

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/kursovaya-rabota/13350>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Налоги и налогообложение

Оглавление

Введение 3

1 Понятие и сущность налогового учета 5

2. Развитие нормативного регулирования налогового учета в России 12

3. Международная практика и современное развитие налогового учета в России 20

4. Налоговый учет в организации на примере ООО «Заря» 30

Заключение 35

Список использованной литературы 37

Приложения 40

Введение

Актуальность темы работы. В условиях трансформационной экономики нормативно-правовое регулирование политики налогового учета в субъектах экономики РФ представляет собой стратегически актуальную фискальную цель, поскольку от эффективной и обоснованной с точки зрения норм права системы налогообложения во многом находится в зависимости величина поступлений налоговых доходов, а, следовательно, и фискальная стабильность в государстве.

В отечественной практике налогоплательщики все чаще сталкиваются с проблемой правильного определения объекта налогообложения. Это связано, прежде всего, с постоянными изменениями, вносимыми в налоговое законодательство, со сложностью и неоднозначностью трактовок некоторых положений нормативных актов.

Коммерческие организации различных сфер деятельности и масштабов: от микро предприятий до холдинговых объединений стремятся максимально использовать налоговые льготы, что создает определенные проблемы, связанные с увеличением различий между налоговым и бухгалтерским учетом. Поэтому вопросы организации налогового учета становятся все более актуальными.

Целью курсовой работы является исследование процесса становления налогового учета в российских организациях, а также особенности его развития.

Задачи курсовой работы:

- определить понятие налогового учета;
- раскрыть становление нормативно-правовой базы налогового учета в РФ;
- рассмотреть современные особенности налогового учета в организациях;
- на примере ООО «Заря» представить ведение налогового учета.

В качестве методологической основы исследования послужили базовые концепции, представленные в трудах отечественных ученых, законодательные и нормативно-правовые акты государственных органов власти, Указы Президента и Постановления Правительства РФ, затрагивающие процессы формирования налогового учета в организациях.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использования отдельных положений работы в деятельности организаций.

Структура курсовой работы состоит из введения, заключения, четырех параграфов и списка использованной литературы.

1 Понятие и сущность налогового учета

В современном российском учете существует очень тесная взаимосвязь между бухгалтерским и налоговым учетом.

Эта взаимосвязь обусловлена историческими факторами развития российского учета, который ранее существовал в рамках единой системы, т.е. без выделения в своем составе подсистем финансового, налогового и управленческого учета.

Если рассматривать учет как процесс, то в нем принято выделять три стадии, что показано на рисунке 1 на примере бухгалтерского (финансового) учета: первичное наблюдение, текущую группировку и итоговое обобщение (представление).

Рис. 1. Основные этапы учетного процесса и их связь с элементами метода бухгалтерского учета [17, с.164]

Сравнение понятий бухгалтерского и налогового учета представлено в таблице 1.

Таблица 1

Современные понятия бухгалтерского и налогового учета в РФ [10, с.68]

Понятие бухгалтерского учета давно сложилось в теории, а также закреплено в Федеральном законе №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [2]. С понятием налогового учета далеко не все так однозначно. По сути налоговый учет по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) возник еще в 1996 году, когда Указом Президента РФ № 685[3] было введено обязательное использование счетов-фактур плательщиками НДС, а также введены журналы их учета, книги продаж и покупок.

Таким образом, применительно к НДС были введены самостоятельные первичные документы (счета-фактуры), регистры учета (журналы полученных счетов-фактур, журналы выставленных счетов-фактур, книги продаж и покупок).

Роль отчетности уже исполняли налоговые декларации. То есть уже сложилась система налогового учета по НДС, но понятия налогового учета в НК РФ еще не было.

Это понятие возникло только с принятием главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций», вступившей в силу с 2002 года, когда под налоговым учетом по налогу на прибыль организаций стали понимать «систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом» (ст. 313 НК РФ) [1].

При этом, согласно НК РФ «система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета» (ст. 313 НК РФ) [1].

Важным моментом является прямая норма НК РФ, гласящая, что «в случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями настоящей главы, налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета» (ст. 313 НК РФ). Таким образом законодательно определена взаимосвязь регистров бухгалтерского и налогового учета, но только в части налога на прибыль организаций. Для других налогов понятие налогового учета хотя в НК РФ и не введено, но используется. Так, в статье 11 НК РФ введено понятие учетной политики для целей налогообложения, что подразумевает и ведение учета в целях налогообложения, то есть как раз налогового учета.

При исчислении налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) согласно ст. 230 НК РФ «налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета» [1].

То есть обязанность вести регистры налогового учета по НДФЛ установлена в НК РФ, а понятие налогового учета по НДФЛ – нет.

Кроме этого, в пп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ предусмотрена обязанность налогоплательщиков «в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета...» [1].

Рассматривая регламентацию ведения налогового учета применительно к отдельным налогам, следует

отметить имеющиеся существенные отличия (таблица 2).

Таблица 2

Содержание налогового учета по отдельным налогам согласно НК РФ и взаимосвязь с бухгалтерским учетом [7, с.139]

Продолжение таблицы 2

Неопределенность с понятием налогового учета является важной проблемой, требующей скорейшего решения.

Для устранения этой проблемы можно предложить:

- внести в ст. 11 НК РФ понятие налогового учета, определив его как «Систему обобщения информации для определения налоговой базы, суммы налога и иных необходимых показателей по соответствующему налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ» (курсивом выделено дополнение к понятию налогового учета, установленного в ст. 313 НК РФ);
- внести в соответствующие главы части 2 НК РФ дополнения по ведению налогового учета на основе норм ст. 313, 314 НК РФ, либо перенести содержание этих статей из главы 25 НК РФ в часть 1 НК РФ, распространив на все налоги, а не только на налог на прибыль организаций.

Налоговый учет можно представить как разработанную налогоплательщиком с учетом требований действующего законодательства систему сбора, группировки и обобщения информации об операциях и имуществе организации с целью определения налоговой базы по конкретному налогу; это внутренняя работа экономического субъекта по учету объектов, подлежащих налогообложению, их показателей с целью определения подлежащего уплате налога и возможности проверки данного процесса внешним пользователем – государством [6, с.21].

Поскольку для налогового учета имеет значение кем он ведется, кто представляет информацию о его ведении, то в качестве его субъекта рассматривается именно налогоплательщик. При этом следует отметить, что к сожалению, законодательство напрямую не именует субъекта налогового учета, как и не содержит требований к лицу, ведущему налоговый учет. Нам здесь важно разграничить субъект и объект учета для понимания, в связи с чем проявляются неоднозначные термины «налоговый учет», а также дальнейшего определения объекта учета. Можно отметить с философской точки зрения, что нет четких границ между познающим субъектом и познаваемым объектом, и первый вполне может являться частью второго, а также приносить во второй свое понимание в соответствии с характерным для данной эпохи мировоззрением. Кроме того, при постулировании независимости познаваемого предмета от субъекта сам субъект не может представляться существующим – ведь он как изучаемое явление не является независимым от субъекта, то есть от самого себя [9, с.8].

Объектами налогового учета являются доходы и расходы организации, а также иные показатели, учитываемые для целей налогообложения в зависимости от конкретного подлежащего уплате налога. Здесь нужно подчеркнуть, что при определении является ли объект именно объектом налогового учета, следует детерминировать, имеется ли обязанность по уплате налога в отношении объекта, то есть важна цель учета.

Главной задачей налогового учета считается определение сумм платежей в бюджет и задолженности перед бюджетом по налогу на прибыль на определенную дату. Данная задача отличает налоговый учет от иных видов учета, служащих в первую очередь для интересов пользователей.

Налоговый учет выполняет следующие функции: фискальную, регулирующую, информационную и контрольную. Данные функции косвенно указаны в статье 313 НК РФ.

Можно говорить о необходимости законодательного закрепления в Налоговом кодексе Российской Федерации понятия налогового учета, его объектов, целей, задач, его принципов с учетом ведения не только по налогу на прибыль, но и всем налогам.

К принципам налогового учета относятся принцип денежного измерения, самостоятельность организации налогового учета, непрерывность ведения налогового учета, принцип равномерности распределения доходов и расходов, принцип имущественной обособленности, принцип последовательности применения норм и правил налогового учета, принцип документирования, принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности [13, с.179].

Таким образом, можно говорить, что правильным образом организованный налоговый учет в субъектах экономики позволяет более правильным образом исчислять налоги, выбирать оптимальный режим налогообложения и др.

Список использованной литературы

Законодательные акты

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части 1 и 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.98 № 146-ФЗ [принят Гос. Думой 16.07.1998: по состоянию на 01 июля 2015 г.]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ: [принят Гос. Думой 22.11.2011: по состоянию на 04 ноя. 2014 г.]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Российская Федерация. Указы. Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины [Электронный ресурс]: Указ Президента РФ от 08.08.1996 № 685. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Российская Федерация. Правительство. Постановления. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость. [Электронный ресурс]: Постановление Прав-ва РФ от 26.12.2011 № 1137. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. Проект «Изменения в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] // Сайт Министерства финансов Российской Федерации. – Режим доступа: http://minfin.ru/ru/document/?id_4=116478&area_id=4&page_id=2104&popup=Y#ixzz4VrM7U63n.

Источники на русском языке

6. Кругляк, З.И. Налоговый учет: Учебное пособие / З.И. Кругляк. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. – 377с.
7. Банникова, Е.В. Отдельные аспекты налогового учета предпринимательской деятельности / Е.В. Банникова, Д.А. Медведева // В сборнике: Экономика, управление и пра-во: инновационное решение проблем. Сборник статей победителей VIII Международной научно-практической конференции: в 3-х частях (25 мая 2017 г.). – Пенза: Наука и просвещение, 2017. – С.139-143.
8. Гайворонская, А.В. Особенности организации налогового учета на предприя-тии / А.В. Гайворонская // В сборнике: Теоретические и практические аспекты научных ис-следований. Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции (15 апреля 2017 г.). – Нефтекамск: Научно-издательский центр «Мир науки», 2017. – С.280-284.
9. Ефремова, Е.А. Налоговый учет на предприятии / Е.А. Ефремова // Науки и Мир. – 2016. – Т.2 - №7. – С.8-11.
10. Жакашев, Б.Р. Проблемы ведения налогового учета на предприятиях и направ-ления совершенствования / Б.Р. Жакашев, Т.А. Джунибекова // Вопросы экономических наук. – 2017. – №3. – С.68-71.
11. Колобова, Е.А. Налоговый учет в России / Е.А. Колобова // Успехи современ-ной науки. – 2016. – Т.4. - №12. – С.181-184.
12. Кульчаева, А.И. Применение налогового учета в России / А.И. Кульчаева // NovalInfo.Ru. – 2017. – Т1. - №66. – С.159-162.
13. Мальцева, М.Н. Ведущие проблемы налогового учета в Российской Федерации / М.Н. Мальцева, А.В. Фролов // NovalInfo.Ru. – 2017. – Т.1. - №63. – С.179-182.
14. Никулина, О.М. Налоговый учет: содержание и обоснование необходимости ведения организациями / О.М. Никулина, А.А. Земцов // Экономические науки. – 2016. - №138. – С.108-112.
15. Оробинская, И.В. Эволюция нормативно-правового регулирования политики налогового учета в организациях / И.В. Оробинская, Л.В. Брянцева, А.Н. Полозова, И.Н. Маслова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2017. - №1. – С.216-221.
16. Полонская, О.П. Совершенствование налогового учета в сельскохозяйственных организациях / О.П. Полонская // Научный журнал КубГАУ. – 2016. - №123. – С.1-11.
17. Рыбкина, К.В. Бухгалтерский и налоговый учет: вопросы организации и взаи-модействия / К.В. Рыбкина, Т.В. Федосенко // В сборнике: Экономическая наука и практика: проблемы взаимодействия и перспективы развития. Сборник материалов Международной заочной научно-практической конференции (15-16 декабря 2015 г.). – Чебоксары: ЧКИ РУК, 2016. – С. 164-168.
18. Рыбкина, К.В. Налоговый учет и учетная политика в целях налогообложения / К.В. Рыбкина // Актуальные вопросы экономических наук. – 2017. - №57. – С.295-300.
19. Смольникова, М.В. Основы современного подхода к организации налогового учета / М.В. Смольникова, Л.В. Гладких // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2016. - №124. – С.579-590.
20. Стельмах, И.А. Налоговый учет в коммерческих организациях / И.А. Стельмах, О.Ф. Сверчкова // Молодой

ученый. – 2017. - №4. – С.530-532.

21. Фролов, А.В. Проблемы налогового учета в России / А.В. Фролов, К.Е. Шелко-вая // NovaInfo.Ru. – 2017. – Т.1. - №66. – С.142-145.

22. Шулякова, Т.А. Развитие налогового учета в современных условиях т.а. Шу-лякова // Политика, экономика и социальная сфера: проблемы взаимодействия. – 2016. - №8. – С.101-107.

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/kursovaya-rabota/13350>