

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/363209>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Бухгалтерский учет

ВВЕДЕНИЕ 2

1 Теоретические основы учета расчетов по налогу на прибыль организации 5

1.1 Экономическая сущность налога на прибыль организации 5

1.2 Налог на прибыль: характеристика и основные элементы 13

2. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ООО «ГенСтройФаворит» 17

2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика ООО «ГенСтройФаворит» 17

2.2 Объекты налогообложения по налогу на прибыль в организации 18

2.3 Порядок бухгалтерского учета расчетов по налогу на прибыль в ООО «ГенСтройФаворит» 23

3. Рекомендации по совершенствованию учета расчетов по налогу на прибыль 26

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 29

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 31

ВВЕДЕНИЕ

В современном мире налоги и сборы являются одним из важных элементов экономических отношений в стране и в мире. Социально-экономическое и внешнеэкономическое развитие стран мира в современной глобальной общности зависит от налоговой системы страны. Развитие налоговой системы и становление налоговой политики любой страны мира является индивидуальной, так как является зависимой от исторического, социального, политического и экономического развития страны.

Налоги и сборы на сегодняшний день являются основным источником дохода страны. Налоговые поступления обеспечивают финансирование всех направлений развития страны, таких как оборона, национальная экономика, культура, здравоохранение и прочие социально-экономические сферы, которые являются важными для развития и жизнедеятельности человека.

В РФ налоговые поступления играют так же важную и значимую роль и являются экономическим инструментом, регулирующим экономику.

Актуальность выбранной темы состоит в том, что формирование налогооблагаемой базы в организации – это одна из важных задач бухгалтерского учета, так как финансовый результат организации является зависимым от грамотного ведения учета в организации с точки зрения оптимизации налогообложения. Также присутствует риск, что при неверном учете организация может понести финансовые потери вследствие начисления пеней и штрафов фискальными органами.

Несмотря на небольшую долю налога на прибыль в общей сумме собираемых налогов (налог на прибыль, поступивший в федеральный бюджет составил 4100 млрд. руб., что составляет 124,62% от поступлений в 2017 году) [37], этот налог важен для организаций, так как его плательщиками являются практически все коммерческие предприятия, несмотря на форму собственности и налоговый статус (за исключением компаний, использующих специальные режимы налогообложения).

Цель работы – исследование налогового учета расчетов по налогу на прибыль в организации, а также разработка рекомендаций по их совершенствованию на примере компании ООО «ГенСтройФаворит».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- ☐ исследовать теоретические аспекты формирования и учета расчетов по налогу на прибыль;
- ☐ проанализировать действующую методику бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на прибыль;
- ☐ определить пути совершенствования учета расчетов по налогу на прибыль;
- ☐ разработать рекомендации по оптимизации учета по налогу на прибыль организации.

Предметом исследования является методика учета расчетов по налогу на прибыль и практика ее применения в организации.

Объектом исследования является учет расчетов по налогу на прибыль ООО «ГенСтройФаворит».

Теоретической и методологической основой выпускной квалификационной работы послужили:

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ, план счетов бухгалтерского учёта,

учебные издания, Налоговый Кодекс РФ, приказы Министерства Финансов РФ, Положения по бухгалтерскому учету и другие нормативно-правовые акты, а также специализированная литература по бухгалтерскому учету следующих авторов: Богаченко В.М, Куликов Н.И., Терентьева Т.В., Гартвич В.А., Фомина Т.Ю., статьи экономических журналов и газет: «Главный бухгалтер», «Финансовый директор», «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения», а также внутренняя документация организации и Internet ресурсы.

В ходе исследования были использованы различные приёмы и методы систематизации данных: обследования, сравнения, обобщения и систематизации теоретического и практического материала, что позволило обеспечить достоверность и обоснованность выводов и предложений.

Данная работа состоит из введения, трех глав и заключения.

В первой главе раскрывается формирование налогооблагаемой прибыли с точки зрения действующих нормативных актов.

Во второй главе на примере фактов хозяйственной жизни ООО «ГенСтройФаворит» рассматривается учет расчетов по налогу на прибыль согласно учетной политики организации по ведению бухгалтерского и налогового учета в соответствии со спецификой организации.

Третья глава раскрывает отражение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности и разработку рекомендаций по совершенствованию учёта расчётов с бюджетом по налогу на прибыль. Таким образом, выполнение поставленных задач и позволит изучить учет расчетов по налогу на прибыль в организации и найти пути его совершенствования.

1 Теоретические основы учета расчетов по налогу на прибыль организации

1.1 Экономическая сущность налога на прибыль организации

Основной предпосылкой возникновения налоговых платежей стало развитие государства, его товарного производства и рыночные отношения, которые сложились внутри страны. В Виде налоговых платежей государство получает источник финансирования, который представляет собой сильный инструмент регулирования экономически страны. Именно в процессе возникновения и развития системы денежных платежей, образования денежных ресурсов, мобилизуемых государством для выполнения своих все расширяющихся функций, и формировалась финансовая система.

Экономисты выделили 6 основных этапов развития налогообложения после распада СССР в современной России: [17]

1. Первый этап – с 1990 по 1993 года - была введена фискальная политика. Основной принцип данной политики заключался в следующем «взять все, что можно». При этом наблюдался эффект «ловушки» - повышение налогов привело к снижению поступлений в бюджет;
2. Второй этап – с 1994 по 1998 года – экономический кризис страны, который привел к снижению собираемости налогов;
3. Третий этап – с 1999 по 2001 года – были приняты первая и вторая части Налогового Кодекса РФ;
4. Четвертый этап – с 2002 по 2006 года – наблюдается повышение сложности и эклектичности всей налоговой системы страны;
5. Пятый этап – с 2007 по 2015 года – мировой экономический кризис затронул экономику РФ;
6. Шестой этап – с 2015 года по настоящий момент - принятое налоговое законодательство учитывает: пресечение налогового произвола властей; упорядочение количества налогов; понижение ставок подоходных налогов физических и юридических лиц; совершенствование система налогового администрирования.

На сегодняшний день можно выделить еще седьмой этап – глобальное изменение налогового законодательства в отношении косвенного налогообложения: в 2018 году повышение ставки НДС с 18% до 20%.

Со времени введения в действие части первой (с 1999 г.), части второй НК РФ (с 2001 г.) принято множество изменений. На рисунке 6 представлена динамика вносимых изменений в налоговое законодательство

страны по количеству изменений в первую и вторую главы Налогового кодекса.

Рисунок 1 - Динамика количества изменений, внесенных в Налоговый кодекс Российской Федерации
[составлен автором]

В 19-20 веках налоговая отчетность имеет вид установленных на уровне законодательства форм налоговых деклараций и справки. По данным формам документов налогоплательщики обязаны предоставлять налоговую отчетность в налоговые органы в указанные в налоговом законодательстве сроки.

1. Налоговый кодекс РФ 1 часть, утверждена 31.07.1998 года № 146-ФЗ (ред. от 01.05.2019 года)/ Консультант Плюс [Электронный доступ]: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата доступа 19.05.2023)
2. Налоговый кодекс РФ 2 часть, утверждена 31.07.1998 года № 146-ФЗ (ред. от 01.05.2019 года)/ Консультант Плюс [Электронный доступ]: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата доступа 19.05.2023)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016 года) // Консультант Плюс [Электронный доступ]: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата доступа 19.05.2023)
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н в ред. от 24.12.2010 года.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н в ред. от 08.11.2010 года.
6. Болтинова О.В., Арзуманова Л.Л., Махечин В.А. Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / О.В. Болтинова, Л.Л. Арзуманова, В.А. Махечин. Изд.: НОРМА, 2019. — 160 с.
7. Борисов А.Н. Споры с налоговыми органами при осуществлении налогового контроля: практические рекомендации / А.Н. Борисов. Изд.: Юстицинформ, 2018. — 340 с.
8. Букина И.С., Маневич В.Е. Макроэкономическая ситуация и денежно-финансовая политика в России (научный доклад). – М.: Институт экономики РАН, 2017– 56 с.
9. Гончаренко Л.И., Архипцева Л.М., Гурнак А.В. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учебное пособие / Л.И. Гончаренко, Л.М. Архипцева, А.В. Гурнак. Изд.: Магистр, 2019— 208 с.
10. Гинзбург М.Ю., Яшина М.И., Чеснокова Л.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие и практикум / М.Ю. Гинзбург, М.И. Яшина, Л.А. Чеснокова. Изд.: РИОР, 2019 — 118 с.
11. Дадалко В.А., Авдийский В.И., Синявский Н.Г. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: учебное пособие / В.А. Дадалко, В.И. Авдийский, Н.Г. Синявский. Изд.: ИНФРА-М, 2018. — 538 с.
12. Ефремова Т.А. Эффективное налоговое администрирование – залог экономической безопасности государства [Текст] / научная статья: Российское предпринимательство. № 9 - 2018 год.
13. Крутякова Т.Л. Расходы в бухгалтерском и налоговом учете: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т.Л. Крутякова. Изд.: Юрайт, 2019. — 436 с.
14. Караваева И.В., Лев М.Ю. Справедливая цена в системе формирования экономической безопасности: исторический аспект [Текст] / научная статья: Вопросы инновационной экономики. № 1 - 2019 год.
15. Крылов Г.О., Ларинова С.Л., Бекетов Ю.М. Международные основы и стандарты информационной безопасности финансово – экономических систем: учебное пособие / Г.О. Крылов, С.Л. Ларинова, Ю.М. Бекетов. Изд.: Прометей, 2018. — 174 с.
16. Малис Н.И., Назарова Н.А., Ряховский Д. Налоговое консультирование. Теория и практика: учебное пособие для бакалавров / Н.И. Малис, Н.А. Назарова, Д. Ряховский. Изд.: Магистр, 2018. — 416 с.
17. Молчанов С.В. Налоги за 14 дней. Экспресс курс: учебное пособие / С.В. Молчанов. Изд.: Питер, 2018. — 480 с.
18. Матюкова Э. Налоговое планирование. Более 60 законных схем: учебное пособие и практикум / Э. Матюкова. Изд.: АйСи Групп, 2019. — 416 с.
19. Пинская М.Р., Мельничук М.В., Осипова В.М. Теория налогов: учебное пособие / М.Р. Пинская, М.В. Мельничук, В.М. Осипова. Изд.: Прометей, 2018. — 208 с.
20. Официальный сайт ФНС России [Электронный доступ]: <https://www.nalog.ru/rn52/> (дата доступа 09.01.2020)
21. Сильвестрова Т.Я., Гурова С.Ю., Шипеев Я.Г. Налоги и налогообложение: учебное пособие для

- бакалавров / Т.Я. Сильвестрова, С.Ю. Гурова, Я.Г. Шипеев. Изд.: ИНФРА-М, 2018. — 531 с.
22. Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие и практикум / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. Изд.: ИНФРА-М, 2019. — 309 с.
23. Сенчагов В.К. Экономическая безопасность России : учебное пособие / В.К. Сенчагов. Изд.: Бином Лаборатория знаний, 2017. — 815 с.
24. Тютин Д.В. Налоговое право: курс лекций / Д.В. Тютин. 2018. Изд. СПС КонсультантПлюс, 2018. — 436 с.
25. Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В., Владыка М.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.Ф. Тарасова, Т.В. Сапрыкина, М.В. Владыка. Изд.: Кронус, 2018. — 494 с.
26. Цинделиани И.А., Бурова А.С., Батяева А.Р. Налоговое право: учебное пособие / И.А. Цинделиани, А.С. Бурова, А.Р. Батяева. Изд.: Проспект, 2019. — 704 с.

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/363209>