

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!