

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/426355>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Налоги, налогообложение

ВВЕДЕНИЕ

Глава 1. Теоретическая часть

1.1 Понятие и состав расходов на оплату труда

1.2 Особенности отнесения затрат к расходам на оплату труда, учитываемым при налогообложении прибыли

Глава 2. Практическая часть

2.1 Расчет региональных налогов за 1 кв

2.2 Расчет налоговой базы и суммы авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал

2.3 Заполнение формы налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество за 1-й квартал

2.4 Заполнение учетных регистров для расчета налоговой базы и суммы налога на прибыль на основании исходных данных об имущественном положении ООО «Искра» и хозяйственных операциях первого квартала

2.5 Расчет распределения расходов на производство и реализацию между незавершенным производством и остатком готовой продукции

2.6 Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль на основании данных учетных регистров и расчетов

2.7 Заполнение книги покупок и книги продаж для расчета налоговой базы и сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет, на основании исходных данных о хозяйственных операциях первого квартала

2.8 Заполнение налоговой декларации по НДС

2.9 Расчет налоговой базы по НДФЛ и суммы налога, подлежащего уплате в бюджет по истечении каждого месяца 1-го квартала

2.10 Расчет налоговых санкций и пени в случае нарушения налогового законодательства

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Актуальность данной работы заключается в том, что учет заработной платы на предприятии является одним из более ответственных и трудоёмких участков. Заработная плата, различные пособия для персонала являются основным источником дохода, а для работодателя – большая статья расходов. Учет расходов на оплату труда имеет место в бухгалтерском и налоговом учете, отсюда следует, что существуют расхождения в признании их в том или ином учете, а также возникает сложность документального оформления расходов на оплату труда.

Целью работы является анализ бухгалтерского и налогового учета расходов на оплату труда в ООО «Искра».

Задачи:

1. Изучить теоретические основы образования расходов на оплату труда;
2. Рассмотреть порядок, содержание и требования к образованию расходов на оплату труда;
3. Определить в бухгалтерском и налоговом учете специфику отражения расходов на оплату труда;
4. Изучить и проанализировать систему бухгалтерского и налогового учета расходов на оплату труда и их порядок начисления в ООО «Искра».

Глава 1. Теоретическая часть

1.1 Понятие и состав расходов на оплату труда

В состав расходов на оплату труда включаются все соответствующие затраты организации независимо от источников их финансирования, в том числе следующие основные виды выплат :

1.оплата за отработанное время в том числе:

- а) заработная плата по тарифным ставкам, окладам сдельным расценкам; процент от стоимости оказанных услуг, выручки; б) компенсационные выплаты в связи с режимом работы и условиями труда; в) оплата руководителям и специалистам, привлекавшимся к подготовке переподготовке и повышению

квалификации кадров и отвлекаемым от основной работы; г) комиссионное вознаграждение (страховым агентам, брокерам) д) гонорары штатным журналистам; е) оплата специальных перерывов в работе; ж) оплата разницы в окладах при временном замещении, работы совместителей и другого несписочного персонала;

2.оплата за неотработанное время, в том числе:

а) оплата ежегодных дополнительных и учебных отпусков; б) оплата простоев по вине работников и вынужденных прогулов; в) единовременные премии по итогам работы за год; г) компенсации за неиспользованные отпуска; д) выплаты на содержание жилья, топливо, питание е) материальная помощь.

К выплатам социального характера относятся:

1.надбавки к пенсиям работающим на предприятии;

2.единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда, выплачиваемые за счет средств предприятия;

3.взносы за счет средств предприятия на добровольное медицинское страхование и оплата медицинских услуг;

4.оплата туристических и санаторных путевок, занятий спортом;

5.возмещение расходов за пребывание детей в детских садах и яслях;

6.компенсации женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за детьми;

7.суммы компенсаций за вред, причиненный здоровью работников, профессиональные увечья и заболевания, выплаты иждивенцам погибших, а также возмещение морального ущерба в соответствии с приговором суда;

8.выходные пособия в связи с прекращением трудового договора;

9.суммы, выплачиваемые в течение периода трудоустройства при увольнении по сокращению штатов;

10.оплата проезда к месту работы и транспортных услуг;

11.материальная помощь, предоставляемая в связи с семейными обстоятельствами; стипендии лицам, направленным на учебу предприятием;

12.помощь на строительство жилья, для погашения различных ссуд.

1.2 Особенности отнесения затрат к расходам на оплату труда, учитываемым при налогообложении прибыли

Расходы на оплату труда - одна из самых существенных статей расходов предприятия. Поэтому возможность принятия данного вида расходов в налоговом учете приобретает особый смысл.

В соответствии со ст. 129 Трудового кодекса РФ оплата труда - это система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективным договором.

В соответствии со ст. 255 НК РФ расходы налогоплательщика на оплату труда включают любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Основное условие для признания расходов на оплату труда в налоговом учете - наличие соответствующего условия в трудовом и (или) коллективном договоре. Соответственно, первое, что проверяют налоговые органы, - это соответствие произведенных выплат условиям трудовых договоров (коллективных договоров).

В ст. 255 НК РФ приведен открытый перечень расходов на оплату труда.

Так, к расходам на оплату труда относятся суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми у налогоплательщика формами и системами оплаты труда.

1. НК РФ Часть 1 14.07.2022 ФЗ (последняя редакция)

2. НК РФ Часть 2 14.07.2022 ФЗ (последняя редакция)

3. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в редакции от 28.04.17г.

4. ПБУ 1/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в редакции от 29.01.2018г.

5. ПБУ 9/99 «Доходы» в редакции от 27.11.2020г.

6. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в редакции от 20.11.2018г.

7. ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019г.

8. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в редакции от 11.06.2021г.

9. Суглобов А.Е., Мигунова М.И. «Основы налогового планирования» Учебное пособие
10. Большухина И. С. Налоговое планирование: учебное пособие 2019г.
11. <https://www.kom-dir.ru/article/2464-nalogovoe-planirovanie>
12. <https://www.gd.ru/articles/9371-nalogovoe-planirovanie-v-organizatsii>
13. https://www.audit-it.ru/terms/taxation/nalogovoe_planirovanie.html
14. https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/76262/1/m_th_a.z.usmanova_2019.pdf
15. <https://www.fd.ru/articles/158021-qqq-16-m7-20-07-2016-zolotye-pravila-nalogovogo-planirovaniya>
16. https://nalog.ru/nalogovoe_planirovanie/osnovnye_principy_i_metody_nalogovogo_planirovaniya-nn/
17. https://nalog.ru/usn/usloviya_primeneniya_usn/chem_otlichaetsya_usn_ot_osno
18. <https://studbooks.net/806317/finansy/vvedenie>
19. <https://vuzlit.com/1092150/vvedenie>
20. <https://valen-legal.com/ru/news/nalogovoe-planirovanie/>
21. <https://www.kom-dir.ru/article/2464-nalogovoe-planirovanie>.

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/426355>