

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/325447>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Экономика

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

1. Учет по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
2. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и взносов
3. Порядок заполнения деклараций и платежных поручений по перечислению налогов и сборов
4. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды
5. Порядок использования средств внебюджетных фондов по направлениям, определенных законодательством
6. Процедуры контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЯ

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.

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

Целью производственной практики по ПМ03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, является освоение общих и профессиональных компетенций, а также приобретение практического опыта попроведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

1. Учет по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Цель: Рассмотреть типовой рабочий план счетов организации в разрезе синтетического и аналитического учёта по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и дать оценку организации системы аналитического учета по счетам 68, 69.

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «С А С» зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 24 года назад 9 декабря 1998.

Уставный капитал ООО «С А С» составляет 10,5 тыс. руб.

В 2021 году организация получила выручку в сумме 43,6 млн руб., что на 5,8 млн руб., или на 15,3%, больше, чем годом ранее.

По состоянию на 31 декабря 2021 года совокупные активы организации составляли 17,1 млн руб. Это на 4,7 млн руб. (на 21,5%) меньше, чем годом ранее.

Чистые активы ООО «С А С» по состоянию на 31.12.2021 составили 13,3 млн руб.

Результатом работы ООО «С А С» за 2021 год стала прибыль в размере 1,7 млн руб. Это на 6,1% больше, чем в 2020 г.

Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

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.

В ООО «САС» используется План счетов, который утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. Расчеты по налогам и сборам ведутся на счетах 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по

социальному страхованию и обеспечению». К счетам открыты субсчета, к счету 68 открыты следующие субсчета: 1) НДС; 2) Транспортный налог; 3) Налог на прибыль; 4) НДФЛ. К счету 69 открыты следующие субсчета: 1) Расчеты по социальному страхованию; 2) Расчеты по пенсионному обеспечению; 3) Расчеты по обязательному медицинскому страхованию.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» - на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму подоходного налога, со счетами по учету расходов по обычным видам деятельности - на сумму земельного налога, со счетом 90 «Продажи» на сумму налога на добавленную стоимость, акцизам и другим косвенным налогам, со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» - по налогам, относимым по действующему законодательству на финансовые результаты (операционные расходы). Штрафные санкции, наложенные налоговыми органами по всем налогам и сборам, отражают по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом».

3. Порядок заполнения деклараций и платежных поручений по перечислению налогов и сборов

Цель: Ознакомиться с порядком и правилами заполнением деклараций и платежных поручений по перечислению налогов и сборов.

Добавленная стоимость образуется на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг.

Производитель или продавец продукции уплачивает НДС на каждом этапе производства продукции или реализации. В таблице 1 показана схема начисления НДС. Условно возьмем ставку НДС равную 18%.

ООО «САС» занимается разработкой программного обеспечения и консультированием в этой области.

В четвертом квартале 2020 года от поставщика приобретены товары на сумму 326 640 рублей 00 копеек (в т.ч. НДС 54 440 рублей 00 копеек). Счет-фактура № 150 от 28.10.2020. ООО «САС» 21.07.2020 перечислило предварительную оплату поставщику в счет этой поставки в размере 12 000 рублей 00 копеек (платежное поручение № 48). НДС с данной суммы принят к вычету на основании счета-фактуры на аванс № 70 от 21.10.2020, полученного от поставщика.

Выручка от оказания услуг в данном периоде составила 624 780 рублей 00 копеек (в т.ч. НДС - 104 130 рублей 00 копеек). Выставлен счет-фактура № 51 от 28.10.2020. В счет этой отгрузки 10.09.2020 на расчетный счет общества был получен аванс 125 778 рублей 00 копеек от покупателя, не являющегося плательщиком НДС. Выставлен соответствующий счет-фактура - № 214 от 10.09.2020.

4. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды

Цель: Ознакомиться с порядком заполнения платежных поручений по перечислению взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе прохождения практики в ООО «САС» был закреплен полученный теоретический объем знаний, связанный с проведением расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, были освоены общие и профессиональные компетенции, приобретен практический опыт.

За время прохождения практики научились:

- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
- оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям;
- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативно-правовые акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ ред. от 28.12.2022 №

111-ФЗ) // Справочная правовая система Консультант Плюс.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 117-ФЗ (ред. от 28.12.2022 № 111-ФЗ) // Справочная правовая система Консультант Плюс.

3. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (ред. 21.11.2022 № 56-ФЗ) // Справочная правовая система Консультант Плюс.

4. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (ред. 28.12.2022 № 462-ФЗ) // Справочная правовая система Консультант Плюс.

5. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (ред. 27.12.2022 № 536-ФЗ) // Справочная правовая система Консультант Плюс.

6. Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (ред. 19.12.2022 № 462-ФЗ) // Справочная правовая система Консультант Плюс.

7. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. 28.11.2018 № 444-ФЗ) // Справочная правовая система Консультант Плюс.

8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» // Справочная правовая система Консультант Плюс.

Учебная литература

Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://www.biblio-online.ru/bcode/449529>

Комкова, С.В. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие для студентов СПО /Комкова С.В. – Рязань: РГАТУ, 2020 г. - ЭБ «РГАТУ»

Методические рекомендации по организации самостоятельной работе при изучении ПМ 03 [Электронный ресурс]/ Комкова С.В. - Рязань: РГАТУ, 2020 - ЭБ «РГАТУ»

1. Бухучет в сельском хозяйстве : ежемесячный научно-практический журн. для бухгалтера / учредитель : РБООИИП «Просвещение» под эгидой Академии финансов, Издательский Дом «Панорама». – 2016, янв. – 2019 дек. – М. :Издательство «Афина», 2016-2019. – Ежемесяч.

2. Учет в сельском хозяйстве : ежемесячный отраслевой журнал о налогах и учете / учредитель и изд. : ООО КФЦ «Аktion». – изд. с 1994 г. – М. : ООО «Аktion группа Главбух», 2016-2019. – Ежемесячн.

1. Федеральная налоговая служба: [Электронный ресурс] - Режим доступа <https://www.nalog.ru/rn62/> - нормативно-правовая документация.

2. Справочная правовая система КонсультантПлюс: [Электронный ресурс] - Режим доступа <http://www.consultant.ru/> - нормативно –правовая документация.

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/325447>