

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА,
ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

ОТЧЕТ

по производственной практике
по получению профессиональных умений и опыта
профессиональной деятельности

в ООО «ТаймЛизинг»



Студент
группы БЭУ-18-ЭБ1

А.А Пугач

Руководитель
канд. экон. наук, доцент

Т.В. Бубновская

Руководитель от предприятия
финансовый директор

Е.О. Маслова

Нормоконтролер
канд. экон. наук, доцент

Т.В. Бубновская

Владивосток 2022

ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ

на производственную практику по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности

Студенту: Пугач Анастасии Александровне
Группы: БЭУ-18-ЭБ1

Срок сдачи отчета: 16.04.2022

Содержание отчета по производственной практике по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности.

Введение: определить цель и задачи практики, основные методы, необходимые для их достижения.

1 Особенности деятельности исследуемого экономического субъекта: Рассмотреть особенности деятельности исследуемой организации, собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, рассмотреть особенности учетной политики с отражением порядка проведения инвентаризации и отражения ее результатов в бухгалтерской отчетности, включая нормативно-правовую базу учетных процедур. Рассмотреть схему документооборота исследуемой организации (учреждения). Привести рабочий план счетов исследуемой организации (учреждения), используемый для формирования бухгалтерских проводок по участкам учета. (ПК-1, ПК 14, ПК-15)

2 Порядок организации бухгалтерского и налогового учета в исследуемой организации
В рамках данного раздела рассматриваются особенности учета, расчетов и налогового планирования в исследуемой организации. Предусматривается рассмотреть: порядок документооборота, отражения на счетах бухгалтерского учета расчётов налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды, порядок отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, привести формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации, раскрыть порядок осуществления налогового учета и налогового планирования организации (учреждения) (ПК-16 – ПК-18)

Заключение. В заключении сделать вывод о состоянии учетных данных, соответствии нормативной базы и выполнении сроков предоставления отчетности организации по требованиям контролирующих и государственных структур.

Список использованных источников (не менее 15-ти позиций)

Руководитель практики
канд. экон. наук, доцент

_____ Бубновская Т.В.

Задание получил:

 _____ Пугач А.А.

Задание согласовано:

Руководитель практики от профильной организации
Финансовый директор

_____ Маслова Е.О.


РАБОЧИЙ ГРАФИК (ПЛАН) ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИКИ


Студент Пугач Анастасия Александровна
Фамилия Имя Отчество

Институт международного бизнеса, экономики и управления гр. БЭУ-18-ЭБ1

Руководитель практики Бубновская Татьяна Викторовна
Фамилия Имя Отчество

Инструктаж по ознакомлению с требованиями охраны труда, техники безопасности, пожарной безопасности прошел

Маслова Елена Олеговна  ФИО уполномоченного лица
(подпись уполномоченного лица, МП)

С правилами трудового распорядка ознакомлен 
(подпись обучающегося)

| Этапы практики | Виды работы | Срок выполнения | Отметка руководителя о выполнении |
|---------------------|---|-----------------|-----------------------------------|
| 1. Подготовительный | Организационное собрание | 14.03.22 | Выполнено |
| | Инструктаж по технике безопасности | 14.03.22 | Выполнено |
| 2. Практический | Изучить особенности деятельности исследуемого субъекта | 15.03-20.03.22 | Выполнено |
| | Изучить порядок организации бухгалтерского и налогового учета | 21.03-11.04.22 | Выполнено |
| 3. Заключительный | Подготовка и сдача отчета | 12.04-16.04.22 | Выполнено |

Руководитель производственной
технологической практики
канд. экон. наук, доцент

Бубновская Т.В.

Руководитель практики от предприятия



Маслова Е.О.



Отзыв-характеристика

На студента 4 курса Владивостокского государственного университета экономики и сервиса группы БЭУ-18-ЭБ1 Пугач Анастасии Александровны, проходившая производственную технологическую практику в период с 14 марта 2022 года по 16 апреля 2022 года в ООО «ТаймЛизинг» г. Владивосток, ул. Некрасовская 36Б, 8 этаж.

Во время прохождения практики студент выполнял обязанности в рамках программы практики.

В период практики были изучены вопросы: по сбору, обработки и анализа, полученных на предприятии данных (бухгалтерской документации), которые необходимы для оценки основных экономических показателей деятельности предприятия. Рассмотрена учетная политика организации, введение бухгалтерского и налогового учета с изменениями в ФСБУ, проведение инвентаризации.

Во время прохождения практики Пугач Анастасия Александровна показала себя как исполнительный и дисциплинированный работник, обладающий всеми необходимыми знаниями в своей области. Хорошо справлялась с поставленными перед ней задачами, а также проявляла активный интерес к бухгалтерской деятельности в сфере лизинга. Место практики посещала регулярно в соответствии с программой прохождения практики.

Результатом прохождения практики является отчет, в котором отражены основные результаты выполнения задания на практику.

В целом работа Пугач Анастасии Александровны заслуживает оценки «отлично».

Руководитель практики от предприятия,


(подпись)

Маслова Е.О.



Содержание

| | |
|---|----|
| Введение | 3 |
| 1 Особенности деятельности исследуемого экономического субъекта | 4 |
| 2 Порядок введения бухгалтерского и налогового учета в ООО «ТаймЛизинг» | 9 |
| 2.1 Особенности ведения бухгалтерского учета | 9 |
| 2.2 Особенности ведения налогового учета | 14 |
| Заключение | 21 |
| Список использованных источников | 22 |
| Приложение А. Приказ об учетной политике ООО «ТаймЛизинг» | 24 |
| Приложение Б. Отчет о финансовых результатах ООО «ТаймЛизинг» | 25 |
| Приложение В. Бухгалтерский баланс ООО «ТаймЛизинг» | 26 |

Введение

Вид практики: производственная.

Тип практики: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности.

В процессе прохождения производственной практики обучающиеся закрепляют теоретические знания, полученные в период обучения, приобретают практические навыки и умения самостоятельно решать производственные задачи.

Производственная практика является этапом формирования квалифицированного специалиста, способного самостоятельно решать конкретные задачи в деятельности государственных и коммерческих организаций различных сфер деятельности.

Цель производственной практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности – формирование знаний о практической деятельности предприятий (организаций), развитие умений и навыков, полученных в ходе изучения дисциплин общепрофессиональной и профессиональной подготовки.

Задачами практики по получению первичных профессиональных умений и навыков являются:

- Рассмотреть особенности деятельности ООО «ТаймЛизинг»;
- Рассмотреть особенности учетной политики, исследуемой организации;
- Рассмотреть схему документооборота и план счетов исследуемой организации;
- Рассмотреть особенности учета, расчетов и налогового планирования ООО «ТаймЛизинг»;

Общий объем времени практики составляет пять недель, с 14 марта по 16 апреля 2022г.

Навыки и опыт, полученные в ходе практики, являются основой при прохождении производственной преддипломной практики.

1 Особенности деятельности исследуемого экономического субъекта

ООО «ТаймЛизинг» имеет организационно-правовую форму – Общество с ограниченной ответственностью (ООО). Данная форма является наиболее распространенным способом организации экономической деятельности в негосударственном секторе экономики. Правовое положение обществ с ограниченной ответственностью определяется Гражданским Кодексом РФ и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ [1].

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании законодательства Российской Федерации. Общество является коммерческой организацией.

ООО «ТаймЛизинг» – универсальная лизинговая компания, основное направление деятельности -финансовый лизинг.

ОКВЭД: Основной 64.91 - Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)

В портфеле компании около 15 видов оборудования, преобладают грузовой автотранспорт, а также строительная и дорожно-строительная техника. Компания предоставляет услуги лизинга преимущественно на территории Дальневосточного и Сибирского федеральных округов.

Данную деятельность регулирует Федеральный закон N 164 «О финансовой аренде (лизинге)», который дает следующее понятие лизинга и лизинговой деятельности: «Лизинговая деятельность - вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его в лизинг».

Финансовый лизинг — способ предоставления финансирования, когда фактически лизингодатель (лизинговая компания, арендодатель) покупает актив для конечного пользователя (лизингополучателя или арендатора) и передает его в аренду на согласованный период времени.

В данной сделке участвует три стороны: лизингополучатель, компания-лизингодатель (ТаймЛизинг) и поставщик.

Согласно договору финансовой аренды (лизинга), Лизингодатель обязуется приобрести в собственность у определенного поставщика предмет лизинга, указанный лизингополучателем, за счет собственных и заемных источников, передать лизингополучателю данное имущество в качестве предмета лизинга за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и пользование. После того, как будут выплачены все лизинговые платежи, имущество перейдет в собственность лизингополучателя.

Данный финансовый инструмент имеет большую схожесть с арендой. Однако по истечению договора право собственности на объект, как правило, переходит к лизингополучателю, если договор не нарушается и, как следствие, не происходит его расторжение и изъятие предметов лизинга. При договоре аренды объект аренды остается в собственности арендодателя [2].

Место нахождения Общества: 690014, Приморский край, Владивосток г, Некрасовская ул, д. № 2 36Б, этаж 8.

Место нахождения Общества определяется местом его государственной регистрации (Номер и дата гос. регистрации: 1062536020216; 16.02.2006).

Целями деятельности Общества являются удовлетворение потребностей внутреннего и внешнего рынка в продукции/работах/услугах, производимых и оказываемых Обществом, а также извлечение прибыли.

Основными направлениями деятельности Общества является: деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу).

Миссия общества - выстраивание долгосрочных, надежных взаимоотношений с клиентами для повышения эффективности их деятельности, а также увеличение объема прибыли, лизингового портфеля и темпов прироста по основному показателю рынка лизинга — новому бизнесу [2].

Организационная структура общества имеет следующий вид:



Рис 1.1. - Организационная структура ООО «ТаймЛизинг»

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества приведены в таблицы 1.1.

Таблица 1.1 - Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТаймЛизинг» [3]

| Показатель | 2020 г. | 2021 г. | Изменение |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Выручка, тыс.руб. | 5 384 989 | 8 058 955 | 2 673 966 |
| Себестоимость, тыс.руб. | 4 426 848 | 6 644 641 | 2 217 793 |
| Прибыль от продаж, тыс.руб. | 790 045 | 1 114 735 | 324 690 |
| Затраты на 1 рубль продукции (услуг) | 0,82 | 0,82 | 0 |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб. | 513 | 6 247 | 5 734 |
| Фондоотдача, тыс. руб . | 10497,1 | 1290 | -9 207 |
| Среднесписочная численность персонала, чел | 80 | 90 | 10 |
| Выработка | 67312,4 | 89 544 | 22 232 |
| Чистая прибыль | 286 287 | 337 710 | 51 423 |
| Рентабельность собственного капитала % | 36,5 | 32 | -5 |
| Рентабельность активов, % | 0,9 | 3 | 2 |
| Рентабельность основной деятельности, % | 5,1 | 6,1 | 1 |

По данным таблицы видно, что показатели выручки, прибыли от продаж, чистой прибыли и рентабельности основной деятельности увеличились, что свидетельствует о стабильном росте и развитии компании. Сравним данные ООО «ТаймЛизинг» со среднеотраслевыми показателями по лизинговой отрасли России, а также с показателями лучших компаний-лидеров в данной отрасли.

Российский рынок лизинга за последние года – это один из наиболее динамично растущих российских финансовых рынков.

На рисунке 1.2 представлена динамика роста рынка финансового лизинга в России за 2016 -2020 года.

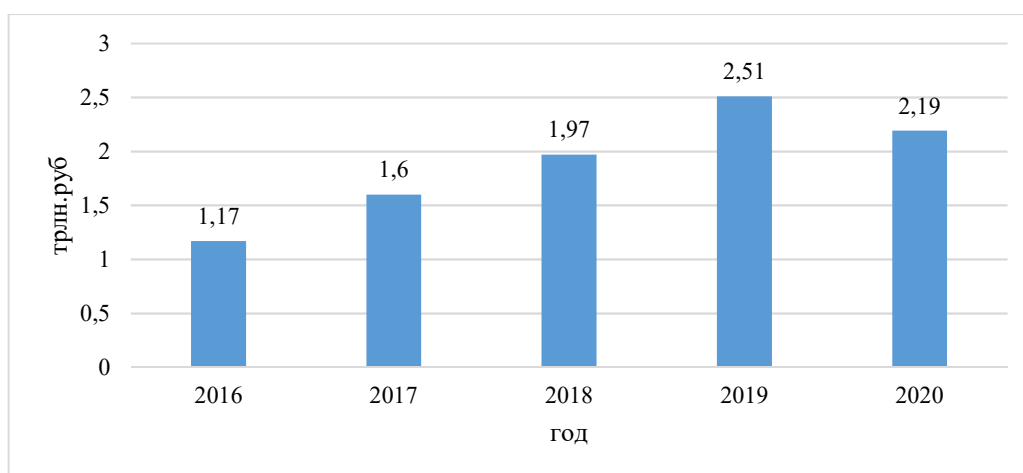


Рис. 1.2 - Оборот рынка финансового лизинга в России в 2016-2020 гг. [4]

Таблица 1.2. – Показатели лучших российских лизинговых компаний

| Компания | Выручка | Себестоимость | Прибыль от продаж | Чистая прибыль | Рентабельность продаж | Фондоотдача |
|--|----------|---------------|-------------------|----------------|-----------------------|-------------|
| «Газпромбанк Лизинг» (ГК) | 17477500 | 16530600 | 284416 | 450894 | 2,58 | 5176,21 |
| «Сименс Финанс» | 22955200 | 11855600 | 9226400 | 3573460 | 15,57 | 255,50 |
| Государственная транспортная лизинговая компания | 67301800 | 37331300 | 27463600 | 301977 | 0,44 | 900,4 |
| «Мэйджор Лизинг» | 10821700 | 8128040 | 2076790 | 353894 | 3,27 | 74,3 |
| «ТрансФин-М» | 36564300 | 22015000 | 14288600 | 3392730 | 9,28 | 1279,6 |

По рассмотренным выше показателям, можно сделать вывод, что организация ООО «ТаймЛизинг» стабильно развивающаяся лизинговая компания, генерирующая чистую прибыль и не уступающая по показателям рентабельности

лучшим лизинговым компаниям России по данным Эксперт Ра («ТаймЛизинг») занимает 31-е место в рейтинге лизинговых компаний России на 01.10.2021 г. - данные Рейтингового агентства RAEX «Эксперт РА») [4].

Также по данным этого же агентства, 22 февраля 2022 компания ООО «ТаймЛизинг» повысила рейтинг кредитоспособности.

Повышение рейтинга обусловлено укреплением рыночных позиций в 2021 году при сохранении адекватного качества лизингового портфеля. Рейтинг компании обусловлен ограниченными оценками конкурентных позиций, невысоким уровнем достаточности капитала, адекватным качеством лизингового портфеля, приемлемой позицией по ликвидности и консервативной оценкой корпоративного управления [5].

2 Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета в ООО «ТаймЛизинг»

2.1 Особенности ведения бухгалтерского учета.

Основным документом, определяющим способы ведения бухгалтерского и налогового учета компании, является учетная политика - внутренний документ организации, которым регламентируется порядок организации бухгалтерского и налогового учета.

Учетная политика ООО «ТаймЛизинг» состоит из двух частей: учетной политики для целей бухгалтерского учета и учетной политики для целей налогового учета – данный вариант является самым оптимальным.

Учетная политика Общества разработана в соответствии со следующими законодательными и нормативными актами:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 6.10.2008 г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное Приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина России от 6.07.1999 г. № 43н и др.

Бухгалтерский учет в компании осуществляется бухгалтерской службой (бухгалтерией), во главе с главным бухгалтером. Бухгалтерия находится в головном офисе в г. Владивосток. Ведение бухгалтерских операций подразделений

(ООО «ТаймЛизинг» имеет 6 подразделений), которые находятся в других городах, осуществляется бухгалтерией в головном офисе на основе первичных документов, оформленных обособленными подразделениями.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета в Обществе, за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за организацию хранения первичных учетных документов, а также регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Общества.

Ответственность за формирование учетной политики, за организацию системы ведения бухгалтерского учета и обеспечение ее функционирования, а также за составление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер Общества.

Компания ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением Плана счетов, предусмотренного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. N 94н, а также с использованием форм первичной учетной документации и специализированной программы 1С. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации (в рублях и копейках).

Основанием для записей на регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций, а также бухгалтерские справки-расчеты.

Документирование всех хозяйственных операций, а также ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Служба информационных технологий Общества обеспечивает защиту от несанкционированного внесения изменений в регистры бухгалтерского учета путем ограничения прав доступа к регистрам бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета компания проводит инвентаризацию. По результатам инвентаризации устанавливается фактическое наличие объектов учета, проводится сличение фактических остатков с данными бухгалтерского учета, выявляются отклонения фактического наличия от данных бухгалтерского учета, осуществляется документирование, отражение в учете и регулирование выявленных отклонений.

В Организации проводится инвентаризация следующих активов и обязательств:

- Основные средства;
- Дебиторская и кредиторская задолженность
- Долгосрочные финансовые вложения
- Прочие активы и обязательства

Особое внимание уделяется инвентаризации следующих активов:

- Лизинговое имущество
- Имущество, принятое в залог
- Имущество, изъятое у лизингополучателей
- Расчеты по претензиям
- Проблемная дебиторская задолженность

Инвентаризация лизингового имущества может быть проведена двумя способами:

- Путем выезда ответственного сотрудника Компании для осмотра лизингового имущества по месту его нахождения. При этом результат оформляется актом осмотра имущества.

- Путем получения инвентаризационной описи лизингового имущества, подписанной комиссией Лизингополучателя.

Применение одного из способов зависит от вида имущества и конкретных обстоятельств лизинговой сделки, сложившихся к моменту инвентаризации,

перечень которых утверждается приказом Генерального директора Компании об инвентаризации.

Порядок проведения инвентаризации осуществляется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [6], с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 №49 [8]. Все хозяйственных операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации производится в соответствии с правилами, установленными ст.9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [6], Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236 «Об утверждении перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения» [9].

Порядок проведения инвентаризации происходит в три этапа: Первый этап – это подготовительные мероприятия. Руководитель предприятия издает приказ о проведении инвентаризации с указанием сроков и участков инвентаризируемого имущества, состава ревизионной комиссии. Создаются и утверждаются акты, подтверждающие готовность организации. Первичные документы на имущество направляются в бухгалтерию, все товарно-материальные ценности должны быть оприходованы, а брак списан. На время проведения инвентаризации все операции по приему или отпуску ТМЦ должны быть приостановлены.

Второй этап – это основной период. Здесь проводятся опись имущества, подсчет ТМЦ, денежных средств и других финансовых активов, проверяется правильность оценки и обоснованности определения указанной стоимости в бухгалтерском учете с занесением данных в графу «Фактическое наличие» инвентаризационной описи. Оформляется инвентаризационная опись в 2-х экземплярах со сквозной нумерацией с обязательным подведением итогов на каждой из

страниц. Проставляются подписи лиц, проводивших проверку, подписи членов инвентаризационной комиссии и материально ответственных лиц. Оформленная инвентаризационная опись передается в бухгалтерию.

Третий и заключительный этап – это аналитический период. В этом периоде проводится анализ результатов инвентаризации, производится сверка полученных документов с имеющимися данными в бухгалтерском учете, составляется сличительная ведомость. В качестве анализа устанавливаются фактическое местонахождение недостатков и возможные причины. Выделяется пересортица. Формируются данные об излишках, определяется их рыночная стоимость. Формируются данные о недостатках излишков.

Общество устанавливает следующие сроки инвентаризации:

- инвентаризация основных средств и прочих материалов - ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- инвентаризация зданий и сооружений – раз в три года;

- инвентаризация доходных вложений и внеоборотных активов - ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- инвентаризация иного имущества, расчетов (кроме дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды) и обязательств - ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по договорам лизинга - ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- инвентаризация расчетов по кредитам и займам - ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Также немаловажным элементом в бухгалтерском учете является бухгалтерская отчетность, которая включает показатели деятельности обособленных подразделений, расположенных вне места расположения Общества.

Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарному году, включительно.

Бухгалтерская отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса;

- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета об изменениях капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Приложения к бухгалтерскому балансу;
- Пояснительной записки;
- Аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она подлежит обязательному аудиту.

2.2 Особенности ведения налогового учета

Учетная политика для целей налогообложения - выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых способов (методов) определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Компания организует налоговый учет, производит расчет налогооблагаемых баз, начисляет налоги, предоставляет налоговые декларации и уплачивает налоги в соответствии с:

- Законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,
- Законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах,
- Нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах,
- Настоящей Учетной политикой для целей налогообложения, где зафиксированы выбранные варианты, вытекающие из предлагаемых налоговым законодательством нескольких альтернативных способов по каждому из налогов.

Ведение налогового учета в Организации основано таким образом, чтобы максимально использовать данные бухгалтерского учета, а в тех случаях, когда это невозможно или нецелесообразно, организовать составление соответствующих налоговых баз и регистров.

Общество находится на общей системе налогообложения. Налогообложение лизинговых компаний в России не имеет особого отличия от налогообложения других организаций. Но, несмотря на это, налогообложение лизинговых

компаний имеет свою специфику. Данная специфика в основном выражается в тех льготах, которые законодатели предоставили для участников лизинговой сделки.

Действующее российское законодательство в настоящее время устанавливает ряд преимуществ для участников лизинговой сделки, например:

- В отношении основных средств, которые являются предметом лизингового договора, может быть применён коэффициент ускоренной амортизации, который позволит более быстро учесть расходы, связанные с приобретением объекта ОС.

- Выгода (особенность) от пониженной ставки по налогу на имущество. Для некоторых регионов действует сниженная ставка по налогу на имущество (согласно пункту 1 статьи 380 НК РФ), которая меньше максимальной ставки (2,2%).

- Лизингополучатель имеет право относить на расходы все лизинговые платежи. Таким образом, уменьшается налогооблагаемая база по налогу на прибыль. В случае кредита на расходы относятся суммы, направленные только на погашение процентов по кредиту.

- В случае кредита и лизинга по-разному происходит начисление НДС. Сумма кредита не включает НДС. Однако данный налог уплачивается при покупке имущества на кредитные средства. В случае финансовой аренды все лизинговые платежи изначально включают в себя НДС. НДС, уплаченный лизинговой компанией, уменьшает платежи по НДС в бюджет [3].

В остальном же лизинговые компании, как и все остальные организации, уплачивают:

- Налог на прибыль организаций;
- Налог на добавленную стоимость (НДС);
- Транспортный налог;
- Налог на имущество;
- Налог на доходы физических лиц;
- Страховые взносы.

Рассмотрим подробно каждый налог.

1 Налог на прибыль организаций.

Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговый период – год.

Объектом налогообложения является прибыль Общества, определяемая как полученные Обществом доходы, уменьшенные на величину осуществленных Обществом расходов.

По итогам каждого отчетного периода, Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст.286 НК РФ.

Авансовые платежи, а также суммы налога, которые зачисляются в доходную часть федерального бюджета РФ, Общество уплачивает по месту нахождения головной организации без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Авансовые платежи, а также суммы налога, которые зачисляются в доходную часть бюджетов субъектов РФ, Общество уплачивает по месту нахождения головной организации, а также по месту нахождения обособленного подразделения, ответственного по уплате налога на прибыль в бюджет субъекта РФ.

2. Компания признается налогоплательщиком налога на добавленную стоимость (далее - НДС). Так как лизинговые платежи включают в себя НДС, то в дальнейшем компания может зачесть его из бюджета (ст. 171 НК). Вся сумма НДС, которую лизингополучатель в результате заплатит в составе лизинговых платежей и потом зачтет, всегда будет больше, чем НДС, уплаченный в составе стоимости оборудования при покупке в кредит. Так как при лизинге в базу для расчета этого налога входят, и стоимость имущества, и услуги лизингодателя.

Для того, чтобы зачесть «входящий» налог, надо выполнить одновременно следующие условия принятия НДС к вычету (ст 169 НК РФ):

- имущество, будет использовано лизингополучателем в деятельности, облагаемой НДС;
- лизингодатель фактически оказал лизингополучателю услугу лизинга в налоговом периоде;
- лизингополучатель отразил услуги лизинга в бухгалтерском учете;
- лизингодатель предоставил лизингополучателю счет-фактуру на лизинговый платеж.

Порядок учета НДС соответствует положениям главы 21 НК РФ, в соответствии с которой Общество выполняет функции как налогоплательщика, так и налогового агента. Налоговым периодом по НДС является квартал. [10]

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Декларирование и уплата НДС производится ежеквартально по месту постановки на учет головной организации без распределения по обособленным подразделениям.

Журнал выданных счетов-фактур, Книга продаж, предназначенные для регистрации выставленных Обществом счетов-фактур, ведутся централизованно Бухгалтерией по месту регистрации головной организации.

3 Налог на имущество. Если предметом лизинга является движимое имущество, то налог не начисляется, независимо на чьем балансе такое имущество учитывается.

В соответствии с пунктом 10 статьи 258 НК РФ имущество, полученное (переданное) по договору лизинга лизингополучателю может учитываться как на балансе лизингодателя, так и на балансе лизингополучателя по взаимному соглашению [11]. Однако, 29 ноября 2021 года был принят Федеральный закон № 382-ФЗ, который, уточнил порядок налогообложения операций финансовой аренды (лизинга). Внесение изменений было также обусловлено вступлением в силу

Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» [12].

Новый стандарт ФСБУ-25 больше не оперирует термином «основное средство» в отношении операций финансовой аренды (лизинга), а указывает на необходимость учета предмета лизинга в качестве чистой инвестиции в лизинг у лизингодателя и актива в форме права пользования у лизингополучателя. Иными словами, объект основных средств, являющийся предметом договора лизинга, теперь может учитываться для целей налогообложения прибыли только у лизингодателя, так как он является собственником этого имущества (п. 1 ст. 256 НК РФ). И, соответственно, только лизингодатель может начислять амортизацию по предмету лизинга и учитывать ее в своих расходах. При начислении амортизации лизингодатель, как и прежде, может использовать специальный коэффициент, но не выше 3.

Лизингополучатель теперь учитывает в расходах только периодические лизинговые платежи, установленные договором лизинга.

В соответствии со статьей 264 НК РФ, арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки) продолжают относиться к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Если по условиям договора лизинга предмет лизинга учитывается на балансе Лизингодателя, то передача имущества в лизинг, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 03.02 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование». Стоимость передаваемого имущества определяется равной сумме всех фактических затрат, связанных с приобретением предмета лизинга.

Объектами налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств.

4. Налог на доходы физических лиц. Общество имеет обособленные подразделения и выступает в роли налогового агента в отношении доходов, начисленных физическим лицам, исчисляет и удерживает сумму налога на доходы

физических лиц как по месту своего расположения, так и по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы налогооблагаемого дохода, начисляемого и выплачиваемого сотрудникам этих обособленных подразделений. Обязанность по исчислению и удержанию налога на доходы сотрудников обособленных подразделений возложена на Общество по месту своего расположения.

5. Транспортный налог. Компания является налогоплательщиком транспортного налога в отношении зарегистрированных на нее транспортных средств (далее - ТС), являющихся объектами налогообложения.

Налог уплачивается Организацией, в случае если транспортное средство зарегистрировано только за ней или за ней, но при этом временно за лизингополучателем.

Ставка транспортного налога, порядок и сроки его уплаты определяются соответствующими законами субъектов РФ по месту регистрации транспортных средств.

В случае если транспортное средство зарегистрировано только за лизингополучателем согласно условиям договора лизинга налог уплачивается лизингополучателем. Транспортный налог не уплачивается в случае, если транспортное средство числится в угоне, и данный факт документально подтвержден ГИБДД.

6. Страховые взносы. Общество осуществляет обязанности по уплате страховых взносов (авансовых платежей), а также обязанности по представлению расчетов по авансовым платежам и налоговым декларациям, централизованно по месту нахождения головной организации поскольку обособленные подразделения Общества не выделены на отдельные балансы, не производят выплаты и иные вознаграждения в пользу работников и физических лиц.

Сумма страховых взносов (авансовых платежей), подлежащая уплате по месту нахождения Общества, рассчитывается централизованно, исходя из величины налоговой базы, относящейся ко всем обособленным подразделениям.

Налоговая отчетность отражает информацию, предназначенную для финансовых целей, и составляется в форме деклараций по видам платежей.

Элементами налоговой отчетности, подаваемой в ФНС являются:

- Декларация по налогу на прибыль. Сроки сдачи декларации по налогу на прибыль за I квартал, полугодие и 9 месяцев ежеквартально не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, и по итогам года не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом [10].

- Декларация по НДС. Отчётный период сдачи деклараций квартал. Срок для подачи отчетности по НДС в 2021 году – не позднее 25-го числа месяца, 24 следующего за налоговым периодом.

- Декларация по налогу на имущество подается за год не позднее 30 марта года, следующего за отчетным.

- Декларация по транспортному налогу подается в инспекцию по истечении налогового периода (календарного года). Срок сдачи — не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным и другие.

Заключение

В ходе практики были рассмотрены основные показатели организации, проведено сравнение со среднеотраслевыми значениями на примере компаний-лидеров в данной отрасли. По итогу выявлено, что организация ООО «ТаймЛизинг» стабильно развивается, открывает новые филиалы, увеличивает численность работников и ежегодно увеличивает свою прибыль. Помимо положительных моментов, отрицательным является снижение показателя фондоотдачи за анализируемый период, следовательно, в 2021 году 1 руб. затраченный на приобретение имущества для сдачи в лизинг приносил меньше выручки чем в 2020 году на 9 207 тыс.руб.

Также была рассмотрена учетная политика организации, особенности ведения бухгалтерского и налогового учетов, проведение инвентаризации.

Выявлено, что ООО «ТаймЛизинг» осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством РФ, бухгалтерский учет ведется путем двойной записи в соответствии с планом счетов. Также разобран порядок проведения и сроки инвентаризации, которая осуществляется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [6], с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 №49 [10].

Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными законодательными документами. В рамках рассмотрения ведения налогового учета, были разобраны налоги, уплачиваемые организацией в настоящий момент.

Подводя итог вышесказанного, можно сделать вывод, что в ООО «ТаймЛизинг» выполнение и подача отчетности в контролирующие государственные органы, а также ведение хозяйствующих операций проводится в соответствии с требованиями, установленными в законодательных документах РФ.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 07.04.2020) // СПС «Консультант Плюс». - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819 (дата обращения: 16.03.2022);

2 О финансовой аренде (лизинге): Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ (ред. от 16.10.2017) // СПС «Консультант Плюс». - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20780/ (дата обращения: 5.04.2020) (дата обращения: 16.03.2022);

3 ООО «ТаймЛизинг»: [сайт]. - URL: <https://timeleasing.ru/about/> (Дата обращения 10.10.2021) (дата обращения: 16.03.2022);

4 Рейтинг лизинговых компаний по портфелю. – Текст: электронный // ООО «РАЭКС - Аналитика». - URL: https://raex-rr.com/business/leasing/rating_of_leasing_companies_by_portfolio (дата обращения: 17.03.2022);

5 «Эксперт РА» повысил рейтинг лизинговой компании ТаймЛизинг до уровня ruBBB-. – Текст: электронный // ООО «РАЭКС - Аналитика». - URL: <https://raexpert.ru/releases/2022/feb22b> (дата обращения: 22.03.2022);

6 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 01.01.2020) // СПС «Консультант Плюс»: - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 28.03.2022);

7 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) // СПС «Консультант Плюс». - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения: 28.03.2020);

8 Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) // СПС «Консультант Плюс». - URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/ (дата обращения: 01.04.2022);

9 Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения: Приказ Росархива от 20.12.2019 № 236 (ред. от 06.02.2020) // СПС «Консультант Плюс». - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_345020/

10 10 Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая, вторая: Принят Федеральным законом от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 26.03.2022) // СПС «Консультант Плюс». - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 09.04.2022);

11 Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 «бухгалтерский учет аренды»: Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" // СПС «Консультант Плюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314504/715e3bc3ce15aeb950016a863db274e861a8bf31 (Дата обращения 30.03.2022)

12 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансовохозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) // СПС «Консультант Плюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/35b11511e7a51a97a73e0bee411dbd226b759953/ (дата обращения 20.03.2022)

13 Сорокина Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие для вузов / Е. М. Сорокина. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 120 с.

14 Пономаренко П.Г. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Пономаренко П.Г., Пономаренко Е.П. - Минск: Вышэйшая школа, 2021. - 488 с.

15 Воронченко, Т. В. Теория бухгалтерского учета: учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2021. - 283 с. (дата обращения: 28.03.2020);

Приложение А. Приказ об учетной политике ООО «ТаймЛизинг»



690014, г. Владивосток,
ул. Некрасовская, д. 36«Б»
8-ой этаж.
Тел.: (423) 260-50-40
timeleasing.ru

ИНН 2536167439 КПП 253601001
Р/С 40701810600100000728 в
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»
К/СЧ 30101810200000000803
БИК 040507803

31 декабря 2018 года

г. Владивосток

ПРИКАЗ N БН**ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ ООО «ТАЙМЛИЗИНГ»**

На основании Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 28.11.2018 г. № 444-ФЗ), Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» 1/2008 (утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н), а также в соответствии с требованиями НК РФ утвердить Положение об учетной политике организации для целей бухгалтерского и налогового учета на 2019 год.

Приложения:

1. Положение об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета на 2019 год.
2. Положение об учетной политике организации для целей налогового учета на 2019 год.

Директор



Никитин Е.Г.

Приложение Б. Отчет о финансовых результатах ООО «ТаймЛизинг»

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021 г.

| | | | | |
|--|--------------------------|------------|----|------|
| | Форма по ОКУД | Коды | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2021 |
| Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "ТаймЛизинг"</u> | по ОКПО | 0710002 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 79614538 | | |
| Вид экономической деятельности: <u>Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)</u> | по ОКВЭД 2 | 2536167439 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u> | по ОКФС / ОКФС | 64.91 | | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 12300 | 16 | |
| | | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|-----------|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Выручка | 2110 | 8 058 955 | 5 384 989 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (6 844 641) | (4 426 848) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 1 414 314 | 958 141 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (108 721) | (51 223) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (190 858) | (116 873) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 1 114 735 | 790 045 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 5 154 | 5 059 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (759 461) | (504 337) |
| | Прочие доходы | 2340 | 515 925 | 325 181 |
| | Прочие расходы | 2350 | (452 636) | (257 482) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 423 717 | 358 446 |
| | Налог на прибыль | 2410 | (86 007) | (72 159) |
| | в том числе: | | | |
| | текущий налог на прибыль | 2411 | (94 123) | (54 042) |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | 8 116 | (18 117) |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 337 710 | 286 287 |