

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://studservis.ru/otchet-po-praktike/86121>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Бухгалтерский учет

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 3
1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ 4
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ООО «ТЕПЛОСТРОЙПРОЕКТ» 8
2.1. Учет расчетов по НДС 8
2.2. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций 10
2.3. Учет расчетов по налогу на имущество организаций 13
2.4. Учет расчетов по транспортному налогу 15
2.5. Учет расчетов по НДФЛ 17
2.6. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению 20
ЗАКЛЮЧЕНИЕ 23
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 24
ПРИЛОЖЕНИЯ 26

ВВЕДЕНИЕ

Объект исследования настоящей работы – ООО «ТеплоСтройПроект», которое с 2012 года работает в строительной отрасли экономики г. СанктПетербурга. Целью практики в ООО «ТеплоСтройПроект» являлось углубление знаний и приобретение практических навыков в области бухгалтерского учета, экономического анализа с применением современной компьютерной техники. В процессе прохождения практики предполагалось решение следующих задач: собрать сведения о деятельности предприятия и его организационной структуре; изучить организацию бухгалтерского учёта на предприятии и основные аспекты учетной политики; описать порядок бухгалтерского учета основных средств, материалов, денежных средств, затрат и продаж, финансовых результатов;

2

сделать выводы о соответствии бухгалтерского учета имущества, затрат, продаж и финансовых результатов деятельности предприятия требованиям законодательства РФ. 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

Общество с Ограниченной Ответственностью «ТеплоСтройПроект» зарегистрировано в МИФНС России №24 по г. Санкт-Петербургу 25 декабря 2012 г. за ОГРН 1129847026946. Юридический и фактический адрес предприятия: 193091, г. СанктПетербург, Октябрьская набережная, д. 6 лит. В, пом. 11-н (арендованное помещение у собственника). Уставный капитал ООО «ТеплоСтройПроект» в размере 10000 руб. состоит из денежного вклада двух учредителей в равных долях – граждан РФ, один из учредителей является генеральным директором Общества. ООО «ТеплоСтройПроект» не имеет дочерних и зависимых обществ, по своим показателям относится к субъектам малого предпринимательства, категория: микропредприятие (численность работников составляет 11 чел. (менее 100 чел.), выручка от продаж составляет 107408 тыс. руб. (менее 800 млн. руб.), бухгалтерская отчетность предприятия составляется по упрощенным формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 2 июля 2014г. N 66н, и не подлежит обязательному аудиту (Приложение 1, 2). Основным видом деятельности ООО «ТеплоСтройПроект» является монтаж теплоизоляционных конструкций. Сфера деятельности предприятия охватывает различные области строительства, начиная от частного коттеджного строительства до объектов судостроения и нефтегазовой промышленности. В домашнем, Северо-Западном, регионе значительная часть проектов выполняется для нужд теплоснабжающих организаций ОАО «Теплосеть СанктПетербурга» и ГУП «ТЭК СПб».

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ООО «ТЕПЛОСТРОЙПРОЕКТ» 2.1. Учет расчетов по НДС

НДС исчисляется и уплачивается в бюджет на основании положений главы 21 части 2 Налогового Кодекса РФ. ООО «ТеплоСтройПроект» обязано исчислять и уплачивать в бюджет НДС, так как предприятие находится на общей системе налогообложения. Предприятия могут быть освобождены от исполнения обязанностей по НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки

без учета НДС не превысит 2 млн. руб., однако выручка ООО «ТеплоСтройПроект» превышает указанный предел. Объектом налогообложения по НДС являются следующие хозяйственные операции (статья 146 НК РФ):

3

реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ; строительно-монтажные работы для собственного потребления; ввоз товаров на территорию РФ (импорт). Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе также признается их реализацией. [2] Операции, не подлежащие налогообложению НДС, указаны в ст. 149 НК РФ. В случае если на предприятии есть операции, облагаемые НДС, и операции, не облагаемые НДС, оно обязано вести отдельный учет таких операций. В ООО «ТеплоСтройПроект» операции, не облагаемые НДС, в 2019 году отсутствовали.

2.2. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций исчисляется и уплачивается на основании положений главы 25 части 2 Налогового Кодекса РФ. Объектом налогообложения является прибыль, рассчитываемая как разница доходов и расходов. К доходам относятся: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, ст. 249 НК РФ; внереализационные доходы, ст. 250 НК РФ. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки). Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходы подразделяются на: расходы, связанные с производством и реализацией (материальные, оплата труда, амортизация, прочие), ст. 254-264 НК РФ; внереализационные расходы, ст. 265 НК РФ. Налогоплательщики, понесшие убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде, вправе уменьшить налоговую базу текущего года на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее). Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение 10 лет, следующих за тем годом, в котором получен этот убыток. Деятельность ООО «ТеплоСтройПроект» в 2012-2018 гг. была прибыльной, неучтенные при расчете налога на прибыль убытки прошлых лет отсутствуют.

2.3. Учет расчетов по налогу на имущество организаций

Налог на имущество организаций исчисляется и уплачивается на основании положений главы 30 части 2 Налогового Кодекса РФ и регионального законодательства (Закон Санкт-Петербурга от 26 ноября 2003 г. N 684-96). Объект налогообложения – недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с требованиями

4

бухгалтерского учета (бухгалтерский учет основных средств регламентируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств» от 30.03.2001 N 114н). Налоговая база – среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. В свою очередь среднегодовая стоимость = (суммарная остаточная стоимость имущества на 1-е число каждого месяца + остаточная стоимость на 31 декабря) / 12. Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость на 1 января в соответствии со ст. 378.2 НК РФ. В ООО «ТеплоСтройПроект» такие объекты отсутствуют.

2.4. Учет расчетов по транспортному налогу

Транспортный налог исчисляется и уплачивается на основании положений главы 28 части 2 Налогового Кодекса РФ и регионального законодательства (Закон Санкт-Петербурга от 4 ноября 2002 г. N 487-53). Объект налогообложения – транспортные средства. Налоговая база – мощность транспортных средств в л.с. Региональные власти вправе сами устанавливать ставку транспортного налога, но не более чем в 10 раз больше или меньше, чем это указано в ст. 361 НК РФ. А в отношении легковых автомобилей легковых с мощностью двигателя до 150 л.с. налоговые ставки могут быть уменьшены до 0. В г. Санкт-Петербург к легковым автомобилям с мощностью двигателя до 100 л.с. применяется налоговая ставка 24 руб., а с мощностью двигателя от 100 до 150 л.с. – ставка 35 руб.

2.5. Учет расчетов по НДФЛ

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) исчисляется и уплачивается на основании положений главы 23 части 2 Налогового Кодекса РФ. Объектом налогообложения признается доход физических лиц. Налоговая ставка НДФЛ – 13%. Налоговый период – календарный год. Перечень доходов, не подлежащих налогообложению НДФЛ, указан в ст. 217 НК РФ.

2.6. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Страховые взносы исчисляются и уплачиваются на основании положений главы 34 части 2 Налогового Кодекса РФ. Объектом обложения страховыми взносами являются выплаты и иные вознаграждения в пользу работников в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг (ст. 420 НК РФ).

5

База для исчисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами (например, пособия, компенсации, материальная помощь и др.). База для исчисления страховых взносов в ПФР на ОПС и база для исчисления страховых взносов в ФСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством имеет предельную величину, после которой страховые взносы не взимаются. В ПФР страховыми взносами облагаются выплаты сверх установленной предельной величины по тарифу 10% от суммы сверх предельной величины. На 2019 год предельная база по взносам в ПФР составляет 1 150 000 руб., в ФСС – 865 000 руб. Для основной категории плательщиков страховых взносов тариф страховых взносов равен 30% (в том числе: 22% - в ПФР, 2,9% - в ФСС и 5,1% в ФФОМС). Кроме того, в отношении выплат в пользу физических лиц, занятых на определенных видах работ с тяжелыми условиями труда, которые указаны в Федеральном законе от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ «О страховых пенсиях», установлен дополнительный тариф страховых взносов на ОПС в размере 9% или 6%.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс РФ (I часть): Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 29 сентября 2019 г. N 325-ФЗ). 2. Налоговый кодекс РФ (II часть): Федеральный закон от 5 августа 2000г. № 117-ФЗ (ред. от 29 сентября 2019 г. N 325-ФЗ). 3. Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (ред. от 1 октября 2019 г. N 328ФЗ). 4. Федеральный закон от 24.07.1998 г. N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (ред. от 2 декабря 2019 г. N 413-ФЗ). 5. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26 июля 2019 г. N 247-ФЗ). 6. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (ред. от 11 апреля 2018 г. N 74н). 7. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению» (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н). 8. Положение Банка России от 19.06.2012 г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (ред. от 11 октября 2018 г. N 4930У).

6

9. Воронина Л.И. Учет: теория и практика. Учебник для бакалавров / Под ред. Е.А. Журко – М.: Омега-Л, 2017. – 566 с. 10. Гартвич А.В. Налоги, сборы и страховые взносы. Правила исчисления / Под ред. Е.И. Масловой. – СПб.: Питер, 2018. – 288 с. 11. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет. Просто о сложном. – М.: АБАК, 2017. – 752 с. 12. Качур О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2017. – 432 с. 13. Кеворкова Ж.А., Бережной В.И., Мамаева Г.Н. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (таблицы, схемы, комментарии). Учебное пособие. – М.: Проспект, 2016. – 432 с. 14. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах. – М.: Проспект, 2017. – 224 с. 15. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение. Учебное пособие / под ред. Ю.А. Серова. – М.: Омега-Л, 2018. – 407 с. 16. Мартынова Р.Ф. Учет налогов и страховых взносов: руководство для бухгалтеров / Под ред. О.Б. Степанченко. – М.: Омега-Л, 2018. – 222 с. 17. Миргородская Т.В. Учет налогов и сборов, страховых взносов. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2016. – 312 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/86121>