

Методика расчета основных видов налогов

Студент Фамилия И.О.

Группы

Специальность

Руководитель Фамилия И.О.

Объект и предмет работы

Объектом исследования выступает налоговый учет в АНО «ЦИО «Дипломат».

Предметом являются особенности ведения налогового учета в АНО «ЦИО «Дипломат».

Актуальность

Актуальность работы заключается в том, что организации сталкиваются с необходимостью построения налогового учета и контроля за правильностью исчисления налога на прибыль таким образом, чтобы, с одной стороны, соблюдать требования законодательства, а с другой стороны, чтобы минимизировать сопутствующие расходы. Вопросы налогового учета достаточно подробно изучались в прежнем порядке налогообложения прибыли организаций, но практика показывает необходимость их детального изучения в действующей налоговой реформе. В настоящее время перед налогоплательщиками стоит альтернативный выбор между двумя принципиально разными подходами: налоговый учет как самостоятельная система или как подсистема, использующая и обрабатывающая данные бухгалтерского учета.

Цель

Целью работы является определение целей и задач налогового учета.

Задачи

Достижение цели исследования обеспечивается решением следующих задач:

- рассмотреть понятие и особенности ведения налогового учета;
- определить особенности налогового учета некоммерческих организаций;
- дать организационно-экономическую характеристику АНО «ЦИО «Дипломат»;
- определить виды налогов, уплачиваемых АНО «ЦИО «Дипломат»;
- предложить меры по совершенствованию организации налогообложения АНО «ЦИО «Дипломат».

Цели налогового учета

Налоговый учет осуществляется в целях:

- формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций

- получения информации для внутренних и внешних пользователей

- контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога

- получения информации в разрезе отчетных (налоговых) периодов

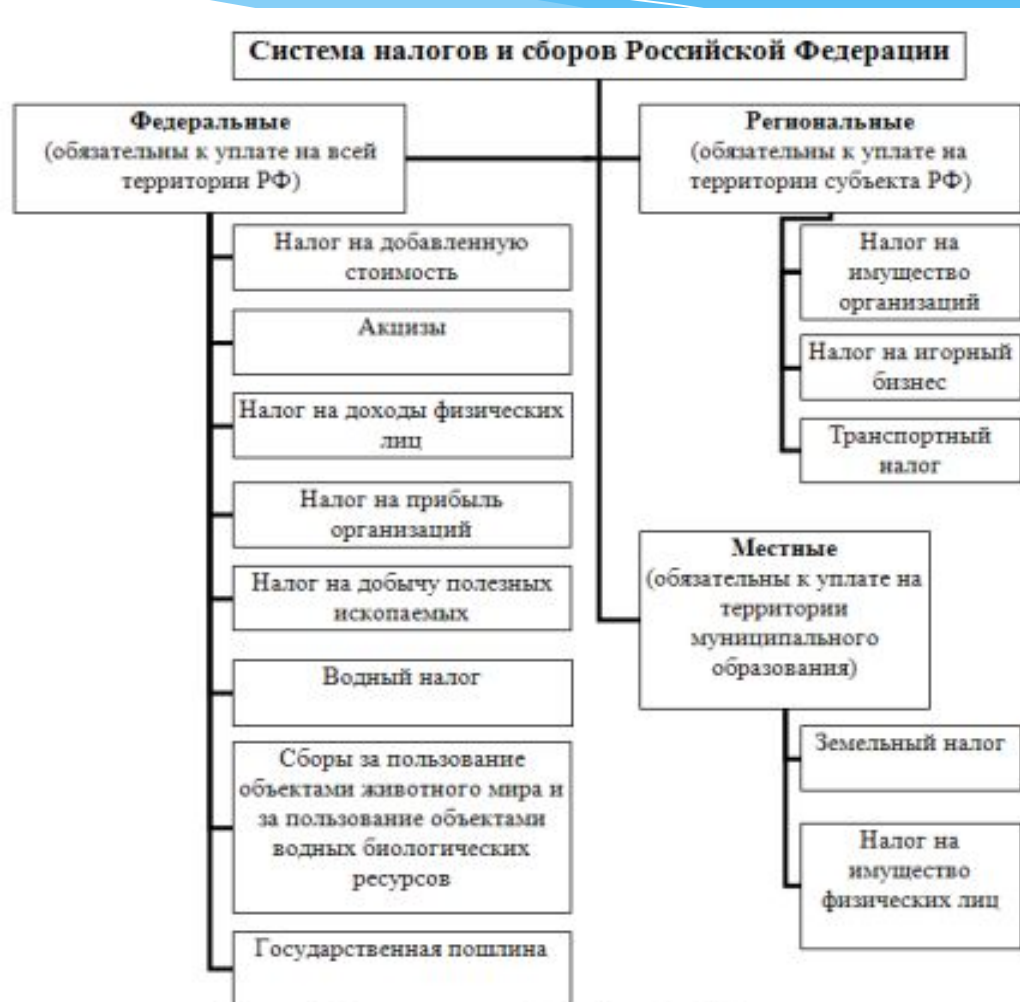
Схема организации налогового учета в организации



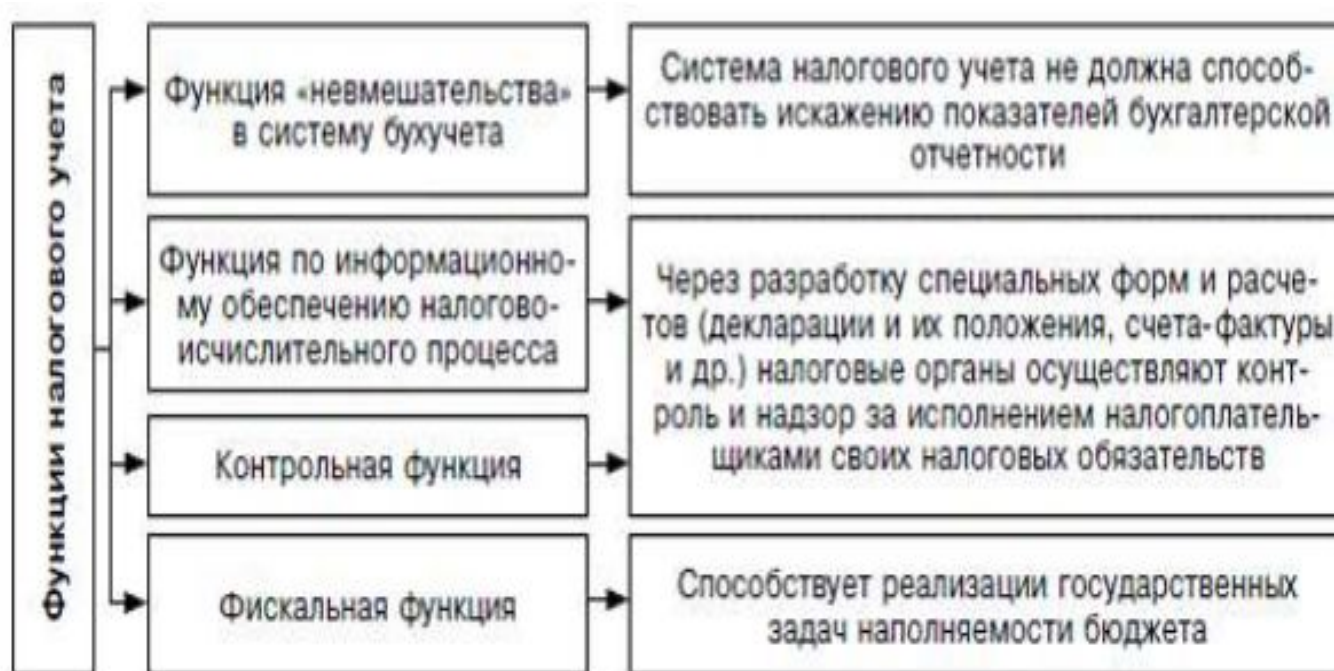
Основополагающие принципы учетно-налоговой системы, адаптированной к МСФО



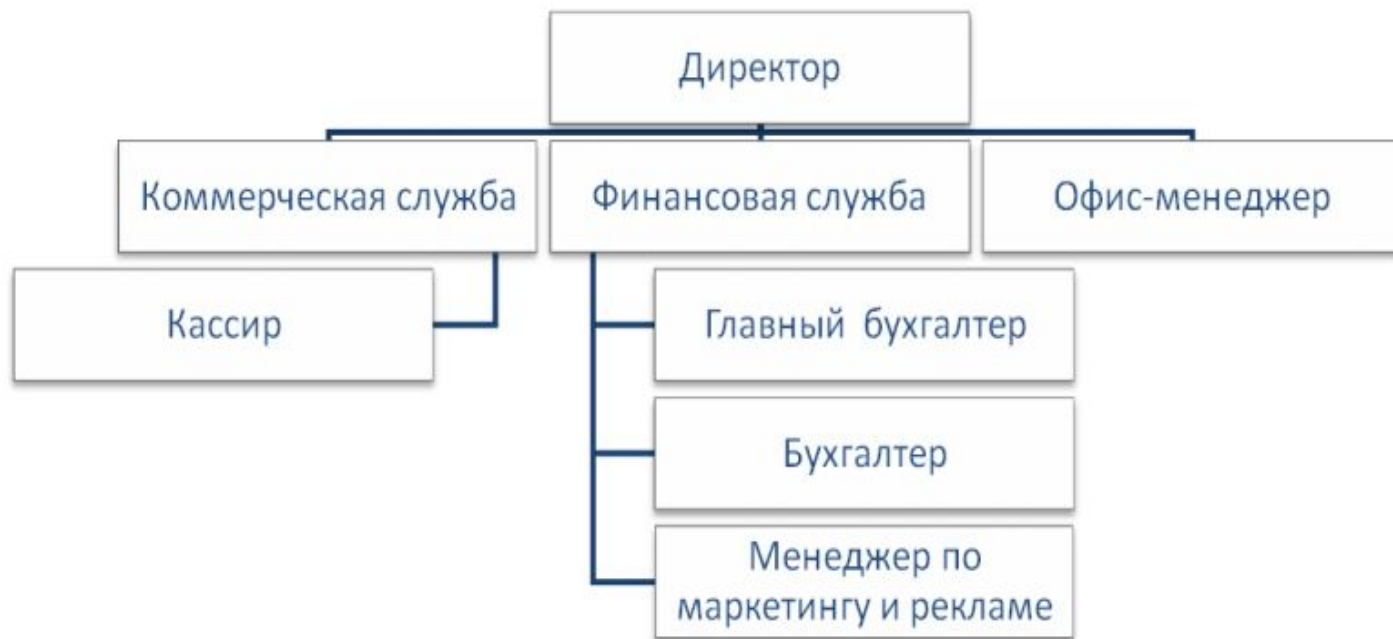
Система налогов и сборов в Российской Федерации



Функции налогового учета



Организационная структура АНО «ЦИО «Дипломат»



Основные экономические показатели АНО «ЦИО «Дипломат» за 2019-2021 г.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение		Темп роста	
				2020 г. 2019 г.	2021 г. 2020 г.	2020 г. 2019 г.	2021 г. 2020 г.
Выручка, тыс. руб.	49318	63023	100707	13705	37684	127,79	159,79
Валовая прибыль, тыс. руб.	16717	19203	29861	2486	10658	114,87	155,50
Себестоимость, тыс. руб.	32601	43820	70846	11219	27026	134,41	161,68
Чистая прибыль, тыс. руб.	5371	6608	8445	1237	1837	123,03	127,80
Среднесписочная численность персонала, чел.	57	41	48	-16	7	71,9	117,1
Фонд оплаты труда всего персонала, тыс. руб.	20511	22067	25401	1556	3334	107,59	151,11
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	29,99	44,9	44,1	14,9	-0,8	149,72	98,22
Производительность труда, тыс. руб./чел	865,2	1537,2	2098,1	672,0	560,9	177,7	136,5
Количество заключенных договоров, шт.	1253	1365	1570	112	205	108,9	115,0

Величина страховых взносов АНО «ЦИО «Дипломат» за 2019-2021 годы, руб.

	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Заработная плата	20511000	22067000	25401000
НДФЛ (13%)	2601040	2783092	2985710
ПФР (22%)	4089800	4539848	4900740
ФСС (2,9%)	539110	598435	646007
ФФОМС (5,1%)	948090	1052419	1136081
Итого взносов	5577000	6190702	6682828

Расчёт вариантов уплаты налогов для 1-го работника

Показатель	Вариант 1, руб. (без ИП)	Вариант 2, руб. (с ИП)
Расходы на заработную плату работника	20000	20000
НДФЛ с заработной платы работника	$20000 \times 13\% = 2600$	
Сумма заработной платы, получаемой работником на руки	$20000 - 2600 = 17400$	20000
Расходы на взносы	$20000 \times 30\% = 6000$	-
Сумма, выплачиваемая работнику, зарегистрированному в качестве предпринимателя и выполняющему для предприятия услуги по договору возмездного оказания услуг		20000
Отток денежных средств	$(2600 + 17400 + 6000) = 26000$	20000

Экономический эффект от предложенных мероприятий

Мероприятия	2021 г.	2022 г. (прогноз)	Отклонение
	значение	значение	+/-
1. Консультант (ИП) 4 человека			
-затраты на страховые взносы	288 000	0	-288 000
-налог на прибыль		57 600	+57 600
2. Клининговые услуги 2 человека			
-затраты на страховые взносы	103 500	0	-103 500
-налог на прибыль		65 700	+65 700
Итого	391 500	123 300	-268 200

Выводы

Налоги играют важную роль в укреплении экономических позиций России. Налоги занимают важное место среди экономических рычагов, посредством которых государство воздействует на рыночную экономику. С помощью налогов определяются отношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственным и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. С помощью налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, в том числе привлечение иностранных инвестиций, формируются собственные доходы и прибыль организаций.

Проведенная работа позволяет сделать следующие обобщения и выводы. Система налогов и сборов, как и налоговая система в целом, должны быть усовершенствованы. Необходимо, с одной стороны, обеспечивать финансовые ресурсы для нужд органов местного самоуправления, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, а с другой стороны, служить инструментом социально-экономической политики, направленной на выполнение миссии экономической стабилизации и глубоких структурных изменений, сочетая при этом полицейскую дисциплину и свободу действий. Значение налогов и расходов на образование в доходах бюджета субъекта велико, так как они гарантируют финансовое обеспечение таких важных для региона социальных решений, как содержание полиции и пожарных служб, жилищно-социального обслуживания. и культурных объектов, организация рекламных акций, а также свободная торговля и другие.

АНО «ЦИО «Дипломат» является плательщиком таких налогов, как налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и транспортный налог, при этом компания исчисляет данные платежи в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Оптимизация налоговых расчетов с бюджетом АНО «ЦИО «Дипломат» связана с использованием таких финансовых инструментов, как выбор более экономичного метода начисления амортизации, создание оптимальной учетной политики и ликвидация старых автомобилей, покупка автомобилей меньшего литража и, следовательно, меньшей мощности, введение отдельных видов льготного бизнеса и другие методы.

Исследуемая организация характеризуется достаточно высокой независимостью от внешних источников финансирования, показатель автономности организации на дату закрытия составил 0,9 (доля собственного капитала в общем объеме источников финансирования на конец отчетного периода составляет 90 %).

АНО «ЦИО «Дипломат» применяет общий налоговый режим. Общий налоговый режим предполагает полное ведение бухгалтерского учета (предоставление бухгалтерского баланса и другой финансовой отчетности) и уплату всех общих налогов (НДС, НДФЛ, налога на имущество).

Порядок учета результатов налоговой проверки в бухгалтерском учете зависит от ряда факторов (один из них – причина доначисления НДС). На указанный порядок влияет также согласие или несогласие налогоплательщика с выводами налоговой администрации, отраженными в решении о проведении проверки. Это последнее обстоятельство, по мнению автора, играет важную (если не решающую) роль, поэтому далее будет проанализирован порядок учета результатов проверки в бухгалтерском учете в зависимости от этого обстоятельства.

Для целей налогового учета определение перечня прямых затрат в учетной политике имеет важное значение, так как они относятся к затратам текущего (налогового) отчетного периода по мере реализации продукции, работ, услуг. Исключение сделано только для налогоплательщиков, оказывающих услуги - они вправе полностью учитывать прямые затраты отчетного периода, не считая незавершенного производства на балансе. Это право также должно быть закреплено в учетной политике.

Благодарности*

Выражаю благодарность Ф.И.О., должность, за оказанную помощь в разработке работы, Ф.И.О., должность за предоставленную информацию, за ценные указания, за ценные замечания.

Спасибо за внимание!