

Оглавление

<u>ВВЕДЕНИЕ.....</u>	<u>1</u>
<u>1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ.....</u>	<u>4</u>
<u>1.1 ОТЧЕТ ОБ ИНДИВИДУАЛЬНО ВЫПОЛНЕННОЙ РАБОТЕ.....</u>	<u>8</u>
<u>2. ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ И УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ.....</u>	<u>9</u>
<u>2.1 УЧЕТ НАЛОГА НА ДОХОДЫ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....</u>	<u>11</u>
<u>2.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ.....</u>	<u>15</u>
<u>ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....</u>	<u>20</u>
<u>СПИСОК ИСТОЧНИКОВ.....</u>	<u>21</u>
<u>ПРИЛОЖЕНИЯ.....</u>	<u>23</u>

Введение

На бухгалтерию возлагается ведение своевременного и достоверного учета, формирования полной и достоверной информации о деятельности, имущественном положении организации, необходимой для контроля за соблюдением действующего законодательства, за рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. От правильности организации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами зависит правильное исчисление и своевременная уплата налогов, сборов, пошлин и страховых взносов во внебюджетные фонды. Учет расчетов организации с внебюджетными фондами обеспечивает наблюдение и

систематизацию информации о пенсионных начислениях и социальных выплатах каждому работнику.

Прохождение производственной практики по специальности «Финансы» является основной практической подготовки учащегося к его дальнейшей профессиональной деятельности. Данная практика необходима для ознакомления учащегося с системами налогообложения предприятия и с ее особенностями. Поэтому основная цель практики - это углубить знания по начислению и перечислению сумм налогов и сборов в бюджет и сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, и приобрести необходимые практические навыки и умения, а так же расширить и углубить эти знания в профессиональном отношении.

Производственная практика была пройдена мною в «МБУ Благоустройства и дорожное хозяйство Калинец» с 01.06.2023 по 21.06.2023. Практика пройдена в бухгалтерии предприятия. В ходе производственной практики по специальности «Финансы» необходимо было решить такие задачи:

1. Ознакомится с организацией работы, структурой и деятельностью организации по месту прохождения практики
2. Определить налоговые льготы по НДС, которыми в текущем году может воспользоваться предприятие
3. Расчет суммы НДС к уплате в бюджет за квартал текущего года с учетом налоговых льгот
4. Определение наличия (отсутствия) просрочки уплаты НДС текущего года и размера пени по налогу
5. Расчет суммы авансовых платежей к уплате налогу на имущество организаций за квартал текущего года и суммы льгот по налогу
6. Расчет общей суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование

7. Определить сумму годовой арендной платы за земельный участок по жилищное и иное строительство
8. Определение оптимального для организации метода амортизации
9. Расчет суммы налога на прибыль по обособленному подразделению организации, находящемуся за пределами территории РФ
10. Выбор оптимального для организации способа уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
11. Определение видов и общей суммы налоговых вычетов, на которые имеет право сотрудник организации
12. Определить оптимальный для организации налоговый режим

1. Краткая характеристика организации

Согласно данным ЕГРЮЛ, организация МБУ "БИДХК" — или МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "БЛАГОУСТРОЙСТВО И ДОРОЖНОЕ ХОЗЯЙСТВО КАЛИНИНЕЦ" — зарегистрирована 12 января 2022 года по адресу 143395, Московская область, с. Петровское, д. 1Б, кабинет 8. Налоговый орган — межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области.

Реквизиты юридического лица

ОГРН 1225000000774,

ИНН 5030102016,

КПП 503001001.

Регистрационный номер в ПФР — 060030040470,

Регистрационный номер в ФСС — 500301186850031.

Организационно-правовой формой является "Муниципальные бюджетные учреждения".

Основным видом деятельности организации МБУ "БИДХК" является "Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки". Организация также зарегистрирована в таких категориях ОКВЭД как "Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования", "Сбор неопасных отходов", "Производство дренажных работ на сельскохозяйственных землях, землях лесных территорий, а также на строительных площадках", "Расчистка территории строительной площадки", "Деятельность по комплексному обслуживанию помещений" и других.

Директор — Косик Константин Леонтьевич.

Телефон

+7 903 723-39-70

Электронная почта

tukalininec@yandex.ru

На 18 июня 2023 года юридическое лицо является действующим.

Главной целью благоустройства является создание максимально комфортных условий для жизни граждан. Для достижения этой цели выполняют следующие задачи:

- сбор, вывоз и утилизация отходов на регулярной основе;
- озеленение города в соответствии с законодательством;
- санитарная очистка и уборка городских территорий;
- содержание рекреационных объектов, их реконструкция и при необходимости изменения ландшафтного дизайна;
- установка различных МАФов;
- проектирование и организация внутридворового и уличного освещения;
- поддержание придомовых территорий и городских улиц в должном порядке в рамках нормативов с учетом требований к организации пешеходных зон;
- обеспечение защиты городских территорий от подземных вод, паводков и т. п.

Организация и проведение мероприятий по благоустройству города входит в компетенцию органов местной власти. В каждом административном субъекте действуют индивидуальные программы благоустройства городской среды, при составлении которых учитываются особенности города и первоочередные задачи, необходимые для повышения уровня жизни местного населения.

С ростом городов и развитием промышленности благоустройство городской среды становится все более значимым заданием, требующим особого внимания и взвешенных решений органов управления, включая тщательное планирование организации работ с учетом территориальных ресурсов.

Основными проблемами, препятствующими развитию сферы благоустройства, являются недостаточное финансирование и нескоординированные действия органов местного самоуправления. Сознательность граждан, их желание и возможности помогать уполномоченным органам также влияют на уровень благоустройства городской среды. Низкая вовлеченность населения часто становится причиной медленных темпов благоустройства города.

Благоустройство территории жилого комплекса является обязанностью строительной компании. Правильная организация подчеркивает достоинства ЖК и позволяет создать максимально комфортные условия для его жителей. Мероприятия по благоустройству придворовой территории включают:

- функциональное зонирование: разделение территории на зоны для отдыха, спорта, детских игр, выгула собак и т.д.;
- озеленение придворовой территории;
- строительство тротуаров, велосипедных и пешеходных дорожек;
- создание безбарьерной зоны;
- организация освещения, включая архитектурную подсветку;
- установка МАФов: урн, лавочек и скамеек, велопарковок, фонтанов, скульптур и т.д.

В последние годы в сфере благоустройства жилых дворов преобладают эко-тренды. Застройщики используют натуральные материалы, переносят

паркинги под землю, увеличивают площадь велодорожек и количество велопарковок, а также устанавливают специальные контейнеры для сортировки мусора.

Благоустройство сельской среды направлено на улучшение жизни в небольших поселениях. Как правило, реализация мероприятий по благоустройству сельских территорий осуществляется за счет субсидий из федерального бюджета, а также благодаря участию частных предпринимателей, общественных организаций и неравнодушных граждан. Перечень мероприятий по благоустройству сельской местности включает те же виды деятельности, что и в случае городской среды. Особое внимание уделяется сохранению природных ландшафтов и реконструкции историко-культурных памятников.

1.1 Отчет об индивидуально выполненной работе

В ходе прохождения практики были поставлены следующие задачи:

1. Ознакомится с организацией работы, структурой и деятельностью организации по месту прохождения практики
2. Определить налоговые льготы по НДС, которыми в текущем году может воспользоваться предприятие
3. Расчет суммы НДС к уплате в бюджет за квартал текущего года с учетом налоговых льгот
4. Определение наличия (отсутствия) просрочки уплаты НДС текущего года и размера пени по налогу
5. Расчет суммы авансовых платежей к уплате налогу на имущество организаций за квартал текущего года и суммы льгот по налогу
6. Расчет общей суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование
7. Определить сумму годовой арендной платы за земельный участок по жилищное и иное строительство
8. Определение оптимального для организации метода амортизации
9. Расчет суммы налога на прибыль по обособленному подразделению организации, находящемуся за пределами территории РФ
10. Выбор оптимального для организации способа уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
11. Определение видов и общей суммы налоговых вычетов, на которые имеет право сотрудник организации
12. Определить оптимальный для организации налоговый режим

2. Организация расчетов и учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам

В организации применяется общая система налогообложения. Согласно действующему налоговому законодательству 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.

Учет налога на добавленную стоимость.

По НДС основными учетными документами являются:

- | Платежные поступления
- | Счета - фактуры
- | Журналы учета полученных и выставленных счетов
- | Книги покупок и книги продаж
- | Налоговая декларация

Наличие счета-фактуры является обязательным условием для зачета (возмещения) НДС по приобретенным товарам (услугам).

В счете - фактур указываются:

- | Порядковый номер и дата выписки счета - фактуры
- | Наименование, адрес и идентификация номера налогоплательщика и покупателя
- | Наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя

} Номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (оказания услуг)

} Наименование поставляемых товаров (оказания услуг) и единица измерения

} Количество товара

} Цена за единицу измерения согласно договору

} Стоимость товаров (услуг) за все поставляемое количество без НДС

} Ставка НДС

} Сумма НДС

} Общая стоимость поставляемых товаров (услуг) с учетом НДС

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

Если какие-либо строки счета-фактур не могут быть заполнены по причине отсутствия необходимой информации, то в них ставятся прочерки.

При отгрузке товаров (услуг) налогоплательщик-продавец составляет счет на стоимость отгруженных товаров (услуг) в двух экземплярах.

Первый экземпляр счета-фактур в течении пяти дней с даты отгрузки представляется поставщиком покупателю. При направлении счета - фактуры покупателю по почте датой представления считается дата сдачи счета-фактуры на почту. Второй экземпляр (копия) счета-фактуры остается от поставщика для отражения в книге продаж.

Счета-фактуры, составленные поставщиком при выполнении работ, оказании услуг, при отгрузке товаров, отражаются у него в книге продаж в хронологическом порядке по мере продажи в том налоговом периоде, в котором признается реализации товаров в целях налогообложения.

Счета-фактуры, полученные от продавцов, регистрируются покупателем в книге покупок также в хронологическом порядке по мере оплаты и оприходования (принятия к учету) приобретаемых товаров, выполненных работ, оказания услуг, до момента оплаты приобретенных товаров счет-фактур, выписанные продавцами, хранятся у покупателя в журнале учета счетов-фактур и в книге не регистрируются.

На основе данных, полученных при обработке первичных документов, налогоплательщик составляет по окончании налогового периода налоговую декларацию по НДС.

Налоговая декларация составляется по налогу на прибыль организации, а также по другим налогам и сборам. Формы налоговых деклараций утверждены приказами Министерства по налогам и сборам.

Общие правила налогообложения по всем налогам, а также санкций за их неправильное применение или неприменение уставлены НК РФ.

2.1 Учет налога на доходы и физических лиц

В МБУ «БИДХК Калинец» учет доходов, полученных от него работниками предприятия от него работниками предприятия, ведется в соответствии с пунктом 1 ст. 230 НК РФ.

Учет ведется в налоговых карточках. Форма налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц предназначена для учета налоговыми агентами персонально по каждому налогоплательщику - физическому лицу:

} Доходов, полученных им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение, которыми у него возникло, а также

доходов в виде материальной выгоды, подлежащих включению в налоговую базу для исчисления сумм налога на доходы физических лиц

- | Налоговой базы отдельно базы по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки

- | Суммы налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу

- | Сумм исчисленного и удержанного налога по каждому виду налоговой базы и общей суммы налога, исчисленной и удержанной за текущий налоговый период

- | Сумм доходов, полученных налогоплательщиком от реализации имущества, принадлежащего ему на праве собственности, независимо от вида имущества и суммы полученного дохода

- | Результатов перерасчета налоговой базы и сумм налога за прошлые налоговые периоды, произведенного в отчетном налоговом периоде

Налоговая карточка ведется по каждому физическому лицу, получившему доход у организации.

В налоговой карточке бухгалтера «БИДХК Калинец» отражает все доходы, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде и подлежащие учету при определении налоговой базы, включая доходы, в отношении которых предусмотрены налоговые вычеты.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производится какие-либо удержания, такие удержания при заполнении налоговой карточки не учитываются.

В налоговой карточке суммовые показатели отражаются в рублях и копейках через десятичную точку, за исключением сумм налога на доходы.

Сумма налога исчисляются и отражаются в рублях и копейках. Налоговый учет по НДФЛ в «БИДХК Калинец» имеет одноуровневую структуру, т. е.

ведется только в форме первичных документов налогового учета, данные из которых затем в аналитических регистрах налогового учета не обобщаются.

На предприятии «БИДХК Калинец» расчет сумм налога на доходы физических лиц, подлежащей уплаты в бюджет за месяц, осуществляется в следующей последовательности:

На основании табелей учета рабочего времени, распоряжений руководителя, листков временной нетрудоспособности и других аналогичных документов начисляется заработная плата работникам списочного состава предприятия. Суммы начисленной заработной платы и других выплат отражаются в лицевом счете каждого работника и в расчетно платежной ведомости.

На каждое физическое лицо заполняются сведения в индивидуальной карточке нарастающим итогом с начала года: сумма облагаемых и не облагаемых выплат, размер налоговых вычетов.

На основании этих документов заполняется карточка доходов физического лица, являющаяся, первичным документом налогового учета.

Удержание начисленной суммы НДФЛ в «БИДХК Калинец» производится непосредственно из доходов налогоплательщика за счет любых денежных средств, выплачиваемых ему организацией, при их фактической выплате.

В конце года на каждого работника организации составляется справка о доходах физического лица по форме №2-НДФЛ. Справка о доходах представляются в налоговую инспекцию ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

Данные для составления формы №2-НДФЛ берутся на основании налоговой карточки формы №1-НДФЛ. В справке отражаются сведения о доходах, выплаченных налоговым агентом-источником дохода физическому

лицу, суммах вычетов, суммах исчисленного и удержанного этим источником выплаты налога.

Заполнение формы №2-НДФЛ производится в «БИДХК Калинец» в соответствии с правилами, изложенными в приложении к этой форме.

В ней отражаются:

- | Вся сумма дохода, полученного физическим лицом в налоговом периоде в денежной и натуральной формах и в форме материальной выгоды
- | Сумма предоставленных стандартных и профессиональных вычетов
- | Сумма исчисленного и удержанного налога
- | Сумма налога, возвращенного (зачтенного) налогоплательщику в связи с перерасчетом за прошлые налоговые периоды
- | Сумма налога, переданного на высказывание в налоговый орган.

При выплате сотруднику заработной платы по основному месту работы работодатель, удерживая НДФЛ, как правило, предоставляет этому работнику стандартные налоговые вычеты. Стандартные налоговые вычеты периода, в течении которого отношения между работником и работодателем определились трудовым договором. Таким образом, налоговая база по НДФЛ ежемесячно уменьшается на сумму положенного работнику стандартного налогового вычета. Стандартные налоговые вычеты предоставляются только налогоплательщикам-резидентам РФ, которые получали в отчетном налоговом периоде доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13%.

Стандартные налоговые вычеты в «БИДХК Калинец» предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика. К заявлению необходимо приложить документы, подтверждающие право налогоплательщика на установленные стандартные вычеты.

Перечисления в бюджет в организации оформляются платёжными поручениями. Расчетные документы, т. е. платежные поручения на перечисление

платежей оформляются в соответствии с правилами указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ.

Правила заполнения платежного поручения:

Оформление одного платежного поручения допускается только по одному налогу (сбору).

В одном платежном поручении не может быть указано более одного показателя основания платежа и типа платежа.

Наличие незаполненных полей не допустимо.

При невозможности указать конкретное значение показателя в полях 106-110 расчетного документа проставляется ("0").

2.2 Организация учета расчетов в государственные внебюджетные фонды

Организация, согласно законодательству, производит платежи во внебюджетные фонды:

- | Фонд социального страхования РФ
- | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
- | Пенсионный фонд РФ

Бухгалтерией «БИДХК Калинец» для исчисления единого страховых взносов и заполнения деклараций используются следующие регистры бухгалтерского учета:

- | Расчетные ведомости
- | Свод ежемесячных начислений и удержаний, которые формируются исходя из расчетной ведомости
- | Свод проводок по заработной плате

Бухгалтер по З/П на основании данных расчетно платежных ведомостей каждый месяц в течении своего года заполняет индивидуальную карточку работника по учету сумм начисленных выплат и иных вознаграждений.

В данную карточку нарастающим итогом вносятся:

- | Суммы ежемесячных начислений (всего)
- | Выплаты, не отнесенные к расходам, уменьшающим налоговую базу
- | Выплаты, не подлежащие налогом во все фонды и в Федеральный Бюджет
- | Выплаты, не облагаемые в ФСС.

В конце года бухгалтер формирует сводную карточку по всему предприятию для аналитики налогового учета за год.

Далее определяется налоговая база для исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды.

Согласно определенной налоговой базы начисляются проценты по каждому фонду и отдельно начисляются авансовые платежи по обязательному пенсионному страхованию.

Учет расчетов с внебюджетными фондами по исчислению страховых взносов ведется на счете 69 "Расчеты по социальному страхованию" в разрезе субсчетов по каждому виду налога (сбора), а именно:

- | 69. 1 - социальное страхование (ФСС)
- | 69. 2 - пенсионное обеспечение
- | 69. 2. 1 - федеральный бюджет
- | 69. 2. 2 - страховой пенсионный фонд
- | 69. 2. 3 - накопительный пенсионный фонд
- | 69. 3 - медицинское страхование
- | 69. 3. 1 - ФОМС (Федеральный)

} 69. 11 - страхование от несчастных случаев на производстве (ФСС)

Счет 69 является пассивным, т. к. начисление налогов (сборов) показывается по кредиту, а расчеты (перечисления в фонды и бюджет) - соответственно по дебету.

Кредитовое сальдо свидетельствует о долге предприятия перед бюджетом и фондами, дебетовое сальдо говорит об их переплате

В конце каждого месяца бухгалтер по З/П делает начисление З/П работникам, после чего формирует операцию "Закрытие месяца", которая автоматически начисляет налоги с фонда оплаты труда и распределяет их по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

По окончании каждого квартала не позднее установленного срока подаются расчеты авансовых платежей по страховым взносам в ПФР, ФСС, ФОМС. По окончании года в установленные сроки подаются Декларации в налоговую инспекцию, Пенсионный фонд и Фонд социального обеспечения по соответствующим налогам (сборам). Страховые взносы во внебюджетные фонды исчисляются и уплачиваются в предусмотренные сроки.

В «БИДХК Калинец» расчеты с Пенсионным Фондом ведутся на 69 "расчеты по обязательному страхованию и обеспечению". При этом открываются в соответствующие субсчета:

} 69. 2. 2 - страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, направляемые и финансирование страховой части трудовой пенсии

} 69. 2. 3 - страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, направляемые на финансирование накопительной части трудовой пенсии

Сумма страховых взносов представляет собой вычет, принимаемый в целях уменьшения подлежащей уплате в федеральный бюджет суммы страховых взносов.

Данные об исчислении и уплаченных суммах авансовых платежей бухгалтерия «БИДХК Калинец» отражает в Расчете по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

Нормы законодательства, устанавливающие льготы по страховым взносам, в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование не применяются.

При расчете страховых взносов в «БИДХК Калинец» применяются ставки налогообложения, действительные для общей системы налогообложения. Общая ставка страховых взносов в 2022 году в «БИДХК Калинец» составляла 30%. Причем в Пенсионный фонд организация перечисляет 22%, в Федеральный фонд медицинского страхования - 5,1%, в Фонд социального страхования - 2,9%. Аналогично начисляется в 2015 году.

В «БИДХК Калинец» расчеты по социальному страхованию ведутся на счете 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" на субсчет 69.1 "Расчеты по социальному страхованию".

Для того чтобы получить денежные средства на выплату пособия от ФСС по месту регистрации с письменным заявлением, к которому прикладываются следующие документы:

} Расчетная ведомость по форме 4-ФСС РФ, подтверждающая начисление расходов по обязательному социальному страхованию

} Копии платежных поручений, подтверждающих уплату за соответствующий период страховых взносов

} Заверенных надлежащим образом копий документов, подтверждающих обоснованность и правильность расходов по обязательному социальному страхованию

Суммы начисленных взносов во внебюджетные фонды отражают по дебету тех же счетов бухгалтерского учета, на которых отражается начисление заработной платы и других доходов работниками этой организации.

Перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды в организации оформляются платежными поручениями.

В МБУ по каждому виду платежа в Пенсионный фонд РФ, в фонд обязательного медицинского страхования, фонд социального страхования оформляются отдельные платежные поручения.

При заполнении расчетных документов (платежных поручений) соблюдается правильность заполнения следующих полей:

} В поле (001) расчетного документа указывается статус лица, оформившего платежный документ.

} В поле (60) ИНН плательщика, (102) КПП плательщика

} В поле (8) наименование плательщика

} В поле (104) указывается код бюджетной классификации (КБК) в соответствии с Федеральным законом. При этом 14-17 разряды КБК используется для отдельного учета страховых взносов, пеней, штрафов и процентов на обязательное пенсионное страхование.

} В поле (105) ОКАТО

} В поле (106) показатель основания платежа

} В поле (107) показатель налогового периода

} В поле (110) тип платежа

Заключение

В ходе прохождения производственной практики по профессиональному модулю ПМ02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» по специальности «Финансы» в МБУ «БИДХК Калинец» было изучено и рассмотрено ведение в организации хозяйственных операций по:

} Учету начисления и перечисления сумм налогов и сборов в бюджет и сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды: ПФР, ФСС и ФОМС, на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

} Отражению сущности и структуре взносов во внебюджетные фонды, объект обложения для исчисления взносов во внебюджетные фонды, порядок и сроки исчисления взносов во внебюджетные фонды

} Изучению порядка заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов, по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды

В ходе практики было выявлено, что учет сумм начисления расчетов с бюджетом ведется в организации на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам". Т.к организация находится на общем режиме налогообложения, то она начисляет НДС, НДФЛ, налог на прибыль и т.д. все налоги и сборы, которые организация обязана уплачивать в бюджет при данном режиме налогообложения.

Учет страховых взносов во внебюджетные фонды ведется на счете 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению". Общая ставка страховых взносов в 2022 году в МБУ «БИДХК Калинец» составляла 30%. Причем в Пенсионном фонде организация перечисляет 22%, в Федеральный фонд медицинского страхования - 5,1%, в Фонд социального страхования - 2,9%.

Аналогично начисляются в 2023 году.

Прохождение практики послужило для формирования ответственности, дисциплинированности, исполнительности и других профессиональных качеств, необходимых будущему бухгалтеру. Во время практики был проверен, углублен и закреплён уровень теоретических знаний.

Все поставленные цели в ходе практики выполнены. Индивидуальное задание по практике согласно программе выполнено.

Список источников

1. Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)"
2. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению"
3. Финансовые вложения: типовые проводки «Доступная среда» – URL: <https://superbu.ru/schet-58-finansovye-vlozheniya/>
4. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению"
5. План счетов «Доступная среда» – URL: <https://buhpravka46.ru/buhgalterskiy-plan-schetov/schet-52-v-buhgalterskomvalyutnomu-schetu.html>

6. Бородина В.В. Малое и среднее предпринимательство России: бухгалтерский учет и отчетность: Учебное пособие. М.: – 2017.
7. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. М алявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб, и доп. - М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2018. - 512 с. - (Профессио- нальное образование).
8. Сайт Федеральной налоговой службы. «Доступная среда» – URL: www.nalog.ru
9. Сайт «Бухсофт. ру». «Доступная среда» – URL: www.buhsoft.ru
10. Отчетность по договорам «Доступная среда» – URL: <http://www.klerk.ru/>
11. Кодексы и статья РФ «Доступная среда» – URL: www.garant.ru
12. Кондратюков Н.П. Бухгалтерский учет и финансово-экономический анализ. - М.: Из- дательство "Дело", 2017
13. МЦ ФЭР. Государственные финансы. «Доступная среда» – URL: www.gosfinansy.ru
14. 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"
15. Налогообложение «Доступная среда» – URL: <http://www.glavbukh.ru/>
16. Бухгалтерский учет «Доступная среда» – URL: <https://www.auditit.ru>
17. Консультант Плюс. «Доступная среда» – URL: <http://www.consultant.ru/>

Приложения

1. «Бланк расчета годовой арендной платы за государственный земельный участок под жилищное и иное строительство»

Образец расчета арендной платы за земельные участки

$$A_p = \text{Скад} \times K_v \times K_i, \text{ где}$$

где A_p – размер арендной платы за земельный участок в год;

Скад – кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января расчетного года. В случае, если сведения о земельном участке внесены в государственный кадастр недвижимости позже 1 января расчетного года, значение коэффициента на расчетный год определяется путем умножения удельного показателя кадастровой стоимости земель, соответствующего виду разрешенного использования земельного участка и кадастровому кварталу, в котором расположен земельный участок, на площадь земельного участка;

K_v – коэффициент вида использования земельного участка, утверждаемый правовым актом представительного органа муниципального образования.

K_i – коэффициент инфляции расчетного года, определяемый исходя из максимального уровня инфляции (потребительских цен), устанавливаемого в рамках прогноза социально-экономического развития Самарской области.

Коэффициент инфляции на расчетный год определяется как произведение соответствующих максимальных планируемых ежегодных показателей инфляции (индекс потребительских цен, декабрь к декабрю) по состоянию на 1 января расчетного года начиная с года утверждения государственной кадастровой оценки для соответствующей категории земель до расчетного года.

1. Объект – земельный участок из земель населенных пунктов под котельной в п.Мирный, площадь 300 кв.м
 $110298 \text{ рублей} \times 0,006 \text{ (предлагаемый коэффициент ВРИ)} \times 1,355 \text{ (коэффициент инфляции на 2023 год по землям населенных пунктов)} = 896,72 \text{ рублей в год}$
2. Объект – земельный участок из земель населенных пунктов под котельной в п.Мирный, площадь 3000 кв.м
 $1\ 102\ 980 \text{ рублей} \times 0,006 \text{ (предлагаемый коэффициент ВРИ)} \times 1,355 \text{ (коэффициент инфляции на 2023 год по землям населенных пунктов)} = 8\ 967,22 \text{ рублей в год}$
3. Объект - 63:26:1409002:198 п.Угловой, ул.Молодежная, 5, ВРИ – объект дополнительного образования
Площадь 2985 квм
 $2\ 729\ 454,15 \times 0,003 \text{ (культурно-оздоровительные цели)} \times 1,355 = 11\ 095,23 \text{ в год}$
4. Объект - п.Угловой, ул.Молодежная, 5, ВРИ – объект производственного назначения
Площадь 2000 квм
 $272\ 280 \times 0,04 \text{ (производственные предприятия)} \times 1,355 = 14\ 757,76 \text{ в год}$

2. «Бланк определения оптимального для организации метода амортизации»

Линейный метод		Нелинейный метод		Разница в платежах по налогу на прибыль при нелинейном и линейном методах (графа 5 – графа 3)
сумма амортизации, руб.	насколько уменьшается налог на прибыль, руб. (графа 2 × 20%)	сумма амортизации, руб.	насколько уменьшается налог на прибыль, руб. (графа 4 × 20%)	
1 200 000	240 000	2 995 202,69	599 040,54	359 040,54
1 200 000	240 000	1 499 996,16	299 999,23	59 999,23
1 200 000	240 000	751 197,41	150 239,48	–89 760,52
1 200 000	240 000	376 199,32	75 239,86	–164 760,14
1 200 000	240 000	188 400,45	37 680,09	–202 319,91
—	—	94 350,86	18 870,18	18 870,18
—	—	47 250,87	9450,17	9450,17
—	—	23 663,21	4732,64	4732,64
—	—	23 739,03	4747,81	4747,81
6 000 000	1 200 000	6 000 000	1 200 000	—

Оптимальный для организации метод амортизации **НЕЛИНЕЙНЫЙ**

3. «Бланк расчета ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль организаций, исчисленных исходя из фактически полученной прибыли»

Расчет ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль вновь созданной компании руб.								
Период	Срок авансового платежа	Сумма аванса	Доплата по налогу на прибыль		Получена прибыль за квартал	Прибыль с начала года	Фактически уплачено	Нарастающим итогом
Дата государственной регистрации компании февраль месяц								
	28 января						0	0
	28 февраля	45000					45000	45000
	28 марта	35000					35000	80000
I квартал					80000	80000		
	28 апреля	20000					20000,00	100000,00
	28 мая	30000					30000	130000,00
	28 июня	40000					40000	170000
II квартал					90000	170000		
	28 июля	30000	0				30000	200000
	28 августа	30000					30000	230000
	28 сентября	30000					30000	260000
III квартал					120000	290000		
	28 октября	40000	30000				70000	330000
	28 ноября	40000					40000	370000
	28 декабря	40000					40000	410000
IV квартал					150000	440000		
	28 января	50000	30000				30000	440000
	28 февраля	50000						
	28 марта	50000						
I квартал	и т.д.							

4. «Бланк определения оптимального для организации налогового режима»

Показатели / налоговый режим	УСН доходы	УСН доходы минус расходы	ЕНВД	ПСН	НПД
Доход за год, руб.	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000
Расходы за год, руб. (без учета взносов на пенсионное и медицинское страхование)	Не учитываются при расчете налога	240 000	Не учитываются при расчете налога	Не учитываются при расчете налога	Не учитываются при расчете налога
Ставка налога	6%	15 %, но не менее 1 % от суммы доходов	15%	6% от потенциального дохода	4 % (Елена работает только с физлицами)
Размер налога, руб.	36 000	60 000	20 682	11 687	24 000
Фиксированный платеж на пенсионное и медицинское страхование в 2019 году, руб.	36 238	36 238	36 238	36 238	Отсутствует
Взнос со сверхлимитного дохода на пенсионное страхование в 2019 году, руб. (1% от дохода свыше 300 тыс. руб.)	3 000	3 000	Отсутствует	Отсутствует	Отсутствует
Налоговый вычет, руб. (1% от НПД, но не более 10 тыс. руб. нарастающим итогом). Дается однократно до момента его полного исчерпания	Отсутствует	Отсутствует	Отсутствует	Отсутствует	6 000
Итоговая сумма обязательств перед бюджетом, руб.	39 238	99 238	36 238	47 925	18 000