

**Ассоциация профессиональной образовательной организации
ТЕХНИКУМ
ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

ОТЧЁТ

**о прохождении производственной практики на базе ООО «Барс»
юридический адрес: 660077 г. Красноярск, ул. 9 мая, д. 83, корп. 1, кв. 1.**

Студента Птицын В.А.
4 курса, группы Заочной
формы обучения - очная/заочная
специальности 38.02.04 Коммерция

Руководитель практики от техникума: _____

Тамбов 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Знакомство с предприятием.....	4
2. Финансовая деятельность.....	6
предприятия.....	6
3. Налог на доходы физических лиц.....	10
4. Специальные налоговые режимы.....	13
5. Подготовка информации к экономическому анализу, приемы и методы экономического анализа.....	20
6. Анализ производства (закупки) и реализации продукции.....	22
7. Анализ состояния и эффективного использования основных средств или МР.....	24
8. Анализ затрат на производство и оценка финансовых результатов.....	29
деятельности предприятия.....	29
9. Маркетинговые исследования.....	33
10. Рекламная кампания фирмы.....	36
Заключение.....	40
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	41

Введение

Производственная практика представляет собой процесс углубленного изучения выбранного в качестве базы практики предприятия, а также всех тонкостей выбранной студентом специальности.

Практикант изучает практические аспекты применения теоретических знаний.

Целями производственной практики являются:

- решение конкретных задач, связанных с хозяйственной деятельностью предприятия;

- сбор информации перед выпускной работой.

Объектом исследования представленной производственной практики является коммерческая организация ООО «Барс».

ООО «Барс» г Красноярск, 9 Мая ул, д. 83 к. 1, кв. 1 зарегистрирована 05.07.2011 регистратором МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 23 ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ.

Руководитель организации: генеральный директор Иванов Андрей Викторович.

Основным видом деятельности является Торговля розничная замороженными продуктами в неспециализированных магазинах, зарегистрированы 4 дополнительных вида деятельности.

ООО «Барс» присвоены ИНН 2465256471, ОГРН 1112468039826, ОКПО 91875017.

1. Знакомство с предприятием

ООО «Барс» г Красноярск, 9 Мая ул, д. 83 к. 1, кв. 1 зарегистрирована 05.07.2011 регистратором МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 23 ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ.

Руководитель организации: генеральный директор Иванов Андрей Викторович.

Основным видом деятельности является Торговля розничная замороженными продуктами в неспециализированных магазинах, зарегистрированы 4 дополнительных вида деятельности.

ООО «Барс» присвоены ИНН 2465256471, ОГРН 1112468039826, ОКПО 91875017.

Общество является юридическим лицом, имеет расчетный счет в банке, печать и штамп со своим наименованием.

ООО «Барс» является самостоятельным хозяйствующим субъектом, осуществляющим свою деятельность в соответствии с Уставом и законодательством Российской Федерации.

Высшим органом управления ООО «Барс» является собрание учредителей. В его компетенции вопросы определения главных направлений деятельности общества, рассмотрение и утверждение отчетов и балансов, избрание и отзыв исполнительного органа и ревизионной комиссии, определение условий оплаты труда должностных лиц, распределения прибыли и определение порядка покрытия убытков и др.

Целью деятельности ООО «Барс» является получение прибыли в процессе реализации своей деятельности.

В ООО «Барс» бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером предприятия. Главный бухгалтер назначается на должность генеральным директором, обладает правами и наделен обязанностями, указанными в

Федеральном Законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, и обобщенными в должностной инструкции.

Главный бухгалтер определяет вместе с руководителем организации учетную политику предприятия на текущий год, обеспечивает ведение бухгалтерского учета и своевременное составление бухгалтерской отчетности.

На рисунке 1 представлена организационная структура ООО «Барс».

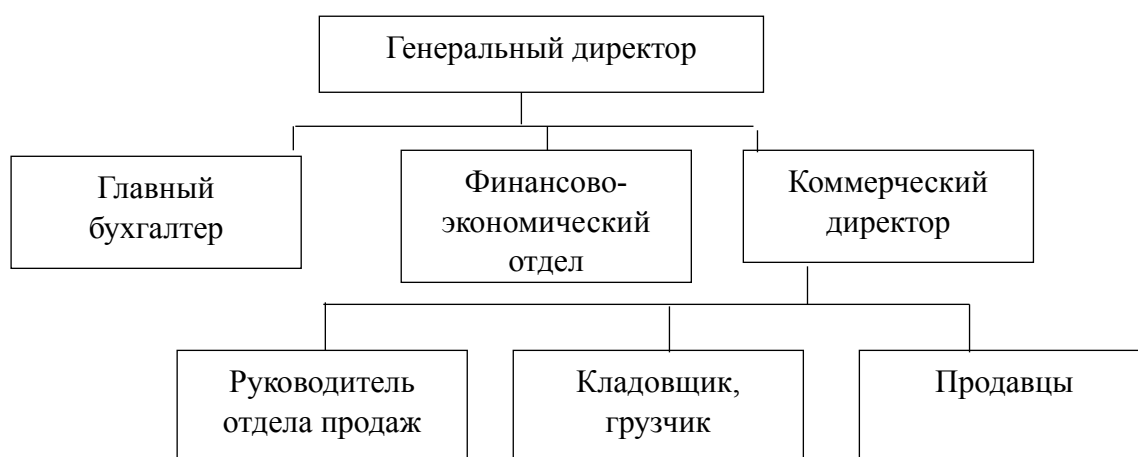


Рисунок 1 - Организационная структура ООО «Барс»

ООО «Барс» применяет упрощенную систему учета доходов и расходов УСН 6%.

Согласно статьи 346.21 Налогового Кодекса РФ, налогоплательщики, применяющие УСН и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы (6%), вправе уменьшить сумму налога УСН (квартальных авансовых платежей по налогу), исчисленного ими за налоговый (отчетный) период, на суммы обязательных страховых взносов, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу УСН) не может быть уменьшена более чем на 50%.

Формирование очных данных в установленном порядке происходит на основе того, что учет в ООО «Барс» осуществляется с помощью

автоматизированной программы ведение учета на основе платформы 1С: Предприятие 8.3.

В частности, торгово-учетной программой выступает 1С: Торговля и склад, на основании которой осуществляется учет движения товаров от приемки до реализации. Все хозяйственные операции ведутся в конфигурации 1С: Бухгалтерия 8.3.

В конце месяца данные по движению товаров выгружаются в бухгалтерию где формируются общие данные по всему предприятию.

2. Финансовая деятельность предприятия

Функции страхователей по обязательному социальному страхованию возложены на работодателей (организации, индивидуальных предпринимателей, простых физлиц без предпринимательского статуса), заключающих трудовые договоры или договоры гражданско-правового характера с физлицами и выплачивающих им вознаграждения. Начисляя вознаграждения, страхователи должны исчислить с них и страховые взносы, уплатить эти взносы, а затем отчитаться по ним перед контролирующими органами.

Организации обязаны представлять формы отчетности по страховым взносам независимо от того, выплачивались доходы физлицам или нет. То есть в случае отсутствия выплат сдаются нулевые отчеты.

Различают взносы:

- на страхование от временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ);
- обязательное пенсионное страхование (ОПС);
- обязательное медстрахование (ОМС);

- страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (НС и ПЗ).

Первые три вида администрирует налоговая служба, четвертый - ФСС. Но для всех видов отчетными периодами выступают: квартал, полугодие, 9 месяцев. Расчетным периодом является год. После завершения каждого из указанных периодов инспекторам должны быть представлены отчеты о том, с какой базы исчислены взносы и в каком размере, а также какие выплаты не подпали под обложение.

По взносам от несчастных случаев и профзаболеваний отчет подается в Фонд социального страхования. Форма за 2-4 кварталы 2022 года применяется из приказа ФСС 14.03.2022 № 80.

Составление отчетности по страховым взносам на ОПС, ОМС и ВНиМ происходит на бланке, утвержденном приказом ФНС от 06.10.2021 № ЕД-7-11/875@.



Рисунок 2 – Тарифы страховых взносов

Рассмотрим начисление страховых взносов ООО «Барс» за май 2022 года (данные взяты из программы 1С: Бухгалтерия).

Таблица 1 – Расчетная ведомость за май 2022 года по страховым взносам

Организация	Начислено	НДФЛ	ПФР. Обязат. страхование	ФСС	ФСС, несч. случаи	ФОМС
ООО «Барс»	350 857,33	44 337,00	48 901,09	3 338,73	1 403,43	17 657,98
Агафонова Оксана Николаевна	29 000,00	3 406,00	4 435,04	370,97	116,00	1 462,79
Гаврилов Александр Сергеевич	43 874,00	5 339,00	5 922,44	370,97	175,50	2 206,49
Кагин Виктор Михайлович	46 000,00	5 980,00	6 135,04	370,97	184,00	2 312,79
Казаков Александр Васильевич	46 000,00	5 980,00	6 135,04	370,97	184,00	2 312,79
Казакова Елена Валерьевна	35 250,00	4 583,00	5 060,04	370,97	141,00	1 775,29
Киселев Иван Александрович	33 733,33	4 203,00	4 908,37	370,97	134,93	1 699,46
Ткачев Денис Александрович	41 000,00	5 330,00	5 635,04	370,97	164,00	2 062,79
Тягнибедин Дмитрий Сергеевич	46 000,00	5 798,00	6 135,04	370,97	184,00	2 312,79
Шиловский Сергей Сергеевич	30 000,00	3 718,00	4 535,04	370,97	120,00	1 512,79
Итого	350 857,33	44 337,00	48 901,09	3 338,73	1 403,43	17 657,98

Сформируем карточку учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2022 год (январь-ноябрь) на одного сотрудника.

КАРТОЧКА

учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2022 год

Стр. 2

Плательщик СЭ ООО
 Фамилия Гаврилов
 СНИЛС 083-689-738 30

Имя Александр
 Отчество Сергеевич

ИНН/КПП 6450104522/643201001
 Гражданство (страна) Гражданин РФ

Код тарифа	20	%
ОПС	СЧ	10
	с превыш.	10
ОМС		5
ФСС		
Пред. величина ОПС		1 565 т.р.
Пред. величина ФСС		1 032 т.р.

		Суммы (в рублях и копейках)											
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Статус застрахованного (код**)													
Выплаты в соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 420 НК РФ	за месяц	29 984,00	29 984,00	29 984,00	30 287,76	29 984,00	29 984,00	30 277,96	29 984,00	29 984,00	29 984,00	29 984,00	
	с начала года	29 984,00	59 968,00	89 952,00	120 239,76	150 223,76	180 207,76	210 485,72	240 469,72	270 453,72	300 437,72	330 421,72	
Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами:	пункты 8 и 9 статьи 421												
	за месяц												
	с начала года												
	пункты 1 и 2 статьи 422												
	за месяц												
	с начала года												
подпункт 1 пункта 3 статьи 422	за месяц												
	с начала года												
подпункт 2 пункта 3 статьи 422	за месяц												
	с начала года												
Суммы, превыш. установленную п. 3 ст. 421	на ОПС												
	за месяц												
в ФСС	за месяц												
	с начала года												
База для начисления страховых взносов на ОПС	за месяц	29 984,00	29 984,00	29 984,00	30 287,76	29 984,00	29 984,00	30 277,96	29 984,00	29 984,00	29 984,00	29 984,00	
	с начала года	29 984,00	59 968,00	89 952,00	120 239,76	150 223,76	180 207,76	210 485,72	240 469,72	270 453,72	300 437,72	330 421,72	
База для начисления страховых взносов на ОМС	за месяц	29 984,00	29 984,00	29 984,00	30 287,76	29 984,00	29 984,00	30 277,96	29 984,00	29 984,00	29 984,00	29 984,00	
	с начала года	29 984,00	59 968,00	89 952,00	120 239,76	150 223,76	180 207,76	210 485,72	240 469,72	270 453,72	300 437,72	330 421,72	
База для начисления страховых взносов в ФСС	за месяц	2 998,40	2 998,40	2 998,40	3 028,78	2 998,40	2 998,40	3 027,79	2 998,40	2 998,40	2 998,40	2 998,40	
	с начала года	2 998,40	5 996,80	8 995,20	12 023,98	15 022,38	18 020,78	21 048,57	24 046,97	27 045,37	30 043,77	33 042,17	
Начислено страховых взносов на ОПС	с сумм, не прев. пред. величину												
	за месяц												
с сумм, превыш. пред. величину	за месяц												
	с начала года												
Начислено страховых взносов на ОМС	за месяц	1 499,20	1 499,20	1 499,20	1 514,39	1 499,20	1 499,20	1 513,90	1 499,20	1 499,20	1 499,20	1 499,20	
	с начала года	1 499,20	2 998,40	4 497,60	6 011,99	7 511,19	9 010,39	10 524,29	12 023,49	13 522,69	15 021,89	16 521,09	
Начислено страховых взносов в ФСС	за месяц												
	с начала года												
Начислено пособий за счет средств ФСС	за месяц												
	с начала года												
Главный бухгалтер		Д. А. Ткачев											

(*) Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная.

(**) Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1 - пост. проживание, 2 - врем. проживание, 3 - врем. пребывание, 4 - врем. пребывание, получившие убежище, 5 - высококов. специалист пост. проживание, 6 - высококов. специалист врем. проживание, 7 - высококов. специалист из ЕАЭС врем. пребывание, 8 - врем. пребывание, не застрах. на ОПС и ОМС, 9 - не являющийся застрахованным лицом

3. Налог на доходы физических лиц

Рассмотрим регистр налогового учета по НДФЛ.

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2022 год № _____

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- 1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) 24852564
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете 2485
- 1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента Общество с ограниченной ответственностью "Барс"

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН 248504474202
- 2.2. Фамилия, Имя, Отчество Гаврилов Александр Сергеевич
- 2.3. Документ, удостоверяющий личность Паспорт гражданина РФ Код: 21
- 2.4. Серия, номер документа 63 12 851751
- 2.5. Дата рождения (число, месяц, год) 05.02.1982
- 2.6. Гражданство (код страны) 643
- 2.7. Статус налогоплательщика

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Статус	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы _____

Код вычета	Размер	Период (с ... по)	Основание
126	1 400	01.01.2022 - 31.12.2022	Заявление от 01.12.2020 № 0000-000001..
127	1 400	01.01.2022 - 31.12.2022	Заявление от 01.12.2020 № 0000-000001..

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП 63701000 /643201001

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% (Основная налоговая база)

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база: всего/ свыше 5 млн.	Налог к начислению: по 13%/ по 15%
Месяц налогового периода: Январь										
31.01.2022	Январь		31.01.2022	2000	43 874,00			43 874,00		
Итого за месяц:					43 874,00			43 874,00		
Итого с начала налогового периода:					43 874,00			43 874,00	41 074,00	5 340
Месяц налогового периода: Февраль										
28.02.2022	Февраль		28.02.2022	2000	43 874,00			43 874,00		
Итого за месяц:					43 874,00			43 874,00		
Итого с начала налогового периода:					87 748,00			87 748,00	82 148,00	10 679
Месяц налогового периода: Март										
31.03.2022	Март		31.03.2022	2000	43 874,00			43 874,00		
Итого за месяц:					43 874,00			43 874,00		
Итого с начала налогового периода:					131 622,00			131 622,00	123 222,00	16 019
Месяц налогового периода: Апрель										
14.04.2022		14.04.2022	14.04.2022	2012	21 198,14			21 198,14		
06.05.2022		14.04.2022	14.04.2022	2012	-21 198,14			-21 198,14		
30.04.2022	Апрель		30.04.2022	2000	22 981,62			22 981,62		
Итого за месяц:					22 981,62			22 981,62		
Итого с начала налогового периода:					154 603,62			154 603,62	143 403,62	18 642

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база: всего/ свыше 5 млн.	Налог к начислению: по 13%/ по 15%
Месяц налогового периода: Май										
06.05.2022		06.05.2022	06.05.2022	2012	21 196,14			21 196,14		
31.05.2022	Май		31.05.2022	2000	43 874,00			43 874,00		
Итого за месяц:					65 070,14			65 070,14		
Итого с начала налогового периода:					219 673,76			219 673,76	205 673,76	26 738
Месяц налогового периода: Июнь										
30.06.2022	Июнь		30.06.2022	2000	43 874,00			43 874,00		
Итого за месяц:					43 874,00			43 874,00		
Итого с начала налогового периода:					263 547,76			263 547,76	246 747,76	32 077
Месяц налогового периода: Июль										
06.07.2022		07.07.2022	07.07.2022	2012	21 186,34			21 186,34		
09.08.2022		07.07.2022	07.07.2022	2012	-21 186,34			-21 186,34		
31.07.2022	Июль		31.07.2022	2000	22 981,62			22 981,62		
Итого за месяц:					22 981,62			22 981,62		
Итого с начала налогового периода:					286 529,38			286 529,38	266 929,38	34 701
Месяц налогового периода: Август										
09.08.2022		09.08.2022	09.08.2022	2012	21 186,34			21 186,34		
31.08.2022	Август		31.08.2022	2000	43 874,00			43 874,00		
Итого за месяц:					65 060,34			65 060,34		
Итого с начала налогового периода:					351 589,72			351 589,72	331 989,72	43 159
Месяц налогового периода: Сентябрь										
30.09.2022	Сентябрь		30.09.2022	2000	43 874,00			43 874,00		
Итого за месяц:					43 874,00			43 874,00		
Итого с начала налогового периода:					395 463,72			395 463,72	375 863,72	48 862
Месяц налогового периода: Октябрь										
31.10.2022	Октябрь		31.10.2022	2000	43 874,00			43 874,00		
Итого за месяц:					43 874,00			43 874,00		
Итого с начала налогового периода:					439 337,72			439 337,72	419 737,72	54 586
Месяц налогового периода: Ноябрь										
30.11.2022	Ноябрь		30.11.2022	2000	43 874,00			43 874,00		
Итого за месяц:					43 874,00			43 874,00		
Итого с начала налогового периода:					483 211,72			483 211,72	463 611,72	60 270

Суммы предоставленных налогоплательщику вычетов

Код вычета	Месяц периода предоставления (для стандартных вычетов)	Сумма вычета
Месяц налогового периода Январь		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 43 874,00		
126	Январь	1 400,00
127	Январь	1 400,00
Итого за месяц:		2 800,00
Итого с начала налогового периода		2 800,00
Месяц налогового периода Февраль		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 87 748,00		
126	Февраль	1 400,00
127	Февраль	1 400,00
Итого за месяц:		2 800,00
Итого с начала налогового периода		5 600,00
Месяц налогового периода Март		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 131 622,00		
126	Март	1 400,00
127	Март	1 400,00
Итого за месяц:		2 800,00
Итого с начала налогового периода		8 400,00
Месяц налогового периода Апрель		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 154 603,62		
126	Апрель	1 400,00
127	Апрель	1 400,00
Итого за месяц:		2 800,00
Итого с начала налогового периода		11 200,00
Месяц налогового периода Май		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 219 673,76		
126	Май	1 400,00
127	Май	1 400,00
Итого за месяц:		2 800,00
Итого с начала налогового периода		14 000,00
Месяц налогового периода Июнь		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 263 547,76		
126	Июнь	1 400,00
127	Июнь	1 400,00
Итого за месяц:		2 800,00
Итого с начала налогового периода		16 800,00
Месяц налогового периода Июль		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 286 529,38		
126	Июль	1 400,00
127	Июль	1 400,00
Итого за месяц:		2 800,00
Итого с начала налогового периода		19 600,00

Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма	Налог на прибыль к зачету по дивидендам
31.01.2022	31.01.2022	13%	5 340	
28.02.2022	28.02.2022	13%	5 339	
31.03.2022	31.03.2022	13%	5 340	
14.04.2022	14.04.2022	13%	2 391	
14.04.2022	06.05.2022	13%	-2 391	
30.04.2022	30.04.2022	13%	2 988	
06.05.2022	06.05.2022	13%	2 391	
31.05.2022	31.05.2022	13%	5 340	
30.06.2022	30.06.2022	13%	5 339	
07.07.2022	06.07.2022	13%	2 390	
07.07.2022	09.08.2022	13%	-2 390	
31.07.2022	31.07.2022	13%	2 988	
09.08.2022	09.08.2022	13%	2 390	
31.08.2022	31.08.2022	13%	5 704	
30.09.2022	30.09.2022	13%	5 703	
31.10.2022	31.10.2022	13%	5 704	
30.11.2022	30.11.2022	13%	5 704	

Удержано налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления
31.01.2022	10.02.2022	13%	5 340	11.02.2022
28.02.2022	21.03.2022	13%	5 339	22.03.2022
31.03.2022	08.04.2022	13%	5 340	11.04.2022
30.04.2022	06.05.2022	13%	2 988	11.05.2022
06.05.2022	06.05.2022	13%	2 391	31.05.2022
31.05.2022	10.06.2022	13%	5 340	14.06.2022
30.06.2022	08.07.2022	13%	5 339	11.07.2022
31.07.2022	09.08.2022	13%	2 988	10.08.2022
09.08.2022	09.08.2022	13%	2 390	31.08.2022
31.08.2022	09.09.2022	13%	5 704	12.09.2022
30.09.2022	10.10.2022	13%	5 703	11.10.2022
31.10.2022	10.11.2022	13%	5 704	11.11.2022

Перечислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения
Январь	10.02.2022	13%	5 340	№ 523 от 10.11.2021
Февраль	21.03.2022	13%	1 322	№ 569 от 10.12.2021
Февраль	21.03.2022	13%	4 017	№ 12 от 10.01.2022
Март	08.04.2022	13%	5 340	№ 12 от 10.01.2022
Апрель	06.05.2022	13%	2 988	№ 60 от 10.02.2022
Май	06.05.2022	13%	2 391	№ 60 от 10.02.2022
Май	10.06.2022	13%	5 340	№ 130 от 21.03.2022

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения
Июнь	08.07.2022	13%	5 339	№ 178 от 11.04.2022
Июль	09.08.2022	13%	2 988	№ 234 от 16.05.2022
Август	09.08.2022	13%	2 390	№ 234 от 16.05.2022
Август	09.09.2022	13%	5 704	№ 234 от 16.05.2022
Сентябрь	10.10.2022	13%	5 703	№ 273 от 10.06.2022
Октябрь	10.11.2022	13%	5 704	№ 317 от 08.07.2022

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета
83701000 /643201001	126	9 800,00
83701000 /643201001	127	9 800,00
	Итого:	19 600,00

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Суммы зачетные (авансовые платежи, налог на прибыль по дивидендам)	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом
83701000 /643201001	13%	483 211,72	483 611,72	60 270		54 566	54 566		5 704

21.12.2022
(дата)

(должность)

(Фамилия, Имя, Отчество)

(Подпись)

4. Специальные налоговые режимы

ООО «Барс» применяет упрощенную систему налогообложения поэтому не является плательщиком налога на прибыль.

ООО «Барс» не имеет недвижимого имущества поэтому не является плательщиком налога на имущество.

ООО «Барс» применяет упрощенную систему учета доходов и расходов УСН 6%.

Упрощенная система налогообложения для ООО — один из вариантов налогообложения для небольших фирм, позволяющий снизить налоговое бремя и упростить бухгалтерский учет.

Возможность применения упрощенной системы налогообложения ограничена рядом условий:

- средняя численность персонала фирмы за налоговый период должна быть не более 130 человек;
- доля участия в ООО других юридических лиц не должна превышать 25%;
- ООО не должно иметь филиалы и заниматься каким-либо из перечисленных в п. 3 ст. 346.12 НК РФ видов деятельности;
- остаточная стоимость основных средств ООО должна быть не более 150 млн руб.;
- [величина дохода](#) за 2022 год не должна превысить 200 млн руб., если ООО уже работает на УСН (в 2023 году эта сумма будет проиндексирована на коэффициент-дефлятор 1,257 и составит 251,40 млн руб.); если же организация планирует перейти на упрощенку с 2023 года, то ее доходы за 9 месяцев 2022 года не должны быть больше 141,41 млн руб.

Налоговый период при УСН — год, и отчетность по налогу (декларацию) ООО сдает один раз (за год) до 31 марта года, следующего за отчетным. При этом в течение года ежеквартально начисляются авансовые платежи, которые уплачиваются до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Окончательный расчет по налогу по данным декларации, в которой учитываются уплаченные авансовые платежи, производится до 31 марта года, следующего за отчетным. Расчет авансовых платежей и заполнение декларации по УСН осуществляются на основании данных книги доходов и расходов, служащей налоговым регистром при УСН.

При объекте «доходы» ставку 6% применяют к фактически полученным доходам. Расходы при расчете налога не учитываются никак, в книге доходов и расходов они отражаются по желанию налогоплательщика. При УСН 6% ограничений по минимальной сумме налога нет, и при отсутствии выручки налог не уплачивается.

Сумму налога, исчисляемую при УСН «доходы», можно уменьшить на суммы фактически оплаченных в отчетном периоде платежей в фонды, расходов на оплату больничных за счет работодателя, торгового сбора, но не более чем на 50%.

Сформируем декларацию по УСН ООО «Барс» за 2021 год.



ИНН 2465256471

КПП 246501001 Стр. 001

Форма по КНД 1152017

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

Номер корректировки 0

Налоговый период (код) 34

Отчетный год 2021

Представляется в налоговый орган (код) 2465

по месту нахождения (учета) (код) 210

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
БАРС

(налогоплательщик)

Форма реорганизации
(ликвидация) (код)ИНН / КПП реорганизованной
организации

Номер контактного телефона

На 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

ИВАНОВ
АНДРЕИ
ВИКТОРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество * полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата 25.01.2022

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

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

* Отчество указывается при наличии



ИНН 2:4:6:5:2:5:6:4:7:1: :
 КПП 2:4:6:5:0:1:0:0:1: Стр.:0:0:2:

Раздел 1.1. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Код по ОКТМО	010	0:4:7:0:1:0:0:0:0:0:1:
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого апреля отчетного года (стр. 130 – стр. 140) разд. 2.1.1 – стр. 160 разд. 2.1.2, если (стр. 130 – стр. 140) разд. 2.1.1 – стр. 160 разд. 2.1.2 >= 0	020	: : : : : : : 6:0:5:1:0:
Код по ОКТМО	030	0:4:7:0:1:0:0:0:0:0:1:
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 020, если (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 020 >= 0	040	: : : : : : : 6:3:3:4:8:
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр. 020 – ((стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2), если (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 020 < 0	050	: : : : : : : : : : : :
Код по ОКТМО	060	0:4:7:0:1:0:0:0:0:0:1:
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050), если (стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) >= 0	070	: : : : : : : 6:8:0:1:3:
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) – ((стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2), если (стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) < 0	080	: : : : : : : 6:4:3:0:3:
Код по ОКТМО	090	0:4:7:0:1:0:0:0:0:0:1:
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080) – стр. 101, если (стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080) – стр. 101 >= 0	100	: : : : : : : : : : : :
Сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету	101	: : : : : : : : : : : :
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080) – ((стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2), если (стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080) < 0	110	: : : : : : : : : : : :

* для организаций – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 для индивидуальных предпринимателей – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
 _____ (подпись) 25.01.2022 (дата)



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

Раздел 2.1.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, (объект налогообложения – доходы)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Код признака применения налоговой ставки:	101	1
1 – налоговая ставка в размере 6 %, установленная пунктом 1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, или налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации, применяется в течение налогового периода;		
2 – налоговая ставка в размере 8 %, установленная пунктом 1.1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, применяется начиная с квартала, по итогам которого доходы превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек		
Признак налогоплательщика:	102	1
1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;		
2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	2 0 1 6 9 9 9
за полугодие	111	4 1 2 8 5 9 7
за девять месяцев	112	6 3 9 5 6 7 9
за налоговый период	113	8 5 3 9 1 1 1
Налоговая ставка (%):		
за первый квартал	120	6 .
за полугодие	121	6 .
за девять месяцев	122	6 .
за налоговый период	123	6 .
Обоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации	124	/
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал для стр. 101 = "1": (стр. 110 x стр. 120 / 100) для стр. 101 = "2": (стр. 110 x стр. 120 / 100)	130	1 2 1 0 2 0
за полугодие для стр. 101 = "1": (стр. 111 x стр. 121 / 100) для стр. 101 = "2": (стр. 111 x стр. 121 / 100, если стр. 121 = стр. 120; стр. 130 + (стр. 111 - стр. 110) x стр. 121 / 100, если стр. 121 > стр. 120)	131	2 4 7 7 1 6
за девять месяцев для стр. 101 = "1": (стр. 112 x стр. 122 / 100) для стр. 101 = "2": (стр. 112 x стр. 122 / 100, если стр. 122 = стр. 121; стр. 131 + (стр. 112 - стр. 111) x стр. 122 / 100, если стр. 122 > стр. 121)	132	3 8 3 7 4 1
за налоговый период для стр. 101 = "1": (стр. 113 x стр. 123 / 100) для стр. 101 = "2": (стр. 113 x стр. 123 / 100, если стр. 123 = стр. 122; стр. 132 + (стр. 113 - стр. 112) x стр. 123 / 100), если стр. 123 > стр. 122)	133	5 1 2 3 4 7



ИНН 2:4:6:5:2:5:6:4:7:1:
 КПП 2:4:6:5:0:1:0:0:1 Стр.:0:0:4:

Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):

за первый квартал
 для стр. 102 = "1": стр. 140 <= стр. 130 / 2
 для стр. 102 = "2": стр. 140 <= стр. 130

140 6:0:5:1:0

за полугодие
 для стр. 102 = "1": стр. 141 <= стр. 131 / 2
 для стр. 102 = "2": стр. 141 <= стр. 131

141 1:2:3:8:5:8

за девять месяцев
 для стр. 102 = "1": стр. 142 <= стр. 132 / 2
 для стр. 102 = "2": стр. 142 <= стр. 132

142 1:9:1:8:7:0

за налоговый период
 для стр. 102 = "1": стр. 143 <= стр. 133 / 2
 для стр. 102 = "2": стр. 143 <= стр. 133

143 2:5:6:1:7:3

5. Подготовка информации к экономическому анализу, приемы и методы экономического анализа

Изучая документальную отчетность, можно сделать вывод, насколько верно были приняты управленческие постановления, оценить влияние факторов на уровень доходов, и разобраться, благодаря чему начислялась прибыль или, наоборот, возникли ухудшения.

На основании анализа можно определить, правильно ли были предприняты управленческие шаги. Основные принципы бухгалтерской отчетности утверждают, что полный анализ нужно проводить в несколько ступеней.

На первой ступени нужно ознакомиться с общим объемом оборотных активов, сравнить скорость изменения объема реализаций и темп средней суммы от оборота активов.

На второй ступени рассмотреть, как изменялся состав оборотных активов по различным видам: отдельно сырье, продукцию, средства. Оценить степень ликвидности по отдельному виду.

На третьей ступени изучается длительность и структурное строение циклов предприятия.

На четвертой проверяют рентабельность оборотных активов.

На последнем этапе исследуются главные источники финансирования предприятия, обозначаются степени риска.

В результате поэтапного исследования, можно определить, какие отрасли можно продолжать развивать, а какие лучше прекратить. Основные методы анализа бухгалтерской отчетности:

- горизонтальный анализ;
- факторный анализ;
- вертикальный анализ;
- пространственный анализ;

- трендовый анализ;
- метод финансовых коэффициентов;
- чтение бухгалтерской отчетности;
- экспресс-анализ отчетности.

Горизонтальный анализ учетной документации, также широко известен, как временной метод. Основан на анализе показателей отчетности в различных временных промежутках. Можно рассматривать отчетность в сравнении по периодам, также есть возможность сравнивать изменения сумм между статьями. Особое внимание стоит уделить резким скачкам показателей.

Факторный анализ. Благодаря этому анализу, можно определить, почему изменился уровень чистых доходов, выяснить обстоятельства, повлиявшие на это значение. Кроме этого, можно по базисный показатель поделить на отдельные части и составить общую оценку из отдельных элементов.

Вертикальный анализ основан на обособленном весе отдельных статей баланса с этими же показателями за другой период. Благодаря этому анализу получается превосходный график, как был распределен капитал.

Пространственный анализ. Этот анализ также известен, как сравнительный, и основан не только на сравнение отдельных статей отчетности предприятия между собой, но и на сравнение этих статей с похожими показателями предприятий-конкурентов.

Трендовый анализ. Благодаря трендовому анализу можно рассчитать различные отклонения данных учета за определенные отчетные периоды от первоначального уровня. Этот метод дает возможность спрогнозировать дальнейшую перспективу развития предприятия.

Метод финансовых коэффициентов. С помощью этого метода просчитывается взаимозависимость учетной документации. Определяются три основных показателя: доходы от суммарных активов; доходы от акционеров; доходы от инвестированных средств.

Чтение учетной документации заключается в неглубоком анализе ликвидности и платежеспособности предприятия. Метод основывается на изучении бухгалтерской документации, и дает общее представление о деятельности предприятия. Это главный метод, который используется самым первым.

Экспресс-анализ учетной документации заключается в легком анализе ликвидности и платежеспособности. В основном таким методом пользуется предприятия — возможные партнеры для ознакомления с данными бухгалтерского баланса.

6. Анализ производства (закупки) и реализации продукции

Проведем анализ реализации продукции.

Структуру ассортимента в ООО «Барс» рассмотрим на примере мороженого мяса птицы:

- Гуси - 15%
- Цыплята - 15%
- Бройлеры цыплята - 45%
- Куры - 25%

В структуре ассортиментной политики ООО «Барс» по категории «мороженное мясо» наибольший удельный вес занимает категория «бройлеры и цыплята», что объясняется экономическими выгодами магазина, так как данная категория пользуется наибольшим спросом

Таблица 2 – Свойства ассортимента по категории «замороженное мясо»

Свойства ассортимента	Показатели ассортимента	Расчетная формула	Расчет показателей	результат
1	2	3	4	5
Широта	Действительный (Шд)=5	Коэффициент Широты:	5.100	45,00%
	Базовый (Шб)=11	$K_{ш} = \frac{Шд}{Шб} \cdot 100, \%$	11	
		Шб		
Полнота	Действительный (Пд)=8	Коэффициент	8 .100	24,00%

	Базовый (Пб)=33	Полноты:	33	
		Кп=Пд.100,%		
		Пб		
Устойчивость	Показатель устойчивости (У)=4	Коэффиц. Устойчивости	4.100	36,60%
		Ку=У.100	11	
		Шб		
Новизна	(Н)=1	Коэффициент обновления	1.100	20,00%
			5	

Исходя из таблицы 2, следует, что ширина ассортимента составляет 45%, что свидетельствует о невысокой интенсивности насыщения магазина другими видами товаров. Однако при высокой широте ассортимента потребители затрудняются выбрать нужный товар, поэтому магазину целесообразно довести данный показатель до 50% путем включения в ассортиментный перечень продукцию тех же наименований, но от других поставщиков, возможно по импорту.

Полнота ассортимента составляет 24%, что говорит о малой насыщенности рынка.

Коэффициент устойчивости равен 36%, а, следовательно, четыре наименования из возможных одиннадцати пользуются устойчивым спросом. Коэффициент новизны составляет 20% за счет введения в ассортиментный перечень такой продукции как мясо уток.

Таким образом, при анализе структуры мороженого мяса птицы, реализуемого через магазин ООО «Барс», выявлено что наибольший удельный вес в ассортименте занимает мясо кур и цыплят-бройлеров.

Формирование ассортимента продуктового магазина подразумевает разработку стратегии продукта, основная цель которой выбор оптимального ассортимента, удовлетворяющего потребности покупателей и дающего прибыль.

Прежде всего необходимо проанализировать структуру ассортимента товаров и обратить внимание на повышение коэффициента структура на товары пользующимся наибольшим спросом.

В целом ассортиментная политика магазина ООО «Барс» достаточно стабильна и отвечает необходимым запросам покупателей.

Проанализировав ассортимент товаров на примере отдела «мороженное мясо птицы» можно сказать, что предприятие осуществляет ассортиментную политику на должном уровне.

С учетом низкой покупательной способности населения необходимо расширить ассортимент продукции за счет малобюджетных товаров в категории «мороженое мясо птицы».

7. Анализ состояния и эффективного использования основных средств или МР

Далее проведем анализ использования торговой площади.

Наиболее распространенным торговым оборудованием в магазине являются стеллажи, собранные из ограниченного количества взаимозаменяемых унифицированных деталей и узлов, что позволяет широко применять разнообразные мелкие группы товаров. Они обеспечивают рациональное использование площади торгового зала, пригодны для оперативного пополнения запасов товаров, обеспечивают наглядность показа и удобства отборки товаров покупателями.

Форма, пропорции и цвет торговой мебели соответствуют своему функциональному назначению и архитектурно-художественному оформлению интерьера торгового зала магазина, она подчеркивает единство ансамбля интерьера магазина.

Выбор типов оборудования в магазине и комплектование его набора основываются на следующих основных принципах:

- соответствие оборудования товарному профилю и размерам торгового зала магазина;
- оснащение магазинов торговым оборудованием осуществляется с учетом используемых методов продажи товаров;
- оборудование обеспечивает эффективное использование торговой площади магазина.

Основным торговым помещением в магазине является торговый зал, он занимает площадь магазина (165 м²), общая площадь магазина составляет 190 м².

Коэффициентом эффективности использования общей площади магазина является отношение торговой площади к общей площади магазина.

$$K_{ТЗ} = S_{ТОРГ} / S_{ОБЩ}$$

Этот коэффициент показывает, какую часть общей площади магазина занимает торговая площадь. Чем больше значение этого коэффициента, тем эффективнее используется площадь магазина. Однако, оптимальным считается, если торговая площадь занимает 50 - 70 % от общей площади магазина.

$$K_{ТЗ} = 165/190 = 0,86$$

Следовательно, торговая площадь магазина составляет 86 % общей площади, а 14 % — неторговая площадь.

Вся площадь торгового зала подразделяется следующим образом:

- площадь для размещения оборудования;
- площадь для движения покупателей;
- площадь для работы продавцов;
- расчетный узел.

Для определения эффективности использования площади торгового зала рассчитывается установочный коэффициент, как отношение установочной площади к площади торгового зала.

Установочная площадь магазина составляет 58,0 кв.м. Она определяется как сумма площадей оснований образцов оборудования, размещенных в торговом зале. Единицу образца оборудования считают умножением длины его основания на ширину.

Для данного предприятия установочный коэффициент составил:

$$K_u = 58,0 / 165,0 = 0,35$$

Это означает, что 35 % торговой площади занято под установку торгово-технологического оборудования, что превышает его оптимальное значение, а 65 % торговой площади будут составлять проходы для покупателей и продавцов, для продвижения товаров. Следовательно, торговый зал несколько перегружен оборудованием.

Однако эффективность использования площади торгового зала определяется не только степенью использования ее под установкой оборудования. Важно еще то, что установочная площадь была эффективно использована под выкладку товаров, что может быть достигнуто при оснащении торгового зала оборудованием, имеющим достаточно большую площадь выкладки.

Характеризующим показателем выставочной площади является коэффициент выставочной площади. Он определяется отношением выставочной площади к площади торгового зала.

$$K_d = S_{\text{выст}} / S_{\text{торг}}$$

$$K_d = 148,1 / 165 = 0,90$$

Такой коэффициент демонстрационной площади говорит об эффективном использовании установочной площади за счет использования вертикальных стеллажей и стоек, занимающих мало места, позволяющих продемонстрировать широкий ассортимент.

Планировка помещений магазина обеспечивает нормальные условия работы персонала, высокий уровень производительности труда работников.

Удельный вес торговой площади магазина в общей площади составляет 65%, а неторговой – 35 %. На основании этого можно сделать вывод, что площадь здания магазина используется эффективно, так как значительная ее часть предназначена для обслуживания покупателей, а не для выполнения функций складского помещения.

В ООО «Барс» существует проблема, связанная с условиями хранения товарной продукции.

Отсутствие условия связанных с хранение увеличивают затраты на транспортировку продуктов продовольственной сферы, так как приходится минимизировать поставки по количеству и учащать количество поставок.

Оценка дополнительных затрат следует более тщательному исследованию.

С учетом того, что магазин – это отдельно стоящее здание, и земельный участок находится в собственности предпринимателя, необходимо осуществить строительство небольшого склада с применением норм СанПиНа и пожарной безопасности для хранения продуктов для реализации.

Необходимо осуществить нормирование продукции по их спросу и срок хранения и с помощью математического моделирование составит матрицу по количеству и частоте поставки продукции.

Проведем анализ основных средств предприятия.

Фондоотдача

$$Fa=V/OC$$

$$Fa(2020)=7847.321/0= -$$

$$Fa(2021)=7624.107/943=8.08$$

Фондоемкость

$$Fe=OC/V$$

$$Fe(2020)=0/8789=0$$

$$Fe(2021)=943/8539=0.11$$

Рентабельность основных средств

$$R_{OC} = \text{Чистая прибыль} / \text{OC}$$

$$R_{OC}(2020) = 415 / 0 = - \%$$

$$R_{OC}(2021) = 256 / 943 = 27.15\%$$

Таблица 3 - Анализ показателей использования основных средств

Показатели	Формула	Значение		Изменения
		2020	2021	
1. Фондоотдача, руб./руб.	Отношение выручки к средней величине основных средств	-	8,08	8,08
2. Фондоёмкость, руб./руб.	Отношение основных средств к выручке	0	0,11	0,11
3. Рентабельность основных средств (через чистую прибыль), %	Отношение чистой прибыли к средней стоимости основных средств	-	27,15	27,15

За отчетный период каждый рубль, вложенный в основные средства организации, принес 27.15 руб. чистой прибыли.

Фондоотдача показывает эффективность использования основных средств организации (на 1 рубль основных средств приходится 8.08 рубля выручки). Фондоотдача увеличилась на 8.08 и составила 8.08 руб.

Рентабельность основных средств предприятия возросла, что свидетельствует о возможности и достаточной эффективности привлечения инвестиционных вложений в предприятие.

8. Анализ затрат на производство и оценка финансовых результатов деятельности предприятия

Поведем анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом. Они более полно, чем прибыль характеризуют деятельность предприятия, т.к. их величина показывает соотношение эффекта с затратами или ресурсами. В таблице приведены исходные данные и расчет показателей рентабельности. Все показатели могут рассчитываться на основе прибыли от реализации и чистой прибыли.

Рентабельность активов

$$ROA = \Pi / \text{Активы}$$

$$ROA(2020) = 415 / 754 = 55.04\%$$

$$ROA(2021) = 256 / 2955 = 8.66\%$$

Рентабельность собственного капитала

$$R_k = \text{Чистая прибыль} / \text{Капитал}$$

$$R_k(2020) = 415 / 0 = - \%$$

$$R_k(2021) = 256 / 0 = - \%$$

Рентабельность продаж по чистой прибыли (коммерческая маржа)

$$R_{\text{ч}} = \text{Чистая прибыль} / V$$

$$R_{\text{ч}}(2020) = 415 / 8789 = 4.72\%$$

$$R_{\text{ч}}(2021) = 256 / 8539 = 3\%$$

Рентабельность производственной деятельности (экономическая)

$$R_{\text{пд}} = \text{Чистая прибыль} / \text{Себестоимость}$$

$$R_{\text{пд}}(2020) = 415 / 8240 = 5.04\%$$

$$R_{\text{пд}}(2021) = 256 / 8206 = 3.12\%$$

Рентабельность производственных фондов

$$R_f = \Pi / (\text{ОС} + Z)$$

$$Rf(2020)=549/12=4575\%$$

$$Rf(2021)=333/995.5=33.45\%$$

Таблица 4 – Расчет и динамика показателей рентабельности

Показатели	2020	2021	Изменения	Темпы роста
1. Выручка, V	8789	8539	-250	97.16
2. Себестоимость реализованной продукции	8240	8206	-34	99.59
3. Прибыль (убыток) от продаж (п.1-п.2)	549	333	-216	60.66
4. Прибыль до налогообложения	415	256	-159	61.69
5. Чистая прибыль	0	0	0	-
6. Средняя стоимость производственных активов	12	995.5	983.5	8295.83
7. Собственный капитал	0	0	0	-
8. Среднегодовая стоимость ОПФ	0	943	943	-
9. Среднегодовая стоимость оборотных производственных фондов	259.5	495.5	236	190.94
10.1 Рентабельность активов, %	55.04	8.66	-46.38	15.73
10.2 Рентабельность собственного капитала, %	-	-	0	-
10.3 Рентабельность продаж, %	4.72	3	-1.72	63.56
10.4 Рентабельность производственной деятельности (экономическая), %	5.04	3.12	-1.92	61.9
10.5 Рентабельность производственного капитала, %	4575	33.45	-4541.55	0.73

Выполним расчет и сравнительную оценку показателей рентабельности, характеризующих эффективность использования ресурсов предприятия.

Таблица 5 – Показатели прибыли организации

Показатели	2020	2021	Изменения	Темпы роста
1. Выручка, V	8789	8539	-250	97.16
2. Расходы по обычным видам деятельности	8240	8206	-34	99.59
3. Прибыль (убыток) от продаж (п.1-п.2)	549	333	-216	60.66
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-134	-74	60	55.22
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (п.3+п.4)	415	259	-156	62.41
6. Проценты к уплате	0	3	3	-
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	0	0	0	-
8. Чистая прибыль (убыток) (п.5-п.6+п.7)	415	256	-159	61.69
9. Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса	0	0	0	-

В отчетном году у предприятия имеется прибыль от продаж в размере 333 тыс.руб.

Выручка предприятия за анализируемый период упала на 2.84%.

Прибыль от основной деятельности предприятия снизилась на 39.34%, что является негативным фактором. При этом прибыль до уплаты налогов снизилась на 37.59%.

Прибыль от основной деятельности предприятия снизилась на 39.34%, что является негативным фактором. При этом прибыль до уплаты налогов снизилась на 37.59%.

Сравнив темп роста выручки и себестоимости можно судить об эффективной или неэффективной деятельности предприятия за период. $97.16 < 99.59$, следовательно, деятельность предприятия можно оценить как неэффективную.

Считается, что организация работала в отчетном периоде эффективно, если $Tr^A < tr^V < tr^{ЧП}$.

где Tr^A - темп роста активов, Tr^V - темп роста выручки, $Tr^{ЧП}$ - темп роста чистой прибыли.

Представленное соотношение называется «золотым правилом» экономики.

$$Tr^A(2021) = 330.13\%$$

$$Tr^V(2021) = 97.16\%$$

$$Tr^{ЧП}(2021) = 61.69\%$$

Это означает, что активы опережают в своем росте выручку, что свидетельствует о замедлении оборачиваемости средств организации. Чистая прибыль возросла не так значительно, как выручка. Таким образом, за данный период, соотношение не выполняется.

Темп роста краткосрочных обязательств в текущем году составил 193.6%. Это означает, что выручка опережает в своем росте краткосрочные обязательства, следовательно, рост краткосрочных обязательств следует расценивать как положительный фактор. Чистая прибыль возросла более значительно, чем краткосрочные обязательства. Таким образом, за данный период организация работала очень эффективно.

9. Маркетинговые исследования

Функции по управлению маркетинговой деятельностью ООО «Барс» возложены на генерального директора, так как отдел маркетинга отсутствует.

Функция «Целеполагания» в ООО «Барс» выполняется только генеральным директором, на 2019 г. поставлена цель увеличить долю рынка на 5%.

Маркетинговые исследования в ООО «Барс» не проводятся.

С целью определения функций персонала по формированию и управлению маркетинговой деятельностью был проведен экспертный опрос среди персонала (в опросе участвовали все работники ООО «Барс»).

1. В каком соотношении персоналом ООО «Барс» занимается ассортиментной политикой?

2. В каком соотношении персоналом ООО «Барс» занимается ценовой политикой?

3. В каком соотношении персоналом ООО «Барс» занимается ценовой политикой?

4. В каком соотношении персоналом ООО «Барс» занимается сбытовой политикой?

5. В каком соотношении персоналом ООО «Барс» занимается коммуникационной политикой?

В таблице 6 представлены функции маркетинговой деятельности, которые выполняет персонал ООО «Барс».

Таблица 6 – Функции маркетинговой деятельности, %

Функция	Генеральный директор	Главный бухгалтер	Отдел закупок	Отдела продаж (начальник отдела)	Отдела продаж (товаровед)
Целеполагание	50	–	–	–	–

Маркетинговые исследования	–	–	–	–	–
Ассортиментная политика	–	–	40	30	30
Ценовая политика	40	40	–	20	-
Сбытовая политика	30	–	–	60	10
Коммуникационная политика	50	–	–	–	–

Таким образом, в ООО «Барс» функцию «целеполагание» выполняет только генеральный директор только на 50 %, ассортиментной политикой занимаются отдел закупок, отдел продаж, в коммуникационной политике участвует только генеральный директор.

Таким образом, в ООО «Барс» общий уровень организации труда генерального директора и начальника отдела продаж 0,86. В работе генерального директора и начальника отдела продаж наблюдается нерациональное использование рабочего времени.

Оценка система маркетинга будет включать элементы:

- факторы конкурентоспособности;
- ассортиментная политика;
- ценовая политика;
- коммуникационная политика.

В феврале 2022 г. в ООО «Барс» был проведен опрос среди покупателей (участвовало 100 человек), чтобы выявить факторы:

- выбора ООО «Барс» для совершения покупки;
- цель посещения ООО «Барс»;
- источники получения информации о магазине,
- как часто совершаются покупки;
- оценка уровня обслуживания;
- дизайн торгового зала магазина,
- товарный ассортимент магазина;

- качество рекламы ООО «Барс».

Из тех посетителей магазина, кто ушел без покупки, основная масса заходила в магазин с целью развеять скуку (43,6%) или сравнить ассортимент и цены с другими магазинами (35,9%) и приблизительно по 9% — приходят за конкретным товаром.

По всем покупателям и товарным группам в целом большая часть опрошиваемых лиц (42,4%) совершает покупки в данном магазине, 39% делают покупки регулярно и 18,6% опрошенных впервые зашли в данный магазин.

Качества товаров магазина ООО «Барс» устраивает 61 % покупателей, 33 % желали бы лучше, 6 % посетители довольны всем.

В качестве основных конкурентов рассмотрим организации со схожей географией и размеров выручки: ООО «Стимул»; ООО «Лукоморье».

Факторы конкурентоспособности представлены в таблице 7.

Для анализа конкурентоспособности был проведен опрос среди 100 посетителей ООО «Барс» в февраля 2022 г.

Таблица 7 – Факторы конкурентоспособности

Факторы	ООО «Барс»	Конкуренты	
		ООО «Стимул»	ООО «Лукоморье»
Качество	всегда высококачественные товары, широкий ассортимент	всегда высококачественные товары, широкий ассортимент	всегда высококачественные товары, широкий ассортимент
Место нахождения	оживленное место, близко от остановки	расположение не очень удачное	расположение не очень удачное
Уровень цен	средние	средние	средние
Ассортимент	широкий ассортимент	широкий ассортимент	неочень широкий ассортимент
Время работы	с 08.00 – до 24.00	с 09.00 – до 21.00	с 09.00 – до 23.00

Таким образом, опираясь на данные таблицы 7, можно сделать вывод, что в настоящее время ООО «Барс» занимает достаточно высокое положение. Чему способствует:

- богатый ассортимент;
- цены;
- известность ООО «Барс» среди покупателей.

Но следует заметить, что конкурентные преимущества не бывают вечными, они завоевываются и удерживаются только при постоянном совершенствовании всех сфер деятельности, а данный процесс является очень трудоемким и дорогостоящим.

Рекламной деятельностью в ООО «Барс» занимается начальник отдела продаж, основной задачей которого является привлечение клиентов.

10. Рекламная кампания фирмы

Рекламная деятельность ООО «Барс» представлена следующим образом:

- 1) Прямая реклама: рекламные материалы, информационный бюллетень, листовки и т. д.
- 2) Реклама в прессе.
- 3) Печать плакатов и баннеров.
- 4) Наружная реклама.

Акции в ООО «Барс» не проводятся.

Чтобы узнать информацию из каких источников покупатели ООО «Барс» узнали о её существовании, в марте 2022 г. был проведен выборочный опрос среди клиентов. Итоги данного опроса представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Данные опроса об источниках сведений о ООО «Барс»

Опрос	Из рекламных проспектов	По знакомству	Из прессы	С панели наружной рекламы
Откуда узнали о ООО «Барс»	5%	23 %	3 %	85%

Данные опроса выявили следующее: большинство (85%) узнали о ООО «Барс» по наружной рекламе, на втором месте, оказалось, по знакомству. Отсюда следует, что реклама ООО «Барс» пока не дает хороших результатов, значит надо уделять ей больше внимания.

Таким образом, обобщая вышеизложенное, можно сделать следующие выводы.

Маркетинговой деятельностью в ООО «Барс» занимается генеральный директор и частично отдел продаж.

Ассортимент ООО «Барс» – продукты питания.

Согласно действующему законодательству в области ценообразования построена ценовая политика ООО «Барс». Сбытовая политика – это прямая продажа продуктов питания конечному потребителю.

Рекламная политика ООО «Барс» представлена рекламой самого магазина, привлекающей к нему покупателей, и рекламой товаров, которые продаются в ООО «Барс».

На основании изученных элементов составим SWOT – анализ (табл.8).

Таблица 8 –SWOT анализ компании ООО «Барс»

	Возможности	Угрозы
SWOT–анализ	1. Расширение рынка сбыта 2. Разработка новой рекламной компании. 3. Появляются новые технологии продаж.	1. Большая конкуренция на рынке. 2. Возникают новые потребности у покупателей. 3. Цены колеблются на рынке.
Сильные стороны 1. Положение на рынке стабильно. 2. Грамотная ценовая политика. 3. Известность магазина.	1. Маркетинговая политика становится наступательной. 2. У потребителей повышается лояльность.	1. Разработка рекламной политики. 3. Создание маркетингового отдела.
Слабые стороны 1. Отсутствие маркетинговых исследований. 2. Слабая рекламная политика. 3. Отсутствие автоматизации бизнес–процессов.	1. Переманивание клиентов у конкурентов.	1. Введение системы CRM.

В матрице показаны сильные и слабые стороны ООО «Барс», а также возможные угрозы и возможности предприятия.

В целом маркетинговой деятельности ООО «Барс» присущи следующие черты:

1) Генеральный директор организации придерживается стратегии закупочных цен.

2) Ассортимент в магазине разнообразен и широк.

В деятельности ООО «Барс» имеются слабые стороны:

1) Отсутствие отдела маркетинга.

2) Маркетинговая деятельность ООО «Барс» ведется генеральным директором, он не всегда имеет время и возможность грамотно изучить рынок продуктов питания, контролировать работу с покупателями, отсутствуют

маркетинговые исследования. Чтобы расширить рынки сбыта на территории РФ в максимально короткие сроки, необходимо проведение качественного маркетингового исследования новых рынков. Такое исследование позволит изучить возможности охвата новых сегментов существующего рынка.

3) Слабая рекламная компания. ООО «Барс» использует только внутреннюю рекламу, которая представлена витринами магазина, стендами в магазине. Требуется совершенствование рекламной политики с целью доведения до покупателя информации о расширенной линейке продуктов питания в магазине.

4) В ООО «Барс» отсутствуют автоматизированные бизнес–процессы, в результате чего не ведется единая база клиентов, нет ответственных за отношения с клиентами, персонал не обеспечен информационными средствами и не обучен взаимодействию с клиентами. Данное мероприятие предлагается с целью повышения эффективности и прибыльности ООО «Барс», укрепления конкурентных позиций на рынке.

В результате выявленных слабых сторон, можно предложить следующие мероприятия по совершенствованию маркетинговой деятельности ООО «Барс»:

- внедрить маркетинговые исследования;
- совершенствовать рекламную политику;
- внедрение системы CRM (автоматизация бизнес–процессов).

Заключение

Производственная практика – практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности.

Цель производственной практики - формирование профессиональных умений, практических навыков выполнения функциональных обязанностей и получение опыта профессиональной деятельности специалиста по финансовой работе.

Объектом исследования представленной производственной практики является торговая организация ООО «Барс».

Маркетинговая ситуация развивается для предприятия удовлетворительно. Об этом свидетельствуют такие признаки, как снижение объема продаж, высокая оборачиваемость запасов, своевременное погашение дебиторской задолженности. На основании этих признаков можно сделать вывод о приемлемом уровне конкурентоспособности выпускаемой продукции и удовлетворительной маркетинговой деятельности руководства организации.

Руководству предприятия следует обратить внимание на снижение валовой маржи.

В целом рыночную деятельность организации можно признать удовлетворительной, обратив внимание на улучшение конкурентоспособности продукции и улучшение эффективности маркетинговой деятельности.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский баланс

АКТИВ	Код	2019	2020	2021
Материальные внеоборотные активы	1150	0	0	1886
Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы	1170	0	0	0
Запасы	1210	0	24	81
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16	479	407
Финансовые и другие оборотные активы	1260	0	0	0
БАЛАНС	1600	134	1374	4536
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	0	0	0
Долгосрочные заемные средства	1410	100	0	0
Другие долгосрочные обязательства	1450	0	0	1940
Краткосрочные заемные средства	1510	0	0	963
Кредиторская задолженность	1520	20	1031	1033
Другие краткосрочные обязательства	1550	0	0	0
БАЛАНС	1700	134	1374	4536

. Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	2020	2021
Выручка	2110	8 789	8 539
Расходы по обычной деятельности	2120	8 240	8 206
Проценты к уплате	2330	0	3
Прочие доходы	2340	0	0
Прочие расходы	2350	134	74
Налог на прибыль	2460	85	0
Чистая прибыль (убыток)	2240	330	256