

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ

(характеристика профессиональной деятельности обучающегося во время практики)

Дядювская Дарья Николаевна
 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» декабря 2020 г. по «28» декабря 2020г.

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). Организация расчетов с бюджетом по государственной пошлине	6
Итого часов	36


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

5 (отлично)
 Оценка прописью

3. База прохождения практики

Предприятие (организация): Наименование ООО «ЛАЗЕРТАГ»

Руководитель практики от предприятия (организации): Должность Директор
 ФИО Терещенков Сергей Игоревич
 Подпись Терещ

МП 

Руководитель практики от филиала: Должность Главный бухгалтер Смоленского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
 ФИО Сорокина Н.Н.
 Подпись Сорокина

Дата «22» декабря 2020г.

СВЕДЕНИЯ О БАЗЕ ПРАКТИКИ

Руководитель практики от образовательной организации:

Ф.И.О.: Сорокина Наталья Николаевна

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

Должность: Главный бухгалтер

(должность руководителя практики по месту прохождения практики)

Руководитель практики от организации:

Ф.И.О.: Терещенков Сергей Игоревич

(Фамилия, Имя и Отчество (полностью))

Должность: Директор

Базовое предприятие (название организации)

ООО «ЛАЗЕРТАГ»

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

Адрес предприятия (организации)

Смоленская область, город Смоленск, улица Попова 40/2

Период прохождения практики

С «22» декабря 2020г. по «28» декабря 2020 г.

ИНСТРУКТАЖ ПО ТЕХНИКЕ БЕЗОПАСНОСТИ

Провёл инструктаж по охране труда, технике безопасности и промышленной санитарии

_____ Терещенков Сергей Игоревич _____
(Фамилия, имя, отчество проводившего инструктаж)

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

ВВОДНЫЙ ИНСТРУКТАЖ

Подпись _____ *Терещ* _____ Дата 22.12.2020

ПЕРВИЧНЫЙ ИНСТРУКТАЖ НА РАБОЧЕМ МЕСТЕ

Подпись _____ *Терещ* _____ Дата 22.12.2020

Инструктаж получил (а)

_____ Дроздовская Вера Николаевна _____
(Фамилия, имя, отчество получившего инструктаж)

Подпись _____ *Вера* _____ Дата 22.12.2020

Подпись _____ *Вера* _____ Дата 22.12.2020

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

М.П.
(печать организации)



«22» декабря 2020 год

Руководитель практики
от организации Терещенков С. И. Терещенков С. И.
(подпись)

Ознакомлен:
студент [подпись]
(подпись)

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
производственной практики**

ПП.03.01 Производственная практика
Профессиональный модуль
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Студент (ка) III курса

Специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Группа Б-31__


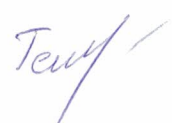

Фамилия Дроздовская

Имя Вера

Отчество Николаевна

Период проведения практики

с «22» декабря 2020 года по «28» 2020 года

Дата выполнения работ	Краткое содержание выполняемых работ	Подпись руководителя практики от организации
22.12.2020	<p>Прошла инструктаж по технике безопасности и противопожарной безопасности.</p> <p>Ознакомилась с деятельностью организации.</p> <p>Ознакомилась с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте.</p> <p>Ознакомилась с учредительными документами и Уставом.</p> <p>Ознакомилась с приказом об учетной политике организации для целей налогообложения.</p> <p>Ознакомилась с кодами бюджетной классификации (КБК) для определенных налогов, сборов, штрафа, пени, страховых взносов во внебюджетные фонды и других платежей, с данными статуса плательщика.</p> <p>Ознакомилась с режимом налогообложения организации.</p> <p>Изучила состав уплачиваемых налогов и налоговой отчетности.</p> <p>Изучила нормативные документы, которыми руководствуется организация при исчислении и уплате налогов и отражение налогов в бухгалтерском учете.</p>	
23.12.2020	<p>Изучила порядок организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым взносам, уплачиваемым организацией.</p> <p>Изучила порядок организации расчетов с бюджетом по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.</p>	
24.12.2020	<p>Изучила порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость в организации.</p> <p>Изучила аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Налог на добавленную стоимость») в организации.</p> <p>Изучила оформление бухгалтерскими проводками</p>	

	<p>начисления и перечисления сумм налога на добавленную стоимость.</p> <p>Изучила нормативно-правовые акты, регламентирующие уплату НДС.</p>	
25.12.2020	<p>Изучила порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций.</p> <p>Изучила аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Налог на прибыль организаций»).</p> <p>Изучила нормативно-правовые акты, регламентирующие уплату налога на прибыль.</p>	Терешин
26.12.2020	<p>Изучила порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц в организации-месте производственной практики в качестве налоговых агентов.</p> <p>Изучила аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «НДФЛ») в организации.</p> <p>Изучила оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на доходы физических лиц в организации.</p> <p>Изучила порядок оформления платежных документов для перечисления налога на доходы физических лиц в организации.</p>	Терешин
28.12.2020	<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).</p> <p>Изучила нормативно-правовые акты, регламентирующие уплату налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.</p> <p>Обобщила материалы практики, оформила дневник-отчет.</p>	Терешин

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) Дроздовская Вера Николаевна
(фамилия, имя, отчество)

Группы Б- _____

Руководитель практики от организации

Директор ООО «ЛАЗЕРТАГ»

(должность)

(подпись)

Терещенков Сергей Игоревич

(фамилия, имя, отчество)

М.П.



«22» декабря 2020 года

Руководитель практики от филиала

(подпись)

Сорокина Н.Н.

(фамилия, имя, отчество)

«22» декабря 2020 года

Смоленск, 2020 год

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.

Объектом и базой исследования в период с 22.12.2020 г. по 28.12.2020 г. является ООО «Лазертаг», которое находится в Смоленской области, г. Смоленск, ул. Попова д. 40/2. ООО "Лазертаг" учреждено в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, ФЗ РФ от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" на основании решения учредителей. Имеет организационно-правовую форму в виде общества с ограниченной ответственностью. Организация является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование. Дата регистрации: 08.04.2011. Основными видами деятельности ООО «Лазертаг» являются научные исследования и разработки в области естественных и технических наук. Также ООО «Лазертаг» работает еще по 4 направлениям: деятельность в области фотографии, деятельность по письменному и устному переводу, деятельность по упаковыванию товаров, деятельность в области отдыха и развлечений.

Согласно данным ЕГРЮЛ учредителем ООО "Лазертаг" является 1 физическое лицо: Директор организации - Терещенков Сергей Игоревич. Размер уставного капитала 10 000 руб. ОГРН:1116732004498. ИНН – 6732019201. КПП – 673201001. Численность персонала – 67 человек, средняя заработная плата – 20 000 рублей. Состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: с 01.08.2016 как малое предприятие. ОКФС: 16 - Частная собственность.

Управление ООО «Лазертаг» осуществляется в соответствии с его Уставом. Предприятие является юридическим лицом, пользуется правами и выполняет обязанности, связанные с его деятельностью.

Специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения (УСН). За 2019 год прибыль компании составила 32.345 млн. руб. Согласно сведениям ФНС за 2019 год, ООО «Лазертаг» уплатило налоги на сумму 2,1 млн. руб., и страховые взносы на сумму 3,5 млн. руб. Организация ООО "Лазертаг" являлась поставщиком в 34 государственных контрактах на сумму 14 640 710 руб. Всего у организации 27 заказчиков, среди которых самими востребованными являются: ФГБОУ ВДЦ "Орлёнок" - 2 контракта на сумму 2 425 120 руб.; ГБУ "ДМЦ Перово" - 4 контракта на сумму 917 595 руб.; СПб ГБУ "ПМЦ "Калининский" - 1 контракт на сумму 900 000 руб. Также ООО «Лазертаг» сам является заказчиком у других организаций, приобретая у них оборудование для военно-тактической игры "Лазертаг", комплекты игры "Лазертаг", снаряжение и т.д.

Учредительные документы — это документы, служащие основанием для деятельности юридического лица. В состав учредительных документов ООО «Лазертаг» входят:

- лист записи ЕГРЮЛ;
- свидетельство о постановке на учет в налоговой инспекции по юр. адресу;
- устав;
- протокол (решение) о создании общества;
- договор об учреждении;
- список участников;
- протокол (приказ) о назначении гендиректора;
- выписка из ЕГРЮЛ;
- приказ об установлении учетной политики (Приложение 1);
- коды статистики.

Устав — свод правил, регулирующих организацию и порядок деятельности в какой-либо определённой сфере отношений или какого-либо государственного органа, организаций, предприятия.

Учетная политика для целей налогообложения — это выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

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. Обязанность по составлению и принятию учетной налоговой политики закреплена в нескольких главах НК РФ: 21 «Налог на добавленную стоимость» — п. 12 ст. 167; 25 «Налог на прибыль организаций» — ст. 313.
- Учетная политика утверждается приказом руководителя. Унифицированной формы такого документа нет, поэтому он составляется в произвольной форме. Налоговый учет в ООО «Лазертаг» ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Код бюджетной классификации — агрегированный многоуровневый код, обозначающий определенную группировку доходов, расходов и источников финансирования дефицитов Федерального бюджета России. С 01.01.2020 при заполнении КБК в платежных поручениях на уплату налогов

и взносов нужно руководствоваться Приказ Минфина России от 29.11.2019 N 207н. Все коды бюджетной классификации предоставлены в свободном доступе в Интернете.

ООО «Лазертаг» применяет специальный режим налогообложения – упрощенную систему налогообложения (УСН). Упрощенная система налогообложения — специальный налоговый режим в России, направленный на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения налогового учёта и бухгалтерского учёта. УСН введена Федеральным законом от 24.07.2002 N 104-ФЗ.номер 43. В связи с применением УСН ООО «Лазертаг» освобождается от уплаты налога на прибыль, и заменяет налог на имущество и налог на добавленную стоимость.

Объектом налогообложения в организации являются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Расчет налога производится по следующей формуле (статья 346.21 НК РФ):

Сумма налога= Ставка налога*Налоговая база,

где - ставка составляет 15% (объект налогообложения «Доходы минус расходы»);

- налоговая база - разница доходов и расходов. Чем больше расходов, тем меньше будет размер базы и, соответственно, суммы налога. Однако уменьшение налоговой базы по УСН с объектом «доходы минус расходы» возможно не на все расходы, а лишь на те, что перечислены ст. 346.16 НК РФ.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения. Организации уплачивают налог и авансовые платежи по месту своего нахождения.

Уплачивается налог авансом не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода. Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет налога по итогам налогового (отчетного) периода

(года) (п.5 ст. 346.21 НК РФ), по итогам года – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (Приложение 5).

Налоговая декларация предоставляется по месту нахождения организации не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (Пример налоговой декларации Приложение 3).

Начисление налога при применении упрощенной системы налогообложения отражается в бухгалтерском учете по аналогии с начислением налога на прибыль по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н).

При этом вид бухгалтерской записи не зависит от выбранного объекта налогообложения – «доходы» или «доходы, уменьшенную на величину расходов»: Дебет счета 99 – Кредит счета 68

Данной проводкой начисляются как авансовые платежи в течение календарного года по итогам отчетных периодов, так и итоговый налог по результатам года. При этом если сумма налога, исчисленного нарастающим итогом, оказалась меньше уже начисленных авансовых платежей по налогу в течение года, проводка Д-т 99 / К-т 68 делается с минусом (СТОРНО).

Бухгалтерской записью Д-т 99 / К-т 68 начисляется также минимальный налог в случае, если рассчитанный налогоплательщиком с объектом «доходы минус расходы» налог на УСН оказался меньше 1% доходов, учтенных на упрощенке (п. 6 ст. 346.18 НК РФ).

В состав уплачиваемых налогов ООО «Лазертаг» относятся такие налоги, как:

1. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
2. Транспортный налог (Приложение 2).

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.

К страховым взносам, которые уплачивает организация, относятся:

1. Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

2. Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации;

3. Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

В состав налоговой отчетности входит:

– декларации по налогам, предусмотренным режимом налогообложения;

– отчеты по налогам и сборам;

– расчеты по налогам и сборам;

– среднесписочная численность работников предприятия.

При исчислении и уплате налогов используются такие нормативно-правовые документы, как: НК РФ Глава 30. Налог на имущество организаций, НК РФ Глава 21. Налог на добавленную стоимость, областной закон от 30.11.2016 № 122-з «О налоговых ставках для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения».

Для того, чтобы отразить расчеты по налогам и сборам, предназначен счет 68 Плана счетов бухучета, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н. Счет 68 является активно-пассивным. Начисление налогового платежа отражается по кредиту. Его уплата или применение налогового вычета — по дебету. Кредитового сальдо демонстрирует наличие задолженности по фискальным сборам перед бюджетом, дебетовое показывает сумму переплаты.

К счету 68 для учета расчетов по разным видам фискальных сборов открываются отдельные субсчета. Кроме того, в разрезе каждого субсчета

удобно обеспечить аналитический учет в разрезе непосредственно налоговых платежей, а также налоговых санкций: пеней и штрафов.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут быть открыты субсчета:

69-1 «Расчеты по социальному страхованию»;

69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;

69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут открываться дополнительные субсчета.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды.

Основными источниками уплаты налогов в ООО «Лазертаг» в соответствии с действующим законодательством являются:

1. Доход предприятия, обеспечивающим выплату платежей, входящих в цену продукции;

2. Текущие затраты предприятия, издержки производства, на которые относятся отдельные налоговые платежи;

3. Прибыль предприятия.

Налог на добавленную стоимость — косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации (НК РФ Глава 21).

Плательщиками НДС признаются: организации (в том числе некоммерческие) и предприниматели.

Условно всех налогоплательщиков НДС можно разделить на две группы:

- налогоплательщики «внутреннего» НДС, т.е. НДС, уплачиваемого при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- налогоплательщики «ввозного» НДС, т.е. НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на территорию РФ.

Организации и предприниматели, у которых за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 миллиона рублей могут подать уведомление и получить освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС на год (ст. 145 НК РФ).

Не признаются налогоплательщиками НДС организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы:

- применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН);
- применяющие патентную систему налогообложения;
- освобожденные от исполнения обязанностей плательщика НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ;
- участники проекта «Сколково» (ст. 145.1 НК РФ).

Объектом налогообложения являются:

- операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ, в том числе их безвозмездная передача, 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.

Для того, чтобы рассчитать НДС, необходимо рассчитать сумму НДС, исчисленную при реализации, сумму вычетов по НДС, и, при необходимости - сумму НДС которую нужно восстановить к уплате.

Восстановлению подлежат ранее принятые к вычету суммы НДС, по операциям, указанным в п.3 в ст. 170 НК РФ.

Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с НДС, используется активный счет 19 «Налог на добавленную стоимость» по приобретенным ценностям» и пассивный счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По дебету счета 19, соответствующего субсчета организация отражает суммы НДС, уплаченные (причитающиеся к уплате) по приобретенным материально-производственным запасам, основным средствам, нематериальным активам, товарам и другим ценностям в корреспонденции с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

ООО «Лазертаг» не уплачивает налог на добавленную стоимость, поскольку его заменяет налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Налог на прибыль организаций — это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации.

Налог начисляется на прибыль, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами. Прибыль – результат вычитания суммы расходов из суммы доходов организации – является объектом налогообложения. Правила налогообложения налогом на прибыль определены в главе 25 Налогового кодекса РФ. Основная ставка налога на прибыль составляет 20%. В период с 2017 по 2020 год включительно 3% зачисляются в федеральный бюджет, а 17% — в региональный.

Обязанность заплатить налог возникает только тогда, когда есть объект налогообложения. Если объекта нет, нет и оснований для уплаты налога.

Для учёта расчётов по налогу на прибыль с бюджетом применяют субсчёт 68.04.01, а для расчёта налога — безсальдовый субсчёт 68.04.02, который закрывается на сч.68.04.01 по итогам периода. Налог на прибыль исчисляется нарастающим итогом, учитывая авансы отчётных периодов: квартал, 06 и 09 месяцев и по результатам налогового периода — календарного года.

ООО «Лазертаг» не является плательщиком налога на прибыль, но является плательщиком по УСН.

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. Основная ставка НДФЛ составляет 13%.

Так же налоговым кодексом предусмотрены стандартные налоговые вычеты. Они предусмотрены только для постоянных работников. Существуют еще имущественные, социальные, профессиональные налоговые выплаты, которые производятся территориальным подразделением Министерства по налогам и сборам по заявлению физического лица в момент подачи налоговой декларации.

Регламентируется порядок расчета и уплаты НДФЛ гл. 23 НК РФ. Следуя правилам, изложенным в этой главе, организация, выплачивающая доход физическому лицу, обязана рассчитать, удержать и перечислить в бюджет НДФЛ с начисленного дохода, а физлицу уже выплатить доход за вычетом НДФЛ (п. 1 ст. 226 НК РФ). Таким образом, организация при выплате дохода физическому лицу становится налоговым агентом по НДФЛ (ст. 226 НК РФ).

Учет налога ведется на счете 68, субсчет «НДФЛ». Начисления отражаются по кредиту этого счета в корреспонденции со счетами, выбираемыми в зависимости от ситуации.

Основной вид дохода, при котором организация становится налоговым агентом по НДФЛ, — это начисления по трудовому договору.

Как правило, такими выплатами являются: заработная плата, премии различного характера, надбавки, компенсации сверх нормы, относящиеся к трудовому договору.

Формула для расчета НДФЛ следующая:

$$\text{НДФЛ} = (\text{Доход} - \text{Выч}) \times \text{Ст},$$

где НДФЛ — величина налога к удержанию;

Доход — сумма дохода сотрудника за месяц, включая премии, надбавки и т. д;

Выч — сумма вычетов (детский, имущественный, социальный), предоставляемых по заявлению работника;

Ст — ставка налога (13% для резидентов, 30% для нерезидентов).

Рассмотрим, как рассчитать НДФЛ, на примере:

Сумма заработной платы бухгалтера Свиридовой И. Г. в ООО «Лазертаг» составила 58 000 руб. Ей предоставляется стандартный вычет на единственного ребенка 5 лет на основании заявления. ООО «Лазертаг», как налоговый агент, должно рассчитать НДФЛ к уплате и перечислить сумму налога в бюджет не позднее дня, следующего за днем выдачи заработной платы, рассчитать сумму страховых платежей.

За очередной месяц подлежит обложению НДФЛ заработная плата Свиридовой И. Г.

Заработная плата облагается НДФЛ по ставке 13%.

Налоговая база составляет: $58\,000 - 1\,400 = 56\,600$ руб.

Сумма НДФЛ: $56\,600 \times 13\% = 7\,358$ руб.

Сумма на руки: $58\,000 - 7\,358 = 50\,642$ руб.

Страховые платежи:

- ПФ: $58\,000 \times 22\% = 12\,760$ руб.
- Мед. страхование: $58\,000 \times 5,1\% = 2\,958$ руб.
- Соц. страхование: $58\,000 \times 2,9\% = 1\,682$ руб.

Делаются проводки:

- Д-т 44 (20, 26) К-т 70 — начислена заработная плата – 58 000 руб.
- Д-т 70 К-т 68 «НДФЛ» — начислен (удержан) НДФЛ – 7 358 руб.
- Д-т 70 К-т 51 (50) — выдана заработная плата – 50 642 руб.
- Д-т 68 «НДФЛ» К-т 51 — НДФЛ перечислен в бюджет.
- Д-т 26 К-т 69 – начислены страховые платежи – 17 400 руб.

Чаще всего НДФЛ перечисляется налоговым агентом. Что касается срока осуществления платежа, то в настоящее время он должен быть произведен не позже 1-ого рабочего дня, следующего за днем выдачи дохода (п. 6 ст. 226 НК РФ). Исключение сделано для отпускных и больничных: по ним налог надо уплатить не позднее последнего дня того месяца, в котором работнику выданы соответствующие средства.

Основным платежным документом для перечисления НДФЛ в организации является платежное поручение по НДФЛ (Приложение 4).

Налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, земельный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов ООО «Лазертаг» не уплачивает, поскольку деятельность этого предприятия напрямую не связана с оплатой этих налогов, но я изучила порядок уплаты этих налогов по НК:

1. НК РФ Глава 26. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ. Налог на добычу полезных ископаемых — прямой федеральный налог, взимаемый с недропользователей (Ст. 334 – ст. 344).

2. НК РФ Глава 25.2. ВОДНЫЙ НАЛОГ. Водный налог — налог, уплачиваемый организациями и физическими лицами, осуществляющими специальное и особое водопользование (Ст. 333.8 – ст. 333.15).

3. НК РФ Глава 31. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ. Земельный налог — налог, который уплачивают организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного пользования или праве пожизненного наследуемого владения (Ст. 388 – ст. 398).

4. НК РФ Глава 25.1. СБОРЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ЖИВОТНОГО МИРА И ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов - это не налог, но сбор, входящий в налоговую систему России и регулируемый Налоговым кодексом РФ. По сути это даже два сбора - один за пользование объектами животного мира, второй за пользование объектами водных биоресурсов (Ст. 333.1 – ст. 333.5).

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

- расчет сумм налогов и сборов;
- 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.

ООО «ЛАЗЕРТАГ»
ИНН 6732019201 КПП 673201001
ПРИКАЗ № 86
«Об утверждении учетной политики»

г. Смоленск

23 марта 2020 года

В соответствии со статьей 313 Налогового кодекса РФ и законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (статья 8) «О бухгалтерском учете»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику ООО «ЛАЗЕРТАГ» по двум пунктам:
 - для достижения целей налогообложения (приложение № 1);
 - для достижения целей бухгалтерского учета (приложение № 2).
2. Ввести в действие учетную политику с 24.03.2020 г.
3. Ознакомить с учетными документами всех сотрудников предприятия.
4. Начальникам отделов обеспечивать своевременное исполнение положений учетной политики.
5. Ответственной за выполнение данного приказа назначить руководителя отдела кадров Скворцову Валентину Михайловну

Директор ООО «ЛАЗЕРТАГ»

Терещенков

Терещенков С.И.

□ Сведения об уплаченных суммах налогов и сборов по данным ФНС от 03.12.2020 по ИНН 6732019201:

Год	Наименование	Сумма
2019	Налог на имущество организаций	0 □
2019	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	591 750 □
2019	Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации	2 552 650 □
2019	Налог на добавленную стоимость	0 □
2019	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	336 486 □
2019	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 040 230 □
2019	Транспортный налог	31 045 □



ИНН 6732019201--
КПП 673201001 Стр. 001

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 28.02.2016 № ММВ-7-3/99@

Форма по КНД 1152017

**Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому
в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

Номер корректировки 0-- Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2020

Представляется в налоговый орган (код) 7702 по месту нахождения (учета) (код) 210

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЛАЗЕРТАГ"-----

Код вида экономической деятельности по ОКВЭД 72.10.--

Форма реорганизации, ликвидация (код) - ИНН/КПП реорганизованной организации ----- / -----

Номер контактного телефона 89043661145-----

На 003 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на --- листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящей декларации, подтверждаю:**

- 1 - налогоплательщик,
- 2 - представитель налогоплательщика

ТЕРЕЩЕНКОВ-----
СЕРГЕЙ-----
ИГОРЕВИЧ-----
(фамилия, имя, отчество * полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись ТЕРЕЩЕНКОВ Дата 25.03.2021

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) --

на -- страниц

с приложением подтверждающих документов или их копий на -- листах

Дата представления декларации -- . -- . --

Зарегистрирована за № -----

Фамилия, И. О.*

Подпись

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 118

18.11.2020

02

Дата

Вид платежа

Сумма прописью Шестьдесят две тысячи триста рублей 00 копеек

ИНН 6732019201	КПП 673201001	Сумма	62 300-00		
ООО «Лазертаг»		Сч. №	40702810300000004872		
Платательщик ПАО «Сбербанк», г. Смоленск		БИК	044525225		
Банк плательщика Отделение - ЦБ РФ		Сч. №	30101810400000000225		
Банк получателя ИНН 7702235133 КПП		БИК	049205001		
УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ПО СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ (ИФНС России № 6 по г. Смоленск)		Сч. №	40101810800000010001		
Получатель		Вид оп.	01	Срок плат.	5
18210102010011000110 66701000001 ТП МС.10.2020 0 0 0		Наз. пл.		Очер. плат.	
		Код	0	Рез. поле	
Налог на доходы физических лиц, удержанный налоговым агентом из доходов работников за октябрь 2020 года.					

Назначение платежа

Подписи

Отметки

банка

М.П.

Терещенков

Расулова

0401006000

Поступ. в банк. плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 121

31.03.2020

01

Дата

Вид
платежа

Сумма прописью		Два миллиона сорок тысяч двести тридцать рублей 00 копеек				
ИНН 6732019201	КПП 673201001	Сумма	2 040 230-00			
ООО «Лазертаг»		Сч. №	40702810300000004872			
Платательщик		БИК	044525225			
ПАО «Сбербанк», г. Смоленск		Сч. №	30101810400000000225			
Банк плательщика		БИК	044525000			
ГУ Банка России по ЦФО		Сч. №				
Банк получателя		Сч. №	40101810045250010041			
ИНН 6731010703	КПП 673101001	Вид оп.	01	Срок плат.	5	
УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ПО СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ (ИФНС России № 6 по г. Смоленск)				Наз. пл.		Очер. плат.
				Код		Рез. поле
18210501021011000110	66701000001	ТП	ГД.00.2019	0	31.03.2020	

Налог по итогу 2019 года, перечисляемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы минус расходы»

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

Тереценков

М.П.

Семенова

Заключение руководителя практики от образовательной организации и оценка результатов практики

Студентка Дроздовская Вера Николаевна проходила производственную практику ПП.03.01 по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» в ООО «ЛАЗЕРТАГ» 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.

Дроздовская В.Н. ознакомилась с нормативными документами, Уставом предприятия, 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 Дроздовской В.Н. отчет о производственной практике позволяет сделать вывод о том, что программа практики выполнена в полном объеме.

Общая оценка

5 (отлично)

Руководитель практики от филиала

Вера
(подпись)

Сорокина М.И.
(расшифровка подписи)

Характеристика обучающегося

(с указанием степени его профессиональной подготовки, качества, выполняемой работы, трудовой дисциплины и недостатков, если они имели место)

Дроздовская Вера Николаевна студентка Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова производственную практику проходила в ООО «ЛАЗЕРТАГ» в период с 22 декабря по 28 декабря 2020года.

В период прохождения практики рассмотрела порядок организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым взносам ООО «ЛАЗЕРТАГ».

Изучила порядок организации расчетов с бюджетом по прочим видам налогов. Изучала нормативно-правовые акты, регламентирующие уплату налогов.

Изучала порядок оформления платежных документов для перечисления налогов на доходы физических лиц ООО «ЛАЗЕРТАГ».

В период прохождения практики зарекомендовала себя с лучшей стороны. Выполняла все задания в срок, ответственно относилась к выполнению работы.

Оценка работы обучающегося за практику 5 (Отлично)
Оценка цифрой (подпись) (подпись)

Руководитель практики от организации Терещенков Терещенков Сергей Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

