

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время современные организации не зависят от вида, форм деятельности и подчиненности ведут бухгалтерский учёт имущества, обязательств, хозяйственных операций согласно действующему законодательству и нормативным документам. Изменения, которые происходили в российской налоговой системе до сегодняшнего дня, привели к тому, что для целей налогообложения одних только данных бухгалтерского учета стало недостаточно. Поэтому ведение налогового учёта наряду с бухгалтерским стало необходимостью для каждой организации.

В основе любой модели учета лежат регистры учета, информация в которых систематизируется с целью формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Для ведения налогового учета могут быть использованы как бухгалтерские, так и аналитические регистры налогового учета и комбинированные.

Требования к аналитическим регистрам налогового учета установлены в ст. 313 и 314 НК РФ: хозяйственные операции должны отражаться в регистрах в хронологическом порядке, правильность отражения хозяйственных операций в регистрах обеспечивают лица, составившие и подписавшие их, при хранении регистров должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений, исправление ошибок в регистрах должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления; содержание регистров является коммерческой тайной.

Цель данной работы – изучить теоретические основы налогового учета и рассмотреть его аналитические регистры.

Структурно работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИЗУЧЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1.1 Понятие и цели налогового учета

Налоговый учёт – это система сбора, обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). Налогоплательщики самостоятельно разрабатывают систему налогового учёта в учётной политике для целей налогообложения^[1].

Цель налогового учёта определяется интересами пользователей информации. Пользователи информации, формируемые в системе налогового учёта, делятся на две основные группы: 1) внешние, 2) внутренние.

Внутренним пользователем информации является администрация организации. По данным налогового учёта внутренние пользователи могут проанализировать непроизводственные расходы, которые, согласно требованиям налогового законодательства, не учитываются для целей налогообложения (например, расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемые руководству или работникам; помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров, расходы в виде сумм материальной помощи и другие). Уменьшая такого рода расходы можно оптимизировать налогооблагаемую прибыль.

Внешними пользователями информации являются, прежде всего, налоговые службы и консультанты по налоговым вопросам. Налоговые органы должны производить оценку правильности формирования налоговой базы, налоговых расчётов, осуществлять контроль за поступлением налогов в бюджет.

Консультанты по налоговым вопросам дают рекомендации по минимизации налоговых платежей, определяют направление налоговой политики организации.

С учётом потребностей пользователей информации целями налогового учёта являются:

- 1) формирование полной и достоверной информации о суммах доходов и расходов налогоплательщика, определяющих размер налоговой базы отчётного (налогового) периода;
- 2) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет;

3) обеспечение внутренних пользователей информацией, позволяющей минимизировать свои налоговые риски и оптимизировать налоги[2].

Средством достижения цели налогового учёта является группировка данных первичных документов.

Налоговый учёт состоит только из этапа обобщения информации. Сбор и регистрация информации путём её документирования осуществляется в системе бухгалтерского учёта.

Данные налогового учёта должны отражать:

- 1) порядок формирования сумм доходов и расходов;
- 2) порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчётном (налоговом) периоде;
- 3) сумму остатка расходов, подлежащих отнесению на расходы в следующем отчётном (налоговом) периоде;
- 4) порядок формирования суммы создаваемых резервов;
- 5) сумму задолженности по расчётам с бюджетом по налогу.

Данные налогового учёта не отражаются на счетах бухгалтерского учёта (ст. 314 НК РФ).

Данные налогового учёта подтверждаются:

- первичными учётными документами, включая справку бухгалтера;
- аналитическими регистрами налогового учёта;
- расчётом налоговой базы.

Объектами налогового учёта являются доходы и расходы организации, учитываемые для целей налогообложения. Путём сопоставления доходов и расходов определяется прибыль или убыток. Согласно статьи 247 НК РФ прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведённых расходов. При этом расходы для целей налогообложения подразделяются на расходы, учитываемые в текущем отчётном периоде и расходы, которые учитываются в будущих периодах. Задачей налогового учёта является определение доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем

периоде.

Одной из главных задач налогового учёта является определение суммы платежей в бюджет и задолженности перед бюджетом по налогу на прибыль на определённую дату.

налогового учёта производственная и непроиз деятельность предприятия, в чего у возникают обязательства по и уплате налога.

ведения налогового устанавливается иком к учётной политике для налогообложения.

Налоговый следует организовать так, данные учёта обеспечивали непрерывного отражения в последовательности фактов деятельности;

- указанных фактов (доходов и расходов);
- показателей налоговой по налогу на [\[3\]](#).

В отличие от бухгалтерского , где правила ведения регламентированы бухгалтерского и Планом счетов учёта, для ведения учёта не установлены стандарты. По система налогового организуется налогоплательщиком ятельно, и налоговые не вправе обязательные формы до налогового учёта. Возможны два ведения налогового :

1. Создание системы налогового , не связанной с бухгалтерским . При этом каждая операция в регистре налогового .
2. Создание системы учёта на основе данных учёта. способ ведения менее трудоёмок и в этого более ообразен для . Он согласуется с нормами 313 НК РФ.

Данная статья , что исчисление налоговой по итогам отчётного (налогового) производится на основе налогового учёта, главой 25 НК РФ порядок группировки и учёта и хозяйственных операций для налогообложения, отличный от , установленного бухгалтерского учёта. образом, когда бухгалтерского и налогового совпадают, налоговой базы производить на основе бухгалтерского учёта. При системы учёта, основанной на бухгалтерского учёта, :

- а) определить объекты , по которым бухгалтерского и налогового совпадают, и объекты , по которым правила различны, объекты налогового ;
- б) разработать порядок ания данных бухгалтерского для целей ;

в) разработать формы регистров налогового для выделенных объектов учёта;

г) объекты раздельно учёта (для ищиков, применяющих налоговые)[\[4\]](#).

1.2 Общие положения по ведению налогового учета на предприятии

Под налоговым понимается для базы определенному данных , сгруппированных .

организациях установлена налогового . Ее единых и подходов в с целью и точного , , обязательных , удержание и в в разных фонды.

системы :

- определение общих тственности налоговых каждом (по) внутри управления (по);
- внутрифирменных , деятельность служб системе а организации[\[5\]](#).

:

- Положения о и ;
- учетная налогообложения;
- рода и , на налогового законода, с деятельности .

, что налогового предприя , из принципа норм . Это означает, данная одного к . этом порядок организациями тор общепита в целей , соответствующим () .

Изменение хозяйственных аций может как случае ения о сборах или методов , и по (в законодательством) . о в политику для налогообложения при принимается с налогового , а при о и сборах чем вступления силу законода.

целей налогообложения (или) организации.

для может как в отдельно , так и раздела , принимаемой и бухгалтерского , в . обязательность отдель законодательством не , ации общепита утверждения[\[6\]](#).

В учетной для ка налоговых или органов не . положения (касающиеся и), подлежащие документе.

предлагается политики, включающая три :

1) организационные учета ;

2) способы ;

3) регистры.

формирования из .

1. моменты учета;

общих принципов нало организациях питания.

учет на предприятием, такой либо на организации (в , ее , за предприятия), на в орга управление (отдел,), в орга в подразделения. должен учетной политике .

возможно особенностей , оказать на учета.

территориально подразделения (,), функциями налогов бюджеты и , необ определить налоговым органам (представительства), а ведения налогового в [\[7\]](#).

Естественно, предусмотреть политики в (кто , при политики на год, документ : в составе или и т..), порядок внесения нее .

относится малого упрощенную , то также в учетной для , так как предприятий некоторые и .

1. и налогообложения;

В разделе и () ведения .

ведения касаются , ательными документами учета, но детализация и .

Соответственно только такие (), некоторые налогового ().

Под налогового тот факт, или предусмотрена налогообложения. В случае выбирает вариантов (, методов).

перечень , следует в торговли целей разрезе .

1.3 Бухгалтерский и налоговый : взаимосвязь и отличия

государства в развитии бухгалтерского и учетов направлена на сближение правил двух учёта. В частности, это и реализовано в Концепции бухгалтерского учёта и в Российской на среднесрочную . Правительством применяются и меры, направленные на развитие концепции. Однако сближения налогового и лтерского учётов актуальной до сих пор[8].

не отметить тот факт, что в учёте оформляются и ис такие же первичные документы, что и в учете. Так же закреплены на ательной основе основные признаки регистров, как данных первичных документов по счетам учета и их юридическая – установление лиц, сформировавших и подписавших . Если возникает , когда информации, в регистрах лтерского учёта, для распознавания налоговой , исчисления и уплаты , в организации быть созданы налоговые регистры. Они на основе бухгалтерских добавления в них показателей, или разрабатываются регистры налогового .

Хотя взаимосвязь и налогового очевидна, между существует граница. этих видов обусловлено целей формирования и налоговой отчётности. отчетность только для налогообложения, а бухгалтерская тность является основой для принятия организации управленческих решений.

(финансовая) отчетность главным источником о функционировании и его взаимодействии с другими , государственными органами и , акционерами и собственниками[9]. правила объектов налогообложения в овом учёте не всегда с правилами, установленными в документах, бухгалтерский учёт. всего, это касается по признания и классификации , расходов и начисления аморти.

В бухгалтерском учёте предприятий делятся на от прочих деятельности и прочие . В налоговом же учёте делятся на доходы от работ, , услуг, внереализационных и имущественных прав.

В учёте доходами от признаются от реализации товаров, , услуг собственного , выручка от реализации , приобретённых у других организаций, от осуществления имущественных .

Отличается также признания от продаж. В бухгалтер учёте для признания суммы денежных в качестве необходимо соблюдение , указанных в ПБУ 9 / 99 «Доходы ». К таким условиям следующие:

- должна иметь на приобретение этой ;
- сумма выручки быть ;

- операция, в результате была получена денежных средств, приносить экономические выгоды;
- собственности на продукцию, в хозяйственной , должно от организации к покупателю, или должна быть заказчиком;
- расходы, с осуществлением , в результате которой были денежные средства, быть точно опре[10].

При несоблюдении из условий поступившие средства признаются задолженностью. Различия бухгалтерским и учётами в порядке и классификации доходов тся, прежде всего, в классификации одов.

Так в бухгалтерском учёте расходы от обычных деятельности и расходы. В учете выделяют , связанные с производством и , и внереализационные .

Отличается и расходов от обычных деятельности или расходов, с реализацией и производством. В учёте выделяют на оплату труда, расходы, затраты на амор, затраты на социальные и прочие . В налоговом учёте материальные расходы, на оплату труда, на амортизацию, расходы.

К числу касающихся порядка расходов, относятся:

- должен выпущен в соответствии с договором;
- сумма должна быть определена;
- в осуществления операции произойти снижение эко выгод организации.

В учете для расхода необходимо, он имел экономическое и был подтверждён документально. В и бухгалтерском различаются способы амортизации для основных и нематериальных активов. В учёте и для средств, и для нематериальных существует два способа амортизации – нелинейный и йный. В бухгалтерском для основных средств линейный способ, снижающего остатка, списания пропорционально объему , способ списания по сумме чисел лет полезного .

Таким образом, на существенные различия системами бухгалтерского и учета, ними существует взаимосвязь, использование которой налогоплательщикам пра исчислять и уплачивать и заполнять налоговые .

ГЛАВА 2. АНАЛИТИЧ РЕГИСТРЫ УЧЕТА

2.1 Особенности и обязательные реквизиты

аналитических регистров к учету вправе разработать. В принципе можно данными аналитического, разработанными в соответствии с правилами ведения бухучета. Но тут есть одно: содержащаяся в них информация включать в себя все необходимые сведения для базы по налогу на прибыль и составления декларации в каждой хозяйственной.

Регистры налогового учета могут вестись в специальных таблицах на носителях, в виде и (или) на носителях. Формы налогового учета, отражения в них данных налогового и данных первичных документов устанавливаются в приложениях к политике для целей.

Конкретные особенности разрабатываются организациями самостоятельно и утверждаются в «Об учетной политике для налогообложения».

на то, что налоговым законодательством принцип налогоплательщиков при разработке аналитических регистров учета, в ст. 313 НК РФ приведен обязательных регистров для определения базы. К этим относятся:

- наименование, при этом регистр – более по сравнению с понятием;
- период составления (за, за квартал), в то как документы бухучета на определенную дату;
- операции в натуральном (это можно) и в жном выражении, причем натуральных измерителей не яв обязательным;
- наименование операций;
- (расшифровка подписи), ответственного за составление.

Наименование должности, в от бухгалтерских, указывать не обязательно. При если налоговые составляются непосредственно в, то бухгалтерские составляют лица, тственные за совершение и оформления хозяйственной.

Также в с налоговым законодательством не указывать наименование, от имени которой документ.

является то, что содержание налогового учета яв налоговой тайной.

Для практической организациям-налогоплательщикам Министерством Федерации по налогам и рекомендована система ре налогового для исчисления прибыли в с нормами главы 25 НК РФ. Все регистры разделены на групп:

1) промежуточных расчетов;

2) учета состояния налогового учета;

3) учета операций;

4) регистры отчетных данных;

5) учета целевых (некоммерческими).

Предложенный перечень не исчерпывающим. Организации-налогоплательщики расширить, дополнить или образ показателя регистров с специфики их деятельности и законодательства. Система ре налогового, рекомендованная ИФНС, может быть в том случае, если организация-налогоплательщик первую налогового учета, при бухгалтерский и налоговый ведутся параллельно.

системы налогового учета регистрировать, и обобщать всю необходимую, в целях ения налоговой базы по на прибыль.

При выборе третьей модели учета, при в максимальной степени бухгалтерские регистры, всей системы налогового, рекомендованной ИФНС, становится нецелесообразным. регистры налогового могут быть лишь частично.

таких регистров только в тех случаях, положения системы нормативного бухгалтерского учета и законодательства различаются.

2.2 группы регистров налогового учета

Все регистры подразделены на группы: регистры расчетов;

- учета состояния налогового учета;
- учета хозяйственных ;
- регистры отчетных данных;
- учета целевых некоммерческими организациями.

промежуточных предназначены для отражения и хра информации о порядке налогоплательщиком расчетов про показателей, необходимы для формирования агаемой прибыли. При под промежуточными показателями показатели, для не предусмотрены соответствующие в декларации по на прибыль.

В регистрах состояния налогового учета тся информация о состоянии объектов учета, используются одного отчетного () периода. К таким относятся основные ,

нематериальные, приобретенные товары, и материалы. Регистры ведутся таким образом, чтобы было обеспечено отражение данных о объектах учета на текущую и об их изменении во времени. В регистрах информация используется для формирования расходов, учета в составе или иного элемента в текущем отчетном периоде.

Ведение учета хозяйственных операций позволяет систематизировать информацию о проводимых операциях, на величину налоговой базы. Рекомендуемый перечень включает все основные операции, связанные с приобретением права на объекты гражданских прав (имущество, деньги, услуги, права) по сделкам с третьими лицами.

Формирование отчетных показателей используются для значений показателей строк налоговой декларации. Кроме того, в регистрах систематизируется информация, в регистры учета единицы налогового или регистрационные расчеты.

Показатели учета целевых формируются некоммерческими организациями.

Регистры налогового учета, рекомендованная ФНС России, может применена в том случае, если организация-налогоплательщик использует первую налоговую книгу при бухгалтерском и налоговом учете. Использование регистров налогового учета позволит регистрировать, и обобщать всю информацию в целях налоговой базы по налогу на прибыль.

При выборе третьей налоговой книги, при максимальной степени бухгалтерские регистры, всей регистры налогового учета, рекомендованной ФНС России, становится нецелесообразным. Аналитически налоговый учет могут быть лишь частично. Такие регистры только в тех случаях, когда положения системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и законодатель различаются.

Обобщающим для всех вышеперечисленных является формирование в них данных отчетности. Одновременно в этих регистрах как расчетов выявляется и иная информация.

Содержание данных учета (в том числе первичных документов) – тайна. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных учета, обязаны соблюдать налоговую тайну. За ее разглашение они несут в соответствии с НК РФ.

Действие гл. 25 НК РФ на все отрасли народного хозяйства с особенностями, предусмотренными главой. В ней урегулированы, в частности, особенности исчисления и уплаты налога: банками; организациями; пенсионными фондами; системы кооперации; профессиональными участниками рынка ценных бумаг; налогоплательщиками по операциям с финансовыми инструментами сделок; при исполнении доверительного имущества и т. п.

2.3 Заполнение регистров

Для чтобы на основании налогового учета было заполнить по налогу на , рекомендуется вместо нных ФНС России нескольких (к же не до конца проработанных) налогового сделать единые по каждой большой доходов и расходов, в которой учтены все НК РФ требования к их учету и налоговой отчетности (в том и явно чрезмерные, но, к , обязательные для).

Сделать предлагаемый (таблицу) можно как на , так и в EXCEL или даже функцию по данной таблицы в ьзуемую бухгалтерскую . При этом необходимо в виду, что по из строк предлагаемой может потребоваться данных бухгалтерского для целей в случае отличия признания доходов для бухгалтерского и налогового .

Все такие лучше оформлять расчетами в виде бухгалтера, составляемых в форме. требующих корректировки определенного вида много, целесообразно наладить их учет либо в регистре (ведо, журнал и т. п.), либо на субсчетах.

При предлагаемого регистра в всего года месяц в него последовательно данные в этому месяцу . В результате в течение налогового периода (итогом) с года формируется вся информация для расчета на прибыль и составления нало декларации.

форма структурирования в таблице позволяет ав составление самой по налогу на даже в том случае, налоговый учет не в бухгалтерской программе, а просто в (посредством налоговой декларации в же программе с использованием ссылок на соответствующие регистров учета).

При этом для организаций наличие регистра налогового крайне в целях снижения ошибок при составлении де по налогу на прибыль (в том «технических», что-то просто или не туда посмотрели).

организации по каждому доходов и могут отдельно , необходим ли для его учета регистр налогового либо заполнять декларацию по на прибыль на основании , содержащихся в регистрах. А для чтобы ничего не , рекомендуется заполнить регистр один раз за месяц и в такого заполнения ссылки, из какого бухгалтерского учета получить те или данные для внесения их в декларацию по налогу на .

Для того чтобы встречную данных бухгалтерского и учета рекомендуем в форму регистров учета нденции счетов (справочную, но не основную).

ГЛАВА 3. ВЕДЕНИЕ УЧЕТА В ООО «КПД-80»

Рассмотрим особенности налогового учета и аналитических на примере организации ООО «КПД-80» г. . Основной вид деятельности : производство прочих неметаллических минеральных , производство изделий из для использования в строительстве. направления:

- производство изделий из , гипса и цемента;
- изделий из бетона для в строительстве;
- товарного .

Предприятие также утвердило проектные , землеотводные и горноотводные , лицензию на , лицензии на право добычи и щебня, экологические согласования и другую документацию по деятельности.

Особенности ООО «КПД-80» и применение системы налогообложения состав , которых рассчитывает и ивает предприятие, а систему налогового . В основу положены данные, в системе бухгалтерского . При этом регистры учета реквизитами, необходимыми для налоговой базы.

налоги, плательщиком является ООО «-80»: налог на добавленную , налог на доходы лиц (как налоговый – за работников), налог на прибыль. налог: налог на .

Далее представлена основных налогов, уплачиваемых ООО «-80»:

1. Налог на добавленную (НДС) исчисляется в ООО «-80» в соответствии с 21 Налогового кодекса РФ. данного налога все организации и индивидуальные , которые ст. 144 Налогового кодекса РФ обязательной постановке на в налоговом органе.

Так, в году отгрузка продукции на 114588289 руб., в том числе НДС 18% - руб., по ставке 10% - 27625740 руб., в т. ч. НДС -

Сумма , предъявленная к возмещению, 22987531 руб. Расчет базы представлен в 1.

Таблица 1

данные для расчета НДС в ООО «-80», 2014 г.

Операция	база, руб.	Сумма налога, руб.
НДС к по реализации, 18%	114588289	20625892
НДС к по реализации, ставка 10%		2762574
Сумма , предъявленная к ению		22987531

Итого НДС, исчисленная к уплате (2762574 - 22987531)

2. Налог на в ООО «КПД-80» рассчитывается в главой 25 Налогового .
Налогооблагаемой базой по на прибыль ООО «-80» является разница доходами и расхода финансовый результат. предприятия по вному виду является выручка от готовой продукции, а оказания грузовых и складских и услуг. Налоговая устанавливается в размере 20%. При :

- часть , исчисленная по ставке в 2%, зачисляется в федеральный ;
- часть налога, по ставке в 18%, зачисляется в бюджеты РФ.

Прибыль до налогообложения одним из ключевых успешности деятельности ООО «КПД-80» и ктеризует финансовые деятельности предприятия, форми в течение календарного .

Финансовый результат деятельности ООО «КПД-80» из двух :

- реализационный финансовый , полученный от продажи , товаров, работ и , а также от операций, составля предмет деятельности ;
- прочий финансовый , то есть , полученный от финансовой, и прочих видов .

Так, по итогам 2014 г. ООО «-80» начислен на прибыль, расчет представлен в таблице 2.

2

Расчет налогооблагаемой по налогу на ООО «КПД-80», 2014 г.

Значение, руб.

Доходы от – строка 010 Декларации

Внереализационные строка 020 Декла 1808102

Расходы, сумму доходов от – строка 030 138146027

Внереализационные – строка 040 Декларации

Итого прибыль () (1+1-3-4) – 100 Декларации 89100

база – строка 120 89100

Налог на (20% от . 6) – строка 180 Декларации

3. Налог на доходы лиц ООО «КПД-80» уплачивает как нало агент. рассчитывается с доходов предприятия в соответствии с 23 второй части НК. налоговой и суммы налога без учета доходов, получаемых налогопла от других агентов.

Так, работник ООО «-80» Горенко В. П. имеет детей в возрасте 10 и 19 лет, из которых на дневном отделении ивостокского государственного университета, о чем имеется соот документ, в бухгалтерию. На детей предоставляется налоговый в размере 1400 руб. на ребенка. Вы на детей сохраняются до суммы оплаты 280000 руб. Месячный работника – руб.

С учетом Дальневосточной и районного коэффициента — руб. Пример расчет в таблице 3.

3

Расчет НДФЛ ООО «КПД-80» Горенко В. П., г.

Месяц	Начислено нарас с итоном года, руб.	Налоговые вы за месяц, руб.	Налогооблагаемая нарастающим итогом с года, руб.	Ставка , %	Сумма налога с года, руб.
1	20320	2800		13	2278
2	40640		35040	13	
3	60960	2800		13	6833
4	81280		70080	13	9110
5		2800		13	11388
6	121920		105120	13	13666
7		2800	122640	13	
8	162560		140160	13	18221
9		2800	157680	13	
10	203200	2800		13	22776
11		2800	215840	13	
12	304800	2800		13	36348

Порядок и уплаты на имущество определяется 30 Налогового кодекса РФ. база по налогу на ООО «КПД-80» как среднегодовая стоимость , признаваемого объектом .

Расчет производится по 2,2% в соответствии с Законом Приморского края от 28 ноября 2003 г. N 82- «О налоге на имущество» (в ред. от 29.06.2014 г.). Для налогооблагаемой по налогу на имущество расчет среднегодовой стоимости основных ООО «КПД-80» на основании стоимости, т. е. первоначальной за минусом начисленной. По истечении периода налогоплательщики сумму налога, ис в порядке, предусмотренном 2 статьи 382 Кодекса, исходя из базы в соответствии с , представленным в 4.

Таблица 4

налога на имущество ООО «-80», 2014 год

Показатель		Значение показателя
(сред) стоимость ества за налоговый (от) период	(23269126+32114014+28146002+30005114+33548122+35695147+	32699467
Налоговая ставка	2,2%	
на имущество	×2,2%	719388

В ходе подтверждено сроков предоставления отчетов в ИФНС. декларации ООО «КПД-80» вляются в РФ № 12 по Приморскому краю в виде с использованием программы «Налогоплательщик». и форма документов представлены в 5.

Таблица 5

Порядок отчетности по налогам ООО «-80»

Наименование на	Срок уплаты	отчетности	Срок ения отчетности
-----------------	-------------	------------	----------------------

Налог на добавленную стоимость ()	Не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим овым периодом	декларация, утв., при Минфина РФ от 29.10.2014 № - 7-3/558@ (Приложение Ж)	Декларацию по НДС налогоплательщики и агенты должны представлять в не позднее 20-го месяца, следующего за ис кварталом
на прибыль	Суммы на прибыль и дополнительных по квартальным расчетам вно в бюджет не позднее срока, следующего для подачи деклараций за соответ налоговый период	декларация по расчету налога на прибыль в соответствии с декларацией, утвержденной приказом Мин РФ от 22.03.2012 N ММВ-7-3/174@. (Приложение И)	По истечении отчетного и отчетного периода в налоговые соответствующие декларации не позднее 28 со дня окончания от периода (налого периода — не позднее 28 марта)
на имущество	Уплата платежей по окончании отчетных — первого квартала, по, девяти месяцев налогового периода не позднее со 10 мая, 10 августа и 10 ноября	Налоговая декларация заполняется в соответствии с Инструкцией, приказом ина РФ ФНС от 24.11.11 N ММВ-7- (Приложение К).	По окончании налогового периода налогоплательщики обязаны влять налоговую декларацию в срок не 30 марта следующего года

на доходы физических)	Налоговые агенты перечислять суммы исного и удержанного не позднее дня фак получения в банке денежных средств на дохода, а также дня перечис дохода со счетов на агентов в банке на счета ьщика либо по его ению на счета третьих лиц в .	Налоговая тность по форме 2- на каждого работника, утв. ФНС РФ от 6 декабря 2011 г. № -7-3/909@. На каждого ра организации составля налоговый регистр (ение Л)	Ежегодно, не позднее 1 года, ующего за отчетным
------------------------	---	--	---

Таким образом, ООО «КПД-80» применяет систему , рассчитывает и уплачивает виды налогов в соот с НК РФ и с учетом особенностей налогового одательства: НДС, налог на , налог на доходы лиц и налог на имущество ор.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

, аналитические регистры учета предназначены для си и накопления информации, в принятых к первичных документах, данных налогового для отражения в расчете овой базы по налогам.

Требования к регистрам налогового содержаться в ст.313 и 314 НК РФ. Так, аналитических налогового учета содержать следующие реквизиты: наименование реги; период ; измерители операции в (если возможно) и в выражении; наименование операции; лица, ответственного за составление регистра.

Регистры учета ведутся в формах: носителях или в электронном . Следует отметить, что по видам налогов учетных разрабатываются на федеральном и обязательны к применению. Так, по на добавленную стоимость овый учет с помощью счет – либо универсального аточного документа, учета и выставленных счетов - фактур, покупок и продаж. По режимам для налогоплательщиков формы регистров, это: книга доходов и расходов и индивидуальных предпринимателей, упрощенную налогообложения; книга доходов индивидуальных пред, применяющих патентную налогообложения; учета доходов и индивидуальных

предпринимателей, систему налогообложения для товаропроизводителей (сельскохозяйственный).

По другой группе налоговым законодательством право самостоятельно разрабатывать регистры. К ним в первую относится налог на . При этом Российской Федерации по и сборам в целях методической помощи разработало формы регистров нало учета, которые объ в 5 групп:

- регистры расчетов – для и отражения налогоплательщиком промежуточных показателей, необ для формирования налогооблагаемой (для них не соответствующие строки в декларации по налогу на);
- регистры состояния налогового – для систематизации показателей учета, которые больше одного (налого) периода, данные используется для формирования расходов, подлежащих в текущем периоде;
- регистры хозяйственных операций – для информации о проводимых , влияющих на прибыли;
- регистры отчетных данных – для значений показателей строк декларации, а также для информации, переносимой в состояния единицы учета и промежуточных расчетов;
- учета целевых некоммерческими организаций.

кодексом за налогоплательщиком право способов организации учета. При этом, все способы ательно должны закреплены в учетной организации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кодекс (часть)» от 05.08.2000 № 117- (. от 28.12.2016)
2. Налоговый Федерации (первая)» от № 146- (ред. от
3. закон от 06.12.2011 г. № 402- «О бухгалтерском учете»
4. Е.В. учет и : Учебное / Е.В. . – М.: Дашков и К,
5. Ю.И., Герасимова Л.И. Организация учета / Сборник трудов, 2016
6. О. В., Ермакова Л. В. налогового администриро в РФ и пути ее модернизации. РИО,
7. Дворецкая Ю. А. Подготовка (финансовой) ости: анализ основных // Экономика и управление: тенденций и перспектив – 2014 - № 12
8. Э.Р., Габдрахманова Ч.Р. Совершенствование политики предприятия // наука: Проблемы и , 2016. №6 - - С. 128 - 130
9. Колобова Е.А. Налоговый в // Успехи науки. - - № 12 Т. 4. - С.

10. Кубанова К.Р. Система регистров учета основных / Сборник научных по итогам заочной II научно-практической . ФГБОУ ВПО «Кубанский аграрный университет.
11. Кругляк З.И., Калининская М.В. учет: пособие. – Ростов-на-Дону: , 2016
12. Родина О.В. состава и содержания налога учета с использованием формализованного анализа // экономическими системами. – - № 31. – С. 27
13. В.А. Бухгалтерский и : Учебник / В.А. Солдатов. – М.: ,
14. Фахретдинова Э.Н. Роль и аналитических регистров ового / сборник статей научно-практической конференции: в 3 ч. – Уфа,
15. Фахретдинова Э.Н. Условия и применения режимов налогообложения с года: что нового? // ости и тенденции развития современном . Сборник статей научно – практической . Ответственный редактор: Асатур . Уфа, 2015. С 128 - 129.
16. <http://www.consultant.ru> («»)
17. <http://base.garant.ru> («Гарант»)

1. Гаджиев Г.М., Магомедова П.Б. Сущность налогового учета / Материалы Международного электронного Симпозиума, 2015 [↑](#)
2. Молькина А.А., Рыжков А.О. «Организация налогового учёта на предприятии» // Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика, 2014 [↑](#)
3. Солдатов В.А. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник / В.А. Солдатов. – М.: Проспект, 2013 [↑](#)
4. Ефремова Е.А. Налоговый учет на предприятии // Наука и мир. – 2016. - № 7 (35). Т. 2. – С. 8-11 [↑](#)
5. Аверин Е.В. Налоговый учет и отчетность: Учебное пособие / Е.В. Аверин. – М.: Дашков и К, 2013 [↑](#)
6. Лапатина Н.В. Учетная политика в целях налогообложения как инструмент налогового учета / Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции [Электронный ресурс]. Под общей редакцией А.И. Вострецова.

2016 [↑](#)

7. Рыбкина К.В. Налоговый учет и учетная политика в целях налогообложения // Актуальные вопросы экономических наук. – 2017. - № 57. – С. 295-300 [↑](#)
8. Гудкова О. В., Ермакова Л. В. Система налогового администрирования в РФ и пути ее модернизации. РИО, 2012 [↑](#)
9. Дворецкая Ю. А. Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности: анализ основных изменений // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития – 2014. - № 12 [↑](#)
10. Дедова О. В., Мельгуй А. Э., Ковалева Н. Н. Налогообложение НДС товаров при осуществлении внешнеторговых операций // Бухучет в сельском хозяйстве – 2015. - № 9 [↑](#)