

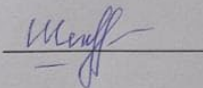
МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Владивостокский государственный университет»
Академический колледж

ОТЧЕТ ПО
УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ
по профессиональному модулю
ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами

программы подготовки специалистов среднего звена
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

период с «13» декабря 2024 г. по «26» декабря 2024 г.

Студент группы
С-ЭБ-23-1

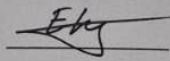


А.Д. Шехмуратова

Наименование предприятия: ФГБОУ ВО «ВВГУ», Академический колледж

Отчет защищен:
с оценкой отлично

Руководитель
практики от ОО



Е.В. Красуля

Владивосток 2024

Содержание

Введение	3
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	
1 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с бюджетными фондами по налогам и сборам и документальное оформление операций с ними	4
2 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с внебюджетными фондами и документальное оформление операций с ними	12
3 Учет расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами	15
Заключение	19
Список использованных источников	20
Приложение А. Платежное поручение по страховым взносам	23
Приложение Б. Платежное получение по НДФЛ	24
Приложение В. Карточка счета 69	25
Приложение Г. Декларация по налогам	27
Приложение Д. Декларация РСВ	32

Введение

Учебная практика является необходимой составляющей учебного процесса по подготовке студентов по направлению 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Целью учебной практики по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» является формирование у обучающихся умений, приобретение первоначального практического опыта для последующего освоения общих и профессиональных компетенций по специальности.

Задачами практики являются:

- формирование у обучающихся комплексного представления о специфике работы бухгалтера в сфере экономики;
- изучение организационных процессов, связанных с документированием хозяйственных операций по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- освоение процессов по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- приобретение опыта работы по ведению бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- развитие навыков работы с нормативно-правовыми документами по ведению учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, а также по составлению отчетности;
- содействие формированию личностных качеств, обуславливающих устойчивый интерес, активное и творческое отношение к работе бухгалтера;
- сбор, обобщение и систематизация материалов для написания отчета по учебной практике

Учебная практика проходит в период с 13 декабря по 26 декабря 2024 года в ФГБОУ ВО «ВВГУ», Академический колледж.

1 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с бюджетными фондами по налогам и сборам и документальное оформление операций с ними

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности (в ред. Федеральных законов от 09.07.1999 N 154-ФЗ, от 29.11.2014 N 382-ФЗ) [1].

Перечень нормативно-правовых документов, регулирующих налоги в Российской Федерации:

1) "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 30.09.2024) - устанавливает систему налогов и сборов, страховые взносы и общие принципы налогообложения и сборов в стране [2];

2) "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.10.2024) [3];

3) Федеральные законы о налогах, сборах, страховых взносах, принятые в соответствии с Налоговым кодексом, например, Федеральный закон от 09.07.1999 N 154-ФЗ, внёс изменения в статью 1 НК РФ [1];

4) Законы субъектов РФ о налогах, принятые в соответствии с Налоговым кодексом, например, Закон Приморского края от 28 ноября 2003 года №82-КЗ «О налоге на имущество организаций» [4];

5) Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах, принятые представительными органами муниципальных образований, например, Муниципальный правовой акт города Владивостока от 27.11.2014 №151-МПА «О налоге на имущество физических лиц на территории Владивостокского городского округа» [5];

6) Решения Конституционного суда. Они обязательны для применения в практике обычных судов и разъясняют порядок применения некоторых норм, например, Постановле-

ние от 18 января 2024 года №2-П. Разрешило использование программных средств родительского контроля для обеспечения безопасности несовершеннолетних детей [6];

7) Международные соглашения и договоры России. Некоторыми из них устанавливаются различные налоги и порядок освобождения от них или предоставления льгот при внешнеэкономической деятельности, например, Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Абхазия об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 7 мая 2024 года (вступило в силу 28 ноября 2024 года) [7].

Основной классификацией

Федеральные налоги — это налоги, которые установлены Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации.

К федеральным налогам относятся:

- 1) Налог на добавленную стоимость;
- 2) Акцизы;
- 3) Налог на доходы физических лиц;
- 4) Налог на прибыль организации;
- 5) Налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) Водный налог;
- 9) Государственная пошлина;

Региональные налоги — это налоги, которые установлены Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов РФ и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ.

К региональным налогам относятся:

- 1) Налог на имущество организации;
- 2) Налог на игорный бизнес;
- 3) Транспортный налог;
- 4) Курортный сбор.

Местные налоги — это налоги, которые устанавливаются на уровне муниципалитета (города, деревни, посёлка или городского района) и поступают в бюджет этого образования.

К местным налогам относятся:

- 1) Налог на имущество физических лиц;

2) Земельный налог;

3) Торговый сбор.

Классификация налогов и сборов представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация налогов и сборов

Признак классификации	Виды налогов	Примеры
По уровням бюджетной системы	Федеральные	Федеральный закон от 08.08.2024 №283-ФЗ
	Региональные	Закон от 27.07.2023 №330-КЗ
	Местные	Муниципальный правовой акт от 05.11.2024 №135-МПА «О туристическом налоге на территории Владивостокского городского округа»
По распределению между бюджетами разных уровней	Закрепленные	Федеральный закон от 04.08.2023 №415-ФЗ
	Регулирующие	Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ)
По характеру использования	Прямые	Закон о налоге на доходы физических лиц (НДФЛ) — это Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (в редакции от 30.11.2024)
	Косвенные	Глава 21 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на добавленную стоимость» (НДС)
По субъектам	Налоги с юридических лиц	Налог на прибыль, глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации
	Налоги с физических лиц	Имущественный налог, глава 32 Налогового кодекса Российской Федерации
	Комбинированные	Акциз, глава 22 Налогового кодекса Российской Федерации
По международной методологии	Налоги на доходы	Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.11.2024)
	Налоги на капитал	Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.11.2024)
	Налоги на потребление	НДС, акциз, Налоговый кодекс Российской Федерации
	Социальные налоги	Глава 24 «Единый социальный налог» Налогового кодекса РФ

Продолжение таблицы 1

Признак классификации	Виды налогов	Примеры
По установленному законодательством налогово-му периоду	Ежемесячные	НДФЛ, Федеральный закон от 08.08.2024 №259-ФЗ
	Ежеквартальные	Налог на прибыль, глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации
	Ежегодные	Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ

Общий порядок расчёта налогов установлен статьёй 52 Налогового кодекса Российской Федерации. Согласно ей, налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога за налоговый период исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот. Конкретные методы исчисления налогов приводятся в главах НК РФ, которые посвящены определённому налогу [2]:

1 Налог на добавленную стоимость (налоговый период – квартал) - чтобы определить размер налога на добавленную стоимость, необходимо умножить цену товара без НДС на ставку НДС, а затем поделить на 100.

Налоговая декларация за налоговый период представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за этим налоговым периодом (п. 5 ст. 174 НК РФ) [8].

Соответственно, налоговую декларацию необходимо представить:

- 1) за IV квартал 2024 года – не позднее 27.01.2025;
- 2) за I квартал 2025 года – не позднее 25.04.2025;
- 3) за II квартал 2025 года – не позднее 25.07.2025;
- 4) за III квартал 2025 года – не позднее 27.10.2025.

Налогоплательщики и налоговые агенты уплачивают налог равными долями (по 1/3 суммы исчисленного налога) не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом (п. 1 ст. 174 НК РФ).

Заплатить налог необходимо:

- 1) за IV квартал 2024 года – не позднее 28.01.2025, 28.02.2025, 28.03.2025;
- 2) за I квартал 2025 года – не позднее 28.04.2025, 28.05.2025, 30.06.2025;
- 3) за II квартал 2025 года – не позднее 28.07.2025, 28.08.2025, 29.09.2025;
- 4) за III квартал 2025 года – не позднее 28.10.2025, 28.11.2025, 29.12.2025.

2 Налог на доходы физических лиц (налоговый период – календарный год, отчетные периоды – I квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года) - налог рассчитывается так: суммируем все доходы сотрудника; вычитаем из этой суммы официальные расходы; с полученного остатка взимаем налог 13, 15 или 30 %.

Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных работодателем (по форме 6-НДФЛ) за год, представляется не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим годом.

Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных работодателем (по форме 6-НДФЛ) за отчетный период, представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за этим отчетным периодом (п. 2 ст. 230 НК РФ).

Соответственно, расчет 6-НДФЛ необходимо представить:

- 1) по итогам 2024 года – не позднее 25.02.2025;
- 2) за I квартал 2025 года – не позднее 25.04.2025;
- 3) за полугодие 2025 года – не позднее 25.07.2025;
- 4) за 9 месяцев 2025 года – не позднее 27.10.2025.

Работодатели (налоговые агенты) перечисляют НДФЛ (п. 6 ст. 226 НК РФ):

- 1) не позднее 28-го числа текущего месяца, если налог удержан с 1-го по 22-е число текущего месяца;
- 2) не позднее 5-го числа текущего месяца, если налог удержан с 23-го по последнее число предыдущего месяца;
- 3) не позднее последнего рабочего дня календарного года, если налог удержан с 23 по 31 декабря.

Соответственно, заплатить налог необходимо:

- 1) за период 01.01.2025–22.01.2025 – не позднее 28.01.2025;
- 2) за период 23.01.2025–31.01.2025 – не позднее 05.02.2025;
- 3) за период 01.02.2025–22.02.2025 – не позднее 28.02.2025;
- 4) за период 23.02.2025–28.02.2025 – не позднее 05.03.2025;
- 5) за период 01.03.2025–22.03.2025 – не позднее 28.03.2025;
- 6) за период 23.03.2025–31.03.2025 – не позднее 07.04.2025;
- 7) за период 01.04.2025–22.04.2025 – не позднее 28.04.2025;
- 8) за период 23.04.2025–30.04.2025 – не позднее 05.05.2025;
- 9) за период 01.05.2025–22.05.2025 – не позднее 28.05.2025;
- 10) за период 23.05.2025–31.05.2025 – не позднее 05.06.2025;
- 11) за период 01.06.2025–22.06.2025 – не позднее 30.06.2025;
- 12) за период 23.06.2025–30.06.2025 – не позднее 07.07.2025;
- 13) за период 01.07.2025–22.07.2025 – не позднее 28.07.2025;
- 14) за период 23.07.2025–31.07.2025 – не позднее 05.08.2025;
- 15) за период 01.08.2025–22.08.2025 – не позднее 28.08.2025;
- 16) за период 23.08.2025–31.08.2025 – не позднее 05.09.2025;

- 17) за период 01.09.2025–22.09.2025 – не позднее 29.09.2025;
- 18) за период 23.09.2025–30.09.2025 – не позднее 06.10.2025;
- 19) за период 01.10.2025–22.10.2025 – не позднее 28.10.2025;
- 20) за период 23.10.2025–31.10.2025 – не позднее 05.11.2025;
- 21) за период 01.11.2025–22.11.2025 – не позднее 28.11.2025;
- 22) за период 23.11.2025–30.11.2025 – не позднее 05.12.2025;
- 23) за период 01.12.2025–22.12.2025 – не позднее 29.12.2025;
- 24) за период 23.12.2025–31.12.2025 – не позднее 30.12.2025.

3 Налог на прибыль организации (налоговый период – календарный год, отчетные периоды – I квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года) - её считают по такой формуле: Налоговая база = Доходы — Расходы. Доходы бывают от реализации и внереализационные, а расходы — на производство и реализацию и внереализационные. Поэтому развёрнутая формула налога на прибыль выглядит так: Налог на прибыль = (Доходы от реализации + Внереализационные доходы — Расходы на производство и реализацию — Внереализационные расходы) x Процентная ставка налога.

Налоговая декларация (налоговый расчет) за год представляется не позднее 25 марта следующего года (п. 4 ст. 289 НК РФ).

Налоговая декларация (налоговый расчет) за отчетный период представляется не позднее 25 календарных дней со дня окончания этого отчетного периода (п. 3 ст. 289 НК РФ).

Соответственно, налоговую декларацию (налоговый расчет) необходимо представить:

- 1) по итогам 2024 года – не позднее 25.03.2025;
- 2) за I квартал 2025 года – не позднее 25.04.2025;
- 3) за полугодие 2025 года – не позднее 25.07.2025;
- 4) за 9 месяцев 2025 года – не позднее 27.10.2025.

Налог за год налогоплательщик платит не позднее 28 марта следующего года (п. 1 ст. 287 НК РФ).

Авансовый платеж налогоплательщик платит не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (абз. 2 п. 1 ст. 287 НК РФ).

Соответственно, заплатить налог (авансовые платежи) необходимо:

- 1) по итогам 2024 года – не позднее 28.03.2025;
- 2) за I квартал 2025 года – не позднее 28.04.2025;
- 3) за полугодие 2025 года – не позднее 28.07.2025;
- 4) за 9 месяцев 2025 года – не позднее 28.10.2025.

Налоговый агент платит удержанный налог не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода (абз. 2 п. 2, п. 4 ст. 287 НК РФ).

4 Налог на имущество для организаций (налоговый период – календарный год, отчетные периоды (если они установлены законами субъектов РФ) – I квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года; для организаций, исчисляющих налог исходя из кадастровой стоимости, – I, II и III кварталы календарного года) - при расчете налога на имущество применяют такой алгоритм: кадастровая стоимость помещения уменьшается на размер вычета, а затем полученное число умножают на налоговую ставку. Также учитывается срок, в течение которого вы владеете объектом: если менее года, сумма налога на имущество пропорционально уменьшается. Если недвижимость принадлежит дольщикам, то размер налога делится между ними — в соответствии с размером каждой доли.

Налоговая декларация за год представляется не позднее 25 февраля следующего года (п. 3 ст. 386 НК РФ).

Соответственно, налоговую декларацию по итогам 2024 года необходимо представить не позднее 25.02.2025.

Если у организации в истекшем налоговом периоде имелись только объекты налогообложения, по которым налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, то налоговая декларация не представляется (п. 6 ст. 386 НК РФ).

Налог за год уплачивается не позднее 28 февраля следующего года (п. 1 ст. 383 НК РФ).

Авансовые платежи уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 1 ст. 383 НК РФ).

Соответственно, заплатить налог (авансовые платежи) необходимо:

- 1) по итогам 2024 года – не позднее 28.02.2025;
- 2) за I квартал 2025 года – не позднее 28.04.2025;
- 3) за II квартал (полугодие) 2025 года – не позднее 28.07.2025;
- 4) за III квартал (9 месяцев) 2025 года – не позднее 28.10.2025.

5 Земельный налог для организаций (налоговый период – календарный год, отчетные периоды (если они установлены местными или региональными органами) – I, II, III кварталы календарного года) - рассчитывается как произведение кадастровой стоимости земельного участка на 1 января года и ставка налога.

Ставки устанавливаются также на местном уровне. Их максимальные пределы ограничены НК РФ с учетом категории земель. Налоговая декларация не представляется.

Налог за год уплачивается не позднее 28 февраля следующего года (п. 1 ст. 397 НК РФ).

Авансовые платежи уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 1 ст. 397 НК РФ).

Соответственно, заплатить налог (авансовые платежи) необходимо:

- 1) по итогам 2024 года – не позднее 28.02.2025;
- 2) за I квартал 2025 года – не позднее 28.04.2025;
- 3) за II квартал 2025 года – не позднее 28.07.2025;
- 4) за III квартал 2025 года – не позднее 28.10.2025.

Регламент по выявлению нарушений налогового законодательства установлен статьями 100 и 101.4 Налогового кодекса РФ [2].

Статья 100 регламентирует документирование результатов камеральной и выездной проверок. Статья 101.4 предусмотрена для случаев обнаружения нарушений в ходе иных контрольных мероприятий.

При выявлении вне рамок налоговой проверки обстоятельств, свидетельствующих о налоговых правонарушениях, инспектор составляет акт. В нём указывают документально подтверждённые факты нарушения законодательства о налогах и сборах, а также выводы и предложения должностного лица по устранению ошибок и применению санкций.

Акт вручается фирме или предпринимателю под расписку или передаётся иным способом, свидетельствующим о дате его получения. Если налогоплательщик уклоняется от получения документа, то с соответствующей отметкой акт направляется ему по почте заказным письмом. В течение десяти дней с момента получения акта налогоплательщик может представить свои возражения по нему.

После рассмотрения акта и других материалов налоговой проверки руководитель налогового органа, проводившего проверку, в течение 10 дней принимает одно из решений: о привлечении проверяемой фирмы к ответственности за совершение правонарушения или об отказе в привлечении фирмы к ответственности. В обоих случаях чиновники должны обосновать принятое решение.

Если проверяемая фирма не согласна с окончательным решением ИФНС по итогам проверки, то она может направить в вышестоящий орган ведомства апелляционную жалобу.

Два примера штрафных санкций по налогам:

1) Если налогоплательщик представил налоговую декларацию несвоевременно и ошибочно продекларировал 100 руб. налога к уплате, а при проверке налоговым органом

установлен подлежащий декларированию (уплате) налог в сумме 5 000 руб., то штраф по п. 1 ст. 119 НК РФ будет исчисляться от реальной суммы налога — 5 000 руб.

2) При подаче декларации по НДС позже установленного срока компанию ждёт штраф в размере от 5 до 30% суммы налога, указанного в декларации. При этом минимальный штраф составит 1000 рублей (ст. 119 НК РФ).

2 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с внебюджетными фондами и документальное оформление операций с ними

Под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

Нормативно-инструктивные материалы по учёту расчётов с внебюджетными фондами представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Нормативно-инструктивные материалы по учёту расчётов с внебюджетными фондами

Наименование документа	Описание
Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»	Устанавливает единые требования к учёту расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами, в том числе отражение этих расчётов в бухгалтерской отчётности.
Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации».	Определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учёта расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.
Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Расходы организации“ (ПБУ 10/99)»	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учёте информации о расходах коммерческой организации по расчётам с бюджетом и внебюджетными фондами.
Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Доходы организации“ (ПБУ 9/99)»	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учёте информации о доходах коммерческих организаций по расчётам с бюджетом и внебюджетными фондами.
Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»	Закрепляет счета учёта, предназначенные для отражения операций по расчётам с бюджетом и внебюджетными фондами.
Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учёту»	Устанавливает правила формирования и раскрытия учётной политики по расчётам с бюджетом и внебюджетными фондами.

Классификация страховых взносов:

1. Взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС). Формируют будущую пенсию работающих граждан.

2. Взносы на обязательное медицинское страхование (ОМС). Обеспечивают оказание бесплатной медицинской помощи населению.

3. Взносы на обязательное социальное страхование, то есть на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ). Предназначены для выплаты пособий по болезни, беременности и родам, уходу за ребёнком.

4. Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Направлены на защиту работников в случае травм или болезней, связанных с профессиональной деятельностью.

Нормативно-правовые документы, регулирующие страховые взносы:

1) Глава 34 «Страховые взносы» части второй Налогового кодекса Российской Федерации [3];

2) Федеральный закон от 15.12.2001 №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации». Регулирует отношения в системе пенсионного страхования [9];

3) Федеральный закон от 29.12.2006 №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». Устанавливает основы обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний [10];

4) Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» [11];

5) Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» [12];

6) Федеральный закон от 27.11.2001 №155-ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении членов лётных экипажей воздушных судов гражданской авиации» [13];

7) Федеральный закон от 10.05.2010 №84-ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении отдельных категорий работников организаций угольной промышленности» [14].

Страховые взносы на ОПС, ОМС и ОСС (на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством), которые уплачиваются плательщиками, производящими выплаты в пользу физических лиц (расчетный период – календарный год, отчетные периоды – I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года) - предельная величина базы для страховых взносов в 2024 году составляет 2 225 000 рублей.

Сумма взносов к уплате за истекший месяц определяется по каждому застрахованному лицу отдельно и рассчитывается по формуле: сумма к уплате равна произведению базы в

пределах ЕПВБ с начала года на тариф и за вычетом суммы взносов, начисленных с начала расчётного периода по предшествующий месяц.

После расчёта по каждому сотруднику нужно сложить полученные значения, чтобы получить сумму взносов, которую нужно уплатить за всех сотрудников.

Расчет по страховым взносам (РСВ) представляется в ИФНС не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим периодом (п. 7 ст. 431 НК РФ).

Соответственно, РСВ необходимо представить:

- 1) по итогам 2024 года – не позднее 27.01.2025;
- 2) за I квартал 2025 года – не позднее 25.04.2025;
- 3) за полугодие 2025 года – не позднее 25.07.2025;
- 4) за 9 месяцев 2025 года – не позднее 27.10.2025.

Страховые взносы за истекший месяц уплачиваются в ИФНС не позднее 28-го числа следующего месяца (п. 3 ст. 431 НК РФ).

Соответственно, заплатить страховые взносы необходимо:

- 1) за декабрь 2024 года – не позднее 28.01.2025;
- 2) за январь 2025 года – не позднее 28.02.2025;
- 3) за февраль 2025 года – не позднее 28.03.2025;
- 4) за март 2025 года – не позднее 28.04.2025;
- 5) за апрель 2025 года – не позднее 28.05.2025;
- 6) за май 2025 года – не позднее 30.06.2025;
- 7) за июнь 2025 года – не позднее 28.07.2025;
- 8) за июль 2025 года – не позднее 28.08.2025;
- 9) за август 2025 года – не позднее 29.09.2025;
- 10) за сентябрь 2025 года – не позднее 28.10.2025;
- 11) за октябрь 2025 года – не позднее 28.11.2025;
- 12) за ноябрь 2025 года – не позднее 29.12.2025.

3 Учет расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами

Аналитический учёт по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам» ведётся по видам налогов. Для этого, как правило, открывают отдельные субсчета к счёту 68 [15].

Некоторые субсчета, которые могут быть открыты:

1. 68.1 — для отражения расчётов по НДФЛ;
2. 68.2 — сведения по начислению и уплате НДС;
3. 68.3 — для учёта акцизов;
4. 68.4 — для начисления и уплаты налога на прибыль;
5. 68.7 — субсчёт может быть использован владельцами транспортных средств, уплачивающих транспортный налог;
6. 68.8 — отражаются данные по начислению и уплате налога на имущество.

В зависимости от особенностей деятельности и применяемого налогового режима могут открываться дополнительные субсчета, например, 68.11 — УСН.

Аналитический учёт по счёту 68 ведётся также по каждой налоговой декларации. Он должен обеспечить возможность получения данных по текущим налоговым платежам, просроченным налоговым платежам, штрафным санкциям, отсроченным и рассроченным суммам по уплате налога и сбора.

Проводки по налогам и сборам представлены в разрезе типичных федеральных, региональных и местных налогов в таблице 3.

Таблица 3 – Проводки по налогам и сборам

Операция	Дебет счёта	Кредит счёта
Федеральные налоги		
НДС		
Начислен НДС при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг)	90 «Продажи», субсчёт «НДС»	68
Начислен НДС от прочих операций	91 «Прочие доходы и расходы», субсчёт «НДС»	
Начислен НДС с полученного аванса	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчёт «Расчеты по НДС с авансов, полученных», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчёт «Авансы полученные»	
Начислен НДС на стоимость выполненных СМР для собственного потребления	19 «НДС по приобретенным ценностям»	
Исчислен таможенный НДС	19	76, 68

Продолжение таблицы 3

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Восстановлен НДС	20 «Основное производство», 26 «Общехо- зяйственные расходы», 44 «Расходы на про- дажу», 60 «Расчеты с поставщиками и под- рядчиками», 76, 91 и др.	68
Удержан НДС налоговым агентом	60, 76	
Принят НДС к вычету	68	19, 76, 62
НДФЛ		
Удержан НДФЛ из заработной	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68
платой работников		
Удержан НДФЛ из прочих доходов	73 «Расчеты с персоналом по прочим опера- циям»	
работников		
Удержан НДФЛ из дивидендов	75 «Расчеты с учредителями»	
Налог на прибыль организаций		
Начислен налог на прибыль	99 «Прибыли и убытки»	68
Удержан налог на прибыль нало- говым агентом	76, 60	
Государственная пошлина		
Начислена госпошлина	08, 26, 44, 91 и др.	68
Налог на имущество организаций		
Начислен налог на имущество	91, 26, 44 и др.	68
Транспортный налог		
Начислен транспортный налог	26, 44 и др.	68
Местные налоги и сборы		
Земельный налог		
Начислен земельный налог	26. 44 и др.	68
Торговый сбор		
Начислен торговый сбор, умень- шающий налог на прибыль	76, субсчет «Торговый сбор начисленный»	68
Начислен торговый сбор, не уменьшающий налог на прибыль	91, 26, 44	68

Счёт 68 в бухгалтерском учёте служит для отражения налоговых расчётов. Здесь отражают начисление налога или сбора, уплату, возврат излишне уплаченной суммы.

Счёт активно-пассивный. По кредиту отражают начисление налога, и здесь видны суммы, которые надо заплатить в будущем. По дебету — уплату или применение вычета, то есть уже совершённые платежи.

Если на конец периода по счёту 68 дебетовый остаток, значит, организации полагается возмещение или имеется переплата. Кредитовый остаток показывает суммы задолженности в бюджет.

Дебетовый остаток нужно указать в активе баланса, в двух строках — 1220 и 1230. Кредитовый остаток суммируется по счетам и отражается в пассиве — в одной строке — 1520.

Аналитический учёт по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению» ведётся в разрезе каждого вида расчётов [15].

Для детализации информации по платежам к счёту 69 открывают субсчета:

1. 69-1 «Расчёты по социальному страхованию». На нём учитываются расчёты по социальному страхованию работников организации.

2. 69-2 «Расчёты по пенсионному обеспечению». Здесь отражаются расчёты по пенсионному обеспечению работников организации.

3. 69-3 «Расчёты по обязательному медицинскому страхованию». На нём учитываются расчёты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

При наличии у организации расчётов по другим видам социального страхования и обеспечения к счёту 69 могут открываться дополнительные субсчета. Например, субсчёт по расчётам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В аналитическом учёте по счёту 69 детализируют информацию о взаимоотношениях с внебюджетными фондами:

1) взносы, начисленные и уплаченные предприятием, по актам проверки контролирующих учреждений;

2) пени и штрафы, рассчитанные и уплаченные компанией самостоятельно или выставленные инспекторами учреждений социального страхования и обеспечения.

Также по Фонду социального страхования добавляют данные о произведённых выплатах по больничным листам и пособиям:

1. болезни и «детские» пособия счёт 69-1 учитывает по графе «Расходы средств ФСС по заболеваниям, материнству и родам»;

2. компенсации по профессиональным заболеваниям, несчастным случаям на работе, произошедшим по вине компании-работодателя, отражает параграф «Расходы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (счёт 69-11).

Типовые проводки по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению» представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Проводки по счету 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»

Операция	Дебет	Кредит
Начислены взносы на работников, занятых в сфере создания, обслуживания или приобретения ОС (НМА)	08	69
Начислены взносы на работников, занятых на основном производстве организации	20	69
Начислены взносы на работников, занятых на вспомогательном производстве организации	23	69
Начислены взносы общепроизводственному персоналу организации	25	69
Начислены взносы административному персоналу организации	26	69
Начислены взносы на работников, занятых обслуживанием производства и хозяйства организации	29	69
Начислены взносы торговому персоналу организации	44	69
Переплата взносов возвращена на расчётный счет организации	51	69
Удержаны средства с работников за путёвки, оплаченные из средств соцстраха	70	69
Создан резерв по отпускам в части подлежащих начислению взносов	96	69
Начислены пени и штрафы за нарушение порядка уплаты страховых взносов	91	69
Взносы включены в состав единого налогового платежа	69	68
Перечислен единый платёж, включающий налоги и взносы	69	51
Перечислены взносы от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	69	51
Пособия и выплаты начислены за счёт средств социального страхования	69	70

Счёт 69 в бухгалтерском учёте — это активно-пассивный счёт, который предназначен для отражения данных по всем видам социального страхования работников. На нём учитываются расчёты по пенсионному страхованию, обязательному медицинскому, от несчастных случаев, по нетрудоспособности и материнству.

По кредиту счёта 69 показывают начисленные суммы на социальное страхование и обеспечение, по дебету — размер перечисленных сумм и переплаты.

С 2023 года взносы на социальное, пенсионное и медицинское страхование уплачиваются по единому тарифу и одним платежом. Для этого организации открывают новые субсчета, например, 69.4 «Страховые взносы по единому тарифу», 69.5 «Расчёты по взносам от несчастных случаев и профзаболеваний». При добавлении субсчетов важно закрепить их в рабочем плане счетов.

Заключение

В ходе проведения учебной практики глубоко усвоен вопрос организации учёта и документооборота, закреплены знания по специальности «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)», сформированы навыки использования научного и методического аппарата, которые получены во время теоретического обучения для решения комплексных задач, приобретены практические профессионально необходимые навыки самостоятельной работы по направлению деятельности.

В ходе проведения учебной практики были решены следующие задачи:

- формирование у обучающихся комплексного представления о специфике работы бухгалтера в сфере экономики;
- изучение организационных процессов, связанных с документированием хозяйственных операций по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- освоение процессов по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- приобретение опыта работы по ведению бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- развитие навыков работы с нормативно-правовыми документами по ведению учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, а также по составлению отчетности;
- содействие формированию личностных качеств, обуславливающих устойчивый интерес, активное и творческое отношение к работе бухгалтера;
- сбор, обобщение и систематизация материалов для написания отчета по учебной практике.

Учебная практика пройдена в период с 13 декабря по 26 декабря 2024 года во ФГБОУ ВО «ВВГУ», Академический колледж

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Федеральный закон "О внесении изменений и дополнений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" от 09.07.1999 N 154-ФЗ (последняя редакция) // СПС «Консультант Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17328/ (дата обращения 13.12.2024).

2 Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ // СПС «Консультант Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 13.12.2024).

3 Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 16.12.2024).

4 Закон Приморского края от 28 ноября 2003 года №82-КЗ «О налоге на имущество организаций» // СПС «Федеральная Налоговая служба». – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn25/about_fts/docs/4470811/ (дата обращения 17.12.2024)

5 Муниципальный правовой акт города Владивостока от 27.11.2014 №151-МПА «О налоге на имущество физических лиц на территории Владивостокского городского округа» // СПС «Официальный сайт администрации Владивостока». – URL: <https://www.vlc.ru/documents/nap-heads-and-administration-of-Vladivostok/39501/> (дата обращения 17.12.2024).

6 Постановление от 18 января 2024 года №2-П. Разрешило использование программных средств родительского контроля для обеспечения безопасности несовершеннолетних детей // СПС «Консультант Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_467399/ (дата обращения 18.12.2024).

7 Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Абхазия об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 7 мая 2024 года (вступило в силу 28 ноября 2024 года) // СПС «Официальное опубликование правовых актов». – URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202411290045> (дата обращения 18.12.2024).

8 Сроки сдачи отчетности и уплаты налогов (взносов) в 2025 году // СПС «1С:ИТС». – URL: <https://its.1c.ru/docs/repdate/#met10360extremebrowserURL\Shell\Open\Command> (дата обращения 19.12.2024).

9 Федеральный закон от 15.12.2001 №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34447/ (дата обращения 19.12.2024).

10 Федеральный закон от 29.12.2006 №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» // СПС «Консультант Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64871/ (дата обращения 19.12.2024).

11 Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107289/ (дата обращения 20.12.2024).

12 Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» // СПС «Консультант Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_4059/ (дата обращения 20.12.2024).

13 Федеральный закон от 27.11.2001 №155-ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении членов лётных экипажей воздушных судов гражданской авиации» // СПС «Консультант Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34195/ (дата обращения 23.12.2024).

14 Федеральный закон от 10.05.2010 №84-ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении отдельных категорий работников организаций угольной промышленности» // СПС «Президент России». – URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/31065> (дата обращения 23.12.2024).

15 Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению" // СПС «Консультант Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/1e2b3c1e8a033753af5b53629860e3239600dd25/ (дата обращения 23.12.2024).

Приложение А

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 №

15.03.2024

1

Сумма
прописью

Девяносто шесть рублей 00 копеек

Дата

Вид платежа

ИНН 2543875701	КПП 254301001	Сумма	96-00		
Общество с ограниченной ответственностью "Престиж"		Сч. №	40702810450000000000		
Платательщик		БИК	40515203		
ПАО "Приморский банк" г. Владивосток		Сч. №	30101920600000000000		
Банк плательщика		БИК	010507002		
ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ ГУ БАНКА РОССИИ/УФК по Приморскому краю, г. Владивосток		Сч. №	40102810545370000012		
Банк получателя		Сч. №	03100643000000012000		
ИНН 2504001751	КПП 254001001	Вид оп.	1	Срок плат.	5
ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ ГУ БАНКА РОССИИ/УФК по Приморскому краю, г. Владивосток		Наз. пл.		Очер. плат.	
Получатель		Код		Рез. поле	
79710212000061000160	05071000	0	0	0	0

Назначение платежа 2504337138//Уплата страховых взносов на травматизм за февраль 2024 года

Подписи

Отметки банка

М.П.

Петров Н.Н.

Приложение Б

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 №

28.03.2024

1

Сумма
прописью

Десять тысяч восемьдесят шесть рублей 30 копеек

ИНН 2543875701

КПП 254301001

Сумма

10086-30

Общество с ограниченной ответственностью "Престиж"

Сч. №

40702810450000000000

Плательщик

ПАО "Приморский банк" г. Владивосток

БИК

40515203

Банк плательщика

ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула

Сч. №

30101920600000000000

Банк получателя

ИНН 7727406020

КПП 770801001

Сч. №

031006430000000018500

Управление Федерального казначейства по Тульской области
(Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по
управлению долгом)

Вид оп.

1

Срок плат.

5

Получатель

Наз. пл.

Очер. плат.

Рез. поле

Код

018201061201010000510

0

0

0

0

0

0

0

Назначение платежа

Единый налоговый платеж (СВ + НДФЛ за февраль + март 2024 года). Без НДС

Подписи

Отметки банка

М.П.

Петров Н.Н.

Приложение В

ООО "ПИК "ГеодезДВ"
Карточка счета 69 за Ноябрь 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо		
				Счет		Счет				
Сальдо на начало									К	63 440,33
05.11.2024	Списание с расчетного счета 00БП-000417 от 05.11.2024 12:00:04 Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев. Регистрационный номер в СФР 035-005-106360 за октябрь 2024 (Н.А.). НДС не облагается по вх.д	Налог (взносы): начислено / уплачено	40702810550000029795, ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК Прочие налоги и сборы	69.11	408,00	51		К	63 032,33	
07.11.2024	Списание с расчетного счета 00БП-000425 от 07.11.2024 16:11:03 Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев. Регистрационный номер в СФР 035-005-106360 за октябрь 2024 (И.Г.). НДС не облагается по вх.д	Налог (взносы): начислено / уплачено	40702810550000029795, ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК Прочие налоги и сборы	69.11	61,00	51		К	62 971,33	
28.11.2024	Отражение зарплаты в бухучете 00ЗП-000010 от 31.10.2024 Учет страховых взносов в составе совокупной налоговой обязанности	Налог (взносы): начислено / уплачено		69.09	54 294,06	68.90		К	8 677,27	
30.11.2024	Отражение зарплаты в бухучете 00ЗП-000011 от 30.11.2024 Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Налог (взносы): начислено / уплачено	26		69.11	180,90	К	8 858,17	
30.11.2024	Отражение зарплаты в бухучете 00ЗП-000011 от 30.11.2024 Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Налог (взносы): начислено / уплачено	26		69.11	41,25	К	8 899,42	

30.11.2024	Отражение зарплат в бухучете 003П-000011 от 30.11.2024 Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Налог (взносы): начислено / уплачено	26		69.11	84,92	К	8 984,34
30.11.2024	Отражение зарплат в бухучете 003П-000011 от 30.11.2024 Страховые взносы (единый тариф)	Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	26		69.09	22 226,40	К	31 210,74
30.11.2024	Отражение зарплат в бухучете 003П-000011 от 30.11.2024 Страховые взносы (единый тариф)	Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	26		69.09	5 980,05	К	37 190,79
30.11.2024	Отражение зарплат в бухучете 003П-000011 от 30.11.2024 Страховые взносы (единый тариф)	Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	26		69.09	11 281,80	К	48 472,59
Обороты за период и сальдо на конец					54 763,06		39 795,32	К	48 472,59

Приложение Г



ИНН 502727648610

Стр. 001



Форма по КНД 1151020

Налоговая декларация
по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)Номер
корректировки 0Налоговый
период (код) 34

Отчетный год 2019

Представляется в
налоговый орган (код)

7701

Сведения о налогоплательщике

Код страны 643

Код категории налогоплательщика 760

Фамилия ИВАНОВ

Имя ИВАН

Отчество * ИВАНОВИЧ

Дата рождения 02.03.1970

Место рождения МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

Сведения о документе, удостоверяющем личность

Код вида документа 21

Серия и номер 00 00 000000

Кем выдан ГУ МВД РОССИИ ПО Г. МОСКВЕ

Дата выдачи 01.01.2010

Код статуса налогоплательщика 1

1 – налоговый резидент Российской Федерации
2 – лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации

Номер контактного телефона

Декларация составлена на 5

страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листях

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

1

1 – налогоплательщик
2 – представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество* представителя налогоплательщика)

Подпись

Дата

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя налогоплательщикаЗаполняется работником налогового органа
Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на листях

Дата представления
декларацииЗарегистрирована
за №

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа)



+


0331 6023

ИНН 5 0 2 7 2 7 6 4 8 6 1 0
Стр. 0 0 2


a69f 2bda 5106 8089 f09f 1aa7 845f 98dc
И. И. О. И.

Раздел 1. Сведения о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет / возврату из бюджета

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
	010 2	1 – уплата (доплата) в бюджет 2 – возврат из бюджета 3 – отсутствие уплаты (доплаты) в бюджет или возврата из бюджета
Код бюджетной классификации	020	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Код по ОКТМО	030	4 5 3 8 0 0 0 0
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	0
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	2 1 8 4

+

	010 —	1 – уплата (доплата) в бюджет 2 – возврат из бюджета 3 – отсутствие уплаты (доплаты) в бюджет или возврата из бюджета
Код бюджетной классификации	020	
Код по ОКТМО	030	
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	
	010 —	1 – уплата (доплата) в бюджет 2 – возврат из бюджета 3 – отсутствие уплаты (доплаты) в бюджет или возврата из бюджета
Код бюджетной классификации	020	
Код по ОКТМО	030	
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
_____(подпись) _____(дата)

+



+

+



ИНН 502727648610

Стр. 003



И. И. О. И.

Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке 001 13 процентов

1. Расчет налоговой базы (руб. коп.)	Вид дохода 002 3	1 – дивиденды 2 – доход в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний 3 – иное
1.1. Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний	010	6 6 0 0 0 0 . 0 0
1.2. Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний, не подлежащая налогообложению	020	0 . 0 0
1.3. Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний, подлежащая налогообложению	030	6 6 0 0 0 0 . 0 0
1.4. Сумма налоговых вычетов	040	1 6 8 0 0 . 0 0
1.5. Сумма расходов, принимаемая в уменьшение полученных доходов	050	0 . 0 0
1.5.1. Общая сумма доходов в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний	051	0 . 0 0
1.6. Налоговая база для исчисления налога	060	6 4 3 2 0 0 . 0 0

2. Расчет суммы налога, подлежащей уплате (доплате) / возврату (руб.)

2.1. Общая сумма налога, исчисленная к уплате	070	8 3 6 1 6
2.2. Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты	080	8 5 8 0 0
2.3. Общая сумма налога, удержанная с доходов в виде материальной выгоды	090	0
2.4. Сумма торгового сбора, уплаченная в налоговом периоде, подлежащая зачету	100	0
2.5. Сумма фактически уплаченных авансовых платежей	110	0
2.6. Общая сумма уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей, подлежащих зачету в соответствии с пунктом 5 статьи 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации	120	0
2.7. Сумма налога, уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации	130	0
2.8. Сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету	140	0
2.9. Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет	150	0
2.10. Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета	160	2 1 8 4

+

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
(подпись) (дата)

+



+

+



0331 6047

ИНН 502727648610

Стр. 004



9ab1 f4cd 5109 a9bc f0fb f99a 3235 7caa

И. И. О. И

Фамилия ИВАНОВ

Приложение 1. Доходы от источников в Российской Федерации

Налоговая ставка 010 13 %

Код вида дохода 020 07

ИНН источника выплаты дохода 030
7703043089

КПП 040
770101001

Код по ОКТМО 050
45380000

ООО "АЛЬФА"

Наименование источника выплаты дохода 060

Сумма дохода (руб. коп.) 070
660000.00

Сумма налога удержанная (руб.) 080
85800

+

Налоговая ставка 010 %

Код вида дохода 020

ИНН источника выплаты дохода 030

КПП 040

Код по ОКТМО 050

Наименование источника выплаты дохода 060

Сумма дохода (руб. коп.) 070

Сумма налога удержанная (руб.) 080

Налоговая ставка 010 %

Код вида дохода 020

ИНН источника выплаты дохода 030

КПП 040

Код по ОКТМО 050

Наименование источника выплаты дохода 060

Сумма дохода (руб. коп.) 070

Сумма налога удержанная (руб.) 080

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

+



+



ИНН 502727648610

Стр. 005



+

Фамилия ИВАНОВ

И. И. О. И

Приложение 5. Расчет стандартных и социальных налоговых вычетов, а также инвестиционных налоговых вычетов, установленных статьей 219.1 Налогового кодекса Российской Федерации

1. Расчет стандартных налоговых вычетов (руб. коп.)

1.1. Сумма стандартного налогового вычета в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)

010

1.2. Сумма стандартного налогового вычета в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 218 Кодекса

020

1.3. Сумма стандартного налогового вычета на ребенка родителю, супругу (супруге) родителя, усыновителю, опекуну, попечителю, приемному родителю, супругу (супруге) приемного родителя

030

16800.00

1.4. Сумма стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю, а также одному из родителей (приемных родителей) при отказе другого родителя (приемного родителя) от получения налогового вычета

040

1.5. Сумма стандартного налогового вычета родителю, супругу (супруге) родителя, усыновителю, опекуну, попечителю, приемному родителю, супругу (супруге) приемного родителя на ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы

050

1.6. Сумма стандартного налогового вычета единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю, а также одному из родителей (приемных родителей) при отказе другого родителя (приемного родителя) от получения налогового вычета на ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы

060

1.7. Общая сумма стандартных налоговых вычетов, предоставленных в течение отчетного налогового периода налоговыми агентами

070

1.8. Общая сумма стандартных налоговых вычетов, заявляемая по налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) (далее - Декларация)

080

16800.00

2. Расчет социальных налоговых вычетов, в отношении которых не применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Кодекса (руб. коп.)

2.1. Сумма, перечисленная в виде пожертвований

090

2.2. Сумма, уплаченная за обучение детей в возрасте до 24 лет, подопечных в возрасте до 18 лет, бывших подопечных в возрасте до 24 лет по очной форме обучения

100

2.3. Сумма расходов по дорогостоящим видам лечения

110

2.4. Общая сумма социальных налоговых вычетов, в отношении которых не применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Кодекса

120

3. Расчет социальных налоговых вычетов, в отношении которых применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Кодекса (руб. коп.)

3.1. Сумма, уплаченная за свое обучение, за обучение брата (сестры) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения

130

3.2. Сумма, уплаченная за медицинские услуги (за исключением расходов по дорогостоящим видам лечения)

140

3.2.1. Сумма, уплаченная за лекарственные препараты для медицинского применения

141

3.3. Сумма страховых взносов, уплаченная по договорам добровольного личного страхования, а также по договорам добровольного страхования своих супруга (супруги), родителей, детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 18 лет, подопечных в возрасте до 18 лет

150

3.4. Сумма пенсионных и страховых взносов, уплаченная по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования и добровольного страхования жизни, дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию

160

3.5. Сумма, уплаченная за прохождение независимой оценки своей квалификации на соответствие требованиям к квалификации в организациях, осуществляющих такую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации

170

3.6. Общая сумма социальных налоговых вычетов, в отношении которых применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Кодекса

180

3.6.1. Общая сумма социальных налоговых вычетов, предоставленных в течение отчетного налогового периода налоговыми агентами

181

3.7. Общая сумма социальных налоговых вычетов, заявляемая по Декларации

190

4. Общая сумма стандартных и социальных налоговых вычетов, заявляемая по Декларации (руб. коп.)

200

16800.00

5. Расчет инвестиционных налоговых вычетов (руб. коп.)

5.1. Сумма инвестиционного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1 статьи 219.1 Кодекса

210

5.2. Сумма предоставленного в предшествующих налоговых периодах инвестиционного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1 статьи 219.1 Кодекса, подлежащая восстановлению

220

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

+

+

Приложение Д

	ИНН	2 5 3 6 3 1 2 9 3 6 - -
	КПП	2 5 4 0 0 1 0 0 1
Стр.		0 0 0 0 1

Форма по КНД 1151111

**Расчет
по страховым взносам**

Номер корректировки: 0 - - Расчетный (отчетный) период (код): 3 3 Календарный год: 2 0 2 4

Представляется в налоговый орган (код): 2 5 4 0 По месту нахождения (учета) (код): 2 1 4

О	Б	Щ	Е	С	Т	В	О	С	О	Г	Р	А	Н	И	Ч	Е	Н	Н	О	И	О	Т	В	Е	Т	С	Т	В	Е	Н	Н	О	С	Т	Ь	Ю
"	П	Р	О	Е	К	Т	Н	О	-	И	З	Ы	С	К	А	Т	Е	Л	Ь	С	К	А	Я	К	О	М	П	А	Н	И	Я	"	Г	Е	О	Д
Е	З	Д	В	"	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

(наименование организации, обособленного подразделения / фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Среднесписочная численность (чел.): 8 - - - - - ОГРНИП: - - - - - - - - - - - - - - - -

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код): -

ИНН/КПП реорганизованной организации /
ИНН/КПП лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения: - - - - - - - - - - / - - - - - - - - - -

Номер контактного телефона: + 7 (9 1 4) 7 0 6 7 6 6 6 - - - -

Расчет составлен на 1 5 - - - - - страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на - - - - - листов

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю: 1 1 - плательщик страховых взносов; 2 - представитель плательщика страховых взносов. <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td>Ш</td><td>И</td><td>Р</td><td>О</td><td>К</td><td>И</td><td>Х</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>Н</td><td>И</td><td>К</td><td>О</td><td>Л</td><td>А</td><td>И</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>А</td><td>Н</td><td>А</td><td>Т</td><td>О</td><td>Л</td><td>Ь</td><td>Е</td><td>В</td><td>И</td><td>Ч</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr> </table> (фамилия, имя, отчество полностью) <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr> </table> (наименование организации - представителя плательщика) Подпись _____ Дата 14.10.2024 Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя плательщика <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr> <tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr> </table>	Ш	И	Р	О	К	И	Х	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Н	И	К	О	Л	А	И	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	А	Н	А	Т	О	Л	Ь	Е	В	И	Ч	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении расчета Настоящий расчет представлен (код) на страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах Дата представления расчета . . _____ Фамилия, И.О. _____ Подпись
Ш	И	Р	О	К	И	Х	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																						
Н	И	К	О	Л	А	И	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																						
А	Н	А	Т	О	Л	Ь	Е	В	И	Ч	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																						
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																						
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																						
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																						
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																						
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																						
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																						
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																						
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																						
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																						
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																						
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																						

Документ подписан электронной подписью

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Идентификатор: b25ba61d-28b5-4a12-a7b3-113ae744441

ООО "ГИК "ГЕОДЕЗДВ", ШИРОКИХ НИКОЛАЙ АНАТОЛЬЕВИЧ, ДИРЕКТОР	14.10.24 08:52 (MSK)	Сертификат 02F90531009BB13EB541090A47806D23BD
МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 14 ПО ПРИМОРСКОМУ КРАЮ, Кошечкина Полина Олеговна, Начальник	14.10.24 09:19 (MSK)	Сертификат 0087B6783BCAD2133979FA03E4741914CD

Тип плательщика (код)	001	1	1 - выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически осуществлялись; 2 - выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода физическое лицо осуществляло
Код по ОКТОМО	010	0 5 7 0 1 0 0 0 - -	

Код бюджетной классификации	0 20	1 8 2 1 0 2 0 1 0 0 0 0 1 1 0 0 1 6 0
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период	0 30	5 5 0 8 9 0 - - - . 5 6
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
первый месяц	0 31	6 0 7 5 9 - - - - . 5 4
второй месяц	0 32	9 5 1 9 4 - - - - . 5 4
третий месяц	0 33	5 4 1 3 8 - - - - . 0 7

[illegible][illegible]

(подпись) 14.10.2024 (дата)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор: b25ba61d-28b5-4a12-a7b3-113ae746261

Сертификат 02F90531009BB13EE541090A47806D23BD

Сертификат 0087B6783BCAD2133979FA03E4741914D

ИНН	2	5	3	6	3	1	2	9	3	6	-	-			
КПП	2	5	4	0	0	1	0	0	1	Стр.	0	0	0	0	3

Подраздел 1. Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование раздела 1

Код тарифа плательщика 001

0	1
---	---

Всего с начала расчетного периода	1 месяц	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:	
1	2	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

9	-	-	-	-	9	-	-	-	-	9	-	-	-	-	8	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020

9	-	-	-	-	9	-	-	-	-	9	-	-	-	-	8	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

в том числе: выплаты которым не превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 021

9	-	-	-	-	9	-	-	-	-	9	-	-	-	-	8	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

выплаты которым превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 022

0	-	-	-	-	0	-	-	-	-	0	-	-	-	-	0	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Всего с начала расчетного периода/

1 месяц ¹	2 месяц ¹	3 месяц ¹
1/2	3	4

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030

1	4	1	2	5	0	4	-	-	5	2
1	6	5	5	1	6	-	-	-	0	0
1	6	5	5	1	6	-	-	-	0	0
1	4	6	2	7	4	-	-	-	0	0

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации 040

0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
0	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
0	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

База для исчисления страховых взносов 050

1	4	1	2	5	0	4	-	-	5	2
1	6	5	5	1	6	-	-	-	0	0
1	6	5	5	1	6	-	-	-	0	0
1	4	6	2	7	4	-	-	-	0	0

в том числе: в размере, не превышающем единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 051

1	4	1	2	5	0	4	-	-	5	2
1	6	5	5	1	6	-	-	-	0	0
1	6	5	5	1	6	-	-	-	0	0
1	4	6	2	7	4	-	-	-	0	0

в размере, превышающем единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 052

0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
0	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

¹В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор: b25ba61d-28b5-4a12-a7b3-113ae746261

ООО "ГИК "ГЕОДЕЗДВ", ШИРОКИХ НИКОЛАЙ АНАТОЛЬЕВИЧ,
ДИРЕКТОР

14.10.24 08:52
(MSK)

Сертификат 02F90531009BB13EE541090A47806D23BD

ДЕКЛАРАЦИЯ
МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 14 ПО ПРИМОРСКОМУ КРАЮ,
Косеева Полина Олеговна, Начальник

14.10.24 09:19
(MSK)

Сертификат 0087B6783BCAD2133979FA03E4741914CD

ИНН	2	5	3	6	3	1	2	9	3	6	-	-			
КПП	2	5	4	0	0	1	0	0	1	Стр.	0	0	0	0	5

Подраздел 1. Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование раздела 1

Код тарифа плательщика 001

2	0
---	---

Всего с начала расчетного периода	1 месяц	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:	
1	2	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

9	-	-	-	-	9	-	-	-	-	9	-	-	-	-	8	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020

8	-	-	-	-	8	-	-	-	-	8	-	-	-	-	7	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

в том числе: выплаты которым не превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 021

8	-	-	-	-	8	-	-	-	-	8	-	-	-	-	7	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

выплаты которым превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 022

0	-	-	-	-	0	-	-	-	-	0	-	-	-	-	0	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Всего с начала расчетного периода/

1 месяц ¹	2 месяц ¹	3 месяц ¹
1/2	3	4

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030

8	4	7	5	9	4	-	-	-	-	6	2	-	-	-	-	-	-	-	-
7	4	0	3	1	-	-	-	-	-	5	4	-	-	-	-	-	-	-	-

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации 040

0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-

База для исчисления страховых взносов 050

8	4	7	5	9	4	-	-	-	-	6	2	-	-	-	-	-	-	-	-
7	4	0	3	1	-	-	-	-	-	5	4	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе: в размере, не превышающем единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 051

8	4	7	5	9	4	-	-	-	-	6	2	-	-	-	-	-	-	-	-
7	4	0	3	1	-	-	-	-	-	5	4	-	-	-	-	-	-	-	-

в размере, превышающем единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 052

0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-

¹в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор: b25ba61d-28b5-4a12-a7b3-113ae746261

ООО "ГИК "ГЕОДЕЗДВ", ШИРОКИХ НИКОЛАЙ АНАТОЛЬЕВИЧ,
ДИРЕКТОР

14.10.24 08:52
(MSK)

Сертификат 02F90531009BB13EE541090A47806D23BD

ДЕКЛАРАЦИЯ
МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 14 ПО ПРИМОРСКОМУ КРАЮ,
Косовая Полина Олеговна, Начальник

14.10.24 09:19
(MSK)

Сертификат 0087B6783BCAD2133979FA03E4741914CD

Индивидуальное задание по учебной практике

Студент(ка) Шехмуратова Алина Денисовна,

ФИО

обучающийся(аяся) на 2 курсе по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) прошел(ла) учебную практику в объеме 72 часов с «13» декабря 2024 г. по «26» декабря 2024 г. в организации ФГБОУ ВО «ВВГУ», г. Владивосток, ул. Гоголя 41

наименование организации, юридический адрес

Виды и объем работ в период учебной практики

№ п/п	Вид работ	Кол-во часов
1	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с бюджетными фондами, понятие, классификацию налогов и сборов. Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому налогу в бюджет.	6
2	Изучить и произвести: • Заполнение налоговых деклараций по НДС. • Заполнение налоговых деклараций по акцизам. • Заполнение налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций. • Заполнение налоговых деклараций по НДФЛ. • Заполнение налоговых деклараций по транспортному налогу. • Заполнение налоговых деклараций по земельному налогу. • Заполнение налоговых деклараций по налогу на имущество организаций. • Заполнение налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.	10
3	Изучить и произвести: • Заполнение платежных поручений по уплате НДС. • Заполнение платежных поручений по уплате акцизов. • Заполнение платежных поручений по уплате налога на прибыль организаций. • Заполнение платежных поручений по уплате НДФЛ. • Заполнение платежных поручений по уплате транспортного налога. • Заполнение платежных поручений по уплате земельного налога. • Заполнение платежных поручений по уплате налога на имущество организаций. • Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам. • Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным налогам и сборам. • Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по местным налогам и сборам. • Заполнение платежных поручений по уплате налогов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы. • Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов экономическими субъектами, применяющими специальные	6

	налоговые режимы.	
4	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с внебюджетными фондами, понятие, классификацию страховых взносов. Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому взносу во внебюджетные фонды.	6
5	Изучить и произвести: - Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование. - Заполнение отчетности по персонализированному учету застрахованных лиц в СФР. - Заполнение отчетности в СФР по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	8
6	Изучить и произвести заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов.	4
7	Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней.	8
8	Начисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.	8
9	Оформление отчета практики.	12
10	Дифференцированный зачет.	4

Дата выдачи задания «13» декабря 2024 г.

Срок сдачи отчета по практике «26» декабря 2024 г.

Подпись руководителя практики

Красуля Е.В. /  /, преподаватель Академического колледжа

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ

Студент(ка) Шехмуратова Алина Денисовна,

ФИО

обучающийся(ая) на 2 курсе по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) прошел(ла) учебную практику в объеме 72 часов с «13» декабря 2024 г. по «26» декабря 2024 г. в организации ФГБОУ ВО «ВВГУ», г. Владивосток, ул. Гоголя 41

наименование организации, юридический адрес

В период практики в рамках осваиваемого вида профессиональной деятельности выполнял следующие виды работ:

Вид профессиональной деятельности	Код и формулировка формируемых профессиональных компетенций	Виды работ, выполненных обучающимся во время практики в рамках овладения компетенциями	Качество выполнения работ (отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно)
Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с бюджетными фондами, понятие, классификацию налогов и сборов.	отлично
	ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому налогу в бюджет.	отлично
	ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с внебюджетными фондами, понятие, классификацию страховых взносов.	отлично
	ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому взносу во внебюджетные фонды.	отлично
Итоговая оценка по ПМ 04. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами			отлично

Заключение об уровне освоения обучающимися профессиональных компетенций:

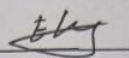
освоены на базовом уровне

(освоены на продвинутом уровне / освоены на базовом уровне /
освоены на пороговом уровне / освоены на уровне ниже порогового)

Дата «26» декабря 2024 г.

Оценка за практику отлично

Руководитель практики


подпись

Красуля Е.В.
Ф.И.О.

ДНЕВНИК прохождения учебной практики

Студент Шехмуратова Алина Денисовна

Фамилия Имя Отчество

Специальность/профессия 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Группа С-ЭБ-23-1

Место прохождения практики ФГБОУ ВО «ВВГУ», г. Владивосток, ул. Гоголя 41

Сроки прохождения с «13» декабря 2024 г. по «26» декабря 2024 г.

Инструктаж на рабочем
месте

«13» декабря
2024 г.

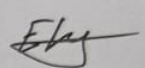
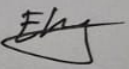
дата

подпись

Красуля Е.В.

Ф.И.О.

инструктирующего

Дата	Описание выполнения производственных заданий (виды и объем работ, выполненных за день)	Оценка	Подпись руководителя практики
13.12	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с бюджетными фондами, понятие, классификацию налогов и сборов. Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому налогу в бюджет.	отлично	
14.12- 16.12	Изучить и произвести: - Заполнение налоговых деклараций по НДС. - Заполнение налоговых деклараций по акцизам. - Заполнение налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций. - Заполнение налоговых деклараций по НДФЛ. - Заполнение налоговых деклараций по транспортному налогу. - Заполнение налоговых деклараций по земельному налогу. - Заполнение налоговых деклараций по налогу на имущество организаций. - Заполнение налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.	отлично	
16.12- 17.12	Изучить и произвести: - Заполнение платежных поручений по уплате НДС. - Заполнение платежных поручений по уплате акцизов. - Заполнение платежных поручений по уплате налога на прибыль организаций. - Заполнение платежных поручений по уплате НДФЛ. - Заполнение платежных поручений по уплате транспортного налога. - Заполнение платежных поручений по уплате земельного налога. - Заполнение платежных поручений по уплате налога	отлично	

	на имущество организаций. • Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам. • Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным налогам и сборам. • Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по местным налогам и сборам. • Заполнение платежных поручений по уплате налогов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы. • Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.		
17.12-18.12	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с внебюджетными фондами, понятие, классификацию страховых взносов. Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому взносу во внебюджетные фонды.	отлично	
18.12-19.12	Изучить и произвести: • Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование. • Заполнение отчетности по персонифицированному учету застрахованных лиц в СФР. • Заполнение отчетности в СФР по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	отлично	
19.12-21.12	Изучить и произвести заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов.	отлично	
21.12-23.12	Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней.	отлично	
23.12-24.12	Начисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.	отлично	
24.12-26.12	Оформление отчета практики.	отлично	
26.12	Дифференцированный зачет.	отлично	

Руководитель

 подпись

 Красуля Е.В.
 Ф.И.О.

ОТЗЫВ-ХАРАКТЕРИСТИКА
о прохождении учебной практики студента (ки)

Студент-практикант академического колледжа ВВГУ Студент(ка)
Шехмуратова Алина Денисовна,
Ф.И.О.

в период с «13» декабря 2024 г. по «26» декабря 2024 г. проходил учебную практику по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в объеме 72 часов в организации ФГБОУ ВО «ВВГУ», Академический колледж, г. Владивосток.

За время прохождения практики Студент(ка) А.Д. Шехмуратова,
И.О. Фамилия

проявил(а) себя с положительной/удовлетворительной стороны, внимательно/не внимательно и ответственно/безответственно относился(ась) к выполняемой работе. Порученные задания выполнял(а) внимательно/не внимательно, правильно/не правильно, соблюдая/не соблюдая сроки. Программу прохождения практики выполнил(а) в полном/не полном объеме.

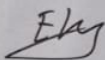
За время прохождения практики практикант(ка) показал(ла), что умеет/не умеет планировать и организовывать собственную деятельность, имеет/не имеет хороший уровень культуры поведения, высокая/ средняя/ низкая степень сформированности умений в профессиональной деятельности.

В отношении выполнения трудовых заданий проявил(а) себя удовлетворительно/хорошо/отлично.

Отчет имеет высокую/ среднюю/ низкую степень соответствия требованиям нормоконтроля.

Руководитель практики:

преподаватель АК



Красуля Е.В.
И.О. Фамилия