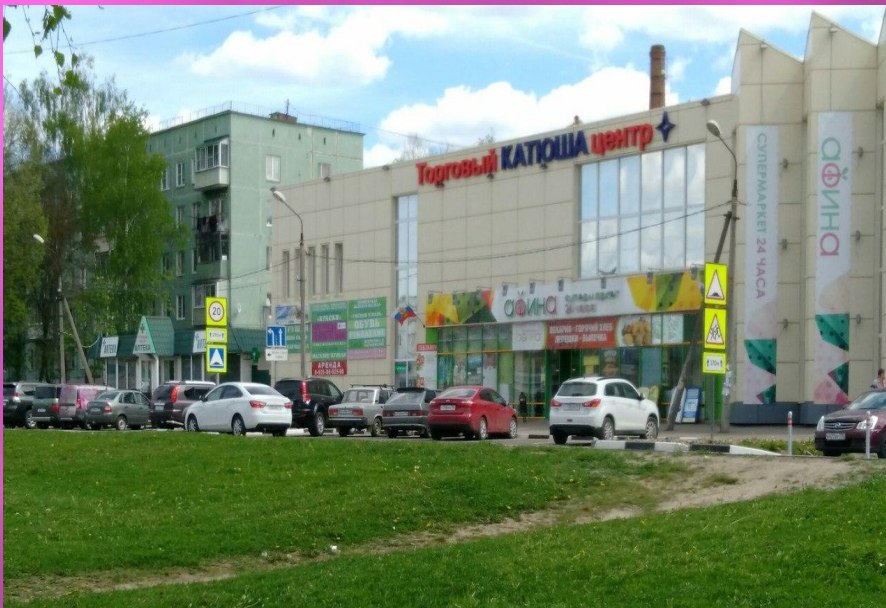


МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Московской области «Красногорский колледж»
Волоколамский филиал отделение №2

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
«Налогообложение юридических лиц (на примере ООО «Утренняя звезда»)»



г. Волоколамск
2018 г.

Выполнила:
студент группы 41Э-43В2
Купченко Никита Сергеевич
Руководитель выпускной
квалификационной работы:
Фокина Бэла Викторовна

Актуальность выпускной квалификационной работы заключается в том, что каждая организация, независимо от вида деятельности и формы собственности, исчисляет и уплачивает налоги, что при некомпетентном подходе и системных ошибках приводит к штрафным санкциям и лишним затратам.



Цель выпускной квалификационной работы является изучение налогов, уплачиваемых ООО «Утренняя звезда».

Задачи выпускной квалификационной работы:

1. Изучить теоретические аспекты налогообложения организаций в РФ;
2. Рассмотреть организацию и ведение налогового учёта в ООО «Утренняя звезда»;
3. Изучить пути оптимизации налогообложения в ООО «Утренняя звезда»;

Предметом исследования является система налоговых платежей и пути их оптимизации.



ООО «Утренняя звезда»

осуществляет следующие виды

предпринимательской деятельности:

1. производство общестроительных работ по строительству

автомобильных дорог;

2. сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;

3. розничная торговля медицинскими товарами и ортопедическими изделиями;

4. розничная торговля фармацевтическими товарами.



**Финансово-экономические показатели на
1 января 2018 года показывают следующее :**

1. Выручка за 2017 год - 64 869 000 рублей.
2. Себестоимость продаж — 35 709 000 рублей,
3. Валовая прибыль — 29 160 000 рублей,
4. Коммерческие расходы составили — 12 626 000 рублей,
5. Прибыль от продаж — 16 534 000 рублей,
6. Прочие доходы — 329 000 рублей,
7. Прочие расходы — 1 958 000 рублей.
8. Прибыль до налогообложения - 11 387 000 рублей

чистая прибыль — 11 387 000 рублей.

Совокупный финансовый результат периода — 11 387 000 рублей.

Организация бухгалтерской службы в ООО «Утренняя звезда»

Бухгалтерскую службу в ООО

«Утренняя звезда» возглавляет

главный бухгалтер, который

осуществляет бухгалтерский и

налоговый учет без использования

бухгалтерских программ, используя

сдачу налоговой отчетности через

СБК «Контур».

Одним из основных документов,

которым руководствуется главный

бухгалтер в своей работе, является

«Учетная политика организации в

целях налогообложения», которая

утверждена генеральным



ООО «Утренняя звезда», уплачивает следующие налоги

Вид налога	Наименование налога	Ставка налога	Срок уплаты налога	Проводки по налогам
Специальные налоговые режимы	ЕНВД	15 %	Не позднее 25-числа следующего налогового периода	Д-т99 Кт68
	УСН	6%	25 апреля 25 июля 25 октября	Д-т99 Кт68
	НДФЛ	13%	Не позднее для , следующего за ним выплаты заработной платы	Д-т70 Кт68
Региональные	Транспортный налог	Установлены НК РФ	Не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (год)	Д-т20 Кт68
	Налог на имущество	1,5%	Не позднее 30 марта года, который идет за отчетным	Д-т91 Кт68
Местные	Земельный налог	1.5%	Не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (год)	Д-т20 Кт68

Организация и ведение налогового учета при специальных налоговых режимах.

ООО «Утренняя звезда» применяет Упрощенную систему налогообложения и Единый налог на вмененный доход, и получает освобождение от уплаты следующих налогов: налог на имущество организаций; налог на прибыль организаций; НДС.

Упрощенная система налогообложения
Объект налогообложения – «Доходы»
Ставка налога – 6%

Отчетный(налоговый) период	Выручка за 2017г.	Ставка налога	Сумма, исчисленного налога	Сумма страховых взносов
1 квартал	4622312	6%	277339	95130
за 1 полугодие	9901241	6%	594074	197055
за 9 месяцев	16330691	6%	979841	298980
за налоговый период	21889841	6%	1313390	400905

В течение налогового периода ООО «Утренняя звезда» осуществляла авансовые платежи по Упрощенной системе налогообложения в размере:

-за первый квартал -182209 рублей;

-за 1 полугодие-214810 рублей;

-за 9 месяцев-283842 рубля

Сумма исчисленного налога уменьшалась на суммы выплаченных страховых взносов в бюджет, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности.

Таким образом, доплата по итогам налогового периода в бюджет составит 231624 рубля.

РАСЧЕТ ЕНВД ЗА 4 КВАРТАЛ 2017 Г.

Адрес осуществления предпринимательской деятельности	БД	ФП	К1	К 2	НБ	Нал. ставка	Сумма налога
г. Волоколамск, ул. Новосолдатская	1800	30	1,798	0,8	233032	15%	34953
г. Волоколамск, ул. Парковая д.15	1800	30	1,798	0,8	233032	15%	34953
Волоколамск, ул. Фабричная д.21	1800	12	1,798	0,050	93207	15%	13981

Налоговая база	Сумма исч-го единого налога на вмененный доход	Сумма страховых взносов за налоговый период	Общая сумма страх.взносов, уменьшающая сумму исч-го налога	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет
559271	83887	107720	41944	41944

Сумма уплаченных страховых взносов за налоговый период – 107720 рублей. Так как исчисленный налог составил 83887 рублей, то законодатель разрешает уменьшить налог на страховые взносы не более, чем 50% от суммы исчисленного налога, а страховые взносы составили более, чем 50%, это значит, что ООО «Утренняя звезда» может зачесть только 41944 рубля.

Начисление и уплату налога в бюджет ООО «Утренняя звезда» отражает в учете следующим образом:

ДТ 99 КТ 68– начислен единый налог на вмененный доход;

ДТ 68 КТ51 – перечислен в бюджет единый налог на вмененный доход

Транспортный налог

Код вида ТС	Рег.знак	Налоговая база	Кол-во месяцев	Кв.	Ставка налога	Кп	Сумма налога
52001	В-319МС90	210	12	1	65	-	13650
55011	Р516МС90	210	12	1	65	-	13650

- АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА 2017 год

за первый квартал-6825 рублей;
-за второй квартал-6825 рублей;
-за третий квартал-6825 рублей;

Таким образом по итогам года ООО «Утренняя звезда» доплатила в региональный бюджет 6825 рублей в установленные сроки.

В соответствии со ст.378.2 НК РФ ООО «Утренняя звезда» является плательщиком налога на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости здания.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении торгового центра «Катюша».

Расчет налога на имущество организаций за 2017 год

Кадастровый номер здания	Кадастровая стоимость	Налоговая база	Налоговая ставка	Сумма налога
50:07:0030404:2259	58130545	58130545	1,5%	871958

Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды 2017 года составила 284259 рублей, сумма налога подлежащая доплате в бюджет составит по итогам года 587699 рублей.

В бухгалтерском учете начисление налога на имущество отражается бухгалтерской проводкой ДТ 91 КТ 68, а перечисление ДТ 51 КТ68.

Налоговый учёт НДФЛ

ООО «Утренняя звезда» является налоговым агентом, т.е. в его обязанность входит исчисление, удержание и перечисление в бюджет НДФЛ.

Налоговый учёт ведётся с использованием регистров налогового учёта, оформляемых – вручную.

В течение года ООО «Утренняя звезда» ведёт учёт доходов своих сотрудников в специальной налоговой карточке по форме 1-НДФЛ.

Карточка ведётся отдельно по каждому сотруднику, которому организация выплачивала доход.

Также бухгалтером заполняются лицевые счета для отражения всех видов начислений заработной платы работника. Они заполняются на основании первичных документов по учету выработки и выполненных работ, а также отработанного времени.



Сведения из этого регистра по НДФЛ используются для заполнения справки 2-НДФЛ и расчета 6-НДФЛ.

НДФЛ уплачивается в бюджет, в день выдачи заработной платы. Справки о доходах направляются в ИФНС №19 по Московской области ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за прошедшим годом.

Пример расчета:

Васильевой начислена зарплата за январь 2017 года в размере 14000 руб. У нее имеется один ребенок.

Так как у Васильевой один ребенок, ей положен стандартный налоговый вычет 1400 руб.

$$\text{НДФЛ} = (14000 - 1400) * 13\% = 1638 \text{ руб.}$$



Расчет земельного налога за 2017 г. по ООО

«Утренняя звезда»

Категория земель	Кадастровая стоимость	Налоговая база	Ставка налога	Кол-во месяцев	кв.	Сумма налога	кл
003002000100	1575855	1575855	1.5000	12	1	23638	1
003002000100	2992363	2992363	1.5000	12	1	44885	1
003002000100	1037900	1037900	1.5000	12	1	155685	1
003002000100	4389525	4389525	1.5000	12	1	65843	1

В бухгалтерском учете отражение земельного налога отражается проводкой ДТ 44,26 КТ 68, перечисление налога в бюджет
ДТ 68 КТ 51.

ВЫВОД: ООО «Утренняя звезда» осуществляет ведение налогового учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой организации в целях налогового учета и является плательщиком следующих налогов:

- Налог на доходы физических лиц
- Упрощенная система налогообложения
- Единый налог на вмененный доход
- Земельный налог
- Транспортный налог
- Налог на имущество организаций
- Государственная пошлина

ООО «Утренняя звезда» организует налоговый учет в соответствии с действующим законодательством и ведет отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, которые закреплены в п. 7 ст. 346.26 Налогового

Мероприятия по оптимизации

налогового учета:

1. Проведение своевременной и качественной сверки расчетов с бюджетом по платежам в бюджет.
2. Применение информационных технологий в деятельности организации.
3. Составление налогового календаря (графика платежей) по всем налогам, тем самым оградит организацию от уплаты штрафных санкций и будет способствовать более рациональному использованию денежных средств.

Ежегодная аудиторская проверка по расчетам с бюджетом по налогам.

Необходимость в услугах аудитора у ООО «Утренняя звезда»

возникает в связи со следующими обстоятельствами:

- возможность необъективной информации со стороны работников бухгалтерии;
- зависимость последствий принятых решений от качества информации;
- необходимость специальных знаний для проверки информации;
- частое отсутствие у пользователей информации доступа для оценки ее качества;
- предотвращение возможных штрафных санкций со стороны налоговой службы.

Расчет стоимости аудиторских услуг по проведению аудита расчетов с бюджетом.

Виды выполненных работ	Сроки проверки (в час)	Сумма (руб.)
Анализ сроков сдачи налоговых деклараций	2,5	3750
Проверка правильности формирования налогооблагаемой базы по налогам	2	4000
Анализ правильности применения ставок налогов	1,5	2250
Проверка сроков уплаты налогов	3	4500
Проверка правильности применения льгот по налогам	1,5	3000
Арифметические расчеты по налогам	5	7500
Расчет пеней за несвоевременную уплату налогов	4	4000
Проверка отражения операций и сумм на счетах 68 и 69	3,5	7000
Составление аудиторского заключения	8	4000
Оказание сопутствующих аудиту услуг и рекомендаций	10	15000
ИТОГО	42	55000

Вывод: По произведенным расчетам стоимость аудиторских услуг составит 55000 рублей, но выявление аудиторами недостатков и ошибок в расчете налогов окупятся во время проведения выездной налоговой проверки и особенно необходимы будет оказания сопутствующих аудиту аудиторских услуг.

Спасибо за внимание!

Отдельное Спасибо ИФНС №19 по
Московской области!!!

Огромное Спасибо Владиславу
Валерьевичу за многолетние
сотрудничество!!!