

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/77852>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Экономика

ВВЕДЕНИЕ 3

1. Документальные операции по расчету и уплате налогов в бюджет 5

1.1 Основные требования к ведению бухгалтерского учета в части документирования всех хозяйственных операций по налогам 5

1.2 Требования предъявляемые к оформлению налоговых деклараций 9

1.3 Порядок составления унифицированных форм налоговых документов 11

1.4 Документальное оформление платежных документов 11

2 Документальное оформление регистров налогового учета 15

2.1 Основные налоги, уплачиваемые в ООО «Альфа» 15

2.2 Порядок расчета федеральных налогов, определение налоговой базы и размера налоговых отчислений. Формирование налоговых регистров и отражение в бухгалтерском и налоговом учете 18

2.2 Формирование налоговых деклараций по федеральным налогам 26

2.3 Порядок расчета региональных налогов, определение налоговой базы и размера налоговых отчислений. Формирование налоговых регистров и отражение в бухгалтерском и налоговом учете 30

3 Порядок формирования социальных взносов во внебюджетные фонды 36

3.1 Порядок расчета социальных взносов 36

3.2 Формирование единого расчета по страховым взносам 38

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 44

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 47

ПРИЛОЖЕНИЯ 50

ВВЕДЕНИЕ

Задолженность по налогам и сборам образуется под воздействием различных факторов, но основным из них является ухудшение финансового состояния налогоплательщиков на фоне общего экономического кризиса поглотившего всю страну. Увеличению уровня налоговой задолженности способствуют низкий уровень эффективности деятельности налоговых органов, судебной системы, а также низкий уровень налоговой дисциплины налогоплательщиков.

Существующая налоговая система противоречит принципам равенства, нейтральности, справедливости и соразмерности налогообложения, не в полной мере учитывает весь спектр реально существующих отношений в экономике. Введение специальных налоговых режимов в налоговую систему России и их широкое распространение привели к тому, что в стране де-факто параллельно функционируют две налоговые системы: с НДС и без, со значительной разницей в уровне налогообложения и отчетности. При этом отсутствует гармонизация налоговых режимов, которая должна связать воедино кардинально отличающиеся налоговые режимы.

Назрела необходимость в проведении системной налоговой реформы, целями которой являются приведение налоговой системы в соответствие с основополагающими принципами налогообложения, создание цельной, логически выверенной налоговой системы, усовершенствование налогового администрирования, регулирование межбюджетных отношений. Цели налоговой реформы достигаются реформированием основных налогов: НДС, налога на прибыль, НДФЛ, введением новых налогов и налоговых режимов, гармонизацией налоговых режимов, а также внесением сопутствующих изменений в Гражданский кодекс РФ и Бюджетный кодекс РФ.

В последние годы значительно расширились полномочия организаций по отражению собственных хозяйственных операций. Они самостоятельно выбирают методы оценки производственных запасов и способы исчисления себестоимости работ, разрабатывают учетную политику, определяют конкретные методики, формы и технику ведения и организации бухгалтерского учета. Иными словами, в настоящее время централизованно устанавливаются только общие правила бухгалтерского учета, а конкретизация их и механизм выполнения разрабатываются в каждой организации самостоятельно исходя из условий его

деятельности.

Цель производственной практики заключается в исследовании методологии налогового учета и системы налогообложения.

Для достижения поставленных целей необходимо решить следующие задачи:

1. Исследовать организацию расчетов с бюджетом по федеральным налогам.
2. Исследовать организацию расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам.
3. Изучить организацию расчета социальных взносов в Фонд социального страхования.
4. Организация расчетов по медицинскому страхованию.
5. Организация расчетов по пенсионному страхованию.

Предметом исследования является – организация налогового учета расчетов с бюджетом на предприятии. Объектом исследования, рассматриваемым в работе, является ООО "Альфа", зарегистрированное 19 июня 2015 г.. Основным видом деятельности является «Торговля оптовая напитками», «Торговля оптовая продуктами питания». Организации присвоены ИНН 2724202559, ОГРН 1152724004443, ОКПО 33571195.

1. Документальные операции по расчету и уплате налогов в бюджет

1.1 Основные требования к ведению бухгалтерского учета в части документирования всех хозяйственных операций по налогам

В организации бухгалтерского учета бухгалтерия ООО «Альфа» руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Налоговым кодексом РФ.

Для ведения бухгалтерского учёта в соответствии с ФЗ РФ «О бухгалтерском учёте» выделено специальное подразделение- бухгалтерия, состоящее из главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера и бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом (1С: Бухгалтерия). Бухгалтерия ООО «Альфа» обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их основе – составление отчетности.

Разработана учетная политика (см.приложение 1).

В приложении 2 представлен рабочий план счетов.

Предприятие находится на традиционной системе налогообложения и уплачивает следующие налоги:

- федеральные - НДС, НДФЛ, налог на прибыль,
- региональные – транспортный налог, налог на имущество,
- местных налогов в организации не предусмотрено.

Предприятие уплачивает социальных взносы на социальное страхование.

Расчеты по налогам и сборам — это бухгалтерская операция, предваряющая начисление налогов — обязательных платежей, перечисляемых всеми хозяйствующими субъектами в бюджет.

Задачи документирования хозяйственных операций в ООО «Альфа» заключаются в том, что каждая операция сопровождается документами, что позволяет решить эти задачи:

1. Создание полной базы с достоверной информацией о процессах и итогах деятельности компании. Сведения эти нужны для руководства фирмы, инвесторов, налоговых органов, банков.
2. Контроль над перемещением ценностей и ресурсов.
3. Предупреждение нарушений закона.

Правильное документирование крайне важно. Если информация об операциях будет недостоверной, на основании ее могут быть приняты неверные решения. Кроме того, подлог документов – дело подсудное. За правильность документирования отвечают не только представители бухгалтерского отдела, но и другие сотрудники, работающие с бумагами. Эффективность системы ключевых сведений напрямую влияет на эффективность управленческих решений.

Если хозяйственная операция не сопровождается подтверждающим документом, она не может быть учтена. Все бухгалтерские проводки должны вноситься на основании первички. Если же бухучет будет осуществляться с нарушениями, ответственные лица привлекаются к ответственности. Недочеты выявляются налоговыми структурами.

Требования к первичной документации по налогам и сборам следующие.

Первичные документы – это бумаги, которые подтверждают факт совершения действия. К ней предъявляются следующие требования:

1. Бумаги должны оформляться по форме, приведенной в специальном альбоме. Последние утверждаются Госкомитетом страны. Если формы нужного документа нет, фирма может разработать ее самостоятельно.
2. Каждый документ содержит реквизиты. Это название бумаги, дата ее оформления, название компании, содержание произведенной операции, перечень ответственных лиц.
3. Первичный документ оформляется в дату исполнения операции. Крайне редко документы заполняются после того, как операция произведена.
4. В бумаге должны содержаться сведения, на основании которых можно определить содержание действия.
5. В первичную документацию могут вноситься исправления, однако корректировка производится в соответствии с законным порядком. В частности, исправления подтверждаются подписью ответственного лица. Проставляется дата внесения корректировки.
6. Компания ответственна за сохранение документов на протяжении установленного срока.
7. Если правила по заполнению первичного документа не соблюдены, документ не признается законным. Из него нельзя извлекать информацию для целей бухучета.

Предназначен для того, чтобы отразить расчеты по налогам и сборам, счет 68 Плана счетов бухучета, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н. Счет 68 является активно-пассивным. Начисление налогового платежа отражается по кредиту. Его уплата или применение налогового вычета — по дебету. Кредитового сальдо демонстрирует наличие задолженности по фискальным сборам перед бюджетом, дебетовое показывает сумму переплаты.

К счету 68 для учета расчетов по разным видам фискальных сборов открываются отдельные субсчета. Кроме того, в разрезе каждого субсчета удобно обеспечить аналитический учет в разрезе непосредственно налоговых платежей, а также налоговых санкций: пеней и штрафов.

Кроме того, при формировании проводок применяются следующие синтетические счета:

- 19 — при отражении входящего НДС;
- 76 — для учета НДС с авансовых платежей;
- 99 — при расчете платежей в бюджет с прибыли;
- 09 и 77 — для отражения отложенных налоговых активов и обязательств.

Страховые взносы с 01.01.2017 администрируются налоговыми органами. Соответствующая глава 34 введена в состав НК РФ. Тем не менее, эти платежи не являются налоговыми и учитываются обособленно, а также обособленно отражаются в бухгалтерской отчетности.

Для учета расчетов по страховым взносам предназначен одноименный счет 69. К нему открываются субсчета в разрезе видов социального страхования и организуется аналитический учет для обособленного учета текущих платежей по страховым взносам и штрафных санкций.

Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.

Фискальные сборы находят отражение в двух формах бухотчетности:

- бухгалтерский баланс (приложение 3);
- отчет о финансовых результатах (приложение 4).

Расчеты по налогам и сборам в балансе отражаются в составе кредиторской или дебиторской задолженности. Кредитовое сальдо счетов 68 и 69 отражается в строке 1520 раздела V.

Если на конец отчетного периода образовалась переплата по фискальным платежам, отраженная как дебетовое сальдо счетов 68 и 69, то эту сумму нужно отразить в разделе II в строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Кроме того, в бухгалтерском балансе компании обособленно отражается НДС, предъявленный поставщиками, но не принятый к вычету (дебетовое сальдо счета 19). Для этого предназначена строка 1220.

В отчете о финансовых результатах в строке 2410 отражается исчисленный к уплате налог на прибыль. Кроме того, в бухгалтерском балансе и ОФП обособленно отражаются сальдо и изменения отложенных налоговых активов и обязательств.

1.2 Требования предъявляемые к оформлению налоговых деклараций

Налоговая декларация — это заявление плательщика налогов и сборов, направленное в налоговые органы, о своих результатах в

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.08.2019)
2. Концептуальные основы финансовой отчетности (Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <http://minfin.ru/> по состоянию на 09.02.2018)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2018) "О бухгалтерском учете"
4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017)
"Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"
5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 27.04.2016) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)")
6. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)".
7. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2017) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01".
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"
10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010)
"Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
11. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2017. - 509 с.
12. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2017. - 368 с.
13. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Ромашова С.М. Актуальные вопросы бухгалтерского учета доходов, расходов в некоммерческих и коммерческих организациях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2015. № 21. С.7-20.
14. Дружиловская Т.Ю., Ромашова С.М. Проблемы учета доходов в системах российских и международных стандартов // Международный бухгалтерский учет. - 2017. № 2. С.2-12.
15. Дружиловская Т.Ю., Ромашова С.М. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов в учете и отчетности: теоретический и практический аспекты // Международный бухгалтерский учет. - 2015. № 31. С.1-10.
16. Дружиловская Т.Ю. Доходы и расходы в системе МСФО // Бухгалтерский учет.- 2013. № 5. С.16-23.
17. Дружиловская Т.Ю. Проблемы бухгалтерского финансового учета и отчетности в публикациях современных авторов // Международный бухгалтерский учет. - 2016. № 7. С. 44-69.
18. Дружиловская Т.Ю. Характеристика расходов и затрат для бухгалтерского финансового учета // Международный бухгалтерский учет. - 2016. № 2. С. 31-46.
19. Дружиловская Э.С. Современные проблемы бухгалтерского учета с точки зрения аналитиков // Международный бухгалтерский учет. - 2016. № 10 (352). С. 54-65.
20. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Реформирование системы нормативного регулирования российского бухгалтерского учета на основе МСФО // Международный бухгалтерский учет - 2015. № 19. С.2-19.
21. Керимов В.Э Бухгалтерский управленческий учет: практикум для бакалавров / В.Э Керимов. - М.: Дашков и К, 2017. - 96 с.
22. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - 496 с.
23. Кунин В. А. Управление финансовой и инвестиционной деятельностью предприятия. 3-е изд. СПб.: Изд-во МБИ, 2016, 310 с.

24. Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет. - 2-е изд., перераб. и доп. : Учебное пособие /Мизиковский И.Е., - 2-е изд. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 144 с.
25. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2017. - 592 с.
26. Островская О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2017. - 394 с.
27. Сергеева, О.М. Факторная модель планирования прибыли //Журнал «Справочник экономиста». – 2016. № 6. с. 21-24.
28. Смольникова Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: Учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2017. - 128 с.
29. Тысячникова Н.А. Оценка и контроль внутреннего финансового результата // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2017. -№ 10. С.44-56.

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/77852>