

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/93509>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

СОДЕРЖАНИЕ

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАО «ПЕТРОСПИРТ»	6
1.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия	6
1.2. Организация бухгалтерского учета в ЗАО «ПЕТРОСПИРТ»	10
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ЗАО «ПЕТРОСПИРТ»	13
2.1. Учет расчетов по НДС	13
2.2. Учет расчетов по акцизам	15
2.3. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	18
2.4. Учет расчетов по налогу на имущество организаций	20
2.5. Учет расчетов по транспортному налогу	23
2.6. Учет расчетов по земельному налогу	25
2.7. Учет расчетов по НДФЛ	26
2.8. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	28
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	32
Приложение 1. Бухгалтерская отчетность ЗАО «ПЕТРОСПИРТ»	34
Приложение 2. Выписка из учетной политики ЗАО «ПЕТРОСПИРТ»	36
Приложение 3. Штатное расписание на 2018 г.	37
Приложение 4. Платежное поручение по НДС	41
Приложение 5. Платежное поручение по акцизу	42
Приложение 6. Платежное поручение по налогу на прибыль организаций	43
Приложение 7. Платежное поручение по налогу на имущество организаций	44
Приложение 8. Платежное поручение по транспортному налогу	45
Приложение 9. Платежное поручение по земельному налогу	46
Приложение 10. Платежное поручение по НДФЛ	47
Приложение 11. Анализ счета 68.01 за 2018 г.	48
Приложение 12. Платежное поручение по страховым взносам (ФСС)	49
Приложение 13. Платежное поручение по страховым взносам (ПФР)	50
Приложение 14. Платежное поручение по страховым взносам (ФОМС)	51
Приложение 15. Платежное поручение по страховым взносам (НС и ПЗ)	52
Приложение 16. Расчет страховых взносов	53
Приложение 17. Анализ счета 69 за 2018 г.	61

Как видно из таблицы 5, записи в бухгалтерском учете ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» по начислению и перечислению авансовых платежей по налогу на имущество в бюджет полностью соответствуют требованиям Инструкции по применению Плана счетов от 31 октября 2000 г. №94н и главы 30 НК РФ.

2.5. 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.

Налоговые льготы предусмотрены ст. 361.1 НК РФ.

Формула расчета транспортного налога:

$$ТН = \sum (M_i * H_{Ci}), (4)$$

где M_i – мощность транспортного средства;

H_{Ci} – ставка транспортного налога, установленная региональным законодательством.

Декларация по транспортному налогу сдается в ИФНС по итогам налогового периода до 1 февраля. Срок уплаты налога – до 10 февраля. Транспортный налог уплачивается в бюджет ежеквартально (авансовые платежи) в соответствии с требованиями главы 28 Налогового Кодекса РФ и Закона Санкт-Петербурга от 4 ноября 2002 г. N 487-53 «О транспортном налоге». Авансовые платежи по транспортному налогу уплачиваются в сроки не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом – в размере 1/4 произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки. При перечислении транспортного налога в бюджет составляется платежное поручение в соответствии с Положением Банка России от 19.06.2012 г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (Приложение 8).

Информация о бухгалтерских записях по начислению и перечислению транспортного налога в бюджет обобщена в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерский учет расчетов по транспортному налогу в ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» в сентябре-октябре 2018 г.

Содержание операции Корреспонденция счетов

Сумма, руб. Дебет Кредит

30.09.2018 г. начислен транспортный налог (авансовый платеж за 3 квартал 2018 г.) 57969,00 26 68.07

31.10.2018 г. перечислен транспортный налог в бюджет (авансовый платеж за 3 квартал 2018 г.) 57969,00 68.07 51

Как видно из таблицы 6, записи в бухгалтерском учете ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» по начислению и перечислению авансовых платежей по транспортному налогу в бюджет соответствуют требованиям Инструкции по применению Плана счетов от 31 октября 2000 г. №94н и главы 30 НК РФ.

2.6. Учет расчетов по земельному налогу

Земельный налог исчисляется и уплачивается на основании положений главы 31 части 2 Налогового Кодекса РФ и местного законодательства (Закон Санкт-Петербурга от 23 ноября 2012 г. N 617-105).

Объект налогообложения – земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

Налоговая база – кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения (ст. 390 НК РФ).

Налоговый период – календарный год (ст. 393 НК РФ).

Налоговая ставка – 1,5% (ст. 394 НК РФ).

Налоговые льготы предусмотрены ст. 395 НК РФ.

Формула расчета земельного налога:

$$ЗН = КС * 1,5\%, (5)$$

где $КС$ – кадастровая стоимость земельных участков, принадлежащих организации.

Декларация по земельному налогу сдается в ИФНС по итогам налогового периода до 1 февраля. Срок уплаты налога – до 10 февраля. Земельный налог уплачивается в бюджет ежеквартально (авансовые платежи) в соответствии с требованиями главы 31 Налогового Кодекса РФ и Закона Санкт-Петербурга от 23 ноября 2012 г. N 617-105 «О земельном налоге». Авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в сроки не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом – в размере 1/4 произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки. При перечислении земельного налога в бюджет составляется платежное поручение в соответствии с Положением Банка России от 19.06.2012 г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (Приложение 9).

Информация о бухгалтерских записях по начислению и перечислению земельного налога в бюджет обобщена в таблице 7.

Таблица 7 – Бухгалтерский учет расчетов по земельному налогу в ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» в сентябре-октябре 2018 г.

Содержание операции Корреспонденция счетов

Сумма, руб. Дебет Кредит

30.09.2018 г. начислен земельный налог (авансовый платеж за 3 квартал 2018 г.) 1228278,00 26 68.10

31.10.2018 г. перечислен земельный налог в бюджет (авансовый платеж за 3 квартал 2018 г.) 1228278,00
68.10 51

Как видно из таблицы 7, записи в бухгалтерском учете ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» по начислению и перечислению авансовых платежей по земельному налогу в бюджет соответствуют требованиям Инструкции по применению Плана счетов от 31 октября 2000 г. №94н и главы 30 НК РФ.

2.7. 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.

В обязанности ЗАО «ПЕТРОСПИРТ», которое выступает в роли налогового агента по НДФЛ при начислении заработной платы и иных выплат работникам, входит исчисление НДФЛ, удержание НДФЛ из доходов работников и своевременное перечисление налога в бюджет (п. 1 ст. 226 НК РФ). НДФЛ перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты заработной платы. При перечислении НДФЛ в бюджет составляется платежное поручение в соответствии с Положением Банка России от 19.06.2012 г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (Приложение 10).

В ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» при определении размера налоговой базы по НДФЛ ее размер уменьшается на сумму стандартных налоговых вычетов (ст. 218 НК РФ):

□ за каждый месяц на 3000 руб. для отдельных категорий физических лиц;

□ за каждый месяц на 500 руб. для отдельных категорий физических лиц;

□ за каждый месяц на 1400 руб. на одного ребенка (на первого и второго ребенка) или на 3000 руб. на одного ребенка (на третьего, четвертого и каждого последующего ребенка) в возрасте до 18 лет или до 24 лет на очной форме обучения в ВУЗе, находящегося на обеспечении работника, до достижения дохода работника нарастающим итогом с начала года 350 000 руб.

Формула расчета НДФЛ при применении стандартных вычетов:

$$\text{НДФЛ} = (\text{ЗП} - \text{СтВ}) * 13\%, \text{ (6)}$$

где ЗП – заработная плата работника;

СтВ – сумма стандартного налогового вычета;

13% – ставка налога.

Например, в августе 2019 г. в ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» ведущему экономисту Плева Я.В. была начислена заработная плата в размере 11890,91 руб. и отпускные в размере 10721,62 руб. Известно, что у Плева Я.В. на обеспечении нет детей до 18 лет.

Сумма НДФЛ за август 2019 г. составляет:

$$\text{НДФЛ} = (11890,91 + 10721,62) * 13/100 = 2940 \text{ руб.}$$

Ежеквартально в ЗАО «ПЕТРОСПИРТ» формируется расчет 6-НДФЛ (нарастающим итогом: за I квартал, за I полугодие, за 9 месяцев) и передается в ИФНС не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Годовой отчет 6-НДФЛ сдается 1 апреля следующего года, кроме того, вместе с годовым расчетом 6-НДФЛ в ИФНС передаются годовые справки 2-НДФЛ по каждому сотруднику.

Для учета расчетов с бюджетом по НДФЛ в ЗАО «ПЕТРОСПИРТ»

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

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 328-ФЗ).
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 4930-У).
 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/93509>