

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА
«НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПРЕДПРИЯТИЯ»

Студент: М.В. Латухина

Руководитель: О.В. Талабаева

Группа У-41

Цель

- Порядок и формирование налоговой отчетности на предприятии.

Задачи

- рассмотреть сущность налоговой отчетности;
- изучить порядок формирования налоговой отчетности;
- дать краткую характеристику ООО «Промстроймонтаж» и провести анализ финансового состояния;
- проанализировать систему организации налогового учета ООО «Промстроймонтаж»;
- дать рекомендации по оптимизации налоговой отчетности для организации. ООО «Промстроймонтаж».

Объект

- ООО «Промстроймонтаж»

Предмет

- Формирование налоговой отчетности на примере ООО «Промстроймонтаж»

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СТАДИЯМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Первоначальная

- подается за первый отчетный период после регистрации юридического лица в налоговом органе

Очередная

- предоставляется за текущие налоговые периоды

Дополнительная

- подается за первый отчетный период после регистрации юридического лица в налоговом органе

Ликвидационная

- формируется при прекращении деятельности налогоплательщика

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СОСТОИТ:

Налоговой декларации

Налоговых отчетов

Расчеты сборов

Сведений о среднесписочной численности

Иных документов, касающиеся налогообложения

ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бесперывное
хронологическое отображение
фактов хозяйственной
деятельности



Систематизирование всех
фактов по учету доходов и
расходов



Создание основных значений
для налоговой декларации по
налогу на прибыль

Составные части налоговой декларации

Титульный лист

типовая форма налоговых деклараций



Раздел 1

содержит информацию о суммах налога, подлежащих к уплате в бюджет по данным налогоплательщика



Разделы декларации

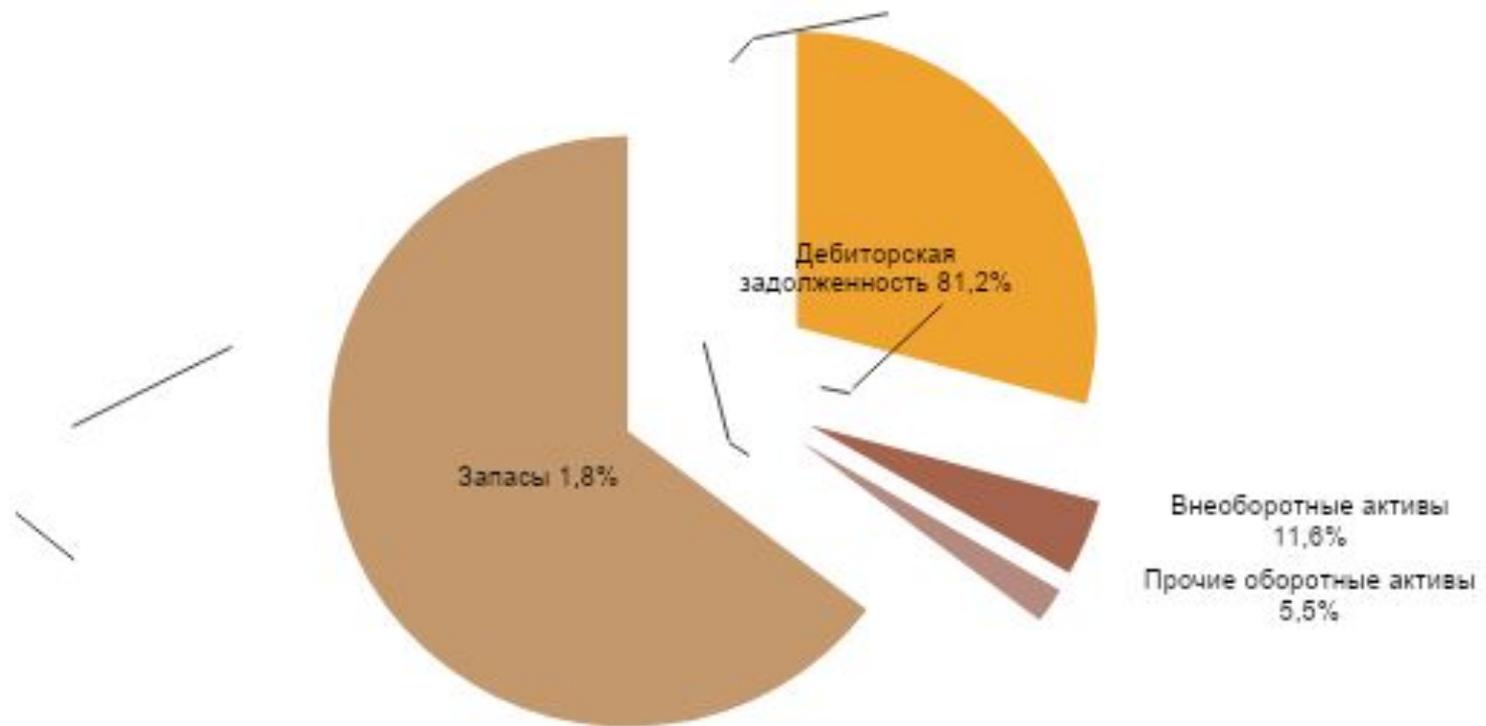
содержащие основные показатели декларации, участвующие в контрольных соотношениях и используемые для исчисления налога, а также необходимые для формирования статистической отчетности налоговых органов



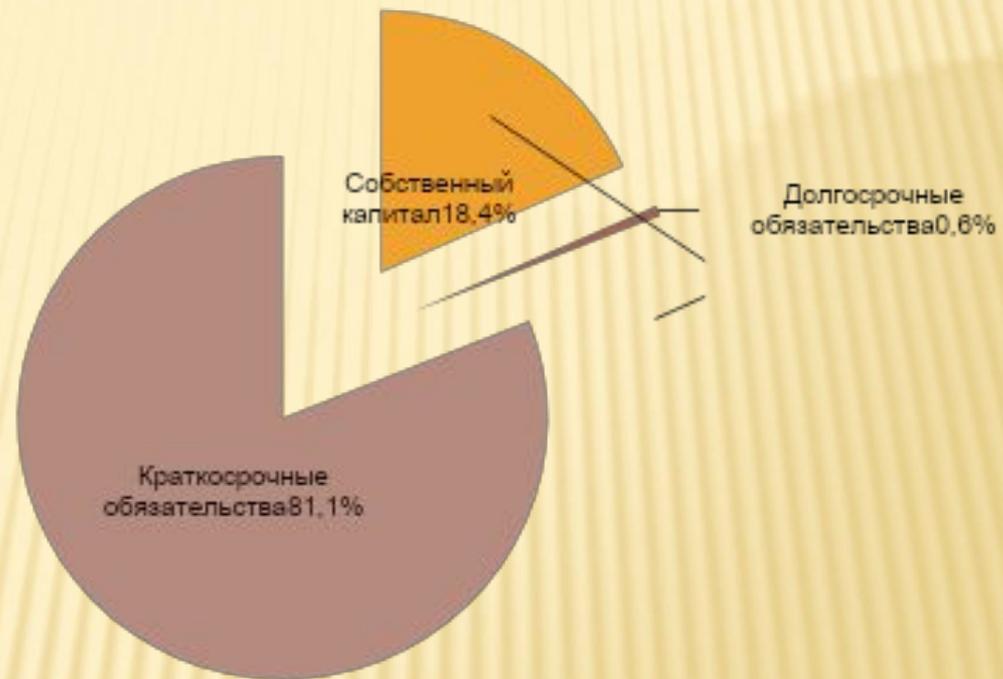
Разделы приложений

содержащих дополнительные данные об отдельных показателях, используемых при исчислении налога (при необходимости)

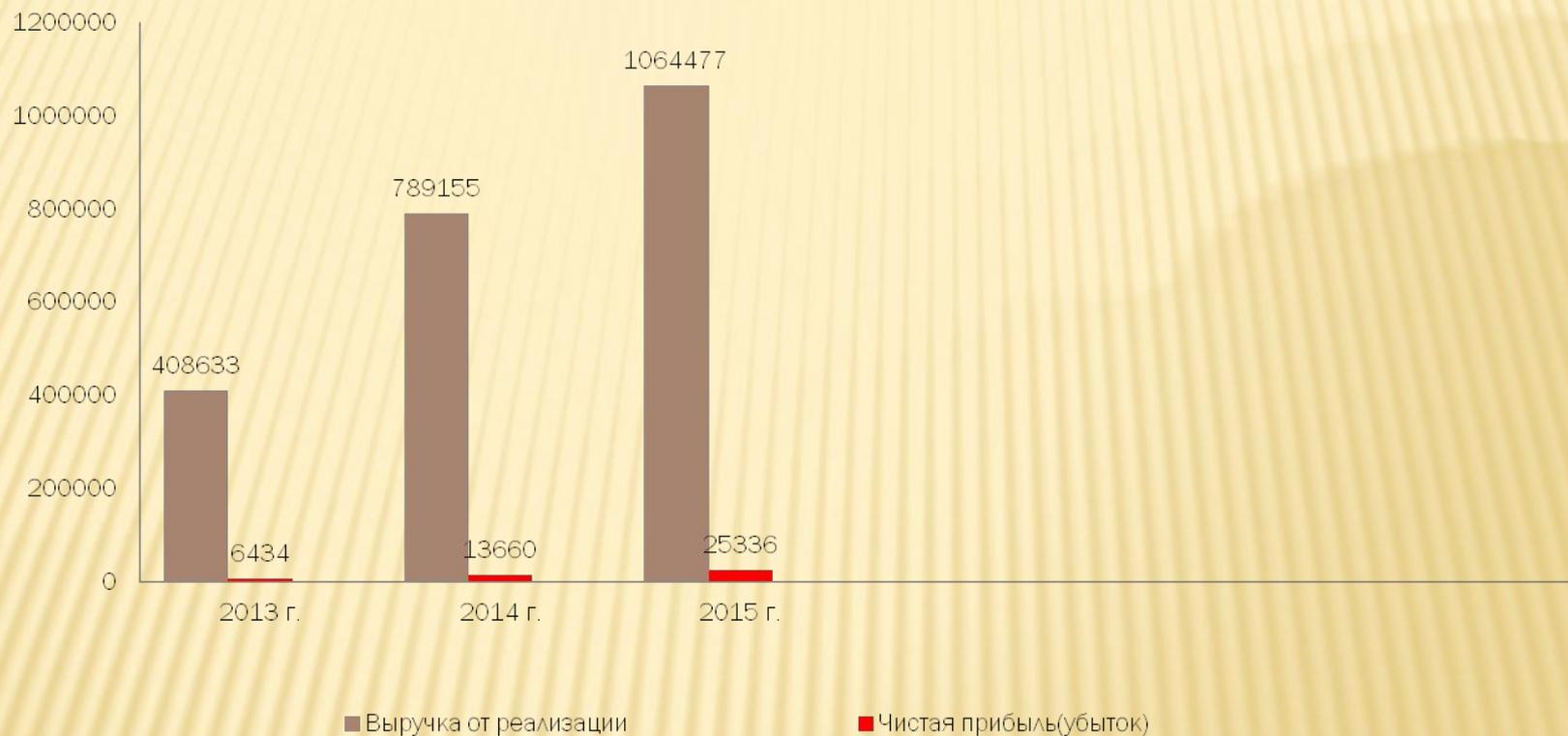
СТРУКТУРА АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ



Структура пассивов организации



ДИНАМИКА ВЫРУЧКИ И ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ



РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Операции	Сумма	Проводки
ДОХОДЫ:		
Выручка от оказания услуг	813 277 808	62/90.1
РАСХОДЫ:		
Затраты на приобретение сырья и материалов используемых в оказании услуг	381 863 443	26/60
Заработная плата управленческого персонала	300 000 000	26/70
Страховые взносы во внебюджетные фонды начисленные на заработную плату	90 000 000	26/69
Аренда	46 053 962	26/60
Списаны расходы на продажу	817 917 405	90.6/26
Получен доход от сдачи имущества в аренду	43 069 191	60/91.1
Штрафы, уплаченные поставщикам	31 324 274	91.2/62
Финансовый результат от внереализационной деятельности	11 744 917	91.1/91.9
Прибыль от прочих видов деятельности	11 744 917	91.9/99
Финансовый результат от реализации	-4 639 597	90.1/90.9
Убыток	-4 639 597	90.9/99
Налог на прибыль:	1 421 064	99/68
-в региональный бюджет	1 278 958	
-в федеральный бюджет	142 106	
Реформация баланса	5 684 256	99/84

РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

№	Дата возникновения дохода	Наименование объекта учета	Сумма внереализационного дохода объекта учета, руб.
п/п	1	2	3
1	31.12.2016	Внереализационные доходы всего	43 069 191
2	31.12.2015	Внереализационные доходы всего	42 638 292
3	31.12.2014	Внереализационные доходы всего	34 967 393
Средняя сумма по виду дохода (сумма показателей графы 3 по виду дохода)			40 224 959

ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ

Оценка запасов и расчет фактической себестоимости материальных ресурсов в производстве (по полной себестоимости, ФИФО, ЛИФО)

Начисление амортизации по основным средствам (по установленным нормам, ускоренная амортизация)

Создание резервов предстоящих расходов и платежей

Определение выручки от реализации продукции (метод начисления или кассовый) и др

**СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ**