

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/96132>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Бухгалтерский учет

СОДЕРЖАНИЕ ВВЕДЕНИЕ 2 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ 3 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ООО «АГРОТОРГ» 6 2.1. Учет расчетов по НДС 6 2.2. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций 10 2.3. Учет расчетов по НДФЛ 14 2.4. Учет расчетов по налогу на имущество организаций 16 2.5. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению 19 ЗАКЛЮЧЕНИЕ 22 СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 23 ПРИЛОЖЕНИЯ 25

ВВЕДЕНИЕ

Производственная практика проходила в магазине №3101 «Пятерочка», расположенном по адресу: г. Беломорск, ул. Карельская, д. 2. Целью производственной практики является 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 в отношении налогового учета; описать порядок бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и страховым взносам; сделать выводы о соответствии бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и страховым взносам требованиям законодательства РФ. 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

2

Производственная практика проходила в магазине №3101 «Пятерочка» – это отдельное структурное подразделение компании ООО «Агроторг», входящей в группу компаний X5 Retail Group N.V. – ведущей продовольственной розничной компании в России. ООО «Агроторг» («Пятерочка») представляет собой федеральную сеть «мягких» дискаунтеров и является одной из первых современных продуктовых розничных сетей, созданных на российском рынке. Магазины сети удобно расположены и предлагают покупателям уникальный выбор 3 500 наименований товаров по самым низким ценам и под собственной торговой маркой «Красная цена», а также привлекательные промоакции. Средняя торговая площадь магазина составляет около 200 кв. м. Компания ООО «Агроторг» была основана 28 декабря 1998 года. Первый магазин «Пятерочка» был открыт в Санкт-Петербурге в феврале 1999 года. Учредителями компании являются ЗАО «Торговый дом «Перекресток» – 90,1% уставного капитала, Компания «Спик Глобал Лимитед» (Speak Global Limited) Кипр, – 9,9% уставного капитала. Основными документами, регламентирующими деятельность компании являются учредительский договор и Устав. В октябре 2014 года была запущена программа «Новая Пятерочка», цель которой – изменение позиционирования торговой сети и особенно внимательное отношение к покупателям. Новый корпоративный стиль и логотип отражают новую бизнес-философию сети, а также символизируют расширение ассортимента, повышение качества обслуживания покупателей, контроль качества и модернизацию планировки и дизайна магазинов. В 2019 году чистая розничная выручка магазинов «Пятерочка» составила 348 390,2 млн.руб., что на 9,6% выше выручки 2018 года в рублевом эквиваленте. Рост обусловлен в основном результатами работы новых магазинов, открытых за 2018-2019 гг. 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ООО «АГРОТОРГ» 2.1. Учет расчетов по НДС

НДС исчисляется и уплачивается в бюджет на основании положений главы 21 части 2 Налогового Кодекса РФ. ООО «Агроторг» 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 «Агроторг» превышает 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).

3

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 раздельный учет таких операций. В ООО «Агроторг» операции, не облагаемые НДС, в 2019 году отсутствовали. Налоговая база по НДС определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них самого налога (НДС). При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога (НДС). [2] Налоговый период (ст. 163 НК РФ) – квартал. Налоговые ставки (ст. 164 НК РФ): ставка 0% применяется в случае экспорта; ставка 10% применяется при реализации отдельных продовольственных товаров; товаров для детей; медицинских товаров и др.; ставка 20% применяется во всех остальных случаях. Общая сумма счисленного НДС может быть уменьшена на налоговые вычеты. Вычетам подлежат суммы НДС в счетах-фактурах поставщиков при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ (импорте). С 2014 года налоговая декларация по НДС должна быть представлена только в электронном виде. Срок предоставления налоговой декларации по НДС в налоговые органы – не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (Приложение Б). Для составления налоговой декларации по НДС в ООО «Агроторг» ведутся книга покупок (НДС принят к вычету по приобретенным от поставщиков материалам и услугам) и книг продаж (НДС начислен по реализованной продукции и оказанным заказчикам услугам) в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137. Рассмотрим порядок расчета НДС с продаж за 4 квартал 2019 г. Налоговая база по НДС определяется как стоимость реализованных товаров без включения суммы НДС (ст. 154 НК РФ).

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;

4

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 «Агроторг» в 2012-2018 гг. была прибыльной, неучтенные при расчете налога на прибыль убытки прошлых лет отсутствуют. Налоговая ставка устанавливается в размере 20%, при этом: сумма налога по налоговой ставке 3%, зачисляется в федеральный бюджет; сумма налога по налоговой ставке 17%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ (в случае определения налога в части, относящейся деятельности магазина №3101 «Пятерочка» в г. Беломорске – это бюджет Республики Карелия). Методы определения доходов и расходов (ст. 271, 272, 273 НК РФ): метод начисления; кассовый метод.

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 «Агроторг», 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). В ООО «Агроторг» 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

5

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. 2.4. 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 Республики Карелия от 30.12.1999 г. № 384-ЗРК). Объект налогообложения – недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с требованиями бухгалтерского учета (бухгалтерский учет основных средств регламентируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств» от 30.03.2001 г. № 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) / 13. 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 «Агроторг» такие объекты отсутствуют. Региональные власти вправе сами устанавливать ставку налога на имущество, но ее размер не может превышать ставку, установленную Налоговым Кодексом (ст. 380 НК РФ): в случае если налоговая база определяется как среднегодовая стоимость недвижимого имущества по данным бухгалтерского учета, то максимальная налоговая ставка – 2,2%. в случае если налоговая база определяется как кадастровая стоимость недвижимого имущества, то максимальная налоговая ставка – 2%. Согласно Закону Республики Карелия от 30.12.1999 г. № 384-ЗРК «О налоге на имущество организаций» ставка налога на имущество организаций составляет 2,2%. 2.5. 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.). 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

6

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 составляла 1 150 000 руб., в ФСС – 865 000 руб. На 2020 год предельная база по взносам в ПФР составляет 1 292 000 руб., в ФСС – 912 000 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%.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе прохождения практики в ООО «Агроторг» (магазин №3101 «Пятерочка» в г. Беломорск) была изучена учетная политика организации для целей налогообложения на 2019 год 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.

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).

7

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). 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/96132>