

Введение

В настоящее время налоги являются неотъемлемой частью финансовых систем практически всех государств мира. Появление и развитие налогов уходит своими истоками в глубокую древность. Считается, что своему зарождению налоги обязаны появлению такого феномена общественной жизни как государство. Именно с ним, с его развитием и трансформацией многие мыслители связывали и связывают появлением такой важной экономической категории как «налогообложение», главной функцией которого изначально являлось обеспечение государства необходимыми ресурсами. Следовательно, учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является одним из важнейших направлений в хозяйственной деятельности предприятия.

Таким образом, актуальность рассматриваемой темы определяется тем, что налоги играют важнейшую роль в механизме формирования прибыли предприятия, а своевременный расчет по налогам и сборам с бюджетом и внебюджетными фондами свидетельствует о хорошем финансовом состоянии предприятия. В случае нарушения хозяйствующим субъектом порядка и сроков расчетов с бюджетом по налогам к нему применяются финансовые санкции, что может существенно ухудшить финансовое положение предприятия.

Целью прохождения производственной практики по ПМ 02. «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ» является отражение ведения расчетов организации с бюджетами бюджетной системы РФ. На примере действующей организации ОАО «АК ОЗНА».

Для достижения данной цели выполняются следующие виды работ:

1. Изучение использования ОАО «АК ОЗНА» нормативных правовых актов, определяющих порядок исчисления и уплаты налоговых платежей и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ.
2. Изучение и анализ определения налоговой базы и расчета налогов, сборов и страховых взносов, уплачиваемых ОАО «АК ОЗНА» в соответствии с законодательством РФ.
3. Изучение методики расчетов налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней. Изучены применения налоговых льгот ОАО «АК ОЗНА» при расчете налогов.
4. Определение источников уплаты налогов, сборов и страховых взносов по данным налоговой отчетности ОАО «АК ОЗНА».
5. Обработка форм налоговой отчетности ОАО «АК ОЗНА».
6. Изучение и анализ составления налоговых деклараций: по налогу на прибыль, по налогу на доходы физических лиц, по НДС, по налогу на имущество организации, по

земельному налогу, по транспортному налогу и др.

7. Изучение порядка формирования учетной политики ОАО «АК ОЗНА» для целей налогообложения.
 8. Изучение и анализ составления расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды (в ПФР, ФСС, ФФОМС).
 9. Изучение методики расчета ОАО «АК ОЗНА» взносов на социальное страхование и обеспечение.
 10. Определение размера неналоговых платежей ОАО «АК ОЗНА» в бюджеты бюджетной системы РФ.
 11. Изучение и анализ применяемых способы и методы оптимизации налоговых платежей ОАО «АК ОЗНА».
 12. Рассмотрение порядка оптимального ведения налогового учета ОАО «АК ОЗНА».
 13. Рассмотрение использования льгот при налоговом планировании ОАО «АК ОЗНА».
 14. Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.
 15. Оформление платежных документов для перечисления взносов на социальное страхование и контроль прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.
 16. Изучение применения положения международных договоров об устранении двойного налогообложения.
 17. Оценка финансово-экономических последствий ОАО «АК ОЗНА» при совершении налогового правонарушения.
 18. Расчет и оценка налоговой нагрузки ОАО «АК ОЗНА» и применение мер по ее снижению.
 19. Изучение информационных технологий в налоговых расчетах ОАО «АК ОЗНА».
 20. Защита и предоставления отчета по практике производственной.
1. Характеристика организации

1.1 Краткие сведения об организации

ОЗНА - крупная российская многопрофильная компания. Основные направления деятельности: проектирование объектов нефтегазовой промышленности, изготовление, гарантийное и сервисное обслуживание нефтегазопромыслового оборудования, инженерно-строительные изыскания, инжиниринг в области учета нефти, газа, воды и автоматизации нефтегазовых объектов.

Предприятия Компании «ОЗНА» расположены на территории четырех федеральных округов России. Расширяя географию сервисного обслуживания, ОЗНА в настоящее время имеет возможность оказывать услуги во всех нефтегазовых регионах страны, включая Западную и Восточную Сибирь, а также крупные промышленные центры Урала и Приволжья. Компания ОЗНА участвует в обустройстве месторождений России и СНГ. Продукция с фирменным логотипом «ОЗНА» используется в крупнейших нефтегазоносных регионах России: Ханты-Мансийском и Ямало-Ненецком автономных округах, Иркутской, Томской, Омской, Оренбургской, Пермской и Самарской областях, республиках Башкортостан, Татарстан, Коми,

Удмуртия, а также за рубежом. Сохранение природной среды, соответствие технических параметров поставляемого оборудования экологическим стандартам, промышленная и экологическая безопасность при проектировании новых объектов - приоритеты Компании «ОЗНА» в области природоохранной деятельности.

ОЗНА - социально ответственная компания, выполняющая все взятые на себя обязательства. В своей благотворительной деятельности ОЗНА ориентирована на поддержку ветеранов, инвалидов Великой Отечественной войны и труда, детских дошкольных и образовательных учреждений, организаций здравоохранения, спортивных клубов, проведение культурно-массовых и спортивных мероприятий. Партнерами ОЗНА являются крупнейшие нефтяные компании страны - «Газпром нефть», «ЛУКОЙЛ», «Роснефть», «Сургутнефтегаз», ТНК-ВР, «Башнефть» и «Татнефть».

Высокое качество продукции обеспечивается системой менеджмента качества, соответствующего международному стандарту ИСО 9001:2000, который был внедрен в 2002 году. Внедрение системы позволяет постоянно улучшать качество выпускаемой продукции. В сентябре 2009 года

В июле 2015 года «ОЗНА» создала собственный мультифазный поверочный стенд и вошла в число немногих мировых компаний, обладающих данным оборудованием. Для Холдинга «ОЗНА» это важный шаг, способствующий локализации производства многофазных расходомеров. Планируется, что производство на АК «ОЗНА» будет покрывать потребности нефтяников в многофазных измерениях на территории России.

«ОЗНА» активно развивается и с уверенностью смотрит в будущее. В настоящий момент фокусом развития компании являются технологии и решения в области газа, нефтепереработка и нефтехимия, шельфовые проекты, выход на внешние рынки.

1.2 Организационная структура ОАО «АК ОЗНА»

Компания «ОЗНА» - современная российская многопрофильная компания, важное звено топливно-энергетического комплекса страны. Продукция Компании - совместный труд более 2300 человек.

Сотрудники Компании делают все, чтобы ОЗНА и дальше оставалась надёжным партнером, всегда выполняющим взятые на себя контрактные обязательства.

Выбранная концепция развития Компании позволяет коллективу с честью выполнить все поставленные перед ним задачи. Залог высоких достижений - это опыт, профессионализм, дисциплина и трудолюбие работников, искренне преданных любимому делу.

Ядром Компании «ОЗНА» является производственное подразделение, находящееся в г. Октябрьском (Республика Башкортостан), которое более 50 лет специализируется на выпуске оборудования для нефтегазовой отрасли. Завод обладает значительными производственными мощностями, позволяющими производить широкий спектр блочного оборудования для обустройства нефтяных и газовых месторождений. Промышленный потенциал определяется наличием опытного трудового коллектива численностью более 2 300 человек, осуществляющих свою деятельность в производственных цехах общей площадью свыше 20 000 кв. метров. Производство

представляет собой комплекс подразделений, самостоятельно осуществляющих все этапы цикла изготовления нефтегазового оборудования, что позволяет обеспечить высокое качество продукции и ускорить внедрение новых разработок.

В структуру завода входят: сварочное, кузнечное, литейное производства, механическая обработка металла, производство электротехнического оборудования и т.д. ОАО «ОЗНА» постоянно осуществляет инвестиции, направленные на расширение производственных возможностей и совершенствование применяемых технологий и оборудования.

В 2011 году в «ОЗНА» создана новая организационная структура с выделением бизнес- и производственных единиц. Это позволило Акционерной компании в новых посткризисных экономических условиях ритмично работать, выполнять заказы по выпуску продукции.

На каждом промышленном предприятии существует организационно управленческая структура отражающая иерархию (взаимоподчинение, взаимосвязь) различных служб специалистов. Организационная структура ОАО «АК ОЗНА» согласовано директором службы качества и утверждается управляющим директором. Административное звено представляется главным инженером, директором по общим вопросам, заместителями. Служба главного инженера подразделяется на различные отделы. Служба охраны окружающей среды входящие в инженерную службу подчиняется напрямую главному инженеру.

Производственное подразделение включает цеха и отделы основного производства и вспомогательного подразделения.

1.3 Технико-экономические показатели деятельности

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли, развитие и расширение хозяйственной деятельности Общества.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и реализация нефтепромыслового оборудования, нефтеаппаратуры и другой машиностроительной продукции и запчастей к ним, в том числе совместно с дочерними обществами на основе единой технологии конструкторской и нормативно-технической документации основного общества;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки;
- производство товаров народного потребления;
- производство другой продукции производственно-технического и социально-бытового назначения, в том числе: изготовление (ремонт) газового оборудования для котельных (в том числе блочных), газогорелочных устройств для газоиспользующих установок, пуско-наладка газового оборудования котельных; проведение контроля и испытаний газопроводов, газового оборудования и материалов неразрушающими методами;
- изготовление взрывозащищенного электротехнического оборудования;
- изготовление съемных грузозахватных приспособлений и тары;
- оказание услуг населению на основе заказов и договоров в области бытового обслуживания и по предмету своей деятельности;

- проектирование и строительство объектов;
- разработка и внедрение достижений научно-технического прогресса, новых технологий и средств оргтехники в производственную и практическую деятельность предприятий и организаций;
- проведение контроля оборудования и материалов неразрушающими методами контроля;
- эксплуатация сосудов, работающих под давлением;
- эксплуатация грузоподъемных механизмов;
- техническое диагностирование сосудов, работающих под давлением;
- разработка новых промышленных образцов и сопутствующих производственных процессов для автоматизированных групповых измерительных установок;
- поддержка и развитие производства и обработки, сборки, интеграции, тестирования, сертификации, калибровки, продажи, рекламного продвижения и технического обслуживания автоматизированных групповых измерительных установок, в том числе проведение периодических испытаний;
- консалтинговая деятельность;
- оказание научно-технических услуг типа «инжиниринг», организация лизинга оборудования, машин, механизмов и других видов собственных основных фондов;
- организация, проведение или участие в подготовке семинаров, конференций, симпозиумов, выставок и других мероприятий;
- оказание транспортных услуг;
- техническое диагностирование технических устройств для нефтедобывающих производств;
- оказание услуг консультационного и информационного характера;
- гостиничные услуги и бытовое обслуживание населения;
- оказание юридических услуг;
- оказание консультационных услуг в сфере управления организациями;
- оказание консультационных услуг по поводу организации и деятельности акционерных обществ, составления и регистрации проспектов эмиссии;
- организация и проведение коммерческих операций на рынке ценных бумаг;
- услуги по рекламе предприятий, организаций, продукции и т.п.;
- внешнеэкономическая деятельность;
- торгово-посредническая деятельность;
- маркетинговая деятельность;
- организация и осуществление общественного питания (столовая, кафе, рестораны, бары и др.);
- организация и осуществление оптовой и розничной торговли промышленными и продовольственными товарами, в том числе фирменной продукцией (магазины, киоски, лотки, выездная торговля и др.);
- подготовка кадров и повышение квалификации на все виды деятельности персонала;
- выполнение испытаний и измерений электрооборудования в электроустановках до и выше 1000 В;

- проектирование зданий и сооружений 1, 2 уровня;
- заготовка, переработка и реализация лома и отходов черных металлов;
- заготовка, переработка и реализация лома и отходов цветных металлов;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Органами управления общества являются: общее собрание акционеров; генеральный директор (единоличный исполнительный орган общества); управляющая организация или управляющий (в случае передачи ей (ему) по договору полномочий единоличного исполнительного органа общества).

Рассмотрим основные технико-экономические показатели ОАО «АК ОЗНА» за период 2012-2014 года, представленные в таблице 1.

Таблица 1 - Основные технико-экономические показатели

Показатели

2012 год

2013 год

2014 год

Изменение (3-4)

Темп роста,%

Изменение (5-4)

Темп роста,%

1. Выручка от продаж, тыс. руб.

3968384

3897094

5044365

-71290

98,2

+1147271

129,4

2. Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.

3122606

3415334

4639936

+292728

109,4

+1224602

135,8

3.Прибыль (убыток), тыс. руб.

845778

481760

404429

-364018

57,0

-77331

83,9

4.Рентабельность продаж, %

21,3

12,4

8,02

-8,9

58,2

-4,38

64,7

5. Затраты на 1руб. реализованной продукции, руб. (2/1)

0,79

0,88

0,82

+0,09

111,4

+0,04

104,5

6.Производительность труда 1 работника, тыс. руб./чел.

142,54

140,6

182,4

-1,94

98,6

+41,8

129,7

7.Фондоотдача, тыс. руб.

21,93

14,45

18,13

-7,48

66,0

+3,13

121,7

8.Фонд оплаты
труда, тыс. руб.

471943

572359

573396

+100416

121,3

+1037

100,2

9. Коэффициент текущей ликвидности

1,81

1,46

1,83

-0,35

80,7

+0,37

125,3

10. Среднесписочная численность, чел.

2320

2310

2305

-10

99,6

-5

99,8

Анализируя основные технико-экономические показатели ОАО «АК ОЗНА», можно сделать следующие выводы:

1. Выручка от продаж в 2013 году снизилась на 71290 тыс. руб. в сравнении с 2012 годом; в 2014 году выручка выросла на 1147271 тыс. руб.. Связано это со снижением объема продаж в 2013 году в сравнении с 2012 годом и с ростом объема продаж в 2014 году в сравнении с 2008 годом;
2. Себестоимость продукции (работ, услуг) в 2013 году выросла на 292728 тыс. руб. в результате роста объема производства более затратной продукции; в 2014 году себестоимость увеличилась на 1224602 тыс. руб.- это результат роста объема реализованной продукции в 2014 году в сравнении с 2008 годом;
3. Соответственно изменению выручки меняется и уровень прибыли предприятия: в 2013 году он снизился на 364018 тыс. руб., а в 2014 году - снизился на 77331 тыс. руб.;
4. Рентабельность продаж снизилась в 2013 году на 8,9 % , так как вырос объем менее рентабельной продукции в общей структуре реализованной продукции; в 2014 году рентабельность снизилась на 4,38 %, так как темп роста себестоимости реализованной продукции (135,8 %) обгоняет темп роста выручки от продаж (129,4 %);
5. Затраты на 1 рубль реализованной продукции в 2013 году увеличились на 0,09 рубля, а в 2014 году выросли на 0,04 рубля. Эта динамика объясняется теми же факторами, что и рентабельность;
6. Производительность труда в 2013 году снизилась на 1,4 %, в сравнении с 2012 годом (снизился объем выпущенной продукции), в 2014 году производительность труда выросла на 29,7 %, так как увеличился выпуск продукции (работ, услуг);
7. Показатель фондоотдачи в 2013 году в сравнении с 2012 годом вырос 34%, а в 2014 году в сравнении с 2013 годом вырос на 21,7%, что свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств предприятия в 2014 году;
8. Фонд оплаты труда в 2013 году вырос на 100416 тыс. руб. в сравнении с 2012 годом, и увеличился на 1037 тыс. руб. в 2014 году в сравнении с 2013 годом. Это логично в контексте изменения уровня производительности труда 2014 года, которая имеет аналогичную динамику;

9. Коэффициент текущей ликвидности в 2013 году снизился на 0,35 в сравнении с 2012 годом и вырос на 0,37 в 2014 году в сравнении с 2012 годом. Уровень коэффициента ликвидности предприятия ниже нормативного значения (2-2,5), но необходимо отметить его положительную динамику в 2014 году.

10. Среднесписочная численность работников предприятия в 2013 году в сравнении с 2012 годом снизилась на 10 человек, а в 2014 году на 5 человек (финансовый кризис продиктовал необходимость проведения более жесткой кадровой политики). Продолжается выполнение программы по техническому перевооружению кузнечнопрессового цеха, в котором установлен гидравлический пресс, в Производстве блочного оборудования смонтирована высокоточная установка для плазменной резки труб с числовым программным управлением, обновляется парк грузового автотранспорта.

Основные производственные показатели работы: Предприятие выпускает (показатели за 2010 г): Блоки дозирования реагентов «БДР»-178 установок; Блоки гребенок «БГ» - 247 шт.; Блочные кустовые станции «БКНС» и насосные перекачивающие станции «НПС»-400 шт, Автоматические замерные установки АГЗУ «спутник - 78шт.; Втулки- 20-300 шт.; Клапаны-20-285шт.;Котельные установки- 13шт.

ОАО «АК ОЗНА» подвело итоги работы. Согласно материалам компании, чистая прибыль за 2015 год выросла до 425,04 млн. руб. Это следует из отчета компании. Выручка компании выросла в 1,74 раза до 5,56 млрд. руб. Компания «АК ОЗНА» указала в отчете рост валовой прибыли за 2015 год в 2,27 раза до 1,09 млрд. руб. с 480,48 млн. руб. годом ранее. Компания «АК ОЗНА» задекларировала рост прибыли до налогообложения за 2015 год в 2,66 раза до 550,02 млн. руб. с 206,74 млн. руб. годом ранее. 2014 Объем продаж компании вырос на 10,26% до 3,20 млрд. руб. Коммерческие расходы за отчетный составили 97,80 млн. руб., управленческие расходы повысились на 0,65% до 269,91 млн. руб. с 271,68 млн. руб. годом ранее. Об этом свидетельствуют материалы компании. Прибыль от продаж повысилась в 1,54 раза до 112,77 млн. руб. с 73,27 млн. руб. за аналогичный период прошлого года.

ОАО «АК ОЗНА» за 2013 год получило чистую прибыль в 86,00 млн. руб., что в 3,57 раза меньше показателя за аналогичный период прошлого года. Объем продаж компании за 2013 год понизился на 40,35% до 2,90 млрд. руб. Коммерческие расходы за отчетный составили 111,17 млн. руб., управленческие расходы компании повысились на 4,43% до 271,68 млн. руб. Об этом свидетельствуют материалы компании. «АК ОЗНА» за 2013 год получила прибыль от продаж в 73,27 млн. руб., что в 3,22 раза меньше показателя за аналогичный период прошлого года.

1.4 Нормативные документы, регламентирующие деятельность организации части налогообложения

Налоговая система Российской Федерации является важной составной частью государственной системы Российской Федерации в целом. Согласно ст. 57 Конституции РФ, каждый налогоплательщик обязан платить законно установленные налоги и сборы.

В организации ОАО «АК ОЗНА» руководствуются при ведении налогообложения федеральными законами, нормативно правовыми актами, методическими рекомендациями. На предприятии утверждена «Учетная политика ОАО «АК ОЗНА», в ней прописываются варианты учета и оценки объектов, техника ведения и организация бухгалтерского учета, ведение налогового учета. Способ определения текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации. Особое значение отводится нормативно-правовым актам, которые устанавливают общие принципы налогообложения, определяют субъектов налоговых правоотношений, объекты и т.п.

Следуя принципу, провозглашенному в ст. 15 Конституции Российской Федерации, Налоговый кодекс РФ в ст. 1 устанавливает следующую систему налогового законодательства:

- Налоговый кодекс;
- федеральные законы о налогах и сборах;
- законы и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах субъектов Российской Федерации;
- нормативные правовые акты о налогах и сборах представительных органов местного самоуправления.

ОАО «АК ОЗНА» также работает по системе международных стандартов финансовой отчетности, руководствуясь Стандартами международной финансовой отчетности. Компания ОЗНА перешла на международные стандарты финансовой отчетности в 2005 году. Эта мера повысила прозрачность компании для внешнего рынка, усилила экономические позиции в части привлечения международных партнёров и заёмного капитала, упростила внутренний анализ деятельности и обеспечила доступность и ясность важной управленческой информации.

Ежеквартально Бюджетный комитет «АК ОЗНА» рассматривает исполнение основных бюджетов. В данном бюджете шаг № 11 включает разработку «Плана по платежам в бюджеты». План по платежам в бюджеты передается в Экономический отдел Общества. Исполнитель данного вида бюджета Финансовый отдел, ответственный начальник отдела.

налог прибыль страховой декларация

2. Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ

Бюджетная система - это основанная на экономических отношениях и юридических нормах совокупность всех видов бюджетов страны, т.е. федерального бюджета, бюджетов субъектов Федерации и местных бюджетов. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ в бюджетную систему Российской Федерации включаются также бюджеты государственных внебюджетных фондов.

ОАО «АК ОЗНА» как крупный налогоплательщик, отчитывается перед Республиканской налоговой инспекцией, по формам, утвержденным законодательством РФ.

2.1 Федеральные налоги

Федеральные налоги и сборы -- налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и обязательные к уплате на всей территории России. Федеральные налоги составляют основную долю всех налоговых поступлений в бюджеты разных уровней.

Ст. 13 НК РФ к федеральным налогам и сборам относятся:

налог на добавленную стоимость; НДС ОАО «АК ОЗНА» платит при реализации товаров (работ, услуг). Кроме того, НДС рассчитывают при передаче товаров для собственных нужд (если соответствующие расходы не отражаются в налоговом учете). Также НДС надо начислить со стоимости импорта. Базовая ставка НДС - 18 процентов. Для некоторых видов товаров (работ, услуг) действуют льготные ставки по НДС - 0 и 10 процентов.

Расчет НДС надо в ООО «АК ОЗНА» производится по итогам каждого квартала. Для этого определяют разность двух показателей: «НДС к начислению» и «НДС к вычету». Возмещение НДС в ОАО «АК ОЗНА» подразумевает применение налогового вычета. Обычно к вычету принимают НДС, сумму которого предъявил поставщик. С 1 июля 2016 года ОАО «АК ОЗНА» в книге покупок, книге продаж и журнале учета счетов-фактур указываются коды операций по НДС, утвержденные приказом ФНС России от 14 марта 2016 г. Начиная со II полугодия 2016 года, новые правила НДС действуют для ОАО «АК ОЗНА» как экспортера, для вычета входного налога больше не нужно дожидаться, когда будут собраны все документы по нулевой ставке НДС. С 1 июля 2016 года Компания ОАО «АК ОЗНА» заявляет вычет НДС на общих основаниях -- как только товары (работы, услуги) приняты на учет. Поэтому им больше не нужно вести отдельный учет.

Налог на доходы физических лиц; Сумму налога ежемесячно ОАО «АК ОЗНА» удерживает с доходов сотрудников. Об удержанном и перечисленном в бюджет НДФЛ, ОАО «АК ОЗНА» отчитывается в инспекцию самостоятельно по форме 6-НДФЛ, предоставляя в инспекцию формы 2 - НДФЛ. Базовая ставка НДФЛ для резидентов - 13 процентов. Рассчитывая доход сотрудников, облагаемый налогом, ОАО «АК ОЗНА» может уменьшить на сумму стандартных вычетов, по заявлению сотрудников.

Размер вычета на первого и второго ребенка составляет 1400 руб. А на третьего и каждого последующего - 3000 руб. На каждого ребенка-инвалида до 18 лет - 12 000 руб. (для попечителей, опекунов, приемных родителей -- 6000 руб.). О доходах, выплаченных в предыдущем году, ОАО «АК ОЗНА» сообщает в налоговую инспекцию до 1 апреля следующего года. Кроме того, сам работник в любой момент может обратиться в расчетный отдел Бухгалтерии ОАО «АК ОЗНА», за справкой об удержанном НДФЛ. Она обычно требуется при получении кредита и смене места работы.

Страховые взносы в внебюджетные фонды; Обязательные страховые взносы ОАО «АК ОЗНА» начисляет в три внебюджетных фонда: Пенсионный (ПФР), Медицинский (ФФОМС) и Фонд социального страхования (ФСС).

ОАО «АК ОЗНА» делает регулярные платежи, а фонд при наступлении страхового случая производит установленные законом выплаты. Существует четыре вида страховых взносов. Первый вид -- пенсионные взносы (взносы в ПФР). Они делятся

на взносы на страховую пенсию и взносы на накопительную пенсию. Второй вид -- медицинские взносы (взносы в ФФОМС). Третий вид -- взносы в ФСС на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. За счет этих взносов Фонд соцстраха выплачивает пособия по больничным листам и декретные пособия. Четвертый вид -- взносы в ФСС по страхованию о несчастных случаях на производстве и профзаболеваний. Неофициальное их название -- взносы «на травматизм».

ОАО «АК ОЗНА» начисляет взносы на выплаты, сделанные в адрес сотрудников в рамках трудовых договоров. К таким выплатам относится, прежде всего, заработная плата, премии по итогам работы за месяц, квартал или год, а также отпускные и компенсация за неиспользованный отпуск.

Существует закрытый перечень выплат, которые не облагаются пенсионными и медицинскими взносами, а также взносами на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. В этот список входит пособие по больничным листам, все виды установленных законом компенсаций, суточные, полученные во время командировки и проч. Полный перечень приведен в статье 9 Закона № 212-ФЗ. Тарифы страховых взносов ОАО «АК ОЗНА» в 2016 году представлены в таблице 2

Таблица 2 - Тарифы страховых взносов ОАО «АК ОЗНА» в 2016 году

Облагаемая база

ПФР

ФСС

ФФОМС

Итого

Не превышает предельную величину

22%

2,9%

5,1%

30%

Превышает предельную величину

10%

0%

5,1%

15,1%

ОАО «АК ОЗНА» платит в бюджет страховые взносы не позднее 15 го числа следующего месяца, Отчитывается по расчетам в ПФР РФ ежемесячно, в ФСС РФ ежеквартально.

Налог на прибыль организаций; Базовая ставка налога - 20 процентов. При этом 2 процента ОАО « АК ОЗНА» перечисляет в федеральный бюджет, а 18 - в региональный. В течение года ОАО «АК ОЗНА» платит авансовые платежи. Декларацию по налогу на прибыль ОАО «АК ОЗНА» предоставляет по итогам отчетного периода: первого квартала, полугодия, 9 месяцев и года. Срок сдачи - не позднее 28 календарных дней по окончании отчетного периода.

Государственная пошлина. Сбор, взимаемый с ОАО «АК ОЗНА» при обращении в государственные органы, органы местного самоуправления. Выдача документов (их дубликатов) приравнивается к юридически значимым действиям.

2.2 Региональные налоги

Региональный бюджет Республики Башкортостан - это форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для обеспечения задач и функций, отнесенных к предметам ведения субъекта Российской Федерации. Региональные налоги четко определены законодательством и к ним относятся: налог на имущество организаций (предприятий); налоговая база для ОАО «АК ОЗНА» определяется как среднегодовая стоимость имущества, налоговая ставка 2,2%. Налоговым периодом признается календарный год, налог уплачивается не позднее 30 марта года, следующего за истекшим отчетным периодом. Для примера представляется расчет суммы налога на имущество организации к уплате в бюджет за 1 квартал со следующими данными:

Показатель

на 01.01.15 тыс. руб.

на 01.02.15 тыс. руб.

на 01.03.15 тыс. руб.

на 01.04.15 тыс. руб.

Первоначальная стоимость ОС

30460

30570

30670

30420

Амортизация ОС

2450

2560

2780

2390

Остаточная стоимость

28010

28010

27890

28030

Сумма налога на имущество организации, подлежащая к уплате в бюджет, будет рассчитан следующим образом:

1. Рассчитываем налоговую базу по налогу на имущество организации:

$(28010 + 28010 + 27890 + 28030) / 4 = 27985$ руб.

2. Рассчитываем сумму налога на имущество организации:

$27985 * 2,2\% = 616$ руб.

1. Рассчитаем сумму авансового платежа на I квартал:

$2 * 616 = 1232$ руб.

Налоговая декларация по налогу на имущество организации ОАО «АК ОЗНА» за 2013 год представлена в приложении 6.

Транспортный налог; В Республике Башкортостан на 2016 год порядок для уплаты налога установлен Законом Республики Башкортостан от 27.11.2002 № 365-з «О транспортном налоге». ОАО «АК ОЗНА» производит авансовые платежи транспортного налога не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Для примера предоставлялся расчет транспортного налога организации ОАО «АК ОЗНА»

На балансе ОАО «АК ОЗНА» числятся транспортные средства: грузовой автомобиль с мощностью двигателя 95 лошадиных сил (ставка - 25 руб.).

1. I квартал: $95 * 25 = 2375$ руб.

2. II кварта: $95 * 25 = 2375$ руб.

3. III квартал: $95 * 25 = 2375$ руб.

4. Сумма налога за год: $95 * 25 = 2375$ руб.

5. К уплате в бюджет по окончании года: $2375 - (2375 * 3) = 2375$ руб.

2.3 Местные налоги

Местный бюджет - это форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для обеспечения задач и функций, отнесенных к предметам ведения местного самоуправления.

В местный бюджет г. Октябрьского ОАО «АК ОЗНА» уплачивает земельный налог. Ставка налога составляет 0.3%. Сроки уплаты авансовых платежей для ОАО «АК ОЗНА» не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

2.4 Осуществление контроля за своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов и страховых взносов

В ОАО «АК ОЗНА» в Бухгалтерии предусмотрена Налоговая группа, которая занимается исчислением и уплатой налогов во все уровни бюджетов и

внебюджетных фондов РФ. Контроль за своевременностью и уплатой налогов осуществляет главный бухгалтер ежемесячно в отчетные дни.

Также Согласно ст. 5 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ органом, осуществляющим индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования, является Пенсионный фонд РФ. Контроль за обоснованностью представления документов для назначения (перерасчета) сумм обязательного страхового обеспечения, в том числе проведение у страхователей проверки документов, связанных с назначением (перерасчетом) и выплатой обязательного страхового обеспечения, представлением сведений индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц, определяющих размер пенсии при ее назначении, осуществляет ПФР и его территориальные органы.

2.5 Оптимизация системы налогообложения ОАО «АК ОЗНА»

В ОАО «АК ОЗНА» бюджетный комитет составляет систему методов, которая предоставляет возможность принять лучшее решение относительно отдельных случаев хозяйственной деятельности.

Цель оптимизации системы налогообложения в ОАО «АК ОЗНА» -- законное высвобождение активов для их последующего использования. Оптимизацию стараются проводить задолго до подачи декларации, чтобы уменьшить сумму обязательных налогов и сборов, а также снизить будущие финансовые риски. Прежде чем провести оптимизацию налогообложения в ОАО «АК ОЗНА», проводят проверку финансово - хозяйственной деятельности. Выполняют аудит бухгалтерского и налогового учета, первичных документов и договоров. Далее восстанавливают недостающие документы, исправляют обнаруженные ошибки. Второй этап -- налоговое планирование ОАО «АК ОЗНА», которое может включать изменение бизнес-процессов.

При необходимости в ОАО «АК ОЗНА» разрабатываются новые условия сотрудничества с контрагентами, обновляется база договоров.

При оптимизации налогообложения ОАО «АК ОЗНА» стараются соблюдать ряд принципов:

адекватности расходов -- экономия при налоговом планировании не должна превышать определенный порог расходов, которые предприятие понесет при оптимизации системы,
легитимности -- помимо соблюдения действующего законодательства при оптимизации нельзя пользоваться пробелами в нормативных актах или двойками трактовками, так как в будущем они могут быть заполнены, исправлены, причем не в пользу интересов предприятия,
конфиденциальности -- доступ к налоговой системе организации должен быть максимально ограниченным,
самостоятельности -- минимальная зависимость от контрагентов с целью снижения рисков,
нейтралитета -- система реализуется без увеличения сумм платежей поставщиков и покупателей,

подконтрольности -- необходимо разработать и внедрить инструменты мониторинга использования программы оптимизации налогообложения предприятия.

Заключение

За время прохождения производственной практики мной была изучена организационная структура ОАО «АК ОЗНА», технико-экономические показатели, функциональные обязанности сотрудников подразделений Бухгалтерии, основные виды документации, принцип документооборота, а также вопросы организации, ведение бухгалтерского учета в системе налогообложения.

Была широко изучена тема Ведение расчетов с бюджетами разных уровней и внебюджетными фондами РФ, на примере ОАО «АК ОЗНА», ознакомление с видами расчетов, с периодами сдачи, с порядком их уплаты.

В заключение отчета по производственной практике, рассмотрев принципы и особенности ведения учета расчетов с бюджетом, на примере ОАО «АК ОЗНА», предлагаю на предприятии составлять для контроля за полным и достоверным начислением всех налоговых платежей, за каждый отчетный период накопительную сводную ведомость. Такая накопительная ведомость представляет собой своеобразный свод налоговых деклараций.

В результате прохождения практики по профессиональному модулю ПМ.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ основная цель была достигнута, а также выполнены следующие виды работ:

1. Изучено использование ОАО «АК ОЗНА» нормативных правовых актов, определяющих порядок исчисления и уплаты налоговых платежей и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ.
2. Изучены и проанализированы определения налоговой базы и расчета налогов, сборов и страховых взносов, уплачиваемых ОАО «АК ОЗНА» в соответствии с законодательством РФ.
3. Изучены методики расчетов налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней. Изучены применения налоговых льгот ОАО «АК ОЗНА» при расчете налогов.
4. Определены источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов по данным налоговой отчетности ОАО «АК ОЗНА».
5. Обработаны формы налоговой отчетности ОАО «АК ОЗНА». Определены результаты хозяйственной деятельности за отчетный период по данным бухгалтерской отчетности ОАО «АК ОЗНА».
6. Изучено и проанализировано составление налоговых деклараций: по налогу на прибыль, по налогу на доходы физических лиц, по НДС, по налогу на имущество организации, по земельному налогу, по транспортному налогу и др.
7. Изучен порядок формирования учетной политики ОАО «АК ОЗНА» для целей налогообложения.
8. Изучено и проанализировано составление расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды (в ПФР, ФСС, ФФОМС).
9. Изучены методики расчета ОАО «АК ОЗНА» взносов на социальное страхование и

обеспечение.

10. Определен размер неналоговых платежей ОАО «АК ОЗНА» в бюджеты бюджетной системы РФ.
11. Изучены и проанализированы применяемые способы и методы оптимизации налоговых платежей ОАО «АК ОЗНА».
12. Рассмотрен порядок оптимального ведения налогового учета ОАО «АК ОЗНА».
13. Рассмотрено использование льгот при налоговом планировании ОАО «АК ОЗНА».
14. Оформление платежные документы для перечисления налогов и контроль прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.
15. Оформлены платежные документы для перечисления взносов на социальное страхование и контроль прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.
16. Изучено применение положения международных договоров об устранении двойного налогообложения.
17. Произведена оценка финансово-экономических последствий ОАО «АК ОЗНА» при совершении налогового правонарушения.
18. Рассчитана и оценена налоговая нагрузка ОАО «АК ОЗНА» и применение мер по ее снижению.
19. Изучены информационные технологии в налоговых расчетах ОАО «АК ОЗНА».
20. Отражены основные теоретические и практические аспекты налогообложения на ОАО «АК ОЗНА».

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1 и 2 (с изм. И доп.)
2. Закон РФ от 09.12.1991г. №2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (с изм. и доп.).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998г. №146-ФЗ (в редакции последующих законов), часть вторая от 05.08.2000г. №117-ФЗ (в редакции последующих законов).
- 4.Брыкова Н.В. Налоги и налогообложение: Практикум, ОИЦ «Академия», 2012.
- 5.Брыкова Н.В. Налоги, ОИЦ «Академия», 2012.
6. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика, Учебник, Юрайт, 2012.
7. Устав ОАО «АК ОЗНА»
8. www.consultant.ru
- 9.www.nalog.ru...