Кокорина Т.А.

з6ЭБ81

**ОТЧЕТ ПО ПРАКТИКЕ**

г. Лянтор

2021

Лянторскийнефтянной техникум

(филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования

«Югорский государственный университет»

Специальность 38.02.01

(код)

«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(полное наименование)

**ОТЧЕТ ПО ПРАКТИКЕ**

производственной ПП.03

Студент:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Кокорина Т.А.)

(подпись) (Ф.И.О.)

Руководитель практики от филиала:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Асаналиева А.К.)

(подпись) (Ф.И.О.)

Заключение руководителя практики от филиала\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(оценка)

г. Лянтор

2021 г.

Содержание

Отчет по практике

Инв. № дубл

Взаим. инв. №

*О*

*2*

*Асаналиева*

*Кокорина*

Подп. и дата

Инв. № подл.

Подп. и дата

Подп.

*Листов*

*Лист*

*Лит.*

Дата.

№ докум.

Лист.

*Изм.*

*Утв.*

*Н.контр.*

*Пров.*

*Разраб.*

ВВЕДЕНИЕ ……………………………………………………………………………. 3

1 СТРУКТУРА ПРЕДПРИЯТИЯ …………………………………………………….5

2 ДОЛЖНОСТНЫЕ ИНСТРУКЦИИ ……………..…………………………...…….10

3 СБОР МАТЕРИАЛА ПО ОРГАНИЗАЦИИ.…………………………...………....17

ЗАКЛЮЧЕНИЕ……………………………………………......……………………...26

Список литературы……………………………………………………..….……........28

Приложение А………………………………………………….………….…………29

38.02.01, з6ЭБ 81

*29*

ЛНТ.ЭБ.06.ОТ

ВВЕДЕНИЕ

Налоговая система Российской Федерации характеризуется динамизмом в отношении сбора, регистрации и обобщения информации о расчетах по отдельным видам налогов. При этом бухгалтерский учет расчетов формируется в условиях несовершенства и трудоёмкости ряда операций регистрирования, обращения и исчисления.

Актуальность темы производственной практики связана с тем, что остро состоит необходимость формирования такой системы бухгалтерского учета, которая позволит отразить расчеты по соответствующим налоговым платежам в полном соответствии с текущими изменениями нормативных актов и разъяснениями к ним.

Целью производственной практики является изучение практических аспекта расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, в Нижнесортымском ДРСУ треста «Сургутнефтедорстройремонт» ПАО «Сургутнефтегаз».

Для достижения этой цели в отчете были поставлены следующие задачи:

* рассмотреть структуру Нижнесортымского ДРСУ треста «Сургутнефтедорстройремонт» ПАО «Сургутнефтегаз»;
* проанализировать должностную инструкцию главного бухгалтера Нижнесортымского ДРСУ;
* изучить систему налогообложения в Нижнесортымского ДРСУ в разрезе уплачиваемых видов налогов;
* рассмотреть порядок оформления платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям;
* раскрыть этапы заполнения налоговых деклараций по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и ФСС;
* определить порядок заполнения отчетности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
* выявить порядок оформления платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, бюджет контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям Нижнесортымского ДРСУ треста «Сургутнефтедорстройремонт» ПАО «Сургутнефтегаз».

Информационную базу исследования составили труды российских и зарубежных авторов по бухгалтерскому и налоговому учету, налоговому планированию, анализу финансово-хозяйственной деятельности предприятия. При формировании отчета по производственной практике были использованы правовые и нормативные акты Российской Федерации, научная литература по выбранной тематике, материалы периодической печати, данные финансовой и налоговой отчетности Нижнесортымского ДРСУ треста «Сургутнефтедорстройремонт» ПАО «Сургутнефтегаз» за 2017-2019 годы.

1 СТРУКТУРА ПРЕДПРИЯТИЯ

Полное наименование предприятия – Нижнесортымское дорожное ремонтно-строительное управление треста «Сургутнефтедорстройремонт» ПАО «Сургутнефтегаз».

Нижнесортымское ДРСУ треста «Сургутнефтедорстройремонт» ПАО «Сургутнефтегаз» расположено по адресу: 628447, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Сургутский район, п. Нижнесортымский, ул. Транспортная 73.

Нижнесортымское ДРСУ треста «Сургутнефтедорстройремонт» было организовано в 02 декабря 1996 году и является структурным подразделением ПАО «Сургутнефтегаз».

Организационно-правовая форма – представительства и филиалы. Тип собственности – частная собственность.

Основными видами деятельности Нижнесортымского ДРСУ являются:

* содержание и капитальный ремонт автомобильных дорог, производственных баз и площадок, искусственных сооружений, обеспечивающих безопасный и удобный проезд автотранспортной техники с заданными скоростями и нагрузкой, беспрепятственный проезд к нефтепромысловым объектам и скважинам;
* транспортно-экспедиционная и другая деятельность с осуществлением транспортного процесса, выполнение работ специальной техникой;
* обеспечение своевременного и качественного выполнения договорных обязательств Общества, полное выполнение и использование внутренних резервов, рациональное и экономное использование сырья и материалов, топлива и энергии;
* обеспечение сохранности и наиболее эффективного использования основных фондов и оборотных средств;
* обеспечение рентабельности выполняемых работ за счет снижения затрат на производство;
* обеспечение внедрений в производство передовых форм и методов труда, организация работы по укреплению трудовой дисциплины и сокращению потерь рабочего времени, улучшению условий труда и быта работников, подбор, расстановка и воспитание кадров;
* комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, использование средств автоматизации, электронно-вычислительной и организационной техники;
* комплексное природопользование и охрана окружающей среды.

Таблица 1 – Состав Нижнесортымского ДРСУ

|  |  |
| --- | --- |
| Подразделения | Местонахождение производства |
| Участок по капитальному ремонту и капитальному строительству автомобильных дорог | БПО Нижнесортымский; ДРП п.Северный; ДРП ДНС-3 Северо-Лабатьюганского м/р |
| Участок по содержанию и текущему ремонту автомобильных дорог | БПО Нижнесортымский; ДРП п.Северный; ДРП ДНС-3 Северо-Лабатьюганского м/р |
| Участок по выпуску и укладке асфальтобетонной смеси | БПО Нижнесортымский |
| Участок по техническому обслуживанию и ремонту техники | БПО Нижнесортымский; ДРП п.Северный; ДРП ДНС-3 Северо-Лабатьюганского м/р |
| Участок грузоперевозящей техники | БПО Нижнесортымский |
| Участок специальной техники | БПО Нижнесортымский |
| Участок дорожно-строительной техники | БПО Нижнесортымский |
| Служба по обслуживанию производства | БПО Нижнесортымский |
| Служба энерготепловодоснабжения | БПО Нижнесортымский |
| Служба технического контроля | БПО Нижнесортымский |

Нижнесортымское ДРСУ выполняет работы по капитальному ремонту автодорог и площадок методом асфальтирования, устройством шлакового и щебеночного основания, укладкой, перекладкой и заменой ж/б плит, по капитальному строительству (реконструкции) автодорог, по капитальному и текущему ремонту объектов ПГС, производит работы по содержанию и текущему ремонту автодорог, обеспечивая непрерывное и безопасное движение автотранспорта по дорогам со скоростями, определяемыми категориями обслуживаемых дорог (по состоянию на 01.01.2020 г. – 1932,5 км). Общая площадь занимаемой территории составляет 124 849 м2.

Из общей площади занимают территорию:

* база производственного обеспечения на промзоне п. Нижнесортымский – 99448 м2 в том числе асфальто-бетонный завод – 55022 м2;
* дорожно-ремонтный пункт (ДРП) п. Северный – 20705 м2;
* ДРП в районе ДНС-3 Северо-Лабатьюганского месторождения – 4697 м2.

Организационная структура представлена на рисунке 1.

Начальник управления (Нижнесортымского)

Главный инженер

Производственно-технологический отдел

Нижнесортымский участок по капитальному ремонту и содержанию дорог

Группа по охране труда

Нижнесортыский участок по капитальному ремонту и содержанию дорог

Участок по выпуску и укладке асфальтобетон -ной смеси

Главный механик

Главный энергетик

Инженер-электрик II категории

Инженер СКРТ

Оперативно-производственный отдел

Группа анализа работы автотранспорта и ГСМ

Группа обработки путевой документации

Заместитель начальника управления (по эксплуатации)

Технический отдел

Участок по техническому обслуживанию и ремонту техники

Участок грузоперевозящей техники

Участок спецтехники №1

Участок дорожно-строительной техники

Служба технического контроля

Отдел материально-технического снабжения

Заведующий хозяйством

Инспектор по контролю за исполнением поручений

Участок по обслуживанию производства

Фельдшерский участок (здравпункт)

Группа по безопасности движения

Заместитель начальника управления (по общим вопросам)

Заместитель начальника управления (по механизации)

Рисунок 1 – Организационная структура Нижнесортымского ДРСУ

Начальник Нижнесортымского ДРСУ занимается юридическими и финансовыми вопросами, контактирует с потенциальными клиентами и принимает окончательные решения на предприятии.

Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Формирует в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику. Возглавляет работу по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, осуществляет контроль за проведением хозяйственных операций, соблюдением технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота.

Заместитель начальника управления (по эксплуатации) занимается руководством хозяйственного отдела, обеспечивает деятельность текущего процесса на предприятии. Отвечает за своевременность выполнения работ административно-хозяйственного отдела, отдела главного механика, отдела главного энергетика, отдела материально-технического снабжения, столовой и медицинского пункта.

Заместитель начальника управления (по механизации) занимается контролем за своевременным выполнением условий договора по грузоперевозке, поступлению денежных средств от заказчиков, расширением оказываемых транспортных услуг.

Основные категории работников (механики, водители, инженеры) работают в соответствии с должностными инструкциями.

Линейно-функциональная организационная структура является самой оптимальной, что обусловлено стремлением руководства принимать грамотные, обоснованные решения на основе мнения сотрудников функциональных подразделений.

Взаимоотношения Нижнесортымского ДРСУ строятся на основе административного подчинения в соответствии с положением о тресте Сургутнефтедорстройремонт и Уставом Общества.

Работа с заказчиками осуществляется согласно «Регламенту взаимоотношений между производственными управлениями треста по оказанию автотранспортных услуг», который устанавливает единый порядок взаимоотношений между Нижнесортымским ДРСУ, оказывающим транспортные услуги и производственными управлениями треста. Выход техники осуществляется на основании ежемесячных графиков, утвержденных начальником Нижнесортымского ДРСУ и согласованных с руководителями подразделений.

Своевременно принимаются меры по обеспечению заказчика транспортом. При необходимости производится перестановка техники для оказания транспортных услуг и услуг по строительству, ремонту и содержанию объектов дорожного строительства. Неукоснительно соблюдаются правила эксплуатации подвижного состава. Ведется строгий контроль за расходованием производственных ресурсов и учет транспортных расходов на собственные нужды управления, контроль за трудовой и транспортной дисциплиной.

Контролируется рациональное применение транспортной техники, соблюдение режима работы и отдыха водительского состава, машинистов спецтехники и дорожных машин согласно мероприятиям по контролю за работой машин на линии.

Участок грузоперевозящей техники – один из самых многочисленных в структуре Нижнесортымского ДРСУ. Обеспечивает организацию работ большой коллектив специалистов, обеспечивающих пассажирские и грузовые перевозки. Специфика деятельности предприятия предполагает использование всевозможного транспортного оборудования и техники: в распоряжении строителей имеются краны и бульдозеры, экскаваторы, дорожная техника для строительства, ремонта и содержания автомобильных дорог, специальная техника, техника для пассажирских перевозок и другая техника.

2 ДОЛЖНОСТНАЯ ИНСТРУКЦИЯ БУХГАЛТЕРА

На должность бухгалтера группы по учету себестоимости (далее – Группа) бухгалтерии аппарата треста «Сургутнефтедорстройремонт» (далее – Трест) публичного акционерного общества «Сургутнефтегаз» (далее – Общество) назначается специалист, имеющий высшее профессиональное (экономическое) образование без предъявления требований к стажу работы или среднее профессиональное (экономическое) образование и стаж работы в должности бухгалтера не менее 3 лет.

Бухгалтер назначается на должность и освобождается от занимаемой должности приказом управляющего трестом по представлению главного бухгалтера.

Бухгалтер непосредственно подчиняется ведущему бухгалтеру (руководителю Группы).

Бухгалтер в своей работе руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными, методическими и руководящими документами по направлению деятельности и специфике работы, а также Уставом, приказами, решениями, указаниями Общества, правилами внутреннего трудового распорядка, Положением о корпоративной этике Общества и другими нормативными документами Общества, Треста, положением о Тресте, положением о бухгалтерии, положением о Группе, планами работы бухгалтерии, настоящей должностной инструкцией.

Должен знать и уметь применять в работе:

* специфику деятельности и структуру Треста, стратегию и перспективы его развития;
* методы анализа финансово-хозяйственной деятельности Треста, выявления внутрихозяйственных резервов;
* положения и инструкции по ведению бухгалтерского учета в Обществе;
* правила по охране окружающей среды;
* правила по охране труда и пожарной безопасности;
* основы экономики, организации труда и управления;
* основы трудового законодательства.

Бухгалтер Группы выполняет следующие должностные обязанности:

Принимает и проверяет первичные документы по учету материально-производственных запасов в соответствии с альбомом унифицированных форм Общества от материально-ответственных лиц участка по техническому обслуживанию и ремонту техники, службы по обслуживанию производства (оборотный склад, в том числе по забалансовому счету 023, по забалансовому счету 024) Нижнесортымского дорожного ремонтно-строительного управления (далее – НСДРСУ).

Контролирует сроки сдачи первичных документов в бухгалтерию согласно утвержденному графику документооборота Треста.

Принимает согласно реестра сдачи документов первичные документы, обрабатывает их согласно срокам графика документооборота, обеспечивает верное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с хозяйственной деятельностью НСДРСУ.

Выполняет работу по списанию материально-производственных запасов в производство: на ремонт, техническое обслуживание основных средств, на прочие расходы.

Контролирует своевременное формирование в системе DIRECTUM оперативных форм и форм первичной учетной документации материально – ответственными лицами оборотные ведомости по счетам учета запасов по формам ВФ СНГ-М1м, оборотные ведомости по забалансовому счету 012 по форме ВФ СНГ-М3м, по забалансовому счету 013 по форме ВФ СНГ-М4м, по забалансовому счету 014 по форме ВФ СНГ-М5м, по забалансовому счету 023 по форме ВФ СНГ-М7м, по забалансовому счету 024 по форме ВФ СНГ-М11м.

Контролирует своевременное отражение операций по движению товарно-материальных ценностей на забалансовом счете 012 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», на забалансовом счете 013 «Спецодежда/форменная одежда в эксплуатации», на забалансовом счете 014 «Инструмент в эксплуатации» на основании представленных первичных документов согласно графику документооборота, на забалансовом счете 023 «Товарно-материальные ценности, бывшие в эксплуатации/принятые на ответственное хранение на склад», на забалансовом счете 024 «Принятые (переданные) товарно-материальные ценности для производства работ» на основании представленных первичных документов согласно графику документооборота.

Контролирует оприходование металлолома, образовавшегося в результате списания материально-производственных запасов, в результате ремонтных работ, от списания материально-производственных запасов производственно-технологического процесса.

Проверяет в конце отчетного периода обоснованное наличие остатков материально-производственных запасов по НСДРСУ. Выявляет неиспользованные остатки материально-производственных запасов по НСДРСУ и подготавливает предложения по их снижению.

Осуществляет ежедневный строгий контроль за своевременным выполнением материально-ответственными лицами операций отпуска по сформированным в SAPR/3 поставкам на приход и отгрузку товарно-материальных ценностей.

Контролирует уровень запасов материально-технических ресурсов на складах материально-ответственных лиц НСДРСУ.

Подготавливает данные по своему участку бухгалтерского учета для составления отчетности к камеральным и выездным налоговым проверкам.

Участвует в составлении мероприятий по организации системы внутреннего контроля, графиков документооборота.

Обеспечивает сохранность первичных документов до сдачи их на архивное хранение.

Участвует в проведении инвентаризации имущества Общества.

Контролирует оформление первичной документации по своему направлению деятельности в соответствии со стандартами и учетной политикой Общества.

Выполняет разовые поручения заместителя главного бухгалтера, ведущего бухгалтера (руководителя Группы) в соответствии с обязанностями, возложенными настоящей должностной инструкцией.

Проводит обработку (использование, хранение) персональных данных работников.

Обеспечивает защиту сведений, составляющих служебную и коммерческую тайну, персональных данных, конфиденциальность информации, касающейся деятельности Общества, доступ к которым был получен в связи с исполнением своих должностных обязанностей.

Выезжает в командировки в другие населенные пункты для выполнения своих должностных обязанностей.

Проходит необходимое обучение, предусмотренное законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Направляется в служебные поездки (разъездной характер работ) на лицензионные участки Общества для выполнения обязанностей, возложенных настоящей должностной инструкцией.

Осуществляет контроль за сданной спецодеждой по уволенным работникам НСДРСУ. Предоставляет в группу учета расчетов с персоналом по оплате труда Треста оригиналы заявлений на удержание.

Формирует акт на списание спецодежды формы СНГ-М111а по уволенным работникам НСДРСУ, контролирует своевременное отражение остатков специальной одежды по уволенным на забалансовом счете 013 «Спецодежда/форменная одежда в эксплуатации» НСДРСУ.

Принимает от работников НСДРСУ авансовые отчеты (командировочные расходы, льготный проезд), проверяет наличие всех приложенных документов, принимает заявление на выплаты аванса на льготный проезд. Выдает справки для проезда на личном транспорте в льготный отпуск.

Принимает от работников НСДРСУ заявления на пособия, заявки на справки о заработной плате и передает их в группу по учету расчетов с персоналом по оплате труда бухгалтерии Треста.

Выдает расчетные листки ответственным лицам НСДРСУ под подпись в журнале регистрации.

Участвует в работе комиссии по ликвидации активов НСДРСУ.

Формирует приказы на проведение инвентаризаций активов по НСДРСУ.

Контролирует своевременное и полное формирование и подписание в системе SAPR3 «Карточку учета материалов» форма СНГ-М17 по НСДРСУ.

Выполняет работу, предусмотренную требованиями должностной

инструкции с использованием техники и программных продуктов, установленных на рабочем месте, в том числе в системе SAPR/3, в системе управления документами DIRECTUM.

В соответствии с Положением о системе управления охраной труда, промышленной, пожарной и электробезопасностью в Обществе:

Соблюдает требования охраны труда.

Правильно применяет средства индивидуальной и коллективной защиты.

Проходит обучение безопасным методам и приемам выполнения работ и оказания первой помощи, пострадавшим на производстве, инструктаж по охране труда, стажировку на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда.

Немедленно извещает своего непосредственного или вышестоящего руководителя о любой ситуации, угрожающей жизни и здоровью людей, о каждом несчастном случае, происшедшем на производстве, или об ухудшении состояния своего здоровья, в том числе о проявлении признаков острого профессионального заболевания (отравления).

Проходит обязательные предварительные (при поступлении на работу) и периодические (в течение трудовой деятельности) медицинские осмотры, другие обязательные медицинские осмотры, а также проходит внеочередные медицинские осмотры по направлению работодателя в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами.

Знакомится с результатами проведенной на его рабочем месте специальной оценки условий труда.

Применяет по назначению смывающие и (или) обезвреживающие средства, выданные ему в установленном порядке.

Соблюдает правила внутреннего трудового распорядка Общества.

Соблюдает требования пожарной безопасности.

При обнаружении пожаров осуществляет действия в соответствии с локальными актами Общества в области охраны труда, промышленной, пожарной и электробезопасности.

До прибытия пожарной охраны принимает посильные меры по спасению людей, имущества и тушению пожаров.

Оказывает содействие пожарной охране при тушении пожаров.

Бухгалтер Группы имеет право:

1) Получать от управлений, отделов, служб аппарата управления Общества, структурных подразделений Общества, организационных единиц Треста необходимые документы и информацию для выполнения возложенных должностных обязанностей при наличии соответствующего запроса за подписью главного бухгалтера.

2) Знакомиться с приказами, решениями и другими нормативными документами (и их проектами) Треста, Общества, касающимися его деятельности.

3) Знакомиться с приказами, решениями и другими нормативными документами (и их проектами) Треста, Общества, касающимися его деятельности

4) Вносить предложения ведущему бухгалтеру (руководителю Группы) по совершенствованию работы, связанной с предусмотренными настоящей должностной инструкцией обязанностями.

5) Докладывать ведущему бухгалтеру (руководителю Группы) обо всех выявленных недостатках в ходе осуществления своих должностных обязанностей.

6) Принимать решения в пределах своей компетенции.

7) Осуществлять обработку (использование, хранение) персональных данных при выполнении своих должностных обязанностей, предусмотренных пунктом 17 настоящей должностной инструкции, в установленном в Обществе порядке.

Бухгалтер Группы несет ответственность:

1) За несвоевременное и некачественное исполнение настоящей должностной инструкции, нарушение правил внутреннего трудового распорядка Общества и требований нормативных документов Общества.

2) За правонарушения, совершенные в процессе осуществления своей деятельности – в пределах, определенных действующим административным и уголовным законодательством Российской Федерации.

3) За причинение Тресту и Обществу материального ущерба – в пределах, определенных действующим трудовым и гражданским законодательством Российской Федерации.

4) За нарушение защиты персональных данных.

4.1)За нарушение обработки и защиты персональных данных работников Треста несет дисциплинарную, административную, гражданско-правовую или уголовную ответственность в соответствии с федеральным законом.

4.2) За неисполнение или ненадлежащее исполнение установленного порядка работы с конфиденциальными сведениями (персональными данными) применяются дисциплинарные взыскания в соответствии со статьей192 Трудового кодекса Российской Федерации.

4.3) За грубое нарушение трудовых обязанностей, выразившееся в разглашении служебной или иной, охраняемой законом тайны, ставшей известной работнику в связи с исполнением трудовых обязанностей, трудовой договор с ним может быть расторгнут в соответствии со статьей81Трудового кодекса Российской Федерации.

5) За неправильное ведение бухгалтерского и налогового учета, искажение бухгалтерской и налоговой отчетности, неправильное исчисление налогооблагаемой базы.

6) За принятие к исполнению и оформлению документов по операциям, которые противоречат установленному порядку приема, оприходования, хранения и расходов денежных средств, материально- производственных запасов.

7) За неисполнение положения «Учетная политика ПАО «Сургутнефтегаз» в целях бухгалтерского учета и для целей налогообложения».

8) За применение форм первичных документов, не предусмотренных законодательством или утвержденных положением «Учетная политика ПАО «Сургутнефтегаз».

3 СБОР МАТЕРИАЛА ПО ОРГАНИЗАЦИИ

3.1 Изучение системы налогообложения организации

Нижнесортымское ДРСУ не занимается начислением налогов, так как находится в составе треста «Сургутнефтедорстройремонт». Основную работу бухгалтерского учета ведет трест «Сургутнефтедорстройремонт». Расчет налогов осуществляется в соответствии с учетной политикой ПАО «Сургутнефтегаз» в целях налогового учета на базе бухгалтерского учета, в нормативных документах по налогообложению существует достаточно большое количество требований, которые нельзя исполнить, используя лишь действующие методы бухгалтерского учета.

В 2020 сумма начисленных налогов треста «Сургутнефтедорстройремонт» составила 51855,4 тыс. руб., по сравнению с 2018 г. их сумма увеличилась на 10207,9 тыс. руб. или на 24,5%.

В таблице 2 представлены основные хозяйственные операции по учету и перечислению налогов в бюджет.

Таблица 2 – Хозяйственные операции по начислению и уплате налогов

| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит |
| --- | --- | --- |
| Списание накопленных сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам по мере зачета | 68 | 19 |
| Уплата задолженности по налогам и сборам наличными | 68 | 50 |
| Уплата задолженности по налогам и сборам, перечисленным через банки | 68 | 51, 52, 55 |
| Оплата задолженности по налогам и сборам за счет кредитов и займов | 68 | 66,67 |
| Начисление задолженности по налогам и сборам, включаемым в состав затрат по капитальным вложениям | 08 | 68 |
| Возврат излишне перечисленных сумм по налогам и сборам | 51, 52, 55 | 68 |
| Начисление задолженности по косвенным налогам и сборам, включаемым в продажные цены (НДС) | 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 |

Налог на прибыль.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

1. К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

1. расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

* расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
* расходы на обязательное и добровольное страхование (ст. 263 «Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества» НК РФ);
* прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией (ст. 264 «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией» НК РФ, 264.1 «Расходы на приобретение права на земельные участки» НК РФ).

2. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

* материальные расходы;
* расходы на оплату труда;
* суммы начисленной амортизации;
* прочие расходы.

По итогам деятельности за 2020 г. трест «Сургутнефтедорстройремонт» размер дохода составил 137393 тыс. руб. Расходы по реализации составили 136844 тыс. руб., внереализационные расходы – 0 тыс. руб.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2020 г. у треста «Сургутнефтедорстройремонт» составляет: 137393 тыс. руб. – (136844 тыс. руб. + 0 тыс. руб.) = 549 тыс. руб.

В таблице 3 представлены операции по отражению расчетов с бюджетом по налогу на прибыль в 2020 году.

Таблица 3 – хозяйственные операции по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Операция | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Начислен налог на прибыль за 1 квартал | 99 | 68 | 42 940 |
| Отражена уплата налога на прибыль (проводки) | 68 | 51 | 42 940 |
| Отражено начисление налог на прибыль за 1 полугодие 2020 г. | 99 | 68 | 30 675 |
| Перечислен налог на прибыль: проводка (аванс за 2 квартал) | 68 | 51 | 30 675 |
| Начислили налог на прибыль за 9 месяцев | 99 | 68 | 25 145 |
| Отражена оплата налога | 68 | 51 | 25 145 |
| Начислен налог по итогам года | 99 | 68 | 42 940 |
| Произведен итоговый расчет с бюджетом за 2020 г. | 68 | 51 | 12 940 |

Налог на прибыль к уплате в бюджет по итогам 2020 г. у треста «Сургутнефтедорстройремонт» составляет: 549 тыс. руб. х 20% = 110 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость

Исходя из данных книги покупок за 1 квартал 2020 года, стоимость использованных в процессе производства ТМЦ составляет 69 838-06 руб., все материальные ценности, приобретенные в 1 квартале 2020 года, облагаются по ставке 20%, следовательно, сумма налога, причитающаяся к возмещению из бюджета, в этом квартале будет составлять:

НДС = t х I ,

где t=20%;

I= 69838-06 руб.

НДС = 69838,06 х 20% = 13967,6 руб.

Сравнивая данные по бухгалтерскому учету – анализ счета 19, видим, что в бухгалтерском учете принятая сумма к возмещению равна сумме исчисленного НДС по книге покупок, представленной в таблице 4.

Таблица 4 – Хозяйственные операции в трест «Сургутнефтедорстройремонт» по отражению НДС за 1 квартал 2021 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции | Сумма, руб. | Дебет | Кредит | Первичный документ |
| Отражен предъявленный НДС | 13967,6 | 19 | 60 | книга покупок и книга продаж |
| НДС принят к возмещению из бюджета | 13967,6 | 68-2 | 19 | Налоговая декларация по НДС |

Налог на имущество

Согласно закону Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29 ноября 2010 года № 190-оз «О налоге на имущество организаций» ставка налога составляет 2,2% от среднегодовой стоимости имущества юридического лица.

Налог на имущество уплачивается в конце года. В таблице 5 представлены данные о размерах уплаты налога на имущество трест «Сургутнефтедорстройремонт» за 2018-2020 гг.

Таблица 5 – Показатели уплаты налога на имущество за 2018-2020 гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 | 2019 | 2020 |
| Среднегодовая стоимость имущества | 34654,6 | 69977,3 | 108922,7 |
| Сумма налога | 762,4 | 1539,5 | 2396,3 |
| Сумма авансовых платежей | 602,1 | 1370 | 1247 |
|  |  |  |  |

Размер суммы налога на имущество треста «Сургутнефтедорстройремонт» составило в 2018 г. – 762,4 тыс. руб., в 2019 г. – 1539,5 тыс. руб., в 2020 г. – 2396,3 тыс. руб.

В таблице 6 приведены хозяйственные операции по начислению и уплате налога на имущество треста «Сургутнефтедорстройремонт» за 2020 год.

Таблица 6 – Хозяйственные операции по начислению и уплате налога на имущество

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Хозяйственная операция | Корреспонденция счетов | | Сумма, тыс. руб. |
|
| Дебет | Кредит |
| Начислен авансовый платеж по налогу на имущество за квартал | 91-2 | 68-4 | 1247 |
| Начислен к уплате в бюджет налог на имущество по результатам года | 91-2 | 68-4 | 1149,3 |
| Уплачен налог на имущество | 68-4 | 51 | 2396,3 |

Годовая сумма налога составила 2396,3 тыс. руб.

3.2 Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям

Обязательства по начисленному НДС и страховым взносам в ФСС указаны с учетом вычетов: НДС предъявленного контрагентами и пособий, выплачиваемых за счет средств Фонда социального страхования, соответственно. Основной причиной увеличения начислений являются:

* по НДС – увеличение выручки от продаж товаров, работ (услуг);
* по НДФЛ и платежей в государственные внебюджетные фонды – рост заработной платы работников в 2020 году.

Организация ведет учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, выплаченных физическим лицам, а также сумм страховых взносов, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты в индивидуальных карточках учета по форме, утвержденной МНС РФ.

Налог на добавленную стоимость

Для целей исчисления НДС моментом определения налоговой базы является отгрузка и предъявление покупателю расчетных документов. Организация ведет раздельный учет налоговой базы по различным видам деятельности на отдельных субконто по счетам бухгалтерского учета. Организация ведет книги продаж и покупок установленной формы в электронном виде. По истечении налогового периода, не позднее 20 числа следующего месяца, книга покупок и книга продаж распечатывается и прошнуровывается.

Налог на прибыль

Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начислений. Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации. Организация ежеквартально формирует и оформляет в печатном виде следующие регистры налогового учета:

* вспомогательные и корректировочные справки;
* регистры учета доходов от реализации;
* регистры учета внереализационных доходов и расходов;
* регистры учета налоговой амортизации;
* регистры учета прямых расходов;
* регистры учета косвенных расходов.

По мере необходимости организация имеет право дополнять перечень и содержание применяемых документов и регистров налогового учета.

Электронный документооборот осуществляется с использованием программного продукта «SAPR3». Организация ежеквартально формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета по перечню, определяемому в Положении о бухгалтерской службе треста «Сургутнефтедорстройремонт».

3.3 Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и ФСС

В 2020 сумма начисленных страховых взносов треста «Сургутнефтедорстройремонт» составила 18860,3 тыс. руб., по сравнению с 2018 г. их сумма увеличилась на 1248,2 тыс. руб. или на 7,1%.

Трест «Сургутнефтедорстройремонт» ведет расчеты по уплате налогов с Инспекцией Федеральной налоговой службы по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Трест «Сургутнефтедорстройремонт» ведет учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, выплаченных физическим лицам, а также сумм страховых взносов в ПФР, ФОМС и ФСС, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты в индивидуальных карточках учета по форме, утвержденной МНС РФ.

В таблице 7 отражены хозяйственные операции по учету и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Таблица 7 – Хозяйственные операции по учету и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Хозяйственная операция | Проводка | Сумма |
| 1 | 2 | 3 |
| Начислена заработная плата за март 2018 года | Дт 26 Кт 70 | 27 280,00 |
| Начислены взносы по временной нетрудоспособности и материнству (ВНиМ) | Дт 26 Кт 69.01 | 791,12 |

Продолжение таблицы 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Начислены взносы по обязательному пенсионному страхованию (ОПС) | Дт 26 Кт 69.02 | 6 001,60 |
| Начислены взносы по обязательному медстрахованию (ОМС) | Дт 26 Кт 69.03 | 1 391,28 |
| Начислены взносы по страхованию от несчастных случаев и производственных травм (НСиПТ) | Дт 26 Кт 69.11 | 218,24 |
| Начислено пособие по ВНиМ за счет работодателя (3 дня) | Д 26 Кт 70 | 3 521,34 |
| Начислено пособие по ВНиМ за счет ФСС (6 дней) | Дт 69.01 Кт 70 | 7 042,68 |
| Оплата взносов ОПС | Дт 69.02 Кт 51 | 6 001,60 |
| Оплата взносов ОМС | Дт 69.03 Кт 51 | 1 391,28 |
| Оплата взносов НСиПТ | Дт 69.11 Кт 51 | 218,24 |

Организации платят взносы в ФНС России, а ведомство их распределяет между фондами. Общий тариф – 30,0%. Бухгалтер по расчетам треста «Сургутнефтедорстройремонт» оформляет четыре платежных поручения на перечисление страховых взносов, а не одно:

* на перечисление социальных взносов по ставке 2,9%в ФНС России;
* на перечисление пенсионных взносов по ставке 22%в ФНС России;
* на перечисление медицинских взносов по ставке 5,1%в ФНС России;
* на перечисление взносов на травматизм в ФСС России по тарифу, зависящему от класса риска.

3.4 Заполнение отчетности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Трест «Сургутнефтедорстройремонт» платит взносы за тех сотрудников, которые застрахованы в российской системе обязательного страхования:

* граждане Российской Федерации;
* иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно или временно проживающие на территории Российской Федерации. При этом пенсионные и социальные взносы начисляются на выплаты иностранным гражданам со статусом постоянно проживающих, временно проживающих или временно пребывающих на территории страны. Однако страховые взносы не начисляются с оплаты труда временно пребывающих высококвалифицированных специалистов.

В качестве страхователя трест «Сургутнефтедорстройремонт» зарегистрирован в:

* Государственном учреждении – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в городе Сургуте Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (Сургутский район);
* филиале №2 Государственного учреждения – Регионального отделения фонда социального страхования Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре г. Сургут.

До 2017 года контролем расчета страховых взносов занимались непосредственно внебюджетные фонды, а начиная с 1 января 2017 года, эти полномочия были переданы в ведение налоговых органов. Теперь перечисление взносов, а также отчетность по ним трест «Сургутнефтедорстройремонт» отправляет в Инспекцию Федеральной налоговой службы по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

3.5 Изучение порядка оформления платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, бюджет контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям

Страховые взносы платятся по итогам каждого месяца не позднее 15-го числа следующего месяца. Взносы на обязательное пенсионное, медицинское страхование, на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ) нужно перечислять в налоговые органы, а «травматические» взносы — в ФСС РФ. Если срок платежа выпадает на выходной или нерабочий праздничный день, он переносится на ближайший следующий за ним рабочий день.

Заполнение платежного поручения (Приложение А):

При перечислении взносов на страхование от несчастных случаев в поле 101 проставляется «08».

КБК проставляется в поле 104. В этом поле нужно указать значение кода бюджетной классификации РФ, установленное для уплаты соответствующего вида страховых взносов.

Назначение платежа и другая необходимая информация указываются в поле 24. В этом поле следует отразить вид страховых взносов и период, за который они уплачиваются. При уплате «травматических» взносов можно указать регистрационный номер страхователя в ФСС РФ.

В полях 106–109 платежного поручения на перечисление взносов на страхование от несчастных случаев должен быть проставлен «0».

При перечислении взносов в налоговые органы нужно отразить в платежке:

1. «ИНН» и «КПП» получателя средств — значение «ИНН» и «КПП» соответствующего налогового органа, осуществляющего администрирование платежа;

2. «Получатель — сокращенное наименование органа Федерального казначейства и в скобках — сокращенное наименование налогового органа, осуществляющего администрирование платежа.

В поле 106 при перечислении текущего платежа ставится ТП, в поле 107 — месяц, за который платятся взносы (например, МС.11.2020).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные виды по прохождению производственной практики:

1) Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

2) Нижнесортымское ДРСУ треста «Сургутнефтедорстройремонт» ПАО «Сургутнефтегаз» расположено по адресу: 628447, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Сургутский район, п. Нижнесортымский, ул. Транспортная 73.

Нижнесортымское ДРСУ треста «Сургутнефтедорстройремонт» было организовано в 02 декабря 1996 году и является структурным подразделением ПАО «Сургутнефтегаз».

Основным источником формирования активов Нижнесортымского ДРСУ в 2018-2019 гг. являются заемные средства, доля которых в балансе увеличилась с 58,26% до 85,10%. Собственный капитал (фактический, за вычетом убытков и задолженностей учредителей) на начало анализируемого периода составил 134 тыс. руб., а на конец периода был равен 159 тыс. руб.

3) Расчет налогов осуществляется в соответствии с учетной политикой ПАО «Сургутнефтегаз» в целях налогового учета на базе бухгалтерского учета, в нормативных документах по налогообложению существует достаточно большое количество требований, которые нельзя исполнить, используя лишь действующие методы бухгалтерского учета.

В 2020 сумма начисленных налогов Нижнесортымского ДРСУ составила 51855,4 тыс. руб., по сравнению с 2018 г. их сумма увеличилась на 10207,9 тыс. руб. или на 24,5%.

4) Трест «Сургутнефтедорстройремонт» ведет расчеты по уплате налогов с Инспекцией Федеральной налоговой службы по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

5) Трест «Сургутнефтедорстройремонт» платит взносы в ФНС России, а ведомство их распределяет между фондами. Общий тариф – 30,0%. Бухгалтер по расчетам Нижнесортымского ДРСУ оформляет четыре платежных поручения на перечисление страховых взносов, а не одно: на перечисление социальных взносов по ставке 2,9%в ФНС России; на перечисление пенсионных взносов по ставке 22%в ФНС России; на перечисление медицинских взносов по ставке 5,1%в ФНС России; на перечисление взносов на травматизм в ФСС России по тарифу, зависящему от класса риска.

Список литературы

1. Елицур, М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули : учебник / М. Ю. Елицур, О. М. Носова, М. В. Фролова. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 200 с. — (Cреднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-00091-417-5. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1145177 (дата обращения: 01.04.2021) - Текст : электронный.

2. Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. — 336 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0766-5. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1016320 (дата обращения: 01.04.2021). – Текст : электронный.

3. Кучма, В. Н. Бухгалтерский учет: Практическое пособие / Кучма В.Н. - Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 868 с.ISBN 978-5-16-106276-0 (online). - URL: https://znanium.com/catalog/product/945665 (дата обращения: 01.04.2020) - Текст : электронный.

4.  Журнал «Бухгалтерский учёт» − официальный сайт. – URL:[www.buhgalt.ru](http://www.buhgalt.ru) (дата обращения: 01.04.2021). – Текст: электронный;

5. Журнал «Главбух» − официальный сайт. – URL:Форма доступа в Интернете: [www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru) (дата обращения: 01.04.2021). – Текст: электронный

6. «Профессиональный бухгалтерский и налоговый учет в «1:С Бухгалтерия 8 ред.3.0». официальный сайт. – URL: www.Profbuh8.ru (дата обращения: 02.09.2019). – Текст: электронный

.

Приложение А

Приложение 2  
к Положению Банка России  
от 19 июня 2012 года № 383-П  
“О правилах осуществления перевода денежных средств”

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 0401060 |
| Поступ. в банк плат. |  | Списано со сч. плат. |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №** |  |  |  |  |  |
|  | Дата |  | Вид платежа |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма  прописью |  | | | | | | | | | | | |
| ИНН | | | КПП | | | Сумма | |  | | | | |
|  | | | | | |
| Сч. № | |  | | | | |
| Плательщик | | | | | |
|  | | | | | | БИК | |  | | | | |
| Сч. № | |  | | | | |
| Банк плательщика | | | | | |
|  | | | | | | БИК | |  | | | | |
| Сч. № | |  | | | | |
| Банк получателя | | | | | |
| ИНН | | | КПП | | | Сч. № | |  | | | | |
|  | | | | | |
| Вид оп. | |  | Срок плат. | |  | |
| Наз. пл. | |  | Очер. плат. | |  | |
| Получатель | | | | | | Код | |  | Рез. поле | |  | |
|  | |  | |  |  | |  | | |  | |  |
| Назначение платежа | | | | | | | | | | | | |

Подписи Отметки банка

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| М.П. |  |  |