

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/diplomnaya-rabota/14868>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Налоги и налогообложение

ВВЕДЕНИЕ 3

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПОСТРОЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ И НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ 7

1.1. Сущность и основные задачи налогового администрирования в рамках построения налоговой системы государства 7

1.2. Способы и методы налогового администрирования 13

1.3. Принципы организации и особенности налогового учета 19

2. АНАЛИЗ СПОСОБОВ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НА ПРИМЕРЕ КОМПАНИИ ОАО «ФИРМА МЕДПОЛИМЕР» 22

2.1. Краткая характеристика деятельности предприятия 22

2.2. Анализ организации налогового учета в ОАО «Фирма Медполимер» в рамках соблюдения налогового законодательства 31

2.3. Особенности реализации методов налогового администрирования в компании 35

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СПОСОБОВ И МЕТОДОВ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В КОМПАНИИ 45

3.1. Влияние трансфертного ценообразования на деятельность ОАО «Фирма Медполимер» 45

3.2. Пути совершенствования налогового администрирования в компании 48

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 56

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 62

РФ. В соответствии со ст. 314 НК РФ, они представляют собой самостоятельные формы систематизации данных без их последующего отражения в счетах бухгалтерского учета [2].

Данные налогового учета компании учитываются в специальных таблицах, данных, документах, разрабатываемых бухгалтерией предприятия, которые группируются в целях отражения информации об объектах, подлежащих налогообложению.

Формирование налогового учета в ОАО «Фирма Медполимер» предполагает принцип непрерывного отражения в хронологических порядках налогооблагаемых объектов учета (результаты хозяйственной деятельности). Так, основной целью налогового учета является обобщение всей информации о деятельности компании, сбор и регистрация которой осуществляется процессом документирования в бухгалтерском учете.

Все данные налогового учета предприятия подтверждаются первичными учетными документами, аналитическими регистрами налогового учета и расчетами налоговой базы.

В целом компания придерживается следующих принципов налогового учета (Рис. 2.2).

Принцип денежного измерения согласно ст. 249 и 252 НК РФ предполагает, что выручка от реализации медицинской продукции компании ОАО «Фирма Медполимер» будет определяться на основе всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары или имущественные права [2]. Таким образом, в налоговом учете отражается информация о доходах и расходах, представленных в денежном выражении.

Рисунок 2.2. Принципы налогового учета в ОАО «Фирма Медполимер»

В соответствии с принципом имущественной обособленности, имущество, являющееся собственностью организации ОАО «Фирма Медполимер», учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящееся у данной организации (филиалов и представительств). Главным образом, это касается амортизируемого имущества, т.е. результатов интеллектуальной деятельности.

Согласно принципу непрерывной деятельности организации, налоговый учёт ведётся с момента её регистрации в качестве юридического лица, т.е. с 1937 года. Этот принцип определяет порядок начисления амортизации имущества.

Принцип временной определённости фактов хозяйственной деятельности является важнейшим. Согласно ст. 271 НК РФ, получаемые компанией доходы признаются в том отчётном (налоговом) периоде, в котором они имели место быть, независимо от фактического поступления денежных средств [2]. Также и расходы признаются таковыми в том отчётном (налоговом) периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств в бюджет.

Принцип последовательного применения норм и правил налогового учёта, распространяемый на все объекты налогового учёта, реализует нормы и правила последовательно от одного налогового периода к другому.

Принцип равномерного признания доходов и расходов отражён в ст. 271 и 272 НК РФ. Данный принцип предполагает отражение для целей налогообложения расходов в том же отчётном периоде, что и доходы, для получения которых они были произведены.

Таким образом, налоговый учет в компании ОАО «Фирма Медполимер» предназначен для формирования прозрачной информации о ее хозяйственной деятельности для внутренних и внешних пользователей в целях уплаты оптимизированных налогов в бюджет и минимизации возможных налоговых рисков. Компания придерживается всех принципов налогового учёта, отраженных в Налоговом Кодексе РФ.

2.3. Особенности реализации методов налогового администрирования в компании

Реализация принципов налогового администрирования в компании формируется в соответствии с налоговым законодательством РФ.

Компания ОАО «Фирма Медполимер» сотрудничает с налоговыми органами по месту своей регистрации в Санкт-Петербурге. Основной целью такого взаимодействия является построение грамотной и прозрачной системы налоговой политики и налогообложения в компании. Руководство компании пользуется консультационными услугами налоговых органов с целью грамотного исчисления размеров уплачиваемых в бюджет налогов по основным их видам.

В соответствии со ст. 313 НК РФ порядок ведения налогового учёта устанавливается ОАО «Фирма Медполимер» в учётной политике в целях осуществляемого налогообложения [2].

Налоговый учёт в компании организован таким образом, что данные бухгалтерского учёта обеспечивают:

- непрерывное отражение в хронологическом порядке фактов хозяйственной деятельности компании;
- систематизация хозяйственных фактов (учёт доходов и расходов);
- формирование показателей налоговой декларации по налогу на прибыль.

Для ведения налогового учёта в компании не установлено жёстких стандартов, поэтому система налогового учёта организуется ОАО «Фирма Медполимер» самостоятельно без вмешательства налоговых органов.

Налоговым учетом в медицинском предприятии является совокупность всех действий бухгалтера, связанных с налогообложением и исчислением налога на получаемую прибыль.

В компании предусмотрено создание системы налогового учёта на основе данных бухгалтерского учёта. Этот способ ведения учёта является наиболее приемлемым и менее трудоемким для организации.

При разработке системы налогового учёта, основанной на данных бухгалтерского учёта, руководство компании ОАО «Фирма Медполимер» выполняет следующие основные этапы налогового учёта в целях облегчения процедуры налогового администрирования:

1. Определение объектов налогового учёта.
2. Применение порядка использования данных бухгалтерского учёта для целей налогообложения.
3. Составление налоговых регистров.

Объектами налогового учета являются хозяйственные операции, осуществленные медицинским предприятием в течение налогового периода, формирующие доходы и расходы в целях налогообложения

прибыли.

К объектам налогового учета ОАО «Фирма Медполимер» относятся:

имущество (долгосрочные активы)

Основные долгосрочные активы, подлежащие налоговому учету компании, представлены в Таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Долгосрочные активы компании, подлежащие налоговому учету (тыс.руб.) [42]

Актив 2014 2015 2016

Основные средства 153307 153711 186650

Нематериальные активы 39 54 95

Незавершенное строительство - - -

Финансовые вложения 65 65 -

В соответствии с Законом Санкт-Петербурга «О налоге на имущество организаций» № 684-96 налоговая база как кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества определяется организацией самостоятельно как среднегодовая стоимость имущества, относящегося к объектам налогообложения. Перечень такого имущества утверждается не позднее 1 января года, в течение которого будут действовать установленные правила.

Отчетным периодом для компании, исчисляющим налог исходя из кадастровой стоимости, являются первый, второй и третий кварталы календарного года (налогового периода).

Налоговая ставка налога устанавливается с 1 января 2004 года в размере 2,2 процента.

Рассчитаем налог на имущество, учитываемый компанией при оценке своих долгосрочных активов. Сумма такого налога исчисляется как произведение налоговой ставки и налоговой базы, определенной за период.

Таблица 2.4 – Расчет налога на имущество

2014 2015 2016

Имущество ОАО «Фирма Медполимер» 153411 153830 186745

Налог на имущество 3375 3384 4108

ОАО «Фирма Медполимер» представляет декларацию по налогу на имущество в налоговую инспекцию не позднее 30 марта следующего года (п. 3 ст. 386 НК РФ) [2].

доходы от предпринимательской деятельности

В обобщенном виде предметом налогового учета выступают производственная и непроизводственная деятельность предприятия, в результате которой у налогоплательщика возникают обязательства по исчислению и уплате налогов в бюджет.

Представим основные статьи доходов и расходов компании ОАО «Фирма Медполимер», влияющих на определение величины уплачиваемого в бюджет налога на прибыль организаций.

В целях налогообложения прибылью считается полученный доход за минусом понесённых расходов.

Объектом данного налога являются доходы в рублях или в валюте, конвертированные в рубли по курсу Центробанка России на дату признания. Все доходы должны сопровождаться первичной документацией и быть зафиксированы в документах налогового учёта.

Доходы, подлежащие налогообложению, включают в себя:

доходы от реализации собственной продукции, имущества, ценных бумаг,

внереализационные доходы: долевое участие в других организациях, штрафы и платежи по договорным обязательствам.

Все расходы, осуществлённые организацией в процессе производственной деятельности, могут быть вычтены при расчёте налога на прибыль. Эти расходы должны иметь экономическое обоснование и иметь документальное подтверждение.

реализационные расходы на персонал (включая налоги, связанные с зарплатой работников ОАО «Фирма Медполимер»), на сырье и материалы,

внереализационные расходы – штрафы, пени, выплаченные дивиденды.

Таблица 2.5 – Статьи доходов и расходов ОАО «Фирма Медполимер», формирующих налогооблагаемую базу (тыс.руб.) [42]

Статья 2014 2015 2016

Выручка 532175 436604 582252

Себестоимость продаж 339204 264697 351370
Валовая прибыль 192971 171907 230882
Коммерческие расходы 30879 29103 28492
Управленческие расходы 56752 64318 74953
Доходы от участия в других организациях - - -
Проценты к получению 389 454 449

Продолжение Таблицы 2.5

Проценты к уплате 36345 28981 32223
Прочие доходы 40702 109757 228503
Прочие расходы 86099 149137 322136

Выручка от продаж инфузионных растворов, медицинской продукции из полимерных материалов компании в 2016 году составила 582 252 тыс.руб. В сравнении с показателем 2015 года выручка от продажи готовой продукции возросла на 33,3%.

Себестоимость реализованной продукции и услуг увеличилась в абсолютном выражении на 86 673 тыс.руб. (33%), ее доля в выручке 2016 года составила 60%.

Снижение коммерческих расходов в 2016 году обусловлено снижением затрат на складское хранение готовой продукции.

Управленческие расходы составили 74 953 тыс.руб. Их увеличение на 16% связано с проведением ремонтных работ по заливке полов на сумму 3 242 руб., оказанием информационно-юридических услуг по ВЭД на сумму 7 211 руб.

В прочих доходах, которые составили 228 503 тыс.руб. в 2016 году, основную долю занимают доходы от прочей реализации (34 864 тыс.руб.), курсовые разницы (20 597 тыс.руб.), доходы, связанные с продажей валюты (171 123 тыс.руб.).

Прочие расходы увеличились в 2016 году за счет расходов от прочей реализации (34 832 тыс.руб.). Расходы по курсовым разницам составили 88 070 тыс.руб., а также пени, штрафы по кредитным договорам – 26 945 тыс.руб.

Кроме основных статей затрат на состав прочих расходов компании влияют прочие списание материалов, полуфабрикатов, выявленных в результате проведенных инвентаризаций, услуги банков, расходы, связанные с продажей валюты.

Следующим этапом налогового учета в компании является применение порядка использования данных бухгалтерского учёта для целей налогообложения.

В результате вычета всех признанных законными расходов из суммы доходов, формируется налоговая база налога на прибыль. Бухгалтерия фиксирует все приходно-расходные операции, даже не участвующие в налогообложении, поэтому «показания» учёта налогового и бухгалтерского на одном предприятии могут существенно отличаться. Однако в компании ОАО «Фирма Медполимер» в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» различается бухгалтерская прибыль и прибыль, необходимая для исчисления налога на прибыль. Прибыль, получаемая в бухгалтерском учете, корректируется в соответствии с возникающей разницей между бухгалтерской записью и налоговыми расчетами.

При этом указанная разница подразделяется на временную и постоянную (п. 3 ПБУ 18/02). Вычитаемые временные разницы формируют отложенное налоговое обязательство (ОНО) в компании. Такая разница возникает, если сумма расходов по данным налогового учета преобладает над суммой расходов в бухгалтерском учете или сумма доходов в БУ превышает сумму доходов в НУ.

Причиной образования отложенных налоговых обязательств в компании ОАО «Фирма Медполимер» является применение разных видов амортизации (стоимость основного средства в налоговом учете может быть списана быстрее, чем в бухгалтерском).

Метод начисления налога предприятия предполагает расчёт налоговой базы по данным бухгалтерского учёта. Сумма прибыли корректируется в соответствии с информацией налогового учёта, а комментарии по разнице сумм двух учётных систем оформляются в виде бухгалтерской справки.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете». Правовая система Консультант Плюс. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=198265#0>

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2016) Правовая система Консультант Плюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=198941#0>
3. Постановление СФ ФС РФ от 10.07.2013 № 337-СФ «Об основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»
4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». Правовая система Консультант Плюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107972#0>
5. Азнабаева Г.Х., Ираева Н.Г., Калимуллина Э.Р. Основные способы сблизить налоговый и бухгалтерский учет. // В сборнике: Наука сегодня: теория и практика. Сборник научных трудов Международной заочной научно-практической конференции. Уфимский государственный университет экономики и сервиса. - 2015. - С. 4-8.
6. Азыдова А.Ч., Павленко О.В. Сближение бухгалтерского и налогового учета. // В сборнике: Новейшие достижения и успехи развития экономики и менеджмента сборник научных трудов по итогам международной научно-практической конференции. - 2016. - С. 50-52.
7. Акулова А.С. Налоговый учет в России: проблемы и направления совершенствования. // В сборнике: Проблемы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО. Международная научно-практическая студенческая конференция: сборник научных трудов. Ставропольский государственный аграрный университет; Гродненский государственный аграрный университет (Беларусь); Полтавская государственная аграрная академия (Украина). - 2015. - С. 7-9.
8. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета. - М.: Проспект, 2012.- 240с.
9. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет. - М.: Рид Групп, 2014. - 608с.
10. Гаджиев Г.М., Магомедова П.Б. Налоговый учет: основные направления. // Экономика и предпринимательство. - 2015. - № 7 (60). - С. 650-655.
11. Гаджиев Г.М., Магомедова П.Б. Сущность налогового учета. // В сборнике: Актуальные вопросы модернизации российского образования. Материалы Международного электронного Симпозиума. - 2015. - С. 94-98.
12. Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. - М.: Академия, 2013.-432с.
13. Диркова Е.Ю. Перспективы развития бухгалтерского учета в России// Налоговая политика и практика. - 2014. - № 7. - С. 51-55.
14. Еленевская Е.А., Усатова Л.В., Иванов Е.А. и др. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие. 3-е изд. / Ред. Е.А. Еленевская - М.: «Дашков и К», 2013. - 522 с.
15. Ефремова Е.А. Налоговый учет на предприятии. // Наука и Мир. - 2016. - Т. 2. - № 7 (35). С. 8-11.
16. Зеленская А.В. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. // В сборнике: АНАЛИТИЧЕСКИЕ И ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ. Сборник научных трудов по материалам 81-й ежегодной научно-практической конференции молодых ученых. - 2016. - С. 91-95.
17. Казарян А.Б. Налоговый учет в России: проблемы и направления совершенствования. // Экономика и социум. - 2015. -№ 2-2 (15). - С. 818-821.
18. Казарян К.В., Кирюшкина Е.С. Трансформация бухгалтерского учета в условиях внешних вызовов. // В сборнике: Актуальные вопросы экономического развития регионов сборник материалов V Всероссийской заочной научно-практической конференции. - 2016. - С. 17-19.
19. Калимуллина А.М., Хайретдинова А.О. Налоговый учет. // Экономика и социум. - 2015. - № 2-2 (15). - С. 835-837.
20. Касьянова Г.Ю. Главная книга бухгалтера. - М.: АБАК, 2013. - 864 с.
21. Колесник Н.Ф., Учамбрина И.Г. Проблемы взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета. // Контентус. - 2015. - № 11. - С. 59-66.
22. Кропачева А.Е., Мирошниченко Т.Е. Бухгалтерский учет и его место в рыночной экономике. // Экономика и социум. 2016. - № 6-1 (25). - С. 1172-1175.
23. Кругляк З.И., Калининская М.В. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учеб. пособие. - М.: ИНФРА-М, 2013. — 352 с.
24. Куликова Е.В. Бухгалтерский учет и налоговый учет: возможные пути сближения. // Налоговая политика и практика. - 2016. - № 3 (159). - С. 54-57.
25. Леевик Ю.С. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие. - СПб. : Питер, 2014. - 384 с.

26. Магомедова П.Б., Гаджиев Г.М. Перспективы развития системы российского налогового и бухгалтерского учета. // В сборнике: Актуальные вопросы и перспективы развития современных гуманитарных и общественных наук. Материалы Международного электронного Симпозиума. - 2015. - С. 171-175.
27. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект, 2013. - 432 с.
28. Михалева О.Л., Бойчук И.И. Проблемы взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета. // В сборнике: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОГО ОБЩЕСТВА. Сборник статей 4-ой Международной научно-практической конференции: в 4-х томах. Юго-Западный государственный университет; председатель редколлегии Вертакова Ю.В. - 2014. - С. 178-185.
29. Наконечникова Л.А., Логвина А.В. Общепринятые принципы бухгалтерского учета. // Поиск (Волгоград). - 2016. - № 2 (4). - С. 38-40.
30. Нечехина Н.С. Бухгалтерский учет. // Международный журнал экспериментального образования. - 2016. - № 12-1. - С. 117-118.
31. Никифорова О.В. Амортизация основных средств: бухгалтерский и налоговый учет. // Ученые записки ИСГЗ. - 2015. - № 2 (13). - С. 187-192.
32. Никулина А.И. История возникновения и развития бухгалтерского учета. // В сборнике: В МИРЕ НАУКИ И ИННОВАЦИЙ. Сборник статей Международной научно-практической конференции: в 3-х частях. - 2016. - С. 147-152.
33. Петров А.С. Проблемы согласованности налогового и финансового учета при определении финансовых результатов. // Таврический научный обозреватель. - № 5 (10). - 2016. - с. 1-3
34. Поляк Г. Б. Налоги и налогообложение. - Юрайт, - 2013. - 345 с.
35. Романова А. Н. Налоги и налогообложение.-М.: Юнити-Дана, - 2012. -400 с.
36. Сайдулаев Д.Д., Курбанов С.А. Налоговый учет: актуальные проблемы теории и практики. // Science Time. - 2015. - №9 (21). - С. 260-274.
37. Смагина М.Н. Налоговый учет. - Тамбов: издательство ТГТУ [Электронный ресурс]. Режим доступа <http://window.edu.ru/resource/400/68400/files/Smagina-l.pdf>
38. Теория бухгалтерского учета; Под общ. ред. проф. Е.А.Мизиковского и проф. М.В.Мельник.- М: Магистр, 2013. - 382 с.
39. Учет и анализ в коммерческой организации. Учебное пособие/Кибиткин А.И., Дрождинина А.И., Мухомедзянова Е.В., Скотаренко О.В. - М.: Издательский дом Академии Естествознания, 2012. - 368 с.
40. Хахонова Н.Н., Хахонова И.И. Классификация потребителей информации, формируемой в бухгалтерском учете. // Символ науки. - 2016. - № 3-1. - С. 211-213.
41. Шинкарева Л.И. Развитие бухгалтерского учета в РФ с ориентацией на МСФО. // В сборнике: Фундаментальные и прикладные исследования в области экономики и финансов. Материалы и доклады. Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации (Орловский филиал);/ Под общей редакцией О.А. Строевой. - 2016. - С. 301-303.
42. Официальный сайт компании ОАО «Фирма Медполимер» [Электронный ресурс]. Режим доступа <http://www.medp.spb.ru/>

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/diplomnaya-rabota/14868>