

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

ОТЧЕТ ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой)
отчетности

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

период с «15» декабря по «28» декабря 2022 года

Студент  Будаева К.Д.
гр. С-ЭБ-21 _____
подпись

Организация: ФГБОУ ВО «ВВГУ», Академический колледж

Руководитель практики от АК  Кучерова А.О.

подпись

Отчет защищен:
с оценкой _____
5

Содержание

Введение	3
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	
1 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами по налогам и сборам и документальное оформление операций с ними	4
1.1 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с бюджетными фондами по налогам и сборам и документальное оформление операций с ними	4
1.2 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с внебюджетными фондами и документальное оформление операций с ними	23
ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2 Нормативно-правовые и организационно-методические аспекты формирования отчетности организации	27
3 Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности организации	33
Заключение	40
Список использованных источников	41
Приложение А. Налоговая декларация по НДС	44
Приложение Б. Налоговая декларация по НДФЛ	47
Приложение В. Форма журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость	50
Приложение Г. Платежное поручение на уплату налога на имущество за год	52
Приложение Д. Выписка операций по расчету с бюджетом	53
Приложение Е. Форма СЗВ-СТАЖ	54
Приложение Ж. Журнал фактов хозяйственной жизни по начислению и перечислению страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	55
Приложение И. Платежные поручения по уплате взносов, пеней и штрафов в ПФР	56
Приложение К. Платёжные поручения по уплате взносов, пеней и штрафов в ФСС	59
Приложение Л. Баланс ООО «ВДК»	62
Приложение М. ОФР ООО «ВДК»	64

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 профессиональным модулям ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» и ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности» 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;
- изучение организационных процессов, связанных с формированием бухгалтерской отчетности организации;
- освоение процессов контроля и анализа основных технико-экономических показателей исследуемого предприятия;
- приобретение опыта работы по формированию бухгалтерской отчетности организации;
- 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 15 декабря 2022 года по 28 декабря 2022 года во ФГБОУ ВО «ВВГУ», Академический колледж.

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

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

Бюджетные фонды – значимый и невероятно важный элемент системы федерального бюджета. По своему назначению они являются целевыми. Такие фонды могут создаваться не только на государственном уровне, но и на уровне отдельных субъектов/регионов. Основная функция – всестороннее решение финансовых проблем в различных отраслях и сферах жизни путём бесперебойного финансирования соответствующих расходов и мероприятий.

Использование финансовых резервов бюджетных фондов регулируется соответствующими нормативными документами. ЦБФ формируются за счёт доходов целевого назначения и могут использоваться только для финансирования соответствующих целевых направлений. Учёт средств ведётся на бюджетных счетах, открытых в казначействе/Центробанке.

Денежные средства бюджетных фондов не могут быть изъяты и ни в коем случае не могут использоваться для получения прибыли.

Организация бухгалтерского учета на предприятии в части расчетов с бюджетными фондами должна соответствовать действующему нормативному регулированию и актуальным требованиям к данным виду расчетов [1]. Нормативно-правовые документы, регулирующие нлоги [2] представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Нормативно -правовые акты, регулирующие налоги

Нормативно-правовой акт	Содержание документа
Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. 05.12.2022)	Устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету
«Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2022)	Основывается на признании равенства участников регулируемых им отношений
«Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 21.11.2022)	Устанавливает систему налогов и сборов, страховые взносы и принципы обложения страховыми взносами
«Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.12.2022)	Устанавливает действующие в настоящее время налоги Российской Федерации и порядок определения элементов налогообложения

Продолжение таблицы 1.

Нормативно-правовой акт	Содержание документа
Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)	Определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами
Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»	Утверждает план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению
Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090)	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций

На протяжении последних двадцати лет в РФ ведется целенаправленная нормотворческая работа по формированию нормативно-правовой базы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами.

Действующие в РФ налоги и сборы представлены на рисунке 1

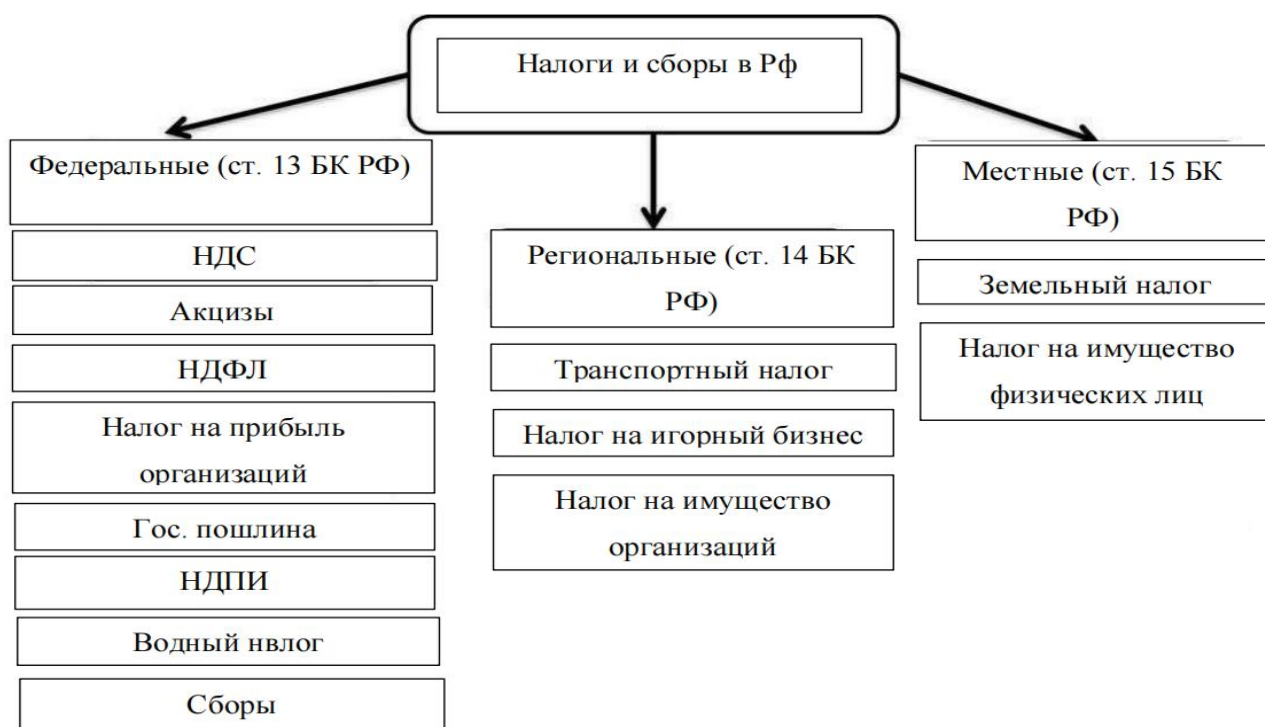


Рисунок 1 - Виды налогов и сборов в РФ

Налоги – это обязательные платежи, взимаемые государством с физических и юридических лиц в бюджет соответствующего уровня в размерах, порядке и на условиях, определенных действующим законодательством.

Сбор – обязательный взнос юридических и физических лиц, без уплаты которого государство не будет делать нужных им юридически значимых действий. Например, регистрировать брак или нотариально заверять договор. В отличие от налога, сбор подразумевает пользу для плательщика.

В современных условиях налоги выполняют три основных функции: фискальную, регулирующую и распределительную. Фискальная функция налогов заключается в том, что с их помощью формируются финансовые средства государства, т. е. доходная часть бюджета, внебюджетные фонды и т. д. Сущность регулирующей – налоги выступают одним из главных инструментов экономической политики государства. Распределительная функция налогов проявляется в том, что с их помощью государство оказывает влияние на распределение и перераспределение результатов воспроизводства.

Также налоги и сборы могут быть прямыми и косвенными, исходя из степени переложения. Далее необходимо рассмотреть каждый налог подробнее.

Порядок учета расчетов по НДС.

НДС (налог на добавленную стоимость) можно назвать налогом на потребление: экономика страны производит блага, а потребитель платит надбавку, чтобы эти блага получить. Именно эта надбавка, которая зависит от цены, уходит в бюджет, поэтому такой налог называется косвенным.

НДС перечисляется в федеральный бюджет. Объекты налогообложения при исчислении НДС определены в ст. 146, 149 НК РФ [3].

Элементы налогообложения представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Элементы налогообложения НДС

Элементы	Описание
Налогоплательщики	Организации, ИП, лица осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу
Объект налогообложения	Реализация товаров (работ, услуг)
Порядок и сроки уплаты	Ежемесячно не позднее 25 числа
Налогооблагаемая база	Стоимость товаров (работ, услуг) без НДС
Налоговый период	Квартал
Налоговая ставка	0%, 10%, 20%, 9,09%, 16,67%
Порядок и сроки отчетности	Ежеквартально не позднее 25 числа

Суммы НДС, фактически полученные от покупателей за проданные им товары, продукцию и отражаются по кредиту счета 68 субсчет «Расчеты по НДС» и уменьшаются на

суммы налога по приобретенным ценностям, учитываемым по дебету счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода. Сумма налога к уплате – это общая сумма налога (в том числе восстановленного) за минусом суммы налоговых вычетов. Порядок исчисления налога представлен в формуле 1.1.

$$\text{Пи} = \text{НБ} * \text{НС} - \text{НВ} + \text{Вн}, \text{ где} \quad (1.1)$$

Пи – порядок исчисления;

НБ – налоговая база;

НС – налоговая ставка;

НВ – налоговый вычет;

Вн – восстановленный НДС.

Освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика (ст. 145 НК РФ):

– организации и ИП, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или ИП без учета налога не превысила в совокупности 2 миллиона рублей;

– организация, получившая статус в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре Сколково» в течение десяти лет со дня получения ею статуса участника проекта;

– предприятия, реализующие и производящие товары, имеющие в штате более 50 % работающих инвалидов.

Обладатели специальных налоговых режимов должны уплатить НДС в бюджет при ввозе на территорию России товаров.

Объектом налогообложения является:

– операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе;

– передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;

– выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

– ввоз товаров на таможенную территорию России.

Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав, сумм

налога к вычету. Выставленные и полученные счета-фактуры собирают в журнал учета хозяйственной жизни по НДС (Приложение В).

Налогоплательщик (в том числе являющийся налоговым агентом) обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж

Уплата НДС в бюджет оформляется проводками, представленными в таблице 3.

Таблица 3 - оформление уплаты НДС при реализации товаров (работ, услуг)

Содержание	Дт	Кт
Начислен НДС от продаж продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг)	90.3	68
Погашена задолженность по уплате НДС в бюджет	68	51

В практике предприятий возникают также ситуации по НДС, когда величина принятых к зачету сумм по итогам отчетного периода превышает сумму налога, рассчитанную в налоговой декларации (Приложение А). В таких случаях зачет или возврат образовавшейся отрицательной разницы осуществляется в особом порядке. В течение трех месяцев, следующих за месяцем, в котором образовалась разница, налоговая инспекция имела право самостоятельно зачесть ее в счет уплаты обществом НДС, подлежащих зачислению в федеральный бюджет.

Акциз – это косвенный федеральный налог, который включается в итоговую цену продукта или услуги.

Этот вид налогообложения пришел к нам из Древнего Рима. Пошлины и подати, которые существовали в те времена, были сложны для понимания обычных людей, возникали трудности по взиманию и контролю внесения платежей.

Объектами налогообложения, согласно статье 182 НК РФ являются:

- реализация на территории РФ подакцизных товаров;
- продажа конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, а также подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства;
- передача произведенных из давальческого сырья подакцизных товаров;
- ввоз подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Налогоплательщики:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, определяемые в соответствии с правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Налоговым периодом признается календарный месяц. Акциз по подакцизным товарам уплачивается по месту их производства. Сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на территорию российской федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, устанавливаются с учетом положений таможенного законодательства таможенного союза и законодательства российской федерации о таможенном деле.

По товарам, на которые установлены специфические ставки акцизов, налоговая база определяется как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.

При реализации произведенной подакцизной продукции сумма акциза, подлежащая уплате (п. 1 ст. 202 НК РФ) равна сумме акциза, исчисленной в соответствии со ст. 194 НК РФ за минусом налоговых вычетов, предусмотренных п. 1 ст. 200 НК РФ.

Уплата акциза производится авансовыми платежами. Авансовый платеж акциза уплачивается не позднее 15-го числа текущего налогового периода. Налоговые декларации необходимо представлять в налоговые органы по месту своего нахождения за налоговый период в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налогоплательщики, совершающие операции с прямогонным бензином и с денатурированным этиловым спиртом представляют декларации не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за отчетным.

Типовые проводки по учету акцизов представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Типовая корреспонденция по учету акцизов

Содержание	Дт	Кт	Документ-основание
Отражена выручка от реализации продукции	62	90.1	Накладная на отпуск
Списана фактическая себестоимость продукции	90.2	43	Бухгалтерская справка-расчет
Нчислен акциз	90.4	68.3	Счет фактура
Уплата акциза	68.3	51	Выписка бнка

При начислении акциза применяется сч. 68 в корреспонденции с различными счетами: сч. 90 при реализации подакцизных товаров, сч. 91 при их безвозмездной передаче, сч. 19 при передаче давальческого сырья в переработку, сч. 79.2 при передаче подакцизных товаров между выделенными на отдельный баланс подразделениями одной компании для дальнейшего изготовления товаров, не относящихся к подакцизным, сч. 58 при передаче произведенных подакцизных товаров в счет вклада по договору простого товарищества и так далее [4].

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.

Налогоплательщиками являются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, но получающие доходы от источников в РФ. А также индивидуальные предприниматели и физические лица, занимающиеся частной практикой, например нотариусы и адвокаты. Объектом налогообложения является фактическое получение дохода от источников, как в России, так и за ее пределами. Доходом физического лица признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме (ст. 41 НК РФ).

Налоговая база представляет собой совокупность всех доходов налогоплательщика, полученных им в денежной форме, натуральной и в виде материальной выгоды.

Доходы, не подлежащие налогообложению согласно статье 217 НК РФ:

- государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам;

- пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством;

- алименты, получаемые налогоплательщиками.

Ставки по НДФЛ представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Ставки НДФЛ

Ставка	Описание
13%	Основная ставка НДФЛ
35%	в отношении любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах и других мероприятиях в целях рекламы товаров, в части сумм превышающих 4000 р. и с сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками кредитных средств
30%	в отношении доходов, получаемых лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ
15%	в отношении дивидендов от российских организаций, получаемых лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ

Ставки НДФЛ регламентируются 23 главой Налогового кодекса РФ с изменениями, которые внес Федеральный закон от 23.11.2020 № 372-ФЗ.

Налоговым периодом является календарный год. Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему периоду.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Уплата налога за счет средств налогового агента не допускается. Если налог доначислен при проверке, организация может погасить недоимку за свой счет.

Налогоплательщики обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию не позднее 30 апреля.

Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная исходя из налоговой декларации (Приложение Б), уплачивается налогоплательщиком по месту своего жительства не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Периоды и сроки предоставления отчетности указаны в таблице 6.

Таблица 6 - Периоды и сроки предоставления отчетности

Период, за который представляется расчет по форме 6-НДФЛ	Срок представления
I квартал	Не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом
Полугодие	
Девять месяцев	
Год	Не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Налоговые периоды и сроки предоставления отчетности регламентируются пунктом 2 статьи 230 НК РФ.

Типовые проводки по учету НДФЛ представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Типовая корреспонденция по учету НДФЛ

Содержание	Дт	Кт	Документ-основание
Начислены отпускные	96	70	Ведомость по начислению з/п
Удержан НДФЛ из суммы отпускных	70	68	Ведомость по начислению з/п
Выплачены отпускные	70	50	РКО

По итогам года заполняется и предоставляется в налоговую инспекцию справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ). Справку необходимо подать в налоговый орган не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 2 ст. 230 НК РФ). Налоговую декларацию по НДФЛ подают физические лица, если они получили доходы, с которых никто за них налог не уплатил, не позднее 30 апреля следующего года [5].

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 .

Объектом налогообложения являются налогооблагаемые доходы за минусом расходов. Налоговый период - календарный год. Налогооблагаемой базой является налоговая прибыль. Расчет налога на прибыль представлен на рисунке 2.

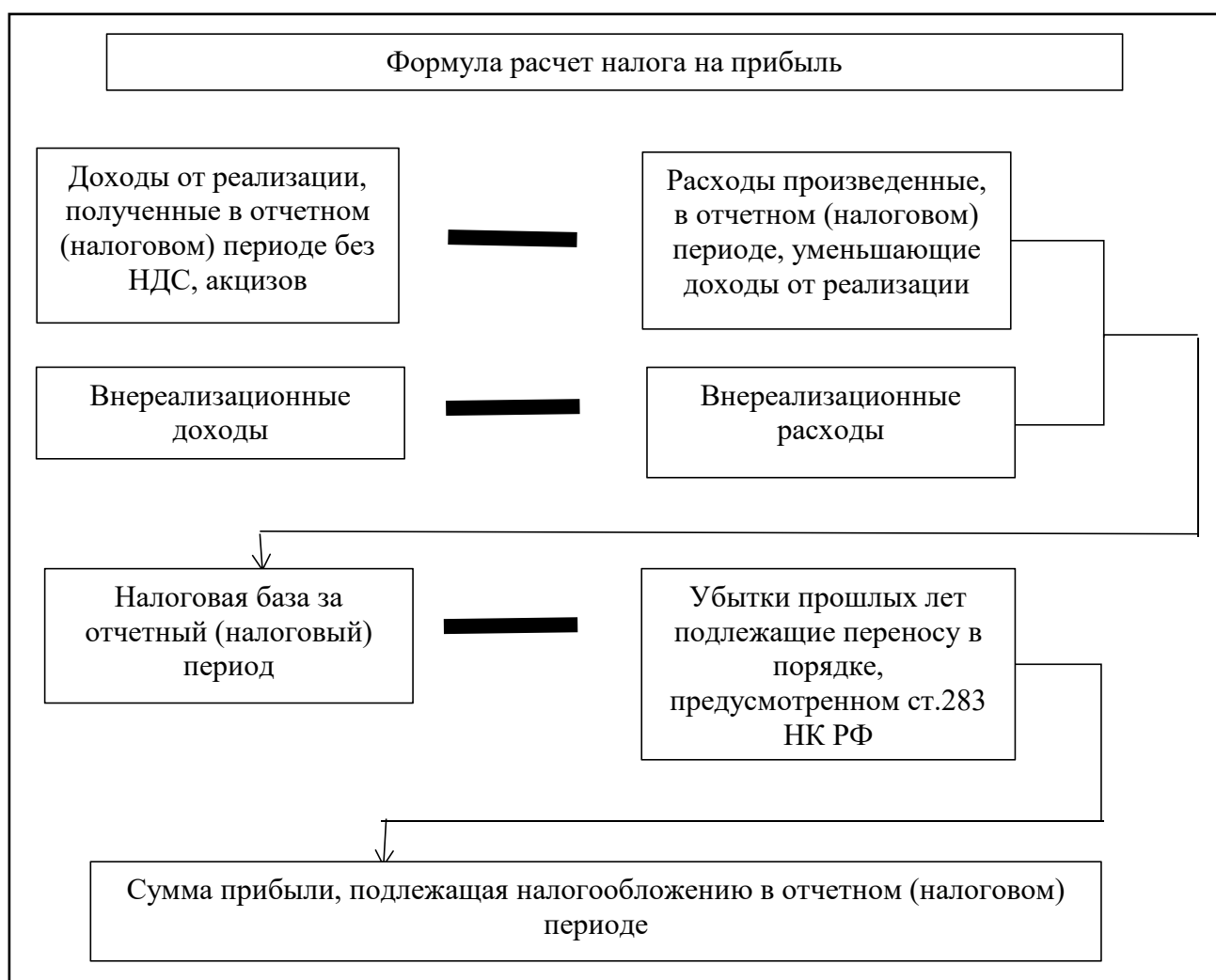


Рисунок 2 - Формула расчета налога на прибыль

Плательщики налога (ст. 246, ст. 246.2, 247 НК РФ):

- все российские юридические лица (ООО, АО, ПАО и пр.);
- иностранные юридические лица, которые работают в России через постоянные представительства или просто получают доход от источника в РФ;

– иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора;

– иностранные организации, местом фактического управления которыми является Российская Федерация.

Налоговыми периодами являются 1 квартал, полугодие и 9 месяцев. Налогоплательщики обязаны самостоятельно исчислять сумму налога на прибыль.

В течение квартала ежемесячно налогоплательщики должны перечислять авансовые платежи. Срок перечисления налога - не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

Основная ставка - 20%, из которых:

- 2% в федеральный бюджет (3% в 2017 - 2024 годах);
- 0% для отдельных категорий налогоплательщиков;
- 18% в бюджет субъекта РФ (17 % в 2017 - 2024 годах). Законодательные органы субъектов РФ могут понижать ставку налога для отдельных категорий налогоплательщиков, но не более чем до 13,5% (12,5 % в 2017 - 2024 годах).

Сроки уплаты налога и авансовых платежей представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Сроки уплаты налога и авансовых платежей

Наименование платежей	Сроки уплаты
Налог, уплачиваемый по итогам налогового периода	Не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
Авансовые платежи по итогам отчетного периода, уплачиваемые ежемесячно по фактически полученной прибыли	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, за который исчисляется сумма авансового платежа
Уплачиваемые ежеквартально	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом
Ежемесячные авансовые платежи	Ежемесячно не позднее 28-го числа текущего месяца
Налог с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам, подлежащих налогообложению у получателя дохода	В течение 10 дней по окончании месяца, в котором получен доход

Театры, музеи, библиотеки, концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями, не исчисляют и не уплачивают авансовые платежи.

Документом, который контролирует прохождение налога по расчетно-кассовым банковским операциям, является выписка банка (Приложение Д).

Типовые проводки по учету налога на прибыль представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Типовая корреспонденция по учету налога на прибыль

Содержание	Дт	Кт	Документ-основание
Начислен авансовый платеж	99	68.4	Бухгалтерская справка-расчет
Уплачен авансовый платеж	68	51	Выписка банка

Налог на прибыль обязательно считается нарастающим итогом.

Налоговая декларация предоставляется (ст. 289 НК РФ) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода и не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Сдается в налоговую инспекцию по месту нахождения организации и (или) по месту нахождения каждого обособленного подразделения организации [6].

Госпошлина – это сбор, что должны заплатить лица, которые обращаются в специализированные органы. Перечень лиц, которыми должна вноситься госпошлина, а также организаций, что имеют право её требовать, указаны в статье 333.17 текущего Кодекса.

Под объектом взимания государственной пошлины необходимо понимать юридически значимое действие, совершение которого обуславливает возникновение у заинтересованного лица обязанности уплаты пошлины.

Сроки уплаты государственной пошлины (ст. 333.18 НК РФ):

- при обращении в Конституционный Суд РФ, Верховный Суд РФ - до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, административного искового заявления, жалобы;

- плательщики, указанные в подпункте 2 пункта 2 статьи 333.17 настоящего Кодекса - в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;

- при обращении за совершением нотариальных действий – до совершения нотариальных действий;

- при обращении за выдачей документов (их дубликатов) - до выдачи документов (их дубликатов);

- при обращении за проставлением апостиля - до проставления апостиля;

- при ежегодном подтверждении статуса международной компании – не позднее 31 марта года, следующего за годом регистрации международной компании или за последним годом, в котором было осуществлено такое подтверждение.

Плательщиками государственной пошлины признаются организации и физлица (п. 1 ст. 333.17 НК РФ). При этом если от имени организации госпошлину оплачивает ее представитель, для подтверждения своих полномочий ему потребуется доверенность.

Ставки госпошлины представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Ставки государственной пошлины

Ставка	Описание
4%	но не ниже 400 руб. — при сумме иска до 20 тысяч руб.
3%	от суммы свыше 20 тыс. руб. + 800 руб. (до 100 тыс. руб.)
2%	от суммы свыше 100 тыс. руб. + 3200 руб. (до 200 тыс. руб.)
1%	от суммы свыше 200 тыс. руб. + 5200 руб. (до 1 млн руб.)
0,5%	от суммы свыше 1 млн руб. + 13 200 руб., но не более 60 тыс. руб.

Государственная пошлина уплачивается в наличной или безналичной форме по месту совершения юридически значимого действия. Документами, подтверждающими уплату, являются: квитанция – если пошлина уплачена наличными; выдается банком, либо должностным лицом или кассой госоргана, через который вносилась оплата; платежное поручение с отметкой банка – если пошлина уплачена в безналичной форме.

Типовые проводки по учету госпошлины представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Типовая корреспонденция по учету госпошлины

Содержание	Дт	Кт
Сумма госпошлины отнесена на прочие расходы	91.2	68
Уплачена госпошлина	68	51

Госпошлину нужно учитывать на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», так как она относится к федеральным налогам и сборам [7].

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) – прямой федеральный налог, взимаемый с недропользователей. Регулируется главой 26 Налогового кодекса РФ (введена Федеральным законом от 24.07.2002 № 104-ФЗ).

Налоговым Кодексом определено, что указанные лица подлежат постановке на учет в налоговых органах по отдельному основанию – в качестве налогоплательщика НДПИ.

Постановка на учет осуществляется в течение 30 календарных дней с момента государственной регистрации лицензии на пользование участком недр.

Ставки НДПИ представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Ставки налога на добычу полезных ископаемых

Ставка	Описание
Адвалорные ставки (в процентах)	Применяются в отношении налоговой базы, определяемой как стоимость добытого полезного ископаемого
Специфические ставки (в рублях за тонну)	Применяются в отношении налоговой базы, определяемой как количество добытого полезного ископаемого

Льготная налоговая ставка 0 процентов (0 рублей).

Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода (месяца) по каждому добытому полезному ископаемому и уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Объекты налогообложения:

- полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ;
- полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию; полезные ископаемые, добытые за пределами территории РФ.

Налоговым периодом является календарный месяц. Налоговой базой является стоимость добытых полезных ископаемых.

Налоговая декларация по налогу представляется налогоплательщиком за каждый отдельно взятый период (не нарастающим итогом) в налоговые органы по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом [8].

Водный налог – налог, уплачиваемый организациями и физическими лицами, осуществляющими специальное и (или) особое водопользование.

Плательщиками являются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации. Объекты налогообложения - виды пользования водными объектами.

Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно.

Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в отношении всех видов водопользования.

Размеры ставок водного налога установлены в рублях за единицу налоговой базы в зависимости от вида водопользования и различаются по экономическим районам, бассейнам рек, озерам и морям. Налоговая база определяется отдельно по каждому водному объекту и по каждому виду водопользования (333.10 НК РФ).

Общая сумма налога уплачивается ежеквартально не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по местонахождению объекта налогообложения. Декларация подается в налоговую инспекцию по местонахождению объекта налогообложения в срок, установленный для уплаты налога [9].

Транспортный налог - является региональным налогом, устанавливается законами субъектов Российской Федерации о налоге гл. 28 Налогового Кодекса РФ Закон Приморского края от 28.11.2002 N 24-КЗ (ред. от 01.08.2022) «О транспортном налоге» (принят Законодательным Собранием Приморского края 28.11.2002).

Плательщиками являются юридические и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в настоящей главе – транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговая база представлен в таблице 13.

Таблица 13 - Налоговая база транспортного налога

В отношении каких объектов	Чем является
Транспортных средств, имеющих двигатели	Как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах
В отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств	Как валовая вместимость в регистровых тоннах
В отношении водных и воздушных транспортных средств	Как единица транспортного средства

Налоговым периодом признается календарный год. (ст. 360 НК РФ). Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются:

- первый квартал;
- второй квартал;
- третий квартал.

Сроки уплаты налога устанавливаются законом субъекта РФ, в котором автомобиль зарегистрирован в ГИБДД.

Авансовые платежи уплачиваются в течение года за отчетные периоды - I, II и III кварталы, если это предусмотрено законом субъекта РФ (п. п. 1, 2 ст. 363 НК РФ).

Сроки уплаты налога и авансовых платежей представлены в таблице 14.

Таблица 14 - сроки уплаты транспортного налога

Период	Дата
1 квартал	04.05.2022
2 квартал	01.08.2022
3 квартал	31.10.2022
За 2022 год	28.02.2023

Для целей налога на прибыль транспортный налог и авансовые платежи по нему включаются в прочие расходы на дату начисления независимо от даты уплаты в бюджет.

Типовые проводки представлены в таблице 15.

Таблица 15 - Типовая корреспонденция по учету налога на транспорт

Содержание	Дт	Кт
Начислен квартальный авансовый платеж по транспортному налогу	20 (26, 44)	68
Начислен транспортный налог за год	20 (26, 44)	68
Уплачен транспортный налог	68	51

Начиная с 2021 года (за налоговый период 2020 года и последующие налоговые периоды) налогоплательщики-организации налоговые декларации по транспортному налогу не представляют [10].

Налог на игорный бизнес – один из трех региональных налогов, поступления от которого являются источником доходов бюджета субъекта РФ, на территории которого он введен. Сфера его регулирования – налогообложение доходов, полученных от организации и проведения азартных игр. В таблице 16 указаны основные элементы налогообложения.

Таблица 16 - Основные элементы налогообложения налога на игорный бизнес

Элемент	Описание
Регламентирующий закон	Глава 29 НК РФ (ст.364-371), Закон Приморского края от 06.11.2003 г. N 75-КЗ «О налоге на игорный бизнес», Закон Приморского края от 01.11.2022 N 220-КЗ
Налогоплательщики	Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.
Объекты налогообложения	Игровой стол, игровой автомат, процессинговый центр букмекерской конторы, процессинговый центр тотализатора, вок тотализатора, процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы, пункт приема ставок тотализатора, пункт приема ставок букмекерской конторы.
Налоговая база	Определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения
Налоговый период	Календарный месяц
Налоговые ставки	– за один игровой стол - от 50 до 250 т. р.; – за один игровой автомат - от 3 до 15 т. р.; – за один процессинговый центр тотализатора или букмекерской конторы - от 50000 до 250000 рублей; – за один пункт приема ставок тотализатора, букмекерской конторы - от 10 000 до 14 000 рублей; – процессинговых центров букмекерских контор и тотализаторов, которые учитывают интерактивные ставки от 2,5 млн до 3 млн рублей

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения.

Налоговая декларация заполняется налогоплательщиком с учетом изменения количества объектов налогообложения за истекший налоговый период и предоставляется в налоговый орган по месту регистрации объектов налогообложения, если иное не

предусмотрено настоящим пунктом, не позднее двадцатого числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиком в бюджет по месту регистрации в налоговом органе объектов налогообложения, указанных в пункте 1 статьи 366 настоящего Кодекса, не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период, в соответствии со статьей 370 настоящего Кодекса [11].

Налог на имущество организаций регламентируется 2 частью НК РФ от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) (с изменениями и дополнениями вступил в силу с 04.12.2022). Элементы налогообложения представлены в таблице 17.

Таблица 17 - Элементы налогообложения налога на имущества организаций

Элементы	Описание
Плательщики налога	Российские организации, иностранные организации, имеющие постоянные представительства на территории РФ, иностранные организации, которые не имеют постоянного представительства в России, но владеют недвижимым имуществом
Объект налогообложения	Недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств
Ставки налога	Каждый регион утверждает собственную ставку налога на имущество организаций. Ставка не может превышать 2,2 % по среднегодовой стоимости и 2%по кадастровой
Налоговая база	В общем случае - среднегодовая (кадастровая) стоимость налогооблагаемого имущества
Налоговый период	Календарный год
Отчетные периоды	Первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
Срок сдачи декларации	Не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
Срок уплаты налога	Не позднее 01 марта следующего года
Срок уплаты авансовых платежей	Не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом

Освобождаются от уплаты налога организации и учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общероссийские общественные организации инвалидов.

Отражение в учете налога на имущество представлено в таблице 18.

Таблица 18 - Типовая корреспонденция по учету налога на имущество организаций

Содержание	Дт	Кт	Документ-основание
Начислен налог на имущество	26 (44) или 91.2	68	Бухгалтерская справка-расчет
Перечислен налог на имущество	68	51	Выписка банка по р/с
Начислены пени и штрафы по налогу на имущество	99	68	Бухгалтерская справка-расчет
Перечислены пени и штрафы по налогу на имущество	68	51	Выписка банка по р/с

Списание налога на имущество на расходы возможно как по результатам начисления авансовых платежей платежными поручениями (Приложение Г), т.е. поквартально, так и по данным годовой декларации [12].

Земельный налог - гл. 31 Налогового Кодекса РФ, Решение Думы г. Владивостока от 28.10.2005 N 108 (ред. от 26.05.2020) «О земельном налоге в городе Владивостоке» (ред. от 05.08.2022).

Элементы налогообложения представлены в таблице 19.

Таблица 19 - Элементы налогообложения земельного налога

Элементы	Описание
Налогоплательщики	Организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 настоящего Кодекса
Объект налогообложения	Земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, федеральной территории «Сириус»)
Налоговая база	Определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 настоящего Кодекса
Налоговый период	Календарный год
Отчетный период	Первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года
Срок уплаты налога	28.02.2023
Сроки уплаты авансовых платежей	04.05.2022, 01.08.2022, 31.10.2022,

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Ставка земельного налога, равная 0,3% признается в отношении земельных участков:

– отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса ;
- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;
- ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд (ст. 27 Земельного Кодекса Российской Федерации).

В отношении прочих земельных участков ставка равна 1,5%.

Отражение в учете земельного налога представлено в таблице 20.

Таблица 20 - Типовая корреспонденция по учету земельного налога

Содержание	Дт	Кт	Документ-основание
Начислен земельный налог	26, 91.2	68.7	Бухгалтерская справка-расчет
Уплачен авансовый платеж по земельному налогу	68.7	52	Выписка банка

Начиная с 2021 года (за налоговый период 2020 года и последующие налоговые периоды) налогоплательщики-организации налоговые декларации по земельному налогу не представляют [13].

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации. По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость.

Типовые проводки по счету 68 представлены в таблице 21.

Таблица 21 - Типовая корреспонденция по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Содержание	Дт	Кт
Списание накопленных сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	68	19
Уплата задолженности по налогам и сборам наличными	68	50
Уплата задолженности по налогам и сборам перечислением через банки	68	51, 52, 55
Оплата задолженности по налогам к сборам за счет кредитов и займов	68	66, 67
Начисление задолженности по налогам и сборам, включаемым в состав затрат по капитальным вложениям	08	68
Начисление задолженности по налогам и сборам в связи с приобретением материально-производственных запасов и животных на выращивании и откорме	11, 15, 41	68

Продолжение таблицы 21.

Содержание	Дт	Кт
Начисление налогов и сборов, включаемых в расходы на производство и продажу продукции, работ и услуг	20, 23, 25, 26, 29, 44, 97	68
Возврат излишне перечисленных сумм по налогам и сборам	51, 55, 52	68
Удержание налога на физических лиц с дохода работников	70	68
Удержание налогов и сборов с доходов учредителей	75	68
Включение в состав сумм отчетного периода начислений по налогам и сборам, отложенным в предыдущие периоды	76	68
Начисление задолженности по косвенным налогам и сборам, включаемым в продажные цены	90	68
Начисление задолженности по налогам и сборам, относимым по действующему законодательству на финансовые результаты	91	68
Начисление задолженности по налогу на прибыль	99	68

К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» могут быть открыты субсчета:

- 68-1 «Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг»;
- 68-2 «Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг»;
- 68-3 «Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода)»;
- 68-4 «Налоги на доходы физических лиц»;
- 68-5 «Прочие налоги, сборы и отчисления».

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по каждой налоговой декларации. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: текущим налоговым платежам; просроченным налоговым платежам; штрафным санкциям; отсроченным и рассроченным суммам по уплате налога и сбора.

Начисленные суммы налогов, сборов, пошлин отражают по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету различных счетов в зависимости от источников возмещения налогов, сборов, пошлин.

Таким образом, было рассмотрено три вида налогов: региональные, федеральные и местные. Изучены нормативно-правовые документы, регламентирующие эти налоги. Рассмотрены понятия налогов и сборов, их классификация. А также приведено описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и представлена типовая корреспонденция счетов. Подводя итоги, можно сделать вывод, что бюджетные фонды – это обособленные в бюджетной системе финансовые средства, управляемые и используемые органами государственной власти и предназначенные для финансирования приоритетных направлений экономики государства [14].

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

Страховые взносы – обязательные платежи, за счет которых формируют пенсионные, медицинские, социальные фонды. Из этих фондов выплачивают средства при травматизме на производстве, декретном отпуске, выходе на пенсию. Расчет ведется от заработной платы и других начислений за исключением некоторых компенсационных выплат. Классификация страховых взносов представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 - Классификация обязательных страховых взносов

Нормативно-правовые акты, регулирующие страховые взносы [15] представлены в таблице 22.

Таблица 22 - Документы, регулирующие страховые взносы

Наименование документа	Ссылка на документ
Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 N 255-ФЗ (последняя редакция)	Регулирует правоотношения в системе обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» от 19.05.1995 N 81-ФЗ (последняя редакция)	Устанавливает единую систему государственных пособий гражданам, имеющим детей, в связи с их рождением и воспитанием
Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» от 15.12.2001 N 167-ФЗ (последняя редакция)	Устанавливает организационные, правовые и финансовые основы обязательного пенсионного страхования

Плательщики страховых взносов (страхователи) – это лица, которые обязаны уплачивать взносы:

- организации обязаны уплачивать взносы на обязательное социальное страхование работников по ОПС, ОМС, по ВНиМ и на страхование от несчастных случаев;
- индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные нотариусы и иные частнопрактикующие лица обязаны уплачивать: взносы на обязательное социальное страхование работников по ОПС, ОМС, по ВНиМ и на страхование от несчастных случаев.

Элементы налогообложения страховых взносов представлены в таблице 23.

Таблица 23 - Элементы налогообложения страховых взносов

Элемент	Описание
Объекты налогообложения	На ОПС и ОМС облагаются выплаты в пользу застрахованных лиц, которые произведены: в рамках трудовых отношений; по гражданско-правовым договорам на выполнение работ, оказание услуг; по договорам авторского заказа, издательским, лицензионным
База для исчисления страховых взносов	Рыночная стоимость товаров (работ, услуг), иного имущества
Расчетный период	Календарный год
Отчетный период	Квартал, полугодие, девять месяцев и календарный год
Авансовые платежи	Не предусмотрены
Уплата в налоговые органы	Не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который начислены взносы
Тарифы	На ОПС - 22%; ВНиМ - 2,9%; ОМС - 5,1%

Отчетность по страховым взносам сдается ежеквартально в ИФНС (РСВ), в ФСС (4-ФСС) и в ПФР (персонифицированная отчетность). СЗВ-М сдается каждый месяц, СЗВ-СТАЖ (Приложение Е) раз в год, СЗВ-ТД сдается при изменении сведений о работе.

Типовые проводки по учету страховых взносов представлены в таблице 24.

Таблица 24 - Типовая корреспонденция по учету страховых взносов

Содержание	Дт	Кт	Документ-основание
Начислены взносы с зарплаты	20, 23, 25, 26, 44	69	Расчетная ведомость
Уплата страховых взносов	69	51	Выписка банка

Все операции по страховым взносам фиксируются в журнале хозяйственной жизни организации (Приложение Ж). Авансовые платежи перечисляются платежными поручениями в ПФР (Приложение И) и в ФСС (Приложение К). В случае неуплаты страховых взносов работодатель несет налоговую, административную и уголовную ответственность. В случае задержки платежей, начисляются и уплачиваются через платежные поручения пени (Приложение И) и штрафы (Приложение И) [16]. 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».

На субсчете 69-1 учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации.

На субсчете 69-2 учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации.

На субсчете 69-3 учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

Типовые проводки по счету представлены в таблице 25.

Таблица 25 - Типовая корреспонденция по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Содержание	Дт	Кт
Платежи органам социального страхования и социального обеспечения наличными	69	50
Перечисление сумм платежей со счетов в банке	69	51, 55
Начисление пособий и выплат за счет средств социального страхования	69	70
Начисление задолженности работникам по прочим операциям	69	73
Начисление задолженности по единому социальному налогу с оплаты труда работникам, занятым в сфере вложений во внеоборотные активы	08	69
Начисление задолженности по единому социальному налогу на суммы оплаты в связи с приобретением МПЗ и животных на выращивании и откорме	10, 11, 15, 41	69
Начисление задолженности по единому социальному налогу с оплаты труда работников, занятых производством и продажей	20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 97	69
Возврат излишне перечисленных сумм	51, 52	69
Корректировка по излишне начисленным суммам работникам за счет социального страхования	70	69
Начисление задолженности по единому социальному налогу по прочим операциям с работниками	73	69
Начисление задолженности по единому социальному налогу	91	69
Начисление задолженности по единому социальному налогу на счет образованных резервов предстоящих платежей	96	69
Начисление сумм пеней и штрафных санкций	99	69

Счет 69 кредитруется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование [17].

Подводя итоги, можно сделать вывод, что внебюджетные фонды РФ созданы для накопления и целевого использования денежных средств в соответствии с государственными проектами социально-экономического развития государства. Фонды пополняются за счет средств работодателей. Для корректного учета бухгалтеру необходимо быть в курсе актуальных на данный момент налоговых ставок, тарифов и лимитов доходов.

2 Нормативно-правовые и организационно-методические аспекты формирования отчётности организации

Годовая бухгалтерская отчетность представляет собой тип документов, отражающих финансовое состояние компании на конец отчетного года. Она является основным источником сведений о результатах работы организации. В процессе составления годовой бухгалтерской отчётности нужно придерживаться принятой учетной политики и полностью отражать все операции, проводимые за отчетный период. Финансовое положение компании определяется ее активами, обязательствами и величиной капитала. Состав годовой бухгалтерской отчетности представлен в таблице 26.

Таблица 26 - Состав годовой бухгалтерской отчетности организации

Наименование документа	Форма	Описание
Бухгалтерский баланс	ОКУД 0710001	В нем собраны сведения об имущественном и финансовом состоянии организации на определенную дату. Эти характеристики раскрывают актив и пассив баланса, которые должны быть равны между собой
Отчет о финансовых результатах	ОКУД 0710002	Показывает результаты деятельности организации за определенный период, содержит информацию о доходах, расходах, финансовых результатах, сведения приводят нарастающим итогом
Отчет об изменениях капитала	ОКУД 0710004	Показывает движение собственного капитала (уставного, резервного, добавочного), величину нераспределенной прибыли или понесенного убытка, изменение количества и номинальной стоимости акций
Отчет о движении денежных средств	ОКУД 0710005	Раскрывает информацию о платежах, поступлениях денег организации и денежных эквивалентах, а также об остатках денег на начало и конец периода
Пояснения к отчетности	Пояснения составляют для раскрытия числовых показателей статей отчетности и показателей, которые не включены в формы отчетности, но важны для объективной оценки финансового положения и результатов деятельности	

За отчетный период принимается календарный год – с 1.01 по 31.12 включительно. Сдать бухгалтерскую отчетность нужно в налоговую не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Формы для подготовки документации разрабатываются на основании образцов, представленных в приказе Минфина РФ № 67н [18].

Правила составления годовой бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс заполняют в тысячах рублей на основании данных об остатках на счетах бухучета на отчетную дату;
- организация может исключать из баланса статьи, для заполнения которых нет данных;

- отчет о финансовых результатах требует данные за отчетный период и аналогичный период предыдущего года. Показатели должны быть сопоставимыми, следует вписывать показатели в тысячах рублей без десятичных знаков. Итог отчета о финансовых результатах – это прибыль или убыток компании за период. Если по каким-то строкам нет данных – ставят прочерк;

- отчет об изменениях капитала заполняют в разрезе трех характеристик: вида капитала (уставный, резервный, добавочный, собственные акции, нераспределенная прибыль или непокрытый убыток), вида изменения капитала (увеличение или уменьшение), по годам (как правило, составляется за три отчетных года);

- в отчете о движении денежных средств не указывают движение денег между кассой и расчетными счетами, между расчетными счетами и депозитным счетом, движение валюты между рублевым и валютным счетом. Отчет заполняется в рублях. Если у организации в отчетном периоде было движение в иностранной валюте, эти суммы пересчитывают в рубли по курсу Банка России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности.

При формировании отчетов бухгалтеру следует придерживаться таких требований:

- все показатели отражаются в национальной валюте;
- информация должна быть полной и достоверной;
- в формы необходимо вносить данные всех подразделений компании;
- документация составляется на бумажных или электронных носителях;
- необходимо придерживаться четкого порядка раскрытия информации;
- при отсутствии каких-либо данных в соответствующей графе проставляется прочерк;
- бумаги должны быть подписаны руководителем организации.

Подготовка и предъявление документов в ИФНС производится в несколько этапов:

- формирование учетной политики;
- создание вступительного/начального баланса;
- отражение (регистрация) фактов хозяйственной деятельности в первичных документах;
- инвентаризационная проверка;
- составление пробного баланса;
- подготовка конечного баланса.

Существует несколько основополагающих принципов в учете и отчетности организации, основанных на требованиях к составлению отчетности и правилах ее составления, согласно которым непосредственно и осуществляется составление годовой бухгалтерской отчетности. Такие принципы регламентируются определенными стандартами и положениями, и подробно представлены в таблице 27.

Таблица 27 - Принципы учета и отчетности в РФ

Наименование принципа	Содержание
Автономности	Предполагает, что организация существует как единое самостоятельное юридическое лицо; её имущество строго обособлено от имущества её совладельцев, работников и других организаций. Данные бухгалтерского учёта представляют единую систему. В бухгалтерском учёте и балансе отражается только имущество, которое признается собственностью конкретной организации
Двойной записи	Двойное непрерывное отражение хозяйственных явлений, фактов и операций, предопределённое использованием двойной записи на счетах, т. е. одновременно и на одинаковую сумму по дебету одного счёта и кредиту другого бухгалтерского счёта
Действующей организации	Организация нормально функционирует и сохранит свои позиции на рынке в обозримом будущем, погашая обязательства перед поставщиками и потребителями и иными партнерами в установленном порядке
Объективности	Все хозяйственные операции должны находить отражение в бухгалтерском учёте, быть зарегистрированными на протяжении всех этапов учёта, подтверждаться оправдательными документами
Осмотрительности	Предполагает определённую степень осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при расчётах, производимых в условиях неопределённости, позволяющую избежать завышения активов или доходов, и занижения обязательств, или расходов
Начислений	Все операции записываются по мере их возникновения, а не в момент оплаты, и относятся к тому отчётному периоду, когда была совершена операция
Регистрации дохода	Доход отражается в том периоде, когда он получен, а не когда произведена оплата
Соответствия	Доходы отчётного периода должны быть соотнесены с расходами, благодаря которым эти доходы были получены
Переодичности	Нацелен на регулярное, периодически повторяющееся балансовое обобщение – составление баланса и отчётности за год, полугодие, квартал, месяц
Конфиденциальности	Содержание внутренней учётной информации – коммерческая тайна организации
Денежного измерения	Количественное измерение и исчисление фактов хозяйственной деятельности и производственных процессов; в качестве единицы измерения выступает валюта страны
Приемственности	Предполагает разумную приверженность национальным традициям, достижениям отечественной науки и практики

Основными стандартами, регулирующими состав и содержание бухгалтерской финансовой отчетности, являются:

– положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н;

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»;
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» [19].

Финансовый результат – это экономический итог хозяйственной жизни организации, который выражается в виде полученной прибыли или убытка.

Финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (хозяйственного) года и представляет собой разницу между суммами доходов и расходов предприятия. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества предприятия - прибыль, а превышение расходов над доходами – убыток. Полученный предприятием за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению собственного капитала предприятия.

Учет финансового результата от обычных видов деятельности организации представлен в таблице 28.

Таблица 28 - Учет финансового результата от обычной деятельности организации

Содержание	Дт	Кт
Начислена выручка от продаж	62	90.1
Начислен НДС	90.3	68
Отражена себестоимость продукции, работ или услуг	90.2	20, 41, 43, 44

Для учета финансовых результатов по прочей деятельности утвержден счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Кредит счета 91.1 отражает доходную часть прочей деятельности. А дебет счета 91.2 предназначен для отражения расходных операций. Весь финансовый год сальдо прибылей и убытков по счетам 90 и 91, а также начисленного налога на прибыль накапливаются на счете 99. Типовые проводки по учету финансового результата приведены в таблице 29.

Таблица 29 - Учет финансового результата по прочей деятельности

Содержание	Дт	Кт
Отражена прибыль по прочим операциям	91.9	99
Получен убыток по прочим видам деятельности	99	91.9

Окончательный финансовый результат включает в себя:

- финансовый результат, полученный по обычной деятельности;
- финансовый результат, выявленный от прочей деятельности;
- начисление налога на прибыль.

В конце каждого года определяется итог учета финансовых результатов и составляются заключительные записи при помощи счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Реформация баланса представлена в таблице 30.

Таблица 30 - Реформация баланса организации

№ п/п	Содержание	Дт	Кт
1	Закрытие субсчетов счета 90 «Продажи»		
	Субсчет 90.1 «Выручка»	90.1	90.9
	Субсчет 90.2 «Себестоимость продаж»	90.9	90.2
	Субсчет 90.3 «НДС»	90.9	90.3
2	Закрытие субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы»		
	Субсчет 91.1 «Прочие доходы»	91.1	91.9
	Субсчет 91.2 «Прочие расходы»	91.9	91.2
3	Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки»		
	Нераспределенная прибыль	99	84
	Непокрытый убыток	84	99

Таким образом, счет 99 полностью закрывается в конце года и не может иметь остатка. По итогам года все организации переносят сведения с 90-х счетов в отчет о финансовых результатах. Состав налоговой отчетности отражен в таблице 31.

Таблица 31 - Состав годовой налоговой отчетности организации

Вид	Описание
Налоговая декларация	Основная форма, которую сдают практически все виды и категории налогоплательщиков. По каждому фискальному обязательству (налогу, сбору) утвержден индивидуальный унифицированный бланк (КНД)
Расчеты по авансовым платежам	Промежуточные отчеты, в которых содержится информация о начисленных и уплаченных авансах по налогам, сборам и взносам
Расчет по страховым взносам	Новый вариант фискальных отчетов, веден в состав налогов в связи с передачей прав администрирования по страховым взносам в ФНС
Сведения о среднесписочной численности	Сдается до 20 января года, следующего за отчетным

Продолжение таблицы 31.

Вид	Описание
Бухгалтерские отчеты	Эти формы идут в составе налоговой отчетности и статистической отчетности
Другие формы документов	Справки, пояснительные записки, книги доходов и расходов, иные сведения, предоставляемые по индивидуальным запросам ФНС либо в обязательном порядке

Годовая налоговая отчетность -это совокупность отчетных форм, бланков, деклараций и справок, которые налогоплательщики периодически предоставляют в ФНС.

Правила составления:

- исправления, поправки и применение корректирующих средств не допускаются.

Печатать информацию с двух сторон одного листа нельзя;

- информация в бланки вносится либо от руки синими или черными чернилами, либо при помощи компьютера;

- для каждого показателя предусмотрено свое поле, объединение граф не допускается;

- если для декларации предусмотрена унифицированная форма, то предоставлять сведения в иной форме не допускается.

Статистическая отчетность – это официальный документ, содержащий статистические сведения о работе предприятия. Наиболее распространенными формами отчетности являются сведения:

- о деятельности предприятия (1-предприятие);
- о финансовом состоянии организации (П-3);
- о количестве, зарплате и движении сотрудников компании (П-4);
- о неполной занятости и движении сотрудников (П-4 (НЗ));
- о количестве и зарплате сотрудников (1-Т) - для компаний, не представляющих ежемесячную форму П-4;
- о дополнительном профобразовании сотрудников компании (1-кадры);
- об основных показателях деятельности малого предприятия (ПМ).

Сдать отчетность можно за 1 квартал с 01.04 по 30.04, за полугодие с 01.07 по 30.07, за девять месяцев с 01.10 по 30 октября [20].

Таким образом, изучив правила составления налоговой, бухгалтерской и статистической отчетности, можно сделать вывод, что составление бухгалтерской отчетности осуществляется на бланках определенной формы, утвержденных Минфином России, и с соблюдением определенных правил внесения информации в эти бланки. За несоблюдение сроков сдачи несетя административная, налоговая и уголовная ответственность.

3 Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности организации ООО «ВДК»

Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности - это анализ структуры и динамики.

Цель экспресс-анализа финансового состояния – оперативная обобщенная оценка результатов хозяйственной деятельности и финансового состояния организации по основным аналитическим показателям.

Задача экспресс-анализа финансового состояния предприятия – подготовка заключения о финансовой состоятельности и экономической эффективности хозяйственной деятельности и необходимости более углубленного исследования.

Методы экспресс-анализа представлены в таблице 32.

Таблица 32 - Методы экспресс-анализа бухгалтерской отчетности

Метод	Описание
Горизонтальный (временной) анализ	Сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом
Вертикальный (структурный) анализ	Определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом
Трендовый анализ	Сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда
Анализ относительных показателей (коэффициентов)	Расчет отношений между отдельными позициями отчета или позициями разных форм отчетности, определение взаимосвязей показателей
Сравнительный (пространственный) анализ	Анализ сводных показателей отчетности по отдельным показателям и анализ показателей в сравнении с показателями конкурентов
Факторный анализ	Анализ влияния отдельных факторов (причин) на резульативный показатель

Экспресс-анализ целесообразно выполнять в три этапа: подготовительный этап, предварительный обзор финансовой отчетности, экономическое чтение и анализ отчетности.

Для проведения экспресс-анализа была выбрана компания ООО «ВДК». Организация занимается оптовой торговлей алкогольными напитками, кроме пива и пищевого этилового спирта. Для анализа предприятия понадобятся баланс ООО «ВДК» (Приложение Л) и отчет о финансовых результатах (Приложение М). Анализ динамики внеоборотных активов приведен в таблице 33.

Таблица 33 - Анализ динамики внеоборотных активов ООО «ВДК» за 3 года

Показатели	2019	2020	2021				
				Абс	Т/р	Абс	Т/р
ОС	33 944	32230	30 173	-1714	95%	-2057	94%
Фин. вложения	-	-	90	-	-	90	9000%
Прочие ВОА	663	432	207	-231	65%	-225	48%
Итого	34607	32662	30470	-1945	94%	-2192	93%

По данным таблицы можно делать вывод о том, что общая сумма внеоборотных активов стабильно снижается на протяжении последних трех лет: в 2020 году наблюдается снижение стоимости внеоборотных активов на 1945 тыс. рублей(6%), в 2021 году наблюдалось резкое уменьшение внеоборотных активов на сумму 2192 тыс. руб., что составило 7% от прошлого года, данную тенденцию можно оценить, как негативную. Такие изменения в стоимости внеоборотных активов объясняются следующими факторами: наибольшее снижение наблюдается в стоимости прочих внеоборотных активов, в 20 году показатель составил 65% от прошлого года, за 21 активы снизились до 48%. НМА на предприятии отсутствуют. С 2019 по 2020 год наблюдается уменьшение стоимости ОС на 1714 тыс. рублей(5%) либо за счет их ликвидации в связи с износом, либо стоимость основных средств снизилась за счет амортизации, за 2021 год стоимость ОС снизилась почти на 6%(2057 рублей). Наличие фин. вложений свидетельствует о хорошей финансовой устойчивости и платежеспособности компании, однако, они появились только в 2021 году.

Анализ динамики оборотных активов представлен в таблице 33.1.

Таблица 33.1 - Анализ динамики оборотных активов ООО «ВДК» за 3 года

Показатели	2019	2020	2021	Отклонение 20 от 19 года		Отклонение 2021 года от 2020 года	
				Абс	Т/р	Абс	Т/р
Запасы	183 941	194 619	216 200	10678	106%	21581	111%
НДС	-	-	6	-	-	6	600%
Деб. зад-ть	114 105	142 443	211 637	28338	125%	69194	149%
Ден. ср-ва	25 118	18 919	29 216	-6199	75%	10297	154%
Итого	323 170	355 981	457 052	32811	110%	101071	128%

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что общая сумма оборотных активов стабильно увеличивается на протяжении трех лет: в 2020 году наблюдается увеличение стоимости активов на 32811 тыс. руб. (10%), в 2021 году произошло увеличение активов на 28%. Запасы с 19 по 20 год увеличились на 6% предположительно в связи с затовариванием, в 2021 году запасы увеличились еще на 11%. Дебиторская задолженность за 3 года постепенно возросла, это может свидетельствовать о росте продаж или же об увеличении срока предоставления товарного кредита, первое оценивается как положительная тенденция. Показатели денежных средств и эквивалентов на момент 2020 года сократились на 25%, что может объясняться экономическим кризисом в связи с короновирусной

пандемией 2020 года, а на момент 2021 года резко возрасли на 54%, также важно отметить, что как повышение, так и снижение числового показателя по этой статье не дает возможности прийти к какому-либо значимому выводу. Налог на добавленную стоимость появился у организации только в 2021 году, вероятно компания перешла с УСН на ОСНО.

Анализ динамики капитала и резервов представлен в таблице 33.2.

Таблица 33.2 - Анализ динамики капитала и резервов ООО «ВДК» за 3 года

Показатели	2019	2020	2021	Отклонение 2020 года от 2019		Отклонение 2021 года от 2020	
				Абс	Т/р	Абс	Т/р
Уставный капитал	10000	10000	10000	0	100%	0	100%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	96 803	101 682	110 313	4879	105%	8631	108%
Итого	106 803	111 682	120 313	4879	105%	8631	108%

Уставный капитал компании соответствует минимальному значению по законодательству и на протяжении трех лет не изменялся. У компании отсутствует резервный и добавочный капитал, это означает отсутствие подушки безопасности на случай непредвиденных ситуаций. Нераспределенная прибыль постепенно увеличивается, за 2020 год на 5%, за 2021 на 8%, для более подробного анализа баланса недостаточно.

Анализ динамики краткосрочных обязательств организации представлен в таблице 33.3.

Таблица 33.3 - Анализ динамики краткосрочных обязательств ООО «ВДК» за 3 года

Показатели	2019 г	2020	2021	Отклонение 2020 года от 2019		Отклонение 2021 года от 2020	
				Абс	Т/р	Абс	Т/р
Заемные средства	15000	15000	15000	0	100%	0	100%
Кредиторская задолженность	235 974	261 961	352 209	25987	111%	90248	134%
Итого	250 974	276 961	367 209	25987	110%	90248	133%

Исходя из таблицы можно сделать вывод, что организация имеет краткосрочные обязательства, у которых наблюдается следующая динамика: заемные средства в период с 2019 по 2021 год оставались неизменными, насколько эти средства эффективны на этом

этапе сказать нельзя. Кредиторская задолженность за 2020 возросла на 25987 тыс. руб., в 2021 на 90248 тыс. руб., это может быть обусловлено ужесточением кредиторской политики поставщиков, или же у компании нет средств, чтобы быстро погасить свои обязательства, в связи с этим она теряет свою рентабельность. Оценочные обязательства у организации отсутствуют.

Анализ структуры внеоборотных активов организации представлен в таблице 34.

Таблица 34 - Анализ структуры внеоборотных активов ООО «ВДК» за 3 года

Показатели	Сумма			Удельный вес, %			Отклонение удельного веса	
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	20 от 19	21 от 20
Основные средства	33944	32230	30173	98,08%	98,68%	99,03%	0,59%	0,35%
Финансовые вложения	-	-	90	-	-	0,30%	-	0,30%
Прочие ВОА	663	432	207	1,92%	1,32%	0,68%	0,59%	-0,64%
Итого	34607	32662	30470	100%	100%	100%	0,00%	0,00%

В период с 2019 по 2020 года произошли незначительные структурные изменения внеоборотных активов: доля ОС увеличилась с 98,08% до 98,68%, при этом снизилась доля прочих внеоборотных активов с 1,92% до 1,32%, финансовые вложения и НМА за эти годы отсутствовали. В период с 2020 по 2021 год произошли следующие изменения: увеличение ОС на 0,35%, увеличение доли финансовых вложений на 0,3%. За все 3 года наблюдается стабильное увеличение ОС, обеспеченное увеличением фин. вложений, при этом доля фин. вложений не превышала долю ОС, такая структура типична для предприятий, структура предприятия обычная.

Анализ структуры оборотных активов организации представлен в таблице 34.1.

Таблица 34.1 - Анализ структуры оборотных активов ООО «ВДК» за 3 года

Показатели	Сумма			Удельный вес, %			Отклонение удельного веса	
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	20 от 19	21 от 20
Запасы	183941	194619	216200	56,92%	54,67%	47,30%	-2,25%	-7,37%
НДС	-	-	6	-	-	0,001%	-	0,001%
Деб. з-ть	114105	142443	211637	35,31%	40,01%	46,30%	4,71%	6,29%
Ден. ср-ва	25118	18919	29216	7,77%	5,31%	6,39%	-2,46%	1,08%
Итого	323170	355981	457052	100%	100%	100%	0,00%	0,00%

Структура оборотных активов за три года не типична для организаций, за 2020 год значительные структурные изменения оборотных активов произошли по статье дебиторской

задолженности(доляувеличилась с 35,31% до 40,01%) и по статье денежных средств, которые уменьшились почти на 2,46%. В 2021 году запасы резко снизились на 7,37%, это довольно негативная тенденция может объясняться пандемией 2020 года и экономическим кризисом. Дебиторская задолженность при это возросла до 46,3%,вероятнее всего компания продлила срок предоставления товарного кредита. Также на момент 2021 года увеличилась доля денежных средств и эквивалентов на 1,08%.

Анализ структуры собственного капитала представлен в таблице 34.2.

Таблица 34.2 - Анализ структуры собственного капитала ООО «ВДК» за 3 года

Показатели	Сумма			Удельный вес, %			Отклонение удельного веса	
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	20 от 19	21 от 20
УК	10000	10000	10000	9,36%	8,95%	8,31%	-0,41%	-0,64%
Н/п	96803	101682	110313	90,64%	91,05%	91,69%	0,41%	0,64%
Итого	106803	111682	120313	100%	100%	100%	0%	0%

Проанализировав таблицу можно сделать вывод, что показатели за 3 года имеют тенденцию к постепенному увеличению, также произошли незначительные отклонения удельного веса капитала и резервов, а именно: за 2020 год доля уставного капитала сократилась на 0,41%, а доля нераспределенной прибыли увеличилась на 0,41%. В период с 2020 года по 2021 доля уставного капитала сократилась на 0,64%, доля нераспределенной прибыли увеличилась на 0,64%. Такая структура типична для организаций и считается обычной.

Анализ структуры краткосрочных обязательств представлен в таблице 34.3.

Таблица 34.3 - Анализ структуры краткосрочных обязательств ООО «ВДК» за 3 года

Показатели	Сумма			Удельный вес, %			Отклонение удельного веса	
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	20 от 19	21 от 20
Заемные средства	15000	15000	15000	5,98%	5,42%	4,08%	-0,56%	-1,33%
Кред. з-ть	235974	261961	352209	94,02%	94,58%	95,92%	0,56%	1,33%
Итого	250974	276961	367209	100%	100%	100%	0,00%	0,00%

Организация имеет краткосрочные обязательства, которые имеют следующую структуру: самый большой удельный вес за 2019 год составила кредиторская задолженность(94,02%), что говорит о низкой платежеспособности компании, самый маленький-заемные средства (5,98%). В 2020 и 2021 годах самым большим также является кредиторская задолженность, а самым маленьким заемные средства. Отклонение удельного

веса заемных средств в период с 2019 по 2020 составило отрицательное значение, равное 0,56%, с 2020-2021 года 1,33%. Доля кредиторской задолженности на момент 2020 года составила 0,56%, на момент 2021 года 1,33%.

Анализ структуры актива представлен в таблице 35.

Таблица 35 - Анализ структуры активы ООО «ВДК» за 3 года

Показатели	Сумма			Удельный вес, %			Отклонение удельного веса	
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	20 от 19	21 от 20
ВОА	34607	32662	30470	9,67%	8,40%	6,25%	1,27%	-2,15%
ОА	323170	355981	457052	90,33%	93,75%	93,75%	3,42%	0,00%
Итого	357777	388643	487522	100%	100%	100%	0%	0%

Анализ структуры пассива представлен в таблице 36.

Таблица 36 - Анализ структуры пассива ООО «ВДК» за 3 года

Показатели	Сумма			Удельный вес, %			Отклонение удельного веса	
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	20 от 19	21 от 20
Капитал	106803	111682	120313	29,85%	28,74%	24,68%	-1,12%	-4,06%
КО	250974	276961	367209	70,15%	71,26%	75,32%	1,12%	4,06%
Итого	357777	388643	487522	100%	100%	100%	0%	0%

Исходя из всей проделанной работы можно сделать вывод, что структура актива бухгалтерского баланса организации за 3 года имеет тенденцию к постепенному увеличению. Несмотря на то, что внеоборотные активы снизились за 2020 год на 1,27% и на 2,15% за 2021 год, оборотные активы напротив сохранили тенденцию к увеличению: в 2020 году отклонение составило 3,42%, в 2021 отклонение абсолютно незначительное. Капитал и резервы имеют тенденцию к уменьшению, а краткосрочные обязательства, напротив, тенденцию к увеличению. Самый большой удельный вес за 2019 год имеют краткосрочные обязательства, самый маленький-капитал и резервы. В 2020 и 2021 году положение не изменяется. В общем структура пассивов организации обычная.

Теперь необходимо использовать для экспресс-анализа отчет о финансовых результатах. Анализ влияния факторов на прибыль предприятия представлен в таблице 37.

Таблица 37 - Анализ влияния доходов на прибыль ООО «ВДК»

Показатели	2020 год	2021 год	Удельный вес, %		Отклонение удельного веса 2021 года от 2020
			2020 год	2021 год	
Выручка	870206	1021068	99,30%	99,20%	-0,10%
Прочие доходы	6177	8256	0,70%	0,80%	0,10%
Итого	876383	1029324	100%	100%	0%

Далее необходимо провести факторный анализ расходов (таблица 38).

Таблица 38 - Анализ влияния расходов на прибыль ООО «ВДК»

Показатели	2020	2021	Удельный вес, %		Отклонение удельного веса 2021 года от 2020
			2020 год	2021 год	
Себестоимость	676336	782922	81,94%	79,94%	-2,00%
Комм. рас.	142950	181141	17,32%	18,49%	1,18%
Прочие расходы	6161	15348	0,75%	1,57%	0,82%
Итого	825447	979411	100%	100%	0%

Проанализировав факторы, влияющие на прибыль организации видно, что выручка компании снизилась, хоть и незначительно, это негативная тенденция, при это увеличилась доля прочих доходов, вероятно предприятие развивает прочую деятельность. Себестоимость продаж снизила свой удельный вес на 2%, наиболее значимое увеличение доли произошло по статье коммерческих расходов, наименьшее по статье прочих расходов.

Проводя оценку общего положения компании важно отметить, что у нее отсутствуют долгосрочные обязательства, а значит предприятие не имеет дополнительных средств для расширения своего производства или наращивания производственных мощностей. В общем динамика и структура предприятия стабильна, несмотря на то, что доля некоторых показателей постепенно уменьшается, организация все еще востребована и получает прибыль. Порекомендовать можно увеличить масштабы предприятия за счет долгосрочных заемных средств и привлечь учредителей для создания резервного капитала. В целом состояние компании оценивается как стабильное.

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 рассмотрены 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;
- изучение организационных процессов, связанных с формированием бухгалтерской отчетности организации;
- освоение процессов контроля и анализа основных технико-экономических показателей исследуемого предприятия;
- приобретение опыта работы по формированию бухгалтерской отчетности организации;
- 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 15 декабря 2022 года по 28 декабря 2022 года во ФГБОУ ВО «ВВГУ», Академический колледж.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Нестеров А.К. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами // Энциклопедия Нестеровых [сайт]. - URL: <https://odiplom.ru/lab/uchet-raschet-budget.html?ysclid=lau5mestwv72878543> (дата обращения 15.12.2022).
- 2 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. – 23.05.2016. – № 50. – ст. 7344 (дата обращения 15.12.2022).
- 3 Т.Л. Крутякова НДС: сложные вопросы учебник – М.: Издательство Эксмо 2009 год. – 430 с. (дата обращения 16.12.2022).
- 4 Грисимова Е. Н. Налогообложение: Учеб. Пособие. – СПб., 2019 – 204 с. (дата обращения 16.12.2022).
- 5 В.Г. Каклюгин. Налоги и налогообложение учебное пособие – М.: Издательство Эксмо 2020 год. – 146 с. (дата обращения 16.12.2022).
- 6 Налог на прибыль. Элементы налогообложения [сайт]. – URL: <http://nalog.gov.ru/> (дата обращения 16.12.2022).
- 7 Госпошлина. Элементы налогообложения [сайт]. – URL: <http://klerk.ru/> (дата обращения 16.12.2022).
- 8 Налог на добычу полезных ископаемых. Элементы налогообложения [сайт]. – URL: <http://nalog.gov.ru/> (дата обращения 16.12.2022).
- 9 Водный налог. Элементы налогообложения [сайт]. – URL: <http://nalog.gov.ru/> (дата обращения 16.12.2022).
- 10 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.12.2022) // СПС КонсультантПлюс [сайт]. – URL: <https://student2.consultant.ru/> (дата обращения 16.12.2022).
- 11 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.12.2022) // СПС КонсультантПлюс [сайт]. – URL: <https://student2.consultant.ru/> (дата обращения 16.12.2022).
- 12 Налог на имущество. Элементы налогообложения [сайт]. – URL: <http://nalog.gov.ru/> (дата обращения 16.12.2022).
- 13 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.12.2022), статья 397.
- 14 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». Счет 68

«Расчеты по налогам и сборам» // СПС КонсультантПлюс [сайт]. – URL: <https://student2.consultant.ru/> (дата обращения 17.12.2022).

15 Авдеев В. В. Страховые взносы: Учебное пособие./ В. В. Авдеев // Аудит и налогообложение. – 2022. – № 5. – с. 12–14.

16 Отчетность по страховым взносам: Штрафная база./ А. Никитина. – Экспресс-бухгалтерия. – 2022. – с. 30–32.

17 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». Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» // СПС КонсультантПлюс [сайт]. – URL: <https://student2.consultant.ru/> (дата обращения 19.12.2022).

18 Приказ Минфина России от 13.04.2020 N 67н (ред. от 16.03.2022) «Об утверждении Общих требований к порядку взыскания остатков непогашенных кредитов, предоставленных из бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.05.2020 N 58422). // СПС КонсультантПлюс [сайт]. – URL: <https://student2.consultant.ru/> (дата обращения 19.12.2022).

19 СПС «КонсультантПлюс» [сайт]. – URL: <https://student2.consultant.ru/> (дата обращения 19.12.2022).

20 Сдача отчетности. Сроки и порядок сдачи [сайт]. – URL: <http://nalog.gov.ru/> (дата обращения 19.12.2022).

Приложение А

[illegible]

налогового агента															(код)			
С Е Р Г Е Е В - - - - -															на		страницах	
А Л Е К С А Н Д Р - - - - -															с приложением подтверждающих документов			
А Л Е К С А Н Д Р О В И Ч - - - - -															или их копий на		листах	
(фамилия, имя, отчество <*> полностью)															Дата			
- - - - -															представления		. .	
- - - - -															декларации			
- - - - -																		
- - - - -																		
- - - - -																		
- - - - -																		
- - - - -																		
- - - - -																		
- - - - -																		
(наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента)																		
Сергеев															Подпись		Дата	
МП															1 6		0 1	
															2 0		2 3	
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя																		
- - - - -															Фамилия, И.О. <*>		Подпись	
- - - - -																		

<*> Отчество указывается при наличии.

☐
☐
☐

0031	4022
------	------

ИНН 7 7 2 7 0 9 8 7 6 0 - -

КПП 7 7 2 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Раздел 1. Сумма налога,
подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета),
по данным налогоплательщика

Показатели

Код
строки

Значения показателей

1	2	3
Код по ОКТМО	010	4 5 9 0 8 0 0 0 - - -
Код бюджетной классификации	020	1 8 2 1 0 3 0 1 0 0 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	030	- - - - - - - - - - -
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 ≥ 0)	040	3 1 5 0 0 0 - - - - -
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 < 0)	050	- - - - - - - - - - -
Код основания применения заявительного порядка возмещения налога	055	- - - - -
Сумма налога, заявленная к возмещению в заявительном порядке в соответствии со статьей 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации	056	- - - - - - - - - - -
Регистрационный номер договора инвестиционного товарищества	060	- - - - - - - - - - -
Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	070	- - . - - . - - - - -
Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	080	- - . - - . - - - - -
Признак СЗПК:	085	1 - является стороной СЗПК 2 - не является стороной СЗПК 2
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	090	- - - - - - - - - - -

Приложение Б

0331	8010	ИНН	7	7	1	5	0	1	0	0	0	1	0	0
			Стр.			0	0	1						

Форма по КНД 1151020

Налоговая декларация
по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)

Номер корректировки

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

 Налоговый период (код)

3	4
---	---

 Отчетный год

2	0	2	1
---	---	---	---

 Представляется в налоговый орган (код)

7	7	1	5
---	---	---	---

Сведения о налогоплательщике

Код страны

6	4	3
---	---	---

 Код категории налогоплательщика

7	6	0
---	---	---

Фамилия П Л А Т О Н О В - - - - -

Имя А Л Е К С Е Й - - - - -

Отчество <*> И Л Ь И Ч - - - - -

Дата рождения

-	-
---	---

 .

-	-
---	---

 .

-	-	-	-
---	---	---	---

Сведения о документе, удостоверяющем личность

Код вида документа

-	-
---	---

Серия и номер

-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Код статуса налогоплательщика

1

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

Номер контактного телефона + 7 9 1 6 9 3 2 2 3 1 2 - - - - -

Декларация составлена на

5	-	-
---	---	---

 страницах с приложением подтверждающих

1	1	-
---	---	---

 листах документов или их копий на

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

1

 1 - налогоплательщик

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

ГГ

2 - представитель налогоплательщика (фамилия, имя, отчество <*> представителя налогоплательщика) ПЛАТОНОВ Подпись _____ Дата 07 . 04 . 2022 Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика	Данная декларация представлена (код) на страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах Дата представления . . Фамилия, И.О. <*> _____ Подпись _____
---	---

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

☐

☐ ИНН

7	7	1	5	0	1	0	0	1	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Стр.	0	0	2
------	---	---	---

Фамилия И. А. О. И. ПЛАТОНОВ

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

1. Сведения о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет (за исключением авансовых платежей и сумм налога, исчисляемого в соответствии с **пунктом 7** статьи 227 Налогового кодекса Российской Федерации)/возврату из бюджета

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
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 ОКМО	030	4 5 3 8 1 0 0 0 - - -
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	6 5 0 0 0 0 - - - - -
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	- - - - - - - - - - -
Код бюджетной классификации	020	- - - - - - - - - - -

[illegible]

Код по ОКТМО	030	
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	

2. Сведения о суммах налога (авансового платежа по налогу), исчисляемого в соответствии с [пунктом 7 статьи 227](#) Налогового кодекса Российской Федерации

Код бюджетной классификации	060	
Код по ОКТМО	070	
Сумма авансового платежа к уплате за первый квартал (руб.)	080	
Код по ОКТМО	090	
Сумма авансового платежа к уплате за полугодие (руб.)	100	
Сумма авансового платежа к уменьшению за полугодие (руб.)	110	
Код по ОКТМО	120	
Сумма авансового платежа к уплате за девять месяцев (руб.)	130	
Сумма авансового платежа к уменьшению за девять месяцев (руб.)	140	
Код по ОКТМО	150	
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) (руб.)	160	
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) (руб.)	170	

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

ПЛАТОНОВ

07.04.2022

(подпись)

(дата)



Приложение В

Г. Форма **журнала** учета полученных и выставленных
счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу
на добавленную стоимость

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком) _____
ООО "Альфа"

ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком) _____
7727098760/772701001

I 21
за ---- квартал 20-- года

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

N п/ п	Дата выс-та- вления	Код ви-да оп-е- ра-ции	Номер и дата сче-та-фа- ктуры	Но- мер и дата ис-пра- вле-ния сче-та-ф- акту-ры	Но- мер и дата ко-рре- кти-ро- воч-но- го сче-та-ф- акту-ры	Но- мер и дата ис-пра- вле-ния ко-рре- кти-ро- воч-но- го сче-та-ф- акту-ры	Наиме- нова- ние по- купа- теля	ИНН/КПП покупа- теля	Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов			На- име- новани- е и код валю- ты	Стоимо- сть товаров (работ, услуг), имуще- ствен- ных прав по сче-ту-фа- ктуре - всего	В том числе сумма НДС по сче-ту-фа- ктуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректи- ровочному счету-фа- ктуре		Разница НДС по корректи- ровоч- ному счету-фа- ктуре	
									на име- нова- ние про-да- вца (из граф- ы 8 ча- сти 2)	ИНН/КПП про-да- вца (из графы 9 части 2)	номер и дата счета-фа- ктуры (корре- ктирово- чного счета-фа- ктуры), получен- ного от про-да- вца (из графы 4 (графы 6) части 2)				уме- ньш- ение	уве- личе- ние	уме- ньш- ение	уве- личе- ние
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
15 6		01	N 574 15.01.2 021				ООО "Га- мма"	77220645 99/77220 1001	ООО "Бе- та"	7716502 558/771 601001	N 846 18.01.20 21	ро- сси- йск- ий	17 700,00	2 950,0 0				

N п/ п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП П продавца	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
									наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	код вида сделки				уме ньшение	увеличение	уме ньшение	увеличение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
173		01	N 846 18.01.2021				ООО "Бета"	77165025 58/771601001			2	российский	17 700,00	2 950,00				

Руководитель
организации или иное
уполномоченное лицо _____
Сергеев
(подпись) Сергеев А.А.
(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись) (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального
предпринимателя _____

Приложение Г

Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.	0401060
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 54		01
25.02.2022		Вид платежа
Дата		
Сумма прописью	Сто пятьдесят тысяч рублей 00 копеек	
ИНН 7727098765	КПП 772701001	Сумма 150 000-00
ООО "Альфа"		
		Сч. № 40702810390388912345
Платательщик		
ПАО Сбербанк, г. Москва		БИК 044525225
		Сч. № 30101810400000000225
Банк плательщика		
ГУ Банка России по ЦФО		БИК 044525000
		Сч. №
Банк получателя		
ИНН 7727092173	КПП 772701001	Сч. № 40101810045250010041
УФК по г. Москве (ИФНС России N 27 по г. Москве)		
		Вид оп. 01
		Срок плат.
		Наз. пл.
		Очер. плат. 5
		Код 0
		Рез. поле
18210602010021000110	45908000	ТП
ГД.00.2021	0	25.02.2022
Налог на имущество организаций за 2021 г.		

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Сергеев

Приложение Д

Код по КНД 1166107

Выписка операций по расчету с бюджетом
по состоянию на: 21.04.2017 с 01.01.2017 по 21.14.2017

ИНН: 7789089765

КПП: 771401001

Наименование организации (Ф.И.О. физического лица):

Общество с ограниченной ответственностью "Конфетпром"

ИФНС:

ИФНС России № 14 по г. Москве

Адрес налогоплательщика:

127220, РОССИЯ, Москва г., ул. Правды, 7/9,

Статус налогоплательщика:

01

КБК:

18210101011010000110

Наименование налога:

Налог на прибыль организаций, зачисляемый в федеральный бюджет

Код ОКATO/ОКТМО:

45395000

Валюта:

рубль

Дата записи операции в карточку "Расчеты с бюджетом"	Срок уплаты	Операция	Документ					Вид платежа	Сумма			Сальдо расчетов (+), (-)		Досрочно погашена отсроченная задолженность
			дата предв НО	вид	номер	дата	отч. период		дебет	кредит	учтено	по виду платежа	по карточке "Расчеты с бюджетом"	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Сальдо на 01.01.2017						налог				8471.86	8471.86	
27.01.2017	27.01.2017	уплачено	27.01.2017	ПлПор	102	27.01.2017	0	налог		13765.00		22237.86	22450.86	
28.01.2017	28.01.2017	начислено по сроку	27.10.2016	РНалП	2016КН09	27.10.2016	33	налог	13765.00			8471.86	8684.86	
26.02.2017	26.02.2017	уплачено	26.02.2017	ПлПор	263	26.02.2017	0	налог		13765.00		22237.86	22450.86	
29.02.2017	29.02.2017	начислено по сроку	27.10.2016	РНалП	2016КН09	27.10.2016	33	налог	13765.00			8471.86	8684.86	
25.03.2017	25.03.2017	уплачено	25.03.2017	ПлПор	437	25.03.2017	0	налог		13765.00		22237.86	22450.86	
28.03.2017	28.03.2017	дата начала начисления пени по АвДекл установлена	28.03.2017	РНалП	2016КН12	28.03.2017	34	налог				22237.86	22450.86	
28.03.2017	28.03.2017	начислено по расчету	28.03.2017	РНалП	2016КН12	28.03.2017	34	налог	21877.00			359.86	572.86	
28.03.2017	28.03.2017	начислено по сроку	27.10.2016	РНалП	2016КН09	27.10.2016	33	налог	13765.00			-13406.14	-13193.14	
28.03.2017	28.03.2017	уплачено	28.03.2017	ПлПор	444	28.03.2017	0	налог		21877.00		8471.86	8684.86	
27.04.2017	28.01.2017	уменьшено по сроку	27.04.2017	РНалП	2017КН03	27.04.2017	21	налог	10746.00			19217.86	19430.86	
27.04.2017	29.02.2017	уменьшено по сроку	27.04.2017	РНалП	2017КН03	27.04.2017	21	налог		10746.00		29864.86	30176.86	
27.04.2017	28.03.2017	уменьшено по сроку	27.04.2017	РНалП	2017КН03	27.04.2017	21	налог	10746.00			40710.86	40923.86	

Приложение Е

Форма СЗВ-СТАЖ

Сведения о страховом стаже застрахованных лиц

1. Сведения о страхователе

Регистрационный номер ПФР в 1 1 1 - 2 2 2 - 1 1 1 1 1 1

ИНН 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 - - КПП 3 3 3 3 0 1 0 0 1

Тип сведений:

Исходная - ☐ Дополняющая - ☐

☐

Назначение пенсии - ☐

X

Минсельхоз России
Наименование (краткое) -----

2. Отчетный период

Календарный год 2 0 2 2

3. Сведения о периодах работы застрахованных лиц

N п/ п	Фамилия	Имя	Отчество	СНИЛ С	Период работы		Терри тори альные усло вия (код)	Особые условия труда (код)	Исчисление страхового стажа		Условия досрочного назначения страховой пенсии		Сведения об увольнении застрахован ного лица/сведе ния о периодах, засчитывае мых в страховой стаж безработным
					с дд.мм. гггг	по дд.мм. гггг			Осно вание (код)	Допо ли тель ные сведе ния	Осно вание (код)	Допо ли тель ные сведе ния	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Томская	Римма	Леоновна	444-11 1-444 44	01.01. 2022	31.12. 2022				ЗГГС			
2													
...													

4. Сведения о начисленных (уплаченных) страховых взносах на обязательное пенсионное страхование

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за период, указанный в графе "Период работы", начислены (уплачены): да - V нет - ☐

Страховые взносы по дополнительному тарифу за период, указанный в графе "Период работы", начислены: да - V нет - ☐

5. Сведения об уплаченных пенсионных взносах в соответствии с пенсионными договорами досрочного негосударственного пенсионного обеспечения:

пенсионные взносы за период с 01.01.2022 по 31.12.2022, уплачены: да - V нет - ☐

с _____ по _____ да - ☐ нет - ☐

Министр
сельского хозяйства
Российской Федерации

Наименование
должности руководителя
(уполномоченного
страхователя) представителя

30.12.2022
Дата (дд.мм.гггг)

М.П. (при наличии)

РЖЕВСКИЙ
Подпись -----
Расшифровка
подписи Ржевский А.Т.

Приложение Ж

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
2.1	Начислены страховые взносы в ФСС (2,9%)	20.01	69.01	1 363,00	Начисление страховых взносов	---
		26	69.01	1 450,00		
2.2	Начислены страховые взносы в ПФР (страховая часть) (16%)	20.01	69.02.1	7 520,00		
		26	69.02.1	8 000,00		
2.3	Начислены страховые взносы в ПФР (накопительная часть) (6%)	20.01	69.02.2	2 820,00		
		26	69.02.2	3 000,00		
2.4	Начислены страховые взносы в ФФОМС (5,1%)	20.01	69.03.1	2 397,00		
		26	69.03.1	2 550,00		
2.5	Начислены взносы на страхование от несчастных случаев (0,4%)	20.01	69.11	188,00		
		26	69.11	200,00		

Приложение И

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 521

09.11.2022

01

Дата

Вид платежа

Сумма прописью

Пятьдесят три тысячи двести сорок девять рублей 00 копеек

ИНН 7727098760	КПП 772701001	Сумма	53 249-00
ООО "Альфа"		Сч. №	40702810190388912345
Платательщик		БИК	044525225
ПАО Сбербанк, г. Москва		Сч. №	30101810400000000225
Банк плательщика		БИК	004525988
ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО//УФК ПО Г. МОСКВЕ г. Москва		Сч. №	40102810545370000003
Банк получателя		Сч. №	03100643000000017300
ИНН 7727092173	КПП 772701001	Вид оп.	01
УФК по г. Москве (ИФНС России N 27 по г. Москве)		Наз. пл.	Срок плат.
		Код	0
		Очер. плат.	5
		Рез. поле	
Получатель			
18210202010061010160	45908000	ТП	МС.10.2022
		0	0

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за октябрь 2022 г. Регистрационный номер в ПФР 087 - 701 - 789100

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Сергеев

Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.	0401060		
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 1021		19.04.2022	01	
		Дата	Вид платежа	
Сумма прописью	Семьсот двадцать шесть рублей 58 копеек			
ИНН 7727098760	КПП 772701001	Сумма	726-58	
ООО "Альфа"		Сч. №	40702810190388912345	
Платательщик		БИК	044525225	
ПАО Сбербанк, г. Москва		Сч. №	30101810400000000225	
Банк плательщика		БИК	004525988	
ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО//УФК ПО Г. МОСКВЕ г. Москва		Сч. №	40102810545370000003	
Банк получателя		Сч. №	03100643000000017300	
ИНН 7727092173	КПП 772701001	Вид оп.	01	Срок плат.
УФК по г. Москве (ИФНС России N 27 по г. Москве)		Наз. пл.		Очер. плат. 5
		Код	0	Рез. поле
Получатель				
18210202010062110160	45908000	ЗД	0	0
Пени по взносам на ОПС на основании акта налоговой проверки от 18.04.2022 N 11-03/142				

Назначение платежа	Подписи	Отметки банка
	Сергеев	
М.П.		

Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.	0401060
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 1169		05.10.2022
		Дата
		Вид платежа
Сумма прописью	Семь тысяч триста рублей 00 копеек	
ИНН 7727098765 ГАУ "Альфа"	КПП 772701001	Сумма 7 300-00
		Сч. № 40603810735034003173
Платательщик		
Филиал N 7701 Банка ВТБ (ПАО) г. Москва		БИК 044525745
		Сч. № 30101810345250000745
Банк платателя		
ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО/УФК ПО Г. МОСКВЕ г. Москва		БИК 004525988
		Сч. № 40102810545370000003
Банк получателя		
ИНН 7727092173	КПП 772701001	Сч. № 03100643000000017300
УФК по г. Москве (ИФНС России N 27 по г. Москве)		
		Вид оп. 01
		Срок плат.
		Наз. пл.
		Очер. плат. 5
		Код 0
		Рез. поле
18210202010063010160	45908000	ЗД 0
АП214	27.09.2022	
Штраф за неуплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по решению налогового органа от 27.09.2022 N 214 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Регистрационный номер в ПФР - 087-701-135267		

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Сергеев

Приложение К

0401060

Поступ. в банк. плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 226

12.02.2017

08

Дата

Вид
платежаСумма
прописью

Девять тысяч рублей 32 копейки

ИНН 7708123456

КПП 770801001

Сумма

9000-32

ООО «Альфа»

Сч. №

40702810400000001111

Платательщик

АКБ «Надежный»

БИК

044583222

Сч. №

30101810400000000222

Банк плательщика

ГУ Банка России по ЦФО

БИК

044525000

Сч. №

Банк получателя

ИНН 7710030933

КПП 770701001

Сч. №

40101810045250010041

УФК по г. Москве (ГУ – Московское
региональное отделение ФСС России)

Вид оп.

01

Срок
плат.

Наз. пл.

Очер.
плат.

5

Код

0

Рез.
поле

Получатель

39310202050071000160

452935664

0

0

0

0

Страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в бюджет
ФСС России за январь 2017 года. Регистрационный номер – 7712345678

Назначение платежа

Подписи

Отметки
банка

М.П.

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 139

15.02.2019

01

Сумма прописью

Семьсот тридцать пять рублей 24 копейки

ИНН 1234567891	КПП 123456789	Сумма	735-24			
ООО «Светлое будущее»		Сч. №	40702810094000009876			
Платательщик		БИК	044525823			
ГПБ (АО) г. Москва		Сч. №	3010181020000000823			
Банк плательщика		БИК	044583001			
Отделение 1 Московского ГТУ Банка России г. Москва		Сч. №				
Банк получателя		Сч. №	40101810800000010041			
ИНН 1234567891	КПП 123456789	Вид оп.	01	Срок плат.	5	
УФК по г. Москве (ИФНС России № 16 по г. Москве)				Очер. плат.		
Получатель				Рез. поле		
182 1 02 02101 08 2013 160	45351000	ЗД	МС.01.2019	0	0	
Пени по взносам на обязательное медицинское страхование						

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

МП.

Иванов

Петров

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

электронно

08

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью Семнадцать рублей 45 копеек

ИНН 4401008406	КПП 440101001	Сумма	17-45			
ЗАО «Технология»		Сч. №	40802810411220100199			
Платательщик		БИК	041800664			
АПБ «Инициатива» (ЗАО)		Сч. №	30101810100000000664			
Г.Нижний Новгород						
Банк плательщика						
Отделение НБД г. Нижний Новгород		БИК	043469001			
		Сч. №				
Банк получателя						
ИНН 4401005123	КПП 440101001	Сч. №	40101810700000010006			
УФК по Нижегородской обл (ТУ — Нижегородское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации)		Вид оп.	01	Срок плат.		
		Наз. пл.		Очер. плат.	05	
		Код	0	Рез. поле		
39310202050073000160	34701000	0	0	0	0	0

Штраф по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний по акту документальной проверки № 1 от 12.01.2016 рег. 4401110200

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Приложение Л

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
2	3	4	5	6
Актив				
I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	30 173	32 230	33 944
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	90	-	-
Отложенные налоговые	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	207	432	663
Итого по разделу I	1100	30 470	32 662	34 607
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	216 200	194 619	183 941
Товары		216 200	194 619	183 941
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	-	6
Дебиторская задолженность	1230	211 637	142 443	114 105
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		271	-	2 462
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		0	20	-
Расчеты с покупателями и заказчиками		211 365	142 423	119 311
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	29 216	18 919	25 118
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
Итого по разделу II	1200	457 052	355 981	323 170
БАЛАНС	1600	487 522	388 644	357 777
Пассив				
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады)	1310	10 000	10 000	10 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)

Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	110 313	101 682	96 803
Итого по разделу III	1300	120 313	111 682	106 803
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	15 000	15 000	15 000
Кредиторская задолженность	1520	352 209	261 961	235 974
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		0	194	-
Расчеты с подотчетными лицами		0	-	7
Расчеты с персоналом по оплате труда		1 803	-	1 518
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		641	-	687
Расчеты по налогам и сборам		13 891	7 110	5 992
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		335 875	254 658	227 770
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	367 209	276 961	250 974
БАЛАНС	1700	487 522	388 644	357 777

Приложение М

Отчет о финансовых результатах

За 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
2	3	4	5
Выручка ⁴	2110	1 021 068	870 206
Выручка по отдельным видам деятельности (ЕНВД)		0	62 559
Выручка по деятельности с основной системой		1 021 068	807 648
Себестоимость продаж	2120	(782 922)	(676 336)
Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности		(0)	(47 862)
Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения		(782 922)	(628 473)
Валовая прибыль (убыток)	2100	238 146	193 870
Коммерческие расходы	2210	(181 141)	(142 950)
Коммерческие расходы по отдельным видам деятельности (ЕНВД)		(0)	(1 419)
Коммерческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения		(181 141)	(141 532)
Управленческие расходы	2220	(0)	(-)
Управленческие расходы по отдельным видам деятельности (ЕНВД)		(0)	(-)
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения		(0)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	57 005	50 920
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
Прочие доходы	2340	8 256	6 177
Прочие расходы	2350	(15 348)	(6 161)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	49 913	50 936
Налог на прибыль ⁵	2410	(11 811)	(8 039)
в т.ч.:			
текущий налог на прибыль	2411	(11 811)	(8 039)
отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
Прочее	2460	0	(156)
Чистая прибыль (убыток)	2400	38 101	42 741

Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
Совокупный финансовый результат периода ⁷	2500	38 101	42 741
СПРАВОЧНО			
Базовая прибыль (убыток) на	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и

Индивидуальное задание по учебной практике

Студент(ка) Будаева Кристина Дмитриевна
 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 «15» декабря 2022 г. по
 «28» декабря 2022 г. в организации ФГБОУ ВО «ВВГУ», г. Владивосток, ул. Гоголя 41
 наименование организации, юридический адрес

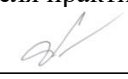
Виды и объем работ в период учебной практики

№ 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. Привести в приложениях оформленные документы.	12
2	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. Привести в приложениях оформленные документы.	12
3	Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. Закрытие учетных бухгалтерских регистров. Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета.	12
4	Описание предварительной работы, проводимой перед составлением бухгалтерской отчетности исследуемой организации. (Перечислить этапы, изучить требования к отчетности, ее качественные характеристики, и основополагающие принципы учета и отчетности в РФ, систему нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в РФ, определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составить таблицы по закрытию 90, 91, 99 счетов по субсчетам, показать реформацию баланса) Описание состава годовой бухгалтерской отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи Описание состава годовой налоговой отчетности представляемой в налоговые органы и формы статистической отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи.	12
5	Описать методы анализа финансовой отчетности, цели и задачи проведения анализа Провести вертикальный и горизонтальный анализ баланса Провести анализ влияния факторов на прибыль.	12
6	Оформление отчёта практики	6
7	Дифференцированный зачет	6

Дата выдачи задания «8» декабря 2022 г.

Срок сдачи отчета по практике «28» декабря 2022 г.

Подпись руководителя практики

Кучерова А.О. / , преподаватель Академического колледжа

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ

Студент(ка) Будаева Кристина Дмитриевна

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 «15» декабря 2022 г. по «28» декабря 2022 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 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами			Отлично
Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК 4.1 Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период	Описание предварительной работы, проводимой перед составлением бухгалтерской отчетности исследуемой организации. Определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составить таблицы по закрытию 90, 91, 99 счетов по субсчетам, показать реформацию баланса.	Отлично
	ПК 4.2 Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки	Перечислить этапы, изучить требования к отчетности, ее качественные характеристики, и основополагающие принципы учета и отчетности в РФ, систему нормативного	Отлично

		регулирования бухгалтерской отчетности в РФ. Описание состава годовой бухгалтерской отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи	
	ПК 4.3 Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности установленные законодательством сроки	Описание состава годовой налоговой отчетности представляемой в налоговые органы и формы статистической отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи.	Отлично
	ПК 4.4 Проводить контроль и анализ информации об активах и финансового положения организации, ее платежеспособности и доходности	Описать методы анализа финансовой отчетности, цели и задачи проведения анализа	Отлично
	ПК 4.5 Принимать участие в составлении бизнес-плана	Провести вертикальный и горизонтальный анализ баланса	Отлично
	ПК 4.6 Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков	Провести анализ влияния факторов на прибыль.	Отлично
	ПК 4.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	Сделать выводы по результатам анализа	Отлично
Итоговая оценка по ПМ 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности»			Отлично

Заключение об уровне освоения обучающимися профессиональных компетенций:

освоены на продвинутом уровне

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

Дата «28» декабря 2022 г.

Оценка за практику _____ 5 _____

Руководитель практики


подпись

Кучерова А.О.
Ф.И.О.

ДНЕВНИК прохождения учебной практики

Студент Будаева Кристина Дмитриевна

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

Группа С-ЭБ-21-1

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

Сроки прохождения с «15» декабря 2022 г. по «28» декабря 2022 г.

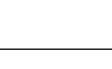
Инструктаж на рабочем месте «15» декабря 2022 г.

дата

подпись

Кучерова А.О.

Ф.И.О. инструктирующего

Дата	Описание выполнения производственных заданий (виды и объем работ, выполненных за день)	Оценка	Подпись руководителя практики
15.12	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с бюджетными фондами, понятие, классификацию налогов и сборов.	5	
16.12	Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому налогу в бюджет. Привести в приложениях оформленные документы.	5	
17.12	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с внебюджетными фондами, понятие, классификацию страховых взносов.	5	
19.12	Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому взносу во внебюджетные фонды. Привести в приложениях оформленные документы.	5	
20.12	Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. Закрытие учетных бухгалтерских регистров. Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета.	5	
21.12	Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. Закрытие учетных бухгалтерских регистров. Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета.	5	
22.12	Описание предварительной работы, проводимой перед составлением бухгалтерской отчетности исследуемой	5	

	организации. (Перечислить этапы, изучить требования к отчетности, ее качественные характеристики, и основополагающие принципы учета и отчетности в РФ, систему нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в РФ, определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составить таблицы по закрытию 90, 91, 99 счетов по субсчетам, показать реформацию баланса)		
23.12	Описание состава годовой бухгалтерской отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи Описание состава годовой налоговой отчетности представляемой в налоговые органы и формы статистической отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи.	5	
24.12	Описать методы анализа финансовой отчетности, цели и задачи проведения анализа	5	
26.12	Провести вертикальный и горизонтальный анализ баланса Провести анализ влияния факторов на прибыль.	5	
27.12	<i>Оформление отчёта практики</i>	5	
28.12	<i>Дифференцированный зачет</i>	5	

Руководитель


 подпись

Кучерова А.О.
 Ф.И.О.

ОТЗЫВ-ХАРАКТЕРИСТИКА**о прохождении учебной практики студента (ки)**

Студент-практикант академического колледжа ВВГУ Студент(ка) Будаева Кристина Дмитриевна

в период с «15» декабря 2022 г. по «28» декабря 2022 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) Будаева Кристина Дмитриевна,
И.О. Фамилия

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

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

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

Отчет имеет высокую степень соответствия требованиям нормоконтроля.

Руководитель практики:

преподаватель АК



Кучерова А.О.

И.О. Фамилия