

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/93634>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Экономика

СОДЕРЖАНИЕ ВВЕДЕНИЕ 3 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ 4 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ООО «ЦЕНТРАЛГАЗ» 8 2.1. Учет расчетов по НДС 8 2.2. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций 10 2.3. Учет расчетов по НДФЛ 13 2.4. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению 15 ЗАКЛЮЧЕНИЕ 19 СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 20 ПРИЛОЖЕНИЯ 22

ВВЕДЕНИЕ

Объект исследования настоящей работы – ООО «ЦентралГаз», которое с 2014 года работает в строительной отрасли экономики г. Санкт-Петербурга. Целью практики в ООО «ЦентралГаз» 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 расчетов по налогам и формирования налоговых деклараций на предприятии; описать порядок бухгалтерского учета расчетов по страховым взносам и формирования отчетности в ПФР и ФСС на предприятии; сделать выводы о соответствии бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам требованиям законодательства РФ. 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

2

Общество с Ограниченной Ответственностью «ЦентралГаз» зарегистрировано в МИФНС России № 19 по Санкт-Петербургу 27 октября 2014 г. за ОГРН 1147847375576. Юридический и фактический адрес предприятия: 198216, город Санкт-Петербург, проспект Народного Ополчения, дом 10 литер а, помещение 25н офис №29 (арендованное помещение у собственника). Уставный капитал ООО «ЦентралГаз» в размере 10000 руб. состоит из денежного вклада двух учредителей в равных долях – граждан РФ, Ковалева Даниила Викторовича и Наумова Владислава Сергеевича. ООО «ЦентралГаз» не имеет дочерних и зависимых обществ, по своим показателям относится к субъектам малого предпринимательства, категория: микропредприятие (численность работников составляет 5 чел. (менее 100 чел.), выручка от продаж составляет 4930 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). Основным видом деятельности ООО «ЦентралГаз» является монтаж котельного оборудования, вентиляции и системы отопления. Сфера деятельности предприятия охватывает различные области выполнения строительно-монтажных работ: подготовка необходимых документов и получение Технических Условий, выезд инженера на объект, подбор газового оборудования, проектирование и согласование, формирование сметы на выполнение работ, закупка материалов и выполнение работ: строительство газопровода и его испытания, ввод объекта в эксплуатацию, формирование исполнительной документации. 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ООО «ЦЕНТРАЛГАЗ» 2.1. Учет расчетов по НДС

НДС исчисляется и уплачивается в бюджет на основании положений главы 21 части 2 Налогового Кодекса РФ. ООО «ЦентралГаз» 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 «ЦентралГаз» в 3 квартале 2018 года превысила указанный предел. Объектом налогообложения по НДС являются следующие хозяйственные операции (статья 146 НК РФ): 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 «ЦентралГаз» операции, не облагаемые НДС, в 2018 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 «ЦентралГаз» в 2014-2018 гг. была прибыльной, неучтенные при расчете налога на прибыль убытки прошлых лет отсутствуют. 2.3. 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 ООО «ЦентралГаз», которое выступает в роли налогового агента по НДФЛ при начислении заработной платы и иных выплат

4

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 6).

2.4. 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). 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.). 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 ФОМС). 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%. 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.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе прохождения практики в ООО «ЦентралГаз» была изучена учетная политика организации и внутренние нормативные документы, изучена организация бухгалтерского и налогового учета: режим налогообложения, формы бухгалтерского и налогового учета; оформление платежных поручений на перечисление налогов и страховых взносов. На основании информации, полученной в результате практики в ООО «ЦентралГаз» по поводу организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и страховым взносам (отчислениям на социальное

5

страхование и обеспечение) можно сделать вывод о том, что в целом бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется в соответствии с законодательством РФ.

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 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.

6

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/93634>