

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Тульский государственный университет»

Факультет вечернего и заочного обучения

Кафедра «Финансы и менеджмент»

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Направление 38.03.01

Экономика

Профиль: Налоги и налогообложение

Организация налогового учета на примере организации АО «Щегловский вал

Студент группы Б761132с

(подпись, дата)

Тюрин А.С.

(фамилия, инициалы)

Руководитель работы

(подпись, дата)

Шаухина А.М.

(фамилия, инициалы)

Заведующий кафедрой

(подпись, дата)

Сабина А.Л.

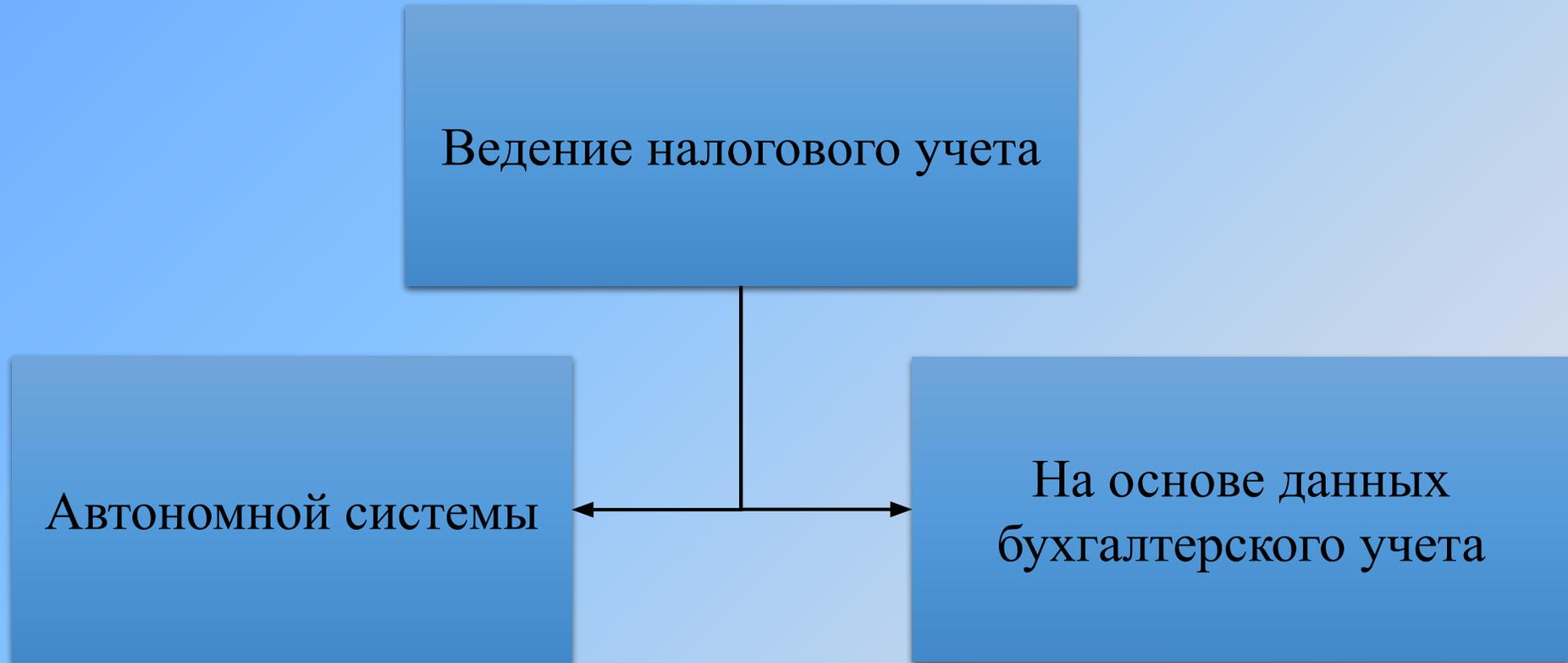
Тула 2016

- Объектом исследования является деятельность АО «Щегловский вал», города Тулы.
- Предметом исследования – налоговые отношения между налогоплательщиком и налоговой инспекцией связанные с взиманием налога с юридических лиц.
- Целью исследования - налоговые отношения организации, налоговый учет и формирование налоговой политики предприятия.
- В ходе исследования изучены основные теоретические аспекты налогообложения, вопросы по налогу на имущество юридических лиц, изучив показатели и деклараций АО "Щегловский вал" за – 2015 годы исчислению налоговой базы, проанализированы налоговые поступления в бюджет, рассмотрены основные проблемы, рассмотрена организация налогового учета на АО «Щегловский вал».
- В результате проведенного анализа были выявлены проблем по ведению НЗП а также предложен вариант решения проблемы.

# Сущность и принципы организации налогового учета

- Налоговый учёт – это система сбора, обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных документов, сгруппированных в соответствии с требованиями Налогового Российской Федерации.
- Цель налогового учёта определяется интересам пользователей информации. Пользователи информации, формируемые в системе налогового учёта, делятся две основные группы:
  - 1) внешние;
  - 2) внутренние.

## Варианты ведения налогового учета



# Нормативно-правовая налогового учета

- Правовая налогового учета собой систему правового регулирования, нормативный характер и эффективное регулирование организации и осуществления учета в Российской Федерации.

Правовая основа налогового учета

Налоговый кодекс РФ

```
graph TD; A[Налоговый кодекс РФ] --> B[Нормативные акты (Федеральной налоговой службы) и Минфина по ведению бухгалтерского учета и отчетности]; B --> C[Локальные акты хозяйствующего субъекта по ведению бухгалтерского учета и отчетности (учетная политика)];
```

Нормативные акты (Федеральной налоговой службы) и Минфина по ведению бухгалтерского учета и отчетности

Локальные акты хозяйствующего субъекта по ведению бухгалтерского учета и отчетности (учетная политика)

# Особенности организации налогового учета при исчислении отдельных видов налогов и использовании налоговых режимов



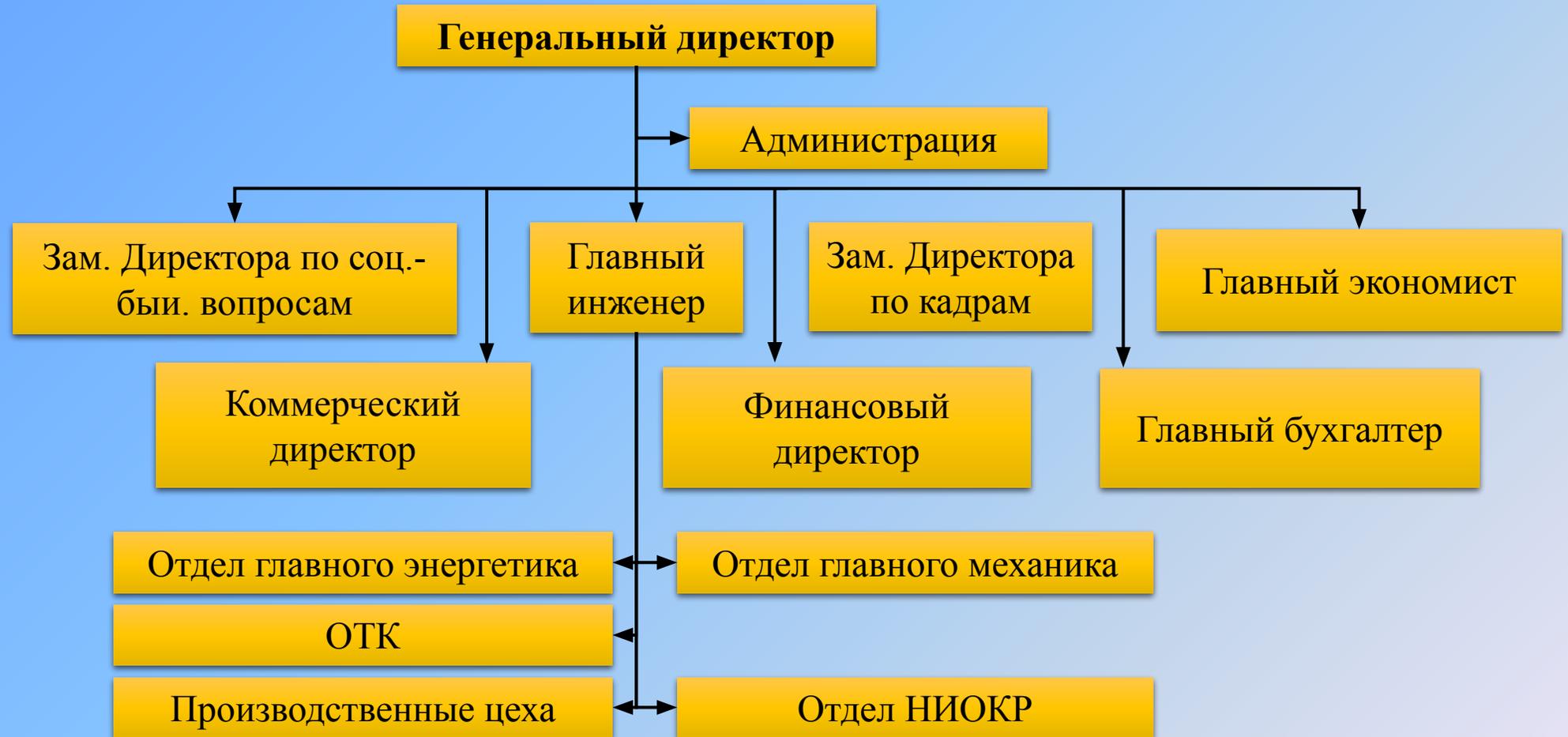
# Общая характеристика предприятия АО «вал»

Акционерное общество "Щегловский вал" (г. Тула) создано 10 октября 2001 года.

Основные задачи, поставленные перед АО "Щегловский вал":

- Реконструкция существующих и строительство новых производственных площадей;
- Приоритетное освоение серийного производства оборонного назначения по заказам АО "КБП".
- В рамках государственного оборонного заказа по договорным обязательствам с АО "КБП" АО "Щегловский вал" работает с 2004 года, а в рамках экспортных поставок – с 2006 года.

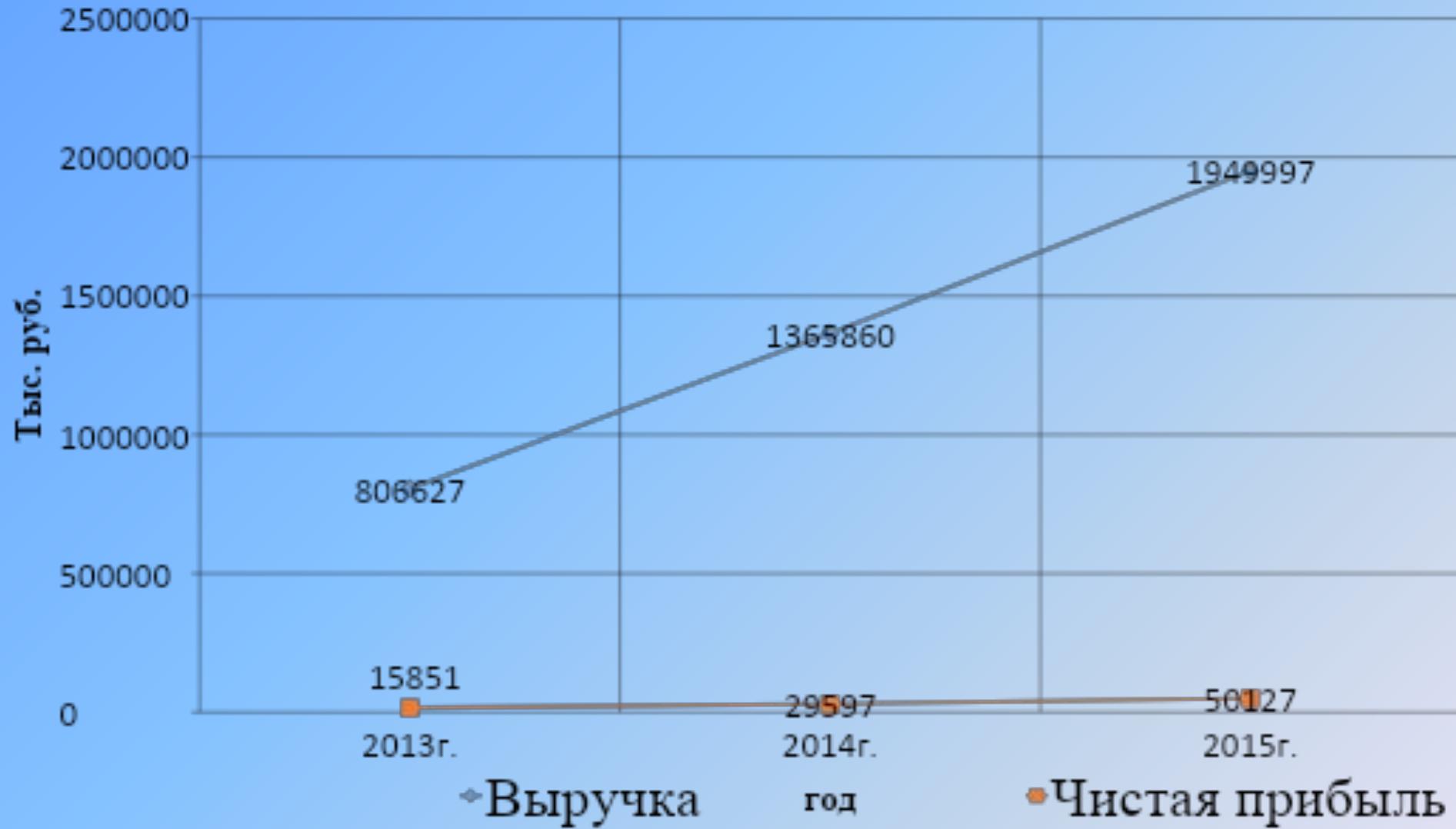
# Организационная структура АО «Щегловский вал»



# Анализ состояния организации

Показатель	Значение тыс.руб.		Изменение	
	за 2015г. На 01.01.2016.	за 2014г. На 01.01.2015.	тыс.руб.	±%
1	2	3	4	5
1. Выручка продажи товаров, работ, услуг	1 997	1 365	+584 137	+42,8
2. Расходы обычным видам	1 793 922	1 257	+536 298	+42,6
3. П от продаж	156	108 236	+47	+44,2
4. Прибыль от прочих	-86 535	-56	-30 238	-53,7
5. ЕБИТ до уплаты и налогов)	69	51 939	+17	+34
6. Чистая (убыток) отчетного	50 127	29	+20 530	+69,4

## Выручка и прибыли



# Исследование налогового учета, учетной и налоговой политики предприятия

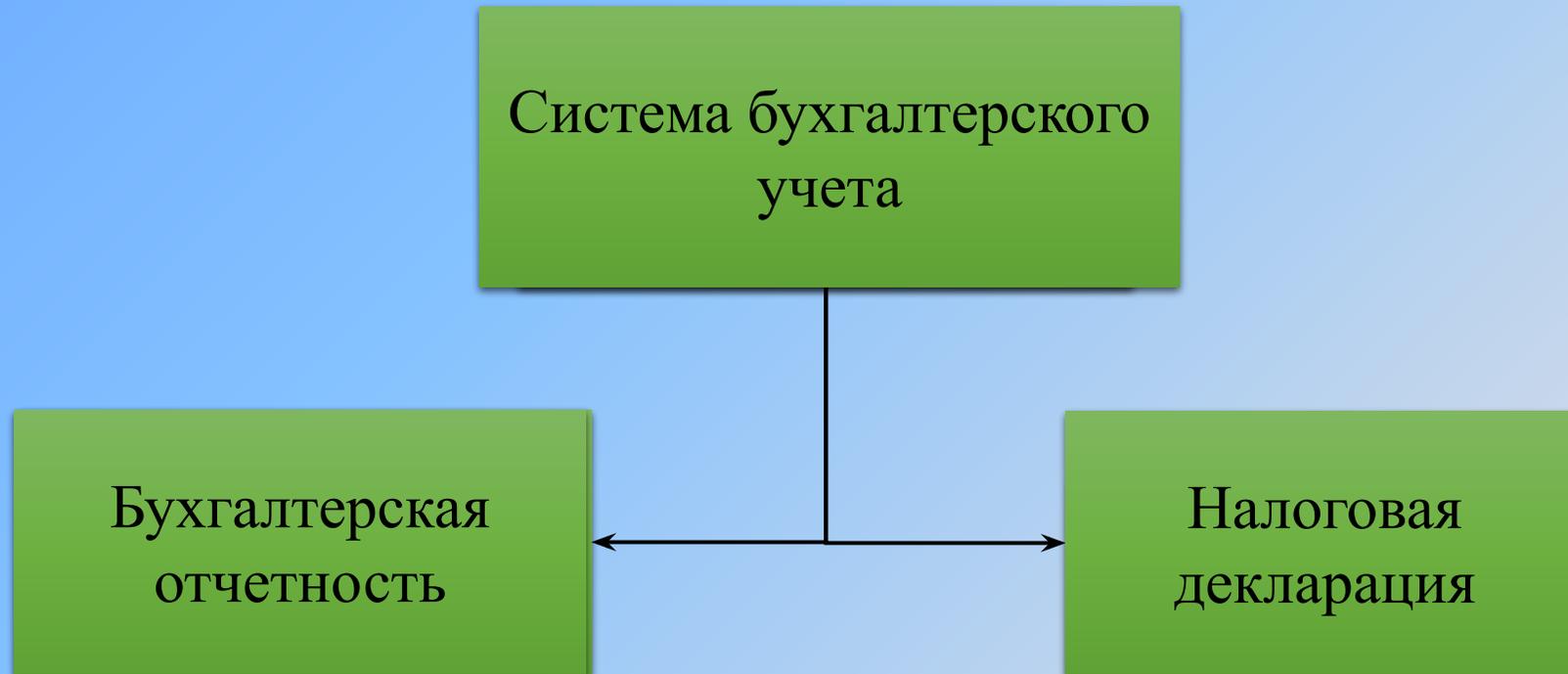
- Налоговый учет в АО "Щегловский вал" осуществляет бухгалтерия, как структурное подразделение общества, возглавляемое главным бухгалтером. Налоговый учет ведется с применением средств вычислительной техники и использованием компьютерных программ адаптированных конфигураций «1С: Предприятие 7.7» и «1С: УПП 8.2» в части модуля «Заработная плата и кадры» таблиц Excel и на бумажных носителях.

Основные	Бухгалтерский учет	Налоговый
Задача	Создание сведений для: - предприятия, полезной принятия управленческих - внешних пользователей (банки, поставщики, власти)	Определить на прибыль уплаты его в бюджет.
Законы, документы	Федерального N 402-ФЗ "О учете" от 6 2011 года по бухгалтерскому (ПБУ) – правила бухгалтерского учета	Налоговый Федеральные законы, ФНС и Минфина
Порядок доходов и расходов	По бухгалтерского учета определении прибыли все движения средств.	При учете учитываются все приходы и при определении с которой нужно налог. Для и индивидуальных предпринимателей, УСН, в главах и 26.2 Налогового РФ перечислены которые можно доходами (ст. 246, 346.15) и расходы, можно считать (ст. 254, 346.16).

Таблица 2 Отличие бух учета от налогового учета

# Совершенствование налогового учета

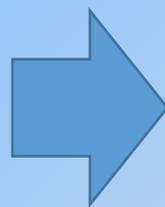
Ведение налогового учета в рамках бухгалтерского учета



# Создание регистра формирования разницы в оценке незавершенного производства и готовой продукции в налоговом учете

Форма регистра в Word и в Excel после обработки

Наименование	Сaldo на начало периода по данным БУ и КУ на начало периода	Поступления косвенных	Выбытия косвенных	Сaldo на конец периода по данным БУ и КУ на конец периода	Изменения косвенных расходов за 01.01.2015
ИЗП основное производство БУ, всего					
прямые расходы ИУ, всего					
косвенные расходы, всего					
ОИО всего					
ИЗП сч. 20.1 2010000001 (2020ма)					
прямые расходы ИУ					
косвенные расходы					
ОИО					
ИЗП сч. 21 2010000001 (2021ма)					
прямые расходы ИУ					
косвенные расходы					
ОИО					
ИЗП сч. 20.1 оборотные запасы (2020сб)					
прямые расходы ИУ					
косвенные расходы					
ОИО					
ИЗП сч. 21 оборотные запасы (2021сб)					
прямые расходы ИУ					
косвенные расходы					
ОИО					
ИЗП сч. 47 (2047)					
прямые расходы ИУ					
косвенные расходы					
ОИО					
42 счет (2042)					
прямые расходы ИУ					
косвенные расходы					
ОИО					
ИЗП сч. 97					
прямые расходы ИУ					
косвенные расходы					
ОИО					



Наименование	Сaldo на начало периода по данным БУ и КУ на начало периода	Поступления косвенных				Выбытия косвенных				Сaldo на конец периода по данным БУ и КУ на конец периода	Изменения косвенных расходов за 01.01.2015
ИЗП основное производство БУ, всего	0,00									0,00	X
прямые расходы ИУ, всего	0,00									0,00	X
косвенные расходы, всего	0,00									0,00	X
ОИО всего	0,00									0,00	X
ИЗП сч. 20.1 2010000001 (2020ма)										0,00	X
прямые расходы ИУ	0,00									0,00	X
косвенные расходы	0,00									0,00	0,00
ОИО	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ИЗП сч. 21 2010000001 (2021ма)										0,00	
прямые расходы ИУ	0,00									0,00	
косвенные расходы										0,00	0,00
ОИО		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ИЗП сч. 20.1 оборотные запасы (2020сб)			21 СБ			21 СБ		47			
прямые расходы ИУ	0,00									0,00	
косвенные расходы										0,00	0,00
ОИО		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ИЗП сч. 21 оборотные запасы (2021сб)			20 СБ			20 СБ					
прямые расходы ИУ	0,00									0,00	
косвенные расходы										0,00	0,00
ОИО		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ИЗП сч. 47 (2047)			20 СБ			22					
прямые расходы ИУ	0,00									0,00	
косвенные расходы										0,00	0,00
ОИО		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42 счет (2042)			42			22	42				X
прямые расходы ИУ	0,00									0,00	X
косвенные расходы										0,00	0,00
ОИО		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ИЗП сч. 97											
прямые расходы ИУ	0,00									0,00	
косвенные расходы										0,00	0,00
ОИО		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого косвенных расходов	0,00				0,00					0,00	0,00
ОИО	0,00				0,00					0,00	0,00

Контрольные значения - Дт 77 ИУ 68.4.2 - 0,00  
0,00  
Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Предложения по улучшению налоговой учетной практики в организации	Суть метода
Вести налоговый учет в рамках бухгалтерского	метод представляет собой адаптацию для целей налогового бухгалтерского плана счетов путем введения дополнительного аналитического учета доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета и в ведении одном плане и бухгалтерского
Корректировка прибыли	метод предполагает исчисление прибыли для целей налогообложения в том же порядке
Метод «управления по отклонениям»	метод ведения единой системы бухгалтерского учета, в рамках которой собирается, группируется и обобщается информация

Таблица 3 Предложения по улучшению налоговой учетной практики в организации