

Министерство образования и науки Республики Татарстан
Государственное автономное профессиональное
образовательное учреждение
«Лениногорский нефтяной техникум»

Дипломная работа на тему:
Учет, анализ и контроль расчетов по
налогам и сборам
в ООО «ТМС-Буровой Сервис»

Выполнила: студентка 3 курса группы ПН-16

Михайлова Л.А.

Главный консультант: Плахотина Т.Ю.

Целью дипломной работы является изложение теоретических и методических основ учета расчетов по налогам и сборам, а также практическое проведение анализа и контроля состояния расчетов по налогам и сборам на примере предприятия ООО «ТМС-Буровой Сервис».

Для выполнения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть классификацию и характеристику налогов и сборов, уплачиваемых организацией;
- изучить методику расчета показателей характеризующих налоговую нагрузку в организации;
- рассмотреть синтетический и аналитический учет расчетов по налогам и сборам;
- провести анализ состава, структуры и динамики налоговых расходов;
- провести анализ влияния налоговой нагрузки на доходность организации;
- разработать рекомендации по повышению эффективности расчетов по налогам и сборам на примере предприятия ООО «ТМС-Буровой Сервис».

Объектом исследования дипломной работы является предприятие ООО «ТМС-Буровой сервис».

Нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам в РФ

- Гражданский кодекс Российской Федерации
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая)
- Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ
- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ
- Приказы Минфина РФ «Об утверждении форм налоговых деклараций»
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02
- Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета и налогообложения

Для организации учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам используют счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В ООО «ТМС-Буровой Сервис» к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» открыты субсчета:

- 68-1 «Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг»;
- 68-2 «Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг»;
- 68-3 «Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода)»;
- 68-4 «Налоги на доходы физических лиц»;
- 68-5 «Прочие налоги, сборы и отчисления».

Для отражения сумм страхового обеспечения застрахованных лиц используется отдельный бухгалтерский счет 69 «Расходы по социальному страхованию и обеспечению».

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в ООО «ТМС-Буровой Сервис» открыты субсчета:

- 69-1 «Отчисления в ФСС»,
- 69-2 «Отчисления в ПФ РФ»,
- 69-3 «Отчисления в ФОМС РФ»,
- 69-4 «Взносы ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний».

Таблице 1. Типовые проводки по расчету налогов с бюджетом

Дебет	Кредит	Описание проводки	Документ-основание
68	19	Суммы налогов, фактически перечисленные в бюджет с учетом НДС	Платёжное поручение
68	50/51,52,55	Оплата задолженности по налогам наличными или через банк	Платёжное поручение
70/75	68	Удержан НДФЛ с доходов работников или учредителей	Расчётная ведомость
70	68	Начислен НДФЛ по зарплате	Расчётная ведомость
68	51	Перечислен НДФЛ по зарплате в бюджет	Платёжное поручение
68	51	Перечислен НДФЛ по дивидендам в бюджет	Платёжное поручение
90	68	Начислен НДС (реализация)	Бухгалтерская справка
76 аванс	68	НДС восстановлен	Книга продаж
91	68	Начислен НДС (ОС)	Акт о приёмке-передаче
68	51	Налог перечислен в бюджет	Платёжное поручение
99	68	Начислена сумма налога на прибыль	Справка-расчёт
68	51	Сумма налога перечислена в бюджет	Платёжное поручение

Таблице 2. Типовые проводки по учету страховых взносов

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
20, 23, 25, 26, 29, 44	69-1-1	Начислены страховые взносы в Фонд социального страхования РФ с сумм оплаты труда работников	Бухгалтерская справка, Индивидуальная карточка учета сумм и иных вознаграждений, Расчет по авансовым платежам по страховым взносам, Налоговая декларация.
20, 23, 25, 26, 29, 44	69-1-2	Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев	Бухгалтерский регистр по начислению платежей, Бухгалтерская справка-расчет
69-1	70	Начислены пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам; произведены другие выплаты за счет средств Фонда социального страхования РФ	№ Т.49 Расчетно-платежная ведомость, № Т.51 Расчетная ведомость, Бухгалтерская справка
20, 23, 25, 26, 29, 44	69.2	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ с сумм оплаты труда работников.	Бухгалтерский регистр по начислению, Бухгалтерская справка.
20, 23, 25, 26, 29, 44	69-3	Начислены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ с сумм оплаты труда работников.	Бухгалтерский регистр по начислению, Бухгалтерская справка.
69	51	Уплачены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.	Платежное поручение (0401060), Выписка банка по расчетному счету.

В ООО «ТМС-Буровой Сервис» создана Централизованная система «1С:Управление производственным предприятием» версия 8.3. с единой базой нормативно-справочной информации.

Автоматизировано ведение бухгалтерского и налогового учета согласно требованиям российского законодательства и корпоративной учетной политикой; в том числе, ведение учета в соответствии ПБУ 18/02 и главой 25 НК РФ.

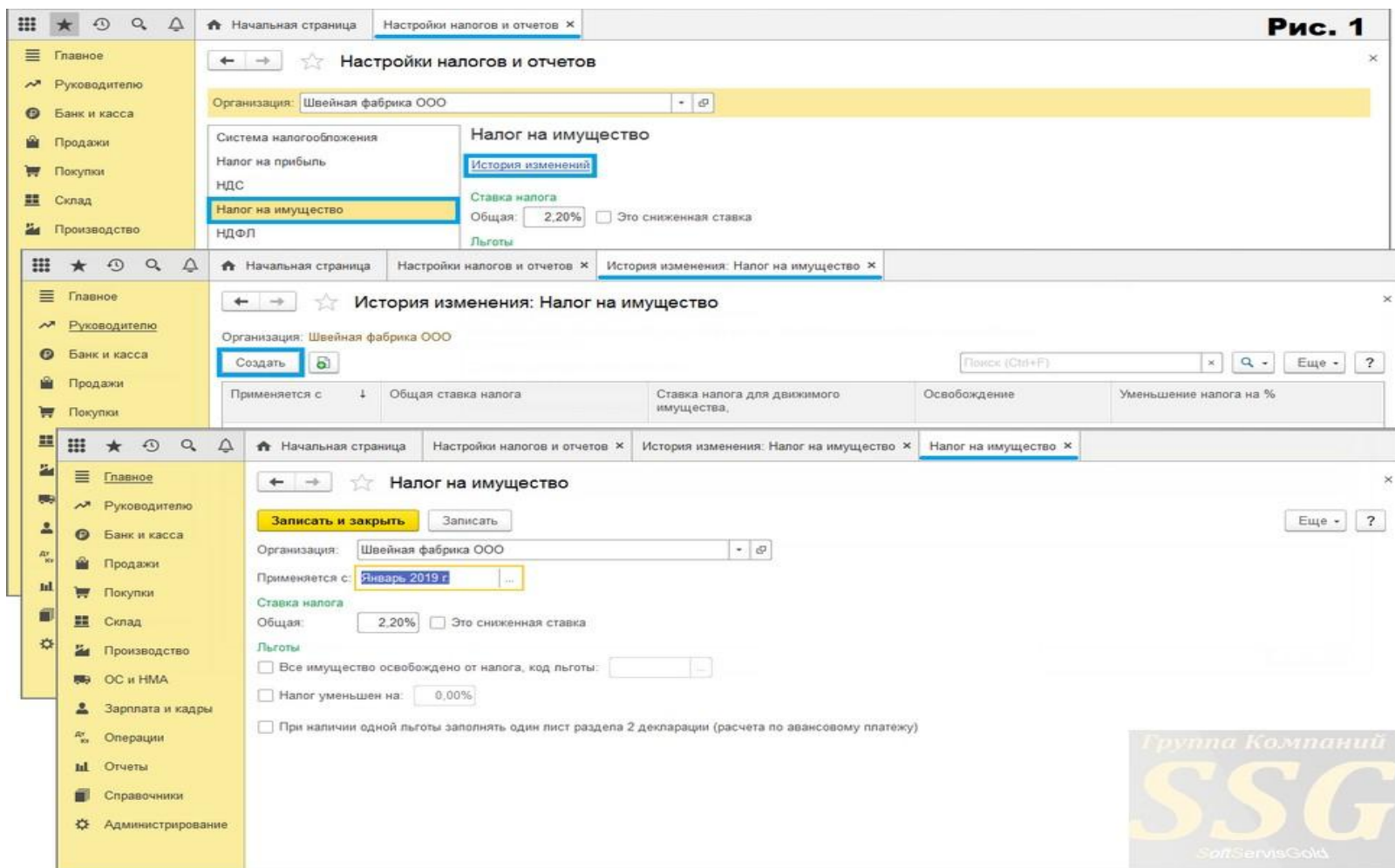


Рисунок 1. Настройка опции «Налоги и отчеты» программе

Таблица 3. Динамика уплачиваемых налогов ООО «ТМС-Буровой Сервис» за 2015 – 2016 гг.

№ п/п	Показатели	2015 год	2016 год	Отклонения	
				Абсолютно е, +/-	Относитель ное, %
1	Налог на прибыль организации	2139	11294	9155	528
2	Налог на добавленную стоимость	244	134	-110	54,91
3	Отчисления на социальные нужды	66655	52562	-14093	78,85
4	Налог на имущество организации	46	69	23	150
Итого		69084	64059	-5025	92,72

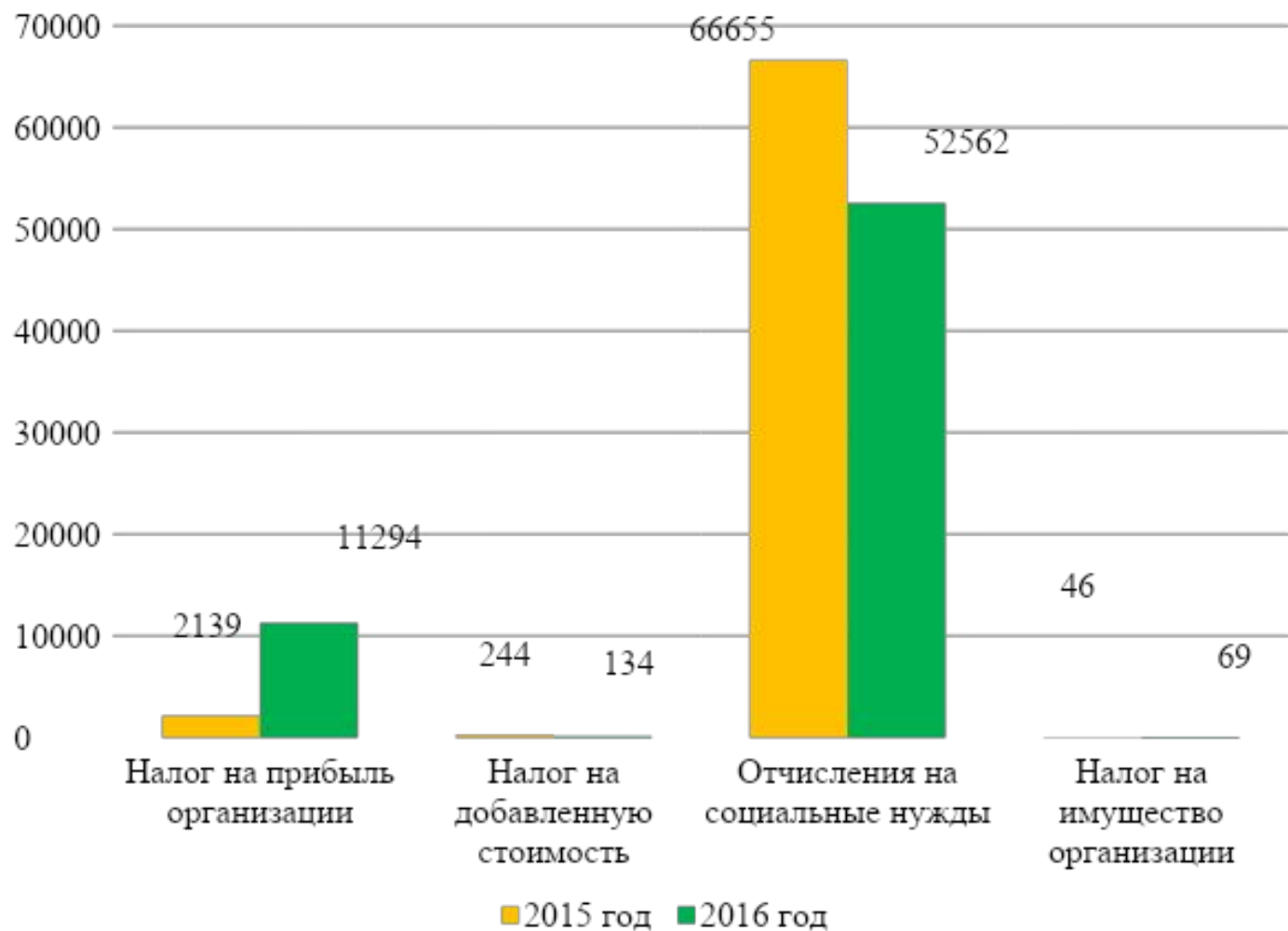


Рисунок 2. Динамика уплачиваемых налогов ООО «ТМС-Буровой Сервис» за 2015 – 2016 гг., тыс. руб.

Таблица 4. Показатели структуры налоговых платежей ООО «ТМС-Буровой Сервис» за 2015 – 2016 гг.

Показатели	2015 год		2016 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Всего, в т.ч.	69084	100	64059	100
Налог на прибыль организации	2139	3,10	11294	17,63
Налог на добавленную стоимость	244	0,35	134	0,21
Отчисления на социальные нужды	66655	96,48	52562	82,05
Налог на имущество организации	46	0,07	69	0,11



Рисунок 3. Структура налоговых платежей ООО «ТМС-Буровой Сервис» за 2015 г., %

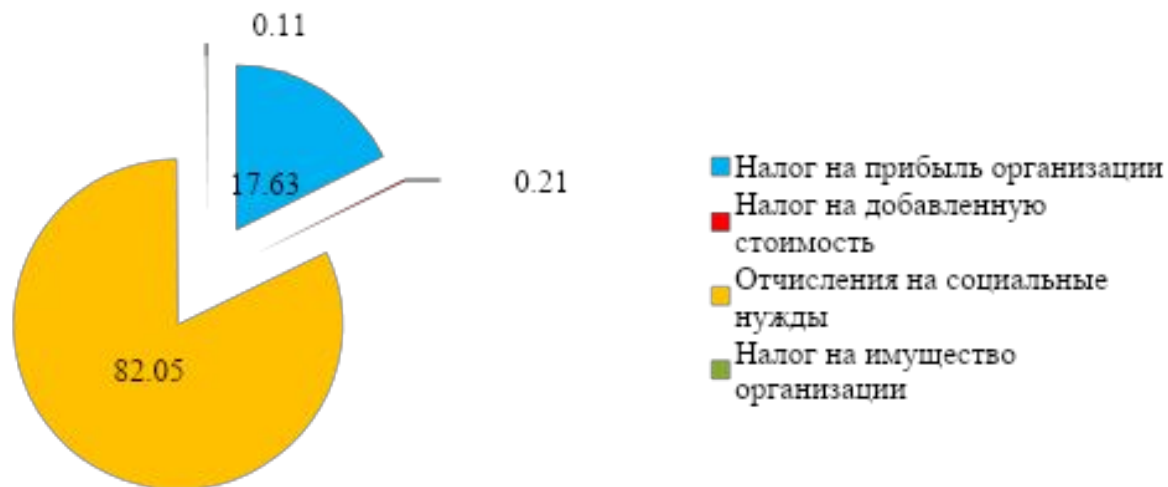


Рисунок 4. Структура налоговых платежей ООО «ТМС-Буровой Сервис» за 2016 г., %

Таблица 5. Анализ показателей налоговой нагрузки ООО «ТМС-Буровой Сервис» за 2015 – 2016 гг.

Показатели	2015 год	2016 год	Темп изменения показателя относительно 2015 года, %
Показатели общей налоговой нагрузки на предприятие, тыс. руб.			
Налоговая нагрузка на доходы предприятия (налоговые издержки / выручка)	0,047	0,065	39,69
Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия (налоговые издержки / среднегодовая валюта баланса)	0,168	0,155	-7,5
Налоговая нагрузка на прибыль предприятия (налоговые издержки / прибыль до налогообложения)	-10,047	77,742	-873,76
Налоговая нагрузка на 1 работника (налоговые издержки / численность работников)	123,806	100,564	-18,77
Налоговая нагрузка на чистую прибыль предприятия (налоговые издержки/чистая прибыль (убыток))	-9,508	-96,474	914,68
Частные показатели налоговой нагрузки по источникам покрытия налоговых издержек, тыс. руб.			
Налоговые издержки, относимые на счета реализации/Выручка	0,002	0,012	613,08
Налоговые издержки, относимые на расходы/Общая сумма расходов	0,002	0,011	609,32
Налоговые издержки, относимые на прибыль/Прибыль	-0,334	-17,315	5079,45

Таблица 6. Расчет экономического эффекта от внедрения программного комплекса __ООО «ТМС Буровой-Сервис»

Показатели	Значение
1. Стоимость годового подключения, руб.	0
2. Стоимость годового абонентского обслуживания, включаемая в прочие расходы предприятия, руб.	15000
3. Количество работников бухгалтерии, задействованных в составлении отчетности до внедрения программы, чел.	4
4. Количество работников бухгалтерии, задействованных в составлении отчетности после внедрения программы, чел.	3
5. Среднемесячная заработная плата бухгалтера, руб.	25000
6. Среднедневная заработная плата бухгалтера (п.2/22дня), руб.	1136,40
7. Количество дней, затрачиваемых бухгалтером на сдачу отчетности в финансовом году, дн.	12
8. Величина затрат на оплату труда работников бухгалтерии за период сдачи отчетности, руб.	40910,40
9. Экономия от внедрения комплекса, руб.	325910,40
10. Экономия сумм отчислений на социальные нужды	90600
11. Экономия налога на прибыль, руб.	3000
12. Общий финансовый эффект от внедрения комплекса (п. 7 + п 8)	419510,40

Таблица 7. Сравнение показателей, отражающих финансовое состояние, налоговую нагрузку ООО «ТМС Буровой-Сервис», до и после внедрения программы «Контур-Экстерн»

Показатели	До внедрения	После внедрения	Абсолютное отклонение
Налог на прибыль организации, тыс. руб.	11294	11291	3,0
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	52562	52471,40	90,6
Налоговые платежи, тыс. руб.	64059	63965,40	93,6
Экономия от внедрения программы, тыс. руб.	-	325,91	325,91
Общий финансовый эффект от внедрения программы, тыс. руб.	-	419,51	419,51
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	824	1240,51	416,51
Общая налоговая нагрузка предприятия	1,03	1,02	-0,01

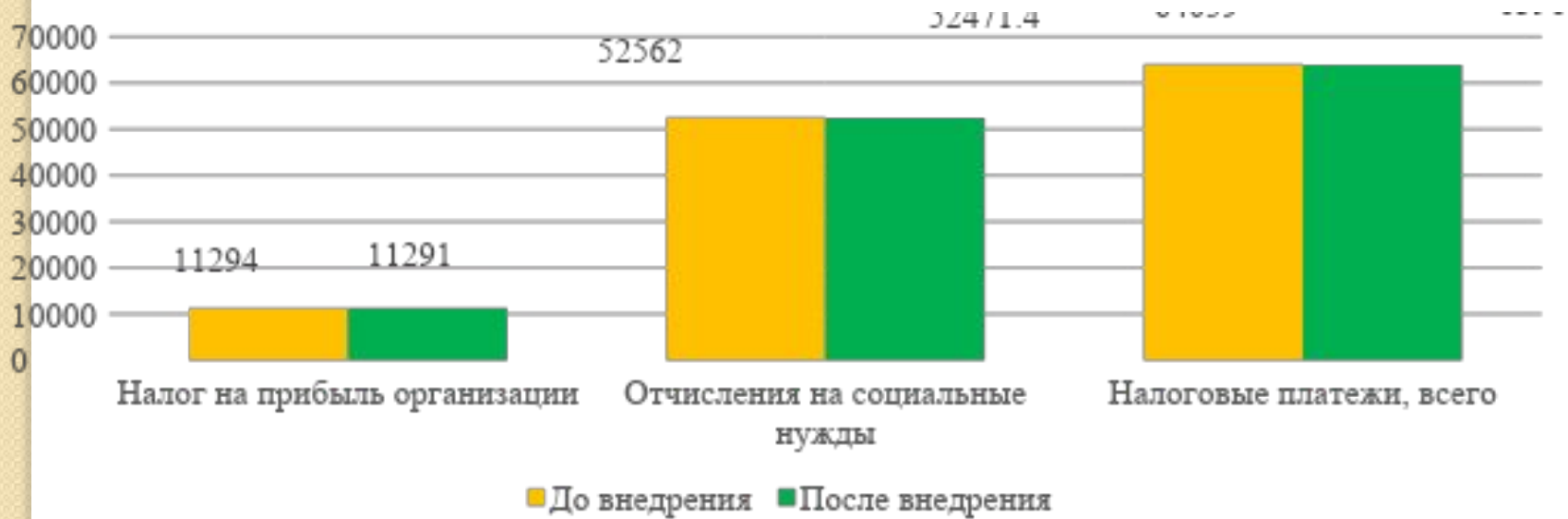


Рисунок 5. Динамика показателей до и после внедрения мероприятия, тыс. руб.

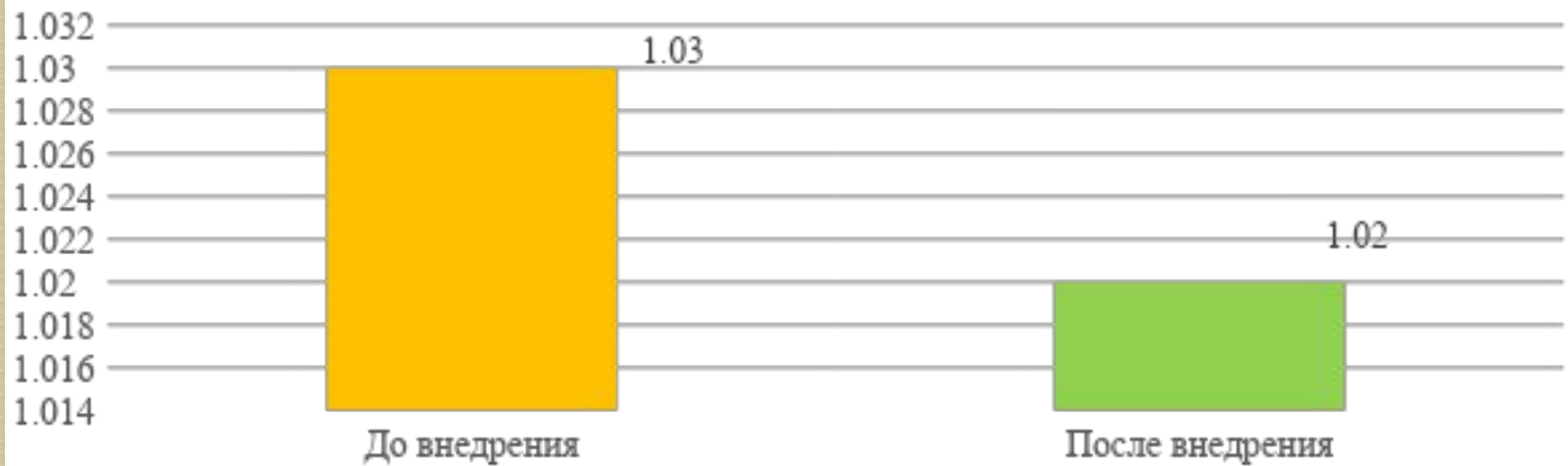


Рисунок 6. Динамика общей налоговой нагрузки предприятия до и после внедрения мероприятия, тыс. руб./тыс. руб.



**СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ**