2021 год	2022 год	Платежный излишек, недостаток	
						2021 год	2022 год
А 1	2	48	П1	13	69	-11	-21
А 2	155	161	П2	-	-	+155	+161
А 3	-	1	П3	18	18	-18	-17
А 4	-	-	П4	126	123	+126	+123
А	157	210	П	157	210	-	-

Баланс ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» ликвиден, так как выполнено регулирующее условие . Баланс обладает нормальной ликвидностью, излишек среднереализуемых активов в 2022 году на 161 тыс.руб. перекрывает недостаток быстро и медленно реализуемых активов на 21 тыс.руб. и 17 тыс.руб.

Платежеспособность – возможность своевременно и в полном объеме погашать обязательства. Расчет уровня платежеспособности ООО «ИНТЕЛЕКДАР» представлен в таблице 18.

Таблица 18 - Платежеспособность ООО «ИНТЕЛЕКДАР»

Условия платежеспособности	2021 год	2022 год
$ДС \geq КЗ$ (текущая)	2<13	48<68
$ОА \geq КО$ (общая)	157^13	210^69

Где, ДС – денежные средства;
 КЗ – кредиторская задолженность;
 ОА- оборотные активы;
 КО – краткосрочные обязательства.

В организация ООО «ИНТЕЛЛЕКДАР» текущая платежеспособность нарушена, недостаток денежных средств для погашения кредиторской задолженности на 20 тыс.руб. В целом организация платежеспособна, излишек активов для погашения краткосрочных обязательств на 141 тыс.руб.

Кредитоспособность – это комплексная правовая и финансовая характеристика заемщика, возможность своевременно и в полном объеме погашать обязательства перед кредиторами. Показатели кредитоспособности организации с присвоением класса заемщика и формулы их расчета представлены в таблице 19.

Таблица 19- Класс кредитоспособности

Коэффициент ликвидности	Формула	Класс заемщика		
		1-ий	2-ой	3-ий
Коэффициент абсолютной ликвидности	$ДС+КФВ/КО$	Больше 0,2	0,15-0,20	Меньше 0,15
Коэффициент текущей ликвидности	$ДС+КФЗ+ДЗ/КО$	Больше 0,8	0,5-0,8	Меньше 0,5
Коэффициент общей ликвидности	$ДС+КФЗ+ДЗ+З/КО$	Больше 2	1-2	Меньше 1

где ДС – денежные средства, (тыс. руб.);
 КФВ – краткосрочные финансовые вложения, (тыс. руб.);
 ДЗ – дебиторская задолженность, (тыс. руб.);
 З – запасы, (тыс. руб.);
 КО – краткосрочные обязательства, (тыс. руб.)

Расчет коэффициентов ликвидности ООО «ИНТЕЛЛЕКДАР» представлен в таблице 20.

Таблица 20- Расчет коэффициентов ликвидности и определение класса заемщика

Наименование коэффициентов	2021 год		2022 год	
	Расчет	Класс	Расчет	Класс
Коэффициент абсолютной ликвидности	$2/13=0,15$	2	$48/69=0,69$	1
Коэффициент текущей ликвидности	$2+155/13=12,07$	1	$48+161/69=3,03$	1
Коэффициент общей ликвидности	$2+155/13=12,07$	1	$48+161+1/69=3,04$	1

Организация ООО «ИНТЕЛЛЕКДАР» кредитоспособна. Организация относится к 1 классу заемщиков, кредитование осуществляется на более выгодных условиях.

Анализ доходов и расходов организации проводится по данным формы №2 «Отчет о финансовых результатах», представленного в Приложении Е. Анализ доходов ООО «ИНТЕЛЛЕКДАР» представлен в таблице 21.

Таблица 21 – Анализ доходов ООО «ИНТЕЛЛЕКДАР»

Доходы	2021год		2022год		изменения		
	тыс.руб	%	тыс.руб.	%	абсолютные	относительные	структуры
Выручка	592	99,33	1263	96,56	+671	+113,34	-2,77
Прочие доходы	4	0,67	45	3,44	+41	+1025	+2,77
Итого	596	100	1308	100	+712	+119,46	0

Доходы организации за 2022 год выросли на 712 тыс.руб. или 119,46 процентов. Прочие доходы выросли на 41 тыс.руб. или 1025 процентов. На рисунке 11 представлены изменения доходов ООО «ИНТЕЛЛЕКДАР».

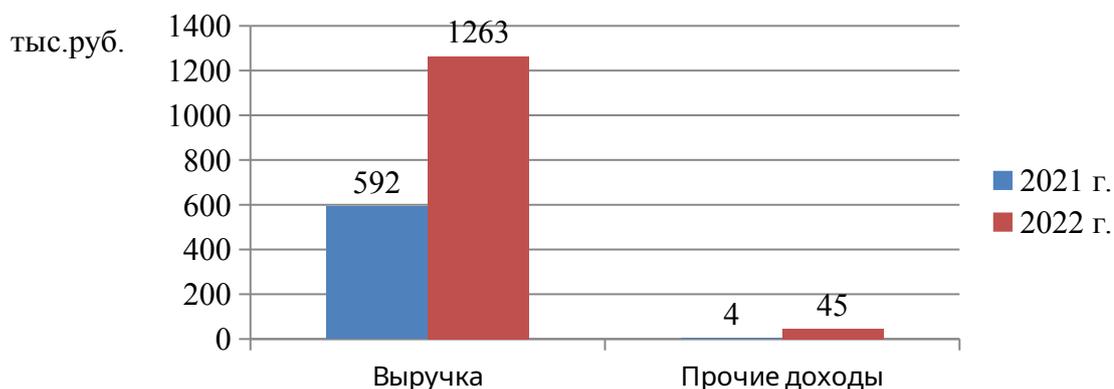


Рисунок 11 – Изменение доходов ООО «ИНТЕЛЛЕКДАР»

Изменение структуры доходов ООО «ИНТЕЛЛЕКДАР»: доля прочих доходов увеличилась на 2,77 процентов, за счет уменьшения выручки на 2,77 процентов. На рисунке 12 представлена структура расходов ООО «ИНТЕЛЛЕКДАР».



Рисунок 12 – Структура доходов ООО «ИНТЕЛЛЕКДАР»

Анализ расходов ООО «ИНТЕЛЛЕКДАР» представлен в таблице 22.

Таблица 22 – Анализ расходов ООО «ИНТЕЛЛЕКДАР»

Расходы	2021год		2022год		изменения		
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	абсолютные	относительные	структуры
Расходы по обычным видам деятельности	415	98,57	1276	98,0	+861	+207,47	-0,57
Прочие расходы	6	1,43	26	2	+20	+333,33	+0,57
Итого	421	100	1302	100	+881	+209,26	0

Расходы организации ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР» увеличились на 881 тыс.руб.или 209,26 процентов. Расходы по обычным видам деятельности на 861 тыс.руб. или 207,47 процентов. Прочие расходы увеличились на 20 тыс.руб. или 333,33 процентов. На рисунке 13 представлены изменения расходов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР».

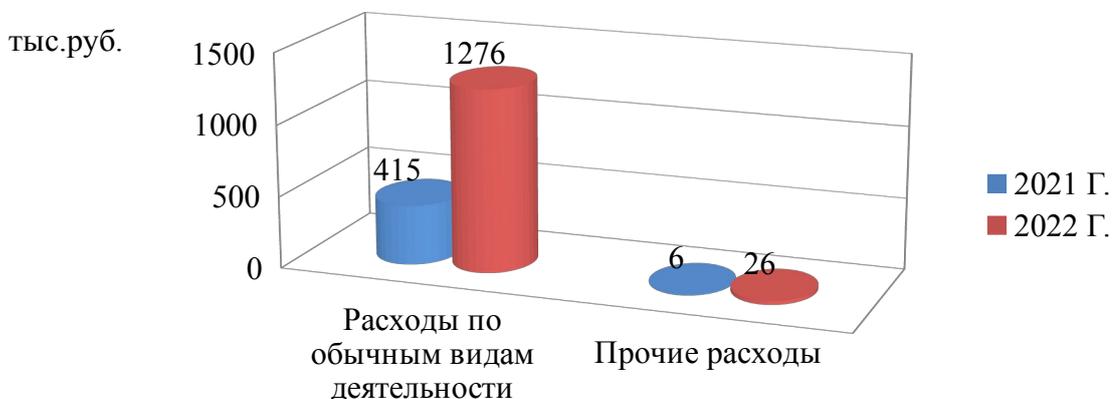


Рисунок 13 – Изменение расходов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»

Изменения структуры расходов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»: доля прочих расходов увеличилась на 0,57 процентов, за счет уменьшения расходов по обычным видам деятельности на 0,57 процентов. На рисунке 14 представлена структура расходов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР».



Рисунок 14 – Структура расходов ООО «ИНТЕЛЛЕКТДАР»

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Выписка ЕГРЮЛ

ВЫПИСКА

из Единого государственного реестра юридических лиц

22.05.2023

№ ЮЭ9965-23-
73234558

дата формирования выписки

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНТЕЛЛЕКТДАР"

полное наименование юридического лица

ОГРН 1157456019995

включенные в Единый государственный реестр юридических лиц по состоянию на

« 22 » мая 20 23 г.
число месяц прописью год

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
Наименование		
1	Полное наименование на русском языке	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНТЕЛЛЕКТДАР"
2	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1157456019995 29.10.2015
3	Сокращенное наименование на русском языке	ООО "ИНТЕЛЛЕКТДАР"
4	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1157456019995 29.10.2015
Место нахождения и адрес юридического лица		
5	Место нахождения юридического лица	Челябинская область, Г.О. МАГНИТОГОРСКИЙ, Г МАГНИТОГОРСК
6	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2217400785248 21.10.2021
7	Адрес юридического лица	455006, Челябинская область, Г.О. МАГНИТОГОРСКИЙ, Г МАГНИТОГОРСК, ПЕР ТЕПЛИЧНЫЙ, Д. 4, ОФИС 1, КОМ. 1
8	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2217400785248 21.10.2021

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
Учетная политика
ПРИКАЗ N №1

Об утверждении учетной политики
ООО " ИНТЕЛЛЕКДАР "

На основании Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа МФ России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (с изменениями и дополнениями), Налогового кодекса РФ и иных законодательных и нормативных актов, а также в соответствии с Уставом организации.

Положение
об Учетной политике
для целей ведения бухгалтерского учета

1. Организационно-технический раздел учетной политики

1.1 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ " О бухгалтерском учете", Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской , отчетности в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями), Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности , организаций и инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями), Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (с изменениями и дополнениями), Положений по бухгалтерскому учету,

1.2 Установить, что бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях

1.3 Установить, что документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке.

1.4 Установить, что бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером, бухгалтерская служба осуществляет свои функции на основании - Должностных инструкций

1.5 Установить, что бухгалтерский учет ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно Плану счетов, рекомендованному Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению"

1.6 Установить, что все хозяйственные операции, осуществляемые организацией, оформляются первичными учетными документами, составленными по формам, содержащимся в приложении № №1 к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.7 Установить, что порядок проведения, сроки проведения инвентаризации и перечень объектов, подлежащих инвентаризации, содержится в Приложениях № №2 к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.8 Установить, что формы регистров бухгалтерского учета содержатся в Приложении № №3 к учетной политике для целей бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе.

2. Методология ведения бухгалтерского учета

2.1 Учет основных средств

2.1.1 Установить, что предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 (сорока тысяч) рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов на сч. 10 "Материалы" на отдельном субсчете № 06 и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке

2.1.2 Установить, что переоценка основных средств не производится

2.1.3 Срок полезного использования основных средств устанавливается с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, если основное средство не указано в Классификации, то срок полезного использования определяется в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей

2.1.4 Начисление амортизации объектов основных средств производится: линейным способом

2.4 Учет материально-производственных запасов

2.4.1 Учетной единицей материально-производственных запасов считать номенклатурный номер

2.4.2 Списание МПЗ (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам) производится по себестоимости каждой единицы

2.4.3 Процесс приобретения и заготовления материалов отражается в учете с применением счета 10 "материалы" с оценкой материалов на счете 10 по фактической себестоимости.

2.4.6 Затраты по обычным видам деятельности учитываются на счетах 20-29

2.4.7 Базой для распределения косвенных расходов между объектами калькулирования является выручка от реализации продукции (работ, услуг)

2.4.8 Поступление товаров в организацию отражается без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"

2.5 Учет полученных займов и кредитов

2.5.1 . Организация признает все расходы по займам прочими расходами

2.7 Учет доходов

2.7.2 . Признание выручки производится на момент исполнения условий, установленных п.12 ПБУ 9/99.

2.8 Учет расходов

2.8.2 Признание расходов производится в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности

2.8.3 Установить, что общехозяйственные расходы учитываются в качестве условно-постоянных и ежемесячно списываются в Д-т счета 90 "Продажи"

2.8.4 Расходы на продажу списываются частично в дебет счета 90 "Продажи" (распределяются на проданную и непроданную продукцию). При частичном списании подлежат распределению расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца)

2.9 Оценочные обязательства

2.9.1 Организация не применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам

ООО "ИНТЕЛЛЕКТДАР"						
Оборотно-сальдовая ведомость за 2022 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	3 440,56		778 641,25	781 372,35	709,46	
10.03			42 265,94	42 265,94		
10.05			17 794,99	17 794,99		
10.06	3 440,56		114 325,58	117 056,68	709,46	
10.08			589 411,96	589 411,96		
10.09			14 842,78	14 842,78		
26			1 276 079,27	1 276 079,27		
50			35 000,00	35 000,00		
50.01			35 000,00	35 000,00		
51	1 819,80		1 318 400,00	1 271 893,21	48 326,59	
58			400,00		400,00	
58.03			400,00		400,00	
60			204 241,62	200 541,62	3 700,00	
60.01			124 154,31	124 154,31		
60.02			80 087,31	76 387,31	3 700,00	
62	6 695,00		1 680 058,00	1 680 058,00	6 695,00	
62.01	6 695,00		1 275 930,00	1 260 930,00	21 695,00	
62.02			404 128,00	419 128,00		15 000,00
67		18 000,00		300,00		18 300,00
67.03		18 000,00		300,00		18 300,00
68		11 970,00	15 451,00	13 841,00		10 360,00
68.01			481,00	962,00		481,00
68.12		11 970,00	14 970,00	12 879,00		9 879,00
69			1 119,00	2 234,80		1 115,80
69.01			108,00	214,60		106,60
69.02			814,00	1 628,00		814,00
69.03			189,00	377,40		188,40
69.11			8,00	14,80		6,80
70			4 181,00	7 400,00		3 219,00
71	9 576,92		731 696,86	776 273,78		35 000,00
71.01	9 576,92		731 696,86	776 273,78		35 000,00
73	128 500,00				128 500,00	
73.01	128 500,00				128 500,00	
75		5 000,00				5 000,00
75.01	-5 000,00				-5 000,00	
76	11 918,00		651 096,77	675 513,45		12 498,68
76.05	5 918,00		651 096,77	669 513,45		12 498,68
76.09	6 000,00			6 000,00		
80		20 000,00				20 000,00
80.09		20 000,00				20 000,00
84		106 980,28	24 142,71			82 837,57
84.01		106 980,28				106 980,28
84.02			24 142,71		24 142,71	
90			4 442 751,70	4 442 751,70		
90.01			1 242 930,00	1 242 930,00		
90.08			1 276 079,27	1 276 079,27		
90.09			1 923 742,43	1 923 742,43		
91			125 139,44	125 139,44		
91.01			45 000,00	45 000,00		
91.02			23 114,44	23 114,44		
91.09			57 025,00	57 025,00		
99			705 716,43	705 716,43		
99.01			705 716,43	705 716,43		
Итого	161 950,28	161 950,28	11 994 115,05	11 994 115,05	188 331,05	188 331,05

ПРИЛОЖЕНИЕ Г
Декларация пол УСН



ИНН 7 4 5 6 0 2 9 2 6 3 - -
КПП 7 4 5 5 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 1

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 25.12.2020
№ ЕД-7-3/958@

Форма по КНД 1152017

**Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому
в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

Номер корректировки 0 - - Налоговый период (код) 3 4 Отчетный год 2 0 2 2

Представляется в налоговый орган (код) 7 4 5 5 по месту нахождения (учета) (код) 2 1 0

О Б Щ Е С Т В О С О Г Р А Н И Ч Е Н Н О Й О Т В Е Т С Т В Е Н Н О С Т Ь Ю
" И Н Т Е Л Л Е К Т Д А Р "

(налогоплательщик)

форма реорганизации (ликвидация) (код) - - - - - / - - - - -
ИНН / КПП реорганизованной организации

Номер контактного телефона 8 9 8 2 3 4 3 0 2 5 7

На 0 0 4 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на - - - листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящей декларации, подтверждаю :**

1 - налогоплательщик
2 - представитель налогоплательщика

Л И С О В С К И Й
А Н Д Р Е Й
В Л А Д И М И Р О В И Ч

(фамилия, имя, отчество * полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата 2 2 . 0 3 . 2 0 2 3

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

* Отчество указывается при наличии

**Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении декларации**

Данная декларация представлена (код) ____

на ____ страницах

с приложением подтверждающих документов
или их копий на ____ листах

Дата представления
декларации ____ . ____ . ____

Фамилия, И.О. *

Подпись

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ИНТЕЛЛЕКТДАР"</u>	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7456029263		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию</u>	по ОКВЭД 2	69.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКOPФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>455006, Челябинская обл, Магнитогорск г, Тепличный пер, д. № 4, оф. 1</u>				

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АКТИВ				
Запасы	1210	1	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	48	2	-
Финансовые и другие оборотные активы	1230	161	155	6
БАЛАНС	1600	210	156	6
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	123	126	(12)
Долгосрочные заемные средства	1410	18	18	18
Кредиторская задолженность	1520	68	12	-
БАЛАНС	1700	210	156	6

Руководитель _____ Лисовский Андрей Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

**Отчет о финансовых
результатах
за Январь - Декабрь 2022
г.**

		Коды		
		0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ИНТЕЛЛЕКТДАР"	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7456029263		
Вид экономической деятельности	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию	по ОКВЭД 2 69.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКOPФ / ОКФС 12300 16		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Выручка	2110	1 263	592
Расходы по обычной деятельности	2220	(1 276)	(415)
Прочие доходы	2340	45	4
Прочие расходы	2350	(23)	(6)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(13)	(35)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(4)	140

Руководитель _____ **Лисовский Андрей Владимирович**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.