

«ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОЛЛЕДЖ»

**ТЕМА: «Учетная политика предприятия.
Налоговый учет»**

Студентка:

Научный руководитель:

ЦЕЛЬ ИССЛЕДОВАНИЯ

рассмотрение вопросов учетной
политики предприятия и
ведения налогового учета в
организации



ОБЪЕКТ И ПРЕДМЕТ ИССЛЕДОВАНИЯ

Объект - деятельность предприятия ООО «Ангелина», г. Челябинск.

Предмет – учетная политика для целей налогообложения в ООО «Ангелина», г. Челябинск.



ЗАДАЧИ ИССЛЕДОВАНИЯ

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Изучить теоретические основы учетной политики и налогового учета предприятий;
2. Провести анализ ведения налогового учета в ООО «Ангелина», г. Челябинск;
3. Разработать рекомендации по совершенствованию организации налогового учета и учетной политики на примере ООО «Ангелина», г. Челябинск.

ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА 2013 – 2015 ГГ.

Показатели	2013	2014	2015	Отклонение	Прирост, %
Выручка от реализации (работ, услуг) (тыс.руб.).	6048137	6810688	6573019	524882	108,68
Себестоимость (работ, услуг) (тыс.руб.).	4497368	5375744	5291467	794099	117,66
Стоимость основных фондов, тыс. руб.	1253653	1165024	1106637	-147016	88,27
Фондоотдача, руб.	4,82	5,85	5,94	1,12	123,24
Среднесписочная численность работающих, чел.	286	291	297	11	103,85
Среднегодовая выработка на одного работающего, тыс. руб.	21147,3	23404,43	22131,38	984,07	104,65
Фондоемкость, руб/руб.	0,21	0,17	0,17	-0,04	80,95
Прибыль (убыток) (тыс.руб.).	233401	197087	133092	-100309	57,02
Рентабельность основной деятельности, %	2,08	1,95	1,33	-0,75	63,9
Затраты на один рубль выручки от всей реализации (руб.).	0,74	0,79	0,8	0,06	108,1

НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «АНГЕЛИНА»

68/1 –
Налог на
доходы
физическ
их лиц

68/2 –
НДС

68/4 –
налог на
прибыль

68/7 –
транспор
тный
налог

68/8 –
налог на
имуще
ство

68/10 –
прочие
налоги

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

- при распределении функциональных обязанностей в бухгалтерии предприятия не предусмотрен специалист по вопросам налогового учета;
- в составе бухгалтерской службы предприятия не предусмотрено структурных единиц, занимающихся вопросами налогообложения;
- учетная политика не является исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения налогового учета;
- отмечен низкий уровень автоматизации учетно-вычислительных работ.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Предлагается автоматизировать работу бухгалтера в части сдачи налоговой отчетности, внедрив систему «Контур-Экстерн» (НПАО «Орбита»).

Основные характеристики программы «Контур-Экстерн» следующие.

- 1. Автоматическое обновление при изменениях в законодательстве.
- 2. Полная конфиденциальность информации.
- 3. Проверка данных в режиме реального времени.
- 4. Доступ в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ).
ЕГРЮЛ – это Единый государственный реестр юридических лиц.
- 5. Многопользовательский режим.
- 6. Работа по нескольким предприятиям с одного рабочего места.
- 8. Режим «единого окна».
- 9. Роуминг.
- 10. Поддержка абонентов.
- 11. Дополнительные сервисы.

РАСЧЕТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ЭФФЕКТА ОТ ВНЕДРЕНИЯ ПРОГРАММНОГО КОМПЛЕКСА «КОНТУР-ЭКСТЕРН»

Показатель	Сумма, руб.
1 Стоимость годового подключения, тыс. руб.	0
2 Стоимость годового абонентского обслуживания, включаемая в прочие расходы предприятия	6400
3 Среднемесячная заработная плата бухгалтера	20000
4 Среднедневная заработная плата бухгалтера (п.2/22дня)	909,1
5 Количество дней, затрачиваемых бухгалтером на сдачу отчетность в финансовом году	12
6 Величина затрат на оплату труда бухгалтера за период сдачи отчетности (п. 4 * п. 5)	10909,2
7 Экономия от внедрения комплекса (п.6 – п. 2)	4509,2
8 Экономия налога на прибыль (п. 2 * 0,20)	1280
9 Общий финансовый эффект от внедрения комплекса (п. 7 + п 8)	5789,2

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!