

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/111878>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Налоги, налогообложение и налоговое планирование

Введение 3

1. Краткая характеристика предприятия 4

2 Характеристика системы налогообложения применяемой в ООО «Аракс» 8

3. Диагностика налоговой нагрузки 13

Заключение 19

Список литературы 21

Приложения 27

Введение

Актуальность исследования обусловлена тем, что налоги выступают одним из важнейших элементов государственного регулирования экономики, являясь одновременно составной частью финансово-экономической системы воздействия на экономику. Налоговая нагрузка определяет эффективность функционирования предприятия и его зависимость от системы налогообложения, по которой оно облагается налогами.

Целью исследования является анализ налоговой нагрузки предприятия ООО «Аракс».

Задачи исследования:

1. Дать организационно-экономическую характеристику предприятия и его деятельности.

2. Проанализировать порядок формирования показателей налоговой нагрузки.

3. Провести расчет налоговой нагрузки предприятия.

Объект исследования –предприятие ООО «Аракс».

Предмет исследования – налоговая нагрузка предприятия.

Информационную базу исследования составляют: законодательные акты и нормативные документы; периодическая печать и электронные ресурсы.

При написании работы использовались следующие методы исследования:

- графические методы, как средство представления анализируемой информации об объекте исследования, в виде графиков и таблиц;

- изучение документации, имеющейся непосредственно на предприятии с целью получения объективной информации о реальном финансовом состоянии и способах организации финансового менеджмента.

1. Краткая характеристика предприятия

ООО "Аракс" зарегистрирована 18 ноября 2008 г. Руководитель организации: директор Уваркина Светлана Владимировна. Юридический адрес ООО "Аракс" - 167031, республика Коми, город Сыктывкар, улица Карла Маркса, 166, 59.

Основным видом деятельности является предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки (услуги по отлову бродячих животных, по уходу за бездомными домашними животными, услуги приютов для бездомных животных).

Организации присвоены ИНН 1101069547, ОГРН 1081101008625, ОКПО 85387414.

Основной доход приносит оказание прочих услуг для животных (услуги ветеринара, услуги гостиницы для животных), так же поступают средства от неравнодушных граждан в виде добровольных пожертвований.

На сегодня ООО «Аракс» - это динамично развивающееся предприятие с крепким управленческим составом и высокопрофессиональными сотрудниками.

В организации работает 12 человек.

Организационная структура ООО «Аракс» представлена на рис. 1.

Рис. 1 Организационная структура ООО «Аракс»

Получить реальную картину результатов хозяйственной деятельности организации позволяет система показателей, характеризующих динамические изменения,

произошедшие в течение трех последних лет, сравнительный анализ которых проводится при выполнении условия сопоставимости данных.

На основании бухгалтерского баланса за 2019 год (приложение 1) и «Отчета о финансовых результатах» (приложение 2) проведем анализ экономической деятельности и проанализируем структуру имущества и источников его формирования (таблица 1).

4

Таблица 1

Динамика объема активов ООО «Аракс», тыс. руб.

Показатели активов баланса предприятия В 2017 г. В 2018 г. В 2019 г.

Абс. отклонение, +,- Относительное отклонение, %

2018 г. от 2017 г. 2019 г. от 2018 г. 2018 г. от 2017 г.

2019 г. от 2018 г. 2019 г. от 2017 г.

Материальные внеоборотные активы 301 278 356 -23 78 -7,64 28,06

18,27

Внеоборотные активы 301 278 356 -23 78 -7,64 28,06 18,27

Запасы 78 66 99 -12 33 -15,38 50 26,92

Денежные средства и денежные эквиваленты 1310 1208 1532 -102 324 -7,79

26,82 16,95

Оборотные активы 1388 1274 1631 -114 357 -8,21 28,02 17,51

Баланс 1689 1552 1987 -137 435 -8,11 28,03 17,64

Рис.2 Структура активов ООО «Аракс» в 2019 году

В 2017 г. общая сумма активов ООО «Аракс» составляет 1 689 тыс. руб. Наблюдается повышение показателя на 17,64% за период 2017-2019 гг. В разрезе отдельных элементов активов факторами увеличения объема активов ООО «Аракс» следует считать: материальные внеоборотные активы (+18,27%), запасы (+26,92%), денежные средства (+16,95%).

В таблице 2, на рис.3 отражена динамика источника финансирования этих активов.

Таблица 2

Динамика источников финансирования активов ООО «Аракс», тыс. руб.

Показатель пассива баланса В 2017 г. В 2018 г. В 2019 г. Абс. отклонение,

+,- Относительное отклонение, %

2018 г. от 2017 г. 2019 г. от 2018 г. 2018 г. от 2017 г.

2019 г. от 2018 г. 2019 г. от 2017 г.

Капитал и резервы 990 1050 1798 60 748 6,06 71,24 81,62

Кредиторская задолженность 699 502 189 -197 -313 -28,18 -62,35 -72,96

Краткосрочные обязательства 699 502 189 -197 -313 -28,18 -62,35 -72,96

Баланс 1689 1552 1987 -137 435 -8,11 28,03 17,64

Рис.3 Структура пассивов ООО «Аракс» в 2019 году

В 2017 г. балансовая стоимость собственного капитала ООО «Аракс» составляет 990 тыс. руб. Что касается отдельных источников финансирования ООО «Аракс», увеличение финансового потенциала предприятия обеспечивали: капитал и резервы (+81,62%).

В таблице 3 и на рисунке 4,5 приведена динамика изменения финансовых результатов.

Таблица 3

Динамика доходов, расходов и финансовых результатов ООО «Аракс», тыс. руб.

Статья отчета Период Абс. отклонение, +,- Относительное отклонение, %

За 2017 г. За 2018 г. За 2019 г. 2018 г. от 2017 г. 2019 г. от 2018 г.

2018 г. от 2017 г. 2019 г. от 2018 г. 2019 г. от 2017 г.

Выручка 17679 18452 19459 773 1007 104,37 105,46 110,07

Расходы по обычной деятельности 16988 17349 18127 361 778 102,13 104,48 106,70

Прочие расходы 74 0 0 -74 0 -100 - -100

Налоги на прибыль (УСН доходы) 530 554 584 24 30 104,53 105,42 110,19

Чистая прибыль

5

(убыток) 60 550 749 490 199 916,67 136,18 1248,33

Рис.4 Динамика роста выручки и себестоимости продаж ООО «Аракс»

Рис.5 Динамика роста чистой прибыли и прибыли от продаж ООО «Аракс»

Сумма выручки ООО «Аракс» равна 17 679 тыс. руб. в 2017 г. В целом в течение периода исследования значение показателя увеличилось и достигло 19 459 тыс. руб. в 2019 г. (прирост 10,07%). Увеличение объема сбыта свидетельствует о способности предприятия действовать эффективно даже в условиях нестабильности. Сумма прибыли от продаж ООО «Аракс» повышается на 6,59%, что говорит нам о высокой операционной эффективности ООО «Аракс».

2 Характеристика системы налогообложения применяемой в ООО «Аракс»

В ООО «Аракс» совершается незначительное количество хозяйственных операций в своей деятельности, большая их часть однотипна и применяется упрощенная система налогообложения.

Установлены следующие элементы налогообложения:

Объект налогообложения: доходы.

Налоговая база: денежное выражение доходов.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговая ставка единого налога от налоговой базы - 6%.

Уплата единого налога (авансовых платежей по налогу) ООО «Аракс» производится по месту нахождения организации.

Доходами в ООО «Аракс» признаются полученные суммы от продажи товаров.

Сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50%. одновременно и на сумму страховых взносов, на сумму пособий по временной нетрудоспособности ограничение не распространяется.

Налоговую базу и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по окончании календарного года бухгалтер ООО «Аракс» исчисляет в следующем порядке:

определяется налоговая база исходя из фактически полученной суммы доходов;

исчисляется сумма единого налога применением к полученной налоговой базе

налоговой ставки в размере 6 процентов.

Чтобы уменьшить авансовый квартальный платеж по УСНО страховые взносы должны быть фактически уплачены в налоговом периоде.

В ООО «Аракс» ежемесячно начисляются и уплачиваются

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон № 146 -ФЗ : редакция от 28.01.2020: принят Государственной думой 8 июля 2000 года. – Текст: электронный // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: по подписке.

2. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) – Текст : электронный // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: по подписке.

3. Авакян Е.С., Маслова Д.Е. Управление налоговой нагрузкой предприятия через изменение величины налога на имущество организаций // Фотинские чтения. 2016. № 1. С. 298-301.

4. Акмуллаева З.Р. Совершенствование организации и методики учета, анализа и контроля расчетов с бюджетом // Таврический научный обозреватель. - 2017. - № 4-2 (21). - С. 26-30.

5. Бобров В.Н. Налоговое планирование и его роль в развитии предприятий малого предпринимательства / В.Н. Бобров // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия Экономика и право. – 2015. – №5-6. – С. 4.

6. Власова, М.С. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / М.С. Власова, О.В. Суханов. - М.: КноРус, 2018. - 256 с. ISBN 5-85152-389-1. – Текст : непосредственный.

7. Ворожбит, О.Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система РФ: Учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. - М.: Риор, 2016. - 160 с. - ISBN 978-5-534-08723-9. – Текст : непосредственный.

8. Гончаренко, Л.И. Налоги и налогообложение (для спо) / Л.И. Гончаренко. - М.: КноРус, 2017. - 1568 с. - ISBN 941-6-445-09456-6. – Текст: непосредственный.

9. Гончаренко, Л. И., Малкова Ю. В., Адвокатова А. С. Актуальные проблемы налоговой

- системы в условиях цифровой экономики // Экономика. Налоги. Право. - 2018. - №2. [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/aktualnyeproblemy-nalogovoy-sistemy-v-usloviyahtsifrovoy-ekonomiki> (дата обращения: 01.03.2020). - Режим доступа: по подписке.
10. Гнутова И.А. Налоговый учет в коммерческих организациях / И.А. Гнутова, О.Ф. Свечкова // Молодой ученый. - 2017. - №4. - С. 530-532.
11. Громова Н.Д. Организация финансового и налогового учета на предприятии / Н.Д. Громова, З.А. Терешко // Новое слово в науке: стратегии развития : материалы V Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 18 июня 2018 г.) / редкол.: О.Н. Широков [и др.] - Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2018. - С. 221-224. - ISBN 978-5-6041314-3-5.
12. Джаарбеков С. М. Основы налогового планирования: Методическая база законной оптимизации налогообложения. - СПб.:Сменные страницы: МЦФЭР. 2016. - 245 с. - ISBN 978-985-06-1753-8. - Текст : непосредственный.
13. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в РФ: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, 2019. - 496 с. . - ISBN 877-6-412-06521-5. - Текст: непосредственный.
14. Дмитриева, И.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Н. Дмитриева. - РнД: Феникс, 2017. - 587 с. - ISBN 978-5-406-00553-8.- Текст : непосредственный.
15. Егиязарян, Г.А. Совершенствование налогового контроля на современном этапе развития экономики / Г.А. Егиязарян, Е.Г. Молчанов // Материалы Всероссийской научнопрактической конференции. Ростов-наДону, 2019. - С. 13-18.
- 7
16. Евстигнеев, Е. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Е. Евстигнеев. - СПб.: Питер, 2017. - 576 с. - ISBN 5-699-16027-2- Текст : непосредственный.
17. Еремина М.В., Загвоздина В.Н. Варианты минимизации налогообложения предприятий // Налоги и финансовое право. 2015. № 7. С. 55-59
18. Изварина Н.Ю. Повышение качества налогового администрирования как предпосылки реализации задач реформирования НДС / Н.Ю. Изварина, С.С. Грицай, К.Е. Харченко // Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности: Сб. науч. ст. / Донской гос. техн. ун-т. - Ростов-на-Дону: ДГТУ, 2017. - С. 74-77.
19. Иванова, Н.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Н.В. Иванова. - РнД: Феникс, 2018. - 384 с. - ISBN 978-985-15-2656-3- Текст : непосредственный.
20. Изварина Н.Ю. Совершенствование налогового администрирования на современном этапе развития налоговой системы. Международная научно-практическая конференция «Строительство 2014». - Ростов-на-Дону: Ростовский государственный строительный университет, 2014. - С. 65-66.
21. Корниенко Е.Л. Бюджетно-налоговый механизм в государственной политике антициклического регулирования экономики в Российской Федерации / Е.Л. Корниенко // Актуальные вопросы современной науки. - 2015. - №44-2. - С. 64-77. URL: [https://nauchforum.ru/archive/MNF_interdisciplinarity/5\(74\).pdf](https://nauchforum.ru/archive/MNF_interdisciplinarity/5(74).pdf) (дата обращения: 01.03.2020) - Режим доступа: по подписке.
22. Комиссарова М. С., Рудченко Н. В. Внедрение информационных технологий в систему налогового контроля в условиях цифровизации экономики // Молодой ученый. - 2018. - №52. - С. 120-123. [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: <https://moluch.ru/archive/238/55172/> (дата обращения: 23.03.2020). - Режим доступа: по подписке.
23. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - 224 с. - ISBN 978-985-15-3177-2- Текст : непосредственный.
24. Корень А.В., Краубергер Ж.Ю. Специальные налоговые режимы в реализации государственной политики по поддержке малого и среднего бизнеса / А.В. Корень, Ж.Ю. Краубергер // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - 2015. - №6- 3. - С. 479- 483.
25. Кругляк, З.И. Налоговый учет: Учебное пособие / З.И. Кругляк. - РнД: Феникс, 2017. - 384 с. - ISBN 978-985-15-3424-7 - Текст : непосредственный.

26. Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: Инфра-М, 2017. - 158 с. - ISBN 978-5-496-03031-1- Текст : непосредственный.
 27. Леликова Н.А., Конвисарова Е.В. Зарубежный опыт налогообложения// Успехи современного естествознания. 2016. №12-2. С. 127-129.
 28. Лопастейская Л.Г., Алашеева Е.А. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам // Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции «Государство и рынок в условиях глобализации мирового экономического пространства».- 2018. - С. 12-14.
 29. Листопад О.А., Сырбу А.Н., Равшанкулов Р.Р., Коваженков М.А. Проблема учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам // Форум молодых ученых. - 2018. - № 6-2 (22). - С. 491-497
 30. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы: полное практическое руководство. - М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2016. - 215 с.. - ISBN 5-545-02810-2- Текст : непосредственный.
 31. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 353 с. - ISBN 978-5-496-00117-5. — Текст: непосредственный.
 32. Малис, Н.И. Налоговый учет: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр, 2018. - 351 с. - ISBN 978-5-16-014792-5. — Текст: непосредственный.
- 8
33. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие для СПО / В.Г. Пансков, Т.А. Левочкина. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 319 с. - ISBN 978-5-496-02423-5. — Текст: непосредственный.
 34. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т.А. Левочкина. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 319 с. - ISBN 978-5-417-25220-5. — Текст: непосредственный
 35. Погорелова, М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: Риор, 2018. - 144 с. - ISBN 978-5-369-01491-2. — Текст: непосредственный.
 36. Сильвестрова, Т.Я. Налоги и налогообложение: Уч. / Т.Я. Сильвестрова, С.Ю. Гурова, Я.Г. Шипеев и др. - М.: Инфра-М, 2018. - 384 с. - ISBN 978-985-15-3685-2. — Текст: непосредственный.
 37. Скидан А.В., Флюстикова Т.Ю. Корпоративный налоговый менеджмент: теоретические основы, экономическая сущность и содержание // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2015. №9 (64). С. 16-21. (дата обращения: 01.03.2020). - Режим доступа: по подписке.
 38. Симонова Н.Ю. Теоретические и практические аспекты использования единого налога на вмененный доход в Российской Федерации / Н.Ю. Симонова // Вестник Сибирского института бизнеса и информационных технологий. - 2014. - №1 (9). - С. 25-29. (дата обращения: 01.03.2020). - Режим доступа: по подписке.
 39. Смагина А.Ю. К вопросам о взаимосвязи системы финансового, управленческого и налогового учета / А.Ю. Смагина // Вестник НГИЭИ, 2015. - С. 48-52. - URL: <http://ekoncept.ru/2017/770338.htm>. (дата обращения: 01.03.2020). - Режим доступа: по подписке.
 40. Смыкова В. О. Совершенствование налоговой политики предприятий пищевой промышленности / В. О. Смыкова. // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2018. - 3. - С. 117-121. (дата обращения: 01.03.2020). - Режим доступа: по подписке.
 41. Сидоров, М.Н. Стратегический менеджмент : учебник для прикладного бакалавриата / М.Н. Сидоров. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва : Юрайт, 2019. - 158 с. - (Бакалавр. Прикладной курс). - ISBN 978-5-534-08723-9. - Текст : непосредственный.
 42. Теплова, Т.В. Финансовый менеджмент: управление капиталом и инвестициями: Учебник для вузов. - М.: ГУ ВШЭ, 2018. - 504 с. - ISBN 978-4-132-08744-6. — Текст: непосредственный.
 43. Солярик М.А., Захарова М.В., Кривова Т.А. Налоги и уклонение от их уплаты: схемы и способы уклонений от налогов // Социально-гуманитарные проблемы современности: сборник научных трудов. - Западный Научноисследовательский центр «АнтроВита», 2018. -

172 с. – ISBN 854-4–022-09854-6. – Текст: непосредственный.

44. Трошев А.В. Сравнительный анализ методик определения налоговой нагрузки на предприятия // Финансы. - 2018. - № 5. - С.13-16.

45. Тюнин А.И. Налоговая политика Российской Федерации как фактор государственного регулирования экономики: проблемы и перспективы / А.И. Тюнин, И.А. Скоробренко // Наука. - 2016. - №2. - С. 110-113.

46. Царегородцева Г.Ю. Финансовый контроль: Учебное пособие. - Вологодский государственный университет - 2016. - С. 4-10.

47. Цыденова, Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: Уч. / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - М.: Инфра-М, 2018. - 128 с. - ISBN 978-5-9677-0916-6. – Текст: непосредственный.

48. Филиппова Н. А., Сергачева Т. В. Оценка условий и результатов внедрения АИС «Налог-3» в налоговых органах региона // Регионология REGIONOLOGY. 2017. № 1(98). С. 79-91.

49. Яшина, Н.И. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. - М.: Риор, 2017. - 32 с. - ISBN 978-7–488–09201–6. – Текст: непосредственный.

9

50. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.ru/> (Дата обращения: 11.07.2019).

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/111878>