

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/diplomnaya-rabota/75526>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Налоги и налогообложение

Оглавление

Введение 3

Глава 1 Теоретические основы организации налогообложения индивидуальных предпринимателей 6

1.1. История налогообложения частного предпринимательства в России 6

1.2. Нормативное регулирование налогообложения субъектов малого предпринимательства 16

1.3. Налогообложение хозяйствующих субъектов, применяющих упрощенную систему налогообложения 19

Глава 2 Анализ деятельности ИП «СибОйл» 28

2.1. Характеристика ИП «СибОйл» 28

2.2. Организация бухгалтерского учета в ИП «СибОйл» 29

2.3. Анализ финансовой отчетности ИП «СибОйл» 32

Глава 3 Совершенствование налогообложения деятельности ИП «СибОйл» 47

3.1. Расчет налогов при УСН 6% и 15% 47

3.2. Расчет налогов при ПСН 50

3.3. Расчет налогов при НПД 52

Заключение 55

Список литературы 58

Приложения 61

Дата регистрации: 15 сентября 2004 года

Основной вид деятельности по ОКВЭД: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (46.71)

Директором ИП «СибОйл» является Музычук Александр Степанович.

ИП «СибОйл» является юридическим лицом, действует на основании Устава и действующего законодательства.

Уставной капитал составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Организационная структура ИП «СибОйл» представлена на рисунке 2.1.

Рисунок 2.1 – Организационная структура ИП «СибОйл»

Численность персонала ИП «СибОйл» на 1 января 2019 года – 9 человек.

Таким образом, ИП «СибОйл» является малым предприятием, специализирующимся на оптовой продаже горюче-смазочных материалов.

2.2. Организация бухгалтерского учета в ИП «СибОйл»

В ИП «СибОйл» бухгалтерская служба, как отдел отсутствует. Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета несет Главный бухгалтер.

Главный бухгалтер ИП «СибОйл» находится в подчинении Генерального директора. Он является ответственным за учет хозяйственной деятельности компании, является представителем организации в фискальных государственных органах. Организует работу по ведению бухгалтерского и налогового учета, определяет учетную политику компании, несет ответственность наряду с директором за достоверность представляемых сведений в государственные структуры контроля.

Ведение бухгалтерского учета в ИП «СибОйл» осуществляется в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (ПБУ).

3. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».
 4. Информация Минфина РФ N ПЗ-3/2010 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства».
 5. Приказ Минфина России от 06.03.2018 № 41н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- Согласно учетной политике ИП «СибОйл» в организации предусмотрено ведение бухгалтерского учета по сокращенному плану счетов (см. таблицу 2.1).

Таблица 2.1 – Сокращенный план счетов ИП «СибОйл»

Объект учета Счет

Производственные запасы 10 «Материалы»

Затраты, связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг) 20 «Основное производство»

Дебиторская и кредиторская задолженность 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Денежные средства в банках 51 «Расчетные счета»

Капитал 80 «Уставный капитал»

Финансовые результаты 99 «Прибыли и убытки»

Согласно учетной политике ИП «СибОйл» не ведет регистры бухгалтерского учета. Все бухгалтерские записи организации ведутся в Журнале учета хозяйственных операций. Журнал учета хозяйственных операций является единственным документом, на основании которого можно сделать вывод о наличии и источниках поступления имущества и денежных средств на определенную дату.

Основные положения учетной политики ИП «СибОйл» на 2019 год, принятой согласно Приказу об учетной политике № 3 от 12 декабря 2018 года, утвержденной Генеральным директором, представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Основные положения учетной политики ИП «СибОйл» на 2019 год.

Аспект учетной политики Правило

Учет и оценка основных средств – По фактической себестоимости

– Объекты стоимостью свыше 40 000 рублей

– Начисление амортизации линейным способом

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) – Приобретение – по фактической себестоимости

– Списание – по средней себестоимости

Учет затрат, связанных с реализацией услуг – Учет ведется на счете 20 «основное производство»

– Учет ведется разрезе видов затрат (на оплату труда, материалы, амортизации и др.)

Признание доходов и расходов Кассовый метод

Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения (УСНО «доходы»).

ИП «СибОйл», как организация, работающая по упрощенной системе, освобождена от уплаты таких налогов:

1) НДС в случае реализации товаров, услуг или работ (но не всегда):

- освобождение от счетов-фактур, ведения книг по фиксации всех продаж и покупок, сдачи декларации по этому налогу;

- отмена вычета НДС;

- особый порядок учета «входного» или «импортного» НДС.

2) Налога на прибыль (сюда не входит налог с дивидендов, потому что это отчисление в государственный бюджет, удержит и перечислит компания, выплачивающая их).

3) Налога на имущество (без налога, который должен исчисляться по кадастровой стоимости) [4, п.2, ст. 346.11].

Взамен перечисленных налогов уплачивается один общий – единый налог по упрощенной системе УСН.

Бухгалтерский и финансовый учет в ИП «СибОйл» ведется в программе 1С: Бухгалтерия. Кроме того, основные первичные документы по основным участкам бухгалтерского учета составляются в электронном виде в MS Excel и заносятся в программу 1С: Бухгалтерия в ручную.

Сдача отчетности в налоговые органы, внебюджетные фонды и органы статистики осуществляется в электронном виде, т.е. через интернет. Для этого используется автоматизированная информационная система «СБиС++ Электронная отчетность».

2.3. Анализ финансовой отчетности ИП «СибОйл»

ИП «СибОйл» формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе.

Упрощенная отчетность предполагает составление упрощенного бухгалтерского баланса, упрощенного отчета о финансовых результатах.

Другие формы бухгалтерской отчетности малые предприятия могут не составлять вовсе, если посчитают, что информация в других формах не будет являться существенной для оценки финансового положения малого предприятия или его финансовых результатов (п. 6 Приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н).

При этом при составлении упрощенной бухгалтерской отчетности в ИП «СибОйл» руководствуются следующим подходом:

- в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

- в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Проведем анализ финансового состояния ИП «СибОйл» по данным упрощенной бухгалтерской отчетности.

В таблице 2.3 представлена динамика активов ИП «СибОйл» по видам.

Таблица 2.3 – Динамика активов ИП «СибОйл» за 2016-2018 гг. по видам, тыс. руб.

Показатель 2016 2017 2018 Изменение показателей

2017 к 2016 2018 к 2017

тыс. руб. % тыс. руб. %

1. Внеоборотные активы 215 682 673 467 217,21 -9 -1,32

Основные средства 137 389 491 252 183,94 102 26,22

Прочие внеоборотные активы 78 293 182 215 100,00 -111 0,00

2. Оборотные активы 66 139 63 478 67 449 -2 661 -4,02 3 971 6,26

Запасы и НДС 36 442 42 151 53 499 5 709 15,67 11 348 26,92

Дебиторская задолженность 12 402 17 727 12 992 5 325 42,94 -4 735 -26,71

Денежные средства и финансовые вложения 17 075 3 384 836 -13 691 -80,18 -2 548 -75,30

Прочие оборотные активы 220 216 122 -4 0,00 -94 0,00

БАЛАНС 66 354 64 160 68 122 -2 194 -3,3 3 962 6,18

Анализ динамики активов ИП «СибОйл» за 2016-2018 гг., представленный в таблице 1, показал, что совокупная стоимость активов (имущества) предприятия снизилась в 2017 году на 2 194 тыс. руб. или на 3,3%. Это связано со снижением общей стоимости оборотных активов предприятия на 2 661 тыс. руб. или на 4,02%. При этом наблюдался рост общей стоимости внеоборотных активов более, чем в 3 раза или на 467 тыс. руб. в абсолютном выражении. Увеличение совокупной стоимости внеоборотных активов ИП «СибОйл» было обусловлено ростом стоимости основных средств, что связано с необходимостью закупки оборудования для производства работ по оштукатуриванию, кроме того, наблюдалось значительное увеличение объема прочих внеоборотных активов, к которым относятся вложения во внеоборотные активы (приобретение земельных участков).

В целом, снижение стоимости активов можно расценивать как отрицательную тенденцию, связанную с замедлением деятельности предприятия.

В 2018 году совокупная стоимость активов ИП «СибОйл» выросла на 3 962 тыс. руб. или на 6,18% по сравнению с 2017 годом, что связано с ростом объема оборотных активов в совокупности на 6,26% или 3 971 тыс. руб. в абсолютном выражении при одновременном снижении стоимости внеоборотных активов на 1,32% или 9 тыс. руб.

Рост объема оборотных активов связан с увеличением объема запасов на 11 348 тыс. руб. или почти 27%.

Рост объема запасов в виде материалов для

Список литературы

1. Венская конвенция о праве международных договоров 1969 г. // Ведомости ВС СССР. 1986. N 37. Ст. 772.
2. Воскресенская Е.В. Использование гражданско-правовых конструкций в налоговом праве // Наука, образование, инновации: Сб. ст. XIV междунар. науч.-практ. конф. 28 окт. 2016 г.: В 5 т. Уфа: Изд-во Междунар. центра инновационных исслед., 2016. Т. 5. С. 139 - 141.

3. Гневко А.В., Воскресенская Е.В. О соотношении гражданского и налогового права // Институционные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем: Сб. ст. по итогам Междунар. науч.-практ. конф. (Оренбург, 24 авг. 2017). Стерлитамак: АМИ, 2017. С. 15 - 17.
4. Голодова Ж.Г., Ранчинская Ю.С. Налогообложение недвижимого имущества физических лиц: опыт стран СНГ // Междунар. бухгалтер. учет. 2014. N 37.
5. Григоров К.Н. Проблема соотношения категорий "объект налога" и "объект налогообложения" в налоговом праве // Традиции и новации в системе современного российского права: Материалы XIV Междунар. науч.-практ. конф. молодых учен. М., 2015. С. 96 - 97.
6. Журавлева О.О. Объект налога (сбора) как категория налогового права: Дис. ... канд. юрид. наук. М., 2003. 227 с.
7. Кастанова Е.Д. Правовые основы международного сотрудничества в области избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов: Дис. ... канд. юрид. наук. М., 2014.
8. Модельная конвенция по налогам на доход и капитал Организации экономического сотрудничества и развития (ред. от 15 июля 2014 г.). URL: http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/model-tax-convention-on-mcome-and-on-capital-2015-full-version_9789264239081-en#.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (в ред. от 18.07.2017) // СЗ РФ. 2000. N 32. Ст. 3340.
10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (в ред. от 18.07.2017) // СЗ РФ. 1998. N 31. Ст. 3824.
11. Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество: Соглашение между Российской Федерацией и Федеративной Республикой Германия от 29 мая 1996 г. (ред. от 15 октября 2007 г.) // Бюл. междунар. договоров. 1998. N 5.
12. Озеров И.Х. Основы финансовой науки: Курс лекций, чит. в С.-Петерб. и Моск. ун-те. 1909. 534 с.
13. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 08.11.2016 N 307-КГ16-7941. URL: <http://www.pgplaw.ru/new/press-releases/the-overview-of-court-practice-on-tax-disputes-issue-1-2017> (дата обращения: 28.08.2017).
14. Официальный сайт Президента Республики Таджикистан: URL: <http://www.president.tj/ru/node/9897>.
15. Решение Верховного суда Удмуртской Республики по делу от 18 августа 2017 г. N 3а-147/2017. URL: <https://rospravosudie.com/court-verhovnyj-sud-respubliki-udmurtskaya-s/act-558864113> (дата обращения: 28.08.2017).
16. Смирнов Д.А. О понятии объекта налогообложения (на примере налогов на имущество) // Вестн. Саратов. гос. юрид. акад. 2009. N 3. С. 158 - 162.
17. Тропская С.С. Эволюция понятия "финансы" и предмет финансового права // Гос-во и право. 2013. N 2. С. 104 - 115.
18. Финансовое право: Учеб. для юрид. высш. учеб. заведений / Доц. Гурвич М.А. и др.; Всесоюзный ин-т юрид. наук НКЮ Союза ССР. Авт. гл. IV - М.Я. Залесский. М.: Юрид. изд-во, 1940. 221 с.
19. Ходский Л.В. О налогах, пошлинах и сборах // Реформы и право. 2008. N 1. Печатается по: Основы государственного хозяйства: Пособие по финансовой науке Л.В. Ходского, ординарного профессора финансового права в Императорском С.-Петербургском университете. 2-е изд. СПб.: Тип. М. Стасюлевича, 1901. 370 с.
20. Чуркин А.В. Понятие объекта налогообложения и проблемы его определения в законодательстве: Дис. ... канд. юрид. наук. М., 2002. 175 с.

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/diplomnaya-rabota/75526>