

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/155376>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Бухгалтерский учет

ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ 3

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ 6

Тема 1.1. Организация работы налоговой системы в Российской Федерации 6

Тема 1.2. Учет расчетов с бюджетом по федеральным налогам и сборам 10

Тема 1.3. Учет расчетов с бюджетом по региональным налогам и сборам 17

Тема 1.4. Учет расчетов с бюджетом по местным налогам и сборам 21

РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ 24

Тема 2.1. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды 24

Тема 2.2. Документальное оформление операций по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды 26

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 32

ПРИЛОЖЕНИЯ 34

ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

Общество с Ограниченной Ответственностью «Синэя» зарегистрировано в Инспекции ФНС России по г. Мурманску 4 марта 2002 г. за ОГРН 1025100874523.

Юридический и фактический адрес предприятия: 183010, Мурманская область, город Мурманск, Новосельская улица, дом 6, офис 201 (арендованное помещение у собственника).

Уставный капитал ООО «Синэя» в размере 10000 руб. состоит из денежного вклада единственного учредителя – Павловой Светланы Вячеславовны.

ООО «Синэя» не имеет дочерних и зависимых обществ, по своим показателям относится к субъектам малого предпринимательства, категория: микропредприятие (численность работников составляет 2 чел. (менее 100 чел.), выручка от продаж составляет 107408 тыс. руб. (менее 800 млн. руб.), бухгалтерская отчетность предприятия составляется по упрощенным формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 2 июля 2014г. N 66н, и не подлежит обязательному аудиту (Приложение 1, 2).

Основным видом деятельности ООО «Синэя» является оптовая торговля писчебумажными канцелярскими товарами (код ОКВЭД 46.49.33).

ООО «Синэя» поставляет канцтовары по контрактам и является активным участником систему госзакупок. Основными покупателями канцтоваров, реализуемых в ООО «Синэя», являются бюджетные учреждения сферы здравоохранения (поставки картриджей к принтерам): ГБУЗ города Москвы «Городская клиническая больница № 20 Департамента здравоохранения города Москвы», ФГБУ «Институт хирургии имени А.В. Вишневского», Управа района Кузьминки города Москвы, ГБУ города Москвы «Спортивная школа олимпийского резерва № 47» Департамента физической культуры и спорта города Москвы. Кроме того, ООО «Синэя» работает по договорам поставки с коммерческими предприятиями города Мурманска.

В соответствии с требованиями законодательства РФ ООО «Синэя» при поставках канцтоваров в рамках госзакупок работает согласно Гражданскому Кодексу РФ и Федеральному закону от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Организационно-управленческая структура ООО «Синэя» представлена на рисунке 1.

Рисунок 1 – Организационная структура ООО «Синэя»

Как видно из рисунка 1, организационная структура в ООО «Синэя» построена по линейно-функциональному принципу. Генеральному директору подчиняются руководители внутренних структурных подразделений, каждое из которых выполняет ряд определенных функций. Например, бухгалтерия в лице

главного бухгалтера выполняет учетно-аналитическую функцию.

В ООО «Синэя» бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером (функции которого с 2017 года выполняет генеральный директор).

Должностные обязанности:

- ☐ формирование учетной политики организации,
- ☐ составление бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности;
- ☐ учет по налогам и страховым взносам,
- ☐ учет и ведение первичных документов по расчетным операциям и по учету основных средств и материальных запасов;
- ☐ учет расчетов с организациями – поставщиками и покупателями, с прочими контрагентами;
- ☐ учет поступления и списания товаров, материалов, основных средств,
- ☐ расчет финансового результата от реализации товаров;
- ☐ учет расчетов с персоналом по оплате труда и ведение кадрового делопроизводства,
- ☐ учет операций по наличным и безналичным расчетам,
- ☐ учет расчетов с подотчетными лицами.

Согласно учетной политике, утвержденной Приказом от 31.12.2018г. (Приложение 3), бухгалтерский учет в ООО «Синэя» ведется по автоматизированной форме учета с применением программы «1С: Бухгалтерия» версии 8.3, что позволяет формировать такие регистры учета, как главная книга, оборотно-сальдовая ведомость по счету, анализ счета, карточка счета. Помимо программы «1С: Бухгалтерия» в ООО «Синэя» используются следующие компьютерные программы: «СБиС+ +», «Клиент банк-онлайн», «Справочная системы Гарант».

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

Тема 1.1. Организация работы налоговой системы в Российской Федерации

НК РФ (п.1 ст.8) определяет налог как «обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований». Существуют различные классификации налогов. Наиболее существенное значение для современной теории и практики налогообложения имеет классификация налогов по способу взимания на прямые и косвенные. [1]

Прямые налоги – налоги, которые взимаются непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика (прямая форма обложения).

Косвенные налоги – налоги, которые включаются в цену товаров, работ, услуг. Окончательным плательщиком косвенных налогов является потребитель товара (работы, услуги).

Сравнительная характеристика прямых и косвенных налогов по основным признакам представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Характеристика прямых и косвенных налогов

Признак сравнения Прямые налоги Косвенные налоги

Субъект правоотношений В правоотношения по поводу взимания налогов вступают два субъекта: бюджет и налогоплательщик В правоотношения по поводу взимания налогов вступают три субъекта: бюджет, носитель налога и юридический налогоплательщик как посредник между ними

Факторы, определяющие величину налога Величина налогов непосредственно зависит от финансовых результатов деятельности налогоплательщика Величина налогов не зависит от финансовых результатов деятельности налогоплательщика

Объект налогообложения Эти налоги подоходно- поимущественные Эти налоги имеют объектом обложения обороты по реализации товаров (работ, услуг)

В состав прямых налогов входят: земельный налог, транспортный налог, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций и налог на имущество физических лиц. [17]

В состав косвенных налогов входят: НДС, акцизы.

Принципы построения налоговой системы в России определены Конституцией и Налоговым кодексом. В России действует трехуровневая налоговая система (рисунок 2), состоящая из федеральных, региональных

и местных налогов, что соответствует мировому опыту федеративных государств.

Рисунок 2 – Налоговая система России

Едиными и обязательными для всех налогов являются элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога; льготы по налогу (если они установлены). [16]

На сегодняшний день налогообложение деятельности организаций регламентируется требованиями Налогового Кодекса РФ, организации, применяющие общий режим, обязаны исчислять и уплачивать в бюджет НДС, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, транспортный налог, страховые взносы во внебюджетные фонды, а также удерживать из заработной платы сотрудников НДФЛ и перечислить его в бюджет. Все перечисленные налоги служат основным источником пополнения государственного бюджета.

Правильность расчета налогов и страховых взносов, своевременность их уплаты проверяется налоговыми органами, а размер штрафных санкций за недостоверные данные, отражаемые в налоговых декларациях, для некоторых организаций может составить значительный удельный вес в составе совокупных расходов [9].

Для снижения налоговой нагрузки малых предприятий разработаны специальные налоговые режимы:

- упрощенная система налогообложения (УСН);

- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД, отменена с 2021 года).

Кроме того, для индивидуальных предпринимателей действует патентная система налогообложения (ПСН) и в форме эксперимента в 4 регионах (в Москве, Московской и Калужской областях, а также в Татарстане) введен налог на профессиональный доход для самозанятых граждан – специальный налоговый режим для самозанятых граждан (включая индивидуальных предпринимателей), не имеющих работодателя и наемных работников [1].

Практически все специальные режимы отменяют обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и НДС (за исключением НДС по импорту товаров на территорию РФ). Однако применение специальных налоговых режимов накладывает ограничения на показатели деятельности предприятия, применение упрощенной системы налогообложения (УСН) возможно только при численности персонала не более 100 чел. и выручке не более 150 млн. руб. В случае если малое предприятие не соответствует требованиям, установленным для применения УСН, оно обязано перейти на общий режим налогообложения.

Особенности организации учета на любом предприятии в первую очередь зависят от применяемого на предприятии режима налогообложения, так как каждый режим оказывает свое, весьма отличающееся от других влияние на организацию учетной системы на предприятии.

ООО «Синэя» с момента государственной регистрации находится на общем режиме налогообложения, который предусматривает обязанности по уплате налога на прибыль организации (20%, в том числе 3%, и – в федеральный бюджет и 17% в бюджет Мурманской области), налога на имущество организаций (2,2%), НДС (20%), транспортного налога, НДФЛ по заработной плате работников организации по ставке 13% (в данном случае ООО «Синэя» выступает в роли налогового агента).

Информация о налоговых платежах предприятия ООО «Синэя» за 2020 год представлена на рисунке 3.

Рисунок 3 – Структура уплаченных налогов в 2020 г.

Как видно из рисунка 2, в структуре налоговых платежей ООО «Синэя» преобладает НДС, доля которого в 2020 году составила 52% от общей суммы налогов предприятия. Страховые взносы по заработной плате составили 25%, налог на прибыль – 22%. Стоит отметить, что переход на упрощенную систему налогообложения позволит снизить налоговую нагрузку предприятия, которая в 2020 году составила 2,6% ($2777/107408 \cdot 100\%$).

Тема 1.2. Учет расчетов с бюджетом по федеральным налогам и сборам

К федеральным налогам и сборам, уплачиваемым в ООО «Синэя», относятся: налог на прибыль организаций, НДС по ставке 20% и НДФЛ, удерживаемый из заработной платы сотрудников.

Налог на прибыль организаций исчисляется и уплачивается на основании положений главы 25 части 2 Налогового Кодекса РФ.

Объектом налогообложения является прибыль, рассчитываемая как разница доходов и расходов.

К доходам относятся:

□ доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, ст. 249 НК РФ;

□ внереализационные доходы, ст. 250 НК РФ.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки). Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Расходы подразделяются на:

□ расходы, связанные с производством и реализацией (материальные, оплата труда, амортизация, прочие), ст. 254-264 НК РФ;

□ внереализационные расходы, ст. 265 НК РФ.

Налогоплательщики, понесшие убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде, вправе уменьшить налоговую базу текущего года на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее). Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение 10 лет, следующих за тем годом, в котором получен этот убыток. Деятельность ООО «Синэя» в 2012-2018 гг. была прибыльной, неучтенные при расчете налога на прибыль убытки прошлых лет отсутствуют.

Налоговая ставка устанавливается в размере 20%, при этом:

□ сумма налога по налоговой ставке 3%, зачисляется в федеральный бюджет;

□ сумма налога по налоговой ставке 17%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ (в данном случае – бюджет Мурманской области).

Формула расчета налога на прибыль:

$$\text{НП} = (\text{Д} - \text{Р} + \text{ВД} - \text{ВР}) * 20\%, (1)$$

где Д – доходы от реализации товаров, продукции, работ, услуг;

Р – расходы, с реализацией товаров, продукции, работ, услуг;

ВД – внереализационные доходы (за исключением доходов, облагаемых по другим ставкам);

ВР – внереализационные расходы;

20% – ставка налога на прибыль.

Методы определения доходов и расходов (ст. 271, 272, 273 НК РФ):

□ метод начисления;

□ кассовый метод.

В ООО «Синэя» согласно учетной политике при признании доходов и расходов применяется метод начисления.

Налоговые декларации по налогу на прибыль организаций по итогам года представляются не позднее 28 марта следующего года, уплата налога по итогам года производится в срок до 28 марта следующего года. Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются ежеквартально либо ежемесячно. Порядок уплаты зависит от того, кто платит авансовые платежи по налогу на прибыль, т.е. к какой категории относится налогоплательщик. Поскольку доходы ООО «Синэя» в среднем за каждый квартал превышают 15 млн. руб., то оно обязано перечислять в бюджет ежемесячные платежи по налогу на прибыль организаций в течение квартала.

Уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль производится по итогам каждого квартала не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. При перечислении налога на прибыль в бюджет составляется платежное поручение в соответствии с Положением Банка России от 19.06.2012 г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (Приложение 5, 6).

Информация о бухгалтерских записях по начислению и перечислению налога на прибыль в бюджет в ООО «Синэя» обобщена в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль организаций в ООО «Синэя» в сентябре-ноябре 2020 г.

Содержание операции Корреспонденция счетов

Сумма, руб. Дебет Кредит

30.09.2020 г. начислен налог на прибыль (авансовый платеж за 9 месяцев 2020 г.) 22568,00 99 68/4

28.10.2020 г. перечислен налог на прибыль в бюджет (ежемесячный авансовый платеж по расчету за 9 месяцев 2020 г.) 1128,00

6394,00 68/4

68/4 51

51

28.11.2020 г. перечислен налог на прибыль в бюджет (ежемесячный авансовый платеж по расчету за 9

месяцев 2020 г.) 1128,00
6394,00 68/4
68/4 51
51

Как видно из таблицы 2, записи в бухгалтерском учете ООО «Синэя» по начислению и перечислению авансовых платежей по налогу на прибыль в бюджет полностью соответствуют требованиям Инструкции по применению Плана счетов от 31 октября 2000 г. №94н и главы 25 НК РФ.

НДС исчисляется и уплачивается в бюджет на основании положений главы 21 части 2 Налогового Кодекса РФ.

ООО «Синэя» обязано исчислять и уплачивать в бюджет НДС, так как предприятие находится на общей системе налогообложения. Предприятия могут быть освобождены от исполнения обязанностей по НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки без учета НДС не превысит 2 млн. руб., однако выручка ООО «Синэя» превышает указанный предел.

Объектом налогообложения по НДС являются следующие хозяйственные операции (статья 146 НК РФ):

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- строительно-монтажные работы для собственного потребления;
- ввоз товаров на территорию РФ (импорт).

Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе также признается их реализацией. [2]

Операции, не подлежащие налогообложению НДС, указаны в ст. 149 НК РФ. В случае если на предприятии есть операции, облагаемые НДС, и операции, не облагаемые НДС, оно обязано вести отдельный учет таких операций. В ООО «Синэя» операции, не облагаемые НДС, в 2020 году отсутствовали.

Налоговая база по НДС определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них самого налога (НДС). При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога (НДС). [2]

Налоговый период (ст. 163 НК РФ) – квартал.

Налоговые ставки (ст. 164 НК РФ):

- ставка 0% применяется в случае экспорта;
- ставка 10% применяется при реализации отдельных продовольственных товаров; товаров для детей; медицинских товаров и др.;
- ставка 20% применяется во всех остальных случаях.

Общая сумма численного НДС может быть уменьшена на налоговые вычеты. Вычетам подлежат суммы НДС в счетах-фактурах поставщиков при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ (импорте).

Формула для расчета НДС:

$$\text{НДС} = \text{В} \cdot \text{T} / 100 + \text{Ап} \cdot \text{T} / (100 + \text{T}) - \text{П} \cdot \text{T} / 100 - \text{Ав} \cdot \text{T} / (100 + \text{T}), (2)$$

где Т – ставка НДС;

В – выручка от реализации без НДС;

Ап – сумма полученных авансов с НДС;

П – стоимость приобретенных товаров и услуг без НДС;

Ав – сумма выданных авансов с НДС.

Уплата НДС производится по итогам каждого квартала равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим кварталом. При перечислении НДС в бюджет составляется платежное поручение в соответствии с Положением Банка России от 19.06.2012 г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (Приложение 7).

Информация о бухгалтерских записях в ООО «Синэя» по начислению и перечислению НДС в бюджет обобщена в таблице 3.

Таблица 3 – Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по НДС в ООО «Синэя» в ноябре 2020 г.

Содержание операции Корреспонденция счетов

Сумма, руб. Дебет Кредит

Начислен НДС с реализации товаров 212098,20 90/3 68/2

Начислен НДС с реализации основного средства 94763,27 91/2 68/2

Начислен НДС с аванса полученного 54782,20 76/АВ 68/2

Принят к зачету ранее начисленный НДС с аванса полученного после отгрузки товаров, оказания услуг, выполнения работ 12541,70 68/2 76/AB

Принят к вычету НДС по счету-фактуре поставщика:

- приобретение основных средств

- приобретение материалов

49856,67

201083,27

68/2

68/2

19/1

19/3

Перечислен НДС в бюджет (25.11.2020г. – это 1/3 налога за 3 квартал 2020 г.) 36890,00 68.02 51

Как видно из таблицы 3, записи в бухгалтерском учете ООО «Синэя» по начислению и перечислению НДС в бюджет полностью соответствуют требованиям Инструкции по применению Плана счетов от 31 октября 2000 г. №94н и главы 21 НК РФ.

С 2014 года налоговая декларация по НДС должна быть представлена только в электронном виде. Срок предоставления налоговой декларации по НДС в налоговые органы – не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. [2]

Для составления

1. Налоговый кодекс РФ (I часть): Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 1 октября 2020 г. N 312-ФЗ).
2. Налоговый кодекс РФ (II часть): Федеральный закон от 5 августа 2000г. № 117-ФЗ (ред. от 15 октября 2020 г. N 320-ФЗ).
3. Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (ред. от 29 декабря 2020 г. N 478-ФЗ).
4. Федеральный закон от 24.07.1998 г. N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (ред. от 24 февраля 2021 г. N 20-ФЗ).
5. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26 июля 2019 г. N 247-ФЗ).
6. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (ред. от 11 апреля 2018 г. N 74н).
7. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению» (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н).
8. Положение Банка России от 19.06.2012 г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (ред. от 11 октября 2018 г. N 4930-У).
9. Воронина Л.И. Учет: теория и практика. Учебник для бакалавров / Под ред. Е.А. Журко – М.: Омега-Л, 2017. – 566 с.
10. Гартвич А.В. Налоги, сборы и страховые взносы. Правила исчисления / Под ред. Е.И. Масловой. – СПб.: Питер, 2018. – 288 с.
11. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет. Просто о сложном. – М.: АБАК, 2017. – 752 с.
12. Качур О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2017. – 432 с.
13. Кеворкова Ж.А., Бережной В.И., Мамаева Г.Н. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (таблицы, схемы, комментарии). Учебное пособие. – М.: Проспект, 2019. – 432 с.
14. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах. – М.: Проспект, 2017. – 224 с.
15. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение. Учебное пособие / под ред. Ю.А. Серова. – М.: Омега-Л, 2020. – 407 с.
16. Мартынова Р.Ф. Учет налогов и страховых взносов: руководство для бухгалтеров / Под ред. О.Б. Степанченко. – М.: Омега-Л, 2019. – 222 с.
17. Миргородская Т.В. Учет налогов и сборов, страховых взносов. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2020. – 312 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/155376>