# Содержание

[Введение 3](#_Toc186470788)

[1. Организационно-экономическая характеристика 4](#_Toc186470789)

[2. Учетная политика в целях налогообложения 8](#_Toc186470790)

[3. Документальное оформление и учет налогов в организации 12](#_Toc186470791)

[Заключение 30](#_Toc186470794)

[Список использованных источников 32](#_Toc186470795)

[Приложение 34](#_Toc186470796)

# Введение

Преддипломная практика является завершающим этапом подготовки специалиста по экономике и управлению на предприятии отрасли и проводится для овладения выпускником первоначальным профессиональным опытом, проверки профессиональной готовности будущего специалиста к самостоятельной трудовой деятельности и сбора материалов для выполнения выпускной квалификационной работы. На этом этапе завершается формирование квалифицированного специалиста, способного решать сложные задачи.

Практика проводилась в ООО «УК «114 Ремонтный Завод» (г. Новосибирск).

Задачи практики:

[дать организационно-экономическую характеристику;](#_Toc186470789)

[изучить учетную политику в целях налогообложения;](#_Toc186470790)

[изучить документальное оформление и учет налогов в организации.](#_Toc186470791)

Информационная база: отчетность, налоговая отчетность, учредительные документы, бухгалтерские выписки, документы.

# 1. Организационно-экономическая характеристика

Организация ООО «УК «114 Ремонтный Завод» зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 9 лет 2 месяца назад 7 октября 2015.

Основные виды деятельности:

изготовление деталей, конструкций, продуктов из металла;

капитальный ремонт и обслуживания спецтехники, большегрузного транспорта, изготовление и ремонт деталей на большегрузные автомобили.

Организация зарегистрирована в форме общества с ограниченной ответственностью. К нормативным документам, регулирующим деятельность общества с ограниченной ответственностью, относятся следующие документы:

* Конституция РФ от 12.12.1993 (ред. от 21.07.2014).
* Гражданский Кодекс РФ.
* Налоговый кодекс РФ.
* Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 N 14-ФЗ.
* Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 28.08.2001 № 129-ФЗ.
* Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ.
* Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 N 197-ФЗ.

Уставный капитал ООО «УК «114 Ремонтный Завод» составляет 1 млн. руб. Это значительно больше уставного капитала для организаций, созданных в форме ООО (на законодательном уровне сумма уставного капитала для ООО – 10 тыс. руб. согласно ст. 14 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 13.06.2023) "Об обществах с ограниченной ответственностью".

В таблице 1 представлены основных показатели экономической деятельности ООО «УК «114 Ремонтный Завод» .

Таблица 1 – Основные показатели деятельности ООО «УК «114 Ремонтный Завод» за 2022-2023 годы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Единицы измерения | Абсолютная величина | | Изменения | |
| 2022 г. | 2023 г. | тыс. руб. | %% |
| Выручка | тыс. руб. | 177823 | 261370 | 83547 | 147,0 |
| Себестоимость продаж | тыс. руб. | 168534 | 245390 | 76856 | 145,6 |
| Прибыль (убыток)от продаж | тыс. руб. | 9289 | 15980 | 6691 | 172,0 |
| Сальдо прочих доходов и расходов | тыс. руб. | 1259 | 1311 | 52 | 104,1 |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов | тыс. руб. | 33459,5 | 35120 | 1660,5 | 105,0 |
| Фондоотдача | руб./руб. | 5,3 | 7,4 | 2,1 | 139,6 |
| Фонд оплаты труда | тыс. руб. | 264,8 | 272,8 | 8 | 103,0 |
| Среднесписочная численность работников | чел. | 485 | 492 | 7 | 101,4 |
| Производительность груда | руб./чел. | 366,6 | 531,2 | 164,6 | 144,9 |
| Среднемесячная заработная плата | руб. | 45,5 | 46,2 | 0,7 | 101,5 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств | тыс. руб. | 71075 | 105386 | 34311 | 148,3 |
| Оборачиваемость оборотных средств | раз | 2,5 | 2,4 | -0,1 | 96,0 |
| Чистая прибыль (убыток) | тыс. руб. | 8438 | 13833 | 5395 | 163,9 |
| Рентабельность | % | 5,2 | 6,1 | 0,9 | 117,3 |

По данным таблицы 5 можно сделать следующие выводы:

В 2023 году выручка от реализации продукции увеличилась на 47%, а себестоимость – на 45,65%, то есть темпы роста затрат были меньше, чем темпы роста выручки. Так как сумма затрат как в 2022 году, так и в 2023 году не превышала сумму выручки, что позволило сформировать прибыль к в этом периоде.

При этом сальдо прочих доходов было положительным, что еще больше увеличило сумму прибыли к налогообложению.

Данные таблицы 5 показывают рост расходов на оплату труда на 3% – в 2023 году, что обусловлено увеличением средней заработной платы работников компании с одной стороны и увеличением численности персонала – с другой.

Среднегодовая стоимость основных средств увеличилась в 2023 году в 1,05 раза, что обусловлено закупкой нового оборудования как раз для расширения основной деятельности организации (оборудования для ремонта).

Таким образом, можно сделать вывод, что организация уделяет внимание обновлению основных средств, расширению деятельности и наращиванию производственных мощностей компании.

По данным таблицы 5 видно, что среднегодовая стоимость оборотных средств увеличилась почти в 1,5 раза, что обусловлено в основном ростом запасов и дебиторской задолженности.

По данным таблицы 5 отмечается увеличение средней заработной платы в 2023 году на 1,5%. При этом по организации наблюдается положительная динамика производительности труда по выручке – увеличение этого показателя в 2023 году составило 45% к прошлому году.

Таким образом, мы видим соотношение темпов динамики производительности труда по выручке от продаж в 2023 году. Положительным моментом экономической деятельности организации является преобладающий рост производительности на фоне роста расходов на оплату труда, что свидетельствует о высокой эффективности внутренней мотивационной политики с одной стороны, а с другой – ведет к экономии затрат на оплату труда персонала организации, следовательно – снижение затрат на осуществление основной деятельности в части расходов на оплату труда.

В 2022 году показатель фондоотдачи ООО «УК «114 Ремонтный Завод» увеличился на 40 %, то есть на 2,1 руб/руб. Позитивная динамика фондоотдачи на фоне значительного увеличения стоимости основных средств является положительным фактом экономической деятельности компании, поскольку свидетельствует о росте эффективности их использования. Это связано прежде всего с тем, что темпы роста основных средств составили 105 % на фоне роста выручки от продаж 147% (темпы роста).

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств за период 2023 года снизился на 0,1 оборота, что говорит о снижении эффективности использования оборотных средств организацией: замедление оборачиваемости привело к дополнительной потребности в оборотных средствах, что оценивается нами негативно.

Выполненная нами оценка экономической деятельности позволяет сделать вывод, что руководство ООО «УК «114 Ремонтный Завод» уделяет большое внимание развитию качества услуг, парка оборудования, росту доходов персонала, обновлению основных средств.

Об эффективности деятельности свидетельствуют следующие факты: экономия затрат в части расходов на оплату труда персонала, также рост оборота компании, а также рост фондоотдачи.

Деятельность компании является прибыльной и эффективной: прибыль чистая увеличилась в 1,64 раза, рентабельность продаж увеличилась на 0,9 п.п.

Таким образом, можно сделать вывод об улучшении деятельности компании в целом.

# 2. Учетная политика в целях налогообложения

Бухгалтерский и налоговый учет в *ООО «УК «114 Ремонтный Завод»*  осуществляется бухгалтерией в строгом соответствии с действующим законодательством - Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Налоговым Кодексом, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», а также Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Введение бухгалтерского и налогового учета в ООО «УК «114 Ремонтный Завод» возложено на главного бухгалтера общества, что указано в учетной политике. Формирование учетной политики ООО «УК «114 Ремонтный Завод» осуществляет бухгалтерия, являющаяся структурным подразделением для ведения учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета в ООО «УК «114 Ремонтный Завод» разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В организации разрабатывается Приказ об учетной политике, где в каждом разделе при необходимости изложены принятые варианты бухгалтерского учета.

Налоговый учет возложен на главного бухгалтера и бухгалтера по налогам.

Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налогооблагаемой базы на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным в НК РФ.

Налоговый учет и исчисление налогов ведется отделом «Бухгалтерия», возглавляемым главным бухгалтером. Налоговый учет ведется автоматизировано при помощи программы «[1С.Бухгалтерия](https://www.buhonline.ru/programs/bk)».

Учетная политика данной организации содержит 2 раздела.

1. Исчисление НДС

По поставкам в адрес покупателей, с которыми заключены договоры на срок, превышающий 3 месяца, по отгрузкам, осуществляемым с периодичностью не реже одного раза в месяц, выставляются сводные счета-фактуры. Указанные счета-фактуры выставляются один раз в месяц не позднее 5-го числа следующего месяца. В сводном счете-фактуре учитываются все отгрузки, осуществленные в течение месяца, по итогам которого составлен счет-фактура.

Для организации раздельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, не облагаемых НДС, к счету 19 открываются субсчета:

- 19.1 «Входной НДС по облагаемым операциям»;

- 19.2 «Входной НДС по необлагаемым операциям»;

- 19.3 «Входной НДС по облагаемым и необлагаемым операциям».

На субсчете 19.1 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, облагаемых НДС. Данные суммы принимаются к вычету в полном объеме.

На субсчете 19.2 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, необлагаемых НДС. Данные суммы учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг).

На субсчете 19.3 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, как облагаемых, так и не облагаемых НДС, и относящихся к косвенным расходам.

Данные суммы делятся на две части. Первая часть принимается к вычету, вторая часть учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг). Размер первой части определяется пропорционально выручке от реализации облагаемого НДС товара в общем показателе выручки от реализации всех товаров (как облагаемых, так и не облагаемых НДС). Указанная пропорция рассчитывается по итогам налогового периода (квартала).

Показатели выручки принимаются с учетом НДС, предъявленного покупателям.

2. Исчисление налога на прибыль

Налоговый учет ведется в следующих регистрах:

- «Расходы прямые»;

- «Расходы косвенные»;

- «Выручка по операциям, облагаемым НДС»;

- «Выручка по операциям, необлагаемым НДС»;

- «Амортизация основных средств».

Для учета доходов и расходов применяется метод начисления.

Размер ежемесячных авансовых платежей рассчитывается как одна треть фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Прямыми расходами являются:

- стоимость приобретения товаров;

- стоимость доставки приобретенного товара до склада.

Резерв по сомнительным долгам не формируется.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется.

Срок полезного использования основного средства определяется как минимальное значение интервала, установленного для соответствующей амортизационной группы.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Амортизационная премия не применяется.

Инвестиционный вычет и федеральный инвестиционный вычет не применяются.

Резерв на ремонт основных средств не формируется. Расходы на ремонт основных средств учитываются в отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в составе прочих расходов.

# 3. Документальное оформление и учет налогов в организации

Данные налогового учета ООО «УК «114 Ремонтный Завод» отражают порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

Подтверждением данных налогового учета в ООО «УК «114 Ремонтный Завод» являются:

первичные учетные документы (включая справки бухгалтера) ;

[аналитические регистры налогового учета;](http://www.snezhana.ru/profit_13/)

[расчет налоговой базы.](http://www.snezhana.ru/profit_14/)

В качестве аналитических регистров налогового учета в организации используются сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированные в соответствии с требованиями [главы 25 НК РФ](http://its.1c.ru/db/garant#content:10800200:1:20025).

Формы регистров и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, согласно [статье 314 НК РФ](http://its.1c.ru/db/garant#content:10800200:1:314), разрабатываются ООО «УК «114 Ремонтный Завод» самостоятельно и включаются в приложение к учетной политике для целей налогообложения.

Формы аналитических регистров, являющиеся документами для налогового учета, содержат следующие реквизиты:

наименование регистра;

период (дату) составления;

измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;

наименование хозяйственных операций;

подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

В таблице 2 представлен перечень налогов, уплачиваемых ООО «УК «114 Ремонтный Завод» в бюджет.

Таблица 2 – Налоги, уплачиваемые ООО «УК «114 Ремонтный Завод» в бюджет

|  |  |
| --- | --- |
| Вид налога | Ставка, % |
| НДС | 20 |
| Налог на прибыль | 20 |
| НДФЛ | 13 |
| Транспортный налог | по видам транспортных средств |
| Налог на имущество | 2,2 |

Рассмотрим элементы системы налогообложения и налогового учета в организации подробнее.

1) Налог на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость ООО «УК «114 Ремонтный Завод» платит при реализации продукции, а также основных средств. ООО «УК «114 Ремонтный Завод» исчисляет НДС по ставке 20%.

К вычету «УК «114 Ремонтный Завод» принимает суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении материалов, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения (производство продукции). Налоговые вычеты осуществляются на основании [счетов-фактур](http://www.snezhana.ru/nds_17/), выставленных продавцами товарно-материальных ценностей.

Сумма налога к уплате представляет собой общую сумма налога за минусом суммы налоговых вычетов плюс сумма восстановленного налога.

Если сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, то разница подлежит возмещению налогоплательщику.

Таким образом, расчет НДС осуществляется по итогам каждого квартала. Для этого бухгалтер ООО «УК «114 Ремонтный Завод» определяет разность двух показателей:

«НДС к начислению»

«НДС к вычету».

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как сумма налога, указанная в соответствующем [счете-фактуре](http://www.snezhana.ru/nds_17/), выставления покупателю:

лицами, не являющимися налогоплательщиками, или освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика;

налогоплательщиками при реализации продукции, операции по реализации которых не подлежат налогообложению.

Уплата налога осуществляется по итогам каждого налогового периода не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Также ежеквартально ООО «УК «114 Ремонтный Завод» составляет декларацию по налогу. Д[екларация по НДС принимается только в электронном виде](http://www.glavbukh.ru/news/16640).

Рассмотрим пример расчета НДС, подлежащего перечислению в бюджет по ставке 20% в ООО «УК «114 Ремонтный Завод».

В 1 квартале 2023 года выручка от реализации продукции (с учетом НДС 20%) составила - 72 151 тыс. р. В этом же квартале были списаны сырье и материалы по основному виду деятельности - 56783 тыс. р. (с учетом НДС) .

В 1 квартале была списана продукция (для столовой) на сумму 2306 тыс. р. (с НДС).

В 1 квартале 2023 года организация продала основные средства на сумму 336 тыс. р. (с учетом НДС) и закупило комплектующих для производства на сумму 3615 тыс. р. (с учетом НДС).

Сначала был выполнен расчет суммы НДС к уплате в бюджет за 1 квартал 2023 года.

В налоговую базу по НДС были включены платежи, полученные за реализованную продукцию, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг) (ст. 162 НК РФ). НДС был начислен в том отчетном периоде, когда были получены указанные денежные средства.

Расчет начисленного НДС и НДС к возмещению осуществлен в таблицах 3 - 4 соответственно.

Таблица 3 - Расчет начисленного НДС

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма,  тыс. р. | Ставка НДС, % | Сумма НДС, тыс. р. | Расчет |
| Выручка | 72151 | 20 | 12025,2 | 72151 \* 20/1120 |
| Продажа основных средств | 336 | 20 | 56 | 336\* 20/1120 |
| Итого | 12487 | - | 12081,2 | 12025,2+56 |

Таблица 4 - Расчет НДС к возмещению

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма,  тыс. р. | Ставка НДС, % | Сумма НДС, тыс. р. | Расчет |
| Сырье и материалы | 56783 | 20 | 9463,8 | 56783\*20/1120 |
| Продукция для столовой | 306 | 20 | 51,0 | 306\*20/1120 |
| Комплектующие | 3615 | 20 | 602,5 | 3615\*20/1120 |
| Итого | - | - | 10117,3 | 9463,8+51,0+602,5 |

Таким образом, НДС к уплате в бюджет составил за 1 квартал 2023 года:

12081,2 – 10117,3 = 1963,8 тыс. р.

Для исчисления НДС в рабочем плане счетов ООО «УК «114 Ремонтный Завод» предусмотрены бухгалтерские счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС»: 68.2.

Рассмотрим отражение НДС на счетах бухгалтерского учета ООО «УК «114 Ремонтный Завод».

В апреле 2022 года в ООО «УК «114 Ремонтный Завод» поступила бумага для нужд бухгалтерии по счету-фактуре на суму 4 325 руб.

В учете была сделана запись:

Дебет 60 Кредит 51

4325 руб. - оплачена бумага;

Дебет 26 Кредит 60

3604 руб. – оприходована бумага для нужд бухгалтерии.

Дебет 19 Кредит 60

721 руб. – отражение «входящего» НДС от поставщика.

На основании счета-фактуры сумма налога 660 руб., учтенная на счете 19, была списана в дебет счета 68.1 следующей проводкой:

Дебет 68.2 Кредит 19

721 руб. - списан НДС.

Рассмотрим, как отражается в учете НДС при оказании услуг по ремонту. В июле 2023 года были оказаны услуги на сумму 56 780 руб. без НДС организации ООО "АктионТ".

Сумма НДС составила:

56780 \* 20% = 11356 руб.

При реализации оказанных услуг ООО «УК «114 Ремонтный Завод» выставило счета-фактуры с НДС. В учете была отражена следующая проводка по начислению НДС:

Дебет 90.3 Кредит 68.2

11356 руб. - учтен НДС при реализации продукции покупателю.

Таким образом, НДС к уплате в бюджет представляет собой разницу между кредитовым и дебетовым оборотом счета 68.1 (субсчет НДС).

2) Налог на прибыль.

Объектом налогообложения признается прибыль, которую получила организация (ст. 247 НК РФ). Прибыль ООО «УК «114 Ремонтный Завод» представляет собой разницу между доходами и расходами организации (ст. 247 НК РФ).

Ставка по налогу на прибыль равна – 20%, из них 2% зачисляется в федеральный бюджет, 18% – в бюджет субъекта РФ (п. 1 ст. 284 НК РФ).

Прибыль определяется как сумма доходов, уменьшенная на величину расходов (ст. 247 НК РФ). Все доходы организации делятся на облагаемые и необлагаемые налогом на прибыль. Перечень последних содержится в статье 251 НК РФ и является закрытым. Все доходы, которые там не упомянуты, автоматически облагаются налогом на прибыль.

Начислен налог на прибыль за 1 квартал 2023 года:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» — Кредит счета 68 «расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль»

Перечислен в бюджет аванс за 1 квартал 2023 года:

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль» — Кредит счета 51 «Расчетные счета

3) Налог на доходы физических лиц.

НДФЛ – налог на доходы физических лиц платят физические лица, которые получают доходы и являются налоговыми резидентам Российской Федерации. Налоговая база по НДФЛ представляет собой денежное выражение доходов налогоплательщика. При определении налоговой базы учитываются все доходы, полученные как в денежной, так и в натуральной формах, а также в виде материальной выгоды. Различного рода удержания доходов, в том числе и по решению суда, не уменьшают налоговую базу.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные ставки. Для доходов, облагаемых по ставке 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, которые предусмотрены ст. 218-221 НК РФ. Если доходы налогоплательщика меньше вычетов, налоговая база равна нулю

Доходы физических лиц, которые облагаются по ставке НДФЛ в размере 13%, уменьшаются на сумму налогового вычета.

Налоговый вычет – это та сумма дохода, которая не облагается НДФЛ. Так как виды налоговых вычетов бывают разные, соответственно суммы и порядок их представления тоже разный.

В ООО «УК «114 Ремонтный Завод» применяются следующие виды налоговых вычетов: стандартный, социальный, имущественный, профессиональный. Порядок представления налоговых вычетов регулируется гл. 23 НК РФ.

3000 р. (чернобыльцы, инвалиды ВОВ, инвалиды из числа военнослужащих 1,2 и 3 групп);

500 р. (Герои СССР, Герои России, награжденные орденом Славы 3 степеней, участники ВОВ, инвалиды с детства, инвалиды 1 и 2 групп и др.).

согласно п. 4 ст. 218 НК РФ налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок:

в размере 1 400 рублей – на первого ребенка;

в размере 2800 рублей – на второго ребенка;

в размере 6 000 рублей – на третьего и каждого последующего ребенка;

Вычет на ребенка (детей) предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика и исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 450 000 рублей (с 01.01.2025 года). Вычет отменяется с месяца, когда доход сотрудника превысил эту сумму.

Рассмотрим пример расчета НДФЛ в «УК «114 Ремонтный Завод» .

В ООО «УК «114 Ремонтный Завод» по трудовым договорам работают два сотрудника: Волков и Зайцев. Оклад Волкова составляет 50 000 руб. в месяц, оклад Зайцева — 45 000 руб. в месяц. По исполнительному листу ежемесячно удерживаются алименты в размере 25% доходов Зайцева.

Согласно учетной политике, аванс равен зарплате за время, фактически отработанное в первой половине месяца. При начислении аванса бухгалтер делает резервные удержания по алиментам.

14 июня 2024 года начислен аванс за июнь: Волкову — 23 810 руб., Зайцеву — 21 429 руб. В этот же день деньги переведены на карты работников.

14 июня сделаны проводки:

Дебет 44    Кредит 70 субсчет «Зарплата Волкова»

- 23 810 руб. — начислена зарплата Волкова за первую половину июня 2024 года;

Дебет 70 субсчет «Зарплата Волкова»    Кредит 68 субсчет «НДФЛ»

-  3 095 руб. (23 810 руб. х 13%) — удержан НДФЛ из зарплаты Волкова;

Дебет 70 субсчет «Зарплата Волкова»    Кредит 51

- 20 715 руб. (23 810 руб. – 3 095 руб.) — перечислен аванс Волкову за первую половину июня 2024 года;

Дебет 44    Кредит 70 субсчет «Зарплата Зайцева»

- 21 429 руб. — начислена зарплата Зайцева за первую половину июня 2024 года;

Дебет 70 субсчет «Зарплата Зайцева»    Кредит 68 субсчет «НДФЛ»

- 2 786 руб. (21 429 руб. х 13%) — удержан НДФЛ из зарплаты Зайцева;

Дебет 70 субсчет «Зарплата Зайцева»    Кредит 76 субсчет «Резервные удержания по алиментам»

- 4 661 руб. ((21 429 руб. – 2 786 руб.) х 25%) — резервное удержание алиментов из зарплаты Зайцева;

Дебет 70 субсчет «Зарплата Зайцева»    Кредит 51

- 13 982 руб. (21 429 руб. – 2 786 руб. – 4 661 руб.) — перечислен аванс Зайцеву за первую половину июня 2024 года.

28 июня 2024 года НДФЛ с аванса перечислен в бюджет. Бухгалтер создал проводку:

Дебет 68 субсчет «НДФЛ»    Кредит 51

- 5 881 руб. (3 095 руб. + 2 786 руб.) — перечислен НДФЛ с зарплаты за первую половину июня 2024 года;

Также 28 июня 2024 года начислена зарплата за вторую половину июня: Волкову — 26 190 руб., Зайцеву — 23 571 руб. В этот же день деньги переведены на карты работников, алименты перечислены взыскателю, начислены страховые взносы за июнь.

Ведите воинский учет и готовьте отчетность в военкомат по новым правилам[Попробовать бесплатно](https://www.kontur-extern.ru/system/otchetnost-v-voenkomat?p=0957&utm_source=yandex&utm_medium=organic&utm_campaign=productlink-id1254-extern-buhonline&utm_content=tag-buxuchet&utm_term=pub14859&utm_referrer=https%3a%2f%2fwww.yandex.ru&erid=LjN8KBkvW)Реклама 16+. АО «ПФ «СКБ Контур». Реквизиты

28 июня сделаны проводки:

Дебет 44    Кредит 70 субсчет «Зарплата Волкова»

- 26 190 руб. — начислена зарплата Волкова за вторую половину июня 2024 года;

Дебет 70 субсчет «Зарплата Волкова»    Кредит 68 субсчет «НДФЛ»

- 3 405 руб. (26 190 руб. х 13%) — удержан НДФЛ из зарплаты Волкова;

Дебет 70 субсчет «Зарплата Волкова»    Кредит 51

- 22 785 руб. (26 190 руб. – 3 405 руб.) — перечислена зарплата Волкову за вторую половину июня 2024 года;

Дебет 44    Кредит 70 субсчет «Зарплата Зайцева»

- 23 571 руб. — начислена зарплата Зайцева за вторую половину июня 2024 года;

Дебет 70 субсчет «Зарплата Зайцева»    Кредит 68 субсчет «НДФЛ»

- 3 064 руб. (23 571 руб. х 13%) — удержан НДФЛ из зарплаты Зайцева;

Дебет 70 субсчет «Зарплата Зайцева»    Кредит 76 субсчет «Расчеты по алиментам»

- 9 788 руб. ((21 429 руб. + 23 571 руб. – 2 786 руб. - 3 064 руб.) х 25%) — удержаны алименты из зарплаты Зайцева за июнь 2024 года;

Дебет 76 субсчет «Резервные удержания по алиментам»    Кредит 70 субсчет «Зарплата Зайцева»

- 4 661 руб. — списаны резервные удержания по алиментам Зайцева;

Дебет 70 субсчет «Зарплата Зайцева»    Кредит 51

- 15 380 руб. (23 571 руб. – 3 064 руб. – 9 788 руб. + 4 661руб.) — перечислена зарплата Зайцеву за вторую половину июня 2024 года;

Дебет 76 субсчет «Расчеты по алиментам»    Кредит 51

- 9 788 руб. — перечислены алименты из доходов Зайцева за июнь 2024 года;

Дебет 44    Кредит 69 субсчет «Расчеты по взносам, начисляемым по единому тарифу»

- 28 500 руб. ((50 000 руб. + 45 000 руб.) х 30%)  — начислены взносы за июнь 2024 года;

Дебет 44    Кредит 69 субсчет «Расчеты по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний»

- 190 руб. ((50 000 руб. + 45 000 руб.) х 0,2%)  — начислены взносы «на травматизм» за июнь 2024 года.

5 июля 2024 года перечислен НДФЛ с зарплаты за вторую часть июня:

Дебет 68 субсчет «НДФЛ»    Кредит 51

- 6 469 руб. (3 405 руб. + 3 064 руб.) — перечислен НДФЛ с зарплаты за вторую половину июня 2024 года;

15 июля 2024 года перечислены страховые взносы «на травматизм» за июнь. Сделана проводка:

Дебет 69 субсчет «Расчеты по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний»    Кредит 51

- 190 руб. — перечислены взносы «на травматизм» за июнь 2024 года.

29 июля (т.к. 28 июля — выходной день) перечислены взносы, начисляемые по единому тарифу. Сделаны проводки:

Дебет 69 субсчет «Расчеты по взносам, начисляемым по единому тарифу»    Кредит 51

- 28 500 руб. — перечислены взносы за июнь 2024 года.

4) Транспортный налог

Транспортный налог в ООО «УК «114 Ремонтный Завод» исчисляется по каждому виду транспортного средства отдельно.

Сумма налога к уплате исчисляется в ООО "СинПласт" как сумма налога за минусом авансовых платежей по налогу, уплаченным в течение налогового периода.

Сумма авансового платежа по итогам каждого отчетного периода определялась как 1/4 произведения налоговой базы и налоговой ставки.

При расчете авансового платежа по транспортному налогу по этому автомобилю за год, необходимо определить коэффициент К:

К = Т1 /Т2,

где Т1 - число полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика,

Т2 - число календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

ООО «УК «114 Ремонтный Завод» уплачивает налог не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, а авансовые платежи — не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

ООО «УК «114 Ремонтный Завод» с 01.01.2024 года имела в своем распоряжении 4 автомобиля с мощностью двигателя 78 л.с, 64л.с, 82л.с. и 98л.с.

1 автомобиль был приобретен в марте 2024 года с мощностью двигателя 158 л.с.

В апреле 2024 года были проданы два старых автомобиля с мощностью двигателя 64 и 78л.с.

В июле 2024 года были приобретены три автомобиля с мощностью двигателя 140л.с, 135л.с. и 163л.с.

Для удобства вычислений транспортного налога бухгалтер ООО «УК «114 Ремонтный Завод» составил вспомогательную таблицу 5.

Таблица 5 - Годовые суммы транспортного налога

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Автомобиль | Месяц приобретения | Месяц выбытия | База налогообложения | Месяцы, в течение которых числился в организации | Ставка налогообложения | Сумма налога за год |
| 78 |  | апрель | 78 | 4 | 10 | 260,0 |
| 64 |  | апрель | 64 | 4 | 10 | 213,3 |
| 82 |  |  | 82 | 12 | 10 | 820,0 |
| 98 |  |  | 98 | 12 | 10 | 980,0 |
| 158 | июнь |  | 158 | 7 | 50 | 4608,3 |
| 140 | июль |  | 140 | 6 | 50 | 3500,0 |
| 135 | июль |  | 135 | 6 | 50 | 3375,0 |
| 163 | июль |  | 163 | 6 | 50 | 4075,0 |
| Итого | - | - | - | - | - | 17831,7 |

Сумма налога была исчислена с учетом количества месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика. Сумма налога определялась как произведение ставки налога и базы (в нашем случае - количество лошадиных сил).

Расчет транспортного налога по отчетным периодам выполнен в таблице 6.

Таблица 6 – Расчет транспортного налога по отчетным периодам

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| База | количество лошадиных сил | | | | | | | | Сумма налога |
| 78 | 64 | 82 | 98 | 158 | 140 | 135 | 163 |
| Ставка в месяц | 0,83333 | 0,83333 | 0,83333 | 0,83333 | 4,16667 | 4,16667 | 4,16667 | 4,16667 |
| Январь | 65,0 | 53,3 | 68,3 | 81,7 |  |  |  |  | 268,3 |
| Февраль | 65,0 | 53,3 | 68,3 | 81,7 |  |  |  |  | 268,3 |
| Март | 65,0 | 53,3 | 68,3 | 81,7 |  |  |  |  | 268,3 |
| 1 квартал | 195,0 | 160,0 | 205,0 | 245,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  | 805,0 |
| Апрель | 65,0 | 53,3 | 68,3 | 81,7 |  |  |  |  | 268,3 |
| Май |  |  | 68,3 | 81,7 |  |  |  |  | 150,0 |
| Июнь |  |  | 68,3 | 81,7 | 658,3 |  |  |  | 808,3 |
| 1 полугодие | 260,0 | 213,3 | 410,0 | 490,0 | 658,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2031,7 |
| Июль |  |  | 68,3 | 81,7 | 658,3 | 583,3 | 562,5 | 679,2 | 2633,3 |
| Август |  |  | 68,3 | 81,7 | 658,3 | 583,3 | 562,5 | 679,2 | 2633,3 |
| Сентябрь |  |  | 68,3 | 81,7 | 658,3 | 583,3 | 562,5 | 679,2 | 2633,3 |
| 9 месяцев | 260,0 | 213,3 | 615,0 | 735,0 | 2633,3 | 1750,0 | 1687,5 | 2037,5 | 9931,7 |
| Октябрь |  |  | 68,3 | 81,7 | 658,3 | 583,3 | 562,5 | 679,2 | 2633,3 |
| Ноябрь |  |  | 68,3 | 81,7 | 658,3 | 583,3 | 562,5 | 679,2 | 2633,3 |
| Декабрь |  |  | 68,3 | 81,7 | 658,3 | 583,3 | 562,5 | 679,2 | 2633,3 |
|  | 260,0 | 213,3 | 820,0 | 980,0 | 4608,3 | 3500,0 | 3375,0 | 4075,0 | 17831,7 |

Таким образом, за 2024 год к уплате сумма налога составила 17 831,7 руб.

В учете начисление и уплата транспортного налога отражалась следующими проводками (за 1 квартал):

Дебет 20 Кредит 68.7 субсчет "Расчеты по транспортному налогу"

805 руб.– начислен транспортный налог (авансовый платеж по налогу);

Дебет 68.7 субсчет "Расчеты по транспортному налогу" Кредит 51

805 – уплачен транспортный налог (авансовый платеж по налогу).

5) Налог на имущество.

По данным учета и отчетности в ООО «УК «114 Ремонтный Завод» числились в 2024 г. следующие остатки налогооблагаемого имущества (таблица 7).

Таблица 7 – Остатки налогооблагаемого имущества ООО «УК «114 Ремонтный Завод» (2024 г.)

|  |  |
| --- | --- |
| Дата | Сумма, руб. |
| 01. янв | 27 904 150,00 |
| 01. февр | 28 043 670,75 |
| 01.мар | 28 183 889,10 |
| 01.апр | 28 324 808,55 |
| 01.май | 28 438 107,78 |
| 01.июн | 28 534 797,35 |
| 01.июл | 28 668 910,90 |
| 01.авг | 31 806 521,67 |
| 01.сен | 31 965 554,28 |
| 01.окт | 32 115 792,39 |
| 01.ноя | 32 276 371,35 |
| 01.дек | 32 428 070,30 |
| 31.дек | 32 720 111,00 |

Расчет налога на имущество организаций в 2014 году в ООО «УК «114 Ремонтный Завод» начинался с определения среднегодовой стоимости имущества – налоговой базы. Для этого были суммированы значения остаточной стоимости основных средств на 1-е число каждого из месяцев года и на 31 декабря, полученная сумма разделена на 13 (число месяцев + 1). Расчет выполнялся по формуле:

НИ = НБ \* НС

НБ – налоговая база (остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета);

НС – налоговая ставка.

ООО «УК «114 Ремонтный Завод» рассчитывает и уплачивает авансовые платежи за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев.  В этом случае также рассчитывается среднюю стоимость имущества за отчетный период. Это делалось по тем же правилам, что и расчет за год с той разницей, что последним слагаемым была стоимость не на последний день отчетного периода, а на первое число следующего месяца.

Налоговая база по итогам I квартала отчетного года составила:

[(27904150 + 28043670, 75 + 28183889,10 + 28324808,5) : (3 + 1)] = 28114130 руб.

Налог по ставке 2,2 %:

28114130 \* 2,2% / 4 = 154628 руб.

Налоговая база по итогам первого полугодия отчетного года составила:

[(27904150 + 28043670, 75 + 28183889,10 + 28324808,5 + 28438107,78 + 28534797,35 + 28668910,90) : (6 + 1)] = 28299762 руб.

Налог по ставке 2,2 %:

28299762 \* 2,2% / 4 = 155649 руб.

Налоговая база по итогам 9 месяцев отчетного года составила:

[(27904150 + 28043670, 75 + 28183889,10 + 28324808,5 + 28438107,78 + 28534797,35 + 28668910,90 + 31806521,67 + 31965554,28 + 32115792,39 ) : (9 + 1)] = 29398620 руб.

Налог по ставке 2,2 %:

29398620 \* 2,2% / 4 = 161692 руб.

Налоговая база по итогам отчетного года равна

[(27904150 + 28043670, 75 + 28183889,10 + 28324808,5 + 28438107,78 + 28534797,35 + 28668910,90 + 31806521,67 + 31965554,28 + 32115792,39 + 32276371,35 + 32428070,30 + 32720111) : (12 + 1)] = 30108520 руб.

К уплате за год налог по ставке 2,2 %:

30108520 \* 2,2% - 154628 - 155649 - 161692 = 662387 руб.

Расчеты приведены в таблице 8.

Таблица 8 – Расчет суммы налога на имущество (2024 г.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Период | | | |
| 1 кв. | Полугодие | 9 мес. | Год |
| Среднегодовая (средняя) стоимость имущества за отчетный период (налоговый) | 28114130 | 28299762 | 29398620 | 30108520 |
| Установленная ставка налога на имущество, % | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| Сумма авансового платежа по периодам | 154628 | 155649 | 161692 | - |
| Всего авансовых платежей | 471969 | | | - |
| Сумма налога за год | - | - | - | 662387 |
| Сумма налога к доплате по итогам года | - | - | - | 190418 |

В учете начисление и уплата налога на имущество отражалась следующими проводками (за 1 квартал):

Дебет 91.2 Кредит 68.8 субсчет "Расчеты по налогу на имущество "

154628 руб.– начислен авансовый платеж по налогу на имущество;

Дебет 68.8 субсчет "Расчеты по налогу на имущество " Кредит 51

154628 руб.– уплачен авансовый платеж по налогу на имущество.

В учете начисление и уплата налога на имущество отражалась следующими проводками (за 2 квартал):

Дебет 91.2 Кредит 68.8 субсчет "Расчеты по налогу на имущество "

155649 руб.– начислен авансовый платеж по налогу на имущество;

Дебет 68.8 субсчет "Расчеты по налогу на имущество " Кредит 51

155649 руб.– уплачен авансовый платеж по налогу на имущество.

В учете начисление и уплата налога на имущество отражалась следующими проводками (за 3 квартал):

Дебет 91.2 Кредит 68.8 субсчет "Расчеты по налогу на имущество "

161692 руб.– начислен авансовый платеж по налогу на имущество;

Дебет 68.8 субсчет "Расчеты по налогу на имущество " Кредит 51

161692 руб.– уплачен авансовый платеж по налогу на имущество.

Изучив особенности уплаты налогов, сведем данные в таблицу 9.

Таблица 9 – Основные налоги, уплачиваемые «УК «114 Ремонтный Завод» (на 31.12.24 г.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог | Налоговый период | Отчетный период | Уплата налога | Ставка |
| НДС | Квартал |  | Уплата налога осуществляется по итогам каждого налогового периода не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. | 20 % |
| Налог на прибыль | Календарный год | первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. | Налог по итогам года уплачивается не позднее 28 марта следующего года. Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца. | 20% |
| НДФЛ | Календарный год |  | не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода или дня перечисления дохода на счет налогоплательщика в банке. | 13 % |
| Транспортный налог | Календарный год | первый квартал, второй квартал, третий квартал. | не позднее 1 февраля следующего года. | различная ставка по видам транспортного средства |
| Налог на имущество | Календарный год. | первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года | не позднее 30 дней с даты окончания отчетного периода. | 2,2% |

Таким образом, мы изучили систему налогообложения и порядок налогового учета в ООО «УК «114 Ремонтный Завод».

Выполним расчет налоговой нагрузки в ООО «УК «114 Ремонтный Завод» за 2022 -2023 гг.

Данные об уплаченных налогах представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Структура налогов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налога | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
| Тыс. руб. | | Удельный вес, % | |
| НДС | 7311 | 10120 | 23,0 | 27,2 |
| Налог на прибыль | 2109,6 | 3458,2 | 6,6 | 9,3 |
| НДФЛ | 22145,1 | 23409,4 | 69,7 | 63,0 |
| Транспортный налог | 10,4 | 12,5 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество | 174 | 175 | 0,5 | 0,5 |
| Итого | 31750 | 37175 | 100,0 | 100,0 |

Наибольший удельный вес приходится на НДС и НДФЛ. В целом сумма уплаченных налогов увеличилась на 10,87%.

Произведем расчёт налоговой нагрузки ООО УК «114 Ремонтный Завод» в 2022 - 2023 гг. в таблице 11.

Таблица 11 – Налоговая нагрузка ООО УК «114 Ремонтный Завод» в 2022–2023 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Период | | Динамика, % |
| 2022 | 2023 | 2023 г. к 2022 г. |
| Выручка от реализации, тыс. р. | 177823 | 261370 | 147,0 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. р. | 10548 | 17291 | 163,9 |
| Чистая прибыль организации, тыс. р. | 8438 | 13833 | 163,9 |
| Сумма налогов, за вычетом НДФЛ, тыс. р. | 9605 | 13766 | 143,3 |
| Налоговая нагрузка, % | 5,4 | 5,3 | 98,1 |
| Безопасная налоговая нагрузка. % | 6,1 | 6,5 | 106,6 |

Налоговая нагрузка рассчитана нами по методике, разработанной Минфином России, согласно которой уровень налоговой нагрузки представляет собой отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке. Сумма НДФЛ нами в расчет не включена. Рассчитанная нами налоговая нагрузка по методике Минфина сравнивается нами с безопасными значениями.

Так налоговая нагрузка ООО УК «114 Ремонтный Завод» в 2022 - 2023 гг. ниже безопасной, к тому же имеет отрицательную динамику. Отметим, что отрицательная динамика налоговой нагрузки вызвана преобладающим ростом суммы выручки на фоне роста налоговых платежей организации в 2023 г., что является позитивной й ситуацией.

На основе рассчитанных коэффициентов можно сделать вывод, что в целом налоговая нагрузка в 2023 г. сократилась. Общий коэффициент налоговой нагрузки на выручку показывает, что на каждые 100 р. налогов в 2023 г. приходится 5,3 р. выручки от продаж. Более того, данные таблицы 11 показывают что в 2023 г. налоговая нагрузка на выручку сократилась на 1,9

Таким образом, на основе рассчитанных данных можно сделать вывод, что в целом налоговая нагрузка в ООО УК «114 Ремонтный Завод» имеет безопасный уровень, так как отклоняется от нормативного уровня.

# Заключение

Организация ООО «УК «114 Ремонтный Завод» осуществляет основные виды деятельности: изготовление деталей, конструкций, продуктов из металла; капитальный ремонт и обслуживания спецтехники, большегрузного транспорта, изготовление и ремонт деталей на большегрузные автомобили.

Выполненная нами оценка экономической деятельности позволяет сделать вывод, что руководство ООО «УК «114 Ремонтный Завод» уделяет большое внимание развитию качества услуг, парка оборудования, росту доходов персонала, обновлению основных средств.

Об эффективности деятельности свидетельствуют следующие факты: экономия затрат в части расходов на оплату труда персонала, также рост оборота компании, а также рост фондоотдачи.

Деятельность компании является прибыльной и эффективной: прибыль чистая увеличилась в 1,64 раза, рентабельность продаж увеличилась на 0,9 п.п.

Таким образом, можно сделать вывод об улучшении деятельности компании в целом.

Бухгалтерский и налоговый учет в *ООО «УК «114 Ремонтный Завод»*  осуществляется бухгалтерией в строгом соответствии с действующим законодательством - Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Налоговым Кодексом, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», а также Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Введение бухгалтерского и налогового учета в ООО «УК «114 Ремонтный Завод» возложено на главного бухгалтера общества, что указано в учетной политике. Формирование учетной политики ООО «УК «114 Ремонтный Завод» осуществляет бухгалтерия, являющаяся структурным подразделением для ведения учета.

Организация платит налоги: НДС, НДФЛ, налог на прибыль, транспортный налог и налог на имущество. Наибольший удельный вес приходится на НДС и НДФЛ. В целом сумма уплаченных налогов увеличилась на 10,87%.

Налоговая нагрузка ООО УК «114 Ремонтный Завод» в 2022 - 2023 гг. ниже безопасной, к тому же имеет отрицательную динамику. Отметим, что отрицательная динамика налоговой нагрузки вызвана преобладающим ростом суммы выручки на фоне роста налоговых платежей организации в 2023 г., что является позитивной й ситуацией. Общий коэффициент налоговой нагрузки на выручку показывает, что на каждые 100 р. налогов в 2023 г. приходится 5,3 р. выручки от продаж.

Таким образом, на основе рассчитанных данных можно сделать вывод, что в целом налоговая нагрузка в ООО УК «114 Ремонтный Завод» имеет безопасный уровень, так как отклоняется от нормативного уровня.

# Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 14.02.2024) // "Собрание законодательства РФ", 07.08.2000, N 32, ст. 3340.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.12.2023) // "Собрание законодательства РФ", N 31, 03.08.1998, ст. 3824.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете" // "Собрание законодательства РФ", 12.12.2011, N 50, ст. 7344.
4. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение. —М.: Юрайт, 2023. —358 с.
5. Налоги и налогообложение / под ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. М.: Юрайт, 2023. 434 с.
6. Налоги и налогообложение / под ред. Е. А. Кировой. — М.: Юрайт, 2023. — 490 с.
7. Налоги и налогообложение / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семёновой. — М.: Юрайт, 2023. —527 с.
8. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. – 4-е изд., перераб. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. – 310 с.
9. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение : Теория и практика : учебное пособие / М. Я. Погорелова. – 4-е изд. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2024. – 208 с.
10. Ляпина, Т. М.  Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 235 с.
11. Алексеева Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда. — М.: Юрайт, 2024. — 216 c.
12. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет. — М.: Юрайт, 2023. — 522 c.
13. Богатырева С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. — М.: Юрайт, 2023. — 516 c.
14. Богатырева С. Н. Практические основы бухгалтерского учета и анализа. — М.: Юрайт, 2023. — 177 c.
15. Богаченко В. М. Основы бухгалтерского учета: Учебник. — М.: Феникс, 2023. — 327 c.
16. Богаченко В. М. План счетов бухгалтерского учета с комментариями. — М.: Юрайт, 2023. — 411 c.
17. Бондина Н. Н. Бухгалтерский учет. — М.: Лань, 2023. — 400 c.

# Приложение

  