Министерство образования Ставропольского края

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Георгиевский колледж»

КУРСОВАЯ РАБОТА

**ТЕМА:** ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Выполнила студентка экономического отделения

Джамиева Эмина Бислановна

Курс IV Учебная группа 41 Э

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Междисциплинарный курс 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности

Научный руководитель \_ И.М. Мартынова

Георгиевск

2021

ЗАДАНИЕ

Тема курсовой работы: ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ф.И.О. студентки: Джамиева Эмина Бислановна

Вопросы для разработки:

ВВЕДЕНИЕ

1 ОРГАНИЗАЦИЯ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия

1.2. Учетная политика организации в целях налогообложения

1.3. Система налогообложения, действующая на предприятии

2 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1. Общая характеристика налогов, уплачиваемых организацией

2.2. Порядок расчета и особенности учета налоговых платежей предприятия

2.3. Налоговая отчетность и налоговый контроль

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

ПРИЛОЖЕНИЕ

Дата выдачи задания:

Срок выполнения:

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 4

1 ОРГАНИЗАЦИЯ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия 5

1.2. Учетная политика организации в целях налогообложения 11

1.3. Система налогообложения, действующая на предприятии 18

2 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1. Общая характеристика налогов, уплачиваемых организацией 22

2.2. Порядок расчета и особенности учета налоговых платежей предприятия 27

2.3. Налоговая отчетность и налоговый контроль 29

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 36

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 38

ПРИЛОЖЕНИЕ 39ВВЕДЕНИЕ

Возникновение налогового учета связано с реформированием системы учета и отчетности. Налоговый учет представляет систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогам. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Актуальность темы курсовой работы заключается в том, что сегодня каждая организация, независимо от вида деятельности и формы собственности, сталкивается с необходимостью платить налоги, что при не грамотном подходе и системных ошибках оборачивается лишними затратами и проблемами с законом. Поэтому необходимо проводить оптимизацию налогообложения предприятия, что сделает доходы максимальными, а налоги минимальными, не вступая в противоречие с законодательством.

Целью курсовой работы является рассмотрение особенностей учета налогообложения деятельности предприятия на примере деятельности ООО «Агропродукт». Задачи курсовой работы:

-изучить организационно-экономическую характеристику предприятия;

-описать учетную политику организации в целях налогообложения;

-исследовать систему налогообложения, действующую на предприятии;

-изучить общую характеристику налогов, уплачиваемых организацией;

-рассмотреть порядок расчета и особенности учета налоговых платежей предприятия;

- описать налоговую отчетность и налоговый контроль.

1 ОРГАНИЗАЦИЯ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

ООО «Агропродукт» зарегистрировано 13 сентября 2002 года, регистратор - ИФНС по г.Георгиевску Ставропольского края. Компания ООО «Агропродукт» находится по адресу: 357820, Ставропольский край, г. Георгиевск, пер. Минераловодский, д. 10.

Основным видом деятельности является: "Производство муки из зерновых и растительных культур и готовых мучных смесей и теста для выпечки". Организация также осуществляет деятельность по следующим неосновным направлениям:

-производство крупы, муки грубого помола, гранул и прочих продуктов из зерновых культур;

-производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения.

Основная отрасль компании - мукомольная промышленность. Руководитель компании - Никулина Наталья Петровна, которая имеет исключительное право управления финансово-хозяйственной деятельностью, зафиксированное в уставе общества. Организационно-правовая форма - общество с ограниченной ответственностью. Тип собственности - частная собственность. Уставный капитал составляет: 50 000 руб.

Одним из основных требований функционирования предприятий и их ассоциаций в условиях рыночной экономики являются безубыточность хозяйственной и другой деятельности, возмещение расходов собственными доходами и обеспечение в определенных размерах прибыльности, рен­табельности хозяйствования. Экономический показатель  - показывает, характеризует состояние экономики, ее объектов, протекающих в ней процессов в прошлом, настоящем и в будущем. Для характеристики деятельности предприятия целесообразно отразить экономические показатели организации. Экономические показатели ООО «Агропродукт» приведены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Экономические показатели ООО “Агропродукт”

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Ед. изм. | 2018г. | 2019г. | Отклонение | |
| (+,-) | % |
| 1 | Выручка от продаж | руб. | 2059726 | 2284159 | 224433 | 110,9 |
| 2 | Прибыль от продаж | руб. | 1314600 | 173256 | -1141334 | 13,2 |
| 3 | Чистая прибыль | руб. | 65181 | 38394 | -26787 | 58,9 |
| 4 | Собственный капитал | руб. | 352093 | 369987 | 17894 | 105,1 |
| 5 | Рентабельность продаж | % | 6,38 | 8 | 1,62 | 125,4 |
| 6 | Рентабельность активов | % | 6,95 | 6,49 | -0,46 | 93,4 |
| 7 | Численность работающих | чел. | 14 | 15 | 1 | 107,1 |
| 8 | Выработка на 1 работающего | тыс.руб. | 66552 | 79801 | 13249 | 119,9 |

**Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод: по сравнению с 2018 годом прибыль от продаж в ООО «Агропродукт» в 2019 году уменьшилась на 86,8% рубля. Выручка увеличилась на 10,9%. Чистая прибыль компании за 2019 год уменьшилась на 41,1% рублей. Собственный капитал увеличился на 5,1%. Рентабельность продаж увеличилась на 25,4%. Рентабельность активов в 2019 году упала на 6,6%. Численность работающих на предприятии увеличилась на 7,1%. Выработка на 1 работающего по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 19,9%.**

**Экономические показатели обычно делят на группы, в зависимости от того, какую сторону финансовой деятельности они отражают. Главными из них являются показатели:**

**-доходности;**

**-прибыльности;**

**-рентабельности.**

**Наиболее полно доходность компании отражает показатель, который рассчитывается путем расчета соотношения полученной за период чистой прибыли к среднему показателю собственного капитала компании за аналогичный период. Важен и показатель прибыльности. Он рассчитывается путем деления полученной за период прибыли на выручку от реализации продукции за аналогичный временной период.**

**Показатели рентабельности предприятия – величины относительные. Показателей рентабельности существует большое количество. Наиболее важен, конечно, показатель рентабельности активов, рассчитываемый по формуле:** Rа=Пч/Ас, (1.1)

Где Rа-рентабельность активов;

Пч-чистая прибыль;

Ас-средние активы.

Системой показателей характеризует финансовое состояние организации, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов организации. **Экономический анализ имеет важное значение на предприятии. Выполняя функцию управления, экономический анализ тесно взаимосвязан с планированием и прогнозированием на предприятии. Экономический анализ служит обоснованием предлагаемых планов и прогнозов, а также одним из средств контроля за их выполнением.**

**Организационная структура предприятия  - это система взаимоотношений структурных подразделений предприятия в процессе производства.** Организационная структура определяет распределение ответственности и полномочий внутри организации. Организационная структура предприятия - это документ, схематически отражающий состав и иерархию подразделений. Она дает представление о самом предприятии, позволяет увидеть его работу изнутри и проследить взаимосвязи между сотрудниками, отделами, направлениями и руководством, их ответственность, сферы компетенции, права и обязанности.

Организационная структура предприятия нужна для:

-координации управления, определение начальников и подчиненных, управленцев и исполнителей;

-распределения прав и обязанностей для представителей всех уровней организации.

### Существует несколько видов организационных структур предприятия: линейная, линейно-штабная, функциональная, линейно-функциональная, дивизиональная, матричная.

Линейная структура - самая простая из всех существующих разновидностей структур управления предприятием. Во главе стоит директор, затем руководители отделов, затем – простые работники. То есть все в организации связаны вертикально. Обычно такие организационные структуры можно встретить в небольших организациях, в которых не выделяют так называемые функциональные подразделения.

Этот тип отличается простотой, а задания в организации, как правило, выполняются быстро и профессионально. Если по какой-то причине задача не выполнена, то руководитель всегда знает, что спросить о выполнении задачи нужно у начальника отдела, а начальник отдела, в свою очередь, знает у кого в отделе интересоваться о ходе выполнения работ.

Недостатком можно назвать повышенные требования к руководящему персоналу, а также нагрузку, которая ложится на их плечи. Такой тип управления применим только к малому бизнесу, иначе руководители не смогут работать эффективно.

Если небольшая фирма, которая использовала линейную структуру управления развивается, то и ее организационная структура меняется и превращается в линейно-штабную. Вертикальные связи остаются на месте, однако, у руководителя появляется так называемый «штаб» - группа людей, выполняющая роль советников.

Штаб не имеет полномочий отдавать распоряжений исполнителям, однако, он оказывает сильное влияние на руководителя. На основании решений штаба формируются и управленческие решения.

Когда нагрузка на сотрудников повышается, а организация продолжает расти дальше, то организационная структура переходит из линейно-штабной в функциональную, что означает распределение работ не по отделам, а по выполняемым функциям. Если раньше все было просто, то теперь руководители могут смело именовать себя директорами по финансам, маркетингу и производству.

Именно при функциональной структуре можно видеть деление организации на отдельные части, у каждой из которых есть свои функции и задачи. Стабильная внешняя среда - это обязательный элемент поддержки развития компании, которая выбрала для себя функциональную структуру.

Линейно-функциональная организационная структура применима только к большим организациям. Так, она сочетает в себе преимущества обеих структур, однако, имеет меньше недостатков. При данном типе управления, все основные связи линейны, а дополнительные - функциональны.

### Дивизиональная подходит только для крупных компаний. Функции в организации распределяются не по зонам ответственности подчиненных, а по видам продукта, либо по региональной принадлежности дивизиона.

В дивизионе же присутствуют свои подразделения и сам по себе дивизион напоминает линейную или линейно-функциональную организационную структуру. Например, в дивизионе может быть отдел по снабжению, по маркетингу, а также отдел производства.

Матричная структура применима к тем предприятиям, которые работают на рынке, где продукция должна постоянно совершенствоваться и обновляться. Для этого в компании создаются рабочие группы, которые еще называют матричными. Из этого следует, что в компании возникает и двойное подчинение, а также постоянная коллаборация работников из разных подразделений.

Итак, организационная структура предприятия – это система управления компаний и от ее выбора зависит простота выполнения задач, гибкость компании к внешней среде, а также нагрузка, которая ложится на плечи руководителей. На рисунке 1.1 представлена организационная структура ООО «Агропродукт».

Заведующий складами

Склад произведенной продукции

Склады

Столовая

Склад производной продукции

Ремонтная мастерская

Цех по производству круп

Заведующий цехом по производству муки

Цех по производству муки

Мастер отдела по производству круп

Исполнительный директор

Бухгалтерия

Коммерческий отдел

Отдел закупок

Начальник производственного отдела

Отдел реализации

Производственный отдел

Генеральный директор

Рисунок 1.1 - Структура предприятия «Агропродукт»

Генеральный директор руководит предприятием в целом, представляет предприятие в других организациях, распоряжается в пределах действующего за­конодательства его имуществом, заключает договора. Исполнительному директору предприятия также непосредственно подчинены начальники цехов*,*осуществляющие техническое и хозяйствен­ное руководство соответствующими подразделениями.

Коммерческий отдел разрабатывает планы выпуска продукции для каждого цеха, регулирует процессы купли-продажи, отвечает за маркетинговые функции изучения спроса, рынков сбыта, продвижение товаров. Производственный отдел выполняет следующие функции:

-обеспечивает выполнение планов предприятия, разрабатывает оперативные планы выпуска продукции для каждого цеха, обеспечивают ритмичную работу по их выпол­нению, осуществляют контроль и регулирование производст­венного процесса;

-занимается разработкой производственных программ и календарных графиков выпуска продукции по предприятию и его подразделениям, их корректировкой в течение планируемого периода, разработкой и внедрением нормативов для оперативно - производственного планирования;

-ведет оперативный контроль за ходом производства, за обеспечением производства технической документацией, материалами, комплектующими изделиями;

-ведет ежедневный оперативный учет хода производства, выполнения суточных заданий выпуска готовой продукции по количеству и номенклатуре изделий, контроль за состоянием и комплектностью незавершенного производства;

-руководит работой производственных складов, обеспечивает участие отдела в проведении инвентаризации незавершенного производства.

Бухгалтерия ведет бухгалтерский учет в организации. Собирает, регистрирует и обобщает информацию о состоянии имущества, обязательств организации, движении денежных средств и их изменениях путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

1.2 Учетная политика организации в целях налогообложения

Учетная политика по налоговому учету определяет порядок ведения учета и документооборота по операциям, связанным с формированием величины налогооблагаемых баз, совокупность допускаемых [НК РФ](https://ppt.ru/cons/BKW8gFjs) способов (методов) определения доходов и расходов, их признания, оценки, распределения и учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

При формировании учетной политики ООО «Агропродукт» руководствуется следующими нормативными актами:

-Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете";

-Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 N 106н;

-Приказ об учетной политике;

-Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденное Приказом Минфина России от 9 декабря 1998 г. № 60н;

-Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;

-Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 2бн;

-Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ЛБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н;

-Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16 октября 2000г. № 91н;

-Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н;

-Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № ЗЗн;

-Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утвержденное Приказом Минфина России от 2 августа 2001 г. № 60н;

-Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 10 января 2000 г. № 2н;

-Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11;

-Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н;

-Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н, Приказом Минфина России от 22 июля 2003 г. № б7н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

-Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н;

-Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 12бн.

Основным нормативным документом является Федеральный закон о бухгалтерском учете от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", который регулирует следующие вопросы:

-определяет объекты и основные задачи бухгалтерского учета;

-однозначно определяет основные понятия, используемые в законодательном регулировании бухгалтерского учета;

-устанавливает права и обязанности должностных лиц организаций за организацию ведения бухгалтерского учета, а также ответственность за нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете;

-определяет основные требования к ведению бухгалтерского учета, оформлению и ведению первичных бухгалтерских документов и учетных регистров бухгалтерского учета;

-устанавливает общие принципы оценки имущества и обязательств организации;

-устанавливает сроки и общие требования к проведению инвентаризации имущества и обязательства организации;

-определяет сроки, адреса и порядок представления бухгалтерской отчетности;

-устанавливает порядок хранения бухгалтерских документов.

Закон "О бухгалтерском учете" состоит из трех разделов и 19 статей. В первом разделе "Общие положения" дано определение сущности бухгалтерского учета, названы его объекты (имущество организации, ее обязательства и хозяйственные операции), указаны задачи бухгалтерского учета, приведены основные понятия, используемые в бухгалтерском учете (синтетический и аналитический учет, План счетов, бухгалтерская отчетность).

Во втором разделе "Основные правила ведения бухгалтерского учета" изложены требования к ведению бухгалтерского учета (обязательность двойной записи хозяйственных операций на основе рабочего плана счетов, осуществление учета на русском языке, в валюте Российской Федерации, обязательность формирования учетной политики и обязательность обособленного учета текущих затрат и капитальных и финансовых вложений), к документированию хозяйственных операций, ведению регистров бухгалтерского учета, оценке имущества и обязательств, порядку осуществления инвентаризации имущества и обязательств.

В третьем разделе "Основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности" изложены основные требования к составлению бухгалтерской отчетности, определены ее состав, правила оценки статей бухгалтерской отчетности, порядок ее представления, основные правила составления сводной бухгалтерской отчетности и порядок хранения документов бухгалтерского учета.

А в области налогового учета основным нормативным документом при формировании учетной политики ООО «Агропродукт» является Налоговый кодекс Российской Федерации. Налоговый кодекс РФ состоит из двух частей: часть первая (общая часть), которой установлены общие принципы налогообложения, и часть вторая (специальная или особенная часть), которой установлен порядок обложения каждым из установленных в стране налогов (сборов).

Первая часть Кодекса устанавливает общие принципы налогообложения и уплаты сборов в Российской Федерации, в том числе:

-виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;  
основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по плате налогов и сборов;

-принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов;

-права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов, налоговых агентов, других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

-ответственность за совершение налоговых правонарушений;

-порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Вторая часть Кодекса устанавливает принципы исчисления и уплаты каждого из налогов и сборов, установленных Кодексом.  
Каждому налогу либо специальному налоговому режиму посвящена отдельная глава второй части Кодекса.

Также отдельной главой установлен порядок исчисления и уплаты государственной пошлины. Кроме того, порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов также установлен отдельной главой второй части Кодекса.

Для осуществления ведения бухгалтерского и налогового учета бухгалтерская служба хозяйствующего субъекта разрабатывает документ, в котором определяются конкретные требования и положения бухгалтерского и налогового учета, применяемые на данном предприятии. Для закрепления правил бухгалтерского и налогового учета хозяйствующим субъектом оформляется приказ об учетной политике.

Учетная политика организации формируется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). ПБУ 1/2008устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

ПБУ 1/2008 состоит из четырех разделов:

-раздел I посвящен общим сведениям о самом нормативном акте и используемой терминологии;

-раздел II содержит детальную инструкцию по формированию УП и чек-лист того, что должно быть в УП;

-раздел III посвящен изменениям в УП;

-раздел IV ПБУ 1/2008 информирует бухгалтера о необходимости раскрытия положений УП в бухгалтерской отчетности.

Учетная политика ООО «Агропродукт» формируется на основании приказа об утверждении политики в области бухгалтерского и налогового учета. Структура приказа является стандартной. Приказ содержит заголовок, подпись руководителя хозяйствующего субъекта, части распорядительные и поясняющие.

В содержании рассматриваемого документа отражаются следующие данные:

-указываются ФИО и должность сотрудника, на которого возлагаются обязанности по контролю за исполнением положений, описанных в документе;

-указание на дату, с которой вводится этот документ.

Учетная политика должна обеспечивать:

-полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);

-своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности (требование своевременности);

-большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

-отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

-тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

-рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики организации и подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов, оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции, признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг и другие способы.

Состав и содержание подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об учетной политике организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. При этом утверждается:

-рабочий план счетов бухгалтерского учета;

-формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

-порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

-методы оценки активов и обязательств;

-правила документооборота;

-порядок контроля за хозяйственными операциями.

Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией организации.

1.3 Система налогообложения, действующая на предприятии

По состоянию на 2021 год для российских индивидуальных предпринимателей и организаций предусмотрено 5 режимов налогообложения: 1 общий (ОСН) и 4 специальных (УСН, ЕСХН, ПСН, НПД).

Общая система налогообложения (ОСНО, ОСН, традиционная, основная)

- налоговый режим, который назначается автоматически всем ИП и организациям после их создания (за исключением случаев, когда вместе с документами на регистрацию было подано заявление о переходе на один из специальных режимов). ОСН является самым тяжелым налоговым режимом по части уплаты налогов и ведения отчетности. Как правило, общий режим используют те предприниматели и организации, которые по каким-либо причинам не могут находиться на других системах налогообложения (например, из-за большой численности сотрудников или превышающего доступные пределы размера дохода).

Упрощенная система налогообложения (УСН) - специальный налоговый режим, который чаще всего является самым выгодным для уплаты налогов и ведения отчетности. По сравнению с другими особыми режимами, под действие УСН попадает гораздо большее количество видов предпринимательской деятельности. Применяя УСН, предприниматели и организации платят только один налог в соответствии с заранее выбранной ими облагаемой базой (6% от доходов или 15% от доходов, уменьшенных на величину расходов).

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) - специальный налоговый режим, который предназначен для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Применять ЕСХН имеют право только те ИП и организации, у которых доход от сельскохозяйственной деятельности составляет больше 70%. ЕСХН позволяет одним единым налогом заменить следующие налоги общей системы налогообложения: на имущество, на прибыль организаций. НДС платить необходимо, но при небольших доходах можно получить освобождение от его уплаты по статье 145 НК РФ.

Патентная система налогообложения (ПСН) - специальный налоговый режим, который могут применять только индивидуальные предприниматели, при этом средняя численность наемных работников у них не должна превышать 15 человек. Применяя ПСН, индивидуальный предприниматель получает право покупать патенты (по одному на каждый) на определенные виды деятельности. В 2021 году список деятельности, в отношении которой можно купить патент, был существенно расширен.

При расчете стоимости патента размер реального полученного дохода не имеет значения. Налог на ПСН рассчитывается исходя от потенциально возможного к получению дохода, который устанавливается законами субъектов России.

Налог на профессиональный доход (НПД) действует с 2020 года в качестве эксперимента. Применять его могут самозанятые лица и ИП. У плательщиков не должно быть наемных работников, они не могут заниматься торговлей. Лимит на годовой доход - 2,4 млн рублей. Налогом облагается весь полученный доход, расходы не учитываются. Ставки такие: 4% - если доход получен от физических лиц, 6% - от организаций и ИП. Учет операций ведется в личном кабинете, там же формируются чеки. Налог ежемесячно рассчитывает ИФНС, отчетности подавать не нужно.

ООО «Агропродукт» выбрало один из специальных налоговых режимов - УСН. Упрощенная система налогообложения (УСН) - это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов. УСН - специальный налоговый режим, направленный на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса и среднего бизнеса, а также облегчения и упрощения ведения налогового и бухгалтерского учёта. Сущность УСН заключается в том, что она заменяет уплату целого ряда налогов, устанавливаемых общим налоговым режимом. Особенности УСН описаны в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Особенности применения специального налогового режима - УСН

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Налоговый режим | Преимущества налогового режима | Недостатки налогового режима | Условия перехода на УСН |
| Упрощенная система налогообложения (УСН) | -организация вместо нескольких видов налогов, платят один;  -возможность выбрать так называемый объект налогообложения. Здесь существует два варианта: доходы минус расходы 15% и доходы 6%;  -УСН можно сочетать с другими налоговыми режимами;  - учредители организаций могут самостоятельно заниматься ведением бухгалтерского и налогового учета, не прибегая к специализированной бухгалтерской помощи.  -в территориальную налоговую службу нужно сдавать одну декларацию по итогам годового отчетного периода. | -невозможность развивать бизнес в других городах и регионах, в том числе открывать представительства или филиалы;  -те организации, которые работают по УСН, не используют в своей работе НДС, а это может существенно сузить круг партнеров. Крупные компании чаще всего НДС применяют и того же требуют от своих контрагентов;  -юридические лица на УСН не могут зачесть все свои затраты в рамках расходов и тем самым снизить налогооблагаемую базу. | -количество сотрудников организации не должно превышать 130 человек;  -величина дохода, полученного при работе на УСН за налоговый период (год) не должна превысить 200 млн руб;  -доля участия в ней других организаций не может превышать 25%;  -запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы;  -организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 112,5 млн. рублей (ст. 346.12 НК РФ). |

В связи с применением УСН, налогоплательщик освобождается от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системой налогообложения:

-налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;

-налога на имущество организаций;

-налога на добавленную стоимость.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения. Отчетным периодом являются квартал, полугодие, 9 месяцев, налоговым периодом - год.

Организации уплачивают налог и авансовые платежи по месту своего нахождения **не позднее 25 календарных дней**со дня окончания отчетного периода. Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет налога по итогам налогового (отчетного) периода (года) (п.5 ст. 346.21 НК РФ).

Налоговые декларации подаются в налоговый орган **не позднее 31 марта**года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налог платится по итогам года  **не позднее 31 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом. Если последний день срока уплаты налога (авансового платежа) выпадает на выходной или нерабочий праздничный день, перечислить налог плательщик обязан в ближайший следующий за ним рабочий день. Льготы данным режимом налогообложения не предусмотрены.

Опоздание со сдачей отчетности влечет за собой штраф в размере о**т 5% до 30%** суммы неуплаченного налога за каждый полный либо неполный месяц просрочки, но не менее 1000 руб. (ст. 119 НК РФ).

Задержка платежа грозит взысканием пеней. Размер пени рассчитывается как процент, который равен 1/300 ставки рефинансирования, от перечисленной не в полном объеме либо частично суммы взноса, либо налога за каждый день просрочки (ст.75 НК РФ). За неуплату налога предусмотрен штраф в размере от 20% до 40% суммы неуплаченного налога (ст. 122 НК РФ).

2 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1 Общая характеристика налогов, уплачиваемых организацией

Так как ООО «Агропродукт» находится на упрощенной системе налогообложения, то она уплачивает налог, исчисленный при применении УСН, транспортный налог, земельный налог, НДФЛ, страховые взносы во внебюджетные фонды.

Плательщиками упрощенного налога являются организации или индивидуальные предприниматели, которые выбрали данный налоговый режим и уплачивают налоги, опираясь на положения гл. 26.2 НК РФ (п. 1 ст. 346.12 НК РФ). В рамках УСН можно выбрать объект налогообложения доходы или доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Для упрощённой системы налогообложения налоговые ставки зависят от выбранного предпринимателем или организацией объекта налогообложения. При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет 6%.

Законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1%. Налог уплачивается с суммы доходов. При расчёте платежа за 1 квартал берутся доходы за квартал, за полугодие – доходы за полугодие и т. д. Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет 15%.

При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 до 15 процентов. Пониженная ставка может распространяться на всех налогоплательщиков, либо устанавливаться для определённых категорий. В этом случае для расчёта налога берётся доход, уменьшенный на величину расхода.

Для предпринимателей, выбравших объект "доходы минус расходы", действует правило минимального налога: если по итогам года сумма исчисленного налога оказалась меньше 1% полученных за год доходов, уплачивается минимальный налог в размере 1% от полученных доходов.

Транспортный налог является региональным налогом, устанавливается и вводится в действие законами субъектов Российской Федерации о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в настоящей главе - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При исчислении транспортного налога налоговая база определяется:

-как мощность двигателя в лошадиных силах в отношении транспортных средств, имеющих двигатели;

-как тяга реактивного двигателя (суммарная тяга всех реактивных двигателей) в килограммах силы в отношении воздушных транспортных средств, имеющих реактивные двигатели;

-как валовая вместимость в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств;

-как единица транспортного средства в отношении прочих водных и воздушных транспортных средств.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну, одну единицу валовой вместимости транспортного средства или одну единицу транспортного средства.

Налогоплательщики-организации, имеющие право на налоговые льготы, установленные законодательством о налогах и сборах, представляют в налоговый орган по своему выбору [заявление о предоставлении налоговой льготы](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/docs/9029587/), а также вправе представить документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу.

Заявление о предоставлении налоговой льготы рассматривается налоговым органом в течение 30 дней со дня его получения. В случае направления налоговым органом вышеуказанного запроса руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе продлить срок рассмотрения заявления о предоставлении налоговой льготы не более чем на 30 дней, уведомив об этом налогоплательщика.

Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Земельный налог является местным налогом. Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются налогоплательщиками-организациями в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ.

Плательщиками налога признаются организации, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования (п. 1 ст. 388 НК РФ).

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 391 НК РФ.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) и не могут превышать:

-0,3% в отношении земельных участков:

-отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

-занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности);

-не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

-ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд (ст. 27 Земельного Кодекса Российской Федерации);

-0,5% в отношении прочих земельных участков.

Наличие у организации наемного персонала позволяет расценивать их как лиц, производящих выплату вознаграждений и обязанных уплачивать страховые взносы с этих вознаграждений.

Среди плательщиков взносов, в т. ч. применяющих УСН, преобладают юридические лица и ИП, имеющие наемных работников и начисляющие взносы по основным тарифам. Эти тарифы установлены ст. 425 НК РФ и предусматривают отчисления в размере:

-22% — на обязательное пенсионное страхование (ОПС) в пределах действующей предельной базы, которые за границами этого предела сменяются ставкой 10%;

-2,9% (или 1,8% для нерезидентов) — на обязательное социальное страхование (ОСС) по нетрудоспособности и материнству в пределах действующей предельной базы, которые по достижении этого предела перестают начисляться;

-5,1% — на обязательное медицинское страхование (ОМС), предельная база для которых не устанавливается, и они начисляются со всех облагаемых взносами выплат.

Применение УСН не освобождает организацию от уплаты страховых взносов. Взносы должны платиться с выплат в пользу наемных работников. Порядок определения суммы взносов, начисляемых по наемным работникам различен.

2.2. Порядок расчета и особенности учета налоговых платежей предприятия

Применяя упрощенную систему налогообложения ООО «Агропродукт» выплачивает:

-основной налог на УСН;

-транспортный налог;

-земельный налог.

Основной налог на УСН выплачивается авансовыми платежами ежеквартально. А по итогам налогового периода нужно составить декларацию и доплатить оставшуюся сумму налога. Расчет налога, в связи с применением УСН на предприятии представлен в таблице 2.1

Таблица 2.1

Расчет налога по УСН с объектом «доходы (6%)» ООО «Агропродукт»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Доходы нарастающим итогом, руб. | Исчисленные авансовые платежи и налог за год, руб.  (гр. 2 x 6 процентов) | Сумма уплаченных взносов и пособий, на которую можно уменьшить авансовые платежи и налог за год, руб.  Налоговый вычет (НВ)  (гр. 3 x 50 процентов) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I квартал | 870 000 | 52 200 | 26 100 |
| Полугодие | 1 305 000 | 78 300 | 39 150 |
| 9 месяцев | 1 400 000 | 84 000 | 42 000 |
| Год | 1 800 000 | 108 000 | 54 000 |

Для определения авансового платежа, подлежащего оплате по итогам отчетного периода, существует формула:

АП = АП расч - НВ - АПисч, (2.1)

где АП расч - авансовый платеж, приходящийся на налоговую базу, определенную с начала года до конца отчетного периода, за который производится расчет;

НВ - налоговый вычет в размере уплаченных взносов на обязательное социальное страхование и выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности;

АП исч - сумма авансовых платежей, исчисленных (подлежащих уплате) по итогам предыдущих отчетных периодов (в текущем налоговом периоде).

Таким образом, авансовые платежи и налог к уплате будут такими:

За I квартал — 26 100 рублей (52 200 руб. — 26 100 руб.).

За полугодие — 13 050 рублей (78 300 руб. — 39 150 руб. — 26 100 руб.).

За 9 месяцев — 2 850 рублей (84 000 руб. — 42 000 руб. — 26 100 руб. — 13 050 руб.).

За год — 12 000 рублей (108 000 руб. — 54 000 руб. — 26 100 руб. – 13 050 руб. — 2 850 руб.).

Также, ООО «Агропродукт» уплачивает транспортный налог. Этот налог является региональным налогом, устанавливается и вводится в действие законами субъектов РФ о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ. Налог рассчитывается как произведение налоговой базы и ставки.

ТН=НБxСН, (2.2)

где НБ- налоговая база;

СН-ставка налога.

Рассмотрим пример расчета налоговой базы на примере предприятия ООО «Агропродукт». На балансе предприятия числится транспортное средство марки ВАЗ 21041-40 , мощностью 74,1 л.с. Налоговая ставка для данного вида транспортного средства равна 7 руб/л.с. Рассчитаем сумму транспортного налога.

ТН=74x7=518 (рублей). Таким образом, сумма транспортного налога за 2019 год составила 518 руб.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства.

Предприятие ООО «Агропродукт» является плательщиком земельного налога. При исчислении земельного налога объектом налогообложения являются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со [статьей 389 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/0d635795ea7e15f8600985897353a3d8/). Представим расчет земельного налога в таблице 2.2

Таблица 2.2

Расчет земельного налога

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Значение показателей |
| Кадастровая стоимость земельного участка | 1860169 |
| Доля налогоплательщика на земельный участок | 1/2 |
| Налоговая база | 930085 |
| Налоговая ставка | 1,3 |
| Сумма исчисленного налога | 12091 |

Как показал расчет, сумма земельного налога на предприятии ООО «Агропродукт» за 2019 год составила 12091 руб.

Организация обязана по всем уплачиваемым налогам представлять налоговую отчетность в строго установленные сроки.

2.3 Налоговая отчетность и налоговый контроль

ООО «Агропродукт» регулярно сдает в налоговые ораны налоговую отчетность. Налоговая отчетность – это ряд формализованных документов, регулярно предоставляемых в налоговые органы и несущих информацию о состоянии налоговых обязательств налогоплательщика перед государством за определенный период. Налоговая отчетность предприятия включает:

-налоговые декларации;  
 -авансовые расчеты;  
 -расчеты сборов;  
 -расчеты налоговых агентов;  
 -пояснения, справки и иные документы, связанные с исчислением и уплатой налогов, представляемые по требованиям и запросам налогового органа или по инициативе самого налогоплательщика или налогового агента.

Налоговая отчетность организации зависит, прежде всего, от налогового режима, который она применяет. В соответствии с ним определяется, по каким налогам компания является плательщиком и, как следствие, по каким налогам она должна отчитываться в ИФНС. Так, организации-упрощенцы должны сдавать в ИФНС:

-декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН (п. 1 ст. 346.23 НК РФ);

-расчет 6-НДФЛ;

-расчет по страховым взносам;

-декларация по транспортному налогу;

-декларация по земельному налогу.

Документы налоговой отчетности, предоставляемые в налоговые органы, должны отвечать определенным требованиям:

-должны быть составлены по формам установленного образца, которые действуют на момент представления документа, с обязательными приложениями;

-должны быть полностью заполнены, а именно: иметь обязательные реквизиты и отметку о представленных приложениях, значения показателей, которые не заполняются из-за отсутствия информации, должны быть прочеркнуты;

-документы налоговой отчетности, подаваемые на бумажных носителях, должны быть заполнены чернилами, пастой шариковых ручек, с помощью печатных машинок, принтеров, обеспечивающих сохранность этих записей в течение установленного срока хранения отчетности;

-должны быть без подчисток, помарок, малозаметных исправлений;

-подписаны соответствующими должностными лицами, скреплены печатью налогоплательщика.

Декларация по УСН представляют собой декларацию, которую обязаны составлять налогоплательщики, находящиеся на УСН. Декларация по УСН состоит из нескольких частей. Рассмотрим структуру налоговой декларации по основному налогу на УСН (рисунок 2.1).

Налоговая декларация по УСН

Титульный лист

раздел 1 – указывается размер налоговых платежей, которые вносятся в бюджет РФ

раздел 2 – расчёты налоговых платежей

Рисунок 2.1-Структура налоговой декларации по УСН

Так как предприятие ООО «Агропродукт» является плательщиком земельного налога, то обязано сдавать налоговую декларацию в налоговые органы. Декларация по земельному налогу состоит из трех частей. Структура декларации показана на рисунке 2.2.

Налоговая декларация по земельному налогу

раздел 1 "Сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет"

раздел 2 "Расчет налоговой базы и суммы земельного налога"

Титульный лист

Рисунок 2.2-Структура налоговой декларации по земельному налогу

Также, являясь плательщиком транспортного налога, ООО «Агропродукт» составляет налоговые декларации по транспортному налогу и сдает их в налоговые органы. Декларация по транспортному налогу так же состоит из трех частей. На рисунке 2.3 показана структура налоговой декларации.

Налоговая декларация по транспортному налогу

Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет»

Раздел 2 «Расчет суммы налога по каждому транспортному средству»

Титульный лист

Рисунок 2.3-Налоговая декларация по транспортному налогу

В Российской Федерации, в соответствии с Налоговым Кодексом, налогоплательщики должны представлять декларацию не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Декларации по некоторым налогам необходимо предоставлять не только за налоговый период, но и за отчетные периоды.

Так как ООО «Агропродукт» ведет налоговый учет и составляет налоговые декларации, то подвергается налоговому контролю. За деятельностью организации непосредственно осуществляется налоговый контроль со налоговых органов.

Налоговый контроль - специализированный контроль со стороны государственных органов за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчислений, полнотой и своевременностью уплаты налогов и других обязательных платежей юридическими и физическими лицами. Цели налогового контроля описаны на рисунке 2.4.

Цели налогового контроля

Предупреждение и выявление налоговых правонарушений

Привлечение к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство

Проверка правильности исчисления и уплаты налогов и сборов

Рисунок 2.4-Цели налогового контроля в ООО «Агропродукт»

Цели налогового контроля реализуются путем решения определенных задач:

-обеспечение экономической безопасности государства при формировании публичных централизованных и децентрализованных денежных фондов;

-обеспечения надлежащего контроля за формированием государственных доходов и рациональным их использованием;

-проверки выполнения финансовых обязательств перед государством и муниципальными образованиями со стороны организаций и физических лиц;

-проверки целевого использования налоговых льгот;

-пресечения и профилактики правонарушения в налоговой сфере.

Различают следующие виды налогового контроля:

1) по времени проведения контрольных мероприятий:

- предварительный;

- текущий;

- последующий;

2) в зависимости от места проведения налогового контроля:

- камеральный;

- выездной;

3) в зависимости от объекта налогового контроля:

- документальный;

- фактический.

Камеральная проверка - это проверка представленных налогоплательщиком налоговых деклараций и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, а также проверка других имеющихся у налогового органа документов о деятельности налогоплательщика, проводимая по месту нахождения налогового органа.

Целью камеральной проверки является:

-контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах;

-выявление и предотвращение налоговых правонарушений;

-взыскание сумм неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов и соответствующих пеней;

-возбуждение при наличии оснований процедуры взыскания в установленном порядке наложения налоговых санкций. На рисунке 2.5 представлены этапы проведения камеральной налоговой проверки.

Основные этапы камеральной налоговой проверки

Проверка полноты представления налогоплательщиком документов налоговой отчетности

Визуальная проверка правильности оформления документов налоговой отчетности

Арифметический контроль данных налоговой отчетности

Проверка обоснованности применения налоговых ставок, льгот

Проверка правильности исчисления налоговой базы

Рисунок 2.5-Этапы камеральной проверки

При проведении камеральной проверки контролируется:

-состав и сроки представления документов налогоплательщиком;

-правильность их оформления;

-правильность проведения расчетов по налогам;

-наличие документов, подтверждающих льготы по налогам;

-правильность расчета налогооблагаемой базы.

Под выездной налоговой проверкой понимается комплекс действий:

-по проверке первичных учетных и иных бухгалтерских документов налогоплательщика, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций, хозяйственных и иных договоров, актов о выполнении договорных обязательств, внутренних приказов, распоряжений, протоколов, любых других документов;

-по осмотру (обследованию) различных предметов, любых используемых налогоплательщиком для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий;

-по проведению инвентаризации принадлежащего налогоплательщику имущества;

-а также других действий налоговых органов (их должностных лиц), осуществляемых по месту нахождения налогоплательщика (месту его деятельности, месту расположения объекта налогообложения) и в иных местах вне места нахождения налогового органа.

В ООО «Агропродукт» налоговый контроль осуществляется как в виде камеральной проверки, так и в виде выездной налоговой проверки. Во избежание злоупотреблений со стороны контролеров временные рамки проверок ограничены НК РФ. Общий срок камеральной проверки составляет 3 месяца, внутренней налоговой проверки — 2 месяца. Момент начала течения срока для каждой проверки свой. И момент окончания фиксируется по-разному. Кроме того, в некоторых случаях проверочные сроки могут продляться или прерываться.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Объектом выполнения курсовой работы была выбрана деятельность предприятия ООО «Агропродукт». Данная организация занимается производством крупы, муки грубого помола, гранул и прочих продуктов из зерновых культур, а также производством хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения. Организация находится на упрощенной системе налогообложения. ООО «Аггропродукт» использует учетную политику, которая составлена на основании ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Предприятие является плательщиком налога, исчисленного при применении УСН, транспортного налога, земельного налога, НДФЛ, страховых взносов во внебюджетные фонды. Применение упрощенной системы налогообложения освобождает организацию от уплаты некоторых видов налога. В организации объектом налогообложения является «доходы» ставка 6%. При объекте «доходы» налоговой базой является денежное выражение доходов организации.

Предприятие рассчитывает налоги в соответствии с порядком, установленном НК РФ. По общему правилу налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот. Основная формула расчета для налогов представляется как определение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки. При этом в отношении конкретного налога порядок определения налоговой базы, ставки налога, льготы устанавливаются отдельной главой НК РФ.

Также, ООО «Агропродукт» регулярно сдает в налоговые ораны налоговую отчетность. Налоговая отчетность - это совокупность документов, обязательных к представлению в налоговые органы по истечении определенных периодов времени или при наступлении конкретных событий.

Налоговая отчетность включает в себя:

-налоговые декларации, представляемые отдельно по каждому виду налога, если обязанность по их представлению установлена НК РФ;

-расчет авансовых платежей;

-расчет сбора;

-расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, по форме 6-НДФЛ (п. 2 ст. 230 НК РФ);

-расчет по страховым взносам (п. 7 ст. 431 НК РФ).

Организация обязана сдавать налоговую отчетность в ИФНС в установленные Налоговым кодексом сроки. Отчетность можно сдавать двумя способами – на бумажном носителе или в электронном виде.

Организация со стороны налоговых органов подвергается мероприятиям налогового контроля. Налоговый контроль представляет собой процедуру, помогающую выявить, предупредить и устранить правонарушения, предусмотренные НК РФ. Предметом признаются валютные и кассовые операции, декларации, сметы, льготы, финансовая отчетность, все, что позволяет выявить нарушения законодательства. Налоговый контроль делится на виды с учетом времени, места и субъекта его проведения. В ООО «Агропродукт» налоговый контроль осуществляется как в виде камеральной проверки, так и в виде выездной налоговой проверки. Во избежание злоупотреблений со стороны контролеров временные рамки проверок ограничены НК РФ.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Александрова, А.Ю. Налогообложение: планирование, анализ, контроль: Учебное пособие для ВУЗов / А.Ю. Александрова, О.Н. Сединкина. - М.: КноРус, 2017.
2. Налоги и налогообложение. Учебник / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: Юнити, 2017.
3. Бабаев, Ю.А. Расчеты организации: учет, контроль и налогообложение: Учебно-практическое пособие для вузов / Ю.А. Бабаев. - М.: Вузовский учебник, Инфра-М, 2016.
4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник/ Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын.-Изд.6-е, перераб.-Ростов н/Д: Феникс, 2017. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения, 2017.
5. Касьянова Г. Ю. Учёт-2016. Бухгалтерский и налоговый. АБАК, 2017
6. [Касьянова Г. Ю.](http://www.labirint.ru/authors/81123/) [Документооборот в бухгалтерском и налоговом учёте,2018](http://www.labirint.ru/books/487067/)
7. <https://revolution.allbest.ru/audit/00523459_0.html>
8. www.[glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru/)
9. www.[buhgalteria.ru](http://www.buhgalteria.ru/)
10. www.[consultant.ru](http://www.consultant.ru/)
11. www.[buh-nalogy.ru](http://www.buh-nalogy.ru/)
12. www.[buhonline.ru](http://www.buhonline.ru/)
13. <https://studwood.ru/988134/buhgalterskiy_uchet_i_audit/harakteristika_federalnogo_zakona_buhgalterskom_uchete>
14. [https://studopedia.ru/14\_79781\_nalogoviy-kodeks-rf](https://studopedia.ru/14_79781_nalogoviy-kodeks-rf-obshchaya-harakteristika.html)
15. [https://spravochnick.ru/ekonomika/ekonomicheskie\_pokazateli/osnovnye\_ekonomicheskie\_pokazateli\_deyatelnosti\_predpriyatiya](https://spravochnick.ru/ekonomika/ekonomicheskie_pokazateli/osnovnye_ekonomicheskie_pokazateli_deyatelnosti_predpriyatiya/)