

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ  
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛГОРОДСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ,  
ЭКОНОМИКИ И ПРАВА»  
КУРСКИЙ ИНСТИТУТ КООПЕРАЦИИ (ФИЛИАЛ)**

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и налогообложения

## **ОТЧЕТ**

**о прохождении практики**  
в ПО «Мурыновское»  
(указывается наименование организации  
на материалах которой выполнен отчет)

**Вид практики:** производственная

**Этап практики:** по профилю специальности

ПМ.03 «ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:

ПМ.03.1 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

**Выполнила:** студентка  
Шубина Снежана Дмитриевна  
(фамилия, имя, отчество)  
среднего профессионального образования  
(наименование факультета)  
\_\_\_\_\_ Группы Э-К201 \_\_\_\_\_  
(группа)  
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский  
учет (по отраслям)» \_\_\_\_\_  
(специальность)

**Руководитель практики от института:**  
Мастер производственного обучения  
Семерова О.С.  
(Ф.И.О., занимаемая должность,  
ученая степень, ученое звание)

**Руководитель практики от  
организации:**  
Бухгалтер Редькина Ю. С. \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., занимаемая должность)

**Курск – 2023**

## Содержание

Введение .....	3
Тема 1. Основы налогообложения в РФ.....	4
Тема 2. Бухгалтерский учет налогов и сборов.....	11
Тема 3. Особенности исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды.....	15
Тема 4. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.....	19
Заключение.....	23
Список использованных источников .....	25
Приложения .....	28

## Введение

Целью Производственной практики (по профилю специальности) являются продолжение формирования общекультурных, профессиональных компетенций на основе углубления и закрепления теоретических знаний, умений и практического опыта, полученных при изучении общепрофессиональных дисциплин и междисциплинарных курсов, подготовка к сдаче квалификационного экзамена по окончании освоения профессионального модуля.

Задачи практики по виду деятельности Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации:

- получить практический опыт применения методики ведения и учета кассовых операций, порядка обработки бухгалтерских документов для каждого вида имущества организации; современные методы сбора, обработки и анализа бухгалтерской информации; разработки рабочего плана счетов организации и его использования в профессиональной деятельности для каждого вида имущества организации; формирования бухгалтерских проводок по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

- закрепить умения: осуществлять документальное оформление хозяйственных операций и их обработку для каждого вида имущества организации; современные методы сбора, обработки и анализа бухгалтерской информации; понимать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; проводить бухгалтерский учет имущества организации на основе рабочего плана счетов.

Практика направлена на закрепление, расширение, систематизацию знаний, полученных при освоении дисциплин, на приобретение умений и

практического опыта на основе деятельности потребительского общества «Мурыноское».

## **Тема 1. Основы налогообложения в РФ**

Налоги представляют собой один из существенных элементов, определяющих функционирование социально-экономической системы современного общества. За счет налогов государство не только обеспечивает финансирование важнейших общественных потребностей (поддержание системы управления, содержание армии, обеспечение правопорядка, образование, здравоохранение, культура, и т.д.), но и осуществляет целенаправленное регулирование производственно-экономической деятельности предприятий и частных лиц.

Налоги - обязательные платежи, взимаемые центральными и местными органами государственной власти с физических и юридических лиц, поступающие в государственный и местный бюджеты. Налоги - основной источник средств, поступающих в государственную казну. Одновременно налоги служат одним из способов регулирования экономических процессов хозяйственной жизни.

Система налогов обладает разветвленной структурой, в ней представлено множество разнообразных видов и типов налогов, величина налоговых ставок устанавливается обычно в законодательном порядке. В РФ по уровням взимания налоги делятся на федеральные, субъектов Федерации, местные.

По виду объектов налогообложения налоги делятся на прямые, взимаемые непосредственно с дохода (налог на доходы физических лиц, налог на прибыль, заработную плату и ее прирост), и косвенные - в виде надбавок к цене товаров и услуг (акцизные сборы, частично налог на добавленную стоимость).

Налоги и налоговые ставки различны в разных странах и периодически изменяются. Налоги взимаются преимущественно в денежной форме, но

известны и натуральные налоги. На основании ст. 8 НК РФ, под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований. Налог следует отличать от сбора (взноса).

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

В Российской Федерации в качестве юридического критерия отличия налога от неналогового платежа используется признак нормативно-отраслевого регулирования, согласно которому налоговые отношения регламентируются нормами налогового законодательства, а неналоговые обязательные платежи - нормами других отраслей права. Между всеми видами платежей есть различия в специфике назначения, особенностях правового регулирования отношений по поводу их бюджетного изъятия. Необходимость взимания налогов и сборов появилась вместе с возникновением и становлением государств, развитием его функций.

Минимальный размер налогового бремени определяется суммой расходов государства на исполнение минимума его функций: управление, оборона, суд, охрана порядка. Чем больше функций возложено на государство, тем больше оно должно собирать налогов.

Сегодня взимание налогов обусловлено необходимостью для любого государства:

- содержать аппарат управления страной и обеспечивать обороноспособность страны;
- обеспечивать существование нетрудоспособных членов общества и финансировать непроизводственную сферу;
- финансировать крупномасштабные фундаментальные научные исследования и обеспечивать правопорядок в стране;
- создавать общегосударственные резервы на случай непредвиденных обстоятельств и др.

Налоги многофункциональны. Основные функции налогов: - фискальная. За счет налогов формируются доходы бюджетов, образуются средства финансирования деятельности органов государственной власти. Более 80% доходов государственного бюджета в РФ формируется за счет налоговых поступлений. - социальная (распределительная).

Ключевая группировка подразумевает разделение всех фискальных обязательств на три группы:

Федеральные — платежи, условия и нормы налогообложения по которым утверждаются на высшем уровне — Правительством Российской Федерации. Например НДФЛ, налог на прибыль, НДС.

Региональные и муниципальные власти не могут ставить дополнительные условия, нормы и порядок налогообложения по таким платежам. Региональные — обязательства, условия применения которых устанавливаются законодательными властями региона, субъекта, автономной области. Например транспортный сбор.

Местные или муниципальные — это сборы, которые регулируются на уровне муниципальных образований. Например земельный сбор.

Итак, определим, что такое налоги, их виды и функции, кратко. Налоговые обязательства — это обязательные платежи в пользу государства, которые имеют индивидуальный, безвозмездный характер. Выполняют четыре основные функции: фискальную (пополнение бюджета), распределительную (перераспределение средств), регулирующую

(утверждение норм и правил налогообложения), контрольную (надзор за полнотой и своевременностью расчетов).

Через налоговую систему государство осуществляет перераспределение своих финансовых ресурсов (доходов) между различными категориями населения.

С помощью налогов происходит передача определенной части налоговых поступлений в пользу менее обеспеченных и незащищенных слоев населения.

Налоги – важнейший инструмент государственного регулирования экономики, воздействия на общественное производство, его структуру, динамику, занятость и цены, темпы экономического роста. Налогами можно стимулировать или наоборот, ограничивать деловую активность, а, следовательно, и развитие тех или иных отраслей; создавать предпосылки для снижения издержек производства и обращения частных предприятий, повышать конкурентоспособность национальных предприятий на мировом рынке.

Через налоги государство решает ряд наиболее значимых для него задач, таких как состояние экономики и бюджетов страны, экономическое и социальное положение населения и др.

Основные функции:

Фискальная.

Заключается в том, что налоговая система является основным источником доходной части государственной казны. Реализация данной функции производится за счет контроля и санкционирования. Остальные функции являются производными от фискальной, то есть направлены на ее реализацию.

Распределительная. Данная функция заключается в перераспределении денежных средств между разными категориями населения. Например, органы власти взимают обязательные платежи с налогоплательщиков и

направляют эти средства на поддержку малообеспеченных и незащищенных слоев населения.

Регулирующая. Функция направлена на урегулирование политических и экономических вопросов государства. Иными словами государство разрабатывает такую налоговую политику, которая подразумевает не только всеобщее обложение и изъятие, но и предусматривает право воспользоваться льготами, вычетами, освобождениями и прочими привилегиями. Контрольная. Позволяет государству контролировать правильность, полноту и своевременность расчетов с бюджетом.

Иными словами специально созданная служба непрерывно контролирует полноту и своевременность уплаты обязательных платежей в бюджет. За нарушение (просрочки, недоимки, уклонения) предусмотрены штрафные санкции.

Все фискальные обязательства имеют сложную классификацию по различным принципам. Далее рассмотрим основные налоги, их виды, сущность и понятие для каждого платежа.

Взимание налогов и сборов на территории Российской Федерации осуществляется на основе налогового законодательства. Система российского налогового законодательства - это совокупность нормативных актов различного уровня, содержащих налоговые нормы. Федеративное устройство государства повлияло на организацию бюджетно-налоговых отношений в Российской Федерации.

К правовому обеспечению в сфере налогообложения следует отнести:

законодательство РФ - Налоговый кодекс РФ и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах;

законодательство субъектов РФ о налогах и сборах, которое состоит из законов о налогах и сборах субъектов РФ, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

нормативные акты органов муниципальных образований о местных налогах и сборах, принятые представительными органами муниципальных образований в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Нормативные акты, связанные с налогообложением и со сборами в пределах своей компетенции в соответствии с законодательством о налогах и сборах издают:

Правительство РФ;

Министерство финансов РФ;

органы исполнительной власти субъектов РФ;

исполнительные органы местного самоуправления.

Однако эти акты не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах. Федеральная налоговая служба (ФНС России) и ее территориальные органы, а также Федеральная таможенная служба (ФТС России) и ее территориальные органы не имеют права издавать нормативные правовые акты по вопросам налогов и сборов. Особого внимания заслуживает вопрос о вступлении в действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.

В современных условиях налоги являются неотъемлемым рычагом воздействия государства на рыночную экономику страны. С изменением и развитием государственного устройства всегда следуют изменения и в налоговой системе.

Налоговая система базируется на конкретных актах законодательства государства, которые формируют методы построения и взимания налогов, а также определяют элементы системы налогообложения. Благодаря налогам определяется взаимоотношения между предпринимателями, предприятиями разных форм собственности с государственным и местным бюджетами, с различными банками, а также с вышестоящими организациями.

Также, с помощью налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность государства, которая включает в себя привлечение иностранных инвестиций, прибыль предприятий и хозрасчетный доход.

В условиях рыночной экономики государство масштабно использует налоговую политику в качестве регулятора воздействия на негативные явления рынка. Данный механизм используется для экономического воздействия на производство, его структуру и динамику, на состояние научно-технического процесса. Исходя из этого, значение налоговой системы государства и принципы ее организации и функционирования приобретают особую роль.

## Тема 2. Бухгалтерский учет налогов и сборов

Принципы работы налоговой системы регулируются налоговым законодательством страны. Главный документ о налогах и сборах – Налоговый кодекс.

Объектами налогообложения могут быть совершенно разные явления. Это и операции по реализации товаров, прибыль, имущество, доход и т.д.

Рассмотрим три основных вида налогов, выделяемые в Российской Федерации:

- Федеральные
- Региональные
- Местные

Бухгалтерия любого предприятия обязана обозначить для себя, какие виды налогов она обязана платить, а от каких выплат организация может быть освобождена. Освобождение от некоторых видов налогов, относящихся к региональным видам выплат необходимо подтвердить соответствующим решением органа местной власти.

Также налоги возможно классифицировать по источникам начисления. И здесь выделяют четыре основные группы:

Косвенные, то есть начисляемые из состава выручки от реализации. К ним относятся акцизы и НДС.

Налоги, которые включаются в состав затрат (издержек). Это налог на транспорт, землю, водный налог и т.д. Помимо этих налогов можно выделить выплаты во внебюджетные фонды социального страхования.

Налоги, уплата которых идет за счет прочих расходов компании. Это налог на имущество организации.

Налоги, которые необходимо уплачивать за счет валовой прибыли. Это налог на прибыль организации.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» - важный документ в бухучете компании, в котором отображается и суммируется вся информация о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, выплату которых ведет предприятие. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам включает в себя следующие виды налогов, пошлин и сборов:

Счет №90 и №91. Это счета, к которым относятся продажи и прочие расходы и доходы, такие как налог и акцизы на имущество предприятий, НДС

Счета №08, №20, №23, №25, №26, №29, №97, №44. На эти счета дебетуются входящие в стоимость работы, капитальные вложения, услуги и продукция. К ним можно отнести земельный налог, налоги за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ в природную среду, транспортный налог, водный налог и т.д.

Дебет счет №99, кредит счета №68. Это налоги, уплата которых идет с прибыли

Порядок начисления штрафных санкций за не полную или просроченную выплату налогов происходит по кредиту счета 68 "Расчеты с бюджетом по налогам и сборам" и дебету счета 99 "Прибыль и убытки" и 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям". В случае оплаты налогов выше нормы сумму необходимо отобразить в корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета" по счету 68.

Специальные налоговые режимы:

Система налогообложения включает в себя специальные налоговые режимы. Особенность их заключается в том, что определен и закреплен на законодательном уровне ряд ситуаций, когда предусмотрен особый порядок уплаты налогов, либо обозначены ситуации об освобождении от уплаты определенных видов налогов и сборов, предусмотренных Налоговым Комитетом государства. При бухгалтерском учете налогов и сборов важно

внимательно изучить ряд пунктов специальных налоговых режимов, чтобы избежать лишних выплат. Рассмотрим специальные налоговые режимы:

Единый сельскохозяйственный налог, затрагивает работу сельскохозяйственных товаропроизводителей

Упрощенная система налогообложения:

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Существуют соглашения о разделе продукции. При их своевременном выполнении система налогообложения предусматривает специальный налоговый режим

Учет налогов и сборов по всем этим ситуациям обозначается счетом 68 "Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам". Важно знать, что для работы по каждому налогу на счете 68 открывается отдельный субсчет. Уплаченные в бюджет налоги отображаются в зависимости от источника, который уплачивает налог.

Различные источники финансирования:

Налоговый Кодекс РФ обозначил разные источники финансирования для разных налогов и сборов. Рассмотрим источники начисления налогов и порядок их отображения в бухучете.

Выручка от реализации. Включает в себя такие налоги, как акцизы, НДС, налог на добычу полезных ископаемых. В бухучете предусмотрены следующие варианты отображения: Д 90/3, 91/2, К 68, Д 90/4 К 68, Д 90/5 К 68, Д 90/6 К 68

Себестоимость. Включает в себя следующие виды налогов: транспортный налог, земельный налог, платежи за загрязнение окружающей среды, единый налог на вмененный доход, регулярные платежи за использование природных недр, сборы за использование объектов животного мира и водный налог. В бухучете предусмотрены следующие варианты отображения: Д 20, 26, 44, К 68.

Финансовый результат. Это налог на имущество организации. В бухучете предусмотрены следующие варианты отображения: Д 91/2 К 68

Прибыль. Соответственно, это налог на прибыль предприятия. В бухучете предусмотрены следующие варианты отображения: Д99 К 68

Доход физических лиц. В данном пункте учитывается исключительно налог на доходы физических лиц. В бухучете предусмотрены следующие варианты отображения: Д 70, 75/2, 76/3, К 68.

Стоимость товарно-материальных ценностей. Это государственные пошлины и импортные таможенные пошлины. В бухучете предусмотрены следующие варианты отображения: Д 07, 08, 10, 41, т.д. К 68.

### **Тема 3. Особенности исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды**

База для начисления страховых взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ, как и раньше, рассчитывается по истечении каждого месяца нарастающим итогом с начала года отдельно по каждому застрахованному лицу (п. 1 ст. 421, п. 1 ст. 423 НК РФ). В соответствии с п. 4 ст. 431 НК РФ учреждения-страхователи по-прежнему обязаны вести учет начисленных выплат и относящихся к ним сумм страховых взносов в разрезе по каждому физическому лицу.

На основании п. 1 ст. 420 НК РФ в базу по страховым взносам включаются все выплаты, признаваемые объектом обложения и произведенные в пользу застрахованного лица, как в денежной, так и в натуральной форме (п. 1, 7 ст. 421 НК РФ). При формировании базы по страховым взносам не учитываются выплаты, поименованные в ст. 422 НК РФ (п. 1 ст. 421 НК РФ).

Выплаты по авторским и иным аналогичным договорам, названным в п. 8 ст. 421 НК РФ, учитываются в облагаемой базе с учетом особенностей, предусмотренных положениями п. 8–10 ст. 421 НК РФ.

Также из ст. 327.3 ТК РФ с 2023 года исключена норма, которая обязывала временно пребывающих в РФ иностранных работников приобретать полис ДМС (либо работодателей заключать договор с медицинской организацией). Кроме того, скорректированы основания для расторжения трудовых отношений с данными работниками – теперь нельзя отстранить таких работников от работы или уволить их по причине истечения срока действия полиса ДМС (ст. 327.5 и 327.6 ТК РФ).

База для исчисления страховых взносов «на травматизм» исчисляется в аналогичном порядке: в базу включаются облагаемые выплаты и не включаются необлагаемые выплаты (п. 1 ст. 20.1, ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ). Выплаты и иные вознаграждения как в денежной, так и в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) учитываются в базе по взносам «на травматизм» в месяце их начисления (п. 2, 3 ст. 20.1, п. 9 ст. 22.1 Закона № 125-ФЗ).

Для учета страховых взносов в плане счетов есть 69 счет. Так как раньше все взносы перечисляли отдельными платежами, к счету 69 открывали субсчета, а к субсчетам первого порядка открывали субсчета второго порядка, чтобы отдельно выделить взносы на пенсионное и медицинское страхование, а также взносы на случай болезни и материнства и взносы от несчастных случаев на производстве. Начисленные взносы отражали по кредиту этих субсчетов в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат:

Дебет 20 (25, 26, 44 ...) Кредит 69 субсчет «ОПС» — начислены пенсионные взносы;

Дебет 20 (25, 26, 44 ...) Кредит 69 субсчет «Расчеты по медицинским взносам» — начислены взносы на медстрахование;

Дебет 20 (25, 26, 44 ...) Кредит 69 субсчет «Расчеты по взносам на случай временной нетрудоспособности и материнства» — начислены взносы на случай временной нетрудоспособности и материнства;

Дебет 20 (25, 26, 44 ...) Кредит 69 субсчет «Расчеты с ФСС по взносам от несчастных случаев и профзаболеваний» — начислены страховые взносы в ФСС РФ от несчастных случаев на производстве.

С 2023 года взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства уплачиваются единым платежом и по единому тарифу, поэтому отражайте их на одном субсчете:

Дебет 20 (25, 26, 44 ...) Кредит 69 субсчет «Страховые взносы по единому тарифу» — начислены взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства;

Дебет 20 (25, 26, 44 ...) Кредит 69 субсчет «Расчеты по взносам от несчастных случаев и профзаболеваний» — начислены страховые взносы в Социальный фонд России (СФР) от несчастных случаев на производстве.

До 2023 года страховые взносы можно было перечислять напрямую с расчетного счета, поэтому они отражались одной проводкой: по дебету субсчетов счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и кредиту счета 51 «Расчетный счет»:

Теперь все организации и ИП будут платить налоги и страховые взносы через единый налоговый счет — это специальный лицевой счет, открытый в казначействе РФ, на котором аккумулируются все деньги компании, направленные в бюджет. Поэтому взносы нужно будет перечислять в два этапа:

Дт 69 субсчет «Страховые взносы по единому тарифу» Кредит 68 субсчет «Единый налоговый платеж» — страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства включены в состав единого налогового платежа;

Дт 68 субсчет «Единый налоговый платеж» Кредит 51 — перечислены страховые взносы в составе единого налогового платежа.

Взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются в прежнем порядке, минуя ЕНП, поэтому можно использовать привычную проводку Дт 69 Кт 51.

Если ежемесячные платежи по страховым взносам были перечислены позже установленных сроков, частично или полностью не уплачены, контролирующие ведомства могут начислить организации штраф в размере 20% от неуплаченной суммы страховых взносов, а при умышленном

уклонении от уплаты — в размере 40% от суммы. Штраф за неуплату взносов на «травматизм» в ФСС аналогичный.

В случае, когда страхователь верно отразил суммы в РСВ и вовремя его сдал, но опоздал с уплатой взносов, с него будут взысканы только пени за просрочку. Пени для организаций начисляются из расчета 1/300 ставки рефинансирования ЦБ за каждый день просрочки в пределах 30 дней и в размере 1/150 ставки с 31 дня. Пени для ИП — из расчета 1/300 ставки за весь период.

Исключение — период с 09.03.2022 по 31.12.2023, в течение которого пени юрлицам начисляются по 1/300 ставки, независимо от периода просрочки.

Пени по взносам на травматизм считают из 1/300 ставки рефинансирования в день за весь период просрочки.

Страховые взносы в налоговую с 2023 года уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем начисления. Взносы на травматизм по-прежнему перечисляются не позднее 15-го числа. Если день уплаты приходится на выходной или праздничный день, то срок переносится на ближайший следующий за ним рабочий день.

Дополнительно по страховым взносам, кроме травматизма, нужно будет подавать уведомления до 25 числа включительно. Это следует делать, чтобы налоговая знала, на какие направления распределить деньги с вашего единого налогового счета. Исключение — март, июнь, сентябрь и декабрь. В этих месяцах в уведомление взносы можно не включать, так как будет подана декларация.

#### **Тема 4. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению**

Сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» применяется организациями и индивидуальными предпринимателями для отображения сведений о взаиморасчетах по суммам социального, медицинского страхования, пенсионного обеспечения.

Расчеты по каждому виду отчислений анализируются обособленно, поэтому в бухгалтерском учете предусмотрено открытие субсчетов 69 счета:

69.1 – здесь отображается взаимодействие предприятие с ИФНС и ФСС по социальному страхованию (например, взносы за травматизм и пособия по временной нетрудоспособности).

69.02 – осуществляется учет начислений пенсионного обеспечения.

69.03 – на субсчете собираются сведения о взаиморасчетах с налоговой инспекцией по медицинскому страхованию.

При необходимости могут использоваться другие субсчета. Например, 69.06 в части перечислений фиксированных взносов индивидуального предпринимателя.

Сч.69 в бухгалтерском учете является активно-пассивным. По дебету отображается информация о фактически осуществленных платежах организации. Кредит счета – обобщение информации о начисляемых суммах на страхование сотрудников и их обеспечение в корреспонденции со счетами учета оплаты труда. Кроме того, сч.69 кредитуется на суммы пеней, выставленных предприятию за несвоевременные перечисления необходимых

платежей (платежи должны быть осуществлены до 15 числа месяца, следующего за расчетным).

Сверка взаиморасчетов с контролирующими органами осуществляется обособленно по каждому отдельному виду начислений, поэтому аналитика сч.69 используется для разделения информации по видам сумм (социальное, пенсионное обеспечение и т.д.), а также типам осуществляющихся платежей (начисление/перечисление, пени/штрафы и т.д.). Информация на сч.69 должна полностью соответствовать справке взаиморасчетов с ИФНС.

Использование сч.69 для отображения информации о взаиморасчетах с налоговой инспекцией и ФСС РФ в части уплачиваемых взносов социального, медицинского, пенсионного обеспечения, осуществляется в соответствии с действующим Планом счетов, утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 №94, 243 ФЗ и 244 ФЗ от 03.07.2016 и иной законодательной документацией.

Распространенные хозяйственные операции и проводки по ним.

Начисление страховых взносов

Дт20,23 Кт69 – за работников основного или вспомогательного производства

Дт26 Кт69 – сотрудников управленческого персонала

Дт44 Кт69 – работников, занятых в продаже (проводка может быть использована для отображения всех начисленных взносов в бухгалтерском учете, имеющим право применять упрощенный режим).

Начислены пени за несвоевременное перечисление платежей

Дт99 Кт69

Возвращение на расчетный счет излишне уплаченных сумм в бюджет

Дт51 Кт69

Перечисление платежей в бюджет РФ

Дт69 Кт51

Начисление сотрудникам, выплачиваемые за счет социального страхования (например, по больничному листу)

Таблица 1 - СЧЕТ 69 "РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ" КОРРЕСПОНДИРУЕТ СО СЧЕТАМИ:

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующий счет
1	2	3
	По дебету счета	
1	Платежи органам социального страхования и социального обеспечения наличными. Выплаты причитающихся сумм по социальному страхованию без начисления задолженности работникам	50
2	Перечисление сумм платежей со счетов в банке	51, 52, 55
3	Начисление пособий и выплат за счет средств социального страхования	70
4	Начисление задолженности работникам по прочим операциям (новогодние подарки детям и т.п.), оплачиваемым за счет соцстраха	73
	По кредиту счета	
5	Начисление задолженности по единому социальному налогу с оплаты труда работникам, занятым в сфере вложений во внеоборотные активы (строительство хозяйственным способом, монтаж оборудования, приобретение машин и т. п.)	08
6	Начисление задолженности по единому социальному налогу на суммы оплаты в связи с приобретением материально-производственных запасов и животных на выращивании и откорме	10, 11, 15, 41
7	Начисление задолженности по единому социальному налогу с оплаты труда работников, занятых производством и продажей	20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 97
8	Возврат излишне перечисленных сумм. Возмещение превышения расходов (производимых за счет социального	51, 52

	страхования) над начисленными суммами платежей	
9	Корректировка по излишне начисленным суммам работникам за счет социального страхования	70
10	Начисление задолженности по единому социальному налогу по прочим операциям с работниками (в части расчетов с виновными лицами)	73
11	Начисление задолженности по единому социальному налогу на сумму оплаты в связи с выбытием основных средств	91
12	Начисление задолженности по единому социальному налогу на сумму оплаты, производимой за счет образованных резервов предстоящих платежей	96
13	Начисление сумм пеней и штрафных санкций. Начисление социального налога на суммы оплаты в связи с чрезвычайными обстоятельствами (предотвращение и ликвидация последствий стихийных бедствий, пожаров и т. п.)	99

При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения к счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" могут открываться дополнительные субсчета.

Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции со:

- счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, - в части отчислений, производимых за счет организации;

- счетом 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - в части отчислений, производимых за счет работников организации.

Кроме того, 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.

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.

### **Заключение**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению (Федеральный закон «О бухгалтерском учете», ПБУ), другие носят рекомендательный характер (План счетов, методические указания, комментарии).

Налоговая система является одним из главных элементов рыночной экономики. Она выступает главным инструментом воздействия государства на развитие хозяйства, определения приоритетов экономического и социального развития. В связи с этим необходимо, чтобы налоговая система России была адаптирована к новым общественным отношениям, соответствовала мировому опыту.

Нестабильность наших налогов, постоянный пересмотр ставок, количества налогов, льгот и т. д., несомненно, играет отрицательную роль, особенно в период перехода российской экономики к рыночным отношениям, а также препятствует инвестициям как отечественным, так и иностранным. Нестабильность налоговой системы на сегодняшний день – главная проблема реформы налогообложения.

Жизнь показала несостоятельность сделанного упора на чисто фискальную функцию налоговой системы: обирая налогоплательщика, налоги душат его, сужая тем самым налогооблагаемую базу и уменьшая налоговую массу. На сегодняшний день существует огромный, причем

теоретически обобщенный и осмысленный, опыт взимания и использования налогов в странах Запада. Но ориентация на их практику весьма затруднена, поскольку было бы совершенно неразумно не уделять первостепенное внимание специфике экономических, социальных и политических условий сегодняшней России, ищущей лучшие пути реформирования своего народного хозяйства.

Общая либерализация налоговой системы способствовала некоторому сокращению теневого сектора экономики и легализации доходов, ранее укрывавшихся от налогообложения.

Для успешного функционирования предприятия на рынке необходимо четко осознавать, на какой целевой сегмент направлена деятельность фирмы, каковы их потребности, система ценностей. Это позволяет предприятию правильно позиционировать себя на рынке, эффективно работать в условиях постоянно меняющейся макросреды, а также планировать и осуществлять экономический рост.

Экономическое состояние предприятия, его устойчивость и стабильность зависят от результатов его маркетинговой, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственные и финансовые планы успешно выполняются, то это положительно влияет на финансовое положение предприятия. Напротив, в результате спада производства и реализации продукции происходит повышение ее себестоимости, уменьшение выручки и суммы прибыли и как следствие – ухудшение финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

Следовательно, устойчивое финансовое состояние является не игрой случая, а итогом профессионального управления всем комплексом маркетинга, определяющим результаты деятельности предприятия, а также своевременно проведенного маркетингового анализа состояния предприятия.

### Список использованных источников

1. Бунина А.Ю. Учетно — аналитическое обеспечение и контроль расчетов по налогам и сборам на предприятии / А.Ю. Бунина, Е.А. Грудина // Вектор экономики. — 2019. — № 2 (32). — С. 22-31.
2. Вахидов Ш.Г. Аспекты учета, анализа и аудита расчетов по налогам и сборам / Ш.Г. Вахидов // Экономика и социум. — 2018. — № 9 (52). — С. 152-156.
3. Воробьева, Е.В. Налоговая система России: основные направления модернизации [Текст] // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. 2017. № 9. С. 75-76.
4. Горшенина, Е.В. Бюджетно – налоговая система государства // Экономические исследования. 2017. № 2. С. 8.
5. Дубина Ю.Ю. Современная налоговая система России, основные направления ее развития [Текст] // Бенефициар. 2017. № 14. С. 31-34.
6. Зотиков, Н.З. Налоговая система России: проблемы и перспективы // Интернет-журнал Науковедение. 2017. Т. 9. № 3. С. 76.
7. Имыкшенова, Е.А. Налоги и сборы: некоторые вопросы классификации / Е.А. Имыкшенова [Текст] // Налоговед. 2019. № 9. С. 2-5.
8. Кирюхина М.Н. К вопросу о проблеме учета расчетов по налогам и сборам / М.Н. Кирюхина // Вектор экономики. — 2019. — № 5 (35). — С. 10.
9. Козлов П.А. Внутренний аудит налоговой оптимизации и оценка его эффективности / П.А. Козлов // Экономика. Бизнес. Банки. — 2020. — № 4 (42). — С. 117-125.

10. Кожемякина В.А. Совершенствование налогового аудита в современной России / В.А. Кожемякина // В сборнике: Актуальные проблемы развития аудита и финансового консалтинга в России. Материалы Ежегодной научно-практической конференции. — 2018. — С. 59-62.

11. Ломакина О.В. Внутренний контроль и аудит расчетов по налогам и сборам коммерческой организации / О.В. Ломакина // Калужский экономический вестник. — 2020. — № 1. — С. 44-46.

12. Лукина Е.В. Методика проведения аудита расчетов по налогам и сборам / Е.В. Лукина // Тенденции развития науки и образования. — 2019. — № 49-8. — С. 63-66.

13. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение [Текст] / Л.Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 357с.

14. Мухина, Е.Р. Теоретические аспекты налогообложения: история, понятия, функции, принципы [Текст] // Аргіорі. Гуманитарные науки. — 2020. - № 5.

15. Шарохина, С.В. Принципы правового государства, определяющие налоговую систему страны [Текст] // Актуальные проблемы гуманитарных и социально-экономических наук. 2017. Т. 6. № 11 (11). С. 122-125.