



Частное профессиональное образовательное учреждение
«Сургутский колледж предпринимательства»
(ЧПОУ «СКП»)

ОТЧЕТ ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

**ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЁТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ
ФОНДАМИ**

**МДК.03.01 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЁТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

Студента (ки) 4 курса ЭБУ-19/1з группы
Форма обучения заочная
(Очная, заочная)

АСКЕРОВА МИЛАНА СОЛТАНПАШАЕВНА

(Фамилия, имя, отчество полностью)

Место прохождения производственной практики (по профилю специальности)

Муниципальное унитарное предприятие (жилищно-коммунального хозяйства пгт.
Фёдоровское)

(Полное название предприятия)

Срок прохождения производственной практики (по профилю специальности) с
«16» января 2023 года по «11» февраля 2023 года

Руководитель производственной практики (по профилю специальности) от организации

Аджиева Сальбина Ярашевна

(Должность, подпись, ФИО)

Руководитель производственной практики (по профилю специальности) от колледжа

преподаватель Щербакова Светлана Валентиновна

(Должность, подпись, ФИО)

Оценка за оформление отчета производственной практики (по профилю специальности)

преподаватель Щербакова Светлана Валентиновна

(Должность, подпись, ФИО)

Итоговая оценка результатов производственной практики (по профилю специальности)

преподаватель Щербакова Светлана Валентиновна

(Должность, подпись, ФИО)

СОДЕРЖАНИЕ

<u>ВВЕДЕНИЕ</u>	3
<u>1 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА В МУП «ЖКХ»</u>	5
1.1 <u>Организационная структура жилищно-коммунального хозяйства</u>	5
1.2 <u>Структура бухгалтерии жилищно-коммунального хозяйства</u>	8
<u>2 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЁТОВ С БЮДЖЕТОМ В МУП «ЖКХ»</u>	10
2.1 <u>Начисление и перечисление налога на имущество организаций</u>	10
2.2 <u>Расчет и перечисление суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет</u>	12
2.3 <u>Начисление и перечисление налога на прибыль организаций</u>	16
2.4. <u>Начисление и перечисление налога на добавленную стоимость</u>	18
2.5 <u>Начисление и перечисление в бюджет транспортного налога</u>	20
2.6. <u>Начисление и перечисление в бюджет земельного налога</u>	21
2.7. <u>Начисление и перечисление в бюджет НДФЛ</u>	24
2.8. <u>Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет</u>	25
<u>3 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ В МУП «ЖКХ»</u>	27
3.1. <u>Начисление и перечисление страховых взносов в ФСС</u>	27
3.2. <u>Начисление и перечисление страховых взносов в ФФОМС</u>	32
3.3. <u>Начисление и перечисление страховых пенсионных взносов</u>	34
3.4. <u>Начисление страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</u>	34
<u>4. ЗАПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ</u>	36
<u>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</u>	40
<u>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ</u>	42
<u>ПРИЛОЖЕНИЯ</u>	50

ВВЕДЕНИЕ

Производственная практика - практическая часть учебного процесса подготовки квалифицированных рабочих и специалистов, проходящие как, правило, на различных предприятиях в условиях реального производства.

Прохождение производственной практики способствует углублению, закреплению знаний, полученных за весь процесс обучения.

К целям проведения производственной практики является закрепление и расширение знаний, профессиональных умений и навыков по ведению бухгалтерского учета, полученных при изучении ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Объектом производственной практики является Муниципальное унитарное предприятие (жилищно-коммунального хозяйства пгт. Федоровское)

Актуальность прохождения производственной практики заключается в закреплении и усовершенствовании знаний и навыков по профессии бухгалтера.

Основная цель – ознакомление с предприятием, видами деятельности, организационно – экономической структурой, учредительными документами, документооборотом, способами организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, с заполнением деклараций по налогам и взносам.

Задачами практики являются закрепление теоретических знаний, полученных студентами в процессе изучения экономических дисциплин, формирующих высококвалифицированных специалистов-бухгалтеров.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

1. Дать краткую характеристику МУП «ЖКХ-Федоровское»;
2. Изучить структуру МУП «ЖКХ-Федоровское»;
3. Рассмотреть и изучить расчёты с бюджетом и внебюджетными фондами в МУП «ЖКХ-Федоровское»;

Мной была пройдена практика в МУП «ЖКХ-Федоровское». С «16» января 2023 года по «11» февраля 2023 года. Руководителем практики являлся главный бухгалтер Аджиева Сальбина Ярашевна.

ГЛАВА 1 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА В МУП «ЖКХ»

1.1 Организационная структура жилищно-коммунального хозяйства

Жилищно-коммунальный комплекс - сложный технический комплекс зданий, сооружений, инженерных сетей и оборудования, а также промышленного, ремонтно-строительного производства и эксплуатационного обслуживания, созданного для их содержания, ремонта и сохранности.

Жилищно-коммунальное хозяйство (ЖКХ) - совокупность жилищного, коммунального секторов городского хозяйства и инвестиционно-строительного комплекса, связанного с основными формами воспроизводственного процесса (новое строительство, капитальный ремонт, модернизация, реконструкция, реновация).

Коммунальные услуги – деятельность исполнителя коммунальных услуг по холодному водоснабжению, горячему водоснабжению, водоотведению, электроснабжению, газоснабжению и отоплению, обеспечивающая комфортные условия проживания граждан в жилых помещениях.

В настоящее время производственная структура многопрофильного жилищно-коммунального хозяйства России включает в себя более 30 видов деятельности, ведущие из которых: жилищное хозяйство, электро-, тепло- и газоснабжение, водоснабжение и канализование сточных вод, гостиничное и банно-прачечное хозяйство, оказание ритуальных услуг, благоустройство. К объектам городского благоустройства относятся дорожные покрытия, тротуары всех типов, мосты, путепроводы, эстакады, набережные, ливневая канализация, берегоукрепительные сооружения, зеленые насаждения, уличное освещение, сооружения и средства по очистке городских улиц (проездов) от мусора и снега.

Финансирование жилищно-коммунального хозяйства в связи со спецификой его функционирования осуществляется прежде всего из бюджетов субъектов Федерации. Это расходы на капитальный ремонт жилого фонда; на покрытие убытков жилищно-эксплуатационных организаций, занимающихся обслуживанием жилого фонда; разницы в тарифах на тепло, энергию, отпускаемую для отопления жилых домов; некоторые другие расходы.

Организационные структуры ЖКК субъектов Российской Федерации весьма индивидуальны и зависят от ряда факторов: географических, демографических, производственных, экономических, социальных и экологических. В этой связи, с учетом региональных особенностей, в основу системы управления региональными ЖКК должны быть положены рациональное разделение функций и организация взаимоотношений между собственником-домовладельцем, управляющей организацией, подрядными организациями различных форм собственности, осуществляющими обслуживание жилищного фонда и объектов инженерной инфраструктуры, и органом, уполномоченным осуществлять государственный контроль за предоставлением населению ЖКУ необходимого качества, за использованием и сохранностью жилищного фонда независимо от его принадлежности.

Низкая результативность рыночных преобразований в отечественном ЖКК обусловлена непроработкой многих организационно-экономических вопросов, связанных с оформлением взаимоотношений на рынке ЖКУ производителей и потребителей, четким разграничением функций государственных органов власти на различных уровнях экономики, учетом региональных различий в производстве ЖКУ, инвестиционной и тарифной политики, а также учетом специфических особенностей ЖКК как сегмента национальной экономики.

ЖКУ являются основным элементом всей системы ЖКК. ЖКУ имеют свою специфику – это услуги, связанные с функционированием жилья как места обитания человека. Они носят постоянный характер, в то время как многие услуги, получаемые человеком, могут иметь эпизодический характер. ЖКУ – являются услугами массовыми Чем больше износ здания, тем больше спектр ЖКУ.

В настоящее время ЖКК представляет собой комплекс отраслей, не производящий материальные блага, а производящий услуги, но такие, без которых жилищный фонд не может эффективно функционировать.

1.2 Структура бухгалтерии жилищно-коммунального хозяйства

Бухгалтер расчетного отдела принимает наряды, табеля, больничные листы, производит по ним начисления, составляет платежную ведомость, ведет учет по счетам 68(подходный налог), 76(расчеты с разными дебиторами и кредиторами), 60(расчеты с поставщиками и подрядчиками), 71(расчет с подотчетными лицами). Составляет отчет в фонд социального страхования.

Бухгалтер материально-производственного отдела принимает и разрабатывает отчеты по складам и по службам. Ведет журнал ордер № 6(по выполненным работам и условиям) и журнал ордер № 5(затраты на производство). Ведет налоговый учет и составляет декларации, сдает в налоговую инспекцию.

Счетчики, контролеры по коммунальным услугам ведут расчеты с населением по коммунальным услугам, составляет договора с населением и организациями на отпуск коммунальных услуг. Ежемесячно выписывают счета организациям. Контролируют самовольную врезку к тепловым и водопроводным сетям и предъявляют соответствующую плату.

Главный бухгалтер обязан организовать документооборот на предприятии с использованием механизации и вычислительной техники. Обязан вести контроль за работу каждого отдела бухгалтерии т.е. за своевременностью учета поступления материальных ценностей, правильностью учета труда каждого работника бухгалтерии и начисление зарплаты, правильность учета, издержек производства и выпуска готовой продукции. Контроль за правильным расходованием денежных средств, определение финансовых результатов за хозяйственной деятельностью предприятия и расчетов с госбюджетом обязан своевременно предоставлять отчетность в выше стоящие организации.

Если у главного бухгалтера и руководителя предприятия возникают разногласия по поводу использования денежных ресурсов или финансовых расчетов, то этот конфликт разрешается вышестоящим руководством организации.

Главный бухгалтер имеет право распоряжаться денежными и финансовыми ресурсами предприятия, поэтому все денежные документы на поступление денег, на выдачу денег и на перечисление средств без подписи главного бухгалтера недействительно. Имеет право набирать коллектив бухгалтерии по своему усмотрению согласно штатного расписания т.е. руководитель предприятия не может принять нового члена бухгалтерии или уволить с работы без согласия главного бухгалтера. Главный бухгалтер распределяет служебные обязанности между работниками бухгалтерии, устанавливает должностные оклады, сумму премии. Имеет право наказывать в административном порядке или лишать премиальных работников бухгалтерии за нарушение финансовой дисциплины или не выполнении своих обязанностей. Имеет право требовать предоставления форм отчетности со служб, подчиняемых бухгалтерии.

ГЛАВА 2 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЁТОВ С БЮДЖЕТОМ В МУП «ЖКХ»

2.1 Начисление и перечисление налога на имущество организаций

Налог на имущество организаций установлен Налоговым кодексом России. Это региональный налог - он вводится в действие НК РФ и законами субъектов РФ. Основы налога на имущество организаций установлены главой 30 НК РФ. Субъекты Российской Федерации имеют право определять налоговую ставку, порядок и сроки уплаты налога - в рамках, указанных в Налоговом кодексе.

Налоговый период - календарный год.

Отчетные периоды - первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из кадастровой стоимости, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года. Устанавливать свои отчетные периоды, отличные от указанных в Налоговом кодексе, субъекты РФ не вправе.

Ставки по налогу на имущество организаций устанавливаются законами субъектов РФ - с учетом норм, установленных статьей 380 Налогового кодекса РФ. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Перечень организаций, которым предоставляются льготы по уплате налога на имущество, установлен статьей 381 НК РФ. Согласно ей от уплаты налога освобождаются:

- организации и учреждения уголовно-исполнительной системы - в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;

-религиозные организации - в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;

-общероссийские общественные организации инвалидов: среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, - в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;

-уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных организаций, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25%, - в отношении имущества, используемого ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных и некоторых иных), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

-учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные организации инвалидов, - в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям; организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, - в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов;

-организации: в отношении федеральных автомобильных дорог общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью.

2.2 Расчет и перечисление суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет

Чтобы рассчитать сумму акциза, которая подлежит уплате в бюджет, нужно определить:

- начисленную сумму акциза;
- сумму вычета по акцизу.

Расчет суммы начисленного акциза

Сумму начисленного акциза рассчитайте по каждой операции и по каждому виду налоговой ставки (п. 4, 5 ст. 194 НК РФ) по формуле:

$$\text{Акциз к начислению} = \text{Налоговая база} \times \text{Ставка акциза}$$

Налоговую базу определяйте в соответствии со статьями 182, 187, 189–191 Налогового кодекса РФ. Порядок определения налоговой базы зависит от вида налоговых ставок, установленных для различных подакцизных товаров.

Общую сумму начисленного акциза определяйте по всем операциям, дата совершения которых относится к текущему налоговому периоду – месяцу (п. 5 ст. 194, ст. 192 НК РФ).

Используйте при этом формулу:

$$\text{Акциз к начислению} = \frac{\text{Сумма акциза, рассчитанная по твердой ставке (под п. 1 ст. 187 НК РФ)}}{\text{п. 2}} + \frac{\text{Сумма акциза, рассчитанная по комбинированной ставке (подп. 4 п. 2 ст. 187 НК РФ)}}{\text{п. 2}}$$

Расчет акциза к уплате:

Общую сумму налога организация может уменьшить на сумму акциза, принятую к вычету.

Сумму акциза к уплате в бюджет рассчитайте по формуле:

$$\text{Акциз к уплате} = \text{Акциз к начислению} - \text{Акциз, принятый к вычету}$$

Такие правила установлены в пункте 1 статьи 202 Налогового кодекса РФ.

Перечисления уплаты акциза:

По общему правилу исчисленную сумму акциза нужно перечислить в бюджет не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом (п. 3 ст. 204 НК РФ). Так, например, акциз за март нужно заплатить не позднее 25 апреля.

Из этого правила есть исключения. При совершении определенных операций платить акциз нужно в более поздние сроки.

1. Не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, должны платить акциз организации, которые (при наличии соответствующих свидетельств) совершают операции с прямогонным бензином (бензолом, параксилолом, ортоксилолом, авиационным керосином), денатурированным этиловым спиртом и со средними дистиллятами (п. 3.1 ст. 204 НК РФ).

Например, организация, которая занимается переработкой прямогонного бензина и имеет свидетельство на производство продукции нефтехимии, акциз, исчисленный за март, перечисляет в бюджет не позднее 25 июня.

2. По операциям, перечисленным ниже, акциз нужно платить не позднее 25-го числа шестого месяца, следующего за налоговым периодом, в котором эти операции были совершены:

2.1. Реализация на территории России иностранным компаниям средних дистиллятов:

- российскими организациями, включенными в реестр поставщиков бункерного топлива;
- российскими организациями, имеющими лицензию на ведение погрузочно-разгрузочной деятельности (применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте, внутреннем водном транспорте, в морских портах);
- российскими организациями, которые используют объекты для бункеровки (заправки) водных судов на основании договоров с компаниями, включенными в реестр поставщиков бункерного топлива.

2.2. Реализация за пределы России средних дистиллятов, приобретенных в собственность и помещенных под таможенную процедуру экспорта. При этом покупателями данного товара являются иностранные компании, которые:

- заключили договоры с российской организацией – владельцем лицензии на пользование участком недр континентального шельфа РФ или с исполнителем, привлеченным пользователем недр для создания, эксплуатации, использования установок, сооружений, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 179.5 Налогового кодекса РФ;
- на основании данных договоров выполняют работы (оказывают услуги), связанные с геологическим изучением, разведкой и (или) добычей углеводородного сырья на континентальном шельфе РФ.

Об этом сказано в пункте 3.2 статьи 204 Налогового кодекса РФ.

Если организация совершает операции с разными сроками уплаты акциза и ведет отдельный учет данных операций, сумму акциза по каждому виду операций перечислите отдельно в установленные Налоговым кодексом РФ сроки. Это следует из положений статьи 204 Налогового кодекса РФ.

Если 25-е число попадает на нерабочий день, то акциз заплатите не позднее первого рабочего дня, следующего за нерабочим днем (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Из этого правила есть исключение – уплата налога по уточненным декларациям. Если в результате ошибки налоговая база по акцизу была занижена, перед подачей уточненных деклараций за эти периоды нужно уплатить полную сумму до начисленного налога и пени за весь период

2.3 Начисление и перечисление налога на прибыль организаций

Налог, уплата которого регулируется главой 25 НК РФ, юридические лица платят с доходов, уменьшенных на величину расходов. Фирмы обязаны платить процент со своей прибыли в бюджет, если только они не применяют специальные режимы (УСН, ЕСХН и др.) или не ведут игорный бизнес. Специальное налогообложение освобождает юридических лиц от уплаты этих сумм.

При расчете налога на прибыль организаций, налогоплательщик должен четко знать, какие доходы и расходы он может признать в этом периоде, а какие нет. Даты, на которые признаются расходы и доходы для целей налогообложения, определяются двумя различными методами. (ст. 271-273 НК РФ)

Метод начисления. При ведении налогоплательщиком налогового учета методом начисления дата признания дохода/расхода не зависит от даты фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.)/фактической оплаты расходов. Доходы (расходы) при методе начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (к которому они относятся).

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. (ст. 286 НК РФ)

- Авансовые платежи по итогам отчетного периода (квартальные) уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом.
- Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода, если иное не установлено настоящей статьей.

- Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.
- Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за налоговым периодом.

2.4. Начисление и перечисление налога на добавленную стоимость

Плательщиками НДС признаются:

организации (в том числе некоммерческие)

предприниматели

Условно всех налогоплательщиков НДС можно разделить на две группы:

- налогоплательщики «внутреннего» НДС

т.е. НДС, уплачиваемого при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ

- налогоплательщики «ввозного» НДС

т.е. НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на территорию РФ

Освобождение от исполнения обязанностей плательщиков НДС

Не признаются налогоплательщиками НДС организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы

Объектом налогообложения являются:

В общем случае налог исчисляется исходя из стоимости реализуемых товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Для того, чтобы рассчитать НДС, необходимо рассчитать сумму НДС исчисленную при реализации, сумму вычетов по НДС , и, при необходимости - сумму НДС которую нужно восстановить к уплате.

Перечислениям подлежат суммы НДС, которые:

- предъявлены поставщиками (подрядчиками, исполнителями) при приобретении товаров (работ, услуг);
- уплачены при ввозе товаров на территорию Российской Федерации в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории;
- уплачены при ввозе на территорию Российской Федерации товаров, с территории государств - членов Таможенного союза (п. 2 ст. 171 НК РФ);
- предъявлены налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), местом реализации которых территория Российской Федерации не признается, за исключением операций, освобождаемых от налогообложения НДС в соответствии со статьей 149 НК РФ;
- предъявлены налогоплательщику при приобретении рекламных и маркетинговых услуг в целях передачи прав, указанных в подпункте 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ, местом реализации которых территория Российской Федерации не признается (с 01.01.2021).
рациям, указанным в п.3 в ст. 170 НК РФ.

2.5 Начисление и перечисление в бюджет транспортного налога

В соответствии со ст. 17 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) транспортный налог, как и любой другой налог, считается установленным, если определены налогоплательщики и элементы налогообложения:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления и сроки уплаты.

Плательщиками транспортного налога признаются бюджетные учреждения, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения. Таким образом, регистрация транспортного средства, а не его фактическое использование ведет к возникновению обязанности по уплате этого налога.

Согласно п. 1 ст. 358 НК РФ объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства. Причем в соответствии с налоговым законодательством ряд транспортных средств бюджетных учреждений не признается объектом налогообложения, а именно:

- транспортные средства, принадлежащие на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;
- самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы.

2.6 Начисление и перечисление в бюджет земельного налога

Все налоги в бухучете отражаются на счете 68 «Налоги», а для каждого налога должен быть открыт субсчет — в нашем случае субсчет «Земельный налог». Эту процедуру осуществляют посредством утверждения рабочего плана счетов для организации, который является неотъемлемым приложением к такому важному и необходимому документу в бухучете, как «Учетная политика».

Поскольку счет 68 является пассивным, то все начисления по земельному налогу будут производиться по кредиту этого счета.

Теперь разберемся со счетами, которые могут дебетоваться в корреспонденции с указанным 68-м счетом.

1. Земельный налог относится к издержкам по основной деятельности.

Когда участок земли используется в процессе осуществления определенного вида деятельности организацией, то затраты в виде платежей за землю (налога) должны отражаться на следующих счетах бухучета:

- счет 20, если расходы относятся к основному производству;
- счет 23, если расходы касаются вспомогательного производства;
- счет 25, если затраты общепроизводственные;
- счет 26, если затраты общехозяйственные;
- счет 29, если затраты касаются обслуживающих хозяйств и производств;
- счет 44, если это издержки при реализации.

Если резюмировать все вышесказанное, то проводки по начислению земельного налога при отнесении издержек по оплате за землю (налогу) на расходы по виду деятельности будут такие:

Дебет	Кредит
20, 23, 25, 26, 29, 44	68 (субсчет земельного налога)

2. Земельный налог относится к прочим издержкам.

Если участок земли сдается организацией в аренду, то плата за землю должна отражаться в составе прочих издержек.

Прочие расходы отражаются в бухучете на счете 91.2. Проводка будет такой:

Дебет	Кредит
91.2	68 (субсчет земельного налога)

3. Начисление земельного налога в составе капитальных издержек по строительству.

При капстроительстве издержки собираются в разрезе каждого объекта на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по открытому к нему субсчету «Строительство ОС». В данном случае, когда начислен земельный налог, проводка будет иметь следующий вид:

Дебет	Кредит
08 (субсчет строительство ОС)	68 (субсчет земельного налога)

Мы рассмотрели начисление земельного налога в соответствии с различным характером использования участка. Теперь рассмотрим проводку при уплате этого налога. Она будет следующей:

Дебет	Кредит
68 (субсчет земельного налога)	51

В том случае, если вы хотите произвести погашение обязательств по земельному налогу перед бюджетом за счет существующей у вашей организации переплаты по другому налогу (налогам), проводка будет следующей:

Дебет	Кредит
68 (субсчет земельного налога)	68 (субсчет налога, за счет которого производится пересчет)

Итоги:

При начислении земельного налога проводки зависят от назначения использования участка. Начисляя земельный налог, обязательно проанализируйте характер использования участка, чтобы не ошибиться с корреспонденцией счетов.

2.7 Начисление и перечисление в бюджет НДФЛ

Суммы НДФЛ и страховых взносов уплачиваются по элементам видов расходов 111 "Фонд оплаты труда учреждений" и КВР 119 "Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений" соответственно. Вне зависимости от сделанного бюджетным учреждением выбора в пользу уведомлений или формирования распоряжений на перевод денежных средств по соответствующим КБК, учитывая разные элементы видов расходов, на суммы НДФЛ и страховых взносов формируются отдельные платежные поручения.

При перечислении ЕНП в платежном поручении указывается код классификации доходов бюджета 000 01 06 12 01 01 0000 510. При выборе в пользу распоряжений на перевод денежных средств в части НДФЛ указывается код классификации доходов бюджета 000 1 01 02010 01 1000 110. В части страховых взносов по единому страховому тарифу отдельного кода доходов бюджета не предусмотрено, поэтому учреждению необходимо обратиться за соответствующими разъяснениями в налоговый орган.

В бухгалтерском учете бюджетного учреждения по расчетам с бюджетом по единому налоговому платежу и страховым взносам по единому страховому тарифу предполагается применение счета 303 14 "Расчеты по единому налоговому платежу" и 303 15 "Расчеты по единому страховому тарифу" соответственно.

При наличии обособленных подразделений уплата НДФЛ осуществляется по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

2.8 Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет

Основанием для выполнения проводок по пеням или штрафам, начисляемым к уплате в бюджет, служат документы с суммами этих платежей, выставляемые налоговым органом:

- решения по результатам проведенной проверки;
- требования об уплате налогов (взносов).

Для налогоплательщика они представляют собой расход, отражать который нужно на счете 99 или на счете 91 — в зависимости от вида налога.

Корреспондирующим счетом для налоговых санкций станет счет 68, на котором в аналитике следует выделить и пени, и штрафы.

ВАЖНО! С 01.01.2023 налогоплательщики перешли на единый налоговый платеж (ЕНП) и единый налоговый счет. Теперь все налоги, взносы, сборы, уплачиваемые посредством ЕНП, то есть практически все, следует отражать по суб сч. 68.90.

Начисление санкций в пользу налоговых органов, таким образом, отобразится записью Дт 99 (91) Кт 68, а проводка по уплате штрафа или пеней будет выглядеть так: Дт 68 Кт 51.

Если же плательщиком санкций в адрес юридического лица оказывается налоговый орган, то бухгалтерские записи в этом случае окажутся

аналогичными применяемым при расчетах по подобным платежам, возникающим по договорным взаимоотношениям с иными контрагентами:

- Дт 76 Кт 91 — начисление дохода по санкциям;
- Дт 51 Кт 76 — поступление средств для их оплаты.

Отнесение на счет 99 такого дохода Планом счетов бухучета не предусмотрено. Использование же в этой проводке счета 91 свидетельствует о предпочтительности отражения через счет 91 и налоговых санкций, уплачиваемых налогоплательщиком, поскольку это обеспечивает более удобное сопоставление доходов и расходов.

Итоги:

Отражаемые в учете санкции в виде пеней и штрафов возникают:

- в отношениях между контрагентами в связи с нарушением договорных взаимоотношений;
- при несоблюдении требований налогового законодательства.

И в том, и в другом случае конкретное юридическое лицо может оказаться как плательщиком, так и получателем платежей. То есть проводки по штрафам и пеням отразят у него в учете либо расход, либо доход:

- по расчетам с контрагентом — Дт 91 Кт 76 (расход) либо Дт 76 Кт 91 (доход);
- по налоговым платежам — Дт 99 (91) Кт 68 (расход) либо Дт 76 Кт 91 (доход).

Аналитику учета следует организовать по контрагентам и претензиям (для счета 76), видам налогов и санкций (на счете 68), назначению санкций (на счете 91).

ГЛАВА 3 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ В МУП «ЖКХ»

3.1. Начисление и перечисление страховых взносов в ФСС

Страховые взносы считайте на последнее число каждого месяца отдельно по каждому застрахованному лицу и каждому виду взносов.

В 2022 году страховые взносы уплачивались на:

- обязательное пенсионное страхование (ОПС) по ставке 22%;
- обязательное медицинское страхование (ОМС) по ставке 5,1%;
- обязательное социальное страхование (ОСС) на временную нетрудоспособность и в связи с материнством (ВНиМ) – 2,9%.

С 1 января 2023 г. порядок начисления страховых взносов поменялся. Теперь оно происходит без распределения по видам страхования по единому тарифу - 30%. Для некоторых страхователей предусмотрены пониженные и дополнительные тарифы. При достижении лимита 1 917 000,00 руб. (о нем мы скажем чуть ниже), ставка взносов снизится и составит 15,1%.

Помимо вышеперечисленных взносов работодатель уплачивает страховые взносы от несчастных случаев на производстве в Социальный Фонд России, объединивший в себе функции ПФР и ФСС. Ставка варьируется от 0,2% до 8,5% и зависит от основного вида деятельности страхователя.

Страховые взносы в 2023 году работодатель платит за свой счет: в налоговую не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем начисления страховых взносов, а в СФР - не позднее 15 числа после месяца начисления.

Для расчета взносов воспользуйтесь формулой:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{База по} \\ \hline \text{взносам} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{ТАРИФ} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Взносы за} \\ \hline \text{месяц} \\ \hline \end{array}$$

Ранее работодателям необходимо было вести учет взносов по всем фондам отдельно, именно поэтому для получения сведений о взносах счет 69 «Расчеты по социальному страхованию» подразделяли на три субсчета, а именно:

- 69.1 — сведения о взносах на ОСС;
- 69.2 — сведения о взносах на ОПС;
- 69.3 — сведения о взносах на ОМС.

Для учета взносов на травматизм и раньше и сейчас используется отдельный субсчет 69.11.

Теперь, когда тариф единый, а перечисление происходит одной платежкой, нужды в разбивке по видам страхования на ВНиМ, ОПС и ОМС больше нет. В плане счетов необходимо предусмотреть отдельный субсчет к счету 69 для начисления взносов по единому тарифу - 69/Взносы по единому тарифу. Учет взносов на травматизм в 2023 г. также будет происходить на отдельном субсчете (том же 69.11), поскольку они стоят особняком от взносов, администрируемых налоговым органом.

При начислении взносов фирмы делают проводку по ним, относя начисленные суммы на те же затратные счета, на которые попадает относящаяся к ним заработная плата: Дт 20 (23, 25, 26, 29, 44). Если в

организации используют для учета затрат несколько счетов, то страховые взносы будут распределены между счетами так же, как и заработная плата.

При начислении взносов в фонды делают проводки, в которых по дебету указывают счет учета затрат, а по кредиту – субсчета счета 69. Так, например, начисление взносов, администрируемых налоговым органом отражается проводкой: Дт 20 (23, 25, 26, 29, 44) Кт 69/Взносы по единому тарифу, а от несчастных случаев: Дт 20 (23, 25, 26, 29, 44) Кт 69.11.

В проводках не используют счет 70, поскольку страховые взносы с зарплаты сотрудников не удерживают.

3.2. Начисление и перечисление страховых взносов в ФФОМС

Над любой организацией всегда есть надзор контролирующих органов. Одни смотрят на корректность уплаты налогов, другие — на правильность перечисления взносов с зарплаты сотрудников.

Государственные внебюджетные фонды созданы с целью обеспечения прав граждан на пенсионное, медицинское и социальное страхование. Бюджет фондов формируется за счет средств, поступающих от работодателей.

В 2022 году контролируемыми органами — фондами для нас являются ФНС и ФСС. В первый мы отчитываемся по рассчитанным и уплаченным страховым взносам, взносам на пенсионное, медицинское и социальное страхование, во второй — сдаем расчет по начислению взносов в соцстрах.

Страховые взносы, которые уплачиваются работодателями во внебюджетные фонды, призваны обеспечить социальную поддержку населению страны — как трудоспособному, так и пенсионерам. Поэтому контроль над этими платежами достаточно высок. Соответственно, высок и риск начисления штрафов за неполное перечисление денежных средств либо несвоевременное предоставление документов для осуществления данного контроля. Поэтому бухгалтерский учет на этом участке так важен.

Есть несколько видов начислений:

- пенсионные;
- медицинские (взносы в ФФОМС);

- взносы на обязательное соцстрахование на случай больничного и в связи с материнством;
- взносы по страхованию от несчастных случаев.

Взносы уплачивают организации и ИП, которые выплачивают вознаграждения физическим лицам (зарплату работникам, плату за оказание услуг физическим лицам).

Для каждого физического лица организация или ИП рассчитывают взносы индивидуально в зависимости от получаемого дохода. База для обложения взносами считается нарастающим итогом в течение календарного года. По некоторым видам дохода облагаемая база лимитируется.

Итоговая величина взносов — это облагаемая база, умноженная на соответствующий страховой тариф (ставку).

На данный момент действуют следующие ставки:

Облагаемая база	ПФР	ФСС	ФФОМС	Итого
Не превышает установленную предельную величину, %	22	2,9	5,1	30
Больше установленного предела, %	10	0	5,1	15,1

3.3. Начисление и перечисление страховых пенсионных взносов

Обычно под взносами в пенсионный фонд понимают взносы на обязательное пенсионное страхование. На самом деле еще есть другие взносы:

1. На медицинское страхование.
2. На обязательное социальное страхование на случай болезни и в связи с материнством.
3. На страхование от несчастных случаев.

Чаще всего пенсионные взносы платят компании и ИП с сотрудниками. В 2022 году это 22% от суммы, которая была начислена сотруднику за расчетный период — то есть за месяц.

Список выплат, с которых не уплачиваются взносы (ст. 422 НК РФ)

Под базой понимают все выплаты сотруднику — зарплата, премии, отпускные, оплата сверхурочной работы. Есть и нюансы: например, в базу не попадают государственные пособия, некоторые виды компенсаций и материальной помощи. С этих выплат не нужно перечислять страховые взносы.

Если при рождении ребенка работодатель выплатит сотруднице единовременную материальную помощь в размере 50 000 Р, с этой суммы он не будет платить страховые взносы. Не облагается страховыми взносами материальная помощь работнику в связи со смертью члена его семьи, и работнику, пострадавшему от стихийного бедствия или других чрезвычайных обстоятельств. Другие виды материальной помощи работникам не облагаются в пределах 4000 Р.

Теперь про тариф. В 2022 году это 22% — для основной категории налогоплательщиков. Но бывают и другие категории — например, иностранцы. Если у вас работают не только граждане РФ, внимательно читайте налоговый кодекс.

С основным тарифом тоже нужно быть внимательным — он меняется в зависимости от суммы выплат. Например, в 2022 году действует правило: если база равна или больше 1 565 000 Р, тариф снижается с 22% до 10%.

Допустим, есть у вас сотрудник с зарплатой 190 000 Р до вычета налогов (НДФЛ). Сумма зарплаты с января по август: $190\,000 \times 8 = 1\,520\,000$ Р. Это меньше 1 565 000 Р, поэтому ставка — 22%. Сентябрь — переломный месяц, часть взносов считаем по 22%, часть — по 10%. С октября по декабрь — по 10%.

Справочную информацию по тарифам смотрите в системе «Консультант-Плюс».

С 1 января 2023 года предельная база для исчисления страховых взносов на ОПС меняется на 1 917 000 Р.

Проект ПП РФ о единой предельной величине базы для исчисления взносов

Еще с 2023 года пенсионный фонд и фонд социального страхования объединяются в единый социальный фонд. Взносы тоже объединят: работодатель будет платить одним платежом 30% в пределах базы и 15,1% сверх нее. Единый социальный фонд будет самостоятельно делить полученные суммы на пенсионное, социальное и медицинское страхование. Взносы на травматизм остаются такими же, как в 2022 году, но платят их в единый социальный фонд.

Страховые взносы за сотрудника платят ежемесячно, до 15 числа следующего месяца. Например, за работу сотрудника в октябре 2022 года нужно перечислить взносы до ноября 2022 года.

С 2023 года меняется срок уплаты взносов — их будете платить до 28-го числа следующего месяца. Например, за работу сотрудника в январе 2023 года платите до 28 февраля. Взносы за декабрь 2022 года начисляете по старым тарифам, а платите в новый срок — до 28 января 2023 года.

3.4. Начисление страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

После перехода с 2017 года основного объема страховых взносов под контроль налоговых органов отчисления на травматизм оказались единственным платежом, продолжающим уплачиваться во внебюджетный фонд.

С 2023 года это уже не ФСС, а новый объединенный Социальный фонд России. Но порядок начисления страховых взносов на травматизм как в 2022, так и в 2023 году всё так же регулирует закон «Об обязательном социальном страховании...» от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Базой для их начисления являются суммы вознаграждений, начисляемых работодателями в пользу наемных работников (п. 1 ст. 20.1 закона № 125-ФЗ). Однако ряд таких выплат расценивается как не облагаемые взносами (ст. 20.2 закона № 125-ФЗ). К числу последних относятся государственные пособия, компенсационные выплаты, материальная помощь и некоторые другие.

Величину отчислений на травматизм, подлежащих уплате, определяют ежемесячно, исходя из объема базы расчета, накопленной с начала года до завершения месяца, за который делается начисление взносов (п. 9 ст. 22.1 закона № 125-ФЗ).

К этой базе применяется установленный для страхователя тариф, величина которого в сравнении с общепринятым для соответствующего класса профессионального риска значением может снижаться фондом. Объем снижения обусловлен отсутствием смертельных последствий несчастных случаев, наличием результатов специальной оценки условий труда, фактов проведения медосмотров, объемами расходов на соцстрахование, рассматривается по итогам деятельности за 3 года, предшествующих снижению, и может достигать 40% от общепринятой величины тарифа (п. 1 ст. 22 закона № 125-ФЗ). Но возможна и обратная ситуация — надбавка к тарифу.

В правилах уплаты страховых взносов на травматизм в 2023 году в сравнении с 2022 годом есть принципиальные отличия. Теперь они уплачиваются в новый СФР по новым реквизитам и на новый КБК. Туда же подается и отчетность по взносам. Форма отчетности за 2022 год прежняя, а с 1 квартала 2023 года меняется.

4. ЗАПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ

Составление налоговой декларации 3-НДФЛ может понадобиться в 2 случаях:

- Если в отчетном году получены доходы, с которых налог не был удержан (например, от продажи или сдачи в аренду имущества, от предпринимательства, дарения, выигрышей). В этом случае нужно узнать, как правильно заполнить 3-НДФЛ по доходам, с которых надо заплатить налог. Соответствующий образец заполнения 3-НДФЛ
- Если в отчетном году был излишне уплачен НДФЛ (и нет возможности вернуть его через налогового агента) или понесены расходы, по которым можно возместить НДФЛ из бюджета (имущественный или социальный вычеты). В этой ситуации важно понять, как заполнить 3-НДФЛ, чтобы не возникло проблем с возвратом налога.

Как заполнить декларацию 3-НДФЛ по полученным доходам? Если оформление налоговой декларации 3-НДФЛ осуществляется по доходам, в ней обязательно должны быть заполнены листы, имеющие отношение к доходам. Если по этим доходам есть возможность использовать право на вычеты, нужно заполнять и соответствующие этим вычетам листы.

К декларации должны прилагаться документы, подтверждающие правильность заполнения декларации 3-НДФЛ, а также копии документов, дающих право на вычеты.

Декларация составляется отдельно за каждый календарный год и не позднее 30 апреля следующего года (если только это не выходной) представляется в ИФНС. Если по каким-то причинам за какой-либо из прошедших 3 лет она не представлена, нужно заполнить 3-НДФЛ за соответствующий период, используя актуальный для соответствующего года образец заполнения 3-НДФЛ и соответствующую этому году инструкцию к декларации 3-НДФЛ, и сдать готовый отчет в налоговую.

Каковы правила заполнения налоговой декларации 3-НДФЛ для получения возмещения налога? Если заполнить декларацию 3-НДФЛ необходимо для получения возмещения налога из бюджета, в ней заполняются листы по доходам, выплаченным налоговым агентом (агентами), а также листы по вычетам, дающим право на возврат налога.

К декларации необходимо приложить документы, подтверждающие правильность указанных в ней данных по доходам (справки по форме 2-НДФЛ) и вычетам, а также копии документов, подтверждающих право на них.

Пример заполнения 3-НДФЛ за 2022 год:

Артеменко Руслан Николаевич в 2022 году приобрел квартиру за 3 500 000 руб. Чтобы рассчитаться с продавцом Артеменко Р.Н. оформил ипотеку на сумму 1 001 387 руб., оставшуюся часть средств он заплатил из личных сбережений. По итогам года Артеменко Р.Н. оформил декларацию 3-НДФЛ на имущественный вычет. Прежде всего он заполнил титульный лист.

Данные о доходах Артеменко зафиксировал в приложении 1 декларации 3-НДФЛ.

В 2022 году Артеменко Р.Н. получал доходы от:

1. ООО «Альтернатива» в сумме 90 008,07 руб., из них налогооблагаемая база 56 408, 07 руб., с которой был удержан НДФЛ в сумме 7 333 руб.
2. ООО «Сигма» в сумме 78 085,27 руб, из которой работодатель удержал НДФЛ в сумме 10 151 руб.

" 0331 " 8058 "

Стр. 0:0:4:

Фамилия

АРТЕМЕНКО

и. Р о. Н

Приложение 1. Доходы от источников в Российской Федерации

Код вида дохода 010	1:0	Налоговая ставка 020	1:3 %
ИНН источника выплаты дохода 030	2:3:6:8:0:0:1:4:1:5:--	КПП 040	2:3:6:8:0:1:0:0:1
		Код по ОКТМО 050	0:3:6:0:8:1:0:1:0:0:1
Наименование источника выплаты дохода 060			
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ			
"АЛЬТЕРНАТИВА" -----			

Сумма дохода (руб. коп.) 070		Сумма налога удержанная (руб.) 080	
9:0:0:0:8:-----		.0:7	
		7:3:3:3:-----	

Код вида дохода 010	1:0	Налоговая ставка 020	1:3 %
ИНН источника выплаты дохода 030	2:3:0:2:0:4:2:2:3:3:--	КПП 040	2:3:7:2:0:1:0:0:1
		Код по ОКТМО 050	0:3:7:0:5:0:0:0:0:--
Наименование источника выплаты дохода 060			
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ			
"СИГМА 2:1 ВЕК" -----			

Сумма дохода (руб. коп.) 070		Сумма налога удержанная (руб.) 080	
7:8:0:8:5:-----		.7:0	
		1:0:1:5:1:-----	

Данные Приложения 1 он взял из справок о доходах, которые ему предоставил по запросу работодатель.

Строка	Расшифровка	Сумма (руб.)	Расчет
010	Общая сумма доходов	168 093,34	90 008,07 + 78 085,27
080	Сумма удержанного налога	17 484	7 333 + 10 151
160	Сумма налога к возврату	17 484	

Итоговые сведения он перенес в раздел 2 формы:



Стр. 003

Фамилия

АРТЕМЕНКО

и. Р. о. Н

Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы налога по видам доходов

1. Расчет налоговой базы (руб. коп.)	Код вида дохода	001	10
1.1. Сумма доходов		010	168093.34
1.2. Сумма доходов, не подлежащих налогообложению		020	--
1.3. Сумма доходов, подлежащих налогообложению		030	168093.34
1.4. Сумма налоговых вычетов		040	168093.34
1.5. Сумма расходов, принимаемых в уменьшение полученных доходов		050	--
1.6. Налоговая база для исчисления налога		060	--
1.6.1. Сумма налоговой базы для исчисления налога по ставке, предусмотренной абзацем вторым пункта 1 или абзацем вторым пункта 3.1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации		061	--
1.6.2. Сумма налоговой базы для исчисления налога по ставке, предусмотренной абзацем третьим пункта 1 или абзацем третьим пункта 3.1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации		062	--
1.6.3. Сумма иных налоговых баз		063	--
2. Расчет суммы налога, подлежащей уплате (доплате) / возврату (руб.)			
2.1. Сумма налога, исчисленная к уплате		070	--
2.2. Сумма налога, удержанная у источника выплаты		080	17484

Декларацию 3-НДФЛ можно подать за последние 3 года для возмещения подоходного налога из бюджета. За каждый год следует заполнить форму, действовавшую в том налоговом периоде. Последнее обновление формы 3-НДФЛ (будет актуальной в 2023 году при сдаче декларации за 2022 год) внес приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/880@. За предыдущие годы 3-НДФЛ также обновлялась: за 2021 год форма обновлена приказом ФНС России от 15.10.2021 № ЕД-7-11/903@; за 2020 год - в ред. приказа ФНС России от 28.08.2020 № ЕД-7-11/615@, а за 2019 год - по форме в ред. приказа ФНС России от 07.10.2019 № ММВ-7-11/506

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

У любого предприятия в процессе финансово - хозяйственной деятельности возникают расчетные обязательства по налогам и сборам с бюджетом. Налоговая система представляет собой систему налогов, сборов, пошлин и иных платежей, взимание которых происходит в установленном законом порядке. Порядок установления и взимания налогов и сборов регулируется налоговым законодательством Российской Федерации, основным элементом которого является Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ).

В ходе исследования темы я смогла рассмотреть следующие теоретические и методологические аспекты организации расчетов с бюджетом по федеральным налогам и сборам:

1. изучила нормативную базу по организации расчетов с бюджетом по федеральным налогам и сборам;
2. рассмотрела теоретические аспекты организации расчетов с бюджетом по федеральным налогам и сборам;

3. изучила организацию расчетов с бюджетов по каждому федеральному налогу и сбору отдельно;

4. рассмотрела выполнение расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций.

Налоги являются на сегодняшний день самой важной статьей дохода государственного бюджета и выполняют ряд важных функций. Самая главная функция - фискальная, которая подразумевает наполнение государственного бюджета.

Налоги в пользу государства являются обязательным платежом, который взимается с физических и юридических лиц в виде прямых денежных средств.

Сборы являются также обязательными взносами, но только в том случае, если государство предоставляет плательщику определенные услуги (юридически значимые действия), за которые и платится этот сбор.

Статус федерального налога не означает, что он полностью зачисляется в федеральный бюджет. В законе о федеральном бюджете на соответствующий год могут быть установлены нормативы отчислений федеральных налогов и сборов в бюджеты нижестоящих уровней: региональный и местный.

Основные виды налогов, которые наполняют отечественную казну - это налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, а также налог на доходы физических лиц и другие.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Печатные издания

Основная литература

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 436 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06335-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433279>

Дополнительная литература:

1. Почекаева, О.В. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: учебное пособие. – Дзержинск: изд-во «Конкорд», 2016. – 158 с. ISBN 978-5-9908650-0-6
2. Дорман, В. Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат : учебное пособие для среднего профессионального образования / В. Н. Дорман ; под научной редакцией Н. Р. Кельчевской. — Москва : Издательство Юрайт, 2019 ; Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та. — 107 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08387-3 (Издательство Юрайт). — ISBN 978-5-7996-1880-3 (Изд-во Урал. ун-та). — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/438111>

Нормативно-правовые документы:

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция);

3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция);
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);
8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция);
9. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
10. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
11. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
12. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве)»;
13. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле»;
14. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;
15. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных»;

16. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
17. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;
18. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;
19. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;
20. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
21. Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
22. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
23. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция);
24. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция);
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция);
28. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция);
29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция);
30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция);
31. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция);
32. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция);
33. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);
34. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция);

35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция);
36. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция);
37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция);
38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция);
39. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция);
40. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция);
41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция);
42. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция);
43. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция);

44. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция);
45. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
46. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
47. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция);
48. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н (действующая редакция);
49. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция);
50. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
51. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
52. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция)
53. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 538 с;

54. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Практикум. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 398 с;
55. Дмитриева И. М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 423 с;
56. Дмитриева И. М., Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 325 с;
57. Елицур М.Ю., Носова О.М., Фролова М.В. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. - 200 с;
58. Казакова Н.А., Аудит: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 387 с;
59. Малис Н. И., Грундел Л.П., Зинягина А.С., Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 341 с.;
- Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение: учебник для СПО; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 503 с.

3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>
2. Электронно-библиотечная система «Znanium». Режим доступа <http://znanium.com>
3. Портал «Всеобуч» - справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам – <http://www.edu-all.ru/>
4. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.vuzlib.net>.

3.2.3. Дополнительные источники (при необходимости)

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЕ

Муниципальное унитарное предприятие «Фёдоровское жилищно-коммунальное хозяйство»

КАРТОЧКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СВЕДЕНИЙ

Краткое наименование	МУП «Фёдоровское ЖКХ»
Место нахождения	628456, Ханты-Мансийский автономный округ–Югра, Сургутский район, поселок городского типа Фёдоровский, улица Пионерная, 34А.
Юридический и почтовый адрес	628456, Ханты-Мансийский автономный округ–Югра, Сургутский район, поселок городского типа Фёдоровский, улица Пионерная, 34А.
Телефон	(3462) 416 - 470
Факс	(3462) 416 - 283
Номер расчетного счета	р/с 40702810900000107526
Корреспондентский счет	30101810600000000709
БИК	047144709
Наименование банка	АО БАНК «СНГБ»
ИНН	8617028917
КПП	861701001
ОГРН	1108617000315
ОКПО	66598387
ОКОГУ	4210007
ОКТМО	71826165
ОКВЭД	35.30 33.12 33.14 33.20 33.11.4 36.00 37.00 41.20 43.11 43.12.3 43.2 43.3 43.91 43.99 45.20 49.4 49.50.21 49.50.3 52.10.2 52.21.2 68.32 77.11 77.39.1 96.03
ОКФС	14
ОКОПФ	6 52 43
Директор	Кудрявцев Алексей Юрьевич, действующий на основании Устава
Электронный адрес	refer@fjkh.ru

ДИРЕКТОР

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР



А.Ю. Кудрявцев

С.Я. Аджиева

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 771

24.03.2022

Электронно

01

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Один миллион пятьдесят тысяч рублей 00 копеек.

ИНН 8617028917	КПП 861701001	Сумма	1050000-00		
МУП "Федоровское ЖКХ"		Сч. №	40702810500050000364		
Платательщик		БИК	047162812		
Ф-Л ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" Г. ХАНТЫ-МАНСИЙСК		Сч. №	30101810465777100812		
Банк плательщика		БИК	007162163		
РКЦ ХАНТЫ-МАНСИЙСК/УФК по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре г.Ханты-Мансийск л/с 05871848370 Банк получателя		Сч. №	40102810245370000007		
ИНН 8617011328	КПП 860201001	Сч. №	03100643000000018700		
УФК по ХМАО-Югре (ИФНС России по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа-Югры)		Вид оп.	01	Срок плат.	
Получатель		Наз. пл.		Очер. плат.	5
		Код	0	Рез. поле	
18210602010021000110	71826165	ТП	КВ.04.2021	0	24.03.2022

Налог на имущество организации за 4 квартал 2021г (без налога НДС)

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 745**23.03.2022**

Электронно

01

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Три миллиона триста шестьдесят тысяч рублей 00 копеек

ИНН 8617028917	КПП 861701001	Сумма	3360000-00		
МУП "Федоровское ЖКХ"		Сч. №	40702810500050000364		
Платательщик		БИК	047162812		
Ф-Л ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" Г. ХАНТЫ-МАНСИЙСК		Сч. №	30101810465777100812		
Банк плательщика		БИК	007162163		
РКЦ ХАНТЫ-МАНСИЙСК/УФК по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре г.Ханты-Мансийск л/с 05871848370 Банк получателя		Сч. №	40102810245370000007		
ИНН 8617011328	КПП 860201001	Сч. №	03100643000000018700		
УФК по ХМАО-Югре (ИФНС России по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа-Югры)		Вид оп.	01	Срок плат.	
Получатель		Наз. пл.		Очер. плат.	5
		Код	0	Рез. поле	
18210301000011000110	71826165	ТП	КВ.04.2021	0	0

Налог на добавленную стоимость за 4 квартал 2021 года (1/3 часть) Без налога НДС

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 782**28.03.2022**

Электронно

01

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Пятнадцать тысяч четыреста пятьдесят четыре рубля 00 копеек

ИНН 8617028917	КПП 861701001	Сумма	15454-00		
МУП "Федоровское ЖКХ"		Сч. №	40702810900000107526		
Плательщик		БИК	047144709		
АО БАНК "СНГБ" Г. СУРГУТ		Сч. №	30101810600000000709		
Банк плательщика		БИК	007162163		
РКЦ ХАНТЫ-МАНСИЙСК//УФК по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре г.Ханты-Мансийск л/с 05871848370 Банк получателя		Сч. №	40102810245370000007		
ИНН 8617011328	КПП 860201001	Сч. №	03100643000000018700		
УФК по ХМАО-Югре (ИФНС России по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа-Югры)		Вид оп.	01	Срок плат.	
Получатель		Наз. пл.		Очер. плат.	5
		Код	0	Рез. поле	
18210101011011000110	71826165	ТП	ГД.00.2021	0	0

Налог на прибыль по итогам 2021г , зачисляемый в федеральный бюджет (Без налога НДС)

Назначение платежа

Подписи

Отметка банка

М.П.

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 1045

27.04.2022

Электронно
Вид платежа

01

Сумма
прописью

Четырнадцать тысяч девятьсот семьдесят шесть рублей 89 копеек

ИНН 8617028917	КПП 861701001	Сумма	14976-89		
МУП "Федоровское ЖКХ"		Сч. №	40702810900000107526		
Плательщик		БИК	047144709		
АО БАНК "СНГБ" Г. СУРГУТ		Сч. №	30101810600000000709		
Банк плательщика		БИК	007162163		
РКЦ ХАНТЫ-МАНСИЙСК//УФК по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре г.Ханты-Мансийск л/с 05871848370 Банк получателя		Сч. №	40102810245370000007		
ИНН 8617011328	КПП 860201001	Сч. №	03100643000000018700		
УФК по ХМАО-Югре (ИФНС России по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа-Югры)		Вид оп.	01	Срок плат.	
Получатель		Наз. пл.		Очер. плат.	5
		Код	0	Рез. поле	
18210602010022100110	71826165	ЗД	27.04.2022	0	0

Пени по налогу на имущество организаций за 2021г (Без НДС)

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

