

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/441376>

**Тип работы:** Отчет по практике

**Предмет:** Экономика (другое)

Содержание

Задание 1. 3

Задание 2 10

Задание 3. 17

Задание 4. 20

Список использованных источников 22

Задание 1.

Кратко охарактеризовать предприятие и бухгалтерскую службу:

- дата создания организации, юридический адрес, виды деятельности, организационная структура (схема) и взаимодействие подразделений (служб);

-указание системы налогообложения.

Документы:

- Приказ об Учетной политике в целях налогового учета (фрагмент).

Полное наименование организации: общество с ограниченной ответственностью "Профессионалаудит-консалтинг"

ИНН: 7805354446

КПП: 780101001

ОГРН: 1047855066160

Место нахождения: 199155, г. Санкт-Петербург, ул. Уральская, 17,литера е корп. 3, помещ. 15Н, 32Н, оф. 14/2

Вид деятельности: Деятельность по проведению финансового аудита (код по ОКВЭД 69.20.1)

Статус организации: коммерческая, действующая

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью (код 12300 по ОКОПФ)

Налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №16 по Санкт-Петербургу (код инспекции – 7801). Налоговый орган до 30.09.2022 – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №19 по Санкт-Петербургу (код 7805).

Задание 2

Оформить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налогов (сборов), представить порядок аналитического учета налогов в организации:

1. Определите налоговую базу и рассчитайте сумму налога на прибыль к уплате в бюджет, составьте бухгалтерские проводки, сформируйте платежное поручение для перечисления налога на прибыль в бюджет, укажите сроки уплаты налога на прибыль.

2. Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет, составьте бухгалтерские проводки, сформируйте платежное поручение для перечисления НДС в бюджет, а также укажите сроки уплаты НДС налоговым агентом.

Документы:

- декларация по УСН (фрагмент);

- расчет по форме 6-НДФЛ (фрагмент).

Источники информации: обороты по счетам бухгалтерского учета организации 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Оборот по кредиту счета – сумма начисленных платежей, оборот по дебету счета (сч. 51, и зачеты по субсчетам 68 счета) - сумма уплаченных платежей.

ООО «Профессионалаудит-консалтинг» находится на специальном режиме налогообложения – упрощенная система налогообложения. В качестве объекта налогообложения ООО «Профессионалаудит-консалтинг» выбраны доходы за минусом расходов.

ООО «Профессионалаудит-консалтинг» исполняет обязанности по уплате налогов и сборов по месту осуществления деятельности и постановки на учет в налоговом органе код 59, код по месту нахождения (учета) 210, осуществляет свою финансовую деятельность, применяя упрощенную систему налогообложения. Налоговые льготы в соответствии с НК РФ налогоплательщику не предоставляются.

ООО «Профессионалаудит-консалтинг» каждый год вносит изменения в положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета. Внесение изменений в положение оформляется приказом, с указанием на период его вступления в силу и начала применения в учете.

Конечный финансовый результат организации ООО «Профессионалаудит-консалтинг» складывается под влиянием:

1. Финансового результата от оптовой продажи;
2. Финансового результата прочих доходов и расходов;
3. Сумма начисленного налога УСН.
4. Чистая прибыль (убыток).

Таким образом, по счетам 90, 91 и 99 ведутся основные финансовые операции, чтобы определить конечную прибыль/убыток организации, который ведется на счет 84.

Расчетно-платежная ведомость в ООО «Профессионалаудит-консалтинг»

### Задание 3.

Оформить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды. Представить порядок аналитического учета страховых взносов в организации:

- исследовать порядок начисления страховых взносов за отчетный период ( по выбору: месяц, квартал и т.д.);
- оформить учетные и налоговые регистры;
- оформить журнал операций по учету и уплате страховых взносов;
- оформить платежное поручение по уплате страховых взносов.

Документы:

- Расчетно-платежная ведомость (фрагмент);
- РСВ (фрагмент);
- Платежное поручение по уплате страховых взносов.

Для отражения страховых взносов в ООО «Профессионалаудит-консалтинг» по единому тарифу к счету 69 открывают следующие субсчета к счету 69:

69-09 «Страховые взносы по единому тарифу»;

69-10 «Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

К балансовому счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»:

68-ЕНП «Единый налоговый платеж».

В штате предприятия отсутствуют инвалиды, поэтому необходимости в применении тарифов для

работников-инвалидов нет. В ООО «Профессионалаудит-консалтинг» применяется общий тариф 30 %. Сумма страховых взносов, исчисленная за календарный месяц, уплачивается в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца.

Тариф страховых взносов на ОСС от НСПиПЗ устанавливается с учетом класса профессионального риска, к которому относится экономическая деятельность организации. Страховые взносы на ОСС от НСПиПЗ уплачиваются исходя из страхового тарифа с учетом скидки или надбавки, устанавливаемых страховщиком.

Экономическая деятельность ООО «Профессионалаудит-консалтинг» отнесена к 1 классу профессионального риска, и тариф страховых взносов для нее установлен в размере 0,2%.

Приведем примеры начисления страховых взносов в ООО «Профессионалаудит-консалтинг». Применяем базовые тарифы по страховым взносам.

Пример. Заработная плата, начисленная в организации за текущий месяц, составила 1 000 000 руб. Доход каждого работника нарастающим итогом с начала года не превысил предельной величины базы для начисления страховых взносов. Для целей налогообложения учет доходов и расходов ведется методом начисления.

#### Задание 4.

Участвовать в мероприятиях внутреннего контроля по учету налогов и страховых взносов:

- выбрать для форм отчетности, платежных поручений по налогам и страховым сборам, представленных в отчете КБК;
- представить образец платежного поручения по перечислению ЕНП;
- представить уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносах (по НДФЛ, страховым взносам).

#### ОБРАЗЕЦ ПД при уплате платежей входящих в ЕНП НДФЛ

##### Список использованных источников

1. В каких случаях при переводе денежных средств физическим лицом на карту другого физического лица возникает объект налогообложения по НДФЛ? // Азбука права: электрон. журн. 2024.
2. Галина Е. НДФЛ и компенсация работникам стоимости путевок // Оплата труда в государственном (муниципальном) учреждении: бухгалтерский учет и налогообложение. 2023. N 6. С. 15 - 21.
3. Налогообложение государственных (муниципальных) учреждений // (КонсультантПлюс, 2024)
4. Налогообложение деятельности медицинских организаций // (КонсультантПлюс, 2024)
5. Налогообложение услуг кейтеринга // (КонсультантПлюс, 2024)
6. Плошкина Л. Признание общехозяйственных расходов при налогообложении прибыли // Учреждения образования: бухгалтерский учет и налогообложение. 2023. N 4. С. 67 - 70.
7. Соколова О. Бухгалтерский учет и налогообложение денежных пожертвований // Учреждения физической культуры и спорта: бухгалтерский учет и налогообложение. 2023. N 3. С. 8 - 19.

*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/441376>*