

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/86485>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Налоги и налогообложение

Оглавление

Введение 3

1 Расходы на оплату труда в налоговом учете 4

1.1 Формы и виды оплаты труда 4

1.2 Налоговый учет расходов на оплату труда и их классификация 9

1.3 Расходы на оплату труда, не учитываемые для целей налогового учета 16

1.4 Налоговый учет НДФЛ 20

2 Расчетная часть 24

Заключение 30

Список литературы 31

Приложение 33

- основную – оплата труда в соответствии с нормами по трудовому договору, которая включает оплату по тарифам и окладам, компенсационные суммы и надбавки;

- дополнительную – денежное вознаграждение за приложенные усилия, включающее надбавки, доплаты, компенсационные выплаты и премии.

В современных рыночных условиях минимальный размер оплаты труда гарантируется действующим законодательством, которое также назначает минимальный размер месячной оплаты труда. Максимальный же размер зависит от политики организации, ее финансового состояния, отрасли, региона, квалификации работников, так как на законодательном уровне он не регламентируется.

Виды оплаты труда представлены на рисунке 2.

Рисунок 2. Виды оплаты труда [16, с. 78]

На сегодняшний день в бухгалтерском учете широко применяются две формы оплаты труда: сдельная и повременная оплата труда. Повременная оплата осуществляется по фактически отработанному времени и тарифным ставкам, а сдельная зависит от количества произведенной продукции, работ или услуг (рисунок 3).

Рисунок 3. Формы и системы оплаты труда

Выбор формы оплаты труда зависит от конкретных задач, которые ставит перед собой коммерческое предприятие, кроме этого, учитываются особенности оборудования, организации производства и труда, технологии, требования к качеству производимой продукции, работ или услуг.

Каждая из форм оплаты труда на предприятии применяется в виде системы оплаты труда. Система оплаты труда определяется как способ определения размера вознаграждения, которое будет выплачиваться работникам в зависимости от их трудовых затрат или результатов труда. Системы оплаты труда могут быть тарифными и нетарифными.

Тарифная система – совокупность нормативов, с помощью которых осуществляется дифференциация заработной платы работников различных категорий. Эта система включает в себя тарифные ставки (оклады), тарифную сетку и т.д.

При использовании бестарифной системы оплаты труда размер заработной платы отдельных работников определяется в зависимости от результатов работы всего коллектива [2].

С применением минимального оклада - заработная плата состоит из двух частей - минимальный оклад и процент от выручки экономического субъекта. Без применения минимального оклада - заработная плата работника формируется без постоянной составляющей в форме процента от выручки предприятия.

Согласно ТК РФ доплаты и надбавки, а также премии и другие поощрительные выплаты не включаются в

минимальный размер оплаты труда.

Виды и размер доплат (надбавок) к тарифным ставкам определяются в Положении об оплате труда на предприятии – доплаты за совмещение профессий, работу с меньшей численностью, расширение зон обслуживания; надбавки за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде; персональные надбавки к окладам, за ученую степень, если принято решение о их выплате, и др.

Суммируя вышеизложенное, можно отметить, что под оплатой труда понимается доход сотрудника, зависящий от конкретного его вклада в деятельность организации, обеспечивающий воспроизводство рабочей силы сотрудника и являющийся основной частью его средств. Все существующие формы и системы оплаты являются необходимым элементом организации оплаты труда, обеспечивающей правильное соотношение между мерой труда и размером его оплаты. Несмотря на то, что предприятие самостоятельно принимает решение о форме и системе оплаты труда своим работникам, начисление и учет расчетов по заработной плате должно регулироваться на законодательном, нормативном и методическом уровнях.

1.2 Налоговый учет расходов на оплату труда и их классификация

Согласно ст. 313 НК РФ налоговый учет — это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ. При этом налогоплательщик вправе использовать данные бухгалтерского учета, если в нем содержится достаточно информации, необходимой для определения налоговой базы.

Согласно п. 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации. В п. 16 ПБУ 10/99 также приведены условия признания расходов:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов;
- сумма расходов может быть определена;
- уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

В бухгалтерском учете отчетным периодом признания расходов является тот период, в котором они имели место быть, независимо от фактического времени выплаты.

Рисунок 4. Формирование расходов в бухгалтерском и налоговом учете

Рисунок 4 показывает, что затраты по оплате труда являются прямыми расходами, которые связаны с расходами по обычным видам деятельности. В расход на оплату труда в бухгалтерском учете включаются выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

Отчетным периодом в налоговом учете является тот период, в котором эти расходы по условиям договора возникают. Законодательство РФ дает право руководству организации выбирать метод признания доходов и расходов, это может быть метод начисления и кассовый метод. Мы рассмотрим только признание расходов при двух методах.

1) Метода начисления. Согласно ст. 272 НК РФ расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы оплаты. Например, по договору подрячик обязан произвести ремонт оборудования заказчика в августе. По условиям договора заказчик должен оплатить 100% в июле. При данном методе заказчик признает расход в августе, т.е. тот месяц, к которому расход относится, а не в июле – на дату перечисления денежных средств.

2) Кассовый метод. Данным методом имеют право пользоваться только те организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров без учета НДС не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал.

Расходами являются затраты после их фактической оплаты. Расходы, которые учитываются при налогообложении прибыли, бывают двух видов. Подразделение данных расходов представлено на рисунке 5.

Рисунок 5. Формирование расходов в налоговом учете для исчисления налогооблагаемой базы

Рисунок 5 показывает, что расходы по оплате труда являются прямыми расходами, которые связаны с

производством и реализацией продукции.

Стоит отметить, что все расходы можно учесть либо в полном объеме, либо в пределах установленных норм. То есть расходы, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль, бывают нормируемые и ненормируемые. [11, с. 125].

Нормируемые расходы представляют собой расходы, которые предприятие не имеет право включать в расчет налоговой базы в полном объеме. Нормой таких расходов служит либо фиксированная сумма, либо в

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.09.2019)
2. Трудовой кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 01.09.2019)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018) "О бухгалтерском учете"
4. Александров, И.М. Налоги и налогообложение / И.М. Александров. – М.: Дашков и К, 2017. – 317 с.
5. Брызгалов А.В., Федорова О.С., Королева М.В., Ильиных Д.А., Тютин Д.В., Попкова Ж.Г., Кривегина А.П., Чермянинов Д.В. Основные изменения в Налоговый кодекс в 2017 году // Налоги и финансовое право. 2017. N 1. С. 13 - 153.
6. Гажова А.А., Жогло М.А. Льготы в системе налогообложения организаций / Вектор экономики – 2019. - № 6. С 9 - 18.
7. Гончаренко, Л.И. Современная налоговая система: состояние и перспективы (национальный и международный опыт) / Л.И. Гончаренко, М.Р. Пинская, И.Г. Русакова, Т.В. Зверева // Экономика. Налоги. Право. – 2017. – № 1. – С. 105-112.
8. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. – М.: ЮНИТИ, 2019. – 175 с.
9. Жидовленко, О.М. Совершенствование налогообложения в российских коммерческих организациях / О.М. Жидовленко // Молодой ученый. – 2019. – №3. – С. 170-172.
10. Кашин В. А. Россия в кризисе и современное налогообложение: проблемы, тенденции, перспективы : монография / В. А. Кашин, Н. В. Пономарева. – М. : Магистр : НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 368 с.
11. Коваленко О.А., Малютина Т.Д., Гуреева Д.В. Адаптированные налоговые регистры в системе внутренней регламентации налогового учета // Актуальные вопросы экономических наук и современного менеджмента: сб. ст. по матер. XIII-XIV междунар. науч.-практ. конф. № 8-9(10). – Новосибирск: СибАК, 2018. – С. 13-21.
12. Кондраков Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2019. – 224 с.
13. Левшукова О.А., Хандримайло Н.С. Налоговая оптимизация / Вектор экономики. – 2019. - № 6. С. 1-8.
14. Мустафаев В.С., Абдулбакиева И.С. Особенности применения специальных налоговых режимов в РФ. / Молодой ученый. — 2019. — №6. — С. 448-452.
15. Марьина, М.С. Роль налогового стимулирования в финансовой деятельности / М.С. Марьина // Научное сообщество студентов. – 2018. – № 24(59). – С. 89-97.
16. Неганова Е. Д., Нечеухина Н. С. Специальные налоговые режимы, действующие в России // Молодой ученый. — 2019. — №3. — С. 196-198.
17. Романов А. А. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А. Н. Романов, С.П. Колчин. – М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 391 с.
18. Салимова Д.М., Швецова А.М. анализ и оценка системы налогообложения малого предприятия / Вектор экономики. – 2019. - № 5. С. 1-12.

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/86485>