

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(бакалаврская работа)

Учет расчетов организации с бюджетом ООО «Фармакон»

**Выполнила: Быкова
Ольга Сергеевна**

**Научный руководитель:
Старший преподаватель
Шесталова Ирина Борисовна**

Актуальность исследования обусловлена тем, что налоги выступают значимым фактором в процессе формирования прибыли хозяйствующего субъекта, а надлежащий расчет с бюджетом и внебюджетными фондами будет являться свидетельством стабильного финансового состояния предприятия.

Цель работы состоит в оценке системы организации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Фармакон».

Задачи:

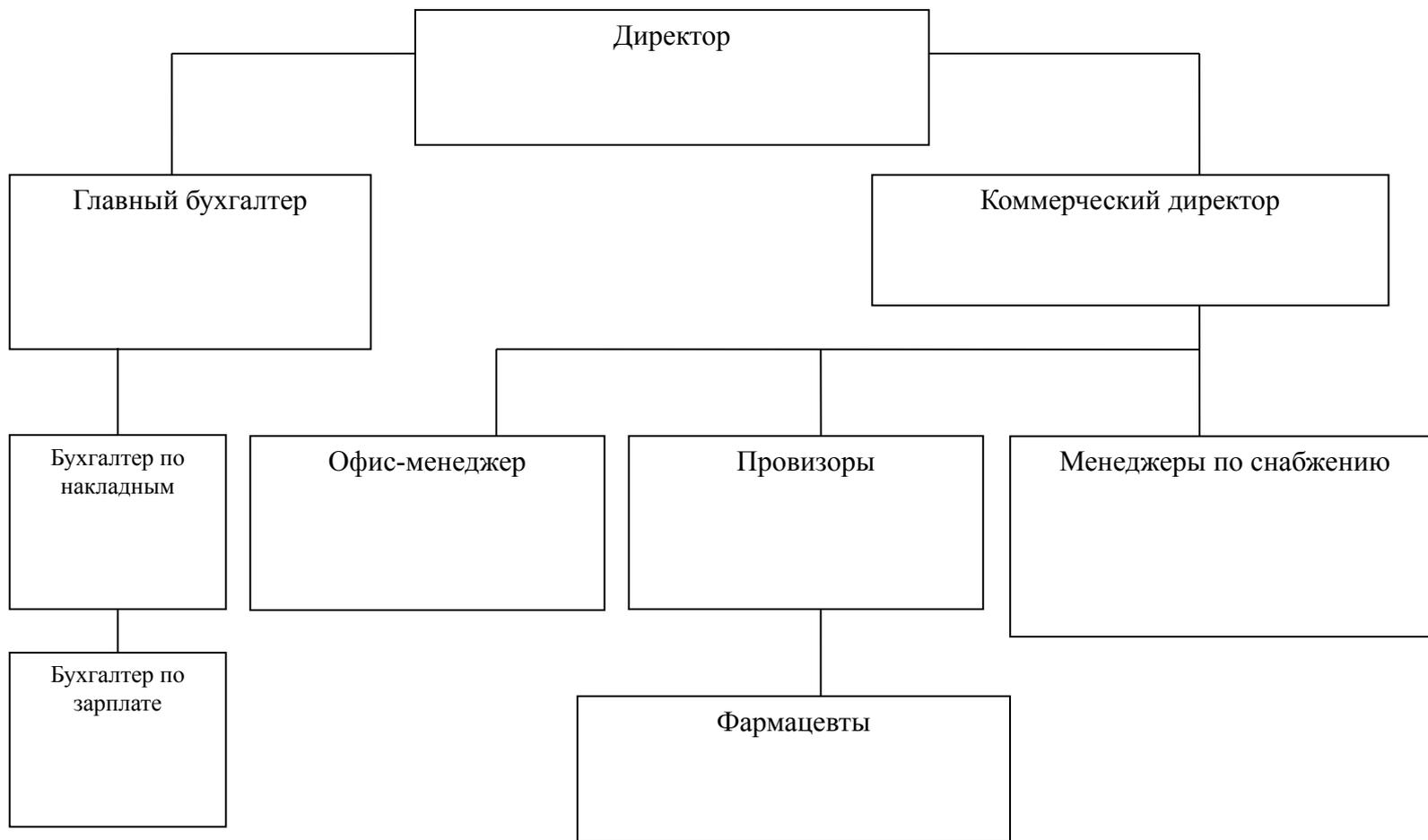
- 1) рассмотреть теоретические основы организации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- 2) дать организационно-экономическую характеристику ООО «Фармакон»;
- 3) дать оценку системы организации расчетов с бюджетом по налогам и сборам на предприятии;
- 4) дать оценку системы организации расчетов с внебюджетными фондами на предприятии;
- 5) разработать рекомендации по усовершенствованию учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Общая характеристика ООО «Фармакон»

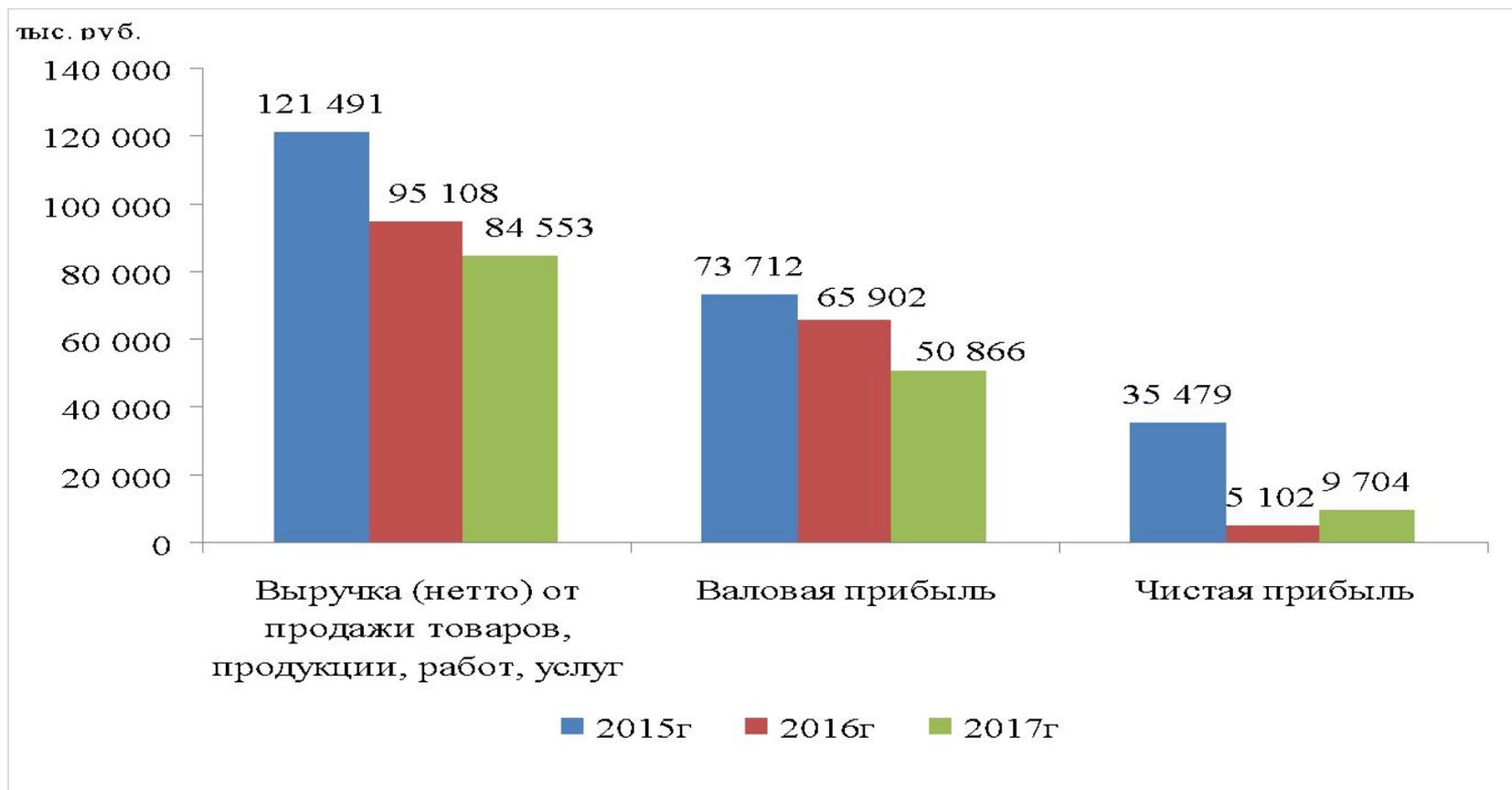
Название предприятия:	Общество с ограниченной ответственностью «Фармакон»
Год создания:	28.04.2010г.
Вид деятельности:	Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
Адрес предприятия:	628416, Ханты-Мансийский Автономный Округ - Югра, город Сургут, проспект Ленина, 70.
Численность персонала:	10 человек
Система налогообложения:	Общая
Чистая прибыль:	9 704 тыс.руб.

Организационная структура

ООО «Фармакон»



Динамика результатов хозяйственной деятельности ООО «Фармакон» за 2015-2017гг



Проводки по проведенному расчету заработной платы и вычетах налогов

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начисленная зарплата списана на себестоимость продукции, услуг, товаров	20 (44)	70
Учен НДФЛ	70	68
Выплачена заработная плата работника	70	50
Начисленные страховые взносы списаны на себестоимость продукции, услуг, товаров.	20 (44)	69

Порядок отражения в учете НДС

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
НДС по реализации при отгрузке	90.3	68
НДС по реализации при оплате	90.3	76
НДС по внереализационным доходам отгруженным	91.2	68
НДС по внереализационным доходам оплаченным	91.2	68

Результаты расчетов по страховым взносам работникам ООО «Фармакон» за декабрь 2017г

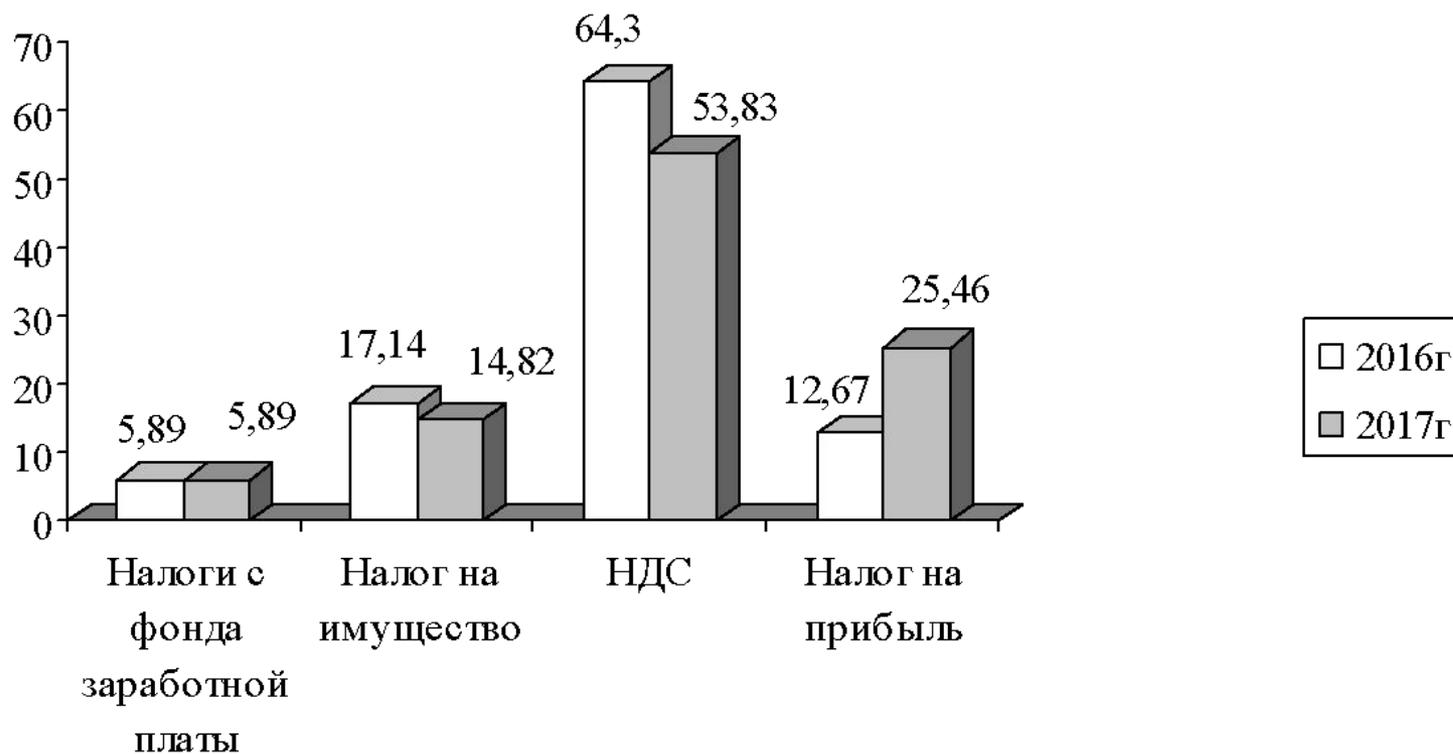
ФИО	Взносы на ОПС 22%	Взносы в ОСС 2,9%	Взносы на ОМС 5,1%	Итого
Юрнаев А. Н.	14006	1846	3247	19099
Юрнаев Л. Н.	4242	559	983	5784
Григорьев Н. В.	5122	675	1187	6984
Бурков Ж.Ю.	3441	454	798	4693
Гуков А.А.	4922	649	1141	6712
Серебряков Д.С.	4662	614	1081	6357
Петухова Н.О.	5142	678	1192	7012
Корпенко О.Л.	6172	814	1431	8417
Селезнев А.Г.	5682	750	1317	7749
Крайнов В.И.	1640	216	380	2236
Всего	55031	7255	12757	75043

Порядок отражения в учете страховых ВЗНОСОВ

Дт	Кт	Описание	Сумма	Документы
44	69 ПФР	Начисление взносов в Пенсионн ый фонд	55031	Ведомость расчета зарботно й платы
44	69 ФСС	Начисление взносов в ФСС	7255	Ведомость расчета зарботно й платы
44	69 ФФОМС	Начисление взносов в ФФОМС	12757	Ведомость расчета зарботно й платы

Структура налогов ООО «Фармакон» за 2016-2017г.

%



Проблемы и рекомендации:

Проблемы	Рекомендации
1. Технические ошибки в базе данных по страховым взносам	Ликвидация обнаруженных технических ошибок в базе данных по страховым взносам
2. Ошибки во введении расчетной документации	2. Общая рационализация рабочего процесса: <ul style="list-style-type: none">– усиление контроля над ведением расчетной документации;– внедрение внутриорганизационных форм для предоставления отчетности руководящему составу ООО «Фармакон»;– усиление контроля над своевременностью внесения взносов, возложенного на главного бухгалтера.
3. Несвоевременность внесения страховых взносов	3. Перераспределение обязанностей между главным бухгалтером и бухгалтером



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!