

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/347834>

**Тип работы:** Отчет по практике

**Предмет:** Бухгалтерский учет

## СОДЕРЖАНИЕ

### ВВЕДЕНИЕ 3

1. ОЗНАКОМЛЕНИЕ С ПРЕДПРИЯТИЕМ. ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ КОНКРЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ 4
  2. РАСЧЁТ ФЕДЕРАЛЬНЫХ, РЕГИОНАЛЬНЫХ И МЕСТНЫХ НАЛОГОВ ПРИ ОБЩЕМ РЕЖИМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ 8
  3. ОФОРМЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКИМИ ПРОВОДКАМИ НАЧИСЛЕНИЯ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ, СБОРОВ, ПОШЛИН, ПЕНИ И ШТРАФОВ 11
  4. РАСЧЕТ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ 14
  5. ОФОРМЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКИМИ ПРОВОДКАМИ НАЧИСЛЕНИЯ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ СУММ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ НА СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 15
  - ОФОРМЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКИМИ ПРОВОДКАМИ НАЧИСЛЕНИЯ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ ВЗНОСОВ НА СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ 16
  6. ОФОРМЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКИМИ ПРОВОДКАМИ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ ФОНДА СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ 17
  7. ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЁЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ ПО ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ НАЛОГОВ И СБОРОВ 19
  8. ОПТИМИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ 21
- ЗАКЛЮЧЕНИЕ 22
- СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 23
- ПРИЛОЖЕНИЯ 24

### ВВЕДЕНИЕ

Производственная практика является необходимым этапом формирования требуемых компетенций. Ее ценность заключается в приобретении новых и закреплении уже полученных знаний. В период прохождения учебной практики, я должен закрепить теоретический материал и приобрести практические навыки.

#### 1. ОЗНАКОМЛЕНИЕ С ПРЕДПРИЯТИЕМ. ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ КОНКРЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ОГКУ "Ивановское Лесничество" город Иваново, ул. Фрунзе, д.89 зарегистрирована 13.12.2002 регистратором УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ. Руководитель организации: руководитель Яблоков Сергей Валерьевич. Основным видом деятельности является Лесоводство и прочая лесо-хозяйственная деятельность. Организации ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ИВАНОВСКОЕ ЛЕСНИЧЕСТВО" присвоены ИНН 3711004270, ОГРН 1023701512889, ОКПО 00971092.

#### 2. РАСЧЁТ ФЕДЕРАЛЬНЫХ, РЕГИОНАЛЬНЫХ И МЕСТНЫХ НАЛОГОВ ПРИ ОБЩЕМ РЕЖИМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Учреждение находится на общей системе налогообложения.

Работник отработал в ноябре месяце 19 рабочих дня. Количество рабочих дней в месяце по календарю 23 дня. Оклад работника составляет 12000 рублей. За март начислена премия в размере 45% оклада. За предшествующий период совокупный доход составляет 18900 рублей, удержанный налог на доходы с физических лиц 1976 рублей. Работник имеет несовершеннолетнюю дочь и сына. Рассчитайте налог на доходы с физических лиц за ноябрь месяц.

1. Премия за март =  $12000 \cdot 45\% = 5400$  руб.
  2. Общая сумма дохода за март составит  $12000 + 5400 = 17400$  руб.
  3. Совокупный доход сначала года =  $18900 + 17400 = 36300$  руб.
  4. Сумма вычета =  $1400 + 1400 = 2800$  руб., за месяц =  $(2800 \cdot 3) = 8400$  руб. с начала года
  5. Определим НДС сначала года =  $(36300 - 8400) \cdot 13\% = 3627$  руб.
  6. Определим сумму НДС за март =  $3627 - 1976 = 1651$  руб.
- Рассмотрим корреспонденцию по учету НДС.

### 3. ОФОРМЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКИМИ ПРОВОДКАМИ НАЧИСЛЕНИЯ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ, СБОРОВ, ПОШЛИН, ПЕНИ И ШТРАФОВ

Рассмотрим пример исчисления и уплаты НДС. Доход от оказания платных услуг составил 50 000 руб. (в том числе НДС – 8 333 руб.). На лицевой счет учреждения от заказчика поступила предоплата в счет предстоящего оказания услуг в размере 30 000 руб. (в том числе НДС – 5 000 руб.). Заказчиком выступила коммерческая организация.

В целях оказания платных услуг учреждение приобрело за счет приносящей доход деятельности материалы на сумму 10 000 руб. (в том числе НДС – 1 667 руб.). Предварительно по договору об их поставке был перечислен аванс в размере 5 000 руб. (в том числе НДС – 833 руб.).

### 4. РАСЧЕТ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

С 1 января 2023 года для всех организаций, включая организации бюджетной сферы, изменится порядок уплаты налогов и страховых взносов. Иной станет также процедура зачета, возврата платежей, принудительного взыскания задолженности. Вводится институт Единого налогового счета (ЕНС), появляется новый вид перечисления – Единый налоговый платеж (ЕНП).

Кроме того, с 1 января 2023 ПФР и ФСС России прекратят свое существование и вместо указанных государственных внебюджетных фондов создается единый Фонд пенсионного и социального страхования РФ (он же – Социальный фонд России, СФР). А вместо привычных отдельных тарифов страховых взносов с 2023 года появляется новый Единый тариф страховых взносов (единый страховой тариф, ЕСТ).

### 5. ОФОРМЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКИМИ ПРОВОДКАМИ НАЧИСЛЕНИЯ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ СУММ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ НА СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

#### ОФОРМЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКИМИ ПРОВОДКАМИ НАЧИСЛЕНИЯ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ ВЗНОСОВ НА СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний не входят в ЕСТ. Начисление и уплата страховых взносов на травматизм в 2023 году будут проводиться по-прежнему отдельно с использованием счета 303 06.

Также проектом приказа Минфина России от 03.11.2022 предусмотрено введение нового счета бухгалтерского (бюджетного) учета для ведения расчетов с бюджетом в части уплаты ЕНП – счет 303 14 "Расчеты по единому налоговому платежу". По счету 303 14 возможно только дебетовое сальдо.

### 6. ОФОРМЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКИМИ ПРОВОДКАМИ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ ФОНДА СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ

Начиная с 2023 года устанавливаются тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование в следующих единых размерах (единый тариф страховых взносов), если иное не предусмотрено настоящей главой:

- в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов – 30%;
- свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов – 15,1%».

## 7. ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЁЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ ПО ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ НАЛОГОВ И СБОРОВ

ОГКУ предоставляет платёжное поручение в электронном виде.

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 14.07.2021 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2023 года внедряется институт Единого налогового счета, который представляет собой единую сумму, отражающую итоговое состояние расчетов налогоплательщика с бюджетом.

## 8. ОПТИМИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Налоговая оптимизация представляет собой систему приемов и мероприятий, позволяющих сократить размер налоговых обязательств. Она предполагает использование законных методов снижения налогового бремени за счет льгот, предусмотренных налоговым законодательством.

Законодательство всячески пытается вывести бизнес из тени, однако многие компании уклоняются от уплаты налогов и других обязательных платежей, скрывая свои истинные доходы от налоговых органов. Это позволяет им значительно сэкономить.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В 2023 году всем налогоплательщикам открыт ЕНС — единый налоговый счет.

Это новый способ учета начисленных и уплаченных налогов и взносов. ЕНС пополняется с помощью Единого налогового платежа (ЕНП) до срока уплаты налогов. Поступившая сумма распределяется между обязательствами

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 23.11.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023)
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 10.01.2023)
3. Бабаев, Ю. А. Расчеты организации. Учет, налогообложение, управление / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Инфра-М, Вузовский учебник, 2020. - 336 с.
4. Базилевич, О. И. Налоги и налогообложение / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, Инфра-М, 2019. - 288 с.
5. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование. Теория и практика. Учебник / Е.С. Вылкова. - М.: Юрайт, 2018. - 672 с.
6. Косарева, Т. Е. Налогообложение организаций и физических лиц / Т.Е. Косарева, Л.А. Юринова, Л.Г. Баранова. - М.: Бизнес-пресса, 2018. - 240 с.
7. Лазарева, Н. В. Налоги и налогообложение / Н.В. Лазарева. - М.: Феникс, 2021 - 320 с.
8. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение. Учебник / Л.Я. Маршавина, Л.А. Чайковская. - М.: Юрайт, 2020. - 504 с.
9. Морозов, А. А. Налоговая система и законодательное регулирование налогового обложения / А.А. Морозов. - М.: Знание, 2018. - 104 с.
10. Маркарьян, Ф.О. Финансовый анализ: учебник / Ф.О. Маркарьян. - М.: Дело и Сервис, 2019. - 679 с.
11. Скляренко, В.К., Прудников, В.М. Экономика предприятия: Учебник. - М.: ИНФРА - М, 2019. - 218 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/347834>*