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

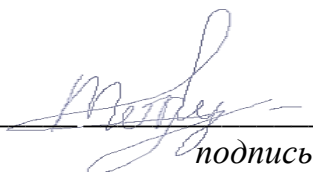
ОТЧЕТ ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ

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

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

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

Студент
гр. С-ЭБ-21


подпись

Ныркова А.А.

Организация: ФГБОУ ВО «ВВГУ», Академический колледж

Руководитель практики от АК


подпись

Кучерова А.О.

Отчет защищен:

с оценкой _____

Владивосток 2022

Содержание

Введение	3
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	
1 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами по налогам и сборам и документальное оформление операций с ними	4
1.1 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с бюджетными фондами по налогам и сборам и документальное оформление операций с ними	4
1.2 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с внебюджетными фондами и документальное оформление операций с ними	12
ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2 Нормативно-правовые и организационно-методические аспекты формирования отчетности организации	17
3 Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности организации	27
Заключение	38
Список использованных источников	39
Приложение А. Налоговая декларация	40
Приложение Б. Платежное поручение по страховым взносам	41
Приложение В. Платежное поручение по уплате налога на прибыль	42
Приложение Г. Платежное поручение по уплате пени	43
Приложение Д. Платежное поручение на уплату штрафа	44
Приложение Е. Бухгалтерский баланс ООО «Уссурийский бальзам»	45
Приложение Ж. Отчет о финансовых результатах ООО «Уссурийский бальзам»	49

Введение

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

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

Задачами практики являются:

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

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

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

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

Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами — одно из направлений взаимодействия с контролирующими органами. Над любой организацией всегда есть надзор контролирующих органов. Одни смотрят на корректность уплаты налогов, другие — на правильность перечисления взносов с зарплаты сотрудников. Государственные внебюджетные фонды созданы с целью обеспечения прав граждан на пенсионное, медицинское и социальное страхование. Бюджет фондов формируется за счет средств, поступающих от работодателей. В 2022 году контролирующими органами — фондами для нас являются ФНС и ФСС.

В налоговой системе РФ выделяют следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные (ст. 12 НК РФ). Отличаются они друг от друга в первую очередь ореолом действия, а также порядком установления. Можно сказать, что такая классификация налогов и сборов отражает федеративное устройство государства [6].

Таблица 1 – Виды налогов и сборов

Виды налогов	Где эти налоги обязательны к уплате	Нормативные акты
1 Федеральные налоги	Территория РФ	Налоговый Кодекс РФ
2 Региональные налоги	Территория субъекта РФ	НК РФ, законами субъектов РФ в соответствии с требованиями НК РФ
3 Местные налоги	Территория муниципального образования	НК РФ, нормативными актами представительных органов местного самоуправления в соответствии с требованиями НК РФ

Региональным законом, как и нормативным актом «местного уровня», могут быть установлены налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов (если эти элементы налогообложения не определены НК РФ), а также особенности исчисления налоговой базы, налоговые льготы, основания для их применения. Другие элементы налогообложения (налоговый период,

объект обложения и др.) должны быть прописаны непосредственно в НК РФ (п. 3,4 ст. 12 НК РФ). Вместе с тем ни региональным законом, ни нормативным актом органа местного самоуправления нельзя установить налог, который не предусмотрен НК РФ (п. 6 ст. 12 НК РФ) [4].

Таблица 2 – Классификация налогов РФ в зависимости от уровня установления.

Уровень установления	Налоги
1 Федеральные налоги	<ul style="list-style-type: none"> – Налог на добавленную стоимость; – Акцизы; – Налог на доходы физических лиц; – Налог на прибыль организаций; – Налог на добычу полезных ископаемых; – Водный налог; – Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; – Государственная пошлина.
2 Региональные налоги	<ul style="list-style-type: none"> – Налог на имущество организаций; – Транспортный налог; – Налог на игорный бизнес.
3 Местные налоги	<ul style="list-style-type: none"> – Земельный налог; – Налог на имущество физических лиц.

При введении в действие на территории соответствующего субъекта РФ налога на недвижимость прекращается действие налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц и земельного налога.

В зависимости от метода взимания налоги подразделяются следующим образом:

- прямые;
- косвенные.

Прямые налоги устанавливаются непосредственно на доход или имущество налогоплательщика, владение и пользование которым служит основанием для налогообложения.

К прямым налогам относятся:

- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налоги на имущество как юридических, так и физических лиц.

Косвенные налоги нередко называются налогами на потребление, непосредственно включаются в цену товара (работы, услуги) в виде надбавки и уплачиваются потребителями. Эти налоги предназначены для перенесения реального налогового бремени на конечного потребителя. При косвенном налогообложении субъектом налога является продавец товара (работы, услуги), а носителем и фактическим плательщиком данного налога выступает потребитель.

К косвенным налогам относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- таможенные пошлины и др.

Косвенные налоги — наиболее простые для государства с точки зрения их взимания, но достаточно сложные для налогоплательщика с точки зрения укрывательства от их уплаты. Привлекательны для государства эти налоги еще и потому, что их поступления в казну прямо не привязаны к финансово-хозяйственной деятельности субъекта налогообложения и фискальный эффект достигается в условиях падения производства и даже убыточной работы организаций [7].

Вместе с тем государство в силу этих особенностей косвенного налогообложения вынуждено использовать и прямые налоги, чтобы под налоговое воздействие подпало как можно большее число объектов деятельности налогоплательщика. Все это в комплексе создает достаточно устойчивую налоговую базу и одновременно усиливает зависимость размера уплачиваемых налогоплательщиком налогов от эффективности его деятельности.

Налоговая база (налогооблагаемая база) – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Налоговая база является одним из обязательных элементов налога.

Главная функция налоговой базы – выразить объект налогообложения количественно, то есть его измерить [4].

В НК предусматривается два метода учета налоговой базы – кассовый и накопительный. При кассовом методе для исчисления налоговой базы учитываются только те доходы, которые реально получены налогоплательщиком. Например, денежные средства фактически поступили в кассу или зачислены на счет в банке, имущество передано в собственность и т.п.

При накопительном методе главным для исчисления налоговой базы является момент возникновения имущественных прав и обязательств.

Доходами здесь признаются все суммы, право на получение которых возникло у налогоплательщика в налоговом периоде, независимо от их фактического поступления. Аналогичным образом при накопительном методе определяются и расходы налогоплательщика.

Налоговая база для разных налогов исчисляется по - разному, для каждого налога, который рассчитывается с учетом налоговой базы, она своя.

В российском налоговом законодательстве для учета налоговой базы предусмотрено два метода:

- Кассовый – в расчет берутся только те суммы прибылей или расходов, которые реально отражены в определенной документации как полученные плательщиком налогов. Это могут быть средства, поступившие на расчетный счет, отраженные с помощью контрольно-кассовой техники и т.п.

- Накопительный – учитывается момент, в который у налогоплательщика возникли имущественные права или обязательства. Не имеет значения, поступили ли средства фактически: если у плательщика налога возникло право на их получение, средства попадают в расчет в составе налоговой базы [9].

В таблице 3 приводятся примеры налоговых баз, принятые законодательством при уплате самых распространенных налогов.

Таблица 3 – Налоговые базы для уплаты налогов.

Название налога (Объект налогообложения)	Налоговая база
Федеральные законы	
1 Налог на доходы физических лиц – НДФЛ	Доход минус налоговые вычеты По каждому виду дохода устанавливается отдельно: – доход от продажи имущества; – доход от аренды; – различные выигрыши; – доход от имущества за рубежом и др.
2 Налог на прибыль организаций – НПО	Вся прибыль в денежном выражении без учета НДС и акцизов, кроме освобожденных от налога по ст. 251 НК РФ. Рассчитывается отдельно по разным видам прибыли.
3 Налог на добавленную стоимость (НДС)	Доход от поставки товаров, выполненных работ или оказанных услуг минус предусмотренный законом вычет.
4 Акцизы	Характеристика подакцизного товара (своя для каждого типа товаров).

Продолжение таблицы 3

Название налога (Объект налогообложения)	Налоговая база
5 Налог на добычу полезных ископаемых	Количество или стоимость добытых полезных ископаемых (в зависимости от их типа)
6 Водный налог	Отдельно по каждому водному объекту и способу использования: 1000 куб.м. воды – для забора воды; 1 кв.м акватории – для водопользования, кроме лесосплава; 1000 куб.м леса – для лесосплава; 1000кВт/ч энергии – для гидроэнергетики.
Региональный налог	
7 Налог на имущество организаций	Среднегодовая стоимость имущества, облагаемого налогом, для отдельных объектов – кадастровая стоимость.
8 Налог на игорный бизнес	Количество объектов.
9 Транспортный налог	мощность двигателя (в лошадиных силах) – для средств с двигателями; статистическая тяга реактивного двигателя – для воздушного транспорта; вместимость в тоннах – для несамоходного водного транспорта; количество средств – для транспорта без двигателей.
Местные налоги	
10 Земельный налог	Кадастровая стоимость земельного участка.
11 Налог на имущество физлиц	Кадастровая или инвентаризационная стоимость объекта.

Налоговая база по отраслевым налогам и сборам рассчитывается в зависимости от объекта налогообложения (Формула 1).

$$НБ = СД - В - Л \text{ где,} \quad (1)$$

НБ – налоговая база;

В – предусмотренные законом и применимые к данному налогоплательщику налоговые вычеты;

Л – действующие для данного налога и категории плательщиков налоговые льготы.

Нормативно-правовым документом, регулирующим налоговую систему РФ является "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 21.11.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.12.2022) [1].

Юридические и физические лица обязаны уплачивать налоги и сборы и в соответствии с налоговым законодательством являются налогоплательщиками, которые обязаны самостоятельно в полном объеме и не позже срока, установленного в законе, исполнить свою обязанность по уплате конкретного налога. Сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, налогоплательщик должен исчислить самостоятельно, исключение имеет место в тех случаях, когда обязанность по исчислению суммы налога возложена на налоговый орган или налогового агента. Важной обязанностью налогоплательщиков, связанной с исчислением и уплатой налогов, является предоставление налоговой декларации по тем налогам, которые они обязаны перечислить в бюджет. Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору [8].

Согласно действующему налоговому законодательству (ст. 313 НК РФ) подтверждением данных налогового учета являются следующие документы:

- первичные учетные документы;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Все документы по налогам формируются в организации в системе налогового учета.

По НДС основными учетными документами являются: платежные поручения; счета-фактуры; журналы учета полученных и выставленных счетов; книги покупок и книги продаж; налоговая декларация [6].

Для каждого налога есть определенные формы отчетности, сроки сдачи отчетности, сроки уплаты налогов. Эти данные приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Сроки уплаты налогов и сдачи отчетности.

Вид отчетности	Срок уплаты налога	Срок сдачи отчетности
1 Расчет 6-НДФЛ	Не позднее 28-ого числа следующего месяца за отчетным кварталом.	До последнего дня месяца следующего за отчетным кварталом.

Продолжение таблицы 4

Вид отчетности	Срок уплаты налога	Срок сдачи отчетности
2 Декларация по налогу на прибыль	Не позднее 28-ого числа следующего за отчетным кварталом (при уплате только ежеквартальных авансовых платежей) Не позднее 28-ого числа отчетного месяца (При уплате ежемесячных авансовых платежей)	До 28-огочисла месяца следующего за отчетным периодом
3 Декларация по НДС	Не позднее 25-ого числа отчетного месяца.	До 25 числа месяца следующего за отчетным периодом.
4 Декларация по акцизам	Не позднее 15-ого числа месяца, следующего за налоговым периодом.	По общему правилу декларации по акцизам подаются до 25-го числа месяца, идущего за отчетным периодом — месяцем (п. 5 ст. 204 НК РФ).
5 Декларация по НДС	До 25-ого числа месяца следующего за отчетным	До последнего дня отчетного месяца.
6 Декларация по водному налогу	Не позднее 20-ого числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.	До 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.
7 Налог на имущество	Не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.	Не позднее 30 марта года, следующего за отчетным

Продолжение таблицы 4

Вид отчетности	Срок уплаты налога	Срок сдачи отчетности
8 Декларация на игорный бизнес.	До 20-го числа месяца, наступающего за отчетным.	До 20-го числа месяца, наступающего за отчетным.
9 Декларация по транспортному налогу.	Не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом	Компании, на балансе которых есть транспортные средства, могут не сдавать налоговые декларации по транспортному налогу. Эта обязанность отменена начиная с отчетного периода 2020 года
10 Декларация по земельному налогу	До последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом.	Декларацию по земельному налогу не сдают. После уплаты налога за год нужно дождаться сообщения от налоговой с ее расчетом.

Налоговая система Российской Федерации является важной составной частью государственной системы Российской Федерации в целом. Согласно ст. 57 Конституции РФ, каждый налогоплательщик обязан платить законно установленные налоги и сборы [17].

Для организации учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам используют счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты. По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов. Организация аналитического учета расчетов с бюджетом должна строиться таким образом, чтобы получить необходимую информацию по каждому виду налогов в бюджет. Счет 68 на конец отчетного месяца может иметь развернутое сальдо (дебетовое и кредитовое) по налоговым платежам. Каждый месяц на предприятии составляется оборотная ведомость по аналитическим счетам счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». При составлении баланса дебетовый остаток по счету 68 отражается в активе баланса, а кредитовый — в пассиве [1].

Типовые проводки по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Типовые проводки по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Содержание проводки	Дебет	Кредит
Оплата задолженности по налогам наличными или через банк	68	50, 51, 52, 55
Удержан НДФЛ с доходов работников или учредителей	70, 75	68
Отражен налог на прибыль	99	68
НДС принят к вычету	68	19, 76, 62
Начислена госпошлина	08, 26, 44, 91	68

Субсчета по счёту 68 используются по налогам и сборам, которые уплачивает компания, в зависимости от выбранной ей сферы деятельности и налогового режима [12].

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

В системе государственных и муниципальных денежных фондов различают государственные и муниципальные внебюджетные фонды, создаваемые соответственно на основании законов РФ, федеральных законов, указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ, законов и подзаконных нормативных правовых актов представительных и исполнительных органов местного самоуправления.

Бюджетный кодекс РФ расширил рамки понятия бюджетной системы, включив в нее, помимо бюджетов в собственном смысле слова, внебюджетные государственные фонды (ст. 6 БК РФ).

Внебюджетные фонды – это самостоятельное звено финансовой системы, представляющее собой обособленные, вне бюджетной системы финансовые средства, управляемые органами государственной власти и предназначенные для финансирования социальных конституционных прав граждан [18].

Основными по размерам и значению являются социальные внебюджетные фонды:

- Пенсионный фонд Российской Федерации;
- Фонд социального страхования Российской Федерации;
- Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

В таблице 6 приведен перечень внебюджетных фондов с их основными источниками формирования [15].

Таблица 6 – Источники формирования основных внебюджетных фондов.

Название внебюджетного фонда	Источники формирования
1 Пенсионный фонд Российской Федерации	<ul style="list-style-type: none"> – Страховых взносов; – средств федерального бюджета; – сумм пеней и иных финансовых санкций; – доходов от размещения (инвестирования) временно свободных средств обязательного пенсионного страхования; – добровольных взносов физических лиц и организаций, уплачиваемых в качестве страхователей или застрахованных лиц; – иных источников, не запрещенных законодательством РФ.
2 Фонд социального страхования Российской Федерации	<ul style="list-style-type: none"> – Страховых взносов предприятий, учреждений и организаций, а также иных хозяйствующих субъектов независимо от форм собственности; – доходов от инвестирования части временно свободных средств Фонда; – добровольных взносов граждан и юридических лиц; – ассигнований из республиканского бюджета на покрытие расходов, связанных с предоставлением льгот лицам, пострадавшим от радиации, а также другими целями.
3 Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	<ul style="list-style-type: none"> – Специальные целевые налоги и сборы, установленные для соответствующего фонда; – отчисления от прибыли предприятий, учреждений и организаций; – средства бюджета; – прибыль от коммерческой деятельности, осуществляемой фондом как юридическим лицом; – займы, полученные фондом у Центрального банка РФ или у коммерческих банков.

Кроме того, материальным источником внебюджетных фондов, как и других звеньев финансовой системы, является национальный доход. Преобладающая часть фондов создается в процессе перераспределения национального дохода.

В таблице 7 представлен перечень нормативно-правовых документов, регулирующих страховые взносы [14].

Таблица 7 – Нормативно-правовые документы, регулирующие страховые взносы.

Нормативно-правовые документы	Ссылка на документы
1 Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ	URL: https://moluch.ru/archive/149/42340/ (дата обращения: 10.12.2022).
2 Законом «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» № 212-ФЗ от 24 июля 2009 г. (в ред. от 02 апреля 2014 г. № 59-ФЗ)	URL: https://moluch.ru/archive/149/42340/ (дата обращения: 10.12.2022).
3 Федеральный закон от 15.12.2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»	URL: https://moluch.ru/archive/149/42340/ (дата обращения: 10.12.2022).
4 Федеральный закон от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	URL: https://moluch.ru/archive/149/42340/ (дата обращения: 10.12.2022).
5 Федеральный закон от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».	URL: https://moluch.ru/archive/149/42340/ (дата обращения: 10.12.2022).
6 Федеральный закон от 29.11.2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»	URL: https://moluch.ru/archive/149/42340/ (дата обращения: 10.12.2022).

В данном перечне были указаны важнейшие и основополагающие документы, устанавливающие единые правовые и методологические основы организации расчетов по страховым взносам.

Страховые тарифы, определяющие премию, взимаемую с единицы страховой суммы, с учетом объекта страхования и характера страхового риска (ст. 954 ГК РФ). Страховой тариф — ставка страховой премии с единицы страховой суммы с учетом объекта страхования и характера страхового риска.

Тарифы по страховым взносам на 2022 (Рисунок 1) год для наглядности представлены в виде таблицы/схемы с использованием для каждого вида взносов информации из НК РФ по статьям:

- 425 (основные тарифы на текущий год);
- 427 (пониженные тарифы страховых взносов);
- 428, 429 (дополнительные тарифы).



Рисунок 1 – Тарифы по страховым взносам на 2022 год

Для малого и среднего бизнеса существует ряд критериев, соответствие которым позволяет им претендовать на пониженные страховые взносы.

Так, ставки понижены для:

- Хозяйственных обществ и партнерств, работающих в сферах применения и внедрения результатов интеллектуальной деятельности.

- Некоммерческих и благотворительных организаций, применяющих Упрощенную систему налогообложения (УСН).

- Индивидуальных предпринимателей на Патентной системе налогообложения.

В таблице 8 представлены документы для оформления расчетов по страховым взносам [16].

Таблица 8 – Документальное оформление расчетов по страховым взносам.

Наименование документа	Страховые взносы	Нормативно-правовые акты
1 Форма 4 ФСС	Взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	Приказ Минздравсоцразв России от 28.02.2011 г. № 156н
2 РСВ-1 и РСВ-2	Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование	Приказ Минздравсоцразвтия от 12.11.2009 № 894н, с изменениями, утвержденными Приказом Минздравсоцразвития № 1135н от 20.12.2010

РСВ — это ежеквартальный отчет по страховым взносам всех видов: на пенсионное, социальное и медицинское страхование.

Отчет сдают все организации и предприниматели, которые являются страхователями, даже если нерегулярно уплачивают взносы за своих сотрудников. Тип договора при этом не важен: за сотрудников на договоре подряда отчитываются так же, как и за работников по трудовому договору.

Сроки сдачи установлены НК РФ — 30-е число месяца, следующего за отчетным периодом.

На РСВ действуют общие правила переноса. Поэтому, если последний день сдачи приходится на выходной или праздник, то срок отодвигается на следующий рабочий день.

Учет расчетов с внебюджетными фондами ведется на счете 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

К счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" могут быть открыты субсчета первого порядка:

- 69-1 "Расчеты по социальному страхованию",
- 69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению",

- 69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию".

Счет 69 в бухгалтерском учете – это активно-пассивный счет. По кредиту счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" в корреспонденции со счетом прибылей и убытков или расчетов с работниками по прочим операциям (в части расчетов с виновными лицами) отражается начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос платежей, а в корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета" - суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над платежами [12].

По дебету счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

Типовые проводки по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Типовые проводки по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Содержание проводки	Дебет	Кредит
1 Начисление пособий и выплат за счет средств социального страхования	68	70
2 Начисление задолженности работникам по прочим операциям (новогодние подарки детям и т.п.), оплачиваемым за счет соцстраха	68	73
3 Начисление задолженности по единому социальному налогу с оплаты труда работников, занятых производством и продажей	20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 97	68
4 Возврат излишне перечисленных сумм. Возмещение превышения расходов (производимых за счет социального страхования) над начисленными суммами платежей	51, 52	68

Проанализировав данный материал было бы правильно установить порядок, при котором все плательщики уплачивают полностью в ФСС РФ всю начисленную сумму взноса и потом уже в самом фонде получают возмещение своих расходов. Это будет способствовать своевременному и полному контролю за расходованием средств фонда.

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

Бухгалтерская отчетность дает обобщенные сведения о финансовом и имущественном положении организации, результатах ее деятельности, а также о работе филиалов представительств и других подразделений.

Отчеты составляют для государственных органов и инвесторов, для внутренних управленческих целей и собственников. В отчетности дают сравнительную информацию хотя бы за один предшествующий отчетный период, чтобы выявить изменения и тренды.

Данные готовят по итогам отчетного периода — календарного года — на отчетную дату 31 декабря. А отчеты для внутренних нужд компании составляют в любое время. Составляют их на основе данных бухгалтерского и управленческого учета [12].

Требования к отчетности. В соответствии с Законом 402-ФЗ отчетность должна быть:

- достоверной — информация об активах и обязательствах компании должна быть актуальной, поэтому для проверки сведений перед составлением отчетов проводят инвентаризацию;

- существенной — если показатель в отчетности может повлиять на принятие экономических решений ее пользователей, такой показатель признают существенным, он должен присутствовать в отчетах;

- полезной — информацию считают полезной, если она уместна, надежна, сравнима, своевременна (в соответствии с пп. 6.1, 6.5.1 Концепции бухучета в рыночной экономике России);

- полной — отчетность должна содержать все данные об активах, обязательствах, результатах деятельности компании, скрывание информации недопустимо;

- нейтральной — сведения нельзя фильтровать или представлять заинтересованным пользователям с целью повлиять на их решения, чтобы добиться определенных результатов;

- последовательной — принятые формы отчетности организация должна применять от одного отчетного периода к другому.

По периодичности составления и представления в госорганы бухгалтерская отчетность бывает следующих видов:

- Промежуточная — содержит сведения за любой необходимый промежуток времени: день, неделю, месяц, квартал и т.п. Промежуточную отчетность составляют в соответствии с внутренними правилами ведения бухучета в компании, в государственные инстанции не сдают. Обычно промежуточную отчетность составляют по своему желанию или по запросу для внешних пользователей.

- Годовая — обязательная отчетность, содержит показатели за весь отчетный период, компании сдают такую отчетность в государственные органы.

По назначению бухотчетность бывает:

- Внешняя — предназначена для контролирующих инстанций, регламентирована Минфином РФ, обязательна к публикации.

- Внутренняя — не регламентирована, адресована руководству компании, собственникам для принятия управленческих решений. Готовят внутреннюю отчетность в целом по организации или по дочерним компаниям, подразделениям, отдельным направлениям деятельности.

По степени обобщения информации отчетность бывает:

- Первичная — составляют по данным текущего учета одной конкретной организации.

- Консолидированная — информацию представляют по группе взаимосвязанных организаций, каждая из них может быть самостоятельным юридическим лицом (холдинг, финансово-промышленная группа и т.п.). Требования к составлению, представлению и публикации отчетности есть в Законе от 27.07.2010 № 208-ФЗ. Головное предприятие группы компаний готовит такие отчеты.

По полноте представления данных отчетность бывает:

- Полная — компания представляет полный комплект бухотчетности.

- Упрощенная — организация может представлять отчетность по упрощенной схеме

Для промежуточной отчетности компании обычно составляют бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Дополнительно могут заполнять формы, установленные учредительными документами и решениями собственников[10].

В соответствии с ч. 1 ст. 14 Закона 402-ФЗ в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности входят пять форм:

1. Бухгалтерский баланс (ОКУД 0710001). В нем собраны сведения об имущественном и финансовом состоянии организации на определенную дату. Эти характеристики раскрывают актив и пассив баланса, которые должны быть равны между собой.

Актив — это то, чем владеет компания: основные средства, товары, деньги, финансовые вложения, задолженности дебиторов и т.п. Пассив — то, за счет чего приобрели активы: капитал, нераспределенная прибыль, задолженность перед кредиторами, работниками по зарплате и т.п.

Баланс составляют по остаткам на счетах бухгалтерского учета.

2. Отчет о финансовых результатах (ОКУД 0710002). Показывает результаты деятельности организации за определенный период, содержит информацию о доходах, расходах, финансовых результатах, сведения приводят нарастающим итогом.

Отчет отражает динамику хозяйственной деятельности компании, раскрывает показатели не только текущего, но и прошлого года.

3. Отчет об изменениях капитала (ОКУД 0710004). Показывает движение собственного капитала (уставного, резервного, добавочного), величину нераспределенной прибыли или понесенного убытка, изменение количества и номинальной стоимости акций.

Отчет состоит из трех разделов:

- движение капитала — данные об изменениях величины собственного капитала;
- корректировка — заполняется при исправлении ошибок прошлых лет или при изменении учетной политики;
- чистые активы — показывает данные о чистых активах за 3 года.

4. Отчет о движении денежных средств (ОКУД 0710005). Раскрывает информацию о платежах, поступлениях денег организации и денежных эквивалентах, а также об остатках денег на начало и конец периода. Содержание отчета установлено ПБУ 23/2011, в него входит три раздела:

- в первом отражают денежные потоки от текущих операций (выручка, платежи по деятельности компании и др.);
- во втором — от инвестиционных (финансовые вложения, приобретение основных средств и др.);
- в третьем — финансовых (поступления от выпуска акций, кредиты, вклады учредителей и пр.).

5. Пояснения к отчетности. Пояснения составляют для раскрытия числовых показателей статей отчетности и показателей, которые не включены в формы отчетности, но важны для объективной оценки финансового положения и результатов деятельности. Пояснения могут давать дополнительную информацию о нематериальных активах, основных средствах, дебиторской и кредиторской задолженностях, финансовых вложениях и др[7].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, если в пояснениях к ней не указано иное, формируется на основании следующих принципов (допущений):

- допущение имущественной обособленности;
- допущение непрерывности деятельности;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Система нормативного регулирования бухгалтерской отчетности:

- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция);

- Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598);

- Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (Зарегистрировано в Минюсте России 07.06.2021 N 63814);

- Инструкции и методики, а также локальные регулирующие документы [1].

Реформация баланса — это процедура списания прибыли или убытка, полученной организацией за прошедший финансовый год. Реформацию проводят 31 декабря, после того как в учете отражена последняя хозяйственная операция.

Технически реформация баланса – это закрытие сальдо по счетам:

- 90 «Продажи»,

- 91 «Прочие доходы и расходы»,

- 99 «Прибыли и убытки».

Для того чтобы удостовериться, что сальдо на всех счетах сформировано верно, перед реформацией баланса надо провести инвентаризацию.

Виды деятельности некоторых организаций обязывают их платить дополнительные налоги и сдавать дополнительную отчетность. Все субсчета к счету 90 «Продажа» закрываются в корреспонденции с субсчетом 90.9 «Прибыль/убыток от продаж». В таблице 10 приведен перечень проводок по закрытию счета 90 «Продажи» [12].

Таблица 10 – Закрытие счета 90 «Продажи»

Наименование операции	Дебет	Кредит
1 Закрывается субсчет «Выручка»	90.1	90.9
2 Закрывается субсчет «Себестоимость продаж»	90.9	90.2
3 Закрывается субсчет «НДС»	90.9	90.3

Организации свои доходы и расходы от прочей деятельности отражают на счете 91 «Прочие доходы и расходы», который также закрывается, в корреспонденции с субсчетом 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов». В таблице 11 приведен перечень проводок по закрытию счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 11 – Проводки по закрытию счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Наименование операции	Дебет	Кредит
Закрывается субсчет «Прочие доходы»	91.1	91.9
Закрывается субсчет «Прочие расходы»	91.9	91.2

Ежемесячно по результатам своей деятельности организация определяет финансовый результат. В таблице 12 приведен перечень проводок по определению финансового результата по основной деятельности организации.

Таблица 12 – Финансовый результат по основной деятельности организации

Наименование организации	Дебет	Кредит
Отражается прибыль от обычных видов деятельности	90.9	99
Отражается убыток от обычных видов деятельности.	99	90.9

По прочим доходам и расходам финансовый результат отражается следующим образом. В таблице 13 приведен перечень проводок по определению финансового результата по прочей деятельности организации.

Таблица 13 – Финансовый результат по прочей деятельности организации

Наименование операции	Дебет	Кредит
1 Отражается прибыль от прочих видов деятельности	91.9	99
2 Отражается убыток от прочих видов деятельности	99	91.9

На 31 декабря счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Проводки по закрытию счета 99 «Прибыли и убытки» представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки»

Наименование операции	Дебет	Кредит
Если по итогам года организация получает прибыль, то формируется данная проводка	99	84
Если же по итогам года получен убыток, то формируется данная проводка	84	99

Это будет последняя проводка в отчетном году. В результате сальдо по счету 99 "Прибыли и убытки" на 1 января обнуляется.

После реформации баланса можно приступить к составлению годового бухгалтерского баланса.

Налоговая декларация (ст. 80 НК РФ) – это письменное заявление налогоплательщика о наличии (отсутствии) объекта налогообложения, налоговой базе, налоговых льготах, исчисленной сумме налога и т.д.

Налоговая отчетность для ООО зависит от нескольких аспектов:

- от применяемой системы налогообложения;
- от конкретных видов деятельности.

В таблице 15 приведен перечень отчетов, сдаваемых организацией в ИФНС по своим сотрудникам.

Таблица 15 – Документация по сотрудникам организации.

Наименование документа	Срок сдачи
1 Расчёт по страховым взносам	До 30 числа месяца, следующего за отчётным.
2 Сведения о среднесписочной численности работников за год	Сведения о среднесписочной численности работников за год
3 Данные о доходах физлиц 2-НДФЛ	Отправляется ежегодно до 1 апреля следующего года
4 Сведения о налоге, рассчитанном и удержанном по форме 6-НДФЛ	Отчёт отправляется по результатам первого квартала, первых 6 и 9 месяцев года – до последнего числа месяца, следующего за отчётным периодом. Годовой отчёт отправляется до 1 апреля следующего года.

В таблице 16 приведен перечень дополнительных отчетностей, которые есть у организаций с определенным родом деятельности, либо налоговым режимом.

Таблица 16 – Дополнительная отчетность организаций

Наименование отчета	Сроки сдачи
1 Отчётность по имущественному налогу.	До 30 марта следующего года.
2 Отчётность по земельному налогу	Не позднее 1 февраля следующего года.
3 Отчётность по транспортному налогу	Отчёт должен быть отправлен также до 1 февраля следующего года
4 Отчётность по налогу на добычу полезных ископаемых.	В последний день месяца, следующего за отчётным
5 Отчётность по водному налогу	Не позднее 20 числа месяца, который следует после завершения квартала

Продолжение таблицы 16

6 Отчетность ООО по подакцизному налогу	До 25 числа третьего месяца, следующего за отчетным.
7 Отчет по налогу на игорный бизнес	Не позднее 20-ого числа месяца, следующего за отчетным

НК РФ предусмотрена ответственность за непредставление налоговой декларации (расчета), либо нарушение способа ее представления. Нет ответственности за представление налоговой декларации с ошибкой, неточностью и т.д. Неточности и ошибки в декларациях налоговая инспекция выявляет не во время их приема, а при обработке и вводе информации в базу данных. Наличие ошибок не является основанием для привлечения организации к ответственности за непредставление либо несвоевременное представление отчетности.

3 Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности организации

Анализ — это инструмент познания предметов и явлений внутренней и внешней среды, основанный на разделении целого на составные части и исследовании их во взаимосвязи и взаимозависимости.

Целью анализа финансовой отчетности является получение ключевых (наиболее информативных) параметров, дающих объективную и наиболее точную картину финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия. Цель анализа достигается в результате решения определенного взаимосвязанного набора аналитических задач.

Аналитическая задача представляет собой конкретизацию целей анализа с учетом организационных, информационных, технических и методических возможностей проведения анализа.

Объект анализа — это то, на что направлен анализ. В зависимости от поставленных задач объектами анализа финансовой отчетности могут быть: финансовое состояние организации, или финансовые результаты, или деловая активность организации и т.д.

Субъектом анализа является человек, занимающийся аналитической работой и подготавливающий аналитические отчеты (записки) для руководства, то есть аналитик.

Финансовый анализ решает следующие задачи:

- Оценивает структуру имущества организации и источников его формирования;
- Выявляет степень сбалансированности между движением материальных и финансовых ресурсов;
- Оценивает структуру и потоки собственного и заемного капитала в процессе экономического кругооборота, нацеленного на извлечение максимальной или оптимальной прибыли, повышение финансовой устойчивости, обеспечение платежеспособности и т.п.;
- Оценивает правильное использование денежных средств для поддержания эффективной структуры капитала;
- Оценивает влияние факторов на финансовые результаты деятельности и эффективность использования активов организации;
- Осуществляет контроль за движением финансовых потоков организации, соблюдением норм и нормативов расходования финансовых и материальных ресурсов, целесообразностью осуществления затрат.

Анализ финансовой отчетности выступает как инструмент для выявления проблем управления финансово-хозяйственной деятельностью, для выбора направлений инвестирования капитала и прогнозирования отдельных показателей.

При анализе финансовой отчетности компаний обычно используются несколько методов, включая:

- Горизонтальный анализ, который сравнивает финансовые данные за два года или более, как в абсолютном выражении, так и в процентах;
- Вертикальный анализ отображает каждую категорию счетов в балансе в процентах от общей суммы счета;
- Коэффициентный анализ – анализ показателей финансовой отчетности [17].

Обычно проведение анализа баланса предприятия начинается с горизонтального анализа. В таблице 17 приведен горизонтальный анализ баланса ОАО «Уссурийский бальзам».

Таблица 17 – Горизонтальный анализ динамики внеоборотных активов баланса ОАО «Уссурийский бальзам»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонения 2020 года от 2019		Отклонения 2021 года от 2020	
				Абсолютное	Темп роста	Абсолютное	Темп роста
Нематериальные активы	3843	3139	11687	-704	81,68%	8548	372,32%
Основные средства	221210	264529	243069	43319	119,58%	-21460	91,89%
Финансовые вложения	268446	268446	52500	-	100,00%	-215946	19,56%
Отложенные налоговые об.	-	974	2146	974	-	1172	220,33%
Прочее	86378	33183	42321	-53195	38,42%	9138	127,54
Итого	579877	570271	351723	-9606	98,34%	-218548	61,68%

По данным бух баланса мы видим, что число НМА с 2019-2020 год уменьшилось, а с 2020-2021 увеличилось это может означать, что организация приобрела новое программное обеспечение либо получила НМА безвозмездно. Также увеличилось число Основных средств с 2019-2020 на 19%%, а с 2020-2021 на 10% это может означать, что организация приобрела новое имущество или вложила деньги в строительство и с 2019 года можно заметить снижение денежных средств, возможно, из-за строительства или приобретения основных средств. В 2021 значительно уменьшились финансовые вложения, что может означать износ основных фондов и уменьшение инвестиционных вложений. Анализируя оборотные активы можно заметить сильное увеличения запасов предприятия с 2019-2020 г. г. на 40% что может означать увеличение затоваривании т.к в это время была пандемия или о росте деловой активности предприятия. Можно сделать вывод о том, что общая сумма оборотных активов стабильно снижается на протяжении последних трех лет: в 20 году наблюдается снижение стоимости

внеоборотных активов на 1,7%, а в 21 году наблюдалось резкое уменьшение активов на 40%. Данную тенденцию можно отметить, как негативную. Такие изменения в стоимости внеоборотных активов объясняются следующими факторами. Наибольшее снижение наблюдаются в стоимости прочих внеоборотных активов: в 20 году он уменьшился на 60%, но с 20 года наблюдается увеличение прочих внеоборотных активов. С 19 по 20 год наблюдается увеличение стоимости ОС на 64%, что означает, что организация либо обновляет основные фонды либо наращивает экономическую мощь. Наличие финансовых вложений свидетельствует о хорошей устойчивости компании и платежеспособности. Изменений в стоимости финансовых вложений с 19-20 год не было, при этом к концу 21 года стоимость финансовых вложений падает почти в 5 раз. Причиной этому послужили с 19-20 года послужила сложившаяся экономическая ситуация и с 20-21 года по причине антироссийским санкций.

В таблице 18 приведен горизонтальный анализ динамики оборотных активов организации за 3 последующих года.

Таблица 18 – Горизонтальный анализ динамики оборотных активов ОАО «Уссурийский бальзам»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение 2020 года от 2019		Отклонение 2021 года от 2020	
				Абсолютное	Темп роста	Абсолютное	Темп роста
Запасы	290528	410315	305782	119787	141,23%	-104533	74,52%
Дебит. Задол-ость	1309259	1153119	2578175	-156140	88,07%	1425056	223,58%
Денеж. средства и денеж. эквиваленты	1167	119	116	-1048	10,20%	-3	97,48%
Итого	1600955	1564632	2885123	-36323	97,73%	1320491	184,40%

Анализируя оборотные активы, можно заметить сильное увеличения запасов предприятия с 2019-2020 гг на 40 процентов, что может означать увеличение затоваривании товарами в виду того, что в это время была пандемия коронавируса или о росте деловой активности предприятия. Также с 2019-2020 уменьшилась дебиторская задолженность, что может говорить о том, что клиенты фирмы начали вовремя выплачивать счета, либо же дебиторы организации не выполняют своих обязательств и не выплачивают свою задолженность в отведенный им срок. Но с 2020-21 дебиторская задолженность возросла что также может значить как увеличение клиентов, так и то, что покупатели не выполняют свои обязательства перед организацией и не вовремя выплачивает счета.

В таблице 19 приведен горизонтальный анализ третьего раздела баланса – «Капитал и резервы».

Таблица 19 – Горизонтальный анализ третьего раздела баланса ОАО «Уссурийский бальзам»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение 2020 года от 2019		Отклонение 2021 года от 2020	
				Абсолют- ное	Темп роста	Абсолют- ное	Темп роста
Уставный капи- тал	110600	110600	110600	0	100%	0	100%
Добавочный ка- питал (без пере- оценки)	23852	23852	23852	0	100%	0	100%
Резервный капи- тал	5530	5530	5530	0	100%	0	100%
Нераспределен- ная прибыль (непокрытый убыток)	596663	604308	668628	7645	101%	64320	111%
Итого	736645	744290	808610	7645	101%	64320	109%

По данным бухгалтерского баланса видно, что показатели итого увеличивались с каждым годом-с 2019 по 2020 на 7645(на 1%), с 2020 по 2021 на 64320 (на 9%). Показатели нераспределенной прибыли может увеличиваться с каждым годом, это означает, что активы организации превышают обязательства, что является положительной тенденцией для организации ОАО «Уссурийский бальзам». Активы организации могут возрастать за счет увеличения продаж. С 2020 по 2021 год в стране была пандемия, в следствии чего был установлен карантин, а на карантине люди начали больше покупать алкогольную продукцию, из-за этого прибыль предприятия возросла. Показателем, повлиявшим на это увеличение, является нераспределенная прибыль организации ОАО «Уссурийский бальзам». Добавочный капитал за три анализируемых периода не изменился. Резервный капитал за все три анализируемых периода также остался неизменным. Уставный капитал организации за три анализируемых периода не изменился. Данный показатель может указывать на то, что организация ОАО «Уссурийский бальзам» не брала денежные средства из Уставного капитала для покрытия расходов, связанных с основной деятельностью организации, например, оплата задолженности поставщикам за товар. Либо организация покрывала данные расходы средствами, взятых из добавочного капитала.

В таблице 20 приведен горизонтальный анализ четвертого раздела бухгалтерского баланса – «Долгосрочные обязательства» в предприятии ОАО «Уссурийский бальзам». В горизонтальном анализе четвертого раздела бухгалтерского баланса можно увидеть тенденцию к уменьшению активов и пассивов организации. А также рассмотреть покрывает ли организация ОАО «Уссурийский бальзам» своими активами, взятые на себя долгосрочные обязательства и отложенные налоговые обязательства.

Таблица 20 – Горизонтальный анализ раздела «Долгосрочные обязательства» организации ОАО «Уссурийский бальзам»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение 2020 года от 2019		Отклонение 2021 года от 2021	
				Абсолютное	Темп роста	Абсолютное	Темп роста
Заемные средства	389150	244350	670000	-144800	63%	425650	274%
Отложенные налоговые обязательства	0	4465	14125	4465	0%	9660	316%
Итого	389150	248815	684125	-140335	64%	435310	275%

По данной в таблице видно увеличение общей суммы с 2019 по 2021 год. По данным 2020 года, можно заметить значительное уменьшение заемных средств, по сравнению с 2019 годом-на (144800) (на 37%). Это может быть связано с тем, что организация начала расплачиваться по своим обязательствам. Однако, в 2020 году у организации выросли отложенные налоговые обязательства на 4465. Следовательно, выплачивая долги, у организации появились задолженности по налогам из-за нехватки денежных средств, что дает отрицательные абсолютные отклонения. С 2020 по 2021 год так же можно наблюдать увеличение заемных средств на 174% и отложенных налоговых обязательств на 216%.

В таблице 21 приведен анализ пятого раздела бухгалтерского баланса ОАО «Уссурийский бальзам».

Таблица 21 – Анализ пятого раздела бухгалтерского баланса организации ОАО «Уссурийский бальзам»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение 2020 года от 2019		Отклонение 2021 года от 2020	
				Абсолют	Темп р.	Абсолют	Темп р.
Заемные средства	175431	2245	21110	-173186	1%	18865	940%
Кредиторская задолженность	867904	1122981	1703118	255077	129%	580137	152%
Оценочные обязател.	11701	16573	19883	4872	142%	3310	120%
Итого	1055037	1141799	1744111	86762	108%	602312	153%

По данным таблицы организация имеет значительное уменьшение заемных средств с 2019 по 2020 год на 173186 (99%). Однако показатели кредиторской задолженности в этом периоде увеличились на 255077 (29%). Это может говорить о том, что организация взяла кредит для покрытия заемных средств. В 2021 году число заемных средств увеличивается на

18865, как и число кредиторской задолженности на 580137. Это значит, что организация не выполняет своих обязательств перед кредиторами.

После горизонтального анализа следует вертикальный анализ баланса. В таблице 22 приведен вертикальный анализ баланса ОАО «Уссурийский бальзам».

Таблица 22 - Вертикальный анализ первого раздела баланса ОАО «Уссурийский бальзам»

Показатели	Сумма			Удельный вес, %			Отклонение	
	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год	2020 года от 2019	2021 года от 2020
Нематериальные активы	3843	3139	11687	0,66%	0,5%	3,3%	-0,1%	2,7%
Основные средства	221210	264529	243069	38,1%	46,3%	69,1%	8,2%	22,7%
Финансовые вложения	268446	268446	52500	46,2%	47%	14,9%	0,7%	-32,1%
Отложенные налоговые активы	-	974	2146	-	0,2%	0,61%	0,2%	0,4%
Прочие внеоборотные активы	86378	33183	42321	14,9%	5,8%	12%	-9%	6,2%
Итого	579877	570271	351723	100%	100%	100%	0%	0%

За период с 2019-2020 годы произошли следующие значительные изменения в структуре внеоборотных активов. Доля основных средств увеличилась с 38 до 46 процентов, данные изменения могли произойти в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и переоценки. При этом значительна снизилась доля прочих внеоборотных активов с почти 15 до почти 6 процентов. Изменения долей финансовых вложений, НМА особо не изменились. В период с 20-21 год произошли следующие изменения: резко возросли ОС с 46 до 69 процентов, что может указывать на то, что компания достроила или реконструировала старые объекты основных средств. При этом значительно уменьшились финансовые вложения с 47 до 15 процентов. Такая структура компания имеет нетипичную структуру, а стоимость ОС всего лишь на втором месте, также третьим по значимости являлась доля прочих внеоборотных активов.

В таблице 23 представлен вертикальный анализ второго раздела баланса ОАО «Уссурийский бальзам».

Таблица 23 – Анализ второго раздела баланса ОАО «Уссурийский бальзам»

Показатели	Сумма			Удельный вес, %			Отклонение	
	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год	2020 года от 2019	2021 года от 2020
Запасы	290528	410315	305782	18,1%	26,2%	10,6%	8%	-15,6%
Дебиторская задолженность	1309259	1153119	2578175	81,7%	73,7%	89,3%	-8%	15,6%
Денежные средства и денежные эквиваленты	1167	1199	1166	0,07%	0,08%	0,04%	0%	-0,04%
Итого	1600955	1564632	2885123	100%	100%	100%	0%	0%

Проанализировав показатели, можно выделить то, что с 2019 по 2021 год показатели всего увеличились с 1600955 до 2885123. Значительно увеличилась дебиторская задолженность с 2020 по 2021 на 1 425 056. Это может быть связано с тем, что у организации появились новые покупатели, что положительно влияет на финансовую обстановку в организации, также это может указывать на невыполнение своих обязательств дебиторами. Запасы организации с 2019 по 2020 год увеличились на 119 787, а с 2020 по 2021 год уменьшились на 104 533. Это может означать что в 2021 году снизилась производительность предприятия.

В таблице 24 приведен вертикальный анализ третьего раздела бухгалтерского баланса ОАО «Уссурийский бальзам».

Таблица 24 – Вертикальный анализ третьего раздела баланса – «Капитал и резервы» организации ОАО «Уссурийский бальзам»

Показатели	Сумма			Удельный вес, %			Отклонения	
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2020	2021
Уставный кап.	110600	110600	110600	15%	15%	14%	0%	-1%
Добавочный капитал	23852	23852	23852	3%	3%	3%	0%	0%
Резервный капитал	5530	5530	5530	1%	1%	1%	0%	0%
Нераспред. Прибыль	596663	604308	668628	81%	81%	83%	0%	1%
Итого	736645	744290	808610	100%	100%	100%	0%	0%

По данным таблицы самый большой удельный вес за все периоды имеет нераспределенная прибыль (<80%). Вторым по величине удельного веса идет уставный капитал (в пределах 14-15%). Добавочный капитал занимает 3% и резервный капитал равен 1 % от общей сумм.

В таблице 25 приведен вертикальный анализ четвертого раздела баланса – «Долгосрочные обязательства» организации ОАО «Уссурийский бальзам».

Таблица 25 – Вертикальный анализ четвертого раздела баланса – «Долгосрочные обязательства» организации ОАО «Уссурийский бальзам»

Показатели	Сумма			Удельный вес, %			Отклонение	
	2019 г	2020 г	2021 г	2019 г	2020 г	2021 г	2020 года от 2019	2021 года от 2020
Заемные средства	389150	244350	670000	100%	98%	98%	-2%	0%
Отложенные налог. обязательства	-	4465	14125	-	2%	2%	2%	0%
Итого	389150	248815	684125	100%	100%	100%	0%	0%

По данным таблицы в 2019 году 100% удельного веса занимают заемные средства организации. В 2020 году у организации появляются отложенные налоговые обязательства, их удельный вес занимает 2% от общей суммы, что уменьшает удельный вес заемных средств с 2019 года со 100% на 98%. В 2021 году сумма заемных средств и отложенных налоговых обязательств увеличивается, однако, удельный вес этих показателей не изменяется.

В таблице 26 представлен вертикальный анализ пятого раздела баланса – «Краткосрочные обязательства» организации ОАО «Уссурийский бальзам».

Таблица 26 – Вертикальный анализ пятого раздела баланса – «Краткосрочные обязательства» организации ОАО «Уссурийский бальзам»

Показатели	Сумма			Удельный вес, %			Отклонение	
	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год	2020 г. от 2019	2021 г. от 2020
Заемные средства	175431	2245	21110	17%	0%	1%	-16%	1%
Кредиторская задолженность	867904	1122981	1703118	82%	98%	98%	16%	-1%
Оценочные обязательства	11701	16573	19883	1%	1%	1%	0%	0%
Итого	1055037	1141799	1744111	100%	100%	100%	0%	0%

По данным таблицы в 2019 году самый большой удельный вес у кредиторской задолженности - 82% от общей суммы. Заемные средства занимают 17% и оценочные обязательства 1%. В 2020 году сумма кредиторской задолженности увеличивается, как и удельный вес на 16%. В 2021 году удельный вес кредиторской задолженности остается 98%.

После вертикального и горизонтального анализа бухгалтерского баланса проводится анализ влияния факторов на прибыль предприятия.

Факторный анализ - уникальный инструмент, позволяющий определить финансовый результат внешних и внутренних факторов. Основная особенность данного метода - установление количественной степени влияния каждого фактора. Фактически с помощью факторного анализа происходит дробление результативных показателей на составные части и наоборот, при обратном методе - отдельные элементы, наоборот соединяются в общий финансовый результат.

Данный анализ позволяет улучшить показатели работы предприятия. Исследование проводится на основании данных бухгалтерской отчетности.

Крайне важно при проведении расчетов правильно отобрать факторы, которые влияют на результат деятельности предприятия. Отбор факторов зависит от определенной сферы.

Прибылью в организации называют разницу между объемом выручки за проданные товары или услуги и расходами, связанными с приобретением реализованных товаров, а также затратами на их продажу и административными расходами.

Формулу расчета данного показателя можно описать так: Прибыль от продаж = Выручка от основной деятельности организации – Себестоимость реализованных товаров (продукции, работ, услуг) – Коммерческие расходы – Управленческие расходы.

Есть еще вариант расчета, через валовую прибыль. В этом случае расчет прибыли укладывается в следующую формулу: Прибыль от продаж = Валовая прибыль – Коммерческие расходы – Управленческие расходы.

Размер прибыли в организации зависит от многих составляющих:

- количества товара или услуг, которые были проданы;
- разнообразия оказываемых услуг или предлагаемых товаров;
- затрат, осуществляемых в связи с приобретением или производством;
- стоимости, по которой продукция реализуется.

Для увеличения прибыли организации применяется факторный анализ прибыли от продаж. Этот метод помогает установить, от чего наибольшим образом зависит объем доходов организации, выявить ведущие факторы, а также позволяет регулировать объемы денежных поступлений. На основании факторного анализа руководство предприятия принимает решения о дальнейшей деятельности организации. Базисом для анализа являются сведения,

содержащиеся в бухгалтерской отчетности. Имея значения ключевых показателей и зная методику расчета, провести анализа не составит проблем.

В таблице 27 приведен факторный анализ прибыли на примере организации ОАО «Уссурийский бальзам».

Таблица 27 – Факторный анализ прибыли предприятия ОАО «Уссурийский бальзам» за 2020-2021 г.г.

Показатели	2020 год	2021 год	Отклонение 2021г. от 2020 г.	
			Абсолютное	Темп роста
Выручка	1675093	2159189	484096	128,9%
Себестоимость продаж	148453	1747125	1598672	1176,8%
Валовая прибыль	190540	412064	221524	216,2%
Коммерческие расходы	68845	95308	26463	138,4%
Управленческие расходы	33819	121372	87553	358,8%
Прибыль от продаж	87876	195384	107508	222,3%
Проценты к получению	2813	3000	187	106,6%
Проценты к уплате	39945	40916	971	102,4%
Прочие доходы	114435	309437	195002	270,4%
Прочие расходы	150183	382651	232468	254,7%
Прибыль до налогообложения	14996	84255	69259	561,8%
Налог на прибыль	7351	19934	12583	271,1%
Текущий налог на прибыль	3861	11446	7585	296,4%
Отложенные налог на прибыль	3491	8488	4997	243,1%
Чистая прибыль	7645	64320	56675	841,3%

У организации Уссурийский бальзам к 2021 году выручка увеличилась на 28% это может указывать на увеличение продаж. Себестоимость продаж увеличилась на 1076%, что указывает на увеличение цен на товары из-за пандемии. Валовая прибыль увеличилась на 116%. Коммерческие расходы увеличились на 38%, что тоже связано с пандемией. Из-за пандемии увеличились затраты на упаковку, погрузку и транспортировку продукции. Управленческие расходы увеличились на 258%, что связано с увеличением больничных выплат из-за пандемии. Однако выросла прибыль от продаж на 122% что может быть связано с увеличением продаж из-за пандемии т.к люди стали больше сидеть дома и употреблять больше алкогольной продукции. Доходов от участия в других организациях у предприятия нет. Проценты к получению увеличились на 6%. Проценты к уплате увеличились на 2%. Прочие доходы увеличились на 170% из-за увеличение поступлений, не относящихся к доходам от основного вида деятельности. Прочие расходы увеличились на 154%, это показывает на то, что у организации возникли чрезвычайные обстоятельства хозяйственной деятельности. Прибыль до налогообложения увеличилась на 461%, что означает, что у организации доходы превышают расходы. Налог на прибыль увеличился на 171% из-за увеличения прибыли. Чистая прибыль увеличилась на 741%.

В данной главе был произведен горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса и факторный анализ продаж предприятия ОАО «Уссурийский бальзам», на основе которых были сделаны выводы. По данным выводам можно сказать, что организация является достаточно ликвидной. Выплаты по всем счетам производятся вовремя. Коэффициент оборачиваемости активов высокий, что является положительной тенденцией для анализируемой компании. По данным выводам мы смогли получить ключевые параметры, дающие объективную и наиболее точную оценку финансового состояния и финансовые результаты деятельности организации.

Заключение

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

В ходе проведения учебной практики были рассмотрены следующие задачи:

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

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

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Сайт Консультант Плюс «Доступная среда» – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 13.12.2022).
2. Сайт системы «Гарант» «Доступная среда» – URL: www.garant.ru (дата обращения: 17.12.2022).
3. «Главбух» – журнал. «Доступная среда» – URL: www.glavbukh.ru (дата обращения: 14.12.2022).
4. Сайт Федеральной налоговой службы. «Доступная среда» – URL: www.nalog.ru (дата обращения: 15.12.2022).
5. «Доступная среда» - URL: <https://moluch.ru/archive/149/42340> (дата обращения: 16.12.2022).
6. Сайт «Налог-налог». «Доступная среда» - URL: <https://nalog-nalog.ru> (дата обращения: 15.12.2022)
7. Сайт «Финансист». «Доступная среда» - URL: <https://www.1cashflow.ru> (дата обращения: 15.12.2022).
8. Сайт «Главная книга». «Доступная среда» - URL: <https://glavkniga.ru/situations> (дата обращения: 13.12.2022).
9. Сайт «Ассистентус». «Доступная среда» - URL: <https://assistentus.ru> (дата обращения: 18.12.2022).
10. Бух. 1С. Интернет-ресурс для бухгалтеров. «Доступная среда» – URL: www.buh.ru (дата обращения: 18.12.2022)
11. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) // Справочная правовая система «Консультант Плюс» (дата обращения: 13.12.2022)
12. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"// Справочная правовая система «Консультант Плюс» (дата обращения: 14.12.2022).
13. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 21 декабря 2013 г. № 367-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». (дата обращения: 14.12.2022)
14. Макарова, Е. В. Нормативное регулирование расчётов по страховым взносам во внебюджетные фонды// Молодой ученый. — 2017. — № 15 (149). — С. 425-427. — URL: <https://moluch.ru/archive/149/42340/> (дата обращения: 10.12.2022). (дата обращения: 18.12.2022).

15. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации: федер. закон от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ (в ред. от 12 марта 2014 г. № 33-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». (дата обращения: 14.12.2022).

16. Сайт «StudFiles». «Доступная среда» - URL: <https://studfile.net/preview> (дата обращения: 17.12.2022)

17. Сайт «Контур Эстерн». «Доступная среда» - URL: <https://kontur.ru> (дата обращения: 18.12.2022).

18. Сайт «TaxCom». «Доступная среда» - URL: <https://taxcom.ru> (дата обращения: 17.12.2022).

19. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)// Справочная правовая система «Консультант Плюс». (дата обращения: 13.12.2022).

20. Сайт «Бухсофт. ру». «Доступная среда» - URL: www.buhsoft.ru (дата обращения: 15.12.2022).

Приложение Б – Платежное поручение по страховым взносам

Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

Приложение 2
к Положению Банка России
от 29 июня 2021 года № 762-П
«О правилах осуществления
перевода денежных средств»

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 521			09.11.2022		01
			Дата	Вид платежа	
Сумма прописью	Пятьдесят три тысячи двести сорок девять рублей 00 копеек				
ИНН 7727098760	КПП 772701001	Сумма	53 249-00		
ООО "Альфа"		Сч. №	40702810190388912345		
Плательщик	ПАО Сбербанк, г. Москва		БИК	044525225	
Банк плательщика	ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО//УФК ПО Г. МОСКВЕ г. Москва		Сч. №	3010181040000000225	
Банк получателя	ИНН 7727092173		БИК	004525988	
УФК по г. Москве (ИФНС России N 27 по г. Москве)	КПП 772701001	Сч. №	40102810545370000003		
Получатель	18210202010061010160		Код	0310064300000017300	
		45908000	ТП	МС.10.2022	0
					0
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за октябрь 2022 г. Регистрационный номер в ПФР 087 - 701 - 789100					
Назначение платежа					
			Подписи		Отметки банка
М.П.			<u>Сергеев</u>		

Рисунок Б – Платежное поручение по страховым взносам

Приложение В – Платежное поручение по налогу на прибыль

Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

Приложение 2
к Положению Банка России
от 29 июня 2021 года № 762-П
«О правилах осуществления
перевода денежных средств»

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 257		21.03.2022	01		
		Дата	Вид платежа		
Сумма прописью	Сто пятьдесят тысяч рублей 00 копеек				
ИНН 7727098760	КПП 772701001	Сумма	150 000-00		
ООО "Альфа"		Сч. №	40702810190388912345		
Плательщик	БИК		044525225		
ПАО Сбербанк, г. Москва	Сч. №		3010181040000000225		
Банк плательщика	БИК		004525988		
ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО/УФК ПО Г. МОСКВЕ г. Москва	Сч. №		4010281054537000003		
Банк получателя	Сч. №		0310064300000017300		
ИНН 7727092173	КПП 772701001	Вид оп.	01	Срок плат.	
Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России N 27 по г. Москве)		Наз. пл.		Очер. плат.	5
Получатель	Код	0	Рез. поле		
18210101011011000110	45908000	ТП	ГД.00.2021	0	21.03.2022
Налог на прибыль организаций за 2021 г., зачисляемый в федеральный бюджет.					

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Сергеев

Рисунок В – Платежное поручение по налогу на прибыль

Приложение Г – Платежное поручение по уплате пени

Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

Приложение 2
к Положению Банка России
от 29 июня 2021 года № 762-П
«О правилах осуществления
перевода денежных средств»

(форма)

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 89			13.10.2022	01	
			Дата	Вид платежа	
Сумма прописью	Четыре тысячи семьдесят шесть рублей 00 копеек				
ИНН 7727098760	КПП 772701001	Сумма	4 076-00		
ООО "Альфа"		Сч. №	40702810190388912345		
Плательщик	ПАО Сбербанк, г. Москва	БИК	044525225		
Банк плательщика	ГУ Банка России по ЦФО//УФК ПО Г. МОСКВЕ г. Москва	Сч. №	3010181040000000225		
Банк получателя	УФК по г. Москве (ИФНС России N 27 по г. Москве)	БИК	004525988		
ИНН 7727092173	КПП 772701001	Сч. №	40102810545370000003		
Получатель		Сч. №	03100643000000017300		
		Вид оп.	01	Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	5
		Код	0	Рез. поле	
18210602010022100110	45908000	ЗД	25.10.2022	ТР134/19-Т	06.10.2022
Пени по налогу на имущество организаций по требованию ИФНС России N 27 по г. Москве от 06.10.2022 N 134/19-Т					

Назначение платежа	Подписи	Отметки банка
	<i>Сергеев</i>	
М.П.		

Рисунок Г – Платежное поручение по уплате пени

Приложение Д – Платежное поручение на уплату штрафа

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение 2
к Положению Банка России
от 29 июня 2021 года № 762-П
«О правилах осуществления перевода денежных средств»

0401060

Поступл. в банк плат. _____ Списано со сч. плат. _____

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 1169 05.10.2022 01



Дата Вид платежа

Сумма прописью **Семь тысяч триста рублей 00 копеек**

ИНН 7727098765 ГАУ "Альфа"	КПП 772701001	Сумма	7 300-00
		Сч. №	40603810735034003173
Платательщик Филиал N 7701 Банка ВТБ (ПАО) г. Москва		БИК	044525745
		Сч. №	30101810345250000745
Банк платателя ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО/УФК ПО Г. МОСКВЕ г. Москва		БИК	004525988
		Сч. №	40102810545370000003
Банк получателя ИНН 7727092173 КПП 772701001 УФК по г. Москве (ИФНС России N 27 по г. Москве)		Сч. №	03100643000000017300
		Вид оп.	01
		Наз. пл.	Срок плат.
		Код	0
			Очер. плат. 5
			Рез. поле
Получатель 18210202010063010160 45908000 ЗД 0 АП214 27.09.2022			
Штраф за неуплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по решению налогового органа от 27.09.2022 N 214 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Регистрационный номер в ПФР - 087-701-135267			
Назначение платежа		Подписи	Отметки банка
М.П.		<i>Сергей</i>	

Рисунок Д – Платежное поручение на уплату штрафа по страховым взносам

Приложение Е – Бухгалтерский баланс ОАО «Уссурийский бальзам»


ИНН 2511003566
КПП 251101001 Стр 001


Форма по КНД 0710099 **Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Номер корректировки 0 Отчетный период (код)* 34 Отчетный год 2021

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УССУРИЙСКИЙ БАЛЬЗАМ"

(наименование организации)


Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 11.01.1
 Код по ОКПО 00337857 Организационно-правовая форма (по ОКОНФ) 12247
 Форма собственности (по ОКФС) 16 Единая измеренная (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384
 Место нахождения (адрес)
 692519, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, УССУРИЙСК Г,
 КРАСНОЗНАМЕННАЯ УЛ, ДОМ № 49

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 1 1 – да
 0 – нет

Наименование аудиторской организации/фирмы, инд. отчетность** индивидуального аудитора
ООО ГРУППА КОМПАНИЙ "ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ АУДИТОРСКИЙ ЦЕНТР"

ИНН 2539049930 ОГРН/ОГРНИП 1022502126767

На 11 страницах с приложением документов или их копий на 03д листов

<p>Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:</p> <p>1 1 – руководитель 2 – уполномоченный представитель.</p> <p>ЕРОХИН ДМИТРИЙ ВИКТОРОВИЧ</p> <p>_____ Руководитель (или уполномоченный представитель) </p> <p>Дата 30.03.2022</p> <p>_____ Подпись и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя </p> 	<p>Заполняется работником налогового органа</p> <p>Сведения о представлении документа</p> <p>Данный документ представляется (код)</p> <p>на _____ страницах в составе (отметить знаком V)</p> <table border="0"> <tr> <td>0710001</td> <td>0710002</td> </tr> <tr> <td>0710003</td> <td>0710004</td> </tr> <tr> <td>0710005</td> <td></td> </tr> </table> <p>Дата представления документа _____</p> <p>Зарегистрирован за № _____</p> <p>Оформлен И.О.** _____</p>	0710001	0710002	0710003	0710004	0710005	
0710001	0710002						
0710003	0710004						
0710005							

* При первом издании: 34 – год, 94 – первый отчетный год, следующий по продолжительности от внедрения.
 ** Относится к 1-му изданию.




+

+

Рисунок Е.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Уссурийский бальзам»

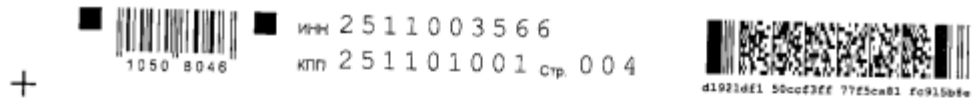
Бухгалтерский баланс Форма по ОКУД 0710001

Пояснения ¹	Позиционное показатели	АКТИВ			
		Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Нематериальные активы	1110	11687	3139	3843
—	Результаты исследований и разработок	1120	—	—	—
—	Нематериальные поисковые активы	1130	—	—	—
—	Материальные поисковые активы	1140	—	—	—
—	Основные средства	1150	243069	264529	221210
—	Доходные вложения в материальные ценности	1160	—	—	—
—	Финансовые вложения	1170	52500	268446	268446
—	Отложенные налоговые активы	1180	2146	974	—
+	Прочие внеоборотные активы	1190	42321	33183	86378
—	Итого по разделу I	1100	351723	570271	579877
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Заемы	1210	305782	410315	290528
—	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	—	—	—
—	Дебиторская задолженность	1230	2578175	1153119	1309259
—	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	—	—	—
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1166	1199	1167
—	Прочие оборотные активы	1260	—	—	—
—	Итого по разделу II	1200	2885123	1564632	1600955
—	БАЛАНС	1600	3236846	2134903	2180832

Рисунок Е.2 – Бухгалтерский баланс ООО «Уссурийский бальзам»

		ИНН 2511003566 КПП 251101001 Стр. 003		1484bcdf 50c70e64 12ac2290 e7702148	
ПАССИВ					
Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	По отчетному периоду	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего отчетному
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (исключенный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)		1310	110600	110600	110600
Собственные акции, выкупленные у акционеров ²		1320			
Переоценка необоротных активов		1340			
Добавочный капитал (без переоценки)		1350	23852	23852	23852
Резервный капитал		1360	5530	5530	5530
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1370	668628	604308	596663
Итого по разделу III		1300	808610	744290	736645
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
Целевой фонд		1310			
Целевой капитал		1320			
Целевые средства		1350			
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества		1360			
Резервный и иные целевые фонды		1370			
Итого по разделу III		1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства		1410	670000	244350	389150
Отложенные налоговые обязательства		1420	14125	4465	
Оценочные обязательства		1430			
Прочие обязательства		1450			
Итого по разделу IV		1400	684125	248815	389150

Рисунок Е.3 – Бухгалтерский баланс ООО «Уссурийский бальзам»



Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	2 111 10	2 245	17 543 1
	Кредиторская задолженность	1520	17 031 18	11 229 81	8 679 04
	Доходы будущих периодов	1530			
	Опоздавшие обязательства	1540	1 988 3	1 657 3	1 170 1
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	17 441 11	11 417 99	10 550 37
	БАЛАНС	1700	32 368 46	21 349 03	21 808 32

+

Приложения

1 Указывается номер соответствующего документа

2 Указь, и в других формах отчетов, в том же в разном формате отчитываться и в электронной форме «Контракт и резервы»

3 Заполняется организациями вместо раздела «Контракт и резервы»


+




+

Рисунок Е.4 – Бухгалтерский баланс ООО «Уссурийский бальзам»

Приложение Ж – Отчет о финансовых результатах ОАО «Уссурийский- бальзам»


 1050 8107

ИНН 2511003566
 КПП 251101001 Стр. 005


 60945338 50c125d3 5d5932a8 20454748

+ + +

Отчет о финансовых результатах		Форма по ОКУД 0710002		
Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	2 159 189	1 675 093
	Себестоимость продаж	2120	(1747125)	(1484553)
	Налоговая прибыль (убыток)	2100	4 120 64	1 905 40
	Коммерческие расходы	2210	(95308)	(68845)
	Управленческие расходы	2220	(121372)	(33819)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 953 84	87876
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	3 000	2 813
	Проценты к уплате	2330	(4 091 6)	(3 994 5)
	Прочие доходы	2340	3 094 37	1 144 35
	Прочие расходы	2350	(382651)	(150183)
+	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 425 5	1 499 6
	Налог на прибыль ³	2410	(1 993 4)	(7351)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 144 6)	(3861)
	отложенный налог на прибыль ⁴	2412	(8488)	(3491)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 432 0	7 64 5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530		
	Совокупный финансовый результат периода⁵	2500	6 432 0	7 64 5
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания:
 1 Указывается номер соответствующего пояснения.
 2 Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость, НДС.
 3 Справедлива запись (доход) по налогу на прибыль.
 4 Отражается в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.
 5 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».




+

+

Рисунок Ж – Отчет о финансовых результатах ООО «Уссурийский бальзам»

Индивидуальное задание по учебной практике

Студент(ка) Ныркова Антония Андреевна .

ФИО

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

наименование организации, юридический адрес

Виды и объем работ в период учебной практики

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

Дата выдачи задания «8» декабря 2022 г.

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

Подпись руководителя практики

Кучерова А.О. /  , преподаватель Академического колледжа

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ

Студент(ка) Ныркова Антония Андреевна _____,

ФИО

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

наименование организации, юридический адрес

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

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

		систему нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в РФ. Описание состава годовой бухгалтерской отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи	
	ПК 4.3 Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности установленные законодательством сроки	Описание состава годовой налоговой отчетности представляемой в налоговые органы и формы статистической отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи.	хорошо
	ПК 4.4 Проводить контроль и анализ информации об активах и финансового положения организации, ее платежеспособности и доходности	Описать методы анализа финансовой отчетности, цели и задачи проведения анализа	хорошо
	ПК 4.5 Принимать участие в составлении бизнес-плана	Провести вертикальный и горизонтальный анализ баланса	хорошо
	ПК 4.6 Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков	Провести анализ влияния факторов на прибыль.	хорошо
	ПК 4.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	Сделать выводы по результатам анализа	хорошо
Итоговая оценка по ПМ 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности»			хорошо

Заключение об уровне освоения обучающимися профессиональных компетенций:

освоено на базовом уровне

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

Дата «28» декабря 2022 г.

Оценка за практику _____ 4 _____

Руководитель практики


_____ *подпись*

Кучерова А.О.
_____ *Ф.И.О.*

ДНЕВНИК прохождения учебной практики

Студент Ныркова Антония Андреевна


Фамилия Имя Отчество

Специальность/профессия 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Группа С-ЭБ-21-1

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



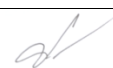


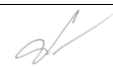
Сроки прохождения с «15» декабря 2022 г. по «28» декабря 2022 г.



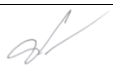



Инструктаж на рабочем месте «15» декабря 2022 г.  Кучерова А.О.

дата

подпись

Ф.И.О. инструктирующего

Дата	Описание выполнения производственных заданий (виды и объем работ, выполненных за день)	Оценка	Подпись руководителя практики
15.12	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с бюджетными фондами, понятие, классификацию налогов и сборов.	4	
16.12	Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому налогу в бюджет. Привести в приложениях оформленные документы.	4	
17.12	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с внебюджетными фондами, понятие, классификацию страховых взносов.	4	
19.12	Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому взносу во внебюджетные фонды. Привести в приложениях оформленные документы.	4	
20.12	Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. Закрытие учетных бухгалтерских регистров. Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета.	4	
21.12	Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. Закрытие учетных бухгалтерских регистров.	4	

	Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета.		
22.12	Описание предварительной работы, проводимой перед составлением бухгалтерской отчетности исследуемой организации. (Перечислить этапы, изучить требования к отчетности, ее качественные характеристики, и основополагающие принципы учета и отчетности в РФ, систему нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в РФ, определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составить таблицы по закрытию 90, 91, 99 счетов по субсчетам, показать реформацию баланса)	4	
23.12	Описание состава годовой бухгалтерской отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи Описание состава годовой налоговой отчетности представляемой в налоговые органы и формы статистической отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи.	4	
24.12	Описать методы анализа финансовой отчетности, цели и задачи проведения анализа	4	
26.12	Провести вертикальный и горизонтальный анализ баланса Провести анализ влияния факторов на прибыль.	4	
27.12	<i>Оформление отчёта практики</i>	4	
28.12	<i>Дифференцированный зачет</i>	4	

Руководитель



 подпись

 Кучерова А.О. _____
 Ф.И.О.

ОТЗЫВ-ХАРАКТЕРИСТИКА
о прохождении учебной практики студента (ки)

Студент-практикант академического колледжа ВВГУ Студент(ка)
Ныркова Антония Андреевна
ФИО

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

За время прохождения практики Студент(ка) А.А. Ныркова,
И.О. Фамилия

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

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

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

Отчет имеет среднюю степень соответствия требованиям нормоконтроля.

Руководитель практики:

преподаватель АК



Кучерова А.О.
И.О. Фамилия