

Министерство образования и науки Самарской области  
государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение  
Самарской области  
«Самарский торгово-экономический колледж»

# Исследование бухгалтерского и налогового учета операций, облагаемых косвенными налогами

**Выполнила**  
Студент  
Специальности  
080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
Группы

Самара, 2017

# Актуальность обусловлена

- Уплачивается конечным потребителем.
- Одна из основных статей дохода бюджета
- Сложный учет в части применения льгот и вычетов
- Регрессивный налог (сбор)

# Цель дипломной работы

- комплексное исследование косвенных налогов и перспектив развития учета в организации в условиях рыночной экономики (на примере ООО «Партизан»)

# Задачи дипломной работы

- раскрыть сущность и значение косвенного налогообложения;
- определить порядок учета применительно к бухгалтерскому и налоговому учету;
- определить возможности оптимизации данного вида налогообложения .

# Информационная база

законодательные и нормативные акты Российской Федерации по налогообложению; материалы Федеральной налоговой службы по налогам и сборам; Министерства финансов Российской Федерации, Налоговый Кодекс РФ, федеральные законодательные акты РФ, письма Минфина РФ. использованы источники учебной, монографической и периодической литературы, методические материалы

# Налоги бывают

- Прямыми
- Косвенными
  - НДС
  - Акцизы

# НДС

**Налог на добавленную стоимость (НДС)**  
является косвенным федеральным налогом.  
Устанавливается гл.21 НК РФ.

# Плательщики НДС

- Организации;
- ИП;
- лица, признаваемые плательщиками НДС в результате перемещения товаров через таможенную границу РФ.



# Объект налогообложения

1. Реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.
2. Передача на территории РФ ТРУ для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
4. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

# Налоговая база

**Налоговой базой** при реализации товаров, работ, услуг является стоимость реализации товара, выполнения работы, оказания услуги.

При определении налоговой базы в нее необходимо включить сумму акциза.

# Ставки НДС

## 1. 0%:

- товары, вывозимые в таможенном режиме экспорта.

## 2. 10%:

- товары первой необходимости (хлеб, соль, мука);
- детские товары;
- печатные издания, за исключением рекламного и эротического характера.

## 3. 18%:

- все остальные ТРУ.

Если сумма налога включена в стоимость ТРУ, то используется процентное соотношение

**10/110** или **18/118**.

# Сумма НДС к уплате

- Рассчитывается как *разница между исчисленной суммой налога и суммой налогового вычета.*
- **Налоговый вычет** – сумма НДС, которую покупатель ТРУ уплатил продавцу.
- $\sum N_{\text{в бюджет}} = \sum \text{НДС}_{\text{исч.}} - \sum \text{НДС}_{\text{вход.}}$

# АКЦИЗЫ

Акцизы является косвенным налогом.  
Устанавливается гл.22 НК РФ.

# Плательщики

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

# Объекты

Алкогольная  
продукция

Спирт и  
спиртосодержащая  
продукция

Табачная  
продукция

Прямогонный и  
автомобильный бензин

Моторные  
масла

Дизельное  
топливо

Автомобили

# Краткая характеристика ООО «Партизан»

- Организационно–правовая форма предприятия – Общество с ограниченной ответственностью (ООО)
- Цель: извлечение прибыли;
- Виды деятельности:
  - Производство пива;
  - Производство безалкогольных напитков; производство минеральных вод и прочих питьевых вод в бутылках
  - Торговля оптовая пивом



# Агрегированный баланс ООО «Партизан»

Агрегированный баланс					
Актив	31.12.2015	31.12.2016	В абсолютном выражении, руб.	Темп прироста	Удельного веса
Внеоборотные активы	753	691	-62	-8.23%	-3,65 %
Оборотные активы	3149	3726	577	18.32%	3,65%
Запасы и затраты	1462	1522	60	4.1%	-3,01 %
Краткосрочная дебиторская задолженность	1074	1661	587	54.66%	10,08%
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	613	543	-70	-11.42%	-3,42 %
Баланс	3902	4417	515	13.2%	0,00%
Пассив					
Собственный капитал	824	824	0	0	-2,46 %
Долгосрочные пассивы	400	454	54	13.5%	0,03%
Займы и кредиты	400	454	54	13.5%	0,03%
Краткосрочные пассивы	2678	3139	461	17.21%	2,43%
Займы и кредиты	600	570	-30	-5%	-2,47 %
Кредиторская задолженность	2078	2569	491	23.63%	4,91%
Баланс	3902	4417	515	13.2%	0,00%

# Динамика доходов и расходов

Наименование	31.12.2015	31.12.2016	В абсолютном выражении, руб.	Темп прироста
1. Объем продаж	1 013,00	988,00	-25,00	-2,47 %
2. Прибыль от продаж	68,00	97,00	29,00	42,65%
3. EBITDA	68,00	97,00	29,00	42,65%
4. Чистая прибыль	28,00	64,00	36,00	128,57%
5. Рентабельность продаж, %	6,71%	9,82%	3,11%	46,26%
6. Чистые активы	824,00	824,00	0,00	0
7. Оборачиваемость чистых активов, %	122,94%	119,90%	-3,03 %	-2,47 %
8. Рентабельность чистых активов, %	6,31%	8,86%	2,55%	40,38%
9. Собственный капитал	824,00	824,00	0,00	0
10. Рентабельность собственного капитала, %	3,40%	7,77%	4,37%	128,57%
11. Кредиты и займы	1 000,00	1 024,00	24,00	2,40%
12. Финансовый рычаг	373,54%	436,04%	62,50%	16,73%

# Учетная политика

- Допущения
  - имущественной обособленности организации.
  - непрерывности деятельности. будут погашаться в установленном порядке.
  - последовательном применении учетной политики.
  - временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

# Счет и проводки по НДС

- Счета

- 68

- 19

- Проводки

- Д90-К68

- Д19-К60

- Д68-К19

# Оптимизация по НДС

- - Разделить и вывести производство продукции, которая предназначена для продажи в розницу или мелким оптом без НДС, на покупателей с льготным налогообложением.
- - Реализовывать продукцию в розницу или мелкий опт без НДС посредством покупателей используя трансфертное ценообразование.

Спасибо за  
внимание!