

Кемеровский областной союз потребительских кооперативов
(Кемеровский облпотребсоюз)
Частное образовательное учреждение профессионального образования
«Кемеровский кооперативный техникум»
(ЧОУ ПО «Кемеровский кооперативный техникум»)

ОТЧЕТ

по производственной практике

(профилю специальности)

по ПМ 03 Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами

Студентки:

3 курса группы Б-201

Обучающейся по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский
учёт (по отраслям)

Кузаченко Юлия Михайловна

Руководитель практики в группе:

К.э.н., доцент, преподаватель
Чернышева Н.М.

Отчет сдан на проверку: «05» апреля 2023 г

Отчет допущен к защите с оценкой _____

оценка прописью

подпись руководителя практики в группе

Кемерово 2023
СОДЕРЖАНИЕ

	Введение	
1	Общая характеристика организации	
2	Учетная политика организации для целей налогообложения	
3	Организация расчетов с бюджетом	
	3.1. Системы налогообложения в организации	
	3.2. Оформление платежных документов на перечисление в бюджет налогов и сборов	
	3.3. Расчет сумм федеральных налогов и сборов и порядок заполнения налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам	
	3.4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению федеральных налогов и сборов	
	3.5. Расчет сумм региональных налогов и сборов и порядок заполнения налоговых деклараций по региональным налогам и сборам	
	3.6. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет региональных налогов	
	3.7. Расчет сумм местных налогов и порядок заполнения налоговых деклараций по местным налогам	
	3.8. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет местных налогов	
4	Страховые взносы, перечисляемые организацией	
	4.1. Исчисление страховых взносов в Единый фонд пенсионного и социального страхования	
	4.2. Исчисление страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	
	Заключение	
	Библиографический список	
	Приложения	

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.

Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является одним из важнейших направлений в хозяйственной деятельности предприятия. Главной задачей хозяйственной деятельности предприятия является, получение прибыли для удовлетворения социальных и экономических интересов членов трудового коллектива и интересов собственников имущества предприятия. Однако получение и использование прибыли по собственному усмотрению возможно только после расчетов с бюджетом и государственными целевыми бюджетными фондами по налогам и целевым сборам.

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. Расчеты организации с внебюджетными фондами обеспечивает наблюдение и систематизацию информации о пенсионных начислениях и социальных выплатах каждому работнику.

Целью производственной практики является закрепление теоретических знаний по изученному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» и приобретение практических навыков ведения налогового учета на предприятии, а также расширение и углубление этих знаний в профессиональном отношении.

Цель производственной практики определяют постановку следующих задач:

- познакомиться с работой предприятия, узнать его структуру и структуру бухгалтерии;
- определить действующую систему налогообложения, виды налогов, уплачиваемых организацией, источники уплаты налогов и сборов;

– сформировать бухгалтерские проводки по учету начисления и перечисления сумм налогов и сборов в бюджет и сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, а также организовывать аналитический учет по налогам и сборам;

– изучить порядок заполнения деклараций и платежных поручений по перечислению налогов и сборов, по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

ООО «БИГВИЛ-ТРЕЙД». Общество с ограниченной ответственностью «БИГВИЛ-ТРЕЙД»

ОГРН 1174205020109

ИНН 4205358852

КПП 420501001

ОКПО 19176871

Дата регистрации: 14 августа 2017 года

Вид деятельности: торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

Юридический адрес: 650070, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, ул. Тухачевского, д. 58А, офис 3

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью

Уставный капитал: 10 000 руб.

Финансовая отчетность за 2021 год:

- Выручка выросла до 76,8 млн руб. 154%

- Чистая прибыль выросла до 17,5 млн руб. 210%

Налоги и сборы, уплаченные ООО «БИГВИЛ-ТРЕЙД», за 2021 год:

- Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации 683 946 руб.

- Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования 287 092 руб.

- Налог на прибыль 4 839 621 руб.

- Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 24 669 руб.

- Налог на добавленную стоимость 6 264 802 руб.

Итого: 12 100 130 руб.

2 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Учетная политика для целей налогообложения – это выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом РФ способов (методов) определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (п. 2 ст. 11 НК РФ) [3].

Налоговое законодательство разрешает организациям и ИП выбирать систему налогообложения (например, ООО, УСН или ЕНВД). При этом выбранный вариант учетной политики нужно применять обязательно. Использовать другой механизм налогообложения запрещается (определение Конституционного суда РФ от 12 мая 2005 г. № 167-О).

В настоящее время организация, независимо от режима налогообложения, должно иметь два приказа об учетной политике:

- об учетной политике для целей бухгалтерского учета;
- об учетной политике для целей налогового учета.

Возможен вариант, когда существует один приказ об учетной политике, но с приложениями по видам учета. При формировании учетной политики следует руководствоваться рядом допущений и требований, изложенных в ПБУ 1/98.

Положением по учетной политике установлены следующие допущения:

- допущение имущественной обособленности организации;
- допущение непрерывности деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Допущение имущественной обособленности означает, что имущество и обязательства организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственника и имущества других юридических лиц, находящихся у данной организации.

Допущение непрерывности деятельности организации означает, что она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствует намерение ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Допущение последовательности применения учетной политики означает, что выбранная организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Изменение учетной политики возможно в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета и существенного изменения условий деятельности.

Допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности означает, что они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того периода, в котором совершены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими факторами [4].

Формируемая организациями учетная политика должна соответствовать требованиям полноты, своевременности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Требование полноты означает необходимость отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности. Применяемые организацией существенные аспекты учетной политики подлежат обязательному раскрытию в пояснительной записке к годовому финансовому отчету.

3 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

Бюджет - это система денежных отношений, в процессе которых образуется и используется бюджетный фонд.

Бюджетный фонд является централизованным денежным фондом, предназначенным для финансирования широкого круга общественных потребностей (благ) - отраслей хозяйства, социальных нужд, управления, обороны и т.д.

Бюджет исполняет следующие функции:

- образование бюджетного фонда (бюджетные доходы);
- использование бюджетного фонда (бюджетные расходы);
- контроль использования бюджетного фонда.

Бюджетные доходы включают в себя налоги (в т.ч. акцизы, таможенные сборы), доходы от государственной собственности, доходы от эмиссии бумажных денег. Структура бюджетных доходов непостоянна, она зависит от конкретных экономических условий развития страны.

Бюджетная система Российской Федерации - это основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая нормами права совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Основным источником доходной части бюджета являются налоговые поступления, доля которых составляет до 90% всех статей дохода бюджета. Поэтому обеспечение полноты и достоверности начисления налогов и учета расчетов с бюджетом имеет важнейшее значение для формирования бюджетов всех уровней.

В соответствии с законодательством Российской Федерации налогообложение предприятий предполагает:

- определение размера объекта налогообложения;

- расчет суммы причитающегося с предприятия налога на основе сформировавшегося в учете показателя базы налогообложения и установленной налоговой ставки (как правило, процентной);

- осуществление расчетов с бюджетом по начисленным налоговым платежам;

- составление и представление в налоговые органы налоговых деклараций.

Подавляющее число показателей, составляющих базу налогообложения, в том числе главные из них - объем реализации продукции (товаров, услуг) и сумма полученной прибыли, отражаются в системном бухгалтерском учете предприятия.

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ (п. 64) отражаемые в отчетности суммы расчетов с налоговыми органами и внебюджетными государственными фондами должны быть согласованными с ними и тождественными. Оставление на балансе неотрегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

В системе расчетных взаимоотношений предприятий денежные расчетные отношения с государственным бюджетом и государственными, внебюджетными фондами (социальными, дорожными, экологическими и др.) занимают особое место.

Организация их аналитического учета должна строиться таким образом, чтобы получить необходимую информацию по каждому виду налогов в бюджет и платежей во внебюджетные государственные фонды. Поэтому каждое предприятие открывает по соответствующим синтетическим счетам субсчета в их развитие (см. Приложение).

Для учета этих операций используется счет 68 «Расчеты с бюджетом», к которому открываются субсчета по видам налоговых платежей. Счет 68 на конец отчетного месяца может иметь развернутое сальдо (дебетовое и кредитовое) по налоговым платежам. При составлении баланса дебетовый остаток по счету 68 отражается в активе баланса, а кредитовый - в пассиве.

При этом следует помнить, что в балансе задолженности по счету 68 должны быть отражены в суммах, согласованных с налоговым органом, для чего необходимо выверить взаимные расчеты.

Общие требования к расчетам с бюджетом по налогам и сборам. В зависимости от источников, за счет которых предприятия уплачивают налоги (дебет счета 68, кредит счетов 51,52), различают налоги и сборы:

- уплачиваемые потребителями продукции, работ, услуг (дебет счета 46, кредит счета 68) - НДС и акцизы, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг (дебет счетов 08,20,23,25,26,29,31,43, кредит счета 68)

- транспортный налог, земельная пошлина, таможенная пошлина, арендная плата за землю, налог на воду, уплачиваемые за счет балансовой прибыли (дебет счета 80, кредит счета 68) до ее налогообложения

- налог на имущество, на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы, сбор на нужды образовательных учреждений, налог на рекламу, сбор за парковку автомашин, уплачиваемые из балансовой прибыли (дебет счета 81 кредит счета 68)

- налог на прибыль, уплачиваемые за счет чистой прибыли (дебет счета 81, кредит счета 68)

- сбор за право торговли, за право винно-водочной торговли, сбор со сделок купли-продажи иностранной валюты (сбор за использование местной символики, налог на перепродажу автомобилей, вычислительной техники и персональных компьютеров, целевые сборы на содержание милиции, благоустройство территорий, на нужды образования и другие цели.

3.1 Системы налогообложения в организации

Система налогообложения - это все налоги, взносы и сборы, которые бизнес платит государству.

У любого налогового платежа в бюджет есть:

- объект налогообложения - например, полученная компанией прибыль;
- налоговая база - конкретная сумма, с которой платится налог;

- налоговый период - отрезок времени, по итогам которого надо заплатить налог: раз в год, каждый квартал или раз в месяц;
- налоговая ставка - какой процент от налоговой базы платить;
- порядок исчисления налога - как считать налог;
- порядок и сроки уплаты налога - в какие сроки и каким образом надо отправлять платеж в налоговую.

Есть шесть систем налогообложения - одна основная и пять специальных:

- 1) ОСН - основная система налогообложения.
- 2) УСН - упрощенная система налогообложения.
- 3) АУСН - автоматизированная упрощенная система налогообложения.
- 4) ЕСХН - единый сельскохозяйственный налог.
- 5) ПСН - патентная система налогообложения.
- 6) НПД - налог на профессиональный доход.

Компании могут работать только на ОСН, УСН, АУСН, ЕСХН, а ИП - на всех шести.

Фиксированные взносы делятся на обязательное пенсионное страхование - ОПС - и обязательное медицинское страхование - ОМС. Сумма взносов одинакова для всех, ее устанавливает государство. В 2023 году общая сумма на ОПС и ОМС - 45 842 руб.

Особенность в том, что начиная с 2023 года взносы надо перечислять одной суммой на единый налоговый счет - ЕНС.

Дополнительные страховые взносы. Их платят, если доход превысил 300 000 руб. за год. Ставка - 1% с превышения. Максимальная величина таких взносов в 2023 году - 257 061 руб.

Взносы за сотрудников. Если есть сотрудники, ИП и компании с 2023 года платят за них страховые взносы по единому тарифу - 30% от зарплаты. Не платят только ИП и компании на АУСН. При достижении предельной базы в 1 917 000 руб. тариф снизится до 15,1%.

3.2 Оформление платежных документов на перечисление в бюджет налогов и сборов

1) Оформление одного расчетного документа (ф.№ 0401060) допускается только по одному налогу (сбору) согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

2) В одном расчетном документе по одному коду бюджетной классификации Российской Федерации может быть указано только одно значение основания платежа.

3) Начиная с 28 марта 2016 года для налогоплательщиков – физических лиц при отсутствии в 22 поле уникального идентификатора начисления (УИН) указание значения идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) в распоряжении о переводе денежных средств будет являться обязательным.

В случае отсутствия у плательщика - физического лица ИНН и уникального идентификатора начисления, указание в распоряжении о переводе денежных средств иного идентификатора сведений о физическом лице является обязательным.

4) Наличие в расчетном документе незаполненных полей не допускается (п.14 приложения №2 к Приказу 107н).

В соответствии с пунктом 7 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации поручение на перечисление налога в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства заполняется налогоплательщиком в соответствии с правилами заполнения поручений. Указанные правила устанавливаются Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

Форматы расчетных документов установлены Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Центральным Банком Российской Федерации от 19.06.2012 № 383-П.

Обращаем внимание, в соответствии со статьей 45 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщик обязан самостоятельно, то есть от своего имени и за счет собственных средств, исполнить обязанность по уплате налога.

При перечислении физическими лицами платежей в бюджетную систему Российской Федерации указываются реквизиты плательщика, исполняющего свою обязанность по уплате налогов, сборов, а не какого-либо другого физического лица.

При списании денежных средств с Вашего счета в банке в уплату налогов и сборов за других физических лиц их обязанность не будет признана исполненной!

При уплате налогов в расчетном документе необходимо указывать обязательные к заполнению реквизиты «Фамилия, имя, отчество» и «ИНН» налогоплательщика.

Использование электронных сервисов Федеральной налоговой службы (при уплате через Интернет), а также штрих-кода платежного извещения, направленного в адрес налогоплательщика налоговым органом (при уплате в кредитной организации), позволяет избежать ошибок при уплате налогов.

3.3 Расчет сумм федеральных налогов и сборов и порядок заполнения налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Федеральные налоги:

- НДС
- НДФЛ

- Налог на прибыль
- Госпошлина

3.4 Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению федеральных налогов и сборов

Операция	Дебет счета	Кредит счета
НДС		
Начислен НДС при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг)	90 «Продажи», субсчет «НДС»	68
Начислен НДС от прочих операций	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «НДС»	
Начислен НДС с полученного аванса	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по НДС с авансов полученных», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные»	
Начислен НДС на стоимость выполненных СМР для собственного потребления	19 «НДС по приобретенным ценностям»	
Исчислен таможенный НДС	19	
Восстановлен НДС	20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76, 91 и др.	68
Удержан НДС налоговым агентом	60,76	
Принят НДС к вычету	68	19, 76, 62
НДФЛ		
Удержан НДФЛ из заработной платы работников	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68
Удержан НДФЛ из прочих доходов работников	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	
Удержан НДФЛ из дивидендов	75 «Расчеты с учредителями»	
Налог на прибыль организаций		
Начислен налог на прибыль	99 «Прибыли и убытки»	

Удержан налог на прибыль налоговым агентом	76, 60	68
Государственная пошлина		
Начислена госпошлина	08, 26, 44, 91 и др.	68

- 1) В 2023 году добавлен новый счет – 68.90.
- 2) Налоги и страховые взносы начисляем, как и раньше, на отдельные счета.
- 3) Перед тем, как проводить уплату, суммы нужно перенести на счет 68.90.
- 4) Платежи проводятся в корреспонденции со счетом 68.90.

Больше нельзя создать списание с расчетного счета именно на НДСЛ или страховые взносы. Теперь нужно выбирать «Единый налоговый платеж», и будет сформирована проводка: Дт 68.90 – Кт 51

3.5 Расчет сумм региональных налогов и сборов и порядок заполнения налоговых деклараций по региональным налогам и сборам

Региональные налоги:

- Налог на имущество организаций
- Транспортный налог
- Налог на игорный бизнес

У организации отсутствуют данные налоги.

3.6 Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет региональных налогов

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Налог на имущество организаций		
Начислен налог на имущество	91, 26, 44 и др.	68
Транспортный налог		
Начислен транспортный налог	26, 44 и др.	68

3.7 Расчет сумм местных налогов и порядок заполнения налоговых деклараций по **местным** налогам

Местные налоги:

- Налог на имущество физических лиц
- Земельный налог
- Торговый сбор

3.8 Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет местных налогов

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Земельный налог		
Начислен земельный налог	26, 44 и др.	68
Торговый сбор		
Начислен торговый сбор, уменьшающий налог на прибыль	76, субсчет «Торговый сбор начисленный»	68, субсчет «Торговый сбор»
Начислен торговый сбор, не уменьшающий налог на прибыль	91, 26, 44	68

4 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ, ПЕРЕЧИСЛЯЕМЫЕ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Виды страховых взносов:

Статья 8 Налогового кодекса различает такие виды взносов на обязательное страхование:

- на пенсионное (ОПС);
- на медицинское (ОМС);
- на социальное - на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ);
- на травматизм (от несчастных случаев и профзаболеваний).

СВ рассчитываются с зарплаты и иных выплат сотрудникам, к которым относятся (ст. 420 Налогового кодекса):

- премии;
- отпускные и компенсации за неистраченный отпуск;
- материальная помощь более 4000 руб. на одного сотрудника за год.

Плательщики страховых взносов:

СВ должны уплачивать все работодатели, выплачивающие зарплату и другие выплаты работникам (п.1 ст. 419 НК РФ).

Уплату взносов производят непосредственно из денежных средств организации: данная сумма не вычитается из зарплаты сотрудника.

Плательщиками могут быть как юридические лица (организации и ИП), так и физические лица.

Важный момент: ИП уплачивают СВ не только за своих сотрудников, но и за самих себя (п.2 ст. 419 НК РФ).

Взносами облагаются выплаты сотрудникам, нанятым по трудовому договору и договору гражданско-правового характера (ГПХ).

Если сотрудник нанят по договору ГПХ, то работодателю за него не нужно уплачивать СВ на ВНиМ и по травматизму. Но на ОМС и ОПС всё равно придётся платить.

Выплаты, не подлежащие обложению

Согласно 422 статье Налогового кодекса обложению взносами не подлежат:

- Пособия от государства: по безработице, по временной нетрудоспособности, беременности и родам и прочие.

- Компенсационные выплаты: возмещение вреда, причинённого здоровью, плата за аренду жилого помещения, возмещение затрат на питание, спонсирование повышения квалификации и т.д.

- Единовременно выплачиваемая материальная помощь – из-за ЧС, стихийного бедствия, смерти члена семьи, рождения ребёнка.

- Доходы (кроме з/п), полученные членами общин малочисленных коренных народов РФ.

- Материальная помощь – до 4 000 руб. на сотрудника.

- Возмещение трат сотрудников на погашение кредитов и займов на покупку или строительства жилья.

- Прочие виды выплат компенсационного характера.

Предельная база страховых взносов

При расчёте суммы взносов значение имеют не только ставки, но и предельная величина базы по ним – то есть максимальные лимиты. Лимит базы устанавливается только по взносам на ОПС и ВНиМ. По СВ на ОМС и на травматизм – нет. В 2020 году предельные величины базы по СВ, следующие:

- на ОПС – 1 292 000 руб.

- на ВНиМ – 912 000 руб.

4.1 Исчисление страховых взносов в Единый фонд пенсионного и социального страхования

Вид взноса	Тариф для выплат, не выше предельной базы	Тариф для выплат сверх предельной базы
Единый тариф страховых взносов на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ	30%	15,1%

4.2 Исчисление страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) часть 1-2.