

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«АЛТАЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Колледж Алтайского государственного университета  
Отделение экономики и информационных технологий

ОТЧЕТ ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ  
(ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)

ПО ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Выполнила студентка  
3 курса к001б группы  
Соснина Анастасия  
Викторовна

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Руководитель практики  
Преподаватель  
Скворцов Максим  
Александрович

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Работа защищена  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
Оценка \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Барнаул 2023

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. КРАТКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385».....	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385».....	7
3. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ .....	10
4. УЧЕТ НАЛОГА НА ДОХОДЫ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385».....	14
5. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385».....	18
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	23
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	25
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	27

## ВВЕДЕНИЕ

Практика бухгалтерского учета – это сложный комплекс вопросов, от решения которых во многом зависит хозяйственная жизнь компании. Создание внутренней управленческой информации, формирование внешней финансовой отчетности, ведение налогового учета – все это практика бухгалтерского учета – ежедневная работа бухгалтера.

Программа производственной практики является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (в промышленности)» в части освоения квалификации: бухгалтер и основных видов профессиональной деятельности: «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Объектом производственной практики является ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385»

Предметом исследования является проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами организации ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385».

Целью производственной практики является закрепление и углубление теоретических знаний, формирование общих и профессиональных качеств, приобретение практического опыта по расчетам с бюджетными и внебюджетными фондами организации.

Место проведения производственной практики – Общество с ограниченной ответственностью «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» адрес: 658087, Алтайский край, г. Новоалтайск, ул. Октябрьская, д. 14А., пом Н1.

Период проведения производственной практики с 15 марта по 28 марта 2023 года.

Основные задачи производственной практики:

1. Закрепление, расширение и углубление теоретических знаний, полученных на занятиях и учебной практики по профессиональному модулю 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»;

2. Определить действующую систему налогообложения, виды налогов, уплачиваемых организацией, источники уплаты налогов сборов и пошлин;

3. Формировать бухгалтерские проводки по учету начисления и перечисления сумм налогов и сборов в бюджет и сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды: ПФР, ФСС, ФОМС, на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

4. Отобразить сущность и структуру взносов во внебюджетные фонды, объект обложения для исчисления взносов во внебюджетные фонды; Изучить порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов, по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

# 1 КРАТКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО

## «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385»

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОЗНИЦА К-1" зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 17 лет назад 21 декабря 2005.

Средний возраст юридических лиц для вида деятельности 47.11 "Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах" составляет 12 лет. Данная организация уже существует дольше.

Налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Алтайскому краю (код инспекции – 2223). Налоговый орган до 29.11.2021 – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Алтайскому краю (код 2225).

Юридический адрес: 658087, Алтайский край, г. Новоалтайск, ул. Октябрьская, д. 14А., пом Н1.

При регистрации организации присвоен ОГРН 1052242262478 ИНН 2225074005 КПП 222101001.

Директор: Ситникова Елена Борисовна

Уставный капитал организации составляет 11,9 млн руб.

Основной вид деятельности организации: Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (код по ОКВЭД 47.11).

Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности:

10.71 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения

10.73.1 Производство макаронных изделий

47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

47.2 Торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах

47.5 Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли. Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385»**

Учетная политика организации формируется ее главным бухгалтером (бухгалтером) и утверждается руководителем организации. Принятая организацией учетная политика оформляется соответствующей организационно-распорядительной документацией организации (приказом об учетной политике организации, распоряжением и т.п.).

При формировании учетной политики предполагается выполнение организацией всех допущений и требований, рассмотренных выше.

При этом (обычно в виде приложений к приказу) утверждаются:

1) рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические счета, субсчета и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в данной организации;

2) формы первичных учетных документов, применяемые в данной организации для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые (унифицированные) формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

3) порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

4) правила документооборота и технология обработки учетной информации;

5) порядок контроля за хозяйственными операциями;

6) другие решения, необходимые для организации и технического осуществления бухгалтерского учета (например, выбранная форма бухгалтерского учета и пр.).

Учетная политика ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» строится на основополагающих принципах и допущениях бухгалтерского учета.

Обязанность формирования учетной политики ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» лежит на руководителе организации и главном бухгалтере. Изменение учетной политики должно быть обоснованным и оформляется приказом руководителя организации.

Бухгалтерский учет в ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «Бухгалтерия 1С» на участках: материалы, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты с подотчетными лицами, по учету основных средств.

За организацию бухгалтерского учета на предприятии отвечает руководитель ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385». Он назначает главного бухгалтера, который подчиняется непосредственно ему. Учетный процесс на предприятии организует служба бухгалтерского учета совместно с главными специалистами, руководителями подразделений, материально-ответственными лицами.

Учетная политика ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» включает в себя:

- Рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- Формы первичных учетных документов, формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- Методы оценки активов и обязательств;
- Правила документооборота и технологию обработки учетной информации;
- Порядок контроля за хозяйственными операциями;
- Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Изменение учетной политики ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» может производиться в случаях:

1. Изменения Законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
2. Разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета.
3. Изменение политики должно быть обоснованным и оформляется приказом руководителя организации.

В организационно-техническом разделе учетной политики ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» определен отчетный год. В соответствии со ст. 7 ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 28.11.2018).

На предприятии утвержден рабочий план счетов, формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, документов для внутренней бухгалтерской отчетности, а также правила документооборота и технология обработки учетной информации. Учетной политикой определены порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации, способы оценки активов и обязательств, порядок выдачи денежных средств под отчет.

В целом, в настоящее время учетная политика является одним из главных элементов документооборота ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385». При грамотном подходе к ведению учетной политики можно добиться весьма существенного повышения эффективности предпринимательской деятельности, оптимизировать налогообложение, рационально распределить функциональные обязанности между структурными подразделениями и исполнителями организации.

### **3. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах. Настоящий Кодекс устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

- 1) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- 2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов;
- 4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- 5) формы и методы налогового контроля;
- 6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- 7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Выполнение его требований обязательно для налогоплательщиков, нарушение каких-либо положений указанных в Налоговом кодексе Российской Федерации есть серьезное противозаконное действие наказуемое в административном или уголовном порядке. Существует также целый перечень документов по налогам и сборам, дополняющих и расширяющих Налоговый кодекс Российской Федерации. К таким документам можно отнести Постановление Правительства Российской Федерации касающееся вопросов налогообложения, Инструкции, Методические рекомендации инспекции Федеральной налоговой службы Российской Федерации и другие документы.

Налоговый кодекс Российской Федерации является законодательным актом прямого действия. Федеральные законы о налогах и сборах должны приниматься в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговые законы РФ либо носят общий характер (например, Закон "О федеральных органах налоговой полиции" Утратил силу с 1 июля 2003 года на основании Федерального закона от 30 июня 2003 года N 86-ФЗ), либо определяют порядок взимания конкретного налога (например, Закон "О налоге на имущество организаций «Налоговый кодекс Российской Федерации», Часть 2 Глава 30. «Налог на имущество организаций». Введена ФЗ от 11.11.2003 N 139-ФЗ"). При этом налоговый закон может иметь рамочный характер, т.е. в нем устанавливаются основные принципы налогообложения. Таким законом, например, является Федеральный закон от 31 июля 1998 г. N 148-ФЗ "О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности".

Порядок применения конкретных налоговых законов определяется соответствующими инструкциями инспекции Федеральных налогов и сборов Российской Федерации. Следует иметь в виду, что инструкции Инспекции федеральной налоговой службы Российской Федерации не могут устанавливать или отменять налоговые обязательства. Их назначение - регламентировать единообразные способы практической деятельности налогоплательщиков, налоговых агентов и органов управления, связанные с правильным и своевременным исчислением и взиманием налогов и сборов. Предполагается, что по мере принятия новых глав части второй Налогового кодекса Российской Федерации, все законодательство, касающееся взимания конкретных налогов, станет прямым. Таким образом, налогоплательщику будет достаточно одного Налогового кодекса, чтобы правильно рассчитать и своевременно заплатить налоги.

В регулировании налоговых отношений важную роль играют законы Российской Федерации о федеральном бюджете, в которых устанавливаются нормы распределения большинства налогов по уровням бюджетной системы.

Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. «Налоговый Кодекс Российской Федерации» ст.5 Если для одного и того же налога, в зависимости от категории налогоплательщика или иных условий налогообложения, установлены налоговые периоды различной продолжительности, дата вступления в силу соответствующего акта законодательства о налогах должна определяться применительно к каждому из установленных налоговых периодов.

Помимо законодательных актов налоговые отношения регулируются указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, актами Инспекции федеральной налоговой службы России, постановлениями Конституционного Суда Российской Федерации, решениями и определениями Верховного Суда Российской Федерации и Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации.

Указы Президента Российской Федерации могут устанавливать самостоятельные нормы права и носить характер поручений органам управления разработать нормативные акты по налогообложению.

Правительство Российской Федерации устанавливает (в некоторых случаях) ставки таможенных пошлин, определяет нормативы затрат и различные перечни, применяемые при налогообложении, разрешает иные вопросы налоговых отношений в соответствии с поручениями Президента Российской Федерации и в пределах своей компетенции по действующему налоговому законодательству. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: Учебник. 3-е изд.-2004. - с.93

Кроме национального законодательства отношения в налоговой сфере регулируются и международными договорами, в частности договорами об устранении двойного налогообложения. Если международным договором РФ, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем установленные российским налоговым

законодательством и нормативными правовыми актами, то следует применять правила и нормы международных договоров Российской Федерации.

#### **4. УЧЕТ НАЛОГА НА ДОХОДЫ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ООО**

##### **«РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385»**

В ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» учет доходов, полученных от него работниками предприятия от него работниками предприятия, ведется в соответствии с пунктом 1 ст. 230 НК РФ.

Учет внебюджетный фонд налог

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

Доходов, полученных им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение, которыми у него возникло, а также доходов в виде материальной выгоды, подлежащих включению в налоговую базу для исчисления сумм налога на доходы физически лиц. Налоговой базы отдельно базы по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. Суммы налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу. Сумм исчисленного и удержанного налога по каждому виду налоговой базы и общей суммы налога, исчисленной и удержанной за текущей налоговый период. Сумм доходов, полученных налогоплательщиком от реализации имущества, принадлежащего ему на праве собственности, независимо от вида имущества и суммы полученного дохода. Результатов перерасчета налоговой базы и сумм налога за прошлые налоговые периоды, произведенного в отчетном налоговом периоде. Налоговая карточка ведется по каждому физическому лицу, получившему доход у организации.

В налоговой карточке бухгалтера ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» отражает все доходы, полученный налогоплательщиком в налоговом периоде и подлежащие учету при определении налоговой базы, включая доходы, в отношении которых предусмотрены налоговые вычеты.

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

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

Сумма налога исчисляются и отражаются в рублях и копейках. Налоговый учет по НДФЛ в ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» имеет одноуровневую структуру, т. е. ведется только в форме первичных документов налогового учета, данные из которых затем в аналитических регистрах налогового учета не обобщаются.

На предприятии ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» расчет сумм налога на доходы физических лиц, подлежащей уплаты в бюджет за месяц, осуществляется в следующей последовательности:

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

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

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

Удержание начисленной суммы НДФЛ в ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» производится непосредственно из доходов налогоплательщика за счет любых денежных средств, выплачиваемых ему организацией, при их фактической выплате.

В конце года на каждого работника организации составляется справка о доходах физического лица по форме №2-НДФЛ. Справка о доходах

представляются в налоговую инспекцию ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

Данные для составления формы №2-НДФЛ берутся на основании налоговой карточки формы №1-НДФЛ. В справке отражаются сведения о доходах, выплаченных налоговым агентом-источником дохода физическому лицу, суммах вычетов, суммах исчисленного и удержанного этим источником выплаты налога.

Заполнение формы №2-НДФЛ производится в ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» в соответствии с правилами, изложенными в приложении к этой форме.

В ней отражаются:

Вся сумма дохода, полученного физическим лицом в налоговом периоде в денежной и натуральной формах и в форме материальной выгоды

Сумма предоставленных стандартных и профессиональных вычетов  
Сумма исчисленного и удержанного налога

Сумма налога, возвращенного (зачтенного) налогоплательщику в связи с перерасчетом за прошлые налоговые периоды

Сумма налога, переданного на высказывание в налоговый орган. При выплате сотруднику заработной платы по основному месту работы работодатель, удерживая НДФЛ, как правило, предоставляет этому работнику стандартные налоговые вычеты. Стандартные налоговые вычеты периода, в течении которого отношения между работником и работодателем определились трудовым договором. Таким образом, налоговая база по НДФЛ ежемесячно уменьшается на сумму положенного работнику стандартного налогового вычета.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются только налогоплательщикам-резидентам РФ, которые получали в отчетном налоговом периоде доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13%.

Стандартные налоговые вычеты в ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика. К

заявлению необходимо приложить документы, подтверждающие право налогоплательщика на установленные стандартные вычеты.

Перечисления в бюджет в организации оформляются платёжными поручениями. Расчетные документы, т. е. платежные поручения на перечисление платежей оформляются в соответствии с правилами указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ.

Правила заполнения платежного поручения:

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

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

Наличие незаполненных полей не допустимо.

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

## **5. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385»**

Организация, согласно законодательству, производит платежи во внебюджетные фонды:

Фонд социального страхования РФ Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

Пенсионный фонд РФ Бухгалтерией ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» для исчисления единого страховых взносов и заполнения деклараций используется следующие регистры бухгалтерского учета:

Расчетные ведомости Свод ежемесячных начислений и удержаний, которые формируются исходя из расчетной ведомости Свод проводок по заработной плате Бухгалтер по З/П на основании данных расчетно платежных ведомостей каждый месяц в течении своего года заполняет индивидуальную карточку работника по учету сумм начисленных выплат и иных вознаграждений.

В данную карточку нарастающим итогом вносятся:

Суммы ежемесячных начислений (всего) Выплаты, не отнесенные к расходам, уменьшающим налоговую базу Выплаты, не подлежащие налогом во все фонды и в Федеральный Бюджет Выплаты, не облагаемые в ФСС. В конце года бухгалтер формирует сводную карточку по всему предприятию для аналитики налогового учета за год.

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

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

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

69. 2 — пенсионное обеспечение 69. 2. 1 — федеральный бюджет 69. 2. 2 — страховой пенсионный фонд 69. 2. 3 — накопительный пенсионный фонд 69. 3 — медицинское страхование 69. 3. 1 — ФОМС (Федеральный) 69. 11 — страхование от несчастных случаев на производстве (ФСС) Счет 69 является пассивным, т. к. начисление налогов (сборов) показывается по кредиту, а расчеты (перечисления в фонды и бюджет) — соответственно по дебету.

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

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

По окончании каждого квартала не позднее установленного срока подаются расчеты авансовых платежей по страховым взносам в ПФР, ФСС, ФОМС. По окончании года в установленные сроки подаются Декларации в налоговую инспекцию, Пенсионный фонд и Фонд социального обеспечения по соответствующим налогам (сборам). Страховые взносы во внебюджетные фонды исчисляются и уплачиваются в предусмотренные сроки. В ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» расчеты с Пенсионным Фондом ведутся на 69 «расчеты по обязательному страхованию и обеспечению». При этом открываются в соответствующие субсчета:

69. 2. 2 — страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, направляемые и финансирование страховой части трудовой пенсии 69. 2. 3 — страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, направляемые на финансирование накопительной части трудовой пенсии Сумма страховых взносов представляет собой вычет, принимаемый в целях уменьшения подлежащей уплате в федеральный бюджет суммы страховых взносов.

Данные об исчислении и уплаченных суммах авансовых платежей бухгалтерия ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» отражает в Расчете по

авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

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

При расчете страховых взносов в ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» применяются ставки налогообложения, действительные для общей системы налогообложения. Общая ставка страховых взносов в 2014 году в ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» составляла 30%. Причем в Пенсионный фонд организация перечисляет 22%, в Федеральный фонд медицинского страхования — 5,1%, в Фонд социального страхования — 2,9%. Аналогично начисляется в 2015 году.

В ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» расчеты по социальному страхованию ведутся на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на субсчет 69.1 «Расчеты по социальному страхованию».

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

Расчетная ведомость по форме 4-ФСС РФ, подтверждающая начисление расходов по обязательному социальному страхованию Копии платежных поручений, подтверждающих уплату за соответствующий период страховых взносов Заверенных надлежащим образом копий документов, подтверждающих обоснованность и правильность расходов по обязательному социальному страхованию Суммы начисленных взносов во внебюджетные фонды отражают по дебету тех же счетов бухгалтерского учета, на которых отражается начисление заработной платы и других доходов работниками этой организации.

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

В ООО по каждому виду платежа в Пенсионный фонд РФ, в фонд обязательного медицинского страхования, фонд социального страхования

оформляются отдельные платежные поручения. При заполнении расчетных документов (платежных поручений) соблюдается правильность заполнения следующих полей:

В поле (001) расчетного документа указывается статус лица, оформившего платежный документ. В поле (60) ИНН плательщика, (102) КПП плательщика В поле (8) наименование плательщика В поле (104) указывается код бюджетной классификации (КБК) в соответствии с Федеральным законом. При этом 14-17 разряды КБК используется для отдельного учета страховых взносов, пеней, штрафов и процентов на обязательное пенсионное страхование. В поле (105) ОКАТО В поле (106) показатель основания платежа В поле (107) показатель налогового периода В поле (110) тип платежа

В ходе прохождения производственной практики по профессиональному модулю ПМ03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» в ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» было изучено и рассмотрено ведение в организации хозяйственных операций по:

Учету начисления и перечисления сумм налогов и сборов в бюджет и сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды: ПФР, ФСС и ФОМС, на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета Отражению сущности и структуре взносов во внебюджетные фонды, объект обложения для исчисления взносов во внебюджетные фонды, порядок и сроки исчисления взносов во внебюджетные фонды Изучению порядка заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов, по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды

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

Учет страховых взносов во внебюджетные фонды ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Общая ставка страховых взносов в 2022 году в ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385» составляла 30%. Причем в Пенсионном фонде организация перечисляет 22%, в Федеральный фонд медицинского страхования — 5,1%, в Фонд социального страхования — 2,9%. Аналогично начисляются в 2023 году.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью прохождения производственной практики в рамках профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами организации» явилось закрепление и углубление теоретических знаний, формирование общих и профессиональных качеств, приобретение практического опыта по расчетам с бюджетными и внебюджетными фондами организации. В ходе реализации поставленной цели решены следующие задачи:

1. Закреплены, расширены и углублены теоретические знания, полученные на занятиях и учебной практики по профессиональному модулю 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»;

2. Определены действующая система налогообложения, виды налогов, уплачиваемых организацией, источники уплаты налогов сборов и пошлин;

3. Сформированы бухгалтерские проводки по учету начисления и перечисления сумм налогов и сборов в бюджет и сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды: ПФР, ФСС, ФОМС, на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

4. Отражены сущность и структура взносов во внебюджетные фонды, объект обложения для исчисления взносов во внебюджетные фонды; Изучить порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов, по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

В качестве объекта производственной практики выступило общество с ограниченной ответственностью «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385».

Предметом явилось проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами организации.

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

основные аспекты организации бухгалтерского учета ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385». Бухгалтерский учет организован с применением программы «1С:Бухалтерия 8.3». Учет ведется в соответствии с действующими нормативными документами.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 28.11.2018). // (Дата обращения 20.12.2022)
2. Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 19.12.2022)
3. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 21.11.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.12.2022)
4. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2022)
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год)
6. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)
9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

10. Центральный банк российской федерации Указание от 11 марта 2014 г. N 3210-у О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства (в ред. Указаний цб рф от 03.02.2015 n 3558-у, от 19.06.2017 n 4416-у, от 05.10.2020 n 5587-у)

11. Бочкарева И. И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Магистр, 2018. – 570 с.

12. Букирь, М.Я. Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – М.: Форум, 2016. – 304 с. 17. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО / И. М. Дмитриева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 325 с

13. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 480 с.

14. ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385»: [сайт]. Чеcko, – 2021. – URL: <https://e-ecolog.ru/buh/2020/2225074005> (дата обращения: 27.03.2023)

15. ООО «РОЗНИЦА К-1 МАГАЗИН 385»: [сайт]. Чеcko, – 2021. – URL: <https://e-ecolog.ru/buh/2020/2225074005> (дата обращения: 27.03.2023)

14.

# ПРИЛОЖЕНИЯ

## Приложение А

Приложение 2  
к Положению Банка России  
от 29 июня 2021 года № 762-П  
«О правилах осуществления перевода денежных средств»

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №**

14.03.2023

электронно

Статус 01

Дата

Вид платежа

Сумма  
прописью

**Сто тысяч рублей**

ИНН 2225074005	КПП 222101001	Сумма	<b>100 000 -00</b>		
Платательщик ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОЗНИЦА К-1"		Сч. №	2222488569622445		
		БИК	<b>017003983</b>		
Банк плательщика <i>(наименование банка налогоплательщика)</i> <b>Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ПАО СБЕРБАНКА</b>		Сч. №	<b>40102810445370000059</b>		
		БИК	<b>017003983</b>		
ИНН 7727406020		Сч. №	<b>40102810445370000059</b>		
		КПП 770801001	<b>03100643000000018500</b>		
Получатель: <b>Межрайонная инспекция ФНС России № 14 по Алтайскому краю</b>		Вид оп.		Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	
		Код		Рез. поле	
КБК 18201061201010000510	ОКТМО 0	Основание платежа	Налоговый период	№ документа	Дата документа
		0	0	0	0

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Приложение Б

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Денежные потоки от текущих операций											
Поступления - всего	4110	115 861 582	108 757 977	100 408 996	100 298 134	81 642 236	78 692 565				18 302 601
в том числе: от продаж и продукции, товаров, работ и услуг	4111	113 234 207	107 337 107			80 443 173					17 703 148
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	901 018	806 183	721 060		537 096		448 396	123 354		60 217
прочие поступления	4119	1 726 357	614 687	599 945		661 967	437 200			5 791 129	539 236
Платежи - всего	4120	(112 654 474)	(106 767 437)		(97 220 558)	(79 789 190)	(78 349 752)	(69 818 821)	(33 952 436)		(17 456 963)
в том числе:	4121	(99 219)	(95 452)	(89 814)				(63 638)		(25 474)	(15 884)

поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		530)	280)	928)				133)		109)	433)
в связи с оплатой труда работников	41 22	(10 051 207)	(6 139 981)		(4 745 654)	(5 854 325)				(1 388 998)	(1 040 740)
процент по долговым обязательствам	41 23	-	(609)		(6 023)	(72 666)		(29 142)	-	-	(1 150)
налога на прибыль организаций	41 24	(723 592)	(642 385)				(818 068)	(492 682)		(37 457)	
вписываемый показатель (по платежам денежных потоков от текущих операций)	41 28	16 825	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие платежи	41 29	(2 643 320)	(4 532 182)					(2 018 170)			(461 294)
Сальдо денежных	41 00	3 207 108	1 990 540	396 773		1 853 046	342 813		216 974	634 561	845 638

ПОТОКОВ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ												
--------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--