

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/245711>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Налоговое планирование

Введение 3

1. Общая характеристика места прохождения практики 5
2. Краткое описание и анализ результатов проделанной работы 8
3. Индивидуальное задание на производственную практику 23

Заключение 28

Список использованных источников 30

Приложения 33

Введение

Для обучающегося производственная практика – неотъемлемая часть учебного процесса, помогающая сориентироваться и найти себя в профессии (специальности). Для предприятий производственная практика хоть и связана с рядом трудностей, однако, является прекрасной возможностью присмотреть себе персонал заранее и привлечь в компанию ценные молодые кадры. Производственная практика – это практическая часть образовательного процесса в учебном заведении, происходящая в организациях в режиме реальной рабочей деятельности. Практика призвана закрепить полученные теоретические знания и навыки, необходимые для присвоения квалификации и итоговой аттестации обучающегося как специалиста. Одним из приоритетных требований потенциальных работодателей сегодня является профессиональная компетентность работника. Прохождение производственной практики позволяет обучающемуся оценить уровень своей компетентности и определить необходимость его корректировки в процессе обучения. Производственная практика имеет целью комплексное освоение обучающимися основного вида профессиональной деятельности: осуществление налогового учета и налогового планирования в организации и соответствующих общих и профессиональных компетенций, а также приобретение необходимых умений и опыта практической работы по специальности.

Задачами производственной практики являются:

- изучение теоретических основ налогового учета;
- изучение изменений в учетной политике в целях налогового учета;
- определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применения налоговых льгот в организации;
- начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней;
- начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- заполнения налоговых деклараций по налогам, уплачиваемым организацией;
- порядка заполнения платежных поручений по налогам, уплачиваемым организацией.

Объект практики -ООО «Сибспецтехника».

Предмет практики – налоговый учет в ООО «Сибспецтехника».

При выполнении работы были использованы методы сравнения, обобщения, изучения и анализа литературы. Для написания работы использовались нормативно-правовые документы, учебные пособия, материалы периодических изданий, данные интернет-источников, устав, приказ об учетной политике организации и другие документы ООО «Сибспецтехника».

1. Общая характеристика места прохождения практики

Общество с ограниченной ответственностью «Сибспецтехника» организовано 18 июля 2013 года на основании договора об учреждении общества. В своей деятельности общество руководствуется Гражданским Кодексом РФ, Уставом (Смотри Приложение) и другим действующим законодательством. Общество является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, создавалось без ограничения срока деятельности. Основной целью общества является максимальное удовлетворение потребностей физических и юридических лиц на основе заключаемых с ними договоров и контрактов, а

также получение прибыли и распределение ее части между участниками. Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые при осуществлении любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

ИНН: 2424007363 КПП 242401001

ОГРН: 1132452001835

Юридический адрес: 663517, край Красноярский, р-н Манский, с. Нарва, ул. Лесная, 15

Основной вид деятельности: деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам (код по ОКВЭД 49.4).

Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности:

- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;
- прочая торговля оптовая;
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками и т.д.

Учредителем фирмы является Белозёров Леонид Александрович (ИНН 242400635585) в размере 100% (10000 рублей) уставного капитала ООО "Сибспецтехника".

Руководителем организации (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) является директор Белозёров Леонид Александрович.

Далее проанализирована организационная структура управления, которая наиболее наглядно представлена на рисунке 1.

Рисунок 1 - Организационная структура управления ООО «Сибспецтехника»

В соответствии с информацией, отраженной посредством рисунка 1, можно сделать вывод о том, что организационная структура управления в ООО «Сибспецтехника» построена по линейно-функциональному признаку.

В 2020 году среднесписочная численность работников ООО "Сибспецтехника" составила 98 человек. Это на 12 человек больше, чем в 2019 году.

Данная организационная структура управления является наиболее оптимальной для исследуемой организации, учитывая размеры и количество персонала.

Все это позволяет сформулировать вывод о том, что организация осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, является конкурентоспособной, а управление в организации построено по линейно-функциональному принципу.

Межрайонная инспекция ФНС России № 26 по Красноярскому краю с 19 июля 2013 г. Организация применяет общую систему налогообложения. Организация числится в реестре малых предприятий. В соответствии с законодательством РФ в категорию малых попадают организации с годовой выручкой до 800 млн. руб. и численностью сотрудников до 100 человек.

Таблица 1

Сведения об уплаченных организацией суммах налогов и сборов за 2020 год

Наименование налога

Сумма, тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость 36000

Транспортный налог 226

Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации 5140

Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 623

Налог на имущество организаций 0

Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования 1190

Налог на прибыль 13500

Итого 56700

Организация не имела налоговой задолженности по состоянию на 01.10.2022 года.

По данным Федеральной Антимонопольной службы не входит в реестр недобросовестных поставщиков. По данным Федеральной Налоговой службы в состав исполнительных органов компании не входят дисквалифицированные лица. Руководители и учредители не включены в реестры массовых руководителей

и массовых учредителей Федеральной Налоговой службы. По данным Федеральной службы судебных приставов, открытые исполнительные производства в отношении компании отсутствуют.

Все это свидетельствует о высокой деловой надежности компании и хорошей деловой репутации.

2. Краткое описание и анализ результатов проделанной работы

Обязанность по ведению как бухгалтерского учета, так и налогового учета возложена на главного бухгалтера (часть 3 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Так как компания является малым предприятием, то бухгалтерия состоит из одного человека-главного бухгалтера. Бухгалтерский и налоговый учет ведутся с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8» , редакция 3.0.

Учетная политика ООО «Сибспецтехника» разработана в соответствии с нормативными документами и состоит из двух приложений:

1. Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета;

2. Положение об учетной политике для целей налогообложения.

В первом приложении раскрыты общие положения бухгалтерского учета организации: изменение учетной политики организации, организация бухгалтерского учета, правила ведения бухгалтерского учета, учет материалов, учет услуг, учет кредитов и займов, учет доходов и расходов, учет расчетов по налогам и сборам.

Во втором разделе положения об учетной политике рассмотрен общий порядок ведения налогового учета. В данном разделе отражается учет по общей системе налогообложения.

Копию приказа по учетной политике для целей налогообложения смотри в Приложении.

Система налогообложения для ООО «Сибспецтехника» была определена с учетом многих факторов - от специфики деятельности до структуры расходов.

Общий режим налогообложения предполагает уплату ООО «Сибспецтехника» большинства налогов, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ, и в т. ч. таких, как налог на прибыль, НДС, налог на имущество. На общем режиме налогообложения (ОСНО) находятся те организации, которые не используют специальные льготные режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН).

Изменения в учетную политику для целей налогообложения в 2022 году организация должна внести, если:

- организация планирует с 1 января 2022 года применять иной режим налогообложения;
- в связи с введением нового ФСБУ по учету аренды с 2022 года в Налоговый Кодекс РФ были внесены изменения. Согласно нововведениям при расчете налога на имущество нужно определить в учетной политике, как будут учитываться следующие нововведения в отношении арендных площадей;
- если организация будет вносить изменения в налоговые регистры, этот момент обязательно нужно зафиксировать в учетной политике.

ООО «Сибспецтехника» не планирует применять иной режим налогообложения, фирма не сдает помещения в аренду и не вносит изменения в налоговые регистры. Поэтому изменений в учетной политике для целей налогообложения не будет.

Для учета налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней, ООО «Сибспецтехника» использует активно-пассивный счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Для учета отдельных налогов ведутся субсчета;

-68.01- налог на доходы физических лиц (НДФЛ);

-68.02- налог на добавленную стоимость (НДС);

-68.04- налог на прибыль;

-68.07-транспортный налог;

-68.08- налог на имущество организации.

Счет 68 кредитуется на суммы, согласно налоговым декларациям или расчетам в корреспонденции:

-счетом 99 «Прибыли и убытки» - на сумму начисленного налога на прибыль;

-счетом 70 «Расчеты по оплате труда» - на сумму НДФЛ;

-счетом 44 «Расходы на продажу» - на суммы местных налогов, транспортный налог, на имущество и т.д.;

-счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» - при начислении НДС за отчетный квартал;

-счетом 51 «Расчетные счета» - при получении из бюджета излишне уплаченного налога.

По дебету счета учитываются суммы налогов, фактически перечисленные в бюджет, в том числе суммы НДС, списанные с счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Главный налог, который платит ООО «Сибспецтехника» - это налог на прибыль, уплата которого регулируется главой 25 НК РФ. Фирма платит его с доходов, уменьшенных на величину расходов.

Общая ставка налога на прибыль на 2022 год равна 20% от прибыли: 3% -в федеральную казну, 17% - в

региональную. Налог на прибыль уплачивается авансовыми платежами каждый месяц, а затем по итогам года.

Доход - выручка фирмы от основной деятельности (продаж, оказания услуг или выполнения работ) и от дополнительных источников (банковские проценты, сдача в аренду имущества). Когда производится расчет налоговой базы по налогу на прибыль, доход учитывается без НДС и акцизов, подтверждается счетами, платежными поручениями, записями в книге доходов и расходов, документами учета. Расходы - подтвержденные и обоснованные траты организации.

Бухгалтер в ООО «Сибспецтехника» внимательно относится к документам, которые подтверждают расходы по налогу на прибыль, поскольку уменьшить доход на затраты разрешено только при соблюдении следующих условий:

- необходимо обосновать траты - доказать экономическую целесообразность;
- оформить первичные документы (налоговую документацию).

Существует перечень затрат, указанный в статье 270 главе 25 НК РФ, которые при уменьшении базы учитывать нельзя.

Момент признания- период, в котором отражается доход или затраты в учете по налогу на прибыль. Таких моментов два, они зависят от способа признания доходов и расходов:

- кассовый метод;
- метод начисления.

Организация выбирает один из методов и до 31 декабря (не дожидаясь начала следующего налогового периода) сообщает территориальному органу ФНС о своем выборе.

ООО «Сибспецтехника» применяет метод начисления:

- доходы учитывают в момент возникновения (по договорам или платежным поручениям), а не при непосредственной оплате;
- расходы учитывают в момент возникновения, а не при списании средств со счетов;
- при уплате налога суммы учитываются по задокументированным датам, даже если оплата по факту произошла позже.

Основная формула налога на прибыль организаций такова:

$$НП = С * Б,$$

где

НП - налог на прибыль;

С - ставка;

Б - налогооблагаемая база для расчета.

Бухгалтером ООО «Сибспецтехника» формируются следующие проводки по субсчёту 68.04 «Налог на прибыль»:

Дебет счета 99; Кредит счета 68.04 – начислена сумма налога на прибыль на основании справки-расчета;
Дебет счета 68.04; Кредит счета 51 -сумма налога перечислена в бюджет с помощью платежного поручения.

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ (принят ГД ФС 21.12.1994) (ред. 26.10.2021) [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/. (31.03.3022).

2.Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (принят ГД ФС 21.12.1994) (ред. 02.07.2021).[Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/. (31.03.3022).

3.Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ (ред. 26.07.2019) «О бухгалтерском учёте». [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/. (31.03.3022).

4.Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/. (31.03.3022).

5.Положение по бухгалтерскому учёту Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 153н (ред. 16.05.2016) «Учётная политика организации»» (ПБУ 1/2008). [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/. (31.03.3022).

6.Положение по бухгалтерскому учёту Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Бухгалтерская отчётность организации» (4/99). [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. –

Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/. (31.03.2022).

7. Положение по бухгалтерскому учёту утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 16.04.2015) «Доходы организации» ПБУ 9/99. [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/. (31.03.2022).

8. Положение по бухгалтерскому учёту утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.04.2012) Расходы организации» ПБУ 10/99. [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/. (31.03.2022).

9. Федеральный стандарт бухгалтерского учёта от 15.11.2019 № 180н «Запасы» ФСБУ 5/2019. [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/. (31.03.2022).

10. Федеральный стандарт бухгалтерского учёта от 16.04.2021 №62н. «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте" ФСБУ 27/2021. [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_386440/. (31.03.2022).

11. Федеральный стандарт бухгалтерского учета от 17.09.2020 № 204н «Основные средства» ФСБУ 6/2020 6/2020. [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс:правовой сайт.–Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365388/. (31.03.2022).

12. Федеральный стандарт бухгалтерского учета от 17.09.2020 № 204н «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020. [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/. (31.03.2022).

13. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 № 49 (в ред. от 08.11.2010). [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7153/. (31.03.2022).

14. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. 08.11.2010). [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: правовой сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/. (31.03.2022).

15. Официальный сайт Министерства финансов РФ: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// minfin.gov.ru/ru/](http://minfin.gov.ru/ru/)(дата обращения: 31.03.2022).- Текст: электронный

16. Официальный сайт справочно-правовой системы Гарант: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// www.garant.ru/](http://www.garant.ru/)(дата обращения: 31.03.2022). - Текст: электронный

17. Официальный сайт справочно-правовой системы КонсультантПлюс: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// consultant.ru/](http://consultant.ru/)(дата обращения: 31.03.2022).- Текст: электронный

18. Официальный сайт журнала «Главбух»: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru) (дата обращения: 31.03.2022).- Текст: электронный

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/245711>