

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/62471>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Экономика

Содержание

Введение 3

1. Анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами 3

1.1. Система налогообложения, используемая организацией 4

1.2. Основные положения учетной политики организации по налогообложению 9

1.3. Организация расчетов на 68 и 69 счете по субсчетам 17

1.4. НДФЛ и расчет по страховым взносам 21

Заключение 33

Список использованных источников 35

Введение

Для проведения налогового анализа и использования его результатов необходимо располагать соответствующей информационной базой, что потребовало глубокого анализа действующего законодательства и финансово-экономической ситуации в стране.

Цель исследования – анализ расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами на примере ООО «АМТ-ХОЛДИНГ».

Для достижения поставленной цели потребовалось решение следующих задач:

1. Проведение анализа деятельности ООО «АМТ-ХОЛДИНГ».
2. Провести анализ налогообложения.
3. Провести анализ расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами в ООО «АМТ-ХОЛДИНГ».
4. Разработать практические рекомендации.

Объектом исследования является предприятие ООО «АМТ-ХОЛДИНГ».

Предметом исследования являются методология анализа налоговой отчетности.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных экономистов по вопросам анализа налоговой отчетности. В работе использованы законодательные и нормативные акты.

Методы исследования: графический и математический аппарат, анализ, логико-структурный подход.

Практическая значимость данного исследования состоит в предложении ряда направлений по совершенствованию расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами.

1. Анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1.1. Система налогообложения, используемая организацией

Согласно налоговой политике ООО «АМТ-ХОЛДИНГ» производит исчисление и уплату налогов в соответствии с общим режимом налогообложения.

Объем всех платежей по налогу на добавленную стоимость в 2017 г. составил 789474 руб., в 2018 г. - 890686 руб. В таблице 10 отражены показатели деятельности ООО «АМТ-ХОЛДИНГ», которые необходимы для расчета налога на добавленную стоимость в 2017-2018 г.

Таблица 1 - Расчет налога на добавленную стоимость за 2017-2018 гг., руб.

Показатель 2017 г. 2018 г. Темп прироста, %

Реализация товаров, работ, услуг 6368135 7258658 +13,98

Ставка налога на добавленную стоимость (%) 18 18 -

Сумма НДС по ставке 18% 1146264 1306558 +13,98

Налоговый вычет 356790 415872 +16,56

Сумма НДС к уплате в бюджет 789474 890686 +12,82

Необходимо отметить, что сумма реализации товаров, работ, услуг в 2018 г. больше на 13,98% по сравнению с 2017 г., что может свидетельствовать об увеличении производительности труда (таблица 2).

Так же сумма НДС больше на 160294 руб. в отчетном году по сравнению с предшествующим, налоговый вычет увеличился на 16,56% сумма НДС исчисленная к уплате в бюджет увеличилась на 12,82%. Далее определим налог на имущество предприятия, таблица 11.

Таблица 2 - Расчет суммы налога на имущество

Показатели 2017 2018 Изменение, +/-

Среднегодовая стоимость за отчетный период 1204241 1076419 -127822

Налоговая база, руб. 1204241 1076419 -127822

Налоговая ставка, % 2,2 2,2 -

Сумма налога за налоговый период 26493 23681 -2812

Согласно с данными таблицы 2 можно заметить, что среднегодовая стоимость имущества снизилась на 127822 руб. за счет снижения средней стоимости имущества, соответственно снизилась и сумма налога на 2812 руб.

Приведем пример расчета налога на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости.

Таблица 3 - Налог на имущество

Отчетная дата Остаточная стоимость (руб.)

На 01.01.2017 2500000

На 01.02.2017 2225000

На 01.03.2017 2150000

На 01.04.2017 2700000

На 01.05.2017 2550000

На 01.06.2017 2400000

На 01.07.2017 2250000

На 01.08.2017 2100000

На 01.09.2017 1950000

На 01.10.2017 1800000

На 01.11.2017 1650000

На 01.12.2017 1500000

На 31.12.2017 1350000

Шаг 1. Рассчитаем среднегодовую стоимость имущества

$(2500000 + 2225000 + 2150000 + 2700000 + 2550000 + 2400000 + 2250000 + 2100000 + 1950000 + 1800000 + 1650000 + 1500000 + 1350000)/13 = 2086538,46$ руб.

Шаг 2. Рассчитаем годовую сумму налога

Для нашего примера возьмем максимальную ставку налога на имущество – 2,2%.

$2086538,46 \times 2,2\% = 45903,85$ руб.

Так как налоги уплачиваются в полных рублях (п. 6 ст. 52 НК РФ), плательщик с учетом округления должен перечислить в бюджет 45904 руб. налога на имущество организаций.

Шаг 3. Рассчитаем среднюю стоимость имущества для расчета суммы аванса за I квартал

$(2500000 + 2225000 + 2150000 + 2700000)/4 = 2393750$ руб.

Шаг 4. Рассчитаем авансовый платеж за I квартал

$2393750/4 \times 2,2\% = 13166$ руб.

Шаг 5. Рассчитаем среднюю стоимость имущества для расчета суммы аванса за полугодие

$(2500000 + 2225000 + 2150000 + 2700000 + 2550000 + 2400000 + 2250000)/7 = 2396428,57$ руб.

Шаг 6. Рассчитаем авансовый платеж за полугодие

$2396428,57/4 \times 2,2\% = 13180$ руб.

Шаг 7. Рассчитаем среднюю стоимость имущества для расчета суммы аванса за 9-ть месяцев

$(2500000 + 2225000 + 2150000 + 2700000 + 2550000 + 2400000 + 2250000 + 2100000 + 1950000 + 1800000)/10 = 2262500$ руб.

Шаг 8. Рассчитаем авансовый платеж за 9-ть месяцев

$2262500/4 \times 2,2\% = 12444$ руб.

Шаг 9. Рассчитаем сумму налога, подлежащую доплате в бюджет по итогам года

$45904 - (13166 + 13180 + 12444) = 7114$ руб.

ООО «АМТ-ХОЛДИНГ» является плательщиком транспортного налога, потому что в наличии имеет транспортные средства.

Величина налоговой базы по транспортному налогу зависит от мощности двигателя автомашины. Проведем расчет транспортного налога ООО «АМТ-ХОЛДИНГ» (таблица 4).

Таблица 4 - Расчет транспортного налога ООО «АМТ-ХОЛДИНГ» в 2017-2018 гг.

Марка транспортного средства Налоговая база (л.с.) Ставка налога 2017г. Сумма налога в 2017г. Ставка

налога 2018г. Сумма налога в 2018г.

2 4 6 7 9 8

Автобус ПАЗ 3205 120 33 3960 33 3960

Грузовой самосвал МАЗ 5551 180 50 9000 50 9000

HYUNDAI NF Sonata 152 50 7600 50 7600

Итого 20560 20560

Ставки налога на транспортные средства за анализируемый период не изменились и составляют 33 и 50 руб. за л.с., вследствие этого, величина транспортного налога составила 20560 руб. ООО «АМТ-ХОЛДИНГ» выступает плательщиком земельного налога, таблица 5.

Таблица 5 - Расчет земельного налога ООО «АМТ-ХОЛДИНГ» за 2017-2018 гг.

Показатели Код строки 2017 2018 Изменение, +/-

Кадастровая стоимость земельного участка, руб. 050 535489 725893 190404

Налоговая база, руб. 190 535489 725893 190404

Налоговая ставка, % 200 1,4 1,4 -

Сумма исчисленного налога 230 7497 10163 2666

В соответствии с данными таблицы 4 видно, что в 2018 г. в сопоставлении с 2017 г. кадастровая стоимость земельного участка выросла на 190404 руб., налоговая ставка не изменилась и составляет 1,4%, сумма исчисленного налога выросла на 2666 руб. Размер страхового взноса обуславливается по страховому тарифу, установленному Федеральным законом 212-ФЗ.

Проанализируем структуру налоговых обязательств ООО «АМТ-ХОЛДИНГ» (рисунок 1).

Список использованных источников

I. Нормативно-правовые материалы:

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 13.07.2017) [Электронный ресурс] // Сайт компании «Консультант Плюс» / URL: <http://www.consultant.ru/online>, свободный. - Загл. с экрана (дата обращения 26.08.2018).
2. Специальная литература:
2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. - М.: ОМЕГА. - Л., 2010.- 430 с.
3. Агибалов А.В. Финансовая устойчивость организации / А.В. Агибалов // Финансовая аналитика: проблемы и решения.- 2015.- № 31.- С. 29-35
4. Артеменко В.Г., Остапова В.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / В.Г.Артеменко, В.В.Остапова. - М.: Омега-Л, 2012.-390 с.
5. Абрютин Н.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебник / Н.С.Абрютин, А.В. Грачев. -М.: Дело и сервис, 2014. - 256 с.
6. Арашуков В.В. Формы организации сельскохозяйственного производства и предпринимательства / В.В.Арашуков// АПК: экономика, управление. - 2014- № 11. - С. 87-95.
7. Алиев, Б.Х. Налоговая нагрузка как фактор экономического роста предприятия / Б.Х. Алиев, Ш.М. Исаева // Финансы и кредит. - 2018. - №36 (564). - С. 29 - 34.
8. Авдокушин, Е.Ф. Международные экономические отношения: учеб. Пособие. - М.: ИВЦ «Маркетинг», 2017. - С.12.
9. Байков, М. Актуальные проблемы экономических отношений Россия, ЕС // МЭ и МО. - 2017. - С.12.
10. Беспалов, М.В. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения: основные цели, задачи и принципы осуществления / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2018. - №23. - С. 26 - 32.
11. Букина Г.Н. Налоговая нагрузка и налоговые условия ведения предпринимательской деятельности // Проблемы развития инновационного предпринимательства на промышленных предприятиях: сборник научных трудов / под редакцией В.В. Титова, В.Д. Марковой; Институт экономики и организации промышленного производства Сибирского отделения Российской академии наук. Новосибирск, 2015. - С. 153 - 162.
12. Гордеева, О. В. Налоговые льготы: классификация и особенности применения / О. В. Гордеева // Налоги и финансовое право. - 2017. - №. 6. - С. 124-130.
13. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учеб. пособие / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. - М.: Проспект, 2017. - 520 с.
14. Ермакова, Е.А. Налоговая нагрузка как показатель результативности налогового стимулирования

модернизации в России / Е.А. Ермакова // Экономические стратегии. – 2015. – Т. 16. – №1(117). – С. 102 – 109.

3. Документы организации:

15. Устав организации ООО «АМТ-ХОЛДИНГ»

16. Положение об учетной политике ООО «АМТ-ХОЛДИНГ»

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/62471>