

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/kurovaya-rabota/344976>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Введение 3

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и налогообложения прибыли 4

1.1. Понятие, виды и функции прибыли 4

1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и налогообложения прибыли 8

1.3. Учет и налогообложение прибыли 10

2. Действующая практика учета и налогообложения прибыли на примере ООО «ДНС Ритейл» 18

2.1. Краткая организационно-экономическая характеристика ООО «ДНС Ритейл» 18

2.2. Учет и налогообложение прибыли предприятия 21

2.3. Мероприятия по совершенствованию учета и налогообложению прибыли предприятия 37

Заключение 40

Список используемых источников 42

Приложения 44

В условиях нестабильности экономики по-прежнему остаются актуальными вопросы формирования прибыли организации. Финансовые результаты и выбор оптимальной системы налогообложения организации являются ее важнейшей составляющей.

Целью данной работы является рассмотрение теоретических и практических аспектов по учету и налогообложению прибыли в ООО «ДНС Ритейл».

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть понятие, сущность и порядок формирования прибыли;
- изучить нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и налогообложения прибыли;
- рассмотреть учет и налогообложение прибыли;
- представить краткую организационно-экономическую характеристику предприятия ООО «ДНС Ритейл»;
- исследовать учет прибыли предприятия ООО «ДНС Ритейл»;
- проанализировать налогообложение прибыли ООО «ДНС Ритейл»

Объектом исследования является ООО «ДНС Ритейл».

Предметом исследования являются учет прибыли и налогообложение ООО «ДНС Ритейл».

Нормативно-правовую базу составили Конституция РФ, Гражданский и Налоговый кодексы РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью», федеральные нормативные акты в области бухгалтерского учета.

В процессе аналитической работы для изучения учета и налогообложения доходов и расходов применялись методы группировки и сравнения, горизонтальный и вертикальный анализ, а также методика оценки при помощи абсолютных и относительных показателей.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и налогообложения прибыли

1.1. Понятие, виды и функции прибыли

Прибыль – основополагающая экономическая категория, исторически являющаяся одной из первых. Прибыль, по сути, выступает смыслом и движущей силой деятельности коммерческих организаций и рыночной экономики в целом. Несмотря на кажущуюся простоту, экономические исследования, посвященные прибыли, содержат множество подходов к определению категории, ее сущности и роли. Савицкая Г.В. определяет прибыль как часть чистого дохода организаций, который они получают в результате реализации продукции.

В.В. Бочаров определяет прибыль организации как показатель, определяющий экономический эффект от осуществления деятельности.

А.Д. Шеремет считает, что получаемая организацией прибыль состоит из результата от реализации продукции, финансовой деятельности, сальдо доходов и расходов от прочих внереализационных операций.

Представленные определения отражают многообразие видов прибыли, и ее важную роль в деятельности организации.

Виды прибыли предприятий определяются различными подходами к их выделению:

1. В зависимости от отображения в системе учета:

- бухгалтерская прибыль определяется вычетом из доходов, получаемых предприятием его внешних затрат, величина которых нашла отражение в системе в бухгалтерского учета;
- экономическая прибыль определяется вычетом из доходов величины как внешних, так и внутренних затрат. Разница между видами прибыли заключается в учете внутренних (альтернативных) затрат.

2. В зависимости от вида деятельности.

В анализе выделяют три направления деятельности: операционная, финансовая и инвестиционная. В соответствии с ними формируются и показатели прибыли:

- операционная прибыль, получаемая предприятием в результате производства и реализации продукции;
- прибыль от инвестиционной деятельности отражает разницу между доходами от продажи внеоборотных активов, финансовых инвестиций и расходами по приобретению амортизируемых активов;
- прибыль по финансовой деятельности представляют собой разницу поступлений и выбытий по финансовым операциям, среди которых изменение собственного капитала, ссуд.

3. В зависимости от вида хозяйственных операций:

- прибыль от реализации продукции, производимой предприятием, и являющаяся основой его деятельности;
- прибыль, полученная от неосновных видов деятельности.

4. В зависимости от состава элементов, формирующих прибыль:

- маржинальная прибыль, представляющая сумму чистого дохода от операционной деятельности без учета налогов, за вычетом переменных затрат (определяемых объемами производства);
- валовая прибыль, равная маржинальной прибыли за вычетом постоянных затрат предприятия.

5. В зависимости от характера налогообложения:

- прибыль, облагаемая налогом на прибыль;
- прибыль, не учитываемая при уплате налога на прибыль.

6. В зависимости инфляционной «очистки»:

- номинальная прибыль, фактически полученная за период;
- реальная прибыль, скорректированная на величину инфляции.

Важная роль прибыли как показателя финансово-хозяйственной деятельности отражается в ее функциях:

1. Прибыль выступает одной из основных целей деятельности предприятий.

Предпринимательская деятельность исторически осуществлялась, прежде всего, для улучшения благосостояния. Историческое развитие привело к расширению ее смысла, однако, прибыль как источник богатства собственников предприятия остается важным критерием целесообразности.

2. Прибыль выступает источником развития экономики.

Прибыль, которую получают предприятия от осуществления деятельности, с помощью налогов поступает в бюджет и направляется на нужды экономики.

3. Прибыль характеризует эффект деятельности предприятия.

Прибыль, получаемая предприятием, ее сумма, а также производные показатели отражают возможности развития и являются индикатором инвестиционной привлекательности хозяйствующего субъекта.

Предприятия с высоким уровнем прибыли являются более привлекательными для инвестиций, что приводит к росту возможностей их финансирования и в рамках рынка вызывает перераспределение капитала.

4. Прибыль является источником развития предприятия.

Предприятие, получая прибыль, имеет ряд возможностей для ее использования. Если прибыль направляется на увеличение капитала это позволяет расширять деятельность и развиваться. Прибыль как источник финансирования при этом имеет ряд преимуществ, среди которых обеспечение экономической устойчивости.

5. Прибыль влияет на рыночную стоимость предприятия.

Накапливаемая прибыль увеличивает капитал предприятия, а также его чистые активы, выступающие в качестве показателей, определяющих стоимость предприятия. Согласно рыночному подходу к определению стоимости сумма прогнозируемой прибыли с учетом дисконтирования также определяет стоимость предприятия.

6. Прибыль выступает источником социального развития общества.

Руководство предприятия может использовать чистую прибыль для социального развития работников.

Кроме того, налог на прибыль, перераспределяясь через бюджетную систему, также может направляться

на финансирование социальных нужд.

7. Прибыль выступает защитным механизмом, предотвращающим банкротство предприятия.

В случае получения убытков происходит постепенное снижение величины капитала предприятия, оно вынуждено привлекать заемные источники финансирования [15].

Прибыль в форме «Отчет о финансовых результатах» представлена в различных видах. Формирование показателей прибыли организации по данным формы «Отчет финансовых результатов» представлен на Рисунке 1.

Прибыль до - Налог на прибыль и иные аналогич. = Чистая прибыль
налогообложения (Пн) обязательные платежи (Н) отчетного периода (ЧП)

Прибыль от + Результат по прочим = Прибыль до
продаж (Ппр) доходам и расходам (Дпр-Рпр) налогообложения (Пн)

Валовая - Сумма коммерческих = Прибыль от
прибыль (ВП) и управленческих расходов (КР+УР) продаж (Ппр)

Выручка от продажи - Себестоимость проданных = Валовая
товаров (Внетто) товаров (СБ) прибыль (ВП)

Рисунок 1 - Схема формирования прибыли организации

Общая формула по расчету прибыль это разница между доходами расходами. Как видно из рисунка, валовая прибыль - это разница между выручкой от продаж и себестоимостью проданной продукции. Прибыль от продаж составляет основу результата деятельности до налогообложения. Это разность между валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 № 118-ФЗ (ред. 30.01.2023) - Режим доступа: [КонсультантПлюс].
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 №118-ФЗ. Часть вторая. Глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения» - Режим доступа: [КонсультантПлюс].
3. Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: от 24.07.2007г. № 209-ФЗ (ред. от 03.07.2022г.) - Режим доступа: [КонсультантПлюс].
4. Постановление Правительства РФ «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [Электронный ресурс]: от 13.07.2020г. №702 - Режим доступа: [КонсультантПлюс].
5. Брызгалина А.В., Берник В.Р., Головкина А.Н. Бухгалтерский и налоговый учет и отчетность организации [Текст]. - М.: Налоги и финансовое право, 2022. - 219 с.
6. Волкова Г. А. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие для вузов / Г. А. Волкова, Л.С. Коваль, Г. Б. Поляк. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 415 с.
7. Киреев, Е.С. Налоговая нагрузка: проблемы и пути решения [Текст] / Е.С. Киров, Ю.Т. Фокин // Экономист. - 2021 - № 5. - С. 32-37.
8. Кожин В.Я. Налоговое планирование [Текст]: Учеб.пособ. / В.Я. Кожин - Москва: 1-ая Федеративная Книготорговая Компания, - 2022. - 256с.
9. Лазутина Д.В. Налоговая оптимизация деятельности индивидуального предпринимателя [Текст] // Проблемы современной экономики. - № 11. - 2021. - С. 14 - 19.
10. Леликова Н.А., Конвисарова Е.В. Оценка тенденций применения специальных налоговых режимов в России [Текст] // Современные проблемы науки и образования. - 2021. - № 1.
11. Липатова А.А. Преимущества и риски применения УСН [Текст] // Российский налоговый курьер. - 2022. - № 11. - С.34 - 57
12. Лукаш А.В. Оптимизация налогов: методы и схемы. Все возможности законной экономики: практические рекомендации [Текст]: Учеб.-практич. пособ. / А.В. Лукаш - М.: Гросс-Медиа, - 2022. - 414 с.

13. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран [Текст]: учебник для бакалавров и магистратуры. - М.: Издательство Юрайт, 2020. - 429с.
14. Поляк Г.Б. Финансы [Текст]: Учебник/ Г.Б. Поляк. - М.: ЮНИТИ, 2020. - 368 с.
15. Практическая налоговая энциклопедия: В 3 т. [Текст] / Под ред. Брызгалина А.В. - М.: Бератор-Паблицинг, 2018. - Т.2: Бухгалтерский учет налогов. - 324 с.
16. Пушина Е.Г. Уточнение характеристики налоговой политики, формируемой на уровне хозяйствующего субъекта [Текст] // Финансы. - № 2. - 2023. - С. 34 - 42
17. Романовский М.В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие для вузов /М. В. Романовский. - Санкт-Петербург: Питер, 2018. - 528с.
18. Семенихин В.В. Упрощенная система налогообложения [Текст]: Практическое пособие. Изд-во: «Налоговый вестник» 2020г., 98с.
19. Черник. Д.Г. Налоги [Текст]: Учебное пособие для студентов ВУЗов. - М.: Финансы и статистика, 2021. - 376 с.
20. www.nalog.ru[Электронный ресурс] - официальный сайт ФНС РФ

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/kurovaya-rabota/344976>