

График прохождения практики

№ п/п	Этапы работ	Управление, отдел	Выполняемая работа	Продолжительность в днях
1	Организационно-экономическая характеристика предприятия	Администрация, бухгалтерия	Характеристика организации описание сферы деятельности, организационной структуры, экономическими показателями	
2	Организация бухгалтерского учета	Бухгалтерия	Анализ организации бухгалтерского учета и учетной политики	
3	Анализ системы налогообложения	Бухгалтерия	Анализ состава и структуры уплаченных налогов и сборов	

Руководитель практики от организации

Руководитель практики от института

Структурное подразделение базы практики

Наименование кафедры

Должность

Подпись

И.О. Фамилия

Должность

Подпись

И.О. Фамилия

МП

МП

Ежедневные записи

Дата	Краткое содержание выполненных работ	Отметка руководители
	Изучение учредительных документов компании, устава, ознакомление со спецификой деятельности, историей образования. Получение инструктажа по технике безопасности.	
	Изучение организационной структуры управления предприятия. Анализ кадрового состава.	
	Проведение анализа основных экономических показателей деятельности предприятия.	
	Изучение договорной работы на предприятии	
	Исследование организации бухгалтерского учета на предприятии	
	Исследование первичного учета расчетов по налогам и сборам	
	Изучение синтетического и аналитического учета по налогам и сборам	
	Анализ динамики и структуры уплаченных налогов и сборов	
	Разработка мероприятий по оптимизации налогообложения	
	Оформление отчет по практике. Заполнение дневника практики. Согласование отчета с руководителем.	

Отчеты по практике

8 (800) 505-77-31

Содержание

Введение	3
1. Характеристика организации	4
2. Организация бухгалтерского учета и учетная политика	7
2.1. Организация работы бухгалтерской службы	7
2.2. Особенности учетной политики	8
3. Анализ системы налогообложения предприятия	10
Заключение	20
Список использованных источников	21
Приложения	23

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

Введение

Целью преддипломной практики является овладение необходимыми общекультурными, общепрофессиональными и профессиональными компетенциями, систематизация, обобщение и углубление теоретических знаний, а также сбор материалов для выполнения выпускной квалификационной работы.

Преддипломная практика была пройдена мной в ООО «Деловой Союз».

Задачами преддипломной практики является:

1. Изучение специализации и структуры ООО «Деловой Союз»;
2. Анализ финансово-экономического состояния предприятия;
3. Ознакомление с организацией бухгалтерского учета на предприятии;
4. Анализ системы налогообложения предприятия.
5. Сбор и подготовка материалов к выполнению дипломной работы.

Отчет состоит из введения, основной части, заключения, списка использованных источников, приложений.

Для написания отчета использовалась бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность предприятия.

1. Характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Деловой Союз» зарегистрирована 20 марта 2015 года по адресу 142207, Московская обл, Серпуховский р-н, р.Борисово, ш.Данковское, дом 3а.

Основным видом деятельности является производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации.

ООО «Деловой Союз» — предприятие, обладающее конструкторской, технологической и производственной базой, выполняющее работы по следующим направлениям:

- Проектирование и приведение к современным стандартам нефтебаз и складов ГСМ.

- Производство автоматизированных систем налива жидких углеводородов.

- Пусконаладочные работы для технологических систем собственной разработки.

- Внедрение систем автоматизированного управления технологическими процессами.

За годы работы в области нефтепродуктообеспечения увеличились объемы производства, расширился ассортимент выпускаемой продукции и внедряются передовые технологии.

Активно развивается собственная программа импортозамещения.

ООО «Деловой Союз» - малое предприятие, численность работников которого по штатному расписанию составляет 90 человек.

ООО «Деловой Союз» имеет функциональный тип организационной структуры управления, схема которой представлена на рисунке 1.

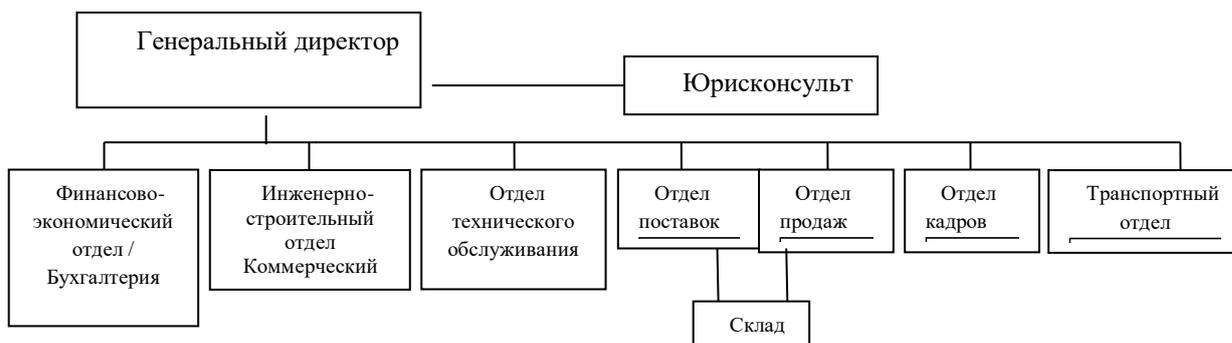


Рисунок 1. Организационная структура ООО «Деловой Союз»

Организационная структура управления ООО «Деловой Союз» относится к линейно-функциональной. При линейно-функциональном управлении линейными звеньями принимаются решения, а функциональные подразделения сообщают и поддерживают линейного руководителя разрабатывать и принимать определенные решения. При этом достоинствами линейно-функциональной организационной структуры управления являются:

- 1) стабильность (наиболее результативна в стабильной среде);
- 2) экономия на управленческих затратах;
- 3) специализация и компетентность;
- 4) скорое решение простых проблем, которые находятся в компетенции одной функциональной службы.

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор, в подчинении которого находятся следующие подразделения: отдел сбыта, бухгалтерия, отдел маркетинга, информационный отдел, отдел кадров, отдел логистики. Генеральный директор полностью отвечает за управление текущей деятельностью организации.

Функции, права и обязанности структурных подразделений предприятия определяются положениями о них, утверждаются в порядке, определенном уставом.

Всего на предприятии работает 36 человек.

Технико-экономические показатели деятельности организации используются для планирования и анализа производственных возможностей организации, оценки трудовых и технических возможностей, эффективности использования производственных фондов и трудовых ресурсов (таблица 1).

Таблица 1

Технико-экономические показатели деятельности организации

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Темпы роста, %	
				К 2015 г.	К 2016 г.
Выручка от продаж, тыс.. руб.	122562	110506	148821	90,2	134,7
Себестоимость продаж, тыс.. руб.	95412	87622	114591	91,8	130,8
Среднесписочная численность персонала, чел.	35	35	36	100,0	102,9
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	30856	31485	32565	102,0	103,4
Валовая прибыль, тыс.. руб.	27150	22884	34230	84,3	149,6
Прибыль от продаж, тыс. руб.	8954	6273	11814	70,1	188,3
Чистая прибыль, тыс.руб.	3026	2384	7307	78,8	306,5
Рентабельность продаж, %	7,3	5,7	7,9	77,7	139,8

Проанализировав основные технико-экономические показатели можно сделать вывод, что в основном организация развивается стабильно и эффективно. На протяжении рассматриваемых трех лет видно, что валовая прибыль организации растёт; это говорит об увеличении объемов хозяйственной деятельности. Наибольший показатель прибыли от продаж наблюдается в 2017 году и составил 11,8 млн. руб. несмотря на то, что себестоимость продаж увеличилась на 30,8%.

2. Организация бухгалтерского учета и учетная политика

2.1. Организация работы бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер ООО «Деловой Союз». Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерскую службу документов и сведений неукоснительны для всех сотрудников предприятия.

Структура бухгалтерской службы ООО «Деловой Союз» представлена на рисунке 2.



Работники бухгалтерии осуществляют контроль за деятельностью материально-ответственных лиц, проверяют их отчетность, участвуют в инвентаризации ценностей. На бухгалтерию возлагается обязанность не только осуществлять контроль за правильностью оформления первичных документов, но и за соответствие их содержания действующему законодательству. Учетные работники отвечают за сохранность бухгалтерской документации на всех этапах документооборота, за своевременность представления бухгалтерской отчетности соответствующим пользователям.

К должностным обязанностям главного бухгалтера ООО «Деловой Союз» относится решение задач:

- соблюдение на предприятии установленных единых методологических основ бухгалтерского учета, составления и представления в установленные сроки финансовой отчетности;
- организация контроля за отражением на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций;
- выполнение финансовых обязательств и организация расчетов по заработной плате, арендаторами, банками, бюджетом;
- участие в оформлении материалов, связанных с недостатком и возмещением потерь от недостачи, кражи и порчи активов предприятия.

2.2. Особенности учетной политики

В рамках учетной политики ООО «Деловой Союз» утвержден:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов, принимаемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- порядок документооборота.

Рассмотрим особенности учетной политики по учету расходов в строительной деятельности.

При формировании расходов в ООО «Деловой Союз» руководствуются Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/2008. Согласно данному документу затраты по каждому объекту с начала выполнения договора до времени его завершения и передачи застройщику должны осуществляться подрядчиком по каждому объекту. При этом все затраты в учете должны быть отражены в составе незавершенного производства. В случае, если организация выступает в качестве застройщика, то все затраты, связанные со строительством,

должны быть отражены как вложения во внеоборотные активы и по окончании строительства списываться состав основных средств.

В ООО «Деловой Союз» используется позаказный метод учета затрат (рисунок 3).



Рисунок 3. Позаказный способ учета затрат

Прямые затраты на выполнение СМР локализируют и группируют по заказу, они же (заказы) выступают как признаки аналитических счетов по учету затрат, между которыми периодически распределяются косвенные расходы. Все затраты по определенному заказу последовательно собираются на аналитических счетах. Пока заказ не завершен затраты на него выступают в виде незавершенного производства, а после его завершения независимо от срока его выполнения - себестоимость готового объекта.

3. Анализ системы налогообложения предприятия

ООО «Деловой Союз» использует общую систему налогообложения.

В 2017 г. ООО «Деловой Союз» платило такие основные налоги, как: НДС, налог на прибыль, налог на имущество, также отчисления во внебюджетные фонды:

- Налог на прибыль организаций – 20 % гл.25 НК РФ;
- Налог на добавленную стоимость – 18 % гл.21 НК РФ;
- Налог на имущество организаций - 2,2 % гл. 30 НК РФ;
- Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды – 31,2 % (страховых взносов в Пенсионный фонд РФ в размере 22%, в Фонд социального страхования - 2,9%, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 5,1%), 1,2 % в Фонд социального страхования на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Регистром синтетического и аналитического учета расчетов по налогам и сборам выступает оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.

Сумма уплаченных страховых взносов в 2017 году – 17482 тыс.руб.

Налоговые платежи существенно влияют на показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Деловой Союз» (таблица 2).

Таблица 2

Влияние налогов на финансово-хозяйственную деятельность организации

Налог	Факторы влияния	Форма влияния
НДС	Варьируемое влияние в зависимости от области деятельности, товаров, производимых, финансовых возможностей покупателей. Может негативно влиять на деятельность организации в случае применения высоких ставок, поскольку растет лаг между уплатой налогового обязательства и налогового кредита.	<ul style="list-style-type: none">• общее повышение цен;• ограничение покупательной способности потребителей;• ограничение объема производства и реализации продукции;• накопления нерезализованных товаров;• временное отвлечение оборотных средств.

Акциз, таможенные платежи	Опосредованное влияние, поскольку непосредственно входит в стоимость основной части продукции организации и возмещается его покупателями.	
Общегосударственные и местные налоги, которые относятся на издержки производства	Опосредованное влияние, поскольку бремя уплаты переносится на потребителей продукции.	<ul style="list-style-type: none"> • увеличение затрат на производство и конечной стоимости продукции; • уменьшение прибыли.
Социальные платежи		<ul style="list-style-type: none"> • увеличение затрат на производство и уменьшение прибыли; • увеличение конечной стоимости продукции; • дестимуляционная функция по ФОТ.
Налог на прибыль	Определяет производственные возможности организации, выбор политики воспроизведения, направления его развития	<ul style="list-style-type: none"> • прямое распределение прибыли; • прямая зависимость между величиной налогов и текущими расходами хозяйственной деятельности.

Отчеты по практике

Динамика уплаты основных налогов за 2016-2017 год приведена в табл.3.

8 (800) 505-77-31

Таблица 3

Динамика налоговых платежей ООО «Деловой Союз» за 2016-2017 гг., тыс. руб.

Налоговые платежи	2016 г.		2017 г.		Абс.отклонение, тыс. руб.	Темп прироста %
	начислено	уплачено	начислено	уплачено		
Налог на прибыль	961	841	1858	1634	897	93,34
НДС	4701,5	4096	6932,9	6375	2231,4	47,46
Налог на имущество	1578	1201	1386	1371	-192	-12,16
Страховые взносы	18577,7	17530	18578,5	17482	4367,1	30,73
Всего	25818,2	23668	28755,4	26862	2937,2	11,38

Из таблицы 3 видно, что в ООО «Деловой Союз» имеется разница между начисленными и уплаченными налоговыми платежами. Данный факт объясняется тем, что оплата начисленных налоговых платежей осуществляется по истечении периода, за который они начисляются (страховые взносы). Относительно налоговых платежей перечисляемых в виде авансов (налог на прибыль), то разницу между всеми платежами по налогу, фактически перечисленными в бюджет, и его общей суммой доплачивают не позднее 31 марта того года, который следует за прошедшим налоговым периодом (календарным годом).

По данным табл. 2.4 видно, что общая сумма налоговых платежей в 2017 г. - 28755,40 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом общая сумма налогов увеличилась на 2937,2 тыс. руб., или на 11,38%.

При этом по абсолютному отклонению, наибольший рост произошел по НДС – на 2231,4 тыс. руб., а по относительному отклонению наибольший рост имел место по налогу на прибыль - на 93,34%.

Рост налога на прибыль связан с увеличением размера объекта налогообложения - прибыли к налогообложению.

Рост НДС вызван увеличением объемов деятельности и также обусловлен ростом объекта налогообложения (табл. 2.6).

Расчет налога на имущество осуществляется в налоговой декларации по налогу на имущество организаций (Приложение 2). Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Сумма налога на имущества изменилась незначительно, что связано со стабильностью стоимостной оценки имущества организации в 2016-2017 гг. (таблица 2.5), как видно из данных таблицы, стоимость имущества

уменьшается на размер амортизационных отчислений.

Таблица 4

Расчет налога на имущество

	2016г.		2017г.	
	Остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения	в т.ч. стоимость льготированного имущества	Остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения	в т.ч. стоимость льготированного имущества
01.01	80947	3303	67650	1785
01.02	79833	3182	66547	1652
01.03	78720	3060	65445	1518
01.04	77608	2937	68789	1839
01.05	76498	2813	67600	1700
01.06	75389	2688	66200	1652
01.07	74281	2562	65445	1546
01.08	73174	2435	64460	1446
01.09	72068	2307	63980	1399
01.10	70962	2178	62111	1409
01.11	69857	2048	61320	1376
01.12	68753	1917	60100	1290
31.12	67650	1785	59447	1119
Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период	74288	2555	64546	1518
Налоговая база	71733		63028	
Сумма налога	1578		1386	

Страховые взносы существенно увеличились (рост на 30,73%), - вызвано увеличением фонда оплаты труда, что в свою очередь объясняется инфляционным ростом и увеличением численности штатного персонала.

Структура налоговых платежей за 2016-2017 г. показана на рис. 2.

Как мы видим из рис. 2, максимальный удельный вес в общей сумме начисленных налогов и платежей занимает НДС (22%) и страховые взносы (68%).

2016 год

2017 год

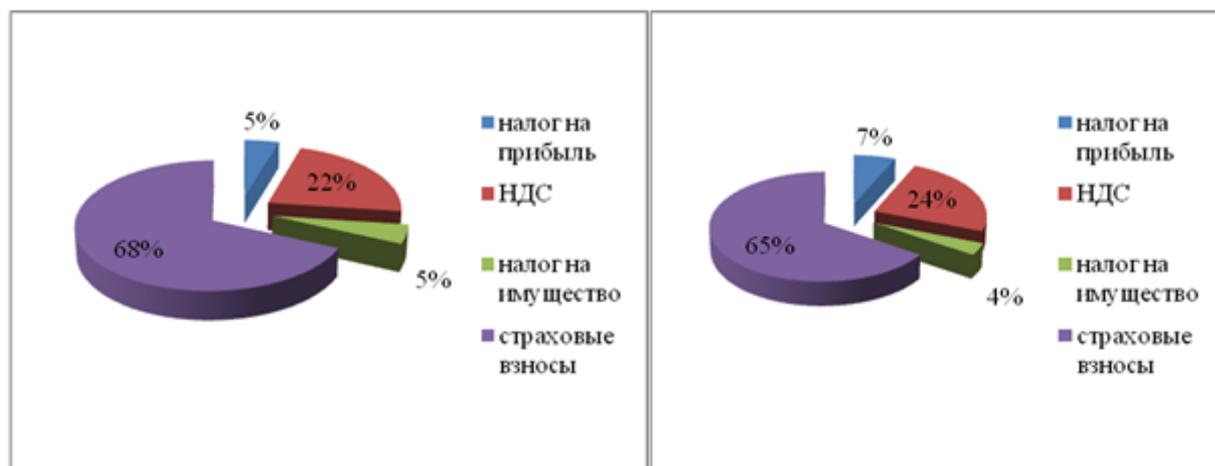


Рис.2. Структура налоговых платежей
в ООО «Деловой Союз» за 2016-2017 гг., %

Проанализируем порядок налогообложения прибыли ООО «Деловой Союз» в 2017 году.

При составлении налоговой отчетности за 2017г. ООО «Деловой Союз» в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отражена прибыль до налогообложения в размере 9265 тыс. рублей. Ставка налога на прибыль составила 20 процентов. Налог на прибыль равен 1858 тыс. руб.

Таким образом, налоговая база ООО «Деловой Союз» за 2017 год составляет по данным налогового учета 9290 тыс. руб., что соответствует данным декларации по налогу на прибыль (Приложение 3).

По результатам проведенного анализа формирования финансовых результатов деятельности ООО «Деловой Союз» и системы его налогообложения установлено, что на протяжении 2016-2017 гг. организация получает стабильную прибыль.

Далее проведем анализ начислений по НДС. В 2016 - 2017 гг. налоговая декларация по НДС заполнялась по окончании каждого налогового периода, то есть по истечении каждого квартала, до 20-го числа следующего месяца (20 января, 20 апреля, 20 июля, 20 октября).

В Приложении 5 представлены фрагменты налоговых деклараций по

НДС за 1-4 кв. 2017г. В табл. 5 приведены данные по начислению платежей на НДС за 2016-2017гг.

Таблица 5

Начисленные платежи по НДС ООО «Деловой Союз» за 2016 - 2017 гг., тыс. руб.

	2016				2017			
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога	1386,92	3645,6	1639,97	1818,59	5596,66	9828,4	13999,9	1614,39
Общая сумма НДС, подлежащая вычету	781,22	2356,8	468,27	183,29	3214,5	7512,08	11197,9	632,21
Сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет	605,7	1288,8	1171,7	1635,3	832,4	2316,3	2802	982,2
НДС за год	4701,5				6932,9			

На основании данных налогового учета на рис. 4. представлен график отражающий изменения суммы НДС, исчисленной к уплате в бюджет, в зависимости от изменений реализации товаров (работ, услуг). Как видно на графике, при повышении объемов реализации сумма НДС к уплате возрастает. Пропорциональность роста данных платежей регулируется размером уплаченного НДС при покупке товаров, необходимых для операционных процессов.

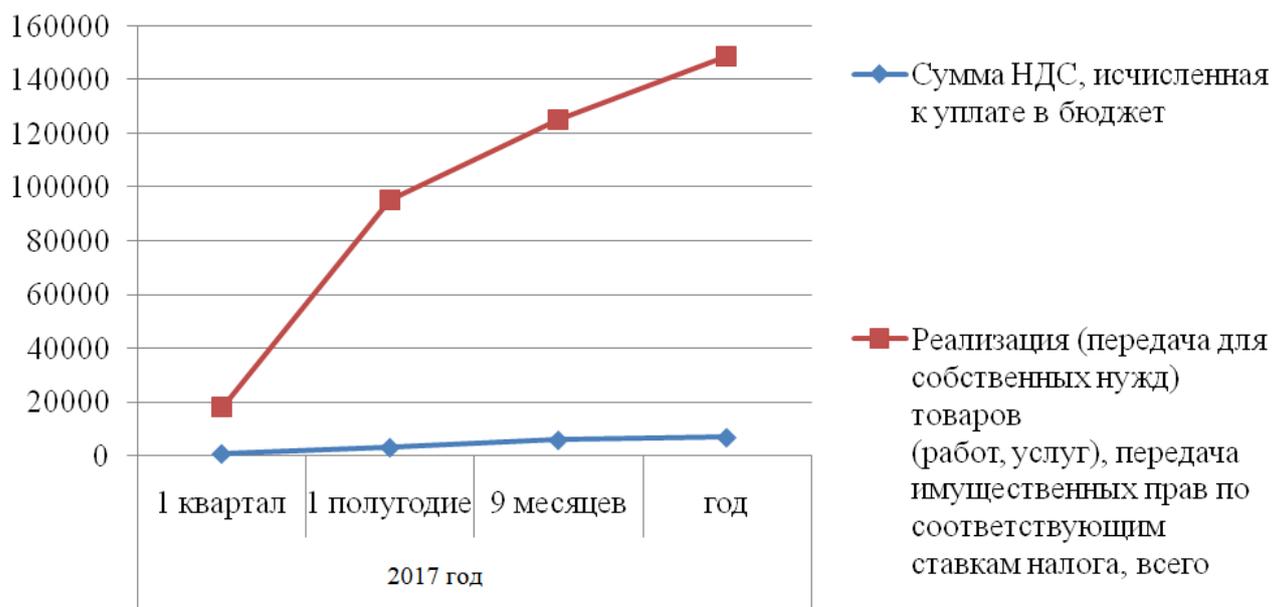


Рис.3. Динамика платежей по НДС

ООО «Деловой Союз» в 2017 г., тыс. руб.

Таким образом, проведено исследование динамики и структуры начисленных и уплаченных налогов, системы налогообложения ООО «Деловой Союз». Выполненный анализ динамики и структуры уплаты основных налогов и сборов ООО «Деловой Союз» за 2016-2017 гг. показал, что в организации отсутствует задолженность по налогам и сборам, разница сумм, начисленных и уплаченных налоговых платежей объясняется различием дат начисления и уплаты налоговых платежей.

Рассматривая структуру налоговых платежей ООО «Деловой Союз», следует отметить динамику их роста.

Таким образом, по результатам проведенного анализа формирования финансовых результатов деятельности ООО «Деловой Союз» и системы его налогообложения установлено, что на протяжении 2016-2017 гг. организация получает стабильную прибыль, относительно размера налоговой нагрузки ООО «Деловой Союз» имеет место его снижение, однако показатели налоговой нагрузки в денежном выражении довольно значительны.

Целесообразно проверить ООО «Деловой Союз» по 12-ти критериям

оценки налоговых рисков (согласно Приказа ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@)). Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, являются следующие (таблица 6).

Таблица 6

Оценка налоговых рисков ООО «Деловой Союз»

Критерий	Оценка риска («+» - риск присутствует; «-» - риск отсутствует)	Комментарий
1. Налоговая нагрузка у налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в определенной отрасли (виду экономической деятельности).	-	Налоговая нагрузка 19%, средняя по отрасли – 15,8% (по данным Минфина РФ).
2. Отображение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.	-	Чистая прибыль за 2016-2017 гг. 2384 и 7407 тыс. руб. соответственно
3. Обгоняющий темп повышения затрат над темпом роста доходов от продажи товаров (работ, услуг).	-	Темп прироста расходов - 30,8%, темп прироста доходов – 34,8%
4. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ.	-	Средняя заработная плата за 2017 год составила 39,7 тыс. руб. (средняя в отрасли – 27,8 тыс. руб.) (по данным Минфина РФ)
5. Неоднократное приближение к предельному значению установленных НК РФ величин показателей, которые предоставляют право использовать налогоплательщикам специальные налоговые режимы.	-	Налоговые льготы отсутствуют
6. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основании заключения договоров с контрагентами-перекупщиками либо посредниками («цепочки контрагентов») без наличия разумных экономических либо прочих причин (деловой цели).	-	Предприятие работает на прямую с поставщиками и подрядчиками товаров и услуг, посредники не используются
7. Непредставление налогоплательщиком объяснений на уведомление налогового органа о обнаружении несоответствия показателей деятельности.	-	Несоответствие не устанавливалось

8. Многократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика из-за смены места нахождения («миграция» между налоговыми органами).	-	Миграции не происходило
9. Существенное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.	-	Уровень рентабельности продаж за 2017 год = 7,9%(таблица 2.1). Среднее значение рентабельности продаж по отрасли – 6,4%.
10. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с значительным налоговым риском.	-	Операции с высоким налоговым риском отсутствуют.

По результатам диагностики налоговых рисков по рассмотренным критериям установлено их отсутствие в ООО «Деловой Союз». Таким образом, у организации налоговые риски незначительны, однако величина налоговой нагрузки в денежном выражении имеет высокое значение.

В данной ситуации целесообразно предложить варианты снижения налоговой нагрузки, осуществить налоговое планирование.

Таким образом, исследуемая организация ООО «Деловой Союз» активно развивается и является прибыльной. Проведен анализ динамики и структуры налоговых платежей ООО «Деловой Союз» за 2016-2017 гг.

Проведенное исследование системы налогообложения ООО «Деловой Союз» показало, что основная доля налоговых платежей у организации приходится на НДС и социальные взносы.

Установлено, что за исследуемый период налоговое бремя организации уменьшилось, хотя общая сумма налоговых платежей и сумма выручки увеличилась. Следовательно, это произошло за счет того, что увеличилась производительность труда персонала, поскольку общий фонд оплаты труда остался неизменным.

Поскольку величина налоговой нагрузки в денежном выражении имеет высокое значение, целесообразно предложить варианты снижения налоговой нагрузки, осуществить налоговое планирование.

Для оптимизации налогообложения в ООО «Деловой Союз» мероприятия по минимизации налогов и налогового планирования и контроля должны проводиться поэтапно, комплексно и регулярно. Для этого в штат бухгалтерии ООО «Деловой Союз» рекомендуется привлечь специалиста по налоговой оптимизации и внедрить автоматизированную программу «ФинЭкАнализ», которая позволит отслеживать уровень налоговых платежей, оптимизировать и сократить затраты на налоговый учет.

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

Заключение

В процессе прохождения практики выполнено исследование практики учета расчетов предприятия по налогам и сборам выполнено на примере ООО «Деловой Союз», которое специализируется на торговле бытовой техникой.

Исследуемое предприятие ООО «Деловой Союз» находится на общей системе налогообложения.

В 2018-2017 гг предприятие уплачивало следующие основные налоги: НДС, налог на прибыль и налог на имущество, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Были изучены первичные документы и аналитические регистры налогового учета, отчетность, приложения к налоговой декларации, проверена достоверность бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

Отмечено, что задолженности по налогам и сборам на конец года в 2016-2017 гг. ООО «Деловой Союз» не было, предприятие ответственно оплачивает начисленные обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами.

Существенной проблемой в организации учета расчетов по налогам и сборам в ООО «Деловой Союз» является несогласованность положений законодательства о налогах и сборах и бухгалтерского законодательства.

Для оптимизации налогообложения в ООО «Деловой Союз» мероприятия по минимизации налогов и налогового планирования и контроля должны проводиться поэтапно, комплексно и регулярно. Для этого в штат бухгалтерии ООО «Деловой Союз» рекомендуется привлечь специалиста по налоговой оптимизации и внедрить автоматизированную программу «ФинЭкАнализ», которая позволит отслеживать уровень налоговых платежей, оптимизировать и сократить затраты на налоговый учет.

Список использованных источников

1. Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. Приказ Минфина России от 19.11.02 г. №114н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)
3. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, К.С. Маляренко [и др.]. - М.: ИЦ РИОР, 2013.
4. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013.
5. Бахтурина, Ю.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов; Под ред. Н.Г. Сапожникова. - М.: ИНФРА-М, 2013.
6. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; Под ред. Я.В. Соколов. - М.: Магистр, 2013.
7. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / под ред. Л. И. Ерохиной. - Москва: Форум: ИНФРА-М, 2014.
8. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Под общ. ред. М.П. Переверзева. — 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – с.47
9. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для бакалавров / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. - М.: Дашков и К, 2013.
10. Горячих, С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.
11. Гридасов, А.Ю. Бухгалтерский учет в программе 1С: Бухгалтерия 8.0. Лабораторный практикум: Учебное пособие / А.Ю. Гридасов, А.Г. Чурин, Л.И. Чурина. - М.: КноРус, 2011. - 216 с.

12. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие. — М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014.
13. Польшкина Л.В. Управленческий учет и налогообложение - проблемы и перспективы оптимизации налогов//Sciences of Europe. - 2016. - № 5-1 (5). - С. 63-66
14. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2013.
15. Сивков, Е.В. Современный бухгалтерский учет. Основной курс от аудитора Евгения Сивкова / Е.В. Сивков. - М.: ИД "Евгений Сивков", 2012.
16. Толкушкин А.В. Налоговый учет: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин; Академия бюджета и казначейства Министерства финансов РФ. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2012.
17. Ходикова Н.А. Бухгалтерский учет налогов, уплачиваемых из выручки//Вестник Полоцкого государственного университета. Серия D: Экономические и юридические науки. -2015. - № 6. -С. 87-89
18. Ширококов В.Г. Учет, анализ, аудит на предприятии: Учебное пособие для вузов, - М.: Аудит, ЮНИТИ, 2014.
19. Якимчук С.В., Борзенкова Н.С., Махлис В.А. Налог на прибыль в бухгалтерском и налоговом учёте: теория и практика//Современные тенденции развития науки и технологий. - 2016. Т. 10. -№ 11. -С. 141-144
20. Яковлева И.Г. Учет расчетов по налогам и сборам//Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. - 2015. -№ 14. - С. 312-313

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	январь-	январь-
		За декабрь	За декабрь
		20 17 г. ³	20 16 г. ⁴
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель (подпись) _____ Главный бухгалтер (подпись) _____
 (расшифровка подписи) (расшифровка подписи)

Отчеты по практике
 “ 25 ” января 20 18 г.

8 (800) 505-77-31

Фрагмент Налоговой декларации по налогу на прибыль ООО «Деловой
Союз» за 2017 г.

Лист 02

Расчет налога на прибыль организаций

Признак налогоплательщика (код) 1

1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
3 - резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Доходы от реализации (стр. 040 Прил. 1 к Листу 02)	010	148821000
Внереализационные доходы (стр. 100 Прил. 1 к Листу 02)	020	301000
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 Прил. 2 к Листу 02)	030	136997000
Внереализационные расходы (стр. 200 + стр. 300 Прил. 2 к Листу 02)	040	2835000
Убытки (стр. 360 Прил. 3 к Листу 02)	050	
Итого прибыль (убыток) (стр. 010 + стр. 020 - стр. 030 - стр. 040 + стр. 050)	060	9290000
Доходы, исключаемые из прибыли	070	
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0 процентов	080	
Сумма льгот, предусмотренных законодательством Российской Федерации	090	
Налоговая база (стр. 060 - стр. 070 - стр. 080 - стр. 090 + стр. 100 Листов 05 + стр. 530)	100	9290000
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр. 150 Прил. 4 к Листу 02)	110	
Налоговая база для исчисления налога (стр. 100 - стр. 110)	120	9290000
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абзацев 4 и 5 п. 1 ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК))	130	
Ставка налога на прибыль - всего, (%)	140	20
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	2
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	18
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абзацев 4 и 5 п. 1 ст. 284 НК)	170	
Сумма исчисленного налога на прибыль - всего,	180	1858000
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр. 120 x стр. 150 : 100)	190	185800
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 120 - стр. 130) x стр. 160 : 100 + (стр. 130 x строка 170 : 100)	200	1672200

Форма 4 ФСС ООО «Деловой Союз» за 2017 г.

РАЗДЕЛ I. РАСЧЕТ ПО НАЧИСЛЕННЫМ, УПЛАЧЕННЫМ СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ И ПРОИЗВЕДЕННЫМ РАСХОДАМ

Код по ОКВЭД . .

РАСЧЕТЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ

Наименование показателя	Код строк	Сумма
1	2	3
Задолженность за страхователем на начало расчетного периода	1	421,70
Начислено к уплате страховых взносов		
на начало отчетного	1 295,10	
за последние три месяца отчетного периода	431,70	
1 месяц	143,90	
2 месяц	143,90	
3 месяц	143,90	
Начислено страховых взносов по актам проверок		
на начало отчетного	-	
за последние три месяца отчетного периода	-	
1 месяц	-	
2 месяц	-	
3 месяц	-	
Начислено страховых взносов страхователем за прошлые расчетные периоды	4	-
Не принято к зачету расходов территориальным органом Фонда за прошлые расчетные периоды		
на начало отчетного	-	
за последние три месяца отчетного периода	-	
1 месяц	-	
2 месяц	-	
3 месяц	-	
Получено от территориального органа Фонда в возмещение произведенных расходов		
на начало отчетного	-	
за последние три месяца отчетного периода	-	
1 месяц	-	
2 месяц	-	
3 месяц	-	
Возврат (зачет) сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых	7	-
Всего (сумма строк 1+2+3+4+5+6+7)	8	2 148,50
Задолженность за территориальным органом Фонда на конец отчетного (расчетного) периода	9	-
в том числе		
за счет превышения расходов	10	-
за счет переплаты страховых взносов	11	-

(руб. коп.) **Таблица 1**

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчетного	12	-
в том числе		
за счет превышения расходов	13	-
за счет переплаты страховых взносов	14	-
Расходы на цели обязательного социального страхования		
на начало отчетного периода	-	
за последние три месяца отчетного периода	-	
1 месяц	-	
2 месяц	-	
3 месяц	-	
Уплачено страховых взносов		
на начало отчетного периода	1 285,10	
за последние три месяца отчетного периода	431,70	
(дата, № платежного поручения)		
1 месяц	08.10.2014 №516	143,90
2 месяц	06.11.2014 №605	143,90
3 месяц	16.12.2014 №744	143,90
Списанная сумма задолженности страхователя	17	-
Всего (сумма строк 12+15+16+17)	18	1 716,80
Задолженность за страхователем на конец отчетного (расчетного) периода	19	431,70
в том числе		
недоимка	20	-

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

(Подпись)

(Дата)

Налоговая декларация
по налогу на добавленную стоимость
ООО «Деловой Союз» за 1 кв. 2017 год

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база (руб.)	Ставка НДС	Сумма НДС (руб.)
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога. всего	010	17858520	18%	3214533
	020		10%	
	030		18/118	
	040		10/110	
2. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050			
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060		18%	
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	2122500		382050
5. Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг)	080	11111572		2000083
6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	090			
6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0	100			
6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170	110			
7. Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 090)	120			5596666
Налоговые вычеты			Код строки	Сумма НДС (руб.)
	1		2	3
8. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса			130	2832483
8.1. в том числе предъявленная подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства			140	
9. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя			150	382050
10. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету			160	
11. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащая вычету, всего			170	
11.1. таможенным органам по товарам, ввезенным в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории			180	
11.2. налоговым органам при ввозе товаров с территории Республики Беларусь			190	
12. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)			200	
13. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету			210	
14. Общая сумма НДС, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 130, 150 - 170, 200, 210)			220	3214533
15. Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу (разность величин строк 120, 220 больше или равна нулю)			230	832400
16. Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению по данному разделу (разность величин строк 120, 220 меньше нуля)			240	

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

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 5

Налоговая декларация

по налогу на добавленную стоимость

ООО «Деловой Союз» за 2 кв. 2017 год

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база (руб.)	Ставка НДС	Сумма НДС (руб.)
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога. всего	010	52740000	18%	9493200
	020		10%	
	030		18/118	
	040		10/110	
2. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050			
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060		18%	
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	845280		152150
5. Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг)	080	1016840		183032
6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	090			
6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0	100			
6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170	110			
7. Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 090)	120			9828382
Налоговые вычеты			Код строки	Сумма НДС (руб.)
	1		2	3
8. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса			130	7512082
8.1. в том числе предъявленная подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства			140	
9. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя			150	
10. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету			160	
11. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащая вычету, всего			170	
11.1. таможенным органам по товарам, ввезенным в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории			180	
11.2. налоговым органам при ввозе товаров с территории Республики Беларусь			190	
12. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)			200	
13. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету			210	
14. Общая сумма НДС, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 130, 150 - 170, 200, 210)			220	7512082
15. Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу (разность величин строк 120, 220 больше или равна нулю)			230	2316300
16. Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению по данному разделу (разность величин строк 120, 220 меньше нуля)			240	

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

Налоговая декларация

по налогу на добавленную стоимость

ООО «Деловой Союз» за 3 кв. 2017 год

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база (руб.)	Ставка НДС	Сумма НДС (руб.)
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, всего	010	76234120	18%	13722141
	020		10%	
	030		18/118	
	040		10/110	
2. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050			
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060		18%	
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	566188		101914
5. Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг)	080	977022		175864
6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	090			
6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0	100			
6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170	110			
7. Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 090)	120			13999919
Налоговые вычеты			Код строки	Сумма НДС (руб.)
	1		2	3
8. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса			130	11197899
8.1. в том числе предъявленная подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства			140	
9. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя			150	
10. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету			160	
11. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащая вычету, всего			170	
11.1. таможенным органам по товарам, ввезенным в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории			180	
11.2. налоговым органам при ввозе товаров с территории Республики Беларусь			190	
12. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)			200	
13. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету			210	
14. Общая сумма НДС, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 130, 150 - 170, 200, 210)			220	
15. Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу (разность величин строк 120, 220 больше или равна нулю)			230	2802020
16. Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению по данному разделу (разность величин строк 120, 220 меньше нуля)			240	

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

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 5

Налоговая декларация

по налогу на добавленную стоимость

ООО «Деловой Союз» за 4 кв. 2017 год

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база (руб.)	Ставка НДС	Сумма НДС (руб.)
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога. всего	010	1988360	18%	357905
	020		10%	
	030		18/118	
	040		10/110	
2. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050			
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060		18%	
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	5780054		1040409
5. Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг)	080	1200422		216076
6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	090			
в том числе				
6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0	100			
6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170	110			
7. Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 090)	120			1614390
Налоговые вычеты			Код строки	Сумма НДС (руб.)
	1		2	3
8. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса			130	632210
8.1. в том числе предъявленная подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства			140	
9. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя			150	
10. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету			160	
11. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащая вычету, всего			170	
в том числе:				
11.1. таможенным органам по товарам, ввезенным в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории			180	
11.2. налоговым органам при ввозе товаров с территории Республики Беларусь			190	
12. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)			200	
13. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету			210	
14. Общая сумма НДС, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 130, 150 - 170, 200, 210)			220	632210
15. Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу (разность величин строк 120, 220 больше или равна нулю)			230	982180
16. Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению по данному разделу (разность величин строк 120, 220 меньше нуля)			240	

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

praktikantu.ru
Отчеты по практике
8 (800) 505-77-31