

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/390989>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Финансы

Задание 1 3

Задание 2 10

Задание 3 13

Задание 4 19

Задание 5 24

Список использованных источников 30

Задание 1

Оформите порядок начисления налогов и оформления налоговой отчетности по НДС (ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3)

Санкт-Петербургское государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение "Колледж Водных ресурсов" (СПб. ГБПОУ "Колледж Водных ресурсов")

ИНН: 7805010477

КПП: 780501001

ОГРН: 1027802769697

Место нахождения: 198261, г. Санкт-Петербург, ул. Стойкости, д. 28 к. 2 литера а, литер а

Вид деятельности: Образование профессиональное среднее (код по ОКВЭД 85.21)

Статус организации: некоммерческая унитарная, действующая

СПб. ГБПОУ «Колледж Водных ресурсов» зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 27 лет назад 29 октября 1996.

Средний возраст юридических лиц для вида деятельности 85.21 «Образование профессиональное среднее» составляет 20 лет. Данная организация уже существует дольше.

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

По основному виду деятельности СПб. ГБПОУ «Колледж Водных ресурсов» не платит НДС.

Налогоплательщиком СПб. ГБПОУ «Колледж Водных ресурсов» выступает при продаже имущества или покупке товарно-материальных ценностей.

Налоговая декларация по НДС в СПб. ГБПОУ «Колледж Водных ресурсов» представляется ежеквартально.

СПб. ГБПОУ «Колледж Водных ресурсов» при осуществлении хозяйственных операций по купле-продаже товаров или услуг выступает в качестве покупателя или продавца. Рассмотрим данные операции и их учет при определении НДС, подлежащего уплате в бюджет.

Первым шагом в процессе покупки или продажи продукта является соглашение между сторонами. В настоящем соглашении изложены все условия продажи товара: сумма договора, отдельная сумма НДС, условия поставки и оплаты товара. При приобретении продукции организация оплачивает сумму входящего НДС, которая указывается в отдельной строке счета-фактуры. В соответствии со статьей 172 налогового законодательства Российской Федерации возврат входящего НДС производится на основании счетов-фактур продавца и документов, подтверждающих приемку данного товара на счета. При получении счета-фактуры организация принимает во внимание этот продукт. Этот счет-фактура заносится в журнал полученных счетов-фактур. Книга покупок составляется на основе информации в журнале учета счетов-фактур. Книга покупок содержит всю необходимую информацию: имена всех поставщиков, которые продали продукцию покупателю за определенный период времени, количество и условия поставки продукции, цены НДС, сумму входящего НДС, уплаченного поставщикам. Отдельные бухгалтерские операции без учета НДС организованы тем, что сами поступления отражаются отдельно на субсчете 90-1 «Выручка» при разных ценах (0 %, 10 %, 20 %) и льготные (безналоговые) мероприятия действуют на территории Российской Федерации и ее границах.

Для ведения раздельного учета открыты субсчета к счету 19:

1). 19-1 - для учета «входного» НДС, относящегося к облагаемым операциям;

- 2). 19-1.2 - для учета «входного» НДС по необлагаемым операциям;
- 3). 19-1.3 - для учета «входного» НДС, который подлежит распределению.

Компания СПб. ГБПОУ «Колледж Водных ресурсов» приобрела товар на общую сумму 647 870 рублей. Кроме того, им был приобретен товар, освобожденный от уплаты налога, на общую сумму 50 140 рублей.

Эти операции облагаются налогом в размере 20 %. Таким образом, можно рассчитать сумму, на которую товар был приобретен без НДС, а также сумму НДС, подлежащую вычету:

$(647\ 870\ \text{руб.} - 50\ 140\ \text{руб.}) * 20\ \% / 120\ \% = 99\ 621,66\ \text{руб.}$

Цена покупки без НДС:

$(647\ 870\ \text{руб.} - 50\ 140\ \text{руб.}) - 99\ 621,66\ \text{руб.} = 498\ 108,34\ \text{руб.}$

Таким образом, налоговый вычет подлежит сумме 99 621,66 рубля. При покупке продукта или производстве собственной продукции/работ НДС, уплаченный поставщику, изначально включается в цену за единицу.

При перепродаже такого товара на территории России компания будет вынуждена выплатить в бюджет 10 % или 20 % от суммы продаж. Если этот продукт продается иностранной компании, то требование об уплате НДС у экспортера отпадает, так как для таких операций планируется использовать ставку НДС в размере 0 %.

Расчет пропорции для распределения НДС:

За квартал организация отгрузила товары:

- не облагаемые НДС - на сумму 450 000 рублей;
- облагаемые НДС - на сумму 750 000 рублей (без учета налога).

Общая стоимость товаров, отгруженных за квартал, составляет:

$450\ 000\ \text{руб.} + 750\ 000\ \text{руб.} = 1\ 200\ 000\ \text{руб.}$

В течение квартала была приобретена партия материалов, которая использовалась как в облагаемых, так и в необлагаемых операциях. «Входной» НДС по приобретенным материалам (в сумме 280 000 рублей) нужно распределить.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. 30.11.2022) - Режим доступа: [КонсультантПлюс].
2. Инструкция по бюджетному учету, утв. Приказом Минфина РФ от 10. 02.06 № 25
3. Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н;
4. Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н;
5. Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2022 № 209н.
6. Басовский Г.П. Единый налог на вмененный доход: Проблемы и пути совершенствования [Текст]: Учеб. пособ. / Г.П. Басовский - Москва: ИНФРА-М, - 2019. - 260 с.
7. Брызгалина А.В., Берник В.Р., Головкина А.Н. Бухгалтерский и налоговый учет и отчетность организации [Текст]. - М.: Налоги и финансовое право, 2023. - 219 с.
8. Волкова Г. А. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие для вузов / Г. А. Волкова, Л.С. Коваль, Г. Б. Поляк. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2022. - 415 с.
9. Дадалко И.Л. Упрощенная система налогообложения [Текст]: руководство к эксплуатации. - Новосибирск: РИПЭЛ, 2022. - 78 с.
10. Евстегнеев Е.Н. Единый налог на вмененный доход [Текст]: Учеб. пособ. / Е.Н. Евстегнеев - Москва: Инфра-М, - 2019. - 120 с.
11. Зайцев Н.А. Налоговая оптимизация [Текст] / Н.А. Зайцев // Налоги и финансовое право. - 2023. - № 12. - С.73-80.
12. Киреев, Е.С. Налоговая нагрузка: проблемы и пути решения [Текст] / Е.С. Киреев, Ю.Т. Фокин // Экономист. - 2023. - № 5. - С. 32-37.
13. Кожин В.Я. Налоговое планирование [Текст]: Учеб. пособ. / В.Я. Кожин - Москва: 1-ая Федеративная Книготорговая Компания, - 2022. - 256с.
14. Липатова А.А. Преимущества и риски применения налогов [Текст] // Российский налоговый курьер. - 2019. - № 11. - С.34 - 57
15. Лукаш А.В. Оптимизация налогов: методы и схемы. Все возможности законной экономики: практические

- рекомендации [Текст]: Учеб.-практич. пособ. / А.В. Лукаш – М.: Гросс-Медиа, - 2022. – 414 с.
16. Медведев, А.Н. Налоговый учет [Текст]/ А.Н. Медведев.- М.: Налоговый вестник, 2023. – 385 с.
17. Миляков Н. В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие для вузов / Н. В. Миляков. – Москва: ИНВРА-М, 2023. – 520 с.
18. Налоги и налогообложение [Текст]: 7-е изд, доп. М.Романовского, О.Врублевской. – СПб.: Питер, 2023 – 528с
19. Налогообложение бюджетных учреждений. Налог на прибыль// Материалы подготовлены группой консультантов-методологов АКГ "Интерком-Аудит"
20. Перов, А.В. Налоги и налогообложение [Текст]/ А.В. Перов.- М.: Юрайт, 2022. – 670 с.
21. Практическая налоговая энциклопедия: В 3 т. [Текст] / Под ред. Брызгалина А.В. - М.: Бератор-Публишинг, 2019. – Т.2: Бухгалтерский учет налогов. – 324 с.
22. Пушина Е.Г. Уточнение характеристики налоговой политики, формируемой на уровне хозяйствующего субъекта [Текст] // Финансы. – № 2. – 2022. – С. 34 – 42
23. Пушина Е.Г. Уточнение характеристики налоговой политики, формируемой на уровне хозяйствующего субъекта [Текст] // Финансы. – № 2. – 2022. – С. 34 – 42
24. Расходы фирмы: все, что должен знать бухгалтер, чтобы не платить лишних налогов [Текст] / Под ред. Петрова А.В. - М.: Бератор-Публишинг, 2022. – 298 с.
25. Романовский М.В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие для вузов /М. В. Романовский. – Санкт-Петербург: Питер, 2018. – 528с.
26. Салина Л. Бюджетные организации: Доходы при исчислении налога на прибыль // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение». 2019. № 3. Режим доступа [https://www.klerk.ru/buh/articles/51159/]
27. Феофанова Н. В. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль для бюджетных учреждений. Режим доступа: [https://online-buhuchet.ru/nalog-na-pribyl-byudzhетных-uchrezhdenij/]
28. Черник. Д.Г. Налоги [Текст]: Учебное пособие для студентов ВУЗов. - М.: Финансы и статистика, 2019. – 376 с.
29. www.nalog.ru [Электронный ресурс] - официальный сайт ФНС РФ

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/390989>