

Факультет среднего профессионального образования  
Специальность: 38.02.06 «Финансы»

**ОТЧЕТ О ПРОХОЖДЕНИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ**  
**По профессиональному модулю ПМ 02**  
**Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системой Российской**  
**Федерации**

Производственная практика проходила в: Межрайонной ИФНС России №17 по Московской области. Она была следующей за учебной практикой.

Перед прохождением практики была поставлена **цель**: изучить порядок принятия учетной политики и контроль за ее соблюдением.

В связи с этой целью были поставлены **задачи**:

— ознакомиться с работой Межрайонной ИФНС России №17 по Московской области;

— изучить работу отдела анализа и планирования налоговых проверок;

— ознакомиться с нормативно-правовой документацией по учетной политике налогообложения.

Учетная политика представляет собой совокупность способов для ведения учета и раскрытия финансовой отчетности в соответствии с их принципами и основами.

Учетная политика – это способы и методы учета, регулируемые нормативными актами, с одной стороны, и учитывающие особенности деятельности предприятия, с другой. То есть это свод правил, обязательных для предприятий всех отраслей народного хозяйства и регламентирующий все действия бухгалтерии, которая как самостоятельная структура занимает обособленное место среди других структур предприятия.

Учетная политика – это документ, защищающий интересы организации в сфере применения ею правил ведения бухгалтерского учета. В ней предусмотрены нормы, позволяющие организации получать достоверную и оперативную информацию о хозяйственной деятельности, используя принципы и методы учета.

Учетная политика применяется последовательно в течение ряда лет. При регистрации учетной политики необходимо исходить из следующих требований:

- учетная политика применяется всеми структурными подразделениями организации, включая выделенные на отдельный баланс. В основе лежит предположение продолжить свою деятельность в обозримом будущем;

- факты хозяйственной деятельности отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Учетная политика конкретного предприятия описывает индивидуальные методики и правила, раскрывает деятельность предприятия, его особенности.

Базой и основой для формирования учетной политики являются стандарты бухгалтерского учета, которые допускают альтернативные способы отражения хозяйственных операций, активов, собственного капитала, обязательств, результатов деятельности. Формирование учетной политики заключается в выборе одного из способов, предлагаемых в каждом стандарте, обосновании их, исходя из условий деятельности предприятия, и принятия в качестве основы для ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности. При формировании и использовании учетной политики следует соблюдать принципы учета.

Таким образом, при формировании учетной политики предполагается имущественная обособленность и непрерывность деятельности организации; последовательность применения учетной политики, а также временная определенность фактов хозяйственной деятельности. Учетная политика должна отвечать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания над формой, непротиворечивости и рациональности.

Начинается учетная политика с описания статуса компании, органов управления, данных регистрационных документов, видов деятельности. Затем расписываются:

а) форма и метод ведения бухгалтерского учета (МСФО, СБУ 23, КСБУ), способ учета (вручную на бумажных бланках и в учетных книгах или с помощью компьютера и программного обеспечения), принципы;

б) лицо, которое будет вести учет: предприниматель самостоятельно, наемный бухгалтер, бухгалтерская фирма;

в) режим налогообложения (общеустановленный, упрощенная декларация, или другой);

д) состав отчетности (финансовая, налоговая, статистическая), периодичность отчетности;

г) основная часть УП раскрывает принципы признания доходов и расходов, методы, допускающие альтернативу в учете основных средств, товарно-материальных запасов, отраслевые особенности и специальные документы, положения по заработной плате наемных работников и так далее.

Приложением к учетной политике является рабочий план счетов, если учет ведется с применением двойной записи

Учетная политика формируется путем выбора способов ведения бухгалтерского учета из нескольких допускаемых общепризнанными стандартами. Если последними не установлены способы ведения учета тех или иных объектов, организация сама разрабатывает соответствующие процедуры исходя из общих требований к учетной политике.

В такой ситуации возможно использовать три варианта определения учетной политики:

- 1) по аналогии со сходными операциями;
- 2) исходя из общих определений и критериев;
- 3) на основе признанной практики.

В первом случае речь идет об ориентации на требования, принятые для учета сходных операций, и общие принципы системы бухгалтерского учета. При этом рассматриваются правила, которые непосредственно не регулируют конкретный вопрос. Сходство операций устанавливается на основе профессионального суждения.

Во втором случае источником учетной политики организации по неурегулированному вопросу выступают общие определения и критерии признания, описанные, в частности, в Концепции бухгалтерского учета в

рыночной экономике Казахстана и бухгалтерском законодательстве. Эти определения и критерии могут быть использованы, например, при установлении того, капитализировать (и в какой момент) объект либо списать его в расход.

Третий предложенный вариант ориентирует на общепризнанную практику разрешения конкретных вопросов, однако он допустим лишь в том случае и в той степени, в каких отраслевая практика не противоречит духу и логике нормативных актов по бухгалтерскому учету.

## **2. Учетная политика организации на примере ООО "Домостроитель Московской области"**

### **Краткая характеристика ООО "Домостроитель Московской области":**

Организационно-правовая форма компании "Домостроитель Московской области" - общество с ограниченной ответственностью, её деятельность регулируется Гражданским кодексом, а также принятым в соответствии с ним Законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" N 14-ФЗ от 08.02.1998, которым детально определены условия их образования, формирование уставного капитала, управления, реорганизации и ликвидации.

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью "Домостроитель Московской области".

Краткое наименование предприятия: ООО "Домостроитель Московской области".

Компания ООО "Домостроитель Московской области" представляет собой частное производственное предприятие.

ООО "Домостроитель Московской области" является субъектом малого предпринимательства и расположено по адресу: г. Москва, Новинский б-р, д. 20А, стр. 3-6.

В ООО "Домостроитель Московской области" создан уставный капитал, размер которого составляет 10 000 тыс. руб. Имущество общества с

ограниченной ответственностью формируется за счет вкладов участников, полученных доходов и других законных источников, и принадлежит его участникам на праве долевой собственности.

Форма собственности предприятия: Частная

ООО "Домостроитель Московской области" основано в декабре 2004г., этот факт подтверждает Устав общества с ограниченной ответственностью "Домостроитель Московской области".

Главным документом, на основании которого компания осуществляет свою деятельность, является устав, где указаны законодательно-регулирующая сторона организации, цели и виды деятельности, организационное единство: структурные подразделения и их взаимосвязь, регламентация деятельности, сумма уставного капитала, участники торговых отношений, их права. А так же содержится информация о формах контроля, проверок и ревизий, отчетность, реорганизация и ликвидация предприятия: излагаются порядок проведения реорганизации или ликвидации предприятия.

Учредителем (далее - участник) общества является физическое лицо, одновременно выполняющее обязанности генерального директора.

Предметом деятельности ООО "Домостроитель Московской области" являются:

- \_ ·Производство пустотных плит и бетона;
- \_ ·Реализация строительных материалов.

ООО "Домостроитель Московской области" располагает технической базой: автомашины, оборудование, станки.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование.

ООО "Домостроитель Московской области" позиционирует свою компанию именно как команду профессионалов, не жалеющую сил и средств на развитие своего персонала.

В компании действует линейно-функциональная структура управления, ориентированная на выполнение плана по объемным показателям, с учетом возможностей реализации услуг.

### **Характеристика учетной политики:**

За отчетный год произошло снижение величины совокупных активов в 2,2 раза, такими же темпами снизилась и валюта баланса. Снижение стоимости совокупных активов произошло за счет снижения величины внеоборотных активов, оборотные активы остались на том же уровне.

.Дебиторская задолженность занимает в структуре актива баланса на конец отчетного периода небольшую долю - 1,5%. Тем не менее, за анализируемый период размер дебиторской задолженности увеличился в 1,5 раза. Данное увеличение является не очень хорошим показателем, так как рост дебиторской задолженности замедляет скорость оборачиваемости активов и тем самым косвенно способствует снижению рентабельности предприятия. К тому же рост дебиторской задолженности в данном случае вдвойне свидетельствует об ухудшении ситуации с ее оплатой, так как этот рост не пропорционален увеличению оборотных активов. 100% дебиторской задолженности составляет задолженность покупателей и заказчиков.

.У организации существует задолженность перед внебюджетными фондами и бюджетами различных уровней. Причем задолженность перед внебюджетными органами превышает начисления одного месяца, что позволяет говорить о наличии просроченной задолженности. То же самое можно сказать и о задолженности перед государственными бюджетами.

.Задолженность перед прочими кредиторами является незначительной, за анализируемый период она выросла на 2 тыс. рублей.

Текущая ликвидность - отражает достаточность всех оборотных активов предприятия, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств.

Срочная ликвидность - отражает возможность предприятия погасить свои краткосрочные обязательства в ближайший период времени.

Абсолютная ликвидность - показывает возможность предприятия немедленно погасить свои краткосрочные обязательства денежными средствами, имеющимися на счетах в банках.

Расчет коэффициентов ликвидности по данным за 2016-2017 г.г. показывает следующие результаты:

а) коэффициент покрытия (общий коэффициент ликвидности) - 6.42 (норматив = 1), говорит о том, что оборотные средства предприятия практически покрывают текущие обязательства в отчетном году. В сравнении с 2016 г. аналогичный показатель увеличился на 2,07 - это положительный фактор, свидетельствующий об увеличении собственного оборотного капитала.

б) срочная ликвидность - 4,08 (норматив=0,5) показывает прогнозируемые платежные возможности предприятия при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами. Относительно 2016 г. коэффициент изменился на 1,36, за счет роста дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

г) коэффициент абсолютной ликвидности совпадает по своим значениям с коэффициентом срочной ликвидности, так как у предприятия отсутствуют краткосрочные финансовые вложения. Показатель 4,08 говорит о том, что имеющейся на предприятии наиболее ликвидной части активов (в данном случае - денежных средств) достаточно для погашения срочных обязательств.

Предприятие работает в убыток, это объясняется тем, что на данный момент есть проблемы со сбытом продукции, которые активно решаются. Планируется продажа неиспользуемых основных средств, изменение структуры производимой продукции в пользу наименований, пользующихся большим спросом.

Несмотря на убыточную деятельность, ликвидность предприятия находится на достаточном уровне. Это объясняется тем, что ООО "Домостроитель Московской области" практически не имеет крупных

краткосрочных займов. Все заемные средства, используемые в предприятии, взяты на долгосрочной основе. При этом сумма долгосрочных займов за анализируемый период сократилась более чем на 50%. Это является положительным моментом в деятельности организации. На гашения долга были направлены денежные средства, полученные в результате реализации неиспользуемых основных средств.

Таким образом, предприятие, работая в убыток, стремится выйти на стадию самоокупаемости. Этот процесс ускорится за счет сокращения долга и снижения размера процентов по кредиту.

Предприятие работает по общей системе налогообложения. Это единственный возможный, на данный момент, выбор, так как основные виды деятельности ООО "Домостроитель Московской области" не относятся к видам, облагаемым вмененным налогом, а для перехода на упрощенную систему компания уже превысила минимально допустимый годовой оборот.

В ООО "Домостроитель Московской области" применяется автономная система налогового учета, не связанная с системой бухгалтерского учета. Между бухгалтерским и налоговым учетом общими являются только первичные документы. При этом каждая операция отражается в соответствующем регистре налогового учета

Учетная политика для целей налогового учета составлена по принципу необходимого минимума.

Система налогового учета в ООО "Домостроитель Московской области" является автономной, не связанной с бухгалтерским учетом. Такой способ ведения налогового учета является трудоемким, так как общими между двумя этими видами учета являются только первичные документы.

Если порядок учета хозяйственных операций для целей налогообложения не отличается от порядка, установленного правилами бухгалтерского учета, могут применяться учетные формы бухгалтерского учета. Например, в ООО "Домостроитель Московской области" при данном варианте учета могут использоваться регистры учета доходов от реализации,

так как и в бухгалтерском, и в налоговом учете порядок группировки доходов почти одинаков. Перед выбором политики компании в области налогообложения необходимо четко выделить сходства и различия требований стандартов (ПБУ) и законодательства бухгалтерского учета и требований Налогового кодекса.

Иными словами, на основе требований законодательств обоих видов учета установить одинаковые способы амортизации основных средств и нематериальных активов, списания материально-производственных запасов в производство, определения производственной себестоимости продукции, оценки незавершенного производства и готовой продукции на складе и т.д. При таком подходе основная доля операций, отраженных в бухгалтерском учете, будет соответствовать отражению в налоговом учете и участвовать при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

При этом следует помнить о том, что сближение налогового и бухгалтерского учета не всегда целесообразно. В связи с этим, прежде чем выбрать тот или иной способ ведения налогового учета, необходимо провести тщательный анализ применения каждого из способов. Например, при применении линейного способа начисления амортизации и в бухгалтерском, и в налоговом учете сумма амортизационных отчислений по сравнению с другими способами начисления амортизации уменьшается, а, значит, сумма налога на имущество увеличивается. В этой части необходимо провести расчеты и определить насколько экономически оправданным будет применение линейного способа начисления амортизации.

Основной проблемой, выявленной при анализе учетной политики, является то, что отдельные вопросы, которые должны быть в ней обозначены, на данный момент, в ней отсутствуют.

Например, в ней отсутствуют пункты, относительно учета материалов, незавершенного производства, не определен размер процентов по кредитам и займам для целей налогообложения.

При проверке у налоговых органов могут возникнуть вопросы об отражении этих моментов в налоговой учетной политике.

Чтобы этого не произошло, необходимо дополнить действующую учетную политику.

В тех пунктах учетной политики, которые будут добавлены, нужно будет определиться со способами учета. При выборе способа учета необходимо исходить из того, как был устроен учет по этим вопросам в предыдущие годы, чтобы не делать необоснованных изменений и не усложнять учет. А также выбор способа учета необходимо делать исходя из целей учетной политики организации.