

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
 федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
 высшего образования
 «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
 (Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова)

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ

(характеристика профессиональной деятельности обучающегося во время практики)

Калинина Анна Михайловна

Фамилия, Имя, Отчество

Обучающийся на III курсе по специальности СПО

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Группа Б-31

успешно прошел (ла) производственную практику

ПП.03.01 Производственная практика

по профессиональному модулю

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

в объеме 36 часов с «22» 12 2020 г. по «28» 12 2020 г.

1. Тематика и объём работ, выполненные обучающимися во время практики

Виды работ	Объём выполненных работ (часов)
Тема 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым взносам	12
Тема 2. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам	
Тема 2.1. Организация расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	6
Тема 2.2. Организация расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций	6
Тема 2.3. Организация расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	6
Тема 2.4. Организация расчетов с бюджетом по прочим видам налогов (налогу на добычу полезных ископаемых, водному налогу, сбору за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов).	6
Организация расчетов с бюджетом по государственной пошлине	
Итого часов	36

2. Качество выполнения работ в соответствии с требованиями программы практики:

5
Оценка

(отлично)
прописью

3. База прохождения практики

Предприятие (организация): Наименование Отделная база ИП Веренюк А.В.

Руководитель практики от предприятия (организации)

Должность Предприниматель - директор
ФИО Веренюк А.В.

МП

Подпись Веренюк А.В.



Руководитель практики от
филиала

Должность
ФИО
Подпись

Главный бухгалтер
Сорокина Н. Н.
Н. Н. Сорокина

Дата

« 22 »

декабря

2020 г.

СВЕДЕНИЯ О БАЗЕ ПРАКТИКИ

Базовое предприятие (организация)

Отделная база ИП Челмонок А.В.

(полное название предприятия (организация) с указанием отдела и т.п.)

Адрес предприятия (организация)

г. Татарин ул. Татарина д. 6А.

Руководитель практики от организации:

Ф.И.О.:

Челмонок Андрей Владимирович

(Фамилия, Имя и Отчество (полностью) руководителя практики по месту прохождения практики)

Должность:

Предприниматель-директор

(должность руководителя практики по месту прохождения практики)

Руководитель практики от филиала:

Ф.И.О.:

Силаева Ирина Николаевна

(Фамилия, Имя и Отчество (полностью))

Должность: преподаватель

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
(Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова)

СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЯ НА ПРАКТИКУ

№	Наименование тем и содержание
1	Тема 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым взносам
2	Тема 2. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам
3	Тема 2.1. Организация расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость
4	Тема 2.2. Организация расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций
5	Тема 2.3. Организация расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц
6	Тема 2.4. Организация расчетов с бюджетом по прочим видам налогов (налогу на добычу полезных ископаемых, водному налогу, сбору за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов). Организация расчетов с бюджетом по государственной пошлине. Обобщение материалов практики, оформление дневника-отчета.

М.П.
(печать организации)



«21» декабря 2020 год

Руководитель практики
от организации И.П. Целещев А.В.
(подпись)

Ознакомлен:
студент Колесникова
(подпись)

ИНСТРУКТАЖ ПО ТЕХНИКЕ БЕЗОПАСНОСТИ

Провёл инструктаж по охране труда, технике безопасности и промышленной санитарии

Цепенюк Андрей Владимирович

(Фамилия, имя, отчество проводившего инструктаж)

Вид инструктажа: (заполнять только тот вид инструктажа, который проводится)

ВВОДНЫЙ ИНСТРУКТАЖ

Подпись Цепенюк А Дата 22.12.2020

ПЕРВИЧНЫЙ ИНСТРУКТАЖ НА РАБОЧЕМ МЕСТЕ

Подпись Цепенюк А Дата 22.12.2020

Инструктаж получил (а)

Машнина Анна Михайловна

(Фамилия, имя, отчество получившего инструктаж)

Подпись [подпись] Дата 22.12.2020

Подпись [подпись] Дата 22.12.2020

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
(Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова)

Дневник
по производственной практике

ПП.03.01 Производственная практика
Профессиональный модуль
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студент _____

(подпись)

Кашнича Анна Михайловна

(фамилия, имя, отчество)

Группы Б-31

Руководитель практики от организации

Предприниматель - директор

(должность)

(подпись)

Цетешок А.В.

(фамилия, имя, отчество)

М.П.



«28» декабря 2020 года



Руководитель практики от филиала

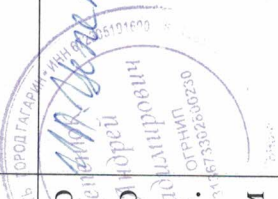


(подпись)

Свешкина Н.Н.

(фамилия, имя, отчество)

«28» декабря 2020 года

Дата выполнения работ	Краткое содержание выполняемых работ	Подпись руководителя практики от организации
22.12.2020г.	<p>Объект и база исследования в период с 22 декабря по 28 декабря 2020 года является предприятие ИП Цепенюк А.В. Данная организация располагается в Смоленской области, город Гагарин, ул. Строителей дом 7. Основной вид деятельности ИП Цепенюк А.В. – торговля оптовая пищевыми продуктами и напитками.</p> <p>Прошла инструктаж по технике безопасности и противопожарной безопасности. Ознакомилась с деятельностью ИП Цепенюк А.В. Ознакомилась с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте. Ознакомилась с учредительными документами ИП Цепенюк А.В. Ознакомилась с приказом об учетной политике ИП Цепенюк А.В. для целей налогообложения.</p> <p>Ознакомилась с кодами бюджетной классификации для определенных налогов, сборов, штрафа, пени, страховых взносов во внебюджетные фонды и других платежей, с данными статуса плательщика. Ознакомилась с режимом налогообложения ИП Цепенюк А.В. Изучила состав уплачиваемых налогов и налоговой отчетности. Изучила нормативные документы, которыми руководствуется ИП Цепенюк А.В. при исчислении и уплате налогов и отражении налогов в бухгалтерском учете.</p>	
23.12.2020г.	<p>Изучила порядок организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по</p>	

	налогам, сборам и страховым взносам, уплачиваемым ИП Цепенюк А.В.	
24.12.2020г.	<p>Изучила порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость в ИП Цепенюк А.В. Изучила аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Налог на добавленную стоимость») в ИП Цепенюк А.В. Изучила оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на добавленную стоимость в ИП Цепенюк А.В., а также изучила порядок оформления платежных документов для перечисления налога на добавленную стоимость в организации и контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	
25.12.2020г.	<p>Изучила порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций в ИП Цепенюк А.В. Изучила аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Налог на прибыль организаций») в организации. Изучила оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на прибыль организаций в организации. Изучила порядок оформления платежных документов для перечисления налога на прибыль организаций в организации и контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	
26.12.2020г.	<p>Изучила порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц в ИП Цепенюк А.В. в качестве налоговых агентов. Изучила аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Налог на</p>	

	<p>доходы физических лиц») в организации. Изучила оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на доходы физических лиц в организации. Изучила порядок оформления платежных документов для перечисления налога на доходы физических лиц в организации и контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>
<p>28.12.2020г.</p>	<p>Изучила порядок организации расчетов с бюджетом по прочим видам налогов (налогу на добычу полезных ископаемых, водному налогу, сбору за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов) в ИП Цепенюк А.В. Изучила аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет по виду налога) в организации. Изучила оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм прочих видов налогов, государственной пошлины в организации. Изучила порядок оформления платежных документов для перечисления прочих видов налогов, государственной пошлины в организации и контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>Обобщила материалы практики и оформила дневник-отчет.</p>



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
(Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова)

Отчет
по производственной практике

ПП.03.01 Производственная практика
Профессиональный модуль
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студент _____ *[подпись]* _____ *Кашкина Анна Михайловна*
(подпись) (фамилия, имя, отчество)

Группы Б-31

Руководитель практики от организации

_____ *Андрей Владимирович - директор*
(должность)

_____ *[подпись]* _____ *Иван Иванович*
(подпись) (фамилия, имя, отчество)



«28» декабря 2020 года

Руководитель практики от филиала

_____ *[подпись]* _____ *Сорокина И.И.*
(подпись) (фамилия, имя, отчество)

«28» декабря 2020 года

Смоленск, 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

1. Ознакомление с деятельностью организации, его организационной структурой. Ознакомление с кодами бюджетной классификации для определения налогов, сборов и других платежей, с данными статуса плательщика.

2. Ознакомление с нормативными документами, которыми руководствуется организация при исчислении и уплате налогов и страховых платежей.

3. Ознакомление с порядком организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым взносам, уплачиваемым организацией.

4. Ознакомление с порядком организации расчетов с бюджетом по федеральным налогам и их отражения в бухгалтерском учете.

5. Ознакомление с порядком организации расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам и их отражения в бухгалтерском учете.

6. Ознакомление с организацией аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Заключение

Приложения:

1. Приказ об учетной политике предприятия;
2. Платежное поручение на перечисление денежных средств в ПФР;
3. Книга покупок.

Введение

Целью производственной практики является закрепление теоретических знаний по изученному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» и приобретение практических навыков ведения налогового учета на предприятии, а также расширение и углубление этих знаний в профессиональном отношении.

Задачей производственной практики является проверка и закрепление теоретических знаний, полученных при изучении специальных дисциплин; приобретение практических навыков и опыта работы по специальности.

В период с 22 декабря по 28 декабря 2020 года я проходила практику в ИП Цепенюк А. В.

Основной целью деятельности ИП Цепенюк А.В. является осуществление оптовой торговли пищевыми продуктами и напитками, направленной на получение прибыли и ее распределение между участниками в соответствии с действующим законодательством.

Краткая характеристика предприятия:

Дата регистрации – ИП Цепенюк А.В. зарегистрировано 23 января 2013 года.

Местонахождение – юридический адрес ИП Цепенюк А. В. – Смоленская область, Гагаринский район, город Гагарин, улица Строителей, дом 7.

Уставный капитал ИП Цепенюк А.В. – 10 000 рублей.

Руководителем ИП Цепенюк А. В. является директор Цепенюк Андрей Владимирович.

Среднесписочная численность ИП Цепенюк А.В. на 2020 год составляет 9 сотрудников.

ИП Цепенюк А.В. состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 как микропредприятие.

ИНН ИП Цепенюк А.В. – 672305191690; код ОКВЭД ИП Цепенюк А.В.
– торговля оптовая пищевыми продуктами и напитками (46.3).

Управление ИП Цепенюк А. В. осуществляется в соответствии с его Уставом. Предприятие является юридическим лицом, пользуется правами и выполняет обязанности, связанные с его деятельностью.

Управление предприятием осуществляется на базе определенной организационной структуры.

Схема организационной структуры ИП Цепенюк А. В.



Учетная политика, принятая организацией, утверждается приказом или распоряжением руководителя (лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета).

Приказом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы учетных документов;
- порядок проведения инвентаризации и методы оценки имущества и обязательств;
- правила документооборота и обработки информации;
- порядок осуществления контроля за хозяйственными операциями и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского и налогового учета.

**1.Ознакомление с деятельностью организации, его
организационной структурой. Ознакомление с кодами бюджетной
классификации для определения налогов, сборов и других платежей, с
данными статуса плательщика.**

Направлениями деятельности ИП Цепенюк А.В. являются:

- 1) Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками;
- 2) Торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных;

ИП Цепенюк А.В. применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

Код бюджетной классификации (КБК) — это код группировки доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Статус налогоплательщика в платежном поручении:

- «01» — налогоплательщик (плательщик сборов, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами) - юридическое лицо;
- «02» — налоговый агент;
- «06» — участник внешнеэкономической деятельности (ВЭД) - юридическое лицо;
- «08» — плательщик — юридическое лицо (ИП, адвокат, нотариус, глава фермерского хозяйства), перечисляющий средства в бюджетную систему кроме налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами;
- «19» — организации и их филиалы, перечисляющие средства, удержанные из заработной платы (дохода) должника — физлица в счет погашения задолженности по платежам в бюджет на основании исполнительного документа.

2. Ознакомление с нормативными документами, которыми руководствуется организация при исчислении и уплате налогов и страховых платежей.

ИП Цепенюк А.В. при исчислении и уплате налогов и страховых платежей руководствуется такими нормативными документами, как:

- 1) Конституция РФ;
- 2) Налоговый Кодекс РФ;
- 3) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3. Ознакомление с порядком организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым взносам, уплачиваемым организацией.

В соответствии со второй главой Налогового Кодекса Российской Федерации различают налоги трех уровней:

1. Федеральные налоги:

- Налог на добавленную стоимость;
- Акцизы;
- Налог на доходы физических лиц;
- Налог на прибыль организаций;
- Налог на добычу полезных ископаемых;
- Водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина;
- налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

2. Региональные налоги:

- Налог на имущество организаций;

— Налог на игорный бизнес;

— Транспортный налог.

3. Местные налоги:

— Земельный налог;

— Налог на имущество физических лиц;

— Торговый сбор.

Кроме того, экономические субъекты делают регулярные платежи во внебюджетные фонды Страховые взносы — это обязательные платежи, которые уплачивает любая организация или ИП, если она привлекла хотя бы одного сотрудника по трудовому или гражданско-правовому договору.

Предприятие ИП Цепенюк А.В. уплачивает:

1. Налог на добавленную стоимость;

2. Налог на доходы физических лиц;

3. Налог на имущество организаций;

4. Страховые взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования, а также взносы на «травматизм».

4. Ознакомление с порядком организации расчетов с бюджетом по федеральным налогам и их отражения в бухгалтерском учете.

1. Налог на добавленную стоимость (НДС) — это косвенный налог. Исчисление производится продавцом при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю.

Налогоплательщиками НДС являются: организации (в том числе некоммерческие), а также предприниматели.

Объектом налогообложения являются: операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ, в том числе их безвозмездная передача, а также ввоз товаров на территорию РФ (импорт); выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

По общему правилу налоговая база определяется на наиболее раннюю из двух дат: на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг); на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

При осуществлении некоторых операций, являющихся объектом налогообложения по НДС, организации и предприниматели не обязаны исчислять и уплачивать налог. Такие операции отнесены к категории льготных операций и освобождены от обложения НДС. Их перечень является закрытым и установлен ст. 149 НК РФ.

— Если плательщик одновременно осуществляет операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению, то он обязан вести отдельный учет таких операций (п. 4 ст. 149 НК РФ).

— Если освобождаемый вид деятельности лицензируется, то налогоплательщик может применять льготу только при наличии лицензии;

— Налогоплательщик может отказаться от применения льгот, указанных в п.3 ст. 149 НК РФ.

В настоящее время действуют 3 ставки налога на добавленную стоимость

— ставка НДС в размере 0% применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, услуг по международной перевозке и некоторых других операций;

— по ставке НДС 10% налогообложение производится в случаях реализации продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медицинских товаров.

— ставка НДС 20% применяется во всех остальных случаях).

Сумма НДС определяется как произведение налоговой базы и ставки налога. Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

Типовые бухгалтерские записи по НДС:

- 1) Дт19 Кт60,71,76 – Принят к учету НДС по приобретенным материальным ресурсам, основным средствам, НМА, услугам, работам и т.д.;
- 2) Дт68 субсчет «НДС» Кт19 – Отражена сумма НДС по приобретенным ценностям к возмещению из бюджета;
- 3) Дт90,91 Кт68 субсчет «НДС» - Начислен НДС при продаже продукции и другого имущества;
- 4) Дт68 субсчет «НДС» Кт51 – Перечислена задолженность по НДС в бюджет.

Пример расчета НДС.

В течение 1 квартала 2020 года выручка от реализации сахара составила 160 000 рублей, а кофе – 320 000 рублей без НДС. Компания является посредником – она приобрела товары у поставщика, затратив на рассматриваемые партии 115 000 рублей и 224 000 рублей без НДС.

Определим сумму НДС, начисленную в результате реализации сахара и кофе: $160\,000 \times 0,1 + 320\,000 \times 0,2 = 16\,000 + 64\,000 = 80\,000$ рублей.

Вычислим НДС к вычету: $115\,000 \times 0,1 + 224\,000 \times 0,2 = 11\,500 + 44\,800 = 56\,300$ рублей.

Рассчитаем НДС к уплате в бюджет: $80\,000 - 56\,300 = 23\,700$ рублей.

2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством.

Плательщиками налога на доходы физических лиц являются физические лица, для целей налогообложения, подразделяемые на две группы:

1. лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации (фактически находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев);

2. лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, в случае получения дохода на территории России.

Объектом налогообложения НДФЛ являются:

- доходы от продажи имущества, находившегося в собственности менее 3 лет;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от источников за пределами Российской Федерации;
- доходы в виде разного рода выигрышей;
- иные доходы.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Налоговым кодексом Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц предусмотрено пять налоговых ставок. Различные налоговые ставки установлены как в отношении видов доходов, так и в отношении категорий налогоплательщиков.

Согласно п. 1 ст. 224 НК РФ налоговая ставка устанавливается в следующих размерах:

- 13 % – если сумма налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, за налоговый период составляет менее 5 млн. руб. или равна 5 млн. руб.;
- 650 тыс. руб. и 15 % суммы налоговых баз, обозначенных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, превышающей 5 млн. руб., – если сумма налоговых баз, поименованных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, за налоговый период составляет более 5 млн. руб.

В отношении доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, налоговая ставка устанавливается в следующих размерах:

- 13 % – если сумма соответствующих доходов за налоговый период составляет менее 5 млн. руб. или равна 5 млн. руб.;

— 650 тыс. руб. и 15 % суммы соответствующих доходов, превышающей 5 млн. руб., – если сумма соответствующих доходов за налоговый период составляет более 5 млн. руб.

Для налоговых резидентов РФ продолжают действовать налоговые ставки:

— 35 % – для любых выигрышей и призов в рекламных конкурсах, играх и мероприятиях;

— 9 % – для процентов по облигациям с ипотечным покрытием;

— 30 % – для доходов по ценным бумагам российских организаций.

Для каждого вида дохода установлены свои сроки уплаты НДФЛ. Для большинства доходов, включая зарплату, НДФЛ необходимо перечислить не позднее следующего за датой выплаты дохода дня. НДФЛ с отпускных и больничных пособий перечисляется до последнего дня месяца, в котором доход был выплачен налогоплательщику.

Пример расчета НДФЛ.

Петрову С.А. начислена заработная плата за ноябрь – 20 000 рублей. Работник имеет двух детей, и его зарплата с начала года не превысила 350 000 рублей, тогда $20\,000 - 2\,800 = 17\,200$ руб. – налоговая база для расчета НДФЛ.

$17\,200 * 13\% = 2\,236$ руб. – НДФЛ с заработной платы.

Бухгалтерские записи:

1. Дт44 Кт70 – начислена заработная плата за ноябрь;
2. Дт70 Кт68.НДФЛ – удержан налог с заработной платы;
3. Дт70 Кт50 – выплачена заработная плата;
4. Дт68.НДФЛ Кт51 – перечислен налог в бюджет.

Расчет страховых взносов в фонд пенсионного страхования, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования, а также обязательные взносы на «травматизм».

1. $20\,000 * 22\% = 4\,400$ рублей – ПФР;

2. $20\,000 * 2,1\% = 420$ рублей – ФСС;

3. $20\,000 * 5,9\% = 1\,180$ рублей – ФФОМС;

4. $20\,000 * 0,2\% = 40$ рублей – взносы на «травматизм».

Бухгалтерские записи по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды:

- Дт44 Кт69/01 - начислен страховой взнос в ФСС;
- Дт44 Кт69/02 - начислен страховой взнос в ПФР;
- Дт44 Кт69/03 - отражен страховой взнос в ФФОМС;
- Дт44 Кт69/11 - начислен взнос на «травматизм»;
- Дт69/01 Кт51 - уплачены взносы в ФСС;
- Дт69/02 Кт51 - уплачены взносы в ПФР;
- Дт69/03 Кт51 - уплачены взносы в ФФОМС;
- Дт69/11 Кт51 - уплачен взнос «на травматизм».

5. Ознакомление с порядком организации расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам и их отражения в бухгалтерском учете.

Налог на имущество организаций является региональным налогом. Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных указанной главой НК РФ, порядок и сроки уплаты налога.

Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ.

Объектами налогообложения признаются:

- недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения

бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 375 НК РФ, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ. В целях главы 30 НК РФ иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, ведут учет объектов налогообложения в порядке, установленном в Российской Федерации для ведения бухгалтерского учета;

— недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 375 НК РФ, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ.

Налоговая база (ст. 375 НК РФ) определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено указанной статьей НК РФ.

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года налогового периода, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 378.2 НК РФ.

Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации могут предусматривать налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента, если иное не предусмотрено статьей 380 НК РФ.

Налог подлежит уплате не позднее последнего дня срока, установленного для представления в налоговые органы налоговых деклараций по налогу.

Налогоплательщики уплачивают авансовые платежи не позднее последнего дня срока, установленного для представления налоговых расчетов по авансовым платежам за соответствующий отчетный период.

Пример расчета налога на имущество организаций.

Рассчитаем налог на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости.

Отчетная дата	Остаточная стоимость (руб.)	Отчетная дата	Остаточная стоимость (руб.)
На 01.01.2020	3 000 000	На 01.07.2020	2 210 000
На 01.02.2020	2 800 000	На 01.08.2020	2 000 000
На 01.03.2020	2 500 000	На 01.09.2020	1 700 000
На 01.04.2020	2 700 000	На 01.10.2020	1 600 000
На 01.05.2020	2 550 000	На 01.11.2020	1 550 000
На 01.06.2020	2 300 000	На 01.12.2020	1 500 000

1) Рассчитаем среднегодовую стоимость имущества:

$$(3000000+2800000+2500000+2700000+2550000+2300000+2210000+2000000+1700000+1600000+1550000+1500000+1350000)/13 = 2\,135\,384,61 \text{ руб.}$$

2) Рассчитаем годовую ставку налога на имущество организаций:

$$2\,135\,384,61 * 2,2\% = 46\,978,45 \text{ руб.}$$

3) Рассчитаем среднюю стоимость имущества для расчета суммы аванса за I квартал:

$$(3000000+2800000+2500000+2700000)/4 = 2\,750\,000 \text{ руб.}$$

4) Рассчитаем авансовый платеж за I квартал:

$$2\,750\,000/4 * 2,2\% = 15\,125 \text{ руб.}$$

5) Рассчитаем среднюю стоимость имущества для расчета суммы аванса за полугодие:

$$(3000000+2800000+2500000+2700000+2550000+2300000+2210000)/7 = 2\,580\,000 \text{ руб.}$$

6) Рассчитаем авансовый платеж за полугодие:

$$2\,580\,000 / 4 * 2,2\% = 14\,190 \text{ руб.}$$

7) Рассчитаем среднюю стоимость имущества для расчета суммы аванса за 9 месяцев:

$$(3000000+2800000+2500000+2700000+2550000+2300000+2210000+2000000+1700000+1600000+1550000)/10=2\,491\,000 \text{ руб.}$$

8) Рассчитаем авансовый платеж за 9 месяцев:

$$2\,491\,000/4*2,2\% = 13\,700,50 \text{ руб.}$$

9) Рассчитаем сумму налога, подлежащую доплате в бюджет по итогам года:

$$46\,978,45 - (15\,125+14\,190+13\,700,5) = 3\,962,95 \text{ руб.}$$

Бухгалтерские записи:

1. Начислен налог на имущество организаций (авансовый платеж по налогу) – Дт26 Кт68;

2. Уплачен налог на имущество организаций (авансовый платеж по налогу) – Дт68 Кт5

6. Ознакомление с организацией аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Аналитический учёт по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам» ведётся по видам налогов. Организация аналитического учёта расчётов с бюджетом должна строиться таким образом, чтобы получить необходимую информацию по каждому виду налогов в бюджет. Счёт 68 на конец отчетного месяца может иметь развернутое сальдо (дебетовое и кредитовое) по налоговым платежам. Каждый месяц на предприятии составляется оборотная ведомость по аналитическим счётам счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам». При составлении баланса дебетовый остаток по счёту 68 отражается в активе баланса, а кредитовый - в пассиве.

Счёт 68 «Расчёты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчётах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

Счёт 68 «Расчёты по налогам и сборам» кредитуется на суммы,

причитающиеся по налоговым декларациям (расчётам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счётом 99 «Прибыли и убытки» - на сумму налога на прибыль, со счётом 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» - на сумму подоходного налога).

По дебету счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счёта 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Заключение

В ходе прохождения производственной практики по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» в ИП Цепенюк А.В. были проведены:

- расчет сумм налогов и сборов, страховых взносов;
- оформление бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм налогов и сборов и сумм страховых взносов во внебюджетные фонды;
- организован аналитический учет по налогам и сборам;
- заполнены налоговые декларации и платежные поручения по перечислению налогов и сборов, страховых взносов во внебюджетные фонды.

Прохождение практики послужило для формирования ответственности, дисциплинированности, исполнительности и других профессиональных качеств, необходимых будущему бухгалтеру.

Во время практики мною был проверен, углублен и закреплён уровень теоретических знаний. Практика – это хорошая подготовка для будущего осуществления профессиональной деятельности.

Индивидуальное задание и поставленная цель в ходе прохождения практики производственной выполнены.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИКАЗ № 1

Об учетной политике ИП ЦЕПЕНЮК А.В.

Дата: 31.12.2013 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на учетную политику ИП Цепенюк А.В. для целей бухгалтерского учета согласно приложению 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить учетную политику ИП Цепенюк А.В. для целей налогообложения согласно приложению 2 к настоящему приказу.
3. Утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета ИП Цепенюк А.В. для целей налогообложения согласно приложению 3 к настоящему приказу.
4. Утвердить формы первичных учетных документов для целей бухгалтерского и налогового учета согласно приложению 4 к настоящему приказу.
5. Утвердить формы регистров целей бухгалтерского учета согласно приложению 5 к настоящему приказу.
6. Применять указанные в п 1-5 положения, начиная с 1 января 2014года.

Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ИП Цепенюк А.В. , ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.

Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на руководителя организации.

Директор ИП Цепенюк А.В.



Цепенюк А. В.

Приложение 2

Приложение 2
к Положению Банка России
от 19 июня 2012 года № 383-П

“О правилах осуществления перевода денежных средств”

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

07.03.2020

01

Дата

Вид платежа

Сумма прописью: Есять тысяч девятьсот восемьдесят рублей 73 копейки

ИНН 672305191690	КПП 673001001	Сумма	10980-73	
ИП Цепенюк А.В.		Сч. №	40702810500000000001	
Платательщик		БИК	04580577	
Гагаринское отделение №8703 ПАО СБЕРБАНК г. Гагарин		Сч. №	30101000000000000001	
Банк плательщика		БИК	046614001	
Отделение Смоленск, г. Смоленск		Сч. №		
Банк получателя		Сч. №	40101810545250000005	
ИНН 6731010703	КПП 673101001	Вид оп.	01	Срок плат.
УФК по Смоленской области (ИФНС России по Смоленской области)		Наз. пл.	0	Очер. плат.
		Код	0	Рез. поле
Получатель	18210102010011000110	45351000	ТП	МС.01.2020
			0	0

(0704 119 213 Доп.кл.V Рег.кл.21013-10980.73) рег.номерв ПФР 076-029-001033 Страх. Взн. на
обяз.пенси.страх.зачисл.в ПФР на выпл.страх.части труд.пенсии начисл.на зар.плату за февраль 2020г.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка



ИП Цепенюк А

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель ИП Цепенюк А.В.
Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-покупателя 672305191690
Покупка за период с 22.12.2020 по 28.12.2020

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировки счета-фактуры продавца	Номер и дата исполнения счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего оплату налога	Дата принятия товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	22.12.2020				7	22.12.2020		10	11	12	13	14	15	16
1	01	22.12.2020				6	0	ООО "Такском"	6721794232/670901001				руб, 643	79 000-00	19 000-00
Всего														15	16

Руководитель организации

или иное уполномоченное лицо


(подпись) Цепенюк А.В.

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

или иное уполномоченное лицо


(подпись) Цепенюк А.В.

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя

ОГРНИП 313673302800230
(ф.и.о.)

Оценка деятельности практиканта

Программа практики выполнена: полностью, частично

Замечание по трудовой дисциплине: имеет, не имеет

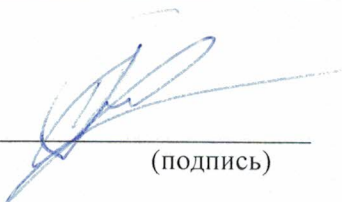
Отношение к работе: отличное

ОБЩЕЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

руководителя практики от организации

В период практики Пашкина А.М. показала высокий уровень теоретической подготовки, умение применять и использовать знания для решения поставленных перед ней практических задач. Пашкина А.М. продемонстрировала себя как ответственной и исполнительницы. Сотрудник к своим обязанностям относился с вниманием, ошибок допустить не далось. С коллективом у практиканта сложились хорошие отношения. Программа практики выполнена полностью.

Руководитель практики от организации



(подпись)

ИП Челесов В

(расшифровка подписи)



Заключение руководителя практики от образовательной организации и оценка результатов практики

Студентка Калинина Алина Михайловна проходила производственную практику ПП.03.01 по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» на торговом предприятии ИП Цепенюк А.В. в срок с 22.12.2020 г. по 28.12.2020 г. в объеме 36 учебных часов.

Цели прохождения практики в соответствии с заданием достигнуты.

Калинина А.М. ознакомилась с нормативными документами, научилась ориентироваться в системе налогов Российской Федерации, организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», получила практический опыт оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов, заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.

Задачи, поставленные перед ней руководителем практики, реализованы. Сроки прохождения производственной практики соблюдены. Содержание отчета и дневника, соответствуют требованиям, предъявленным рабочей программой.

Оформлен раздел с приложениями.

Представленный Калининой А.М. отчет о производственной практике, позволяет сделать вывод о том, что программа практики выполнена в полном объеме.

Общая оценка

5 (отлично)

Руководитель практики от филиала


(подпись)


(расшифровка подписи)