

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kursovaya-rabota/282277>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Налоговое планирование

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 3

1. Теоретические основы налогового учета и анализа основных средств в коммерческой организации 6
 - 1.1. Понятие, классификация и способы оценки основных средств 6
 - 1.2. Особенности налогового учета основных средств в коммерческой организации 9
 - 1.3. Амортизация основных средств в налоговом учете 15
 2. Организация бухгалтерского учета основных средств на примере ООО «Молоко» г. Рузаевка Рузаевского района Республики Мордовия 17
 - 2.1. Техничко-экономическая характеристика предприятия 17
 - 2.2. Организация и ведение налогового учета основных средств 19
 - 2.3. Анализ амортизации основных фондов в налоговом учете 22
- ЗАКЛЮЧЕНИЕ 25
- СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 27

ВВЕДЕНИЕ

В современном мире деятельность любого предприятия направлена на получение от осуществления деятельности максимальной прибыли и уменьшения расходов.

В деятельности предприятия основные средства играют немаловажную роль. Основные средства являются той базой функционирования предприятия, которая показывает мощность деятельности предприятия. С помощью основных средств можно повысить эффективность деятельности предприятия. К примеру, современные основные средства могут способствовать повышению производительности труда, повышению продаж и выпуска готовой продукции.

Основные средства представляют собой средства труда, которые обладают такими ключевыми качествами как «многократное участие в производственной или торговой деятельности», «постепенный перенос их стоимости на результат деятельности предприятия».

Теоретические основы налогового учета и анализа основных средств в коммерческой организации

Понятие, классификация и способы оценки основных средств

Такая категория активов организации как основные средства, на сегодняшний день выступает в качестве одной из наиболее важных частей, пополняющих материально-техническую базу деятельности организации. От того, насколько эффективно обеспечивается организация основными производственными фондами и то, насколько полно они применяются, будет зависеть формирование будущих показателей по объемам произведенной продукции, показателей себестоимости и показателей производительности трудовой деятельности. Вся совокупность производственных фондов организации пребывает в положении непрерывного движения. При этом в организации производится операция по одновременному приобретению новых средств производства, а также по производству и продаже продукции. Все основные средства, имеющие какое-либо отношение к внеоборотным активам, могут принимать разное участие в составе оборота. На основании основных средств руководство предприятий может обслуживать производственный процесс на протяжении нескольких производственных циклов. При этом происходит сохранение естественной формы основных средств, а также они могут передавать собственную стоимость на готовое изделие частями по мере того, как происходит изнашивание на протяжении всего эксплуатационного периода. Более подробно такой процесс продемонстрирован на рисунке 1. На сегодняшний день для каждого предприятия увеличивается значение использования основных средств.

При этом основные средства оказывают воздействие на любой вид экономической деятельности в положении рыночной экономики и высокой конкурентной борьбы. Из-за таких условий увеличивается значение мероприятий, направленных на проведение замены изношенных, морально устаревших основных фондов. Также важно обеспечение введения новых передовых технологий и строительных работ. Эти требования обусловлены постоянной недостаточностью финансовых ресурсов для реализации хозяйственных операций в организации.

Существует несколько классификационных признаков, по которым можно группировать основные средства, которые представлены на рисунке 2 [2, с. 92].

Особенности налогового учета основных средств в коммерческой организации

В налоговом учете для того, чтобы коммерческая организация могла считать определенное оборудование своим основным средством, объект должен соответствовать следующим критериям - рисунок 4.

До 01.01.2022 критерий первоначальной стоимости ОС в бухгалтерском учете не совпадал с таковым с налоговым: в налоговом учете ОС считалось оборудование, стоимостью выше 100 000 руб.

Но с 01.01.2022 вступил в силу ФСБУ 6/2020, в соответствии с которым ОС стало признаваться имущество, стоимость которого устанавливается предприятием самостоятельно. Чтобы между налоговым и бухгалтерским учетом не возникали временные разницы, рекомендуем утвердить бухгалтерскую стоимость ОС в размере 100 тыс. руб.

Всем коммерческим организациям, кроме тех, которые могут вести упрощенный бухучет, на 01.01.2022 надо скорректировать стоимость ОС. Объекты с первоначальной стоимостью ниже нового лимита необходимо списать. По остальным пересчитать накопленную амортизацию с учетом ликвидационной стоимости. Разницу отнести на счет 84 (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Каждый объект ОС относится к определенной амортизационной группе, а его стоимость списывается в расходы в течение определенного временного промежутка.

Когда коммерческая организация приобретает (или получает) ОС, задача специалистов налогового учета обеспечить корректное отражение факта поступления ОС в коммерческую организацию, а также последующий учет ОС в бухгалтерской и финансовой отчетности.

Первое, что следует сделать в данном контексте, - определить первоначальную стоимость объекта ОС. Как следует из ФСБУ 6/2020 и ПБУ 6/01, первоначальная стоимость определяется путем сложения всех затрат, которые коммерческая организация по факту совершила для того, чтобы приобрести объект и довести его до состояния, когда его можно эксплуатировать на производстве (рисунок 5).

Все расходы, связанные с приобретением и/или строительством объекта основных средств, отражены по дебету счета 08.04 и контролируются отчетом «Карточка счета». После того как специалист коммерческой организации подсчитает итоговую величину первоначальной стоимости ОС, такой объект можно принимать к учету. Для этого коммерческой организации следует оформить акт приема-передачи ОС, после чего открыть по объекту специальную инвентарную карточку.

Принятие объекта основных средств в деятельность предприятия производится к налоговому учету на тот момент, когда будет полностью завершено капитальное вложение ресурсов, связанных с покупкой либо формированием объектов (данное требование закреплено на основании пункта 18 ФСБУ 26/2020). Данное суждение сводится к таким моментам, которые представлены более подробно на рисунке 6.

Амортизация основных средств в налоговом учете

Для начисления амортизации в налоговом учете применяют два метода:

- линейный;
- уменьшаемого остатка.

Процесс начисления амортизации в налоговом учете, по выше приведенным методам, осуществляется по тем же формулам, что и в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации линейным способом предполагает равномерное начисление в течение всего срока полезного использования объекта амортизации, актива и (или) обязательства, выраженного в стоимостной оценке[7].

$$A=(na*ОСп(б))/100, (1)$$

где: А - годовая сумма амортизационных отчислений, руб.; на - годовая амортизационная норма, %; ОСп(б) - первоначальная стоимость основных средств, руб.

Целесообразно начислить амортизацию линейным способом: [7]

$$K=1/n*100, (2)$$

где К - норма амортизации; n - срок полезного использования.

Рассмотрим второй способ начисления амортизации - уменьшаемого остатка. Годовая норма амортизации применяется не к первоначальной стоимости объекта основного средства, а к остаточной. [7]

Организация бухгалтерского учета основных средств на примере ООО «Молоко» г. Рузаевка Рузаевского района Республики Мордовия

Технико-экономическая характеристика предприятия

ООО «Молоко» г. Рузаевка Рузаевского района Республики Мордовия является юридическим лицом с организационно-правовой формой общество с ограниченной ответственностью.

Дата регистрации ООО «Молоко» 10.04.1997 года. Регистратором выступил государственный орган исполнительной власти: Межрайонная ИФНС № 2 по Республике Мордовия.

Юридический адрес: Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Луначарского, д. 16б.

Основной вид деятельности ООО «Молоко»: производство сливочного масла, топленого масла, масляной пасты, масленого жира, спредов и топленых сливочно - растительных смесей.

На основании отчетности ООО «Молоко» проведем анализ основных экономических показателей. Он представлен в таблице 1.

Организация и ведение налогового учета основных средств

Бухгалтерская и налоговая деятельность ООО «Молоко» осуществляется одним человеком.

Бухгалтерская и налоговая деятельность регламентируется следующими нормативными документами:

- Налоговый кодекс РФ;
- Федеральный закон от 21 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп.);
- Положения по бухгалтерскому учету;
- Устав ООО «Молоко»;
- Учетная политика ООО «Молоко».

В ООО «Молоко» используется журнально-ордерная форма учета. Каждая группа документов хранится в отдельной папке.

Утверждение учетной политики ООО «Молоко» происходит ежегодно. Формирование учетной политики осуществляется главным бухгалтером предприятия. Учетная политика ООО «Молоко» учетная политика состоит из 2-х частей:

- первая часть предназначена для целей бухгалтерского учета;
- вторая часть - для целей налогообложения.

В ООО «Молоко» действует инвентаризационная комиссия, в состав которой входят: руководитель предприятия, бухгалтер.

Система документирования хозяйственных операций в ООО «Молоко» заключается в составлении финансовой отчетности: ежемесячной, квартальной, годовой. Основными формами отчетности являются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Хранение бухгалтерских документов и учетных регистров осуществляется как непосредственно в самом ООО «Молоко», так и в районном архиве при муниципальной администрации. В ООО «Молоко» хранение финансовых документов по времени максимально составляет 5 лет. В архиве муниципальной администрации хранение финансовых документов является на постоянной основе, особенно документы, касающиеся заработной платы сотрудников.

Анализ амортизации основных фондов в налоговом учете

Оценка основных фондов в ООО «Молоко» осуществляется по методу полной (первоначальной) оценки. Оценка стоимости основных фондов приведена в таблице 2. Рассмотрим процесс оценки амортизации в ООО «Молоко». Данные для расчета предоставлены в таблице 3. Рассчитывать будем линейным способом, который используется на данном предприятии.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании исследования проведенного можно сделать вывод, что поставленные задачи выполнены в полном объеме и цель исследования достигнута.

Основные средства являются ценностными ресурсами предприятия, которые возможны к многократному применению. Их классификация разнообразна и многогранна. Оценка эффективности использования основных средств предприятия осуществляется на основании специально выведенных в финансовом анализе формул. Основными показателями эффективности использования основных средств являются: фондоотдача, фондорентабельность и фондоемкость.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2019) [Электронный ресурс]/ Режим доступ: <http://base/consultant.ru>. (дата доступа 13.09.2022)
2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 04.12.2012) [Электронный ресурс]/ Режим доступа: <http://base/consultant.ru>. (дата доступа 13.09.2022)
3. Приказ Минфина РФ от 13.10. 03 г. № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (с изменениями в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.06г. №156н, от25.10.10г. №132н, от24.12.10 г. № 186н). – 21с.
4. МСФО 16 Основные средства, <https://www.minfin.ru/common/upload/library/2015/01/main/IAS16.pdf> (дата доступа 13.09.2022)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. I и II от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ принят ГД ФС РФ 16.07.1998 (с изм. и доп.) и Ч. II от 5 августа 2000 г. N 117- ФЗ (с изм. и доп.) // [Электронный ресурс]. Режим доступа - <http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>.(дата доступа 13.09.2022)
6. Шеремет А.Д., Суйц В.П., Хорин А.Н. Комплексный анализ и аудит интегрированной отчетности по устойчивому развитию компаний: учебное пособие/ А.Д. Шеремет, В.П. Суйц, А.Н. Хорин. –М.: ИНФРА-М. – 2020 г. – 184 с.
7. Абдукаримов И.Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учебное пособие/ И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов — М.: ИНФРА-М, 2019—214 с.
8. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие/ А.А. Канке, И.П. Кошечкина — М.: ФОРУМ: ИНФРАМ, 2018- 288с.
9. Чернышева Ю.Г., Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации): учебник / Чернышева Ю.Г. — М.: ИНФРА-М, 2018–421 с.
10. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие /И.М. Дмитриева. — М.: Юрайт, 2019. — 306 с.
11. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: учебное пособие / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. — М.: МФПУ Синергия, 2019. — 720 с.
12. Бороненкова, С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ: учебное пособие /С.А. Бороненкова, Т.И. Буянова. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 478 с.
13. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева. - М.: Инфра-М, -2019. - 480 с.
14. Соснаускене, О.И. Бухгалтерская отчетность : учебное пособие / О.И. Соснаускене. - М.: Экзамен, -2019. - 381 с.
15. Гринавцева Е.В., Иода Е.В., Сарахманова В.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Е.В. Гринавцева, Е.В. Иода, В.В. Сарахманова. - М.: Ритм. - 2018 г.- 142 с.
16. Махарашвили М. И. Бухгалтерский учёт основных средств в соответствии с нормами МСФО // Молодой

ученый. 2019. № 10 [Электронный ресурс]. Режим доступа : <http://old.moluch.ru/archive/114/29628/> (дата доступа 13.09.2022)

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/282277>