

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Владивостокский государственный университет»
	Академический колледж

ОТЧЕТ ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности

программы подготовки специалистов среднего звена
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

период с «15» декабря по «28» декабря 2022 года

Студент
гр. С-ЭБ-21-1



Литвиненко.Э.Д.

подпись

Организация: ФГБОУ ВО «ВВГУ», Академический колледж

Руководитель практики от АК



Кучерова А.О.

подпись

Отчет защищен:

с оценкой _____

Содержание

Введение	3
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	
1 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами по налогам и сборам и документальное оформление операций с ними	4
1.1 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с бюджетными фондами по налогам и сборам и документальное оформление операций с ними	4
1.2 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с внебюджетными фондами и документальное оформление операций с ними	13
ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2 Нормативно-правовые и организационно-методические аспекты формирования отчетности организации	19
3 Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности организации	26
Заключение	32
Список использованных источников	33
Приложение А. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость	35
Приложение Б. Платежное поручение по налогу на добавленную стоимость	36
Приложение В. Платежное поручение по страховым взносам	37
Приложение Г. Расчет по страховым взносам	38
Приложение Д. Форма 4-ФСС	39
Приложение Е. СЗВ-М	40
Приложение Ж. Бухгалтерский баланс ООО «Приморский кондитер»	41
Приложение И. Отчет о финансовых результатах ООО «Приморский кондитер»	42

Введение

Учебная практика является необходимой составляющей учебного процесса по подготовке студентов по направлению 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Целью учебной практики по профессиональным модулям ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» и ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности» является формирование у обучающихся умений, приобретение первоначального практического опыта для последующего освоения общих и профессиональных компетенций по специальности.

Задачами практики являются:

- формирование у обучающихся комплексного представления о специфике работы бухгалтера в сфере экономики;
- изучение организационных процессов, связанных с документированием хозяйственных операций по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- освоение процессов по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- приобретение опыта работы по ведению бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- развитие навыков работы с нормативно-правовыми документами по ведению учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, а также по составлению отчетности;
- изучение организационных процессов, связанных с формированием бухгалтерской отчетности организации;
- освоение процессов контроля и анализа основных технико-экономических показателей исследуемого предприятия;
- приобретение опыта работы по формированию бухгалтерской отчетности организации;
- содействие формированию личностных качеств, обуславливающих устойчивый интерес, активное и творческое отношение к работе бухгалтера;
- сбор, обобщение и систематизация материалов для написания отчета по учебной практике.

Учебная практика проходит в период с 15 декабря 2022 года по 28 декабря 2022 года во ФГБОУ ВО «ВВГУ», Академический колледж.

1 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами по налогам и сборам и документальное оформление операций с ними

1.1 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с бюджетными фондами по налогам и сборам и документальное оформление операций с ними

Учет расчетов с бюджетными фондами регулируют следующие нормативно-правовые документы представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с бюджетными фондами

Наименование документа	Краткое описание документа
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) [1]	Данный закон устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету и отчетности, закрепляет правовой механизм регулирования бухучета.
Налоговый кодекс РФ часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (посл.ред. от 01.05.2022) [2]	Налоговый кодекс содержит основные положения по определению объектов налогообложения, исполнению налоговых обязательств, обеспечению мер по их выполнению, ведению учета поступающих финансовых ресурсов, привлечению налогоплательщиков к ответственности за налоговые правонарушения и обжалованию действий должностных лиц государственных налоговых органов
Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)	Положение определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.
Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [4]	Данный документ регулирует корректное отображение информации об учете расчетов с бюджетом
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» - ПБУ18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. №114н (ред. от 20.11.2018) [5]	Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций

Определение налогооблагаемой базы в широком смысле - это вся совокупность налогоплательщиков и объектов налогообложения на определенной территории в течение конкретного периода налогообложения. В прикладном значении - это количественное выражение предмета налогообложения и один из существенных элементов налога. Налоговая база – это характеристика объекта налогообложения, исходя из которой, рассчитывается сумма налога. По разным налогам это могут быть доходы, прибыль, стоимость имущества или дру-

гих объектов налогообложения. Налог равен произведению налоговой базы и ставки налога [6]. Налогооблагаемая база устанавливается отдельно по каждому налогу. При этом каждая организация платит ряд налогов в зависимости от применяемой системы налогообложения. Соответственно, по каждому из них она формирует свою налоговую базу. Налоговые базы подразделяются на виды, представленные на рисунке 1.



Рисунок 1 – Виды налоговых баз

Таким образом, налоговые базы формируются исходя от применяемой системы налогообложения, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Системы налогообложения

Элемент	УСН и АУСН	НПД	ЕСХН	ПСН	ОСНО
Объект налогообложения	Доходы или доходы, уменьшенные на расходы	Доходы без учета расходов	Для сельхозналога: доходы, уменьшенные на расходы Для НДС: доход от реализации	Потенциально возможный годовой доход	Для налога на прибыль: прибыль, то есть доходы, уменьшенные на величину расходов Для НДФЛ: доход, полученный физлицом, за минусом разрешенных вычетов Для НДС: доход от реализации товаров, работ, услуг. Для налога на имущество организаций и физлиц: недвижимое имущество
Налоговый период	Календарный год (УСН) или месяц (для АУСН)	Месяц	Календарный год	Календарный год либо срок, на который выдан патент	Для налога на прибыль: календарный год Для НДФЛ: календарный год. Для НДС: квартал. Для налога на имущество организаций и физлиц: календарный год.

Продолжение таблицы 2

Элемент	УСН и АУСН	НПД	ЕСХН	ПСН	ОСНО
Налоговая база	Денежное выражение доходов или доходов, уменьшенных на расходы	Денежное выражение доходов	Денежное выражение доходов, уменьшенных на расходы	Денежное выражение потенциально возможного годового дохода	Для налога на прибыль: денежное выражение прибыли Для НДС: денежное выражение дохода или стоимость имущества, полученного в натуральной форме Для НДС: выручка от реализации товаров, работ, услуг Для налога на имущество организаций: среднегодовая стоимость имущества Для налога на имущество физлиц: кадастровая стоимость имущества
Налоговые ставки	от 1% до 8% для объекта "Доходы" или от 5% до 20% для объекта "Доходы минус расходы"	от 4% до 6%	6% от разницы между доходами и расходами НДС по ставке до 20%(можно освободиться, если годовой доход не более 60 млн рублей)	6% потенциально возможного годового дохода	Для налога на прибыль: 20% в общем случае, и от 0% до 30% для отдельных категорий плательщиков. Для НДС: от 13% до 30%. Для НДС – 0%, 10%, 20% и расчетные ставки в виде 10/110 или 20/120. Для налога на имущество организаций: до 2,2% Для налога на имущество физлиц: до 2%.

Но для субъектов малого бизнеса есть более простые и выгодные налоговые режимы, такие как УСН, Патентная система налогообложения, ЕСХН, НПД. Называют такие режимы льготными или специальными, и они позволяют работать начинающему или небольшому бизнесу в достаточно щадящих условиях [7]. Основные требования необходимые для применения организациями специальных налоговых режимов представлены в таблице 3

Таблица 3 – Требования для применения специальных налоговых режимов

Требования	УСН И АУСН	ЕСХН	НПД	ПСН
Организационно-правовая форма	ООО и ИП, кроме иностранных организаций, казенных и бюджетных учреждений и организаций, доля участия в которых других организаций более 25	ООО и ИП: сельхозпроизводители или рыбохозяйства.	ИП или обычные физлица	Только ИП

Продолжение таблицы 3

Требования	УСН и АУСН	ЕСХН	НПД	ПСН
Вид деятельности	Запрещены производство подакцизных товаров (алкогольная и табачная продукция, легковые автомобили, бензин, дизтопливо и др.); добыча и реализация полезных ископаемых, кроме общераспространенных. Запрет на применение банками, ломбардами, инвестфондами, страховщиками, НПФ, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, частными нотариусами, адвокатами и др.	Предназначен для сельхозпроизводителей, рыбохозяйственных организаций и предпринимателей. Кроме того, на ЕСХН могут работать те, кто оказывает сельхозпроизводителям некоторые услуги. Главное условие для применения ЕСХН – доля дохода от реализации сельхозпродукции или улова должна превышать 70% общих доходов от товаров и услуг. Не могут применять ЕСХН также производители подакцизных товаров (алкоголь, табак и др.).	Разрешены большинство услуг и работ. Торговля запрещена, продавать можно только товары своего изготовления	Разрешены виды бизнеса, рекомендованные в ст. 346.43 НК РФ и утвержденные региональными законами. Это многие услуги, общепит и розница на площади до 150 кв. м
Кол-во работников	Не более 130 для УСН и не более 5 для АУСН	Для сельхозпроизводителей ограничений нет, а для рыболовецких хозяйств – не более 300 работников.	Нанимать работников запрещено	Не более 15 с учетом самого ИП
Размер получаемого дохода	Есть два лимита: обычный в размере 164,4 млн руб и повышенный в размере 219,2 млн рублей.	Не ограничен, если доля дохода от реализации сельхозпродукции или улова превышает 70% общих доходов от товаров и услуг.	Не более 2,4 млн рублей	Не более 60 млн рублей, в том числе и при совмещении с УСН

Далее рассмотрим понятие налогов и сборов, приведем их классификацию, а также приведем подробный перечень местных, региональных и территориальных налогов.

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

Классификация налогов и сборов представлена на рисунке в таблице 4.

Таблица 4 – Классификация налогов и сборов

Признаки классификации	Виды налогов
По уровням бюджетной системы	- Федеральные - Местные - Региональные
По распределению между бюджетами разных уровней	- Закрепленные - Регулирующие
По характеру использования	- Общие - Целевые
По способу изъятия	- Прямые - Косвенные
По субъектам	- налоги с юридических лиц - налоги с физических лиц - комбинированные
По международной методологии	- налоги на доходы - налоги на капитал - налоги на потребление - социальные налоги

Приведем подробную классификацию налогов и сборов по уровню бюджетов (таблица 5).

Таблица 5 – Классификация налогов и сборов по уровню бюджетов

Уровень бюджета	Налоги и сборы подлежащие уплате
Региональные налоги и сборы	- налог на имущество организаций; - налог на игорный бизнес; - транспортный налог.
Федеральные налоги и сборы	- налог на добавленную стоимость; - акцизы; - налог на доходы физических лиц; - налог на прибыль организаций; - налог на добычу полезных ископаемых; - водный налог; - сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; - государственная пошлина; - налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

Продолжение таблицы 5

Уровень бюджета	Налоги и сборы подлежащие уплате
Местные налоги и сборы	<ul style="list-style-type: none"> - земельный налог; - налог на имущество физических лиц; - торговый сбор.

Документальное оформление, сроки уплаты и предоставления отчетности по федеральным, региональным и местным налогам приведены в таблицах 6, 7, 8 . В таблице 6 подробно рассмотрены элементы федеральных налогов и сборов.

Таблица 6 – Основные элементы налогообложения федеральных налогов и сборов

Наименование налогов и сборов	Формы отчетности	Сроки уплаты	Сроки предоставления отчетности
НДС	-счета-фактуры; - книги покупок и книги продаж -налоговая декларация по НДС (Приложение А)	Ежемесячно до 25-го числа в течение квартала, следующего за отчетным периодом, разделив равными долями сумму исчисленного налога	Ежеквартально не позднее 25 числа месяца, который следует за истекшим кварталом
Акциз	-счета-фактуры; - накладная на отпуск продукции - налоговая декларация	Ежемесячно не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	Ежеквартально не позднее 25 числа месяца, который следует за истекшим кварталом
НДФЛ	- справка по форме НДФЛ 2 - налоговая декларация по форме НДФЛ 3 - декларация по форме НДФЛ 6	Ежемесячно, не позднее следующего дня после выплаты зарплаты (при окончательном расчёте дохода работника за месяц).	Не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом (квартал). А годовой расчёт — не позднее 1 марта года, следующего за истекшим годом
Налог на прибыль	- счета-фактуры - налоговая декларация	Уплата налога на прибыль, исчисленного по итогам года, производится до 28 марта года следующего за отчетным	Годовую декларацию все должны подать до 28 марта года, следующего за отчетным.
НДПИ	- налоговая декларация по НДПИ - документы отражающие расходы на добычу ПИ	Уплата налога производится ежемесячно не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	Налоговые декларации представляются не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (месяцем)
Водный налог	- налоговая декларация по водному налогу	Ежеквартально не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по местонахождению объекта налогообложения	Сроки сдачи налоговой декларации такие же, как и сроки уплаты водного налога

Продолжение таблицы 6

Наименование налогов и сборов	Формы отчетности	Сроки уплаты	Сроки сдачи отчетности
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	-	Уплачивается равными долями в виде регулярных взносов в течение всего срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов ежемесячно не позднее 20-го числа	-
Госпошлина	-	В десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда	-
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	- налоговая декларация по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	Авансовые платежи по налогу (минимальному налогу) уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Налог (минимальный налог) уплачивается не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.	Налоговые декларации представляются: по итогам отчетного периода — не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом; по итогам налогового периода — не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В таблице 7 рассмотрены основные элементы налогообложения по региональным налогам и сборам.

Таблица 7 – Основные элементы региональных налогов и сборов

Наименование налогов и сборов	Формы отчетности	Сроки уплаты	Сроки представления отчетности
Налог на имущество организаций	- налоговая декларация по налогу на имущество организаций	Не позднее 1 марта года следующего за истекшим налоговым периодом	Не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
Налог на игорный бизнес	- налоговая декларация на игорный бизнес	Не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	Не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Продолжение таблицы 7

Наименование налогов и сборов	Формы отчетности	Сроки уплаты	Сроки предоставления отчетности
Транспортный налог	С 2021 года отменена обязанность по представлению деклараций по транспортному налогу за налоговый период 2020 года и последующие налоговые периоды (п. 9 ст. 3 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ о внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ).	Не позднее 1 марта, года следующего за истекшим налоговым периодом	-

В таблице 8 рассмотрены основные элементы налогообложения по местным налогам и сборам.

Таблица 8 – Основные элементы местных налогов и сборов

Наименование налогов и сборов	Формы отчетности	Сроки уплаты	Сроки предоставления отчетности
Земельный налог	Отчетность по земельному налогу отменили. Вместо подачи деклараций организации получают из ИФНС сообщение об исчисленной сумме налога. Если организация такой документ не получила, она обязана направить инспекторам в установленный срок сообщение о наличии земельных участков, которые признают объектами налогообложения.	Не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом	-
Налог на имущество физических лиц	- налоговая декларация по налогу на имущество физических лиц	Налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.	Не позднее 30 марта, года следующего за истекшим налоговым периодом
Торговый сбор	- не предусматривает сдачу отчетности	Торговый сбор уплачивается не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом	-

Уплата налогов и сборов производится в наличной и безналичной форме. В случае безналичных расчетов, уплата налогов и сборов оформляется платежным поручением (Приложение Б).

Учет расчетов по налогам ведется на 68 счете «Расчеты по налогам и сборам». Данный счет предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации. Субсчета которые могут быть открыты к данному счету представлены на рисунке 2.

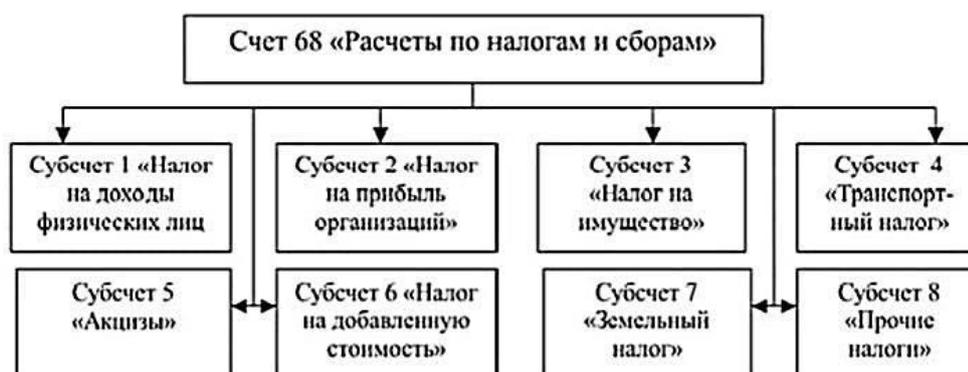


Рисунок 2 – Субсчета к 68 счету «Расчеты по налогам и сборам»

Далее рассмотрим структуру 68 счета «Расчеты по налогам и сборам» представленную на рисунке 3.

Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам"	
<i>дебет</i>	<i>кредит</i>
<ul style="list-style-type: none"> • суммы, фактически перечисленные в бюджет, • суммы налога на добавленную стоимость, списанные со <u>счета 19</u> "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" 	<p>суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты</p>

Рисунок 3 – Структура 68 счета «Расчеты по налогам и сборам»

Типовые проводки по дебету счета 68 представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Типовые проводки по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Зачтен входящий НДС по приобретенным ценностям	68	19
Уплата налогов и сборов в бюджет наличными средствами	68	50
Перечисление налогов и сборов в бюджет с расчетного счета организации	68	51
Погашение задолженности перед бюджетом путем начисления займа	68	66

В таблице 10 представлены типовые бухгалтерские записи по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Таблица 10 – Типовые проводки по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислен налог за счет себестоимости продукции	20	68
Начислен налог, связанный с приобретением товаров и включенный в их стоимость	41	68
Возврат излишне уплаченного налога	51	68
Удержан НДФЛ из заработной платы сотрудника	70	68
Удержан налог на доходы учредителей компании	75	68

Таким образом, 68 счет «Расчеты по налогам и сборам» бухгалтерского учета является активно-пассивным. По кредиту счета 68 в бухгалтерском учете отражаются начисленные или удержанные суммы налогов и сборов, а по дебету – суммы, фактически перечисленные в бюджет или иным образом уменьшающие задолженность перед ним. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов [8].

1.2 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с внебюджетными фондами и документальное оформление операций с ними

Документы, регулирующие нормативно-правовой учет страховых взносов представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с внебюджетными фондами

Наименование документа	Краткое описание
Налоговый кодекс РФ Раздел XI. Страховые взносы в Российской Федерации (ред. от 19.12.2022) [2]	Настоящий Кодекс устанавливает систему налогов и сборов, страховые взносы и принципы обложения страховыми взносами, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации
Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [9] (ред. от 07.10.2022)	Настоящий Федеральный закон регулирует отношения, связанные с обязательным страхованием гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте
Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (ред. от 04.11.2022) [10]	Настоящий Федеральный закон устанавливает основы гос. регулирования обязательного пенсионного страхования в РФ, регулирует правоотношения в системе обязательного пенсионного страхования, и определяет правовое положение субъектов обязательного пенсионного страхования, основания возникновения и порядок осуществления их прав и обязанностей, ответственность субъектов обязательного пенсионного страхования.

Продолжение таблицы 11

Наименование документа	Краткое описание
Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (ред. от 21.11.2022) [11]	Настоящий Федеральный закон устанавливает в Российской Федерации правовые, экономические и организационные основы обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и определяет порядок возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им обязанностей по трудовому договору и в иных установленных настоящим Федеральным законом случаях.

Страховые взносы - это обязательные платежи, которые организации и физлица уплачивают из собственных средств на обязательное социальное страхование своих работников.

Существует четыре вида страховых взносов:

- первый вид — пенсионные взносы. Они делятся на взносы на страховую пенсию и взносы на накопительную пенсию;
- второй вид — медицинские взносы;
- третий вид — взносы на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. За счет этих взносов Фонд социального страхования (ФСС) выплачивает пособия по больничным листам и декретные пособия. Неофициальное название — взносы «на больничные»;
- четвертый вид — взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний [12].

Далее рассмотрим основные элементы по расчетам с внебюджетными фондами.

Плательщики страховых взносов (страхователи) - это лица, которые обязаны уплачивать взносы (ст. 419 НК РФ, п. 2 ст. 6 Закона об основах обязательного соцстрахования, ст. 3 Закона N 125-ФЗ):

Организации обязаны уплачивать взносы на обязательное социальное страхование работников по ОПС, ОМС, по ВНиМ и на страхование от несчастных случаев.

Индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные нотариусы и иные частнопрактикующие лица обязаны уплачивать:

- взносы на обязательное социальное страхование работников по ОПС, ОМС, по ВНиМ и на страхование от несчастных случаев;
- взносы на себя по ОПС и ОМС.

Иные физические лица обязаны уплачивать взносы на обязательное социальное страхование работников по ОПС, ОМС, по ВНиМ и на страхование от несчастных случаев.

Рассмотрим объект обложения страховыми взносами.

Страховыми взносами на ОПС и ОМС облагаются выплаты в пользу застрахованных лиц, которые произведены (п. 3 ст. 8, пп. 1 п. 1 ст. 419, п. 1 ст. 420 НК РФ):

- в рамках трудовых отношений;
- по гражданско-правовым договорам на выполнение работ, оказание услуг;
- по договорам авторского заказа, издательским, лицензионным и иным договорам из пп. 3 п. 1 ст. 420 НК РФ.

Страховыми взносами по ВНиМ облагаются выплаты в пользу застрахованных лиц, произведенные только в рамках трудовых отношений (п. 3 ст. 8, пп. 1 п. 1 ст. 419, п. 1 ст. 420 НК РФ).

Страховые взносы по ВНиМ не начисляются на выплаты по гражданско-правовым договорам, договорам авторского заказа, издательским, лицензионным и иным договорам из пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ, а также на иные выплаты, которые не облагаются страховыми взносами в соответствии со ст. ст. 420, 422 НК РФ.

Не облагаются страховыми взносами на пенсионное, медицинское страхование и по ВНиМ выплаты в пользу застрахованных лиц в следующих случаях:

1) Выплата не признается объектом обложения страховыми взносами в силу п. п. 1, 4 - 7 ст. 420 НК РФ.

В частности, не облагаются взносами выплаты в пользу индивидуальных предпринимателей, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой, перечисленных в пп. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ (п. 1 ст. 420 НК РФ). Условие освобождения - связь выплат с основной деятельностью этих лиц.

2) Выплата не подлежит обложению страховыми взносами в силу ст. 422 НК РФ, например:

- пособие по временной нетрудоспособности (пп. 1 п. 1 ст. 422 НК РФ);
- некоторые виды материальной помощи (пп. 3, 11 п. 1 ст. 422 НК РФ).

Доход работника в натуральной форме возникает у него, если вы (п. 1 ст. 420, п. 7 ст. 421 НК РФ):

- выплатили ему заработную плату в неденежной форме;
- оплатили за него товары (работы, услуги).

Такой доход облагается страховыми взносами в общем порядке (п. 1 ст. 420, п. 7 ст. 421 НК РФ).

Базой для исчисления страховых взносов является рыночная стоимость таких товаров (работ, услуг), иного имущества, определенная в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 105.3 НК РФ.

Стоимость таких товаров (работ, услуг) при этом (п. 7 ст. 421 НК РФ):

- включает соответствующие суммы НДС и акцизов;
- не включает частичную оплату работником стоимости полученных им товаров, выполненных для него работ, оказанных ему услуг.

Следующим рассмотрим налогооблагаемые базы для исчисления страховых взносов.

Организации и ИП отдельно рассчитывают базу для каждого сотрудника и для каждого подрядчика. Облагаемая база рассчитывается нарастающим итогом с начала расчетного периода, который соответствует одному календарному году. Другими словами, базу определяют в течение периода с 1 января по 31 декабря текущего года, затем расчет облагаемой базы начинается с нуля. Базу определяют по истечении каждого месяца после начисления заработной платы.

Облагаемая база по взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством не должна превышать предельную величину. Ее значение утверждено законом и ежегодно индексируется постановлением Правительства РФ. В 2022 году размер предельной базы составляет 1 032 000 руб. Это значит, что взносы начисляются до тех пор, пока облагаемая база работника не достигнет 1 032 000 руб. Выплаты сверх данной суммы от взносов освобождаются. Начиная с 2023 года, отсчет пойдет заново.

База по пенсионным взносам не лимитируется. Но для выплат, начисленных сверх предельной величины, предусмотрен пониженный тариф. Так, в 2022 году предельная величина по пенсионным взносам составляет 1 565 000 руб. После превышения этой суммы действует пониженный тариф.

База по медицинским взносам и по взносам «на травматизм» также не лимитируется, причем пониженный тариф здесь не предусмотрен.

Итоговая величина взносов равна облагаемой базе, умноженной на соответствующий страховой тариф (ставку) [13].

В таблице 12 также представлены остальные элементы страховых взносов.

Таблица 12 – Элементы страховых взносов

Вид страхового взноса	Формы отчетности	Срок уплаты	Срок сдачи отчетности	Ключевая ставка
Медицинский взнос	РСВ (Приложение Г)	Ежемесячно - не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены.	Ежеквартально, не позднее 30-го числа следующего месяца после завершения квартала	2,9%
ВНиМ				5,1%
Взносы на травматизм	Форма 4-ФСС (Приложение Д)		Ежеквартально на бумажном носителе не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. В форме электронного документа не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.	0,2%

Продолжение таблицы 12

Вид страхового взноса	Формы отчетности	Срок уплаты	Срок сдачи отчетности	Ключевая ставка
Пенсионный взнос	<ul style="list-style-type: none"> - сведения о застрахованных лицах (по форме СЗВ-М) (Приложение Е); - сведения о страховом стаже застрахованного лица (по форме СЗВ-СТАЖ); - сведения о трудовой деятельности (по форме – СЗВ-ТД); 	Ежемесячно - не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены.	СЗВ-М - каждый месяц, не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом - месяцем; СЗВ-СТАЖ - раз в год, не позднее 1 марта года, следующего за отчетным; СЗВ-ТД - при изменении сведений о работе, не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имели место перевод на другую постоянную работу или подача соответствующего заявления	22%

Учет расчетов с внебюджетными фондами ведется на счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Данный счет предназначен для обобщения информации о расчетах по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование персонала предприятия. На рисунке 4 представлены субсчета к 69 счету.



Рисунок 4 – Субсчета к 69 счету «Расчеты по социальному страхованию»

Далее рассмотрим типовые проводки по 69 счету «Расчеты по социальному страхованию», представленные в таблице 13.

Таблица 13 – Типовые проводки по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислены страховые взносы с заработной платы работников, занятых в соответствующих видах производств	20, 23, 25, 26, 29, 44	69
Начислены страховые взносы с заработной платы работников, занятых на реализации (ликвидации) основных средств	91	69
Начислены страховые взносы с заработной платы работников, привлеченных к установке, монтажу, доставке основных средств	99	69
Перечисление сумм платежей со счетов в банке	69	51, 52, 55
Начисление задолженности работникам по прочим операциям (новогодние подарки детям и т.п.), оплачиваемым за счет социального страхования	69	73

Таким образом, счет 69 «Расчеты по социальному страхованию» является активно-пассивным. По кредиту счета 69 отражается начисление взносов на социальное страхование и обеспечение, при этом дебетуются те же счета учета, по которым отражалось начисление облагаемых взносами выплат (к примеру, зарплаты). Если же начисляются санкции за нарушение законодательства о страховых взносах, дебетуется счет учета прибылей и убытков, т. е. счет 99 (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н).

Дебетуется же счет 69 на сумму перечисленных взносов на социальное страхование и обеспечение, а также на произведенные за счет указанных сумм расходы (к примеру, выплаченные больничные за счет ФСС) [14].

2 Нормативно-правовые и организационно-методические аспекты формирования отчетности организации

Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации, а также об ее результатах хозяйственной деятельности, которая составляется на основе бухгалтерского учета по установленной форме. Состав бухгалтерской отчетности представлен на рисунке 5.



Рисунок 5 – Состав бухгалтерской отчетности

Порядок составления бухгалтерской отчетности:

- 1) проверка составления информации на счетах бухгалтерского учета первичными документами;
- 2) инвентаризация кассы и имущества организации;
- 3) корректировка данных бухгалтерского учета при выявлении отклонений;
- 4) закрытие счетов;
- 5) реформация баланса;
- 6) составление бухгалтерской отчетности.

Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерская отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами;
- бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении организации на отчетную дату, финансовом результате ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период;
- бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом;

- при формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность содержащейся в ней информации, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими;

- бухгалтерская отчетность должна быть консолидированной – т.е. показатели деятельности всех подразделений организации, включая её филиалы и представительства независимо их местонахождения;

- в бухгалтерской отчетности данные по числовым показателям должны приводиться минимум за 2 года – отчетный и предшествующий отчетному;

- в бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными актами;

- бухгалтерская отчетность составляется на русском языке;

- бухгалтерская отчетность составляется в рублях;

- бухгалтерская отчетность составляется после подписания её экземпляров на бумажном носителе руководителем организации;

- в отношении бухгалтерской отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

Главный бухгалтерский нормативный документ – федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Согласно статье 21 этого закона, документы в области регулирования бухгалтерского учета подразделяются на:

- федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ);

- нормативные акты Центрального Банка Российской Федерации (план счетов и т.д.);

- рекомендации в области бухгалтерского учета

- стандарты экономического субъекта (учетная политика организации и т.д.)

Организации обязаны предоставлять годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года (то есть, не позднее 31 марта после окончания отчетного периода), если иное не предусмотрено законом Российской Федерации.

Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июля года, следующего за отчетным, если иное не предусмотрено законом.

Налоговая отчетность – это комплект документов, который организация периодически предоставляет в Федеральную налоговую службу по месту регистрации

Отчетные формы, которые обязаны сдавать в контролирующие органы организации, можно условно разделить на:

- налоговую отчетность в соответствии с выбранным режимом (налоговая декларация и налоговый расчет авансового платежа);

- отчетность за сотрудников;
- бухгалтерскую отчетность;
- налоговую отчетность по прочим налогам;
- статистическую отчетность (в Росстат).

Формы статистической отчетности:

- форма П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», предоставляется не позднее 4 числа следующего месяца;
- форма П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», предоставляется до 20 числа месяца, следующего за окончанием квартала;
- форма П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», предоставляется не позднее 28 числа следующего месяца;
- форма П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении сотрудников», предоставляется до 15 числа следующего месяца;
- форма П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации», предоставляется не позднее 30 числа после завершения квартала;
- форма № 12-Ф «Сведения об использовании денежных средств», предоставляется до 1 апреля года, следующего за завершением отчетного периода;
- форма №1- предприятие «Основные сведения о деятельности организации», предоставляется до 1 апреля года, следующего за завершением отчетного периода [15].

Требования, предъявляемые к составлению налоговой отчетности представлены на рисунке:

- налоговая отчетность должна соответствовать установленной форме;
 - листы представляемых деклараций, расчетов должны принадлежать к одной версии бланков налоговой отчетности;
 - каждый документ (декларация, расчет) должен иметь титульный лист;
- в налоговой отчетности должны быть заполнены реквизиты, позволяющие в дальнейшем идентифицировать вид документа (первичный или корректирующий и номер корректировки), налоговый (отчетный) период, отчетный год, полное наименование налогоплательщика (ф.и.о. физического лица, дата его рождения), идентификационный номер, код причины постановки на учет, подписи лиц, уполномоченных подтверждать достоверность и полноту сведений налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности налогоплательщика, наличие печати организации в предусмотренном месте;
- в налоговой отчетности не должно быть штампов, печатей и других отметок на не предусмотренных для этого полях. на листах налоговой отчетности не должно быть исправлений;

- документы налоговой отчетности должны быть представлены на бланках, распечатанных с помощью бухгалтерских программ. Ксерокопии бланков не принимаются;

- листы налоговой отчетности должны сохранять свою целостность (не должны быть помяты, надорванными, загрязненными, иметь отверстия от дырокола, скреплены скобами (скрепками));

- все листы налоговой отчетности должны соответствовать формату А4. не допускается двухстороннее заполнение бланков;

- документы должны быть составлены на русском языке.

Годовую налоговую декларацию необходимо предоставлять – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи для налогоплательщиков – не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. Расчет по страховым взносам - не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным (отчетным) периодом. Расчет сумм НДС — не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом (квартал). А годовой расчёт — не позднее 1 марта года, следующего за истекшим годом.

Финансовый результат – это конечная цель в процессе финансово-хозяйственной деятельности любой организации. Для того чтобы определить финансовый результат организации в отчетном году, необходимо провести реформацию баланса, которая подразумевает закрытие бухгалтерских счетов.

Реформация баланса - это списание прибыли (убытка), полученной организацией за прошедший финансовый год. Такая операция необходима для того, чтобы определить финансовый результат хозяйственной деятельности организации за отчетный год, рассчитать сумму чистой прибыли (убытка), полученную в течение года, и начать новый финансовый год с "нуля".

Прибыль (убыток) отчетного периода - определяется ежемесячно путем сопоставления всех доходов и расходов, принятых к учету. Если полученные доходы превышают произведенные в отчетном периоде расходы - получена прибыль, иначе – формируется убыток отчетного года. При формировании конечного финансового результата учитываются:

- прибыль (убыток) от обычных видов деятельности;

- прибыль (убыток) от прочих операций;

- доходы и расходы, относимые на уменьшение прибыли (налог на прибыль, налоговые санкции) [16].

Счет 90 «Продажи» предназначен для отражения операций, связанных с реализацией готовой продукции, товаров, услуг. К нему могут быть открыты следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка»;

- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

В бухучете на счете 90 «Продажи» компании учитывают доходы и расходы от основного вида деятельности. Этот счет активно - пассивный. Дебет счета показывает затраты, а кредит – доходы.

Структура 90 счета «Продажи» представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Структура счета 90 «Продажи»

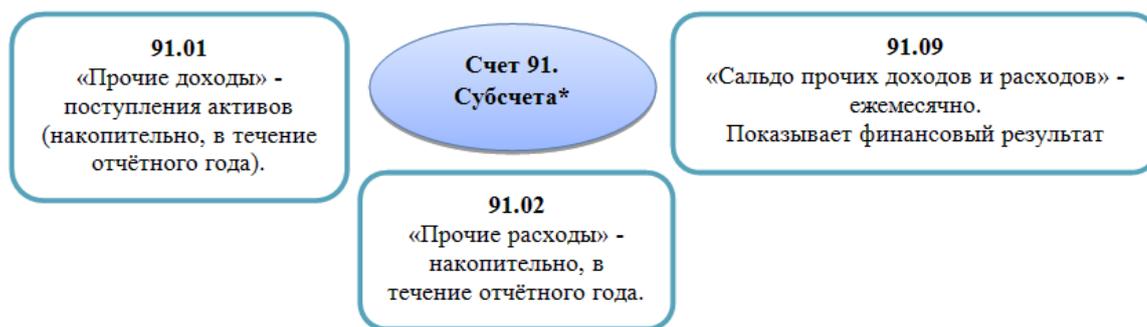
	Счет 90 «Продажи»	
	Дебет	Кредит
Субсчет 1		Выручка
Субсчет 2	Себестоимость	
Субсчет 3	НДС	
Субсчет 9	Прибыль	Убытки

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет. Закрытие субсчетов 90 счета «Продажи» и является частью проводимой реформацией баланса в конце года [17]. Бухгалтерские записи по закрытию счета 90 отражены в таблице 15.

Таблица 15 – Бухгалтерские записи по закрытию 90 счета «Продажи»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Закрытие субсчета 90-1 «Выручка»	90-1	90-9
Закрытие субсчета 90 -2 «Себестоимость продаж»		90-2
Закрытие субсчета 90-3 «Налог на добавленную стоимость»	90-9	90-3
Закрытие субсчета 90-4 «Акцизы»		90-4

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» используется для отражения информации о произведенных прочих расходах и полученных доходах прочей деятельности. К данному счету могут быть открыты следующие субсчета (рисунок б)



* субсчета организаций АПК более специфичны.

Рисунок 6 – Субсчета к 91 счету «Прочие доходы и расходы»

В конце каждого месячного периода по всем субсчетам подсчитываются сальдо для переноса их в следующий месяц текущего года. Дальнейшие действия – сопоставление итога между кредитом 91.1 и дебетом 91.2 и выявление промежуточного финансового результата. При получении кредитового остатка можно говорить о прибыли, дебетовый свидетельствует об убыточности деятельности в отчетном периоде.

Закрытие 91 счета осуществляется проводками:

С дебета 91.1 переносится в кредит 91.9 – закрывается доходный счет.

В дебет 91.9 переносится кредитовый остаток 91.2 – обнуляется расходная часть счета.

В итоге сальдо формируется только на счете 91.9, другие субсчета закрываются. Чтобы реализовать закрытие счета 91 в конце года проводки составляются с участием счета 99:

Д91.9 – К99 – так отражается прибыль по итогам года;

Д99 – К91.9 при образовании убытка от прочих видов деятельности [18].

Таким образом, дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 91 будут равны. К началу следующего отчетного периода, то есть на 1 января следующего года сальдо по счету 91 и по всем открытым к нему субсчетам будет равно нулю.

Ежемесячно синтетические счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» закрываются («обнуляются»). Это происходит благодаря тому, что превышение дебетового или кредитового оборота данных счетов относится на счет 99 «Прибыли и убытки»

Счет 99 "Прибыли и убытки" предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Для отражения прибыли, то есть когда дебетовый оборот счета 90 оказался меньше кредитового, необходимо сделать следующую бухгалтерскую запись: Дебет 90 а – Кредит 99.

Если по итогам месяца дебетовый оборот счета 90 оказался больше кредитового, то возникает убыток, который отражается обратной записью: Дебет 99 – Кредит 90.

Аналогично выявляется прибыль и убыток по прочим видам деятельности, доходы и расходы от которых учитываются на счете 91:

Дебет 91 – Кредит 99 означает, что по прочей деятельности на конец месяца сформирована прибыль.

Дебет 99 – Кредит 91 означает, что по прочим доходам и расходам за месяц образовался убыток.

В конце года счет 99 обнуляется с отнесением разницы на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»: происходит так называемая «реформация баланса». В конце года проводка Дебет 99 – Кредит 84 означает, что выявленная итоговая прибыль по результатам года по всем видам деятельности отнесена в состав прибылей (убытков) прошлых лет. А убыток по результатам года отражается: Дебет 84 – Кредит 99 [19].

В таблице 16 представлены все бухгалтерские записи, отражающие реформацию баланса.

Таблица 16 – Бухгалтерские записи отражающие реформацию баланса

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 31 декабря отчетного года заключительными проводками отчетного периода отражена реформация баланса:		
сумма выручки отчетного года, включая НДС	90.1	90.9
себестоимость продаж отчетного года	90.9	90.2
сумма НДС в составе выручки отчетного года	90.9	90.3
2 Списаны сальдо аналитических счетов, открытых в развитие счета 91 «Прочие доходы и расходы»:		
сумма прочих доходов отчетного года	91.1	91.9
сумма прочих расходов отчетного года	91.9	91.2
3 Списано сальдо счета 99 «Прибыли и убытки»		
чистая прибыль отчетного года	99	84
чистый убыток отчетного года	84	99

Таким образом, реформация бухгалтерского баланса подразумевает под собой, закрытие счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» в конце отчетного периода (в конце года). Итоговый финансовый результат по счету 99 «Прибыли и убытки» списывается на 84 счет «Нераспределенная прибыль».

3 Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности организации

Целью анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности является, получение ключевых характеристик финансового состояния и финансовых результатов компании, для принятия оптимальных управленческих решений разными пользователями информации.

Задачи анализа финансовой отчетности

- количественная оценка имущественного состояния организации;
- качественная оценка выявленных изменений;
- определение факторов обусловивших изменения;
- определение причинно-следственных связей;
- оценка использования активов;
- разработка рекомендаций для улучшения финансового состояния организации;
- составление прогноза.

На рисунке 7 представлены методы анализа финансовой отчетности.

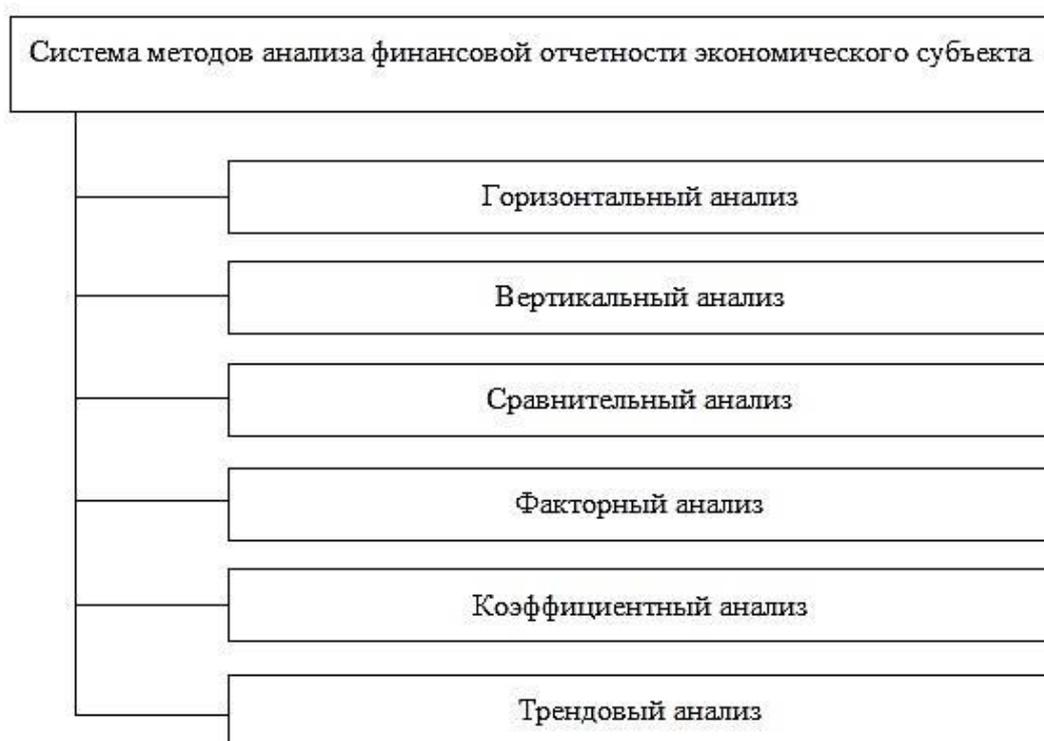


Рисунок 7 – Методы анализа финансовой отчетности

Экспресс-анализ финансовой отчетности состоит из нескольких этапов: вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерской отчетности, анализ и оценка показателей рентабельности, анализ и оценка ликвидности и платежеспособности, анализ и оценка финансовой устойчивости. [20]

Далее проведем экспресс-анализ бухгалтерского баланса ООО «Приморский кондитер» для этого необходимо составить агрегированный баланс за период с 2019 по 2021 год,

который представлен в таблице 17. С полным бухгалтерским балансом организации можно ознакомиться в приложении Ж.

Таблица 17 – Агрегированный баланс за 2019-2021 год

Наименование показателя	Код	2019	2020	2021
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	71	101	128
Основные средства	1150	100901	103969	89322
Отложенные налоговые активы	1180	709	656	96
Прочие внеоборотные активы	1190	0	143	2133
Итого по разделу I	1100	101681	104869	91679
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	161781	177371	212703
Дебиторская задолженность	1230	782982	982832	1029954
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	134992	33900	49893
Прочие оборотные активы	1260	642	310	74
Итого по разделу II	1200	1080397	1194413	1292624
БАЛАНС	1600	1182078	1299282	1384303
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310	311802	311802	311802
Нераспределенная прибыль	1370	654937	705489	780206
Итого по разделу III	1300	966793	1017291	1092008
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	307	307	307
Отложенные налоговые обязательства	1420	7433	6464	5289
Итого по разделу IV	1400	7740	6771	5596
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	674	224	224
Кредиторская задолженность	1520	179573	252860	256803
Оценочные обязательства	1540	27352	22136	29672
Итого по разделу V	1500	207599	275220	286699
БАЛАНС	1700	1182078	1299282	1384303

По данным таблицы 17, видно, что валюта баланса стабильно возрастает на протяжении исследуемого периода, что свидетельствует о развитии компании.

Далее проведем горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса общества с ограниченной ответственностью «Приморский кондитер».

Чтобы оценить динамику отдельных статей баланса, проведем горизонтальный анализ представленный в таблице 18.

Таблица 18 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса за 2019-2021 гг.

Показатель	Горизонтальный анализ			
	Абсолютное изменение 2020/2019 гг.	Относительное изменение, %	Абсолютное изменение 2021/2020 гг.	Относительное изменение, %
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	30	142,25	27	126,73
Основные средства	3068	103,04	-14647	85,91
Отложенные налоговые активы	-53	92,52	-560	14,63
Прочие внеоборотные активы	143	0,00	1990	1491,61
Итого по разделу I	3188	103,14	-13190	87,42
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	15590	109,64	35332	119,92
Дебиторская задолженность	199850	125,52	47122	104,79
Денежные средства и денежные эквиваленты	-101092	25,11	15993	147,118
Прочие оборотные активы	-332	48,29	-236	23,87
Итого по разделу II	114016	110,55	98211	108,22
БАЛАНС	117204	109,92	85021	106,54
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	0	100,00	0	100,00
Нераспределенная прибыль	50552	107,72	74717	110,59
Итого по разделу III	50498	105,22	74717	107,34
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	0	100,00	0	100,00
Отложенные налоговые обязательства	-969	86,96	-1175	81,82
Итого по разделу IV	-969	87,48	-1175	82,65
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	-450	33,23	0	100,00
Кредиторская задолженность	73287	140,81	3943	101,56
Оценочные обязательства	-5216	80,93	7536	134,04
Итого по разделу V	67621	132,57	11479	104,17
БАЛАНС	117204	109,92	85021	106,54

Согласно таблице 18, наибольший рост актива баланса был обеспечен за счет оборотных активов. Они увеличились в первую очередь, за счет роста дебиторской задолженности на 199850 тыс. руб. в 2020 и на 47122 тыс. руб. в 2021 г. и запасов. При этом наблюдается

рост основных средств во внеоборотных активах на 3,04% и снижение на 14,09% за 2019-2020 и 2020-2021 г., также в 2019-2021 увеличились нематериальные активы. В совокупности это свидетельствует о расширении компании и стремлении к наращиванию объемов производства.

Основные изменения в пассивах произошли за счет роста нераспределенной прибыли в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 50552 тыс. рублей на 7,72%, а в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличилась на 74717 тыс. рублей или на 10,59%.

Вторым по значимости отрицательным изменением в пассивах является рост краткосрочных обязательств, обусловленный ростом кредиторской задолженности на 73287 тыс. руб. (40,81%) в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, и в 2021 году на 3943 тыс. руб. (1,56%).

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «Приморский кондитер» в 2019-2021 году придерживалась политики расширения производства за счет собственных средств и дополнительно привлеченных заемных средств.

В таблице 19 представлен вертикальный анализ агрегированного баланса, позволяющий определить проблемные статьи в структуре баланса.

Таблица 19 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса

Показатель	Вертикальный анализ		
	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	8,60	8,07	6,62
Нематериальные активы	0,07	0,10	0,14
Основные средства	99,23	99,14	97,43
Отложенные налоговые активы	0,70	0,63	0,10
Прочие внеоборотные активы	0,00	0,14	2,33
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	91,40	91,93	93,38
Запасы	14,97	14,85	16,46
Дебиторская задолженность	72,47	82,29	79,68
Денежные средства и денежные эквиваленты	12,49	2,84	3,86
Прочие оборотные активы	0,06	0,03	0,01
БАЛАНС	100,00	100,00	100,00
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	81,79	78,30	78,89
Уставный капитал	32,25	30,65	28,55
Нераспределенная прибыль	67,74	69,35	71,45
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0,65	0,52	0,40
Заемные средства	3,97	4,53	5,49
Отложенные налоговые обязательства	96,03	95,47	94,51
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17,56	21,18	20,71
Заемные средства	0,32	0,08	0,08
Кредиторская задолженность	86,50	91,88	89,57

Продолжение таблицы 19

Показатель	Вертикальный анализ		
	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021
Оценочные обязательства	13,18	8,04	10,35
БАЛАНС	100,00	100,00	100,00

Вертикальный анализ показывает, что в структуре активов преобладают оборотные активы (свыше 91%), что естественно для производственного предприятия. Однако, дебиторская задолженность составляет 72,47% в 2019 г., 82,29% в 2020 г. и 79,68% в 2021 г., то есть дебиторская задолженность преобладает в структуре активов. Такая ситуация может негативно воздействовать на деятельность компании, так как избыток дебиторской задолженности не позволяет увеличить запасы или иные активы и приводит к росту обязательств. Кроме того, часть дебиторской задолженности признается безнадежной к взысканию (получению) и негативно влияет на финансовый результат.

В структуре пассивов преобладают капиталы и резервы (свыше 78%), где на нераспределенную прибыль приходится 67,74% в 2019 г., 69,35% в 2020г. и 71,45% в 2021 г., на втором месте в структуре пассивов находятся краткосрочные обязательства (свыше 17%), в 2019 году 17,56%, в 2020 году 21,18%, в 2021 году 20,71%. Краткосрочные обязательства сформированы в большей степени за счет кредиторской задолженности (86,50% в 2019 г., 91,88% в 2020 г. и 89,57% в 2021 г.). То есть деятельность организации финансируется большей частью за счет собственных средств в виде нераспределенной прибыли. Таким образом, в структуре баланса наибольшее опасение вызывает дебиторская задолженность.

Далее проведем факторный анализ прибыли ООО «Приморский кондитер», представленный в таблице 20.

Таблица 20 – Факторный анализ прибыли ООО «Приморский кондитер» за 2020-2021 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	Абсолютное изменение	Темп роста, %
			2021-2020 гг.	2021-2020 гг.
Выручка от реализации	1327016	1432403	105387	107,94
Себестоимость продаж	863476	952020	88544	110,25
Валовая прибыль	463540	480383	16843	103,63
Коммерческие расходы	148732	170525	21793	114,65
Управленческие расходы	173401	159901	-13500	92,21
Прибыль от продаж	141407	149957	8550	106,05
Проценты к получению	3711	2330	-1381	62,79
Прочие доходы	34803	26085	-8718	74,95
Прочие расходы	107354	82021	-25333	76,40
Прибыль (убыток) до налогообложения	72567	96351	23784	132,78
Налог на прибыль	27885	21596	-6289	77,45
- текущий налог на прибыль	28801	22212	-6589	77,12

Продолжение таблицы 20

Показатели	2020 г.	2021 г.	Абсолютное изменение	Темп роста %
			2021-2020 гг.	2021-2022 гг.
- отложенный налог на прибыль	916	616	-300	67,25
Прочее	5870	-38	-5908	-0,65
Чистая прибыль	50552	74717	24165	147,80

Исходя из данных таблицы 20 видно, что выручка от реализации в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличилась на 7,94% или на 105387 тыс. рублей. Такое, увеличение выручки может быть обусловлено снятием ограничительных мер в связи с пандемией, что привело к увеличению продаж.

Себестоимость реализации также вслед за выручкой снизилась в 2020 году на 9,11% или на 86516 тыс. рублей и увеличилась на конец 2021 года на 10,25% или на 88544 тыс. рублей. Коммерческие расходы увеличиваются в 2021 году на 14,65%.

Управленческие расходы наоборот, в 2021 году снижаются по сравнению с 2020 годом на 2,22%, и снижаются в 2021 году на 7,79%.

Снижение прибыли от продаж при росте выручки обусловлено тем, что себестоимость увеличивается более быстрыми темпами, чем выручка. В 2021 году предприятие получило прибыль в размере 149957 тыс. руб.

На протяжении двух лет прочие доходы предприятия меньше прочих расходов, что уменьшает налогооблагаемую прибыль. Прибыль до налогообложения снизилась в 2020 году на 77349 тыс. рублей или на 51,59% и составила 72567 тыс. рублей. В 2021 году прибыль до налогообложения увеличилась на 23784 тыс. рублей или на 32,78% и составила 96351 тыс. рублей.

Чистая прибыль за анализируемый период имела тенденцию к снижению и на конец 2021 года составила 74717 тыс. рублей.

Таким образом, чистая прибыль на протяжении рассматриваемого периода сокращается за счет увеличения расходов организации, за счет чего, нельзя сказать об успешной деятельности компании, но в тоже время, уменьшение чистой прибыли, может быть обусловлено последствиями пандемии.

Заключение

В ходе проведения учебной практики глубоко усвоен вопрос организации учёта и документооборота, закреплены знания по специальности «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)», сформированы навыки использования научного и методического аппарата, которые получены во время теоретического обучения для решения комплексных задач, приобретены практические профессионально необходимые навыки самостоятельной работы по направлению деятельности.

В ходе проведения учебной практики были рассмотрены следующие задачи:

- формирование у обучающихся комплексного представления о специфике работы бухгалтера в сфере экономики;
- изучение организационных процессов, связанных с документированием хозяйственных операций по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- освоение процессов по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- приобретение опыта работы по ведению бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- развитие навыков работы с нормативно-правовыми документами по ведению учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, а также по составлению отчетности;
- изучение организационных процессов, связанных с формированием бухгалтерской отчетности организации;
- освоение процессов контроля и анализа основных технико-экономических показателей исследуемого предприятия;
- приобретение опыта работы по формированию бухгалтерской отчетности организации;
- содействие формированию личностных качеств, обуславливающих устойчивый интерес, активное и творческое отношение к работе бухгалтера;
- сбор, обобщение и систематизация материалов для написания отчета по учебной практике.

Учебная практика проходит в период с 15 декабря 2022 года по 28 декабря 2022 года во ФГБОУ ВО «ВВГУ», Академический колледж.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402 – ФЗ (в ред. от 26.07.2019 № 247 – ФЗ) // СПС «Консультант Плюс» .URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 15.12.2022)

2 Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (посл.ред. от 01.05.2022) // СПС «Гарант». – URL: <https://base.garant.ru/10900200/> (дата обращения 16.12.22)

3 Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) // СПС «Консультант Плюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения 15.12.2022).

4 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (ред. от 08.11.2010) // СПС «Консультант Плюс». – URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения 16.12.2022).

5 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090 (посл.ред. от 20.11.2018) // СПС «Консультант Плюс». – URL: https://http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/ (дата обращения 16.12.2022).

6 Налоговая база организации: как разобраться во всех тонкостях // Сайт «АБТ». – URL: <https://vladivostok.abt.ru/blog/nalogovaya-baza-organizatsii-kak-razobratsya-vo-vsekh-tonkostyakh/> (дата обращения 17.12.2022)

7 Системы налогообложения: как сделать правильный выбор// Сайт «Regberry.ru». – URL: <https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/sistemy-nalogooblozheniya> (дата обращения 17.12.2022).

8 Счет 68 в бухгалтерском учете // СПС «Главная книга». – URL: <https://glavkniga.ru/situations/k503383> (дата обращения 17.12.2022).

9 Федеральный закон «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте» от 27.07.2010 N 225-ФЗ (ред. от 18.12.2018, с изм. от 08.03.2022) // СПС «Консультант Плюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103102/ (дата обращения 18.12.2022)

10 Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 04.11.2022) // СПС «Консультант Плюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34447/ (дата обращения 18.12.2022)

11 Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 21.11.2022) // СПС «Консультант Плюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19559/ (дата обращения 18.12.2022)

12 Страховые взносы: на что они начисляются, кто и когда их платит// Сайт «Бухонлайн». – URL: https://www.buhonline.ru/pub/comments/2012/9/6434_strahovye-vznosy-v-2022-godu (дата обращения 18.12.2022).

13 Страховые взносы: на что они начисляются, кто и когда их платит // Сайт «Корпорация МСП» - URL: https://corpmsp.ru/pres_slujba/news_msp/strakhovye_vznosy_na_chno_oni_nachislyayutsya_kto_i_kogda_ikh_platit/ (дата обращения 18.12.2022).

14 Счет 69 в бухгалтерском учете // Электронный журнал «Главная книга». – URL: <https://glavkniga.ru/situations/k505151> (дата обращения 18.12.2022).

15 Формы статистической отчетности // Сайт «Астрал» - URL: <https://astral.ru/info/elektronnaya-otchetnost/otchetnost-rosstat/formy-statisticheskoy-otchetnosti/>(дата обращения 18.12.2022).

16 Реформация баланса // Электронный журнал «Главбух». – URL: <https://www.glavbukh.ru/art/21888-reformatsiya-balansa> (дата обращения 19.12.2022).

17 Счет 90 «Продажи» // Электронный журнал «БУХ.1С». – URL: <https://buh.ru/articles/documents/13326/> (дата обращения 19.12.2022).

18 Закрытие счета 91 // Сайт «Современный предприниматель». – URL: <https://spmag.ru/articles/zakrytie-scheta-91> (дата обращения 19.12.2022).

19 Дебет 99 // Электронный журнал «Главная книга». – URL: <https://glavkniga.ru/situations/k502375> (дата обращения 20.12.2022).

20 Финансы для руководителей: как провести экспресс-анализ финансового состояния предприятия// Сайт «ФИНКОНТ». – URL: <https://www.fcaudit.ru/blog/finansy-dlya-rukovoditeley-kak-provesti-ekspress-analiz-finansovogo-sostoyaniya-predpriyatiya/> (дата обращения 21.12.2022).

Приложение А



ИНН 7719000000--
КПП 771901001 Стр. 001

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@
(в ред. Приказа ФНС России
от 20.12.2016 № ММВ-7-3/696@)

Форма по КНД 1151001

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость

Номер корректировки 0--
Налоговый период (код) 21
Отчетный год 2019
Представляется в налоговый орган (код) 7719
по месту нахождения (учета) (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"РОМАШКА"

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 16.29.1--
Форма реорганизации (ликвидация) (код) -- / --
ИНН/КПП реорганизованной организации -- / --
Номер контактного телефона 8 (495) 5551010--
На 008 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на -- листах

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

- 1 - налогоплательщик, налоговый агент
2 - представитель налогоплательщика, налогового агента

1
ТИХОНОВ
МАКСИМ
АЛЕКСАНДРОВИЧ
(фамилия, имя, отчество * полностью)

Подпись ТИХОНОВ Дата 22.04.2019
М.П.

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

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 -- . -- . --
Зарегистрирован
за № --

Фамилия, И.О.*

Подпись

* Отчество указывается при наличии

Приложение Б

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение 2
к Положению Банка России
от 19 июня 2012 года № 383-П
"О правилах осуществления
перевода денежных средств"

040106
0

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 260

25.04.2022

01

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Двадцать пять тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7727098765	КПП 772701001	Сумма	25 000-00			
ООО «Икс»		Сч. №	40603810735034003173			
Плательщик		БИК	044525745			
Филиал N 7701 Банка ВТБ (ПАО) г. Москва		Сч. №	30101810345250000743			
Банк плательщика		БИК	004525988			
ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО//УФК ПО Г. МОСКВЕ г. Москва		Сч. №	40102810545370000003			
Банк получателя		Сч. №	03100643000000017300			
ИНН 7727092173	КПП 772701001	Вид оп.	01	Срок плат.		
УФК по г. Москве (ИФНС России N 27 по г. Москве)					Наз. пл.	Очер. плат.
Получатель						
18210301000011000110	45908000	0	25.04.2022			
ТП	КВ.01.2022	0	25.04.2022			

1/3 НДС (третий платеж) по результатам собственной деятельности за I квартал 2022 г. (срок уплаты НДС не позднее 25.04.2022)

Назначение платежа

Подпись

Отметки банка

Артемченко

М.П.

Приложение Г



ИНН 7708123456

КПП 780101001 Стр. 001

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@

Форма по КНД 1151111

Расчет
по страховым взносам

Номер корректировки 0--

Расчетный (отчетный) период (код) 31

Календарный год 2022

Представляется в налоговый орган (код) 7708

По месту нахождения (учета) (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"АЛЬФА"

(наименование организации, обособленного подразделения/фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Среднесписочная численность (чел.) 1-----

Форма реорганизации (ликвидация) (код)/Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код) ИНН/КПП реорганизованной организации/
ИНН/КПП лишённого полномочий (закрытого) обособленного
подразделения

/

Номер контактного телефона 8 (495) 1234567

Расчет составлен на 9-- страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на листДостоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем расчете, подтверждаю:

- 1 - плательщик страховых взносов;
 2 - представитель плательщика страховых взносов.

ИВАНОВ
ИВАН
ИВАНОВИЧ
(фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации - представителя плательщика)

Подпись Иванов Дата 25.07.2022Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя
Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении расчетаНастоящий расчет представлен (код) на страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на листахДата представления
расчета . .

Фамилия, И.О.

Подпись

Приложение Д

Приложение № 1
к приказу Фонда социального
страхования Российской Федерации
от 14.03.2022 № 80

Регистрационный номер страхователя

Код подчиненности

Форма 4 - ФСС

РАСЧЕТ
по начисленным и уплаченным страховым взносам
на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Номер корректировки Расчетный (отчетный) период (код) Календарный год

(000 - исходная, 001 - номер корректировки) (03 - 1 кв; 06 - полугодие; 09 - 9 месяцев; 12 - год) Прекращение деятельности

Общество с ограниченной ответственностью "Путевка на море"

(Полное наименование организации, обособленного подразделения/Ф.И.О. (последнее при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)

ИНН

КПП

ОГРН (ОГРНИП)

Номер контактного телефона

Код по ОКВЭД

Бюджетная организация:
1 - Федеральный бюджет
2 - Бюджет субъекта Российской Федерации
3 - Бюджет муниципального образования
4 - Смешанное финансирование

почтовый индекс Адрес регистрации
123456

субъект

район

город

улица

дом корпус (строение) квартира (офис)

Численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения

Среднесписочная численность работников

Численность работающих инвалидов

Расчет представлен на стр.

Численность работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю

1 - страхователь
2 - представитель страхователя
3 - правопреемник

Морская Наталья Александровна

(Ф.И.О. (последнее при наличии) руководителя организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, представителя страхователя)

Подпись **МОРСКАЯ** Дата

М.П.

Документ, подтверждающий полномочия представителя

Заполняется работником территориального органа Фонда
Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код)

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Дата представления расчета

(Ф.И.О.(последнее при наличии))

(Подпись)

Приложение Ж

Бухгалтерский баланс ООО «Приморский кондитер»

Наименование показателя	Код	2019	2020	2021
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	71	101	128
Основные средства	1150	100901	103969	89322
Отложенные налоговые активы	1180	709	656	96
Прочие внеоборотные активы	1190	0	143	2133
Итого по разделу I	1100	101681	104869	91679
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	161781	177371	212703
Дебиторская задолженность	1230	782982	982832	1029954
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	134992	33900	49893
Прочие оборотные активы	1260	642	310	74
Итого по разделу II	1200	1080397	1194413	1292624
БАЛАНС	1600	1182078	1299282	1384303
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310	311802	311802	311802
Нераспределенная прибыль	1370	654937	705489	780206
Итого по раздел III	1300	966793	1017291	1092008
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	307	307	307
Отложенные налоговые обязательства	1420	7433	5289	5289
Итого по разделу IV	1400	7740	5596	5596
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	674	224	224
Кредиторская задолженность	1520	179573	252860	256803
Оценочные обязательства	1540	27352	22136	29672
Итого по разделу V	1500	207599	275220	286699
БАЛАНС	1700	1182078	1299282	1384303

Приложение И

Отчёт о финансовых результатах ООО «Приморский кондитер»

Наименование показателя	Код	2019	2020	2021
Выручка	2110	1 474 479	1 327 016	1 432 403
Себестоимость продаж	2120	-949 992	-863 476	-952 020
Валовая прибыль (убыток)	2100	524 487	463 540	480 383
Коммерческие расходы	2210	-159 006	-148 732	-170 525
Управленческие расходы	2220	-169 642	-173 401	-159 901
Прибыль (убыток) от продаж	2200	195 839	141 407	149 957
Проценты к получению	2320	319	3 711	2 330
Проценты к уплате	2330	-	-	-
Прочие доходы	2340	28 338	34 803	26 085
Прочие расходы	2350	-74 580	-107 354	-82 021
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	149 916	72 567	96 351
Налог на прибыль	2410	-32 772	-27 885	-21 596
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	-32 772	-28 801	-22 212
отложенный налог на прибыль	2412	-	916	616
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	-
Прочее	2460	-	5 870	-38
Чистая прибыль (убыток)	2400	117 144	50 552	74 717

Индивидуальное задание по учебной практике

Студент(ка) _____ Литвиненко Элеонора Дмитриевна _____,
 ФИО

обучающийся(аяся) на 2 курсе по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) прошел(ла) учебную практику в объеме 72 часов с «15» декабря 2022 г. по «28» декабря 2022 г. в организации ФГБОУ ВО «ВВГУ», г. Владивосток, ул. Гоголя 41
 наименование организации, юридический адрес

Виды и объем работ в период учебной практики

№ n/n	Вид работ	Кол-во ча- сов
1	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с бюджетными фондами, понятие, классификацию налогов и сборов. Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому налогу в бюджет. Привести в приложениях оформленные документы.	12
2	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с внебюджетными фондами, понятие, классификацию страховых взносов. Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому взносу во внебюджетные фонды. Привести в приложениях оформленные документы.	12
3	Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. Закрытие учетных бухгалтерских регистров. Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета.	12
4	Описание предварительной работы, проводимой перед составлением бухгалтерской отчетности исследуемой организации. (Перечислить этапы, изучить требования к отчетности, ее качественные характеристики, и основополагающие принципы учета и отчетности в РФ, систему нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в РФ, определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составить таблицы по закрытию 90, 91, 99 счетов по субсчетам, показать реформацию баланса) Описание состава годовой бухгалтерской отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи Описание состава годовой налоговой отчетности представляемой в налоговые органы и формы статистической отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи.	12
5	Описать методы анализа финансовой отчетности, цели и задачи проведения анализа Провести вертикальный и горизонтальный анализ баланса Провести анализ влияния факторов на прибыль.	12
6	Оформление отчета практики	6
7	Дифференцированный зачет	6

Дата выдачи задания «8» декабря 2022 г.

Срок сдачи отчета по практике «28» декабря 2022 г.

Подпись руководителя практики

Кучерова А.О. / _____, преподаватель Академического колледжа

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ

Студент(ка) _____ Литвиненко Элеонора Дмитриевна _____,
 ФИО

обучающийся(аяся) на 2 курсе по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) прошел(ла) учебную практику в объеме 72 часов с «15» декабря 2022 г. по «28» декабря 2022 г. в организации ФГБОУ ВО «ВВГУ», г. Владивосток, ул. Гоголя 41

наименование организации, юридический адрес

В период практики в рамках осваиваемого вида профессиональной деятельности выполнял следующие виды работ:

Вид профессиональной деятельности	Код и формулировка формируемых профессиональных компетенций	Виды работ, выполненных обучающимся во время практики в рамках овладения компетенциями	Качество выполнения работ (отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно)
Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с бюджетными фондами, понятие, классификацию налогов и сборов.	Отлично
	ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому налогу в бюджет.	Отлично
	ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с внебюджетными фондами, понятие, классификацию страховых взносов.	Отлично
	ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому взносу во внебюджетные фонды.	Отлично
Итоговая оценка по ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами			Отлично
Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК 4.1 Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период	Описание предварительной работы, проводимой перед составлением бухгалтерской отчетности исследуемой организации. Определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составить таблицы по закрытию 90, 91, 99 счетов по субсчетам, показать реформацию баланса.	Отлично
	ПК 4.2 Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки	Перечислить этапы, изучить требования к отчетности, ее качественные характеристики, и основополагающие принципы учета и отчетности в РФ, систему нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в РФ.	Отлично

		Описание состава годовой бухгалтерской отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи	
	ПК 4.3 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 установленные законодательством сроки	Описание состава годовой налоговой отчетности представляемой в налоговые органы и формы статистической отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи.	Отлично
	ПК 4.4 Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности	Описать методы анализа финансовой отчетности, цели и задачи проведения анализа	Отлично
	ПК 4.5 Принимать участие в составлении бизнес-плана	Провести вертикальный и горизонтальный анализ баланса	Отлично
	ПК 4.6 Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков	Провести анализ влияния факторов на прибыль.	Отлично
	ПК 4.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	Сделать выводы по результатам анализа	Отлично
Итоговая оценка по ПМ 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности»			Отлично

Заключение об уровне освоения обучающимися профессиональных компетенций:

Освоены на продвинутом уровне

(освоены на продвинутом уровне/ освоены на базовом уровне /
освоены на пороговом уровне / освоены на уровне ниже порогового)

Дата «28» декабря 2022 г.

Оценка за практику Отлично

Руководитель практики



подпись

Кучерова А.О.
Ф.И.О.

ДНЕВНИК прохождения учебной практики

Студент Литвиненко Элеонора Дмитриевна,
Фамилия Имя Отчество

Специальность/профессия 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Группа С-ЭБ-21-1

Место прохождения практики ФГБОУ ВО «ВВГУ», г. Владивосток, ул. Гоголя 41

Сроки прохождения с «15» декабря 2022 г. по «28» декабря 2022 г.

Инструктаж на рабочем месте «15» декабря 2022 г.

дата

подпись

Кучерова А.О.

Ф.И.О. инструктирующего

Дата	Описание выполнения производственных заданий (виды и объем работ, выполненных за день)	Оценка	Подпись руководителя практики
15.12	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с бюджетными фондами, понятие, классификацию налогов и сборов.	Отлично	
16.12	Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому налогу в бюджет. Привести в приложениях оформленные документы.	Отлично	
17.12	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с внебюджетными фондами, понятие, классификацию страховых взносов.	Отлично	
19.12	Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому взносу во внебюджетные фонды. Привести в приложениях оформленные документы.	Отлично	
20.12	Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. Закрытие учетных бухгалтерских регистров. Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета.	Отлично	
21.12	Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. Закрытие учетных бухгалтерских регистров. Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета.	Отлично	

22.12	Описание предварительной работы, проводимой перед составлением бухгалтерской отчетности исследуемой организации. (Перечислить этапы, изучить требования к отчетности, ее качественные характеристики, и основополагающие принципы учета и отчетности в РФ, систему нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в РФ, определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составить таблицы по закрытию 90, 91, 99 счетов по субсчетам, показать реформацию баланса)	Отлично	
23.12	Описание состава годовой бухгалтерской отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи Описание состава годовой налоговой отчетности представляемой в налоговые органы и формы статистической отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи.	Отлично	
24.12	Описать методы анализа финансовой отчетности, цели и задачи проведения анализа	Отлично	
26.12	Провести вертикальный и горизонтальный анализ баланса Провести анализ влияния факторов на прибыль.	Отлично	
27.12	<i>Оформление отчёта практики</i>	Отлично	
28.12	<i>Дифференцированный зачет</i>	Отлично	

Руководитель


 подпись

Кучерова А.О.
 Ф.И.О.

ОТЗЫВ-ХАРАКТЕРИСТИКА
о прохождении учебной практики студента (ки)

Студент-практикант академического колледжа ВВГУ Студент(ка)

Литвиненко Элеонора Дмитриевна

ФИО

в период с «15» декабря 2022 г. по «28» декабря 2022 г. проходил учебную практику по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в объеме 72 часов в организации ФГБОУ ВО «ВВГУ», Академический колледж, г. Владивосток.

За время прохождения практики Студент(ка) Э.Д. Литвиненко,

И.О. Фамилия

проявил(а) себя с положительной стороны, внимательно и ответственно относился(ась) к выполняемой работе. Порученные задания выполнял(а) внимательно, правильно, соблюдая сроки. Программу прохождения практики выполнил(а) в полном объеме.

За время прохождения практики практикант(ка) показал(ла), что умеет/не умеет планировать и организовывать собственную деятельность, имеет хороший уровень культуры поведения, высокая степень сформированности умений в профессиональной деятельности.

В отношении выполнения трудовых заданий проявил(а) себя отлично.

Отчет имеет высокую степень соответствия требованиям нормоконтроля.

Руководитель практики:

преподаватель АК



Кучерова А.О.

И.О. Фамилия