

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Формирование рыночных отношений в стране заставило по-новому подойти к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций. Ведь неэффективное его использование приводит к сокращению объемов производства или реализации, что в свою очередь уменьшает доходы предприятия, а, соответственно, отражается и на прибыли. Выявить и практически использовать эти резервы можно с помощью тщательного учета.

Бухгалтерский учет является важнейшей функцией управления и инструментом контроля за стоимостными процессами, происходящими на предприятии.

Первичный учет представляет собой начальную стадию системного восприятия и регистрации отдельных операций, характеризующих хозяйственные процессы и явления, происходящие на предприятии. На этой стадии учетной работы первоначальные сведения о хозяйственных процессах и явлениях, возникающие на многочисленных участках, в цехах, на складах, пунктах приемки и отгрузки готовой продукции и других подразделениях предприятия, отражаются в первичных документах.

Хозяйственные операции, оформленные соответствующими документами, для получения обобщенной информации о наличии и изменениях имущества предприятия, хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности подлежат группированию и отображению в определенном порядке в учетных регистрах.

Ведение параллельно двух учетов — бухгалтерского и налогового — непростая задача для организации, постановка налогового учета всецело находится в ведении налогоплательщика. Вместе с тем налоговый учет должен быть органически взаимосвязан с бухгалтерским.

Цели данной курсовой работы: провести организацию бухгалтерского и налогового учета, а также провести анализ на основе отчетности организации.

Для достижения поставленных целей необходимо решить следующие задачи:

- а) раскрыть понятие первичных, вторичных бухгалтерских документов их классификацию и виды;
- в) рассмотреть понятие и виды налоговых регистров по налогу на прибыль;
- г) проанализировать бухгалтерский учет на примере предприятия ООО «Пегас»;
- д) провести анализ финансовой отчетности организации;
- е) разработать рекомендации для выбора оптимальной системы налогообложения.

Предметом исследования являются:

- а) первичные, вторичные бухгалтерские документы и налоговые регистры по налогу на прибыль
- б) бухгалтерская отчетность ООО «Пегас» за 2017-2018 год.

Объектом работы выступает отчетность ООО «Пегас» за 2017-2018 год.

Метод исследования: анализ

Курсовая работа состоит из: введения, двух глав (теоретическая часть и практическая), заключения, списка используемых источников и приложений.

В первой главе изучены теоретические основы первичных, вторичных бухгалтерских документов и раскрыты понятие и виды налоговых регистров

Во второй главе проанализирован бухгалтерский учет на примере ООО «Пегас», проведен анализ отчетности организации и разработаны рекомендации для выбора оптимальной системы налогообложения.

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОФОРМЛЕНИЯ ПЕРВИЧНЫХ, ВТОРИЧНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ И НАЛОГОВЫХ РЕГИСТРОВ

1.1. Понятие и значение первичных бухгалтерских документов

Все предприятия, которых законодательство обязало вести бухгалтерский учет, должны оформлять каждую хозяйственную операцию соответствующим первичным документом.

Документ — материальный носитель с зафиксированной на нём в любой форме информацией в виде текста, звукозаписи, изображения и (или) их сочетания, который имеет реквизиты, позволяющие его идентифицировать, и предназначен для передачи во времени и в пространстве в целях общественного использования и хранения

Первичными принято считать те документы, которые регистрируют определенные хозяйственные действия, уже осуществленные. Оставить запись в бухгалтерском учете и внести ее в регистр можно исключительно при наличии документации первичного учета. Она считается неотъемлемой частью системы управления предприятием. Исходя из этого можно смело утверждать, что первичные документы бухгалтерского учета — это документальное подтверждение осуществленных сделок, связанных с хозяйственной деятельностью субъекта и принесших некий экономический эффект.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичной учётной документации, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером. Как правило, такими лицами являются сотрудники бухгалтерии, отделов снабжения и сбыта, отделов контроллинга. Нужно отметить, что документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, обязательно подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Первичный учётный документ должен быть составлен в момент совершения операции (если это невозможно, то непосредственно после её окончания). За своевременное и качественное оформление документа, передачу его в нужный отдел, а также достоверность содержащихся в нём данных ответственны лица, составившие и подписавшие этот документ.

Учётная документация является одним из важнейших элементов метода бухгалтерского учёта, суть которого сводится к сплошному и непрерывному отражению хозяйственных операций с целью получения данных, необходимых для ведения текущего бухгалтерского учёта и контроля за деятельностью предприятия.

После поступления в бухгалтерию первичные учётные документы проверяются на полноту и качество заполнения, а также на законность совершенных хозяйственных операций и логическую увязку отдельных показателей. После окончания обработки на документах ставится специальная отметка, чтобы исключить возможность повторной обработки. Достоверность бухгалтерской информации напрямую зависит от качества составленного документа, следовательно, все первичные учётные документы должны составляться с соблюдением установленных правил и требований.

Основные требования к документам изложены в Федеральном законе от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н).

В п. 1 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и в п. 12 Положения по ведению бухгалтерского учета предусмотрено, что основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, которые могут создаваться как на бумажных, так и на машиночитаемых носителях информации. В последнем случае, согласно п. 18 Положения по ведению бухгалтерского учета, организация обязана изготовлять за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.

Записи в первичных документах должны производиться чернилами, химическим карандашом, шариковыми ручками, при помощи пишущих машин, средств механизации и других средств, обеспечивающих сохранность этих записей в течение времени, установленного для их хранения в архиве. Запрещается использовать для записей простой карандаш, так как такая запись очень легко может быть уничтожена или заменена другой без видимых следов таких действий.

Не принято заполнять документы чернилами или пастой зеленого или красного цвета. Одной из причин является, например, выражение в бухгалтерской практике «записать красным». Это означает, что произведена сторнированная запись (записанные таким образом числа при подсчете учитываются со знаком «минус»). Таким образом, если какая-то цифра в документе будет проставлена красными чернилами, то профессиональный бухгалтер из этого может сделать вывод, что данная сумма подлежит вычитанию из общего итога (способ «красное сторно»).

Сокращения в бухгалтерских документах или неполное указание каких-либо реквизитов должны быть либо общепринятыми, либо понятными, не допускающими двоякого толкования.

Допустимость того или иного сокращения зависит от конкретных условий, но в любом случае следует позаботиться, чтобы сделанные вами сокращения были понятны не только вам. Прибегать к каким-либо сокращениям, кроме общепринятых, следует только в том случае, если указание полного наименования невозможно из-за ограниченности места в отведенной для этого строке или графе документа.

Положением по ведению бухгалтерского учета предусмотрено, что первичные учетные документы должны быть составлены в момент совершения операции, а если это не представляется возможным — непосредственно после окончания операции. Это требование связано с тем, что основным назначением первичных учетных документов является фиксация факта совершения хозяйственной операции.

Например, если непосредственно в момент отгрузки продукции покупателю сторонами не была надлежащим образом оформлена накладная, то при ее оформлении даже через день в случае возникновения разногласий поставщику будет сложно (или даже невозможно) доказать, какое количество продукции было фактически получено покупателем, а также определить стоимость этой продукции, если она не оговорена в других документах. Если стоимость отгруженных товаров отличается от договорной, то покупатель оприходует полученные им товары по договорной цене согласно накладной, в которой указано только количество, и впоследствии будет вправе отклонить любые претензии продавца относительно изменения их стоимости.

Если бы в накладной была указана стоимость товаров, отличная от договорной, то у продавца сохранилось бы право потребовать от покупателя оплатить указанную в накладной стоимость товаров либо вернуть их, а покупатель должен либо оплатить товар по объявленной стоимости, либо принять его на ответственное хранение (как незаказанный товар, так как фактически был заказан товар по другой цене), а затем вернуть продавцу. В этом случае покупатель вправе предъявить продавцу претензии за несвоевременную поставку товара по согласованной в договоре цене (или за отказ от поставки по этой цене). Однако, во-первых, на практике условиями договоров далеко не всегда предусмотрены санкции за их неисполнение, во-вторых, санкции могут оказаться существенно

ниже потерь от разницы в цене товара, и, в-третьих, изменение цены может быть следствием, например, оговоренных в договоре форс-мажорных обстоятельств — в этом случае ответственность продавца не наступает. Кроме того, не исключена возможность утраты товара по вине третьих лиц. При таких обстоятельствах отсутствие стоимости товара в сопроводительных документах может обернуться для предприятия невозможностью доказать их истинную стоимость, а следовательно, значительными потерями.

Согласно пункту 13 Положения по ведению бухгалтерского учета первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, утверждаемые организацией, должны содержать установленные этим положением обязательные реквизиты.

В обязательном порядке первичный документ должен содержать:

- а) непосредственно название документа;
- б) дата, когда документ был составлен;
- в) название субъекта хозяйствования, от имени которого совершается операция;
- г) суть хозяйственной операции;
- д) натуральные (с указанием единицы измерения) и/или денежные измерители хозяйственной операции;
- е) указание должности лиц, совершивших хозяйственную операцию, ответственных за ее правильность и за верное оформление документов;
- ж) подписи таких лиц с указанием их фамилий и другой личной информации, которая поможет их идентифицировать.

В пункте 13 Положения по ведению бухгалтерского учета к обязательным реквизитам первичных учетных документов наряду с перечисленными отнесены также: наименование организации, от имени которой составлен документ; расшифровки подписей должностных лиц, подписавших данный документ.

Поскольку Положение по ведению бухгалтерского учета является подзаконным нормативным актом и не может устанавливать новые нормы, то формально

требование о расшифровке подписей на документах и указание наименования организации, от имени которой составлен документ, можно оспорить, а документ, в котором отсутствуют эти реквизиты, не может быть признан недействительным.

Положением по ведению бухгалтерского учета (п. 13) предприятиям предоставлено право помимо указанных выше обязательных реквизитов включать в первичные учетные документы дополнительные реквизиты, учитывающие характер операции, требования действующих нормативных актов, а также специфику производственного процесса и технологии обработки учетной информации на конкретном предприятии.

Как правило, предприятиями используются следующие дополнительные реквизиты: номер документа; адрес предприятия; основание для совершения хозяйственной операции, зафиксированной документом (договор, приказ, распоряжение и т. п.); другие дополнительные реквизиты, определяемые характером документируемых хозяйственных операций.

Для правильного ведения первичного учета разрабатывается и утверждается график документооборота, в котором определяются порядок и сроки движения первичных документов внутри предприятия, поступление их в бухгалтерию.

Записи в первичных документах должны производиться средствами, обеспечивающими сохранность этих записей в течение времени, установленного для их хранения в архиве.

После приемки информация с первичного документа переносится в учетные регистры, а на самом документе делается отметка, чтобы исключить возможность его двойного использования (например, проставляется дата записи в учетный регистр).

Регистрация документа проводится только после его подписания (утверждения); в этом случае документу присваивается регистрационный номер - цифровое или буквенно - цифровое обозначение, присваиваемое документу для его учёта и последующего поиска.

Для сдачи в архив документы подбираются в хронологическом порядке, комплектуются, переплетаются и подшиваются в папки. Сдача документов в архив сопровождается справкой.

Значение первичных документов на предприятии огромно. Первичные учётные документы – это документы, которыми должны оформляться все хозяйственные операции, проводимые организацией; они составляют основу учётной информации, обеспечивая бухгалтерский учёт сведениями, необходимыми для достоверного отражения хозяйственной деятельности организации. Ни одна операция не может быть отражена в учёте, если на неё нет надлежащим образом составленного документа. Значение первичных документов можно разделить на несколько блоков, указанных в таблице 1.

Таблица 1 – Значение первичных документов

| Значение | Характеристика |
|-----------------------------------|--|
| Экономическое | Данные первичных документов используются для определения важных экономических и производственных показателей (производительность труда, фондоотдача). |
| Контрольно - аналитическое | Первичные документы служат источником данных для осуществления внутривозвратного контроля за движением имущества с целью установления законности и целесообразности осуществленных операций. |
| Практическое | В документах правильно и своевременно регистрируются все распорядительные и исполнительные действия. |
| Организационно- управленческое | С помощью системного использования информации, взятой из первичных документов, можно добиться оптимального взаимодействия всех управленческих резервов для достижения намеченных экономических показателей и получения максимальной прибыли. |

Юридическое

Первичные учётные документы обеспечивают доказательное обоснование показателей бухгалтерского учёта и отчетности, устанавливают ответственность исполнителей за произведенные хозяйственные операции.

В связи с большим разнообразием носителей исходной информации (первичных документов) возникает необходимость в их классификации. Классификация документов имеет не только теоретическое, но и практическое значение: зная особенности каждого документа, можно рационально его использовать в управлении.

Классифицировать первичные учётные документы можно следующим образом: по объему содержащихся в документах сведений или по порядку их составления, по способу использования, по назначению, по месту составления, по количеству учётных позиции, по способу заполнения, по характеру регистрируемых операций. Классификация первичных документов по объему сведений представлена на рисунке 1.

По объему сведений

Сводные

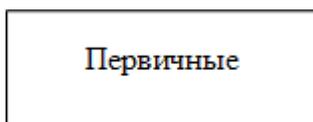


Рисунок 1 – Классификация по объему сведений.

Первичные, составляются непосредственно в момент совершения хозяйственной операции. Имеют юридическую силу, т.к. являются первым формальным доказательством, что операция выполнена. Сюда можно отнести накладные, документы о начислении заработной платы, и др.

Сводные, составляются на основании первичных документов и отражают операции, уже оформленные прежде первичными документами. Составляются для обобщения данных первичных документов с целью получения укрупненных или новых показателей. Сюда можно отнести авансовый отчет, расчетно-платежную ведомость, и др. Классификация по способу использования первичных документов представлена на рисунке 2.

По способу использования

Накопительные

Разовые

Рисунок 2 – Классификация по способу использования

Разовые, отражают одну или несколько хозяйственных операций, совершенных одновременно. После составления могут быть основанием для бухгалтерских записей.

Накопительные, составляются за определенный период времени (например, за день) и содержат информацию об однородных хозяйственных операциях. Позволяют сократить количество заполняемых документов, бухгалтерских записей, и, следовательно, снижают трудоемкость, работы бухгалтерской службы. Сюда можно отнести реестры, лимитно-заборные карты на отпуск материалов, ведомости, и др. Классификация по назначению представлена на рисунке 3.

По назначению

Распорядительные

Комбинированные

Бухгалтерского оформления

Исполнительные

Рисунок 3 –Классификация по назначению

Распорядительные содержат распоряжения и приказы руководителя организации или других уполномоченных лиц. Не подтверждают факта осуществления хозяйственной операции, поэтому основанием для учетных записей не являются. Сюда можно отнести приказы, распоряжения, платежные поручения, чеки, доверенности на получение ТМЦ и др.

Исполнительные (оправдательные), подтверждают факт совершения хозяйственных операций, являются источником информации для текущего и последующего контроля хозяйственной операции. Сюда можно отнести накладные на выдачу материальных ценностей, лимитно-заборные карты (ведомости) на

получение ТМЦ и т.д.

Документы бухгалтерского назначения, составляются с целью подготовки, сокращения и упорядочения учетных записей, а также с целью подготовки исполнительных (оправдательных) и распорядительных документов. Сюда можно отнести документы по расчетам с подотчетными лицами, документы по учету НДС, документы по учету кассовых и банковских операций и др.

Комбинированные содержат признаки трех указанных выше документов. Примером такого вида документов может служить расходный кассовый ордер, который содержит в себе и распоряжение о выдаче денег, и подтверждение получения денег, и корреспондирующие счета. Классификация первичных документов по месту составления представлена на рисунке 4.

По месту составления

Внешние

Внутренние

Рисунок 4 – Классификация по месту составления

Внутренние оформляются и применяются внутри одного предприятия. Сюда можно отнести расчетно-платежные ведомости по заработной плате, путевые листы, акты, кассовые приходные и расходные ордера и др.

Внешние поступают от других юридических и физических лиц. Сюда можно отнести ТТН, счета-фактуры поставщиков и др. На 5 рисунке представлена классификация первичных документов по количеству учетных позиций.

По количеству учетных позиций

Многопозиционные

Однопозиционные

Рисунок 5 – Классификация по количеству учетных позиций

Однопозиционные содержат одну позицию. Например, наряд на выполнение работы.

Многопозиционные состоят из нескольких позиций и наименований. Например, счет-фактура.

На рисунке 6 представлена классификация по способу заполнения первичных документов.

По способу заполнения

Вручную

С помощью техники

Рисунок 6 – Классификация по способу заполнения

Вручную составляются «от руки» на чистом листе/бланке.

С помощью техники составляются на пишущей машинке либо на компьютере. Классификация по характеру регистрируемых операций представлена на рисунке 7.

По характеру регистрируемых операций

Специализированные

Типовые

Рисунок 7 – Классификация по характеру операций

Типовые служат для регистрации однородных, широко распространенных хозяйственных фактов, имеющих место быть на предприятиях с часто встречающейся деятельностью.

Специализированные служат для регистрации операций специализированного узкоотраслевого характера, имеющих место быть на предприятиях с редко встречающейся деятельностью.

1.2 Вторичные бухгалтерские документы и их классификация

Ведение бухгалтерского учета основано на сборе и оформлении документов, фиксирующих факты и явления хозяйственной деятельности предприятия. Поэтому

любая официальная бумага, поступившая в бухгалтерию, не только должна быть проверена по форме и содержанию, но и в обязательном порядке зарегистрирована и подшита для сдачи в архив. А все финансовые данные, отраженные в счетах, договорах, актах, накладных заносятся финансовым работником предприятия в специальную бухгалтерскую программу, которая автоматически их группирует в системе аналитических и синтетических счетов. Таким образом формируются сведения о движении финансовых и материальных ресурсов, фиксируется источник их поступления, а также отражается информация о дебиторской, кредиторской задолженности и об остатках имущества на счетах предприятия. Иными словами, все данные из первичных и внутренних документов предприятия заносятся в специальные счетные таблицы, которые называются учетными регистрами.

Регистры бухгалтерского учета – это важные элементы бухгалтерского учета, которые помогают сохранить и упорядочить информацию, отраженную в первичных финансовых и налоговых документах. Он предназначен для систематизации хозяйственных операций на бухгалтерских счетах. Регистры могут иметь разное внешнее оформление, содержаться в специальных журналах, на листах, а также ведение реестров может осуществляться с помощью вычислительной техники. Если для ведения учетных регистров используются компьютеры, то необходимо предусмотреть, чтобы информацию можно было представить на бумажных носителях.

Формы регистров бухгалтерского учета принимаются руководителями предприятий. Несмотря на серьезные изменения, в регистрах должна быть отображена определенная информация, а именно:

- а) заголовок;
- б) название предприятия, на котором заполняется соответствующий реестр; период, в течение которого проводилось ведение данного реестра бухучета;
- в) классификация учетных объектов по определенному виду;
- г) валюта операции;
- д) должность лиц, которые являются ответственными за ведение соответствующего реестра;
- е) реквизиты ответственных лиц.

К учетным реестрам можно отнести:

- а) главную книгу. В ней систематизируется информация, которая отражается по счетам бухгалтерского учета;
- б) кассовую книгу, журналы регистрации, в которых указываются данные в хронологическом порядке;
- в) журналы-ордера, ведомости, предназначены для систематизации данных первичного учета;
- г) шахматные ведомости;
- д) оборотно-сальдовая ведомость;
- е) расшифровки к счетам бухгалтерского учета.

Принцип составления шахматной ведомости заключается в том, что по вертикали отражаются записи по кредиту счетов, а по горизонтали по дебету. Данные для формирования шахматной ведомости берутся из открытых схем счетов или журнала хозяйственных операций. Из нее можно получить данные по оборотам счетов бухгалтерского учета за отчетный период. В конце отчетного периода данные по каждому счету суммируются по вертикале и горизонтали. Затем суммируются итоги по горизонтали и вертикали, причем по принципу двойной записи должна получиться одинаковая сумма. Если этого не происходит, значит, в разнесении данных допущена ошибка.

Оборотно-сальдовая ведомость служит для обобщения, проверки правильности записей на счетах бухгалтерского учета и составления нового баланса. Их составляют как по синтетическим, так и по аналитическим счетам.

Сводные документы оформляются на основе ранее составленных первичных документов. Их применение облегчает контроль однородных операций. Они могут быть исполнительными, бухгалтерского оформления и комбинированными. Например, авансовые и кассовые отчеты, группировочные и накопительные ведомости. В частности, авансовый отчет, являясь комбинированным, выполняет функции документа оправдательного и бухгалтерского оформления. В нем дается полная характеристика расчетов с подотчетными лицами: остаток или перерасход предыдущего аванса, размер данного аванса, израсходованная сумма, остаток и дата его внесения в кассу или перерасход и дата его возмещения предприятием. Кроме того, в авансовом отсчете предусмотрено описание производственных

расходов по счетам после проверки и утверждения отчета. На оборотной стороне отчета дается перечень отдельных расходов и их оправдательных документов.

К вторичным документам также относятся:

а) расчетные ведомости;

б) банковская выписка;

г) товарный отчет;

д) отчет кассира

Расчетная ведомость — сводный бухгалтерский документ, содержащий подробный расчет начисленной за истекший платежный период (полумесяц, месяц) зарплаты по отдельным ее видам — сдельной, повременной, премий, доплат и другим, удержаний из зарплаты и сумм к выдаче каждому работнику. Типовые формы (Т-50 и Т-51).

Банковская выписка - финансовый документ, выдаваемый банком клиенту, отражающий состояние счета и движение денежных средств на нем за определенный промежуток времени. Оформление банковских выписок не регламентируется стандартами. В документе обязательно содержатся:

а) наименование банка;

б) реквизиты;

в) штамп и подпись сотрудника финансового учреждения;

г) дата выдачи банковской выписки;

д) номер документа;

е) суммы записей по дебету и кредиту счета;

ж) баланс счета на начало и конец периода и другие сведения.

К банковской выписке прилагаются документы, поступившие от контрагентов и послужившие основанием для движения денег, а также бумаги, оформленные кредитным учреждением.

Товарный отчет - форма ТОРГ-29 используется материально ответственным лицом для учета документов по движению товаров. ТОРГ-29 всегда составляется в 2 идентичных экземплярах, причем 1 из них после закрытия сразу же передается бухгалтеру вместе с документами, послужившими основанием для его заполнения. Отчет может быть передан тому же бухгалтеру, который его подписал. Кроме бухгалтера в отчете также должно расписаться материально-ответственное лицо, в обязанности которого входит ведение данного регистра, поэтому 2-й экземпляр отчета остается у того, кто его вел и отвечает за сохранность товаров.

В отчете отображаются сведения, взятые из первичной документации на товары. Так, в него заносятся даты и регистрационные номера приходных и расходных накладных (или иных первичных документов, которые подтверждают приход или выбытие товарно-материальных ценностей).

Отчет кассира - отчет, передаваемый кассиром компании в бухгалтерию. В отчет кассира, входят: лист кассовой книги с приложением приходных и расходных кассовых документов. Бухгалтер обязан проверить отчет и расписаться в кассовой книге.

Сводные документы отражают ряд однородных по экономическому содержанию операций в течение определенного периода времени.

Вторичные (сводные) документы обобщают показатели путем их соответствующей группировки, систематизации из первичных документов.

Сводные документы, таким образом, представляют сводку данных первичных документов. Они имеют большое значение для сокращения учетной работы и количества составляемых бухгалтерских документов.

1.3 Понятие и виды налоговых регистров

Все налогоплательщики должны вести налоговый учет по налогу на прибыль в специальных регистрах. Налоговый учет организуется своими силами, а порядок его ведения закрепляется в учетной налоговой политике (ст. 313 НК РФ). Регистры налогового учета, в которых ведется учет, тоже разрабатываются самостоятельно, поскольку налоговые органы устанавливать обязательные учетные формы не вправе.

Согласно статье 314 НК РФ налоговые регистры — это сводные (за отчетный или налоговый период) формы систематизации данных налогового учета

НК РФ не содержит перечня налоговых регистров, необходимых для формирования базы по налогу. Каждая организация разрабатывает регистры сама, поэтому и выглядят они могут совершенно по-разному. Как правило, это таблицы, из содержания которых понятно, как фирмой формируется налоговая база. Вести регистры налогового учета можно электронно в виде таблиц Excel, в специальной бухгалтерской программе или на бумажных носителях.

Налогоплательщик сам решает, какие данные содержат регистры, но существуют и обязательные реквизиты, которые должны включаться в любые виды аналитических регистров налогового учета предприятия. К ним относятся (ст. 313 НК РФ):

- а) наименование;
- б) дата составления или период,
- в) денежное выражение операции, а если возможно, то и натуральное,
- г) наименование хозяйственных операций,
- д) подпись (с расшифровкой), ответственного за составление регистра.

Формы аналитических регистров налогового учета, являющиеся приложением к учетной политике предприятия, служат подтверждению данных наравне с первичными документами и расчетом налоговой базы (ст. 313 НК РФ). Требования, которые налоговое законодательство предъявляет к ним, следующие:

- а) недопустимо вносить данные в регистр без соблюдения хронологического порядка и непрерывности;
- б) аналитический учет налоговых данных в регистрах должен раскрывать порядок формирования налоговой базы;
- в) хранить регистры следует так, чтобы исключить несанкционированное исправление данных в них;
- г) за правильность отражения хозяйственных операций в регистрах отвечают лица, их составляющие; каждое вносимое в налоговый регистр исправление ошибок должно подтверждаться подписью ответственного лица, с обоснованием исправления и

указанием даты;

д) данные налогового учета, в том числе и регистры, составляют налоговую тайну; лица, имеющие к ним доступ, несут ответственность за разглашение налоговой тайны согласно законодательству.

Регистры налогового учета представляют табличные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.

Основанием для записи в регистре налогового учета являются первичные документы и регистры бухгалтерского учета.

По налогооблагаемым объектам регистры группируют следующим образом:

а) регистры учета доходов от реализации (данные о выручке от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг);

б) регистры учета понесенных расходов (данные о понесенных расходах по производству товаров, выполнению работ, оказанию услуг);

в) регистры учета доходов и расходов от реализации (данные о реализации имущества и имущественных прав);

г) регистры учета внереализационных доходов и расходов (внереализационные доходы и расходы формируются в отдельном регистре по правилам налогового учета);

д) регистры учета убытков (данные об убытках, принимаемых к налогообложению на определенных условиях).

Регистры налогового учета составляются на бумажных носителях или в электронном виде (в электронных таблицах Excel).

Регистры налогового учета могут иметь двух- или трехуровневую иерархию, например:

1-й уровень - карточки налогового учета, справки-расчеты;

2-й уровень - аналитические и (или) синтетические регистры учета доходов и расходов;

3-й уровень - сводные регистры учета доходов и расходов.

Сводные ведомости налогового учета составляются на основе синтетических ведомостей, которые, в свою очередь, составляются на основании данных бухгалтерского учета и (или) аналитических ведомостей налогового учета. Синтетические ведомости используют для расшифровки показателей, включаемых в сводные ведомости.

Аналитические ведомости заполняют на основании данных карточек налогового учета или первичных бухгалтерских документов. Они существуют для расшифровки показателей, включаемых в синтетические ведомости.

Значительная часть регистров налогового учета заполняется на основе следующих регистров бухгалтерского учета:

- а) аналитических и (или) синтетических ведомостей;
- б) журналов-ордеров;
- в) карточек по отдельным счетам;
- г) оборотно-сальдовых ведомостей и других.

Часть регистров налогового учета ведется на основе карточек учета и справок-расчетов.

Регистры налогового учета составляются ежемесячно или ежеквартально с нарастающим итогом.

Ячейки налоговых регистров разного уровня взаимосвязаны между собой и соответствуют строкам декларации по налогу на прибыль. К каждой строке налоговой декларации составляется регистр учета либо ей соответствует конкретная ячейка регистра налогового учета. Количество и перечень налоговых регистров определяются количеством строк налоговой декларации, которые необходимо заполнить, и требованиями по ведению налогового учета доходов и расходов, предъявляемыми НК РФ.

В настоящее время в практической деятельности предприятий сложилось три подхода к ведению налогового учета:

- а) формирование данных налогового учета на счетах бухгалтерского учета;
- б) параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета;

в) ведение учета по правилам налогового учета.

Первый подход - формирование данных налогового учета на счетах бухгалтерского учета - основан на том, что данные налогового учета получают на основе регистров бухгалтерского учета и первичных документов, а также дополнительных расчетов доходов и расходов по правилам налогового учета. Этот подход к ведению учета наименее трудоемок и наиболее гибок применительно к условиям постоянно меняющегося налогового законодательства. Схема первого подхода представлена на рисунке 8.

Бухгалтерская отчетность

Данные бухгалтерского учета

Первичные учетные документы

Налоговая отчетность

Рисунок 8 – Применение первого подхода к ведению налогового учета

Второй подход основан на параллельном ведении бухгалтерского и налогового учета на основе первичных документов. При этом подходе отдельно формируются регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность по правилам бухгалтерского учета, а также регистры налогового учета и декларация по налогу на прибыль по правилам налогового учета.

Наглядно второй подход представлен на рисунке 9.

Бухгалтерская прибыль

Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность

Первичные учетные документы

Налогооблагаемая прибыль

Регистры налогового учета

Налоговая отчетность

Рисунок 9 – Применение второго подхода к ведению налогового учета

Третий подход основан на ведении учета по правилам налогового учета. В этом случае возникает необходимость провести корректировку учетных данных для их соответствия правилам бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Применение такого подхода может повлиять на оценку аудиторов о достоверности бухгалтерской отчетности, так как согласно п.6 ПБУ N 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" достоверной и полной считается отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. На рисунке 10 представлен третий подход ведения

Налоговая отчетность

Налогооблагаемая прибыль

Регистры налогового учета

Первичные учетные документы

Рисунок 10 – Применение третьего подхода к ведению налогового учета

Проанализировав налоговые регистры по налогу на прибыль, можно сказать, что данный налог является незаменимым в современной системе финансов, являясь крупнейшим источником доходов бюджетов, а налоговые регистры в свою очередь являются неотъемлемой частью данного налога и служат для правильного его исчисления и использования. Он охватывает не только различные категории налогоплательщиков, но и устанавливает для каждой из них свои особенности исчисления, уплаты, обложения: в применении налоговых ставок, льгот, сроков уплаты и т.д.

ГЛАВА 2 ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РЕГИСТРОВ В ООО «ПЕГАС»

2.1 Организация бухгалтерского учета

Продуманная организация ведения бухгалтерского учета на предприятии – ключевая составляющая финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия, которая позволяет решить ряд задач, определяющих финансовый

успех и стабильность.

2.1.1 Выписка из учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «Пегас»

ООО кафе «Пегас» занимается производством и продажей населению продукции собственного производства и покупных товаров (продуктов питания).

а) учет товаров (продуктов) на складе кафе ведется в оценке по покупным ценам, включающим в себя все фактические затраты, связанные с их приобретением, кроме транспортных расходов.

б) транспортные расходы, связанные с доставкой товаров и продуктов до склада организации учитываются в составе издержек обращения и отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на отдельном субсчете. Сумма транспортных расходов ежемесячно распределяется между реализованными товарами (готовой продукцией) и остатком на конец месяца.

в) продукты, переданные в производство (на кухню) и товары, приобретенные для дальнейшей перепродажи и переданные в буфет и на раздачу, оцениваются по продажным ценам, включающим в себя торговую наценку и НДС.

В рабочем плане счетов к счету 41 «Товары» предусмотрены следующие субсчета:

- 41-1 – товары, поступившие на склад от поставщиков, предназначенные для последующей передачи в производство и для перепродажи через буфет;
- 41-2 - товары, переданные со склада для продажи в розницу через буфет;

На бухгалтерском счете 20 учитываются товары, переданные со склада в производство (кухню) для изготовления готовых изделий

г) в рабочем плане счетов к счету 42 «Торговая наценка» предусмотрены субсчета:

- 42-1 «Торговая наценка по покупным товарам», отпущенным со склада для продажи через буфет;
- 42-2 «Торговая наценка по сырью и продуктам» - по товарам, переданным в производство для изготовления готовых изделий.

- д) расчет реализованной торговой наценки производится способом «по среднему проценту» ежемесячно отдельно по реализованным товарам и готовым изделиям кухни.
- е) инвентаризация товаров и продуктов производится ежемесячно на 1 число.
- ж) расходы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью кафе учитываются на счете 20 «Основное производство»
- з) товарные отчеты материально-ответственными лицами составляются и представляются в бухгалтерию 1 раз в 5 дней.
- и) списание естественной убыли товаров, продуктов производится после инвентаризации на основе расчета, составленного и утвержденного в установленном порядке.
- к) для списания потерь товаров и продуктов в пределах норм естественной убыли создается резерв по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».
- л) амортизация основных средств начисляется линейным способом
- н) расчет налога на прибыль производится по данным бухгалтерского учета без корректировки налогооблагаемой прибыли согласно условию задания
- о) реформация баланса и закрытие субсчетов к счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» производится 1 раз в год заключительными записями декабря.
- п) моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки товаров, работ, услуг

- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.

2.1.2 Выдержка из журнала хозяйственных операций

Ведение бухгалтерского учета рассмотрим на примере журнала хозяйственных операций организации ООО «Пегас»

Таблица 2 - Журнал хозяйственных операций за март 2018 г.

| № | Наименование документа | Содержание операции | Д | К | Сумма, руб. |
|-----|--|---|------|------|----------------|
| п/п | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Приходный ордер № 110 от 06.03.2018 г. | Оприходованы полученные от поставщиков продукты для изготовления готовых изделий. В сумму счета включена: | 41.1 | 60 | 45 000 |
| | Счет-фактура № 76 от 7.03.2018 г. | - стоимость продуктов | 19 | 60 | 4500 |
| | | - НДС по приобретенным продуктам | | | |
| 2 | Счет-фактура № 18 от 7.03.2018 г. | Предъявлен счет посреднической организации, через которую приобретена партия продуктов. | 44 | 76.2 | 1 500 |
| | | В сумму счета включена: | 19 | 76.2 | 228,81 |
| | | • стоимость услуги | | | |
| | | • НДС по оказанной услуге | | | |

| | | | | | |
|---|---|--|------|------|---------|
| 3 | Счет-фактура № 31 от 7.03.2018 г. | <p>Предъявлен счет автотранспортной организации за доставку продуктов на склад. В сумму счета включены:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость транспортных услуг без НДС - НДС по услугам | 44 | 76.2 | 3 255 |
| | | | 19 | 76.2 | 496,53 |
| 4 | Приходный ордер № 116 от 11.03.2012 г. | <p>Оприходованы полученные от поставщиков покупные товары (прохладительные напитки, сигареты). В сумму счета включена стоимость:</p> <ul style="list-style-type: none"> • товаров • НДС • транспортные расходы по доставке на склад • НДС по транспортным расходам | 41.1 | 60 | 21 000 |
| | Счет-фактура № 24 от 10.03.2018 г. | | 19 | 60 | 3203,39 |
| | | | 44 | 60 | 1 560 |
| | | | 19 | 60 | 237,97 |
| 5 | Накладная № 30 от 05.03.2018 г. | <p>Отпущены на основании требования продукты для производства готовых изделий</p> | 20 | 41.1 | 41 000 |
| 6 | Справка бухгалтерии. Реестр продажных (розничных) цен | <p>Начислена сумма торговой наценки по продуктам, переданным в производство. Размер ТН 70%, НДС 18%</p> | 41.2 | 42.2 | 16882 |

| | | | | | |
|----|---|---|------|------|--------|
| 7 | Накладная № 38 от 19.03.2018 г. | Отпущены на основании требования продукты для производства готовых изделий | 20 | 41.1 | 39 000 |
| 8 | Справка бухгалтерии. Реестр продажных (розничных цен) | Начислена сумма торговой наценки по продуктам, переданным в производство. Размер ТН 70%, НДС 18% | 41.2 | 42.2 | 16059 |
| 9 | Накладная № 33 от 12.03.2018 г. | Отпущены товары со склада для продажи через буфет (прохладительные напитки, сигареты) | 41.2 | 41.1 | 50 000 |
| 10 | Справка бухгалтерии. Реестр продажных (розничных цен) | Начислена сумма торговой наценки по покупным товарам, переданным для продажи через буфет. Размер ТН 100%, НДС 18% | 41.1 | 42.1 | 25000 |
| 11 | Накладная № 43 от 26.03.2018 г. | Отпущены на основании требования продукты для производства готовых изделий | 20 | 41.1 | 6 400 |
| 12 | Справка бухгалтерии. Реестр продажных (розничных цен) | Начислена сумма торговой наценки по продуктам, переданным в производство. Размер ТН 70%, НДС 18% | 41.2 | 42.2 | 2635 |

| | | | | | |
|----|---|---|----|-------|--------|
| 13 | Разработочная таблица, расчет амортизации | Начислена амортизация по основным средствам | 20 | 02 | 1 100 |
| 14 | Расчетная ведомость № 3 за март 2018 г. | Начислена заработная плата работникам организации за март месяц | 20 | 70 | 63 000 |
| | | Начислены платежи во внебюджетные фонды: | 20 | 69.2 | 13860 |
| 15 | Бухгалтерский расчет | <ul style="list-style-type: none"> • Пенсионный 22% • ФСС 2,9% • ФОМС 5,1% • Страхование от несчастных случаев 0,2% | 20 | 69.1 | 1827 |
| | | | 20 | 69.3 | 3213 |
| | | | 20 | 69.11 | 126 |
| | | Удержаны из заработной платы суммы: | | | |
| 16 | Расчетная ведомость №3 за март 2018 г. | | 70 | 68.1 | 8 190 |
| | | • налог на доходы физических лиц | 70 | 73.2 | 960 |
| | | • в возмещение материального ущерба | | | |
| 17 | Приходный кассовый ордер 05.03.2018 г. Акт о реализации готовых изделий кухни за наличный расчет от 05.03.2018 г. | Отражена продажа изделий кухни за наличный расчет | 50 | 90.1 | 82 246 |
| 18 | Отчет кассира за 05.03.2018 г. Объявление на взнос наличными от 5.03.2018 г. | Сдана торговая выручка в приходную кассу банка | 57 | 50 | 82 000 |

| | | | | | |
|----|---|---|------|------|---------|
| | | Зачислена на расчетный счет торговая выручка. | | | |
| | | | 51 | 57 | 82 000 |
| 19 | Выписка банка с расчетного счета за 06.03.2018 г. | Перечислены денежные средства в счет погашения задолженности: | 68.2 | 51 | 36 920 |
| | | | 68.1 | 51 | 9 490 |
| | | • бюджету по НДС | | | |
| | | • по налогу на доходы с физических лиц | 60 | 51 | 111 000 |
| | | • поставщикам | | | |
| 20 | Отчет кассира за 14.03.2018 г. | Отражена продажа покупных товаров за наличный расчет | 50 | 90.1 | 101 000 |
| 21 | Отчет кассира за 14.03.2018 г., объявление на взнос наличными | Сдана торговая выручка в приходную кассу банка | 57 | 50 | 101 000 |

| | | | | |
|----|--|-------|------|---------|
| | Зачислена на расчетный счет торговая выручка. | | | |
| | Списаны денежные средства, полученные по чеку на выплату заработной платы. Перечислены денежные средства в счет погашения задолженности: | 51 | 57 | 101 000 |
| | | 50 | 51 | 73 000 |
| | | 60 | 51 | 70 000 |
| | | 69.2 | 51 | 16060 |
| 22 | Выписка банка с расчетного счета за 15.03.2018 г. Денежный чек № 001401334, приходный кассовый ордер № 10 от 15.03.2018 г. | 69.1 | 51 | 2117 |
| | • поставщикам | | | |
| | • Пенсионный 22% | 69.3 | 51 | 3723 |
| | • ФСС 2,9% | | | |
| | • ФОМС 5,1% | 69.11 | 51 | 146 |
| | • Страхование от несчастных случаев 0,2% | 76.1 | 51 | 6 920 |
| | • прочим кредиторам | | | |
| 23 | Платежная ведомость № 5, расходный кассовый ордер № 10 от 17.03.2018 г. | 70 | 50 | 73 000 |
| | Выплачена из кассы заработная плата за февраль | | | |
| 24 | Расчет бухгалтерии | 44 | 96 | 2 000 |
| | Начислен резерв на покрытие товарных потерь в пределах норм естественной убыли | | | |
| 25 | Товарный отчет буфетчика за 14.03.2018 г. | 90.2 | 41.2 | 101000 |
| | Списана стоимость реализованных покупных товаров в оценке по продажным ценам | | | |

| | | | | | |
|----|---|--|------|------|--------|
| 26 | Отчет о движении продуктов и тары заведующей производством от 05.03.2018 г. | Списана стоимость реализованных изделий кухни в оценке по продажным ценам | 90.2 | 41.1 | 82 000 |
| | | Отражена продажа изделий кухни за наличный расчет. | | | |
| | | Списаны из кассы денежные средства: | 50 | 90.1 | 78 234 |
| 27 | Отчет кассира за 20.03.2018 г. Акт о реализации готовых изделий кухни за наличный расчет за 20.03.2018 г. | <ul style="list-style-type: none"> • в счет погашения задолженности поставщикам | 60 | 50 | 60 000 |
| | | - в подотчет кладовщику для приобретения продуктов | 71 | 50 | 18 000 |
| 28 | Отчет о движении продуктов и тары заведующей производством от 20.03.2018 г. | Списана стоимость реализованных изделий кухни в оценке по продажным ценам | 90.2 | 41.1 | 78 000 |
| 29 | Акт о реализации изделий. Отчет кассира за 30.03.2018 г. Объявление на взнос наличными | Отражена продажа изделий кухни за наличный расчет. | 50 | 90.1 | 12 838 |
| | | Торговая выручка сдана в приходную кассу банка | 57 | 50 | 12 800 |
| 30 | Отчет о движении продуктов и тары заведующей производством от 30.03.2018 г. | Списана стоимость реализованных изделий кухни в оценке по продажным ценам | 90.2 | 41.1 | 12 000 |

| | | | | | |
|----|---|--|------|------|----------|
| | | Начислен НДС в бюджет от суммы продажи покупных товаров и изделий кухни (оп. 17,20, 27,29). | 90.3 | 68.2 | 41845,12 |
| 31 | Декларация по НДС | Списана на расчеты с бюджетом сумма НДС по поступившим товарам и продуктам | 68.2 | 19 | 8666,70 |
| | | Списывается сумма торговой наценки способом «красное сторно»: | 90.2 | 42.1 | 25000 |
| 32 | Справка бухгалтерии. Расчет суммы реализованной торговой наценки (Табл.) | <ul style="list-style-type: none"> • по реализованным покупным товарам • по реализованным изделиям кухни | 90.2 | 42.2 | 35576 |
| 33 | Справка бухгалтерии. Расчет суммы издержек обращения на остаток товаров (Прил. 3) | Списываются расходы на продажу (издержки обращения), приходящиеся на реализованные товары и реализованные изделия кухни | 90.1 | 44 | 9415 |
| 34 | Выписка банка от 30.03.2018 г. м/о № 1160004 | Списана с расчетного счета сумма за расчетно-кассовое обслуживание банком в июне месяце | 91.2 | 51 | 520 |
| 35 | Декларация по налогу на имущество | Начислен в бюджет налог на имущество за 2 квартал | 91.2 | 68.4 | 1827,1 |

| | | | | | |
|----|---|--|------|------|-------|
| 36 | Инвентаризационная опись товаров и про- дуктов. Сличительная ведомость | Отражена недостача продуктов на складе в оценке по покупным ценам | 94 | 41.1 | 2 940 |
| 37 | Расчет бухгалтерии по исчислению естественной убыли продуктов | Списана недостача продуктов в пределах норм естественной убыли за счет ранее начисленного резерва | 96 | 94 | 2 940 |
| 38 | Инвентаризационная опись товаров. Сличительная ведомость | Отражена недостача продуктов на кухне по вине материально- ответственного лица в оценке по продажным ценам | 94 | 41.1 | 2 600 |
| 39 | Расчет бухгалтерии | Рассчитана и отражена сумма торговой наценки по недостающим продуктам | 94 | 42.2 | 1 304 |
| 40 | Справка бухгалтерии | Отражена сумма задолженности заведующей производством (материально- ответственного лица) за недостающие продукты: | 73.2 | 94 | 2600 |
| | | • в оценке по покупным ценам | 73.2 | 94 | 1304 |
| | | • на сумму торговой наценки | | | |

| | | | | | |
|----|--|--|----|------|-------|
| 41 | Отчет кассира от 29.03.2018 г. | Внесена в кассу зав. производством сумма в погашение задолженности по недостатке продуктов | 50 | 73.2 | 3904 |
| 42 | Бухгалтерская справка за март | Определить и списать финансовый результат: | 99 | 90.9 | 57970 |
| | | • от продажи товаров и готовых изделий | 99 | 91.9 | 11120 |
| | | • от прочих операций | | | |
| 43 | Налоговая декларация по налогу на прибыль Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» | Определить и начислить в бюджет налог на прибыль 20 % | 99 | 68.3 | 14657 |

Также для наиболее подробного бухгалтерского учета были рассчитаны журналы-ордера, ведомости, главная книга и оборотно-сальдовая ведомость, которые представлены в приложениях.

2.2 Организация налогового учета

Для более подробного анализа деятельности организации ООО «Пегас», представлена организационно-экономическая характеристика результаты которой представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Организационно-экономическая характеристика ООО «Пегас» за 2017-2018 год.

| Показатель | На начало 2018 года | На конец первого квартала 2018 г. | Отклонение (+\ -) |
|------------|---------------------|-----------------------------------|-------------------|
| | тыс,руб | тыс. руб | |

| | | | |
|----------------------------|------|------|--------|
| Выручка | 1202 | 1257 | 55 |
| Валовая прибыль | 602 | 393 | -209 |
| Прибыль до налогообложения | 1 | -109 | -110 |
| Чистая прибыль | 0,8 | -109 | -109,8 |

Вывод: выручка к концу марта 2018 года увеличилась на 55 тыс. руб., или на 104,58%, что является положительной динамикой. Так же наблюдается значительное сокращение валовой прибыли на 209 тыс. руб., что является отрицательной динамикой для деятельности предприятия. По итогу, чистая прибыль также сокращается на 136,25%. Наблюдается рост только выручки, чем объясняется отрицательная динамика деятельности предприятия.

2.2.1 Выписка из учетной политики для целей налогообложения ООО «Пегас»

Положение «Об учетной политике организации»

Раздел 1. Бухгалтерский учет

Ведение бухучета.

Организация ведет бухучет посредством двойной записи на счетах бухучета (с применением обычного плана счетов).

Рабочий план счетов.

Рабочий план счетов приведен в приложении № 1.

Формы первичных учетных документов.

Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов, утверждаемые

приказом руководителя.

Применение универсального передаточного документа.

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация может применять форму универсального передаточного документа, утвержденную ФНС России.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является Бухгалтер, Захарова Виктория Викторовна.

Формы бухгалтерской отчетности.

Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Порядок исправления ошибок в бухучете и отражения изменений учетной политики.

Организация будет исправлять ошибки в отчетности с ретроспективным пересчетом (только если ошибки существенные).

Неприменение отдельных ПБУ.

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ: ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы и расходы в бухучете определяются по методу начисления.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются прочими доходами.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет основных средств.

В составе материально-производственных запасов учитываются объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу.

Основные средства принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей все затраты на приобретение.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно.

Амортизация по объектам основных средств начисляется: по всем ОС — .

Учет расходов на НИОКР и НМА.

Расходы на НИОКР и на нематериальные активы списываются в обычном порядке.

Учет материально-производственных запасов.

Стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство учитываются в обычном порядке.

МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей затраты на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются непосредственно в фактической себестоимости материалов.

Материалы списываются по себестоимости каждой единицы.

Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу. Товары учитываются по продажным ценам на счете 41 «Товары». Разница между продажными и покупными ценами учитывается на счете 42 «Торговая наценка».

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются в стоимости приобретения товаров.

Товары списываются по себестоимости каждой единицы.

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) полностью.

Учет управленческих (общехозяйственных) расходов.

Управленческие расходы включаются в фактическую себестоимость выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказанных услуг) (дебет счетов 20, 23, 29 - кредит счета 26) пропорционально .

Учет готовой продукции и незавершенного производства.

Незавершенное производство и стоимость готовой продукции списываются в обычном порядке.

Раздел 2. Налог на прибыль организаций.

Отчетные периоды.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Доходы и расходы.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются по методу начисления.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами.

Учет основных средств.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Учет материалов.

Материалы списываются по средней себестоимости.

Учет товаров и транспортных расходов.

Покупная стоимость товаров определяется исходя из цены, установленной договором, и расходов, связанных с приобретением товаров.

Выручка (доход) от выполнения работ (оказания услуг, продажи продукции) с длительным технологическим циклом.

Если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), выручка (доход) признается равномерно (ежемесячно или ежеквартально) в течение срока действия договора.

Раздел 3. НДС.

Облагаемые и необлагаемые НДС операции.

Раздельный учет входного НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным для ведения облагаемых и необлагаемых налогом операций, ведется посредством

введения субсчетов к счетам бухгалтерского учета.

Распределение входного НДС по приобретенным основным средствам и нематериальным активам.

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала и используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях, входной НДС распределяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за месяц, в котором приобретено ОС или НМА.

Нумерация счетов-фактур при наличии обособленных подразделений.

При реализации товаров (работ, услуг) через обособленное подразделение порядковый номер счета-фактуры, выставляемого обособленным подразделением, через разделительную черту дополняется цифровым индексом обособленного подразделения. Напишите цифровой индекс.

Раздел 4. Налог на имущество организаций.

Стоимость недвижимого имущества и движимого имущества, являющегося объектом обложения по налогу на имущество организаций, а также стоимость движимого имущества, не являющегося объектом обложения налогом на имущество организаций, и начисленная амортизация по этим объектам учитываются на отдельных субсчетах к счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств».

Стоимость недвижимого имущества, по которому налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, и сумма начисленной по нему амортизации учитываются на отдельных субсчетах к счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств».

2.2.2 Анализ налоговой нагрузки для ООО «Пегас»

Предприятие ООО «Пегас» применяет общую систему налогообложения с ЕНВД, для этого была рассчитана налоговая нагрузка на каждый метод. Также, для

выявления наиболее выгодной системы налогообложения было рассмотрено применение УСН. Расчет налоговой нагрузки представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Расчет налоговой нагрузки

| ОСНО (ННП, НДС, ННИ)+ЕНВД | | УСН+ЕНВД | |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| Метод начисления | Кассовый метод | Доходы | Доходы-расходы |
| Выручка: 1258081 | Выручка: 1258081 | НБ: 1258081 | НБ: 1258081 |
| ННП: 14657 | ННП: - | Взносы: 22046 | Взносы: 22046 |
| НДС: 33180 | НДС: 33180 | Налог: (183000-22046) * 6%=9657 | Сумма мин. налога =183000*1%=1830 |
| ННИ: 1827 | ННИ:- | Итого: 9657 | Итого: 1830 |
| ЕНВД: 51717 | ЕНВД: 51717 | Налоговая нагрузка: 0,07% | Налоговая нагрузка: 0,01% |
| Итого: 101381 | Итого: 84897 | | |
| Налоговая нагрузка: 0,08% | Налоговая нагрузка: 0,07% | | |

По результатам расчета, наибольшую налоговую нагрузку составляет применение метода начисления на ОСН. Для более выгодной работы, предприятию необходимо перейти на упрощенную систему налогообложения, так как сумма налоговая нагрузка меньше, чем при применении общей системы налогообложения.

Также для достоверной информации по налоговому учету в приложениях представлены бухгалтерские справки по налогу на прибыль и налоговые регистры.

2.3. Анализ бухгалтерской отчетности ООО «Пегас» за 2017-2018 год

Целесообразно начать анализ отчетности ООО «Пегас» с анализа ликвидности, который представлен в таблице 5.

Таблица 5 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ОАО "Пегас" за 2017-2018 год

| № п/п | Группы показателей | Сумма.тыс руб. | | | Сумма. Тys.руб | | Платежный излишек-недостаток (+,-) | |
|--------|-----------------------------|---------------------|----------------------|--|-----------------------|---------------------|------------------------------------|-----------|
| | | На 31 марта 2018 г. | На 31 декабря 2017г. | Группы показателей На 31 марта 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. | На 31 марта 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. | |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 8 | 9 | 11 | 12 |
| 1 | Наиболее ликвидные активы | 67792 | 195466 | Наиболее срочные обязательства | | 404098 | 333426 | - 208630 |
| 2 | Быстро реализуемы активы | 41140 | 17960 | Краткосрочные пассивы | | - | - | - |
| 3 | Медленно реализуемые активы | 1919349 | 1492890 | Долгосрочные пассивы | | 2860 | 1916489 | 1490030 |
| 4 | Труднореализуемые активы | 81400 | 82500 | Постоянные пассивы | | 138092 | 2022233 | - 1298420 |
| Баланс | | 2109681 | 1788516 | Баланс | | 2107711 | 17871970 | 940 |

Более наглядно показатели ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Пегас» представлены на рисунке 11.

Рисунок 11 - Показатели ликвидности бухгалтерского баланса ООО "Пегас" за 2017-2018 год

Вывод: Баланс частично ликвиден. В 2017 году предприятие не смогло вовремя реализовать медленно реализуемые активы. Есть необходимость наиболее ликвидных активов и сокращение медленно реализуемые Организации следует обратить внимание на управление. Следует сократить медленно реализуемые активы и увеличить наиболее ликвидные. В 2018 году следует сократить труднореализуемые активы и медленно реализуемые. Необходимо обратить внимание на работу с дебиторами. Сократить долговые обязательства.

В таблице 6 отражены результаты анализа рентабельности ООО «Пегас».

Таблица 6 - Анализ рентабельности деятельности предприятия ООО "Пегас" за 2017-2018 год.

| № п/п | Показатели | 2017 год | 2018 год | Отклонение |
|-------|---|----------|----------|------------|
| 1 | Выручка | 1202 | 1257 | 55 |
| 2 | Валовая прибыль | 602 | 393 | -209 |
| 3 | Прибыль от продаж | 6 | -104 | -110 |
| 4 | Прибыль до налогообложения | 1 | -109 | -110 |
| 5 | Чистая прибыль | 0,8 | -109 | -109,8 |
| 6 | Средняя стоимость имущества | 1154798 | 1948264 | 793466 |
| 7 | Средняя стоимость собственного капитала | 778690 | 1542277 | 763587 |

| | | | | |
|---|---|---------|---------|--------|
| 8 | Затраты на производство | 1059653 | 1907564 | 847911 |
| 9 | Средняя стоимость долговых обязательств | 376108 | 405987 | 29879 |
| 1 | R1 | 0,50 | -8,27 | -8,77 |
| 2 | R2 | 0,08 | -8,67 | -8,75 |

Продолжение таблицы 6

3 R3 0,07 -8,67 -8,74

4 R4 0,00 -0,01 -0,01

5 R5 0,00 -0,01 -0,01

6 R6 50,08 31,26 -18,82

7 R7 0,00 -0,01 -0,01

8 R8 0,00 -0,01 -0,01

Вывод: R1 -рентабельность за рассматриваемый промежуток времени показывает, что 0.5% прибыли приходилось на единицу продукции в 2017 году. К первому кварталу 2018 года показатель сокращается почти на 9%, что является отрицательной динамикой. R2 - Бухгалтерская рентабельность от обычных видов деятельности к концу 2017 года составила 0.8%. К 1 кварталу 2018 году уровень прибыли после уплаты налога упал до -8.67%. Отмечается падение уровня показателя. R3 - Чистая рентабельность к концу 2017 года составила 0.07%. Это означает, что 0.07 копеек чистой прибыли приходится на единицу выручки. R4 - Экономическая рентабельность за рассматриваемый промежуток времени снизилась до -0.01%. Таким образом, на каждый рубль, вложенный в имущество

организации приходится -0.01 копеек убытка. R5 - Рентабельность собственного капитала показывает сколько чистой прибыли приходится на среднюю стоимость собственного капитала. Снижение показателей говорит об отрицательной динамике. R6- Валовая рентабельность за рассматриваемый промежуток времени снизилась на 19%, что означает, что 18.82 копейки валовой прибыли приходится на каждый рубль выручки от продаж. R7 - Затратоотдача к концу 2018 года снизилась на 0.01%, что является критичной ситуацией для организации. R8 - Рентабельность перманентного капитала показывает эффективность использования капитала вложенного в деятельность организации на длительный срок. К концу 2017 года видно снижение эффективности на 0.01%. Сам показатель составил -0.01%.

Анализ оптимальной структуры капитала ООО «Пегас» представлен в таблице 7.

Таблица 7 - Анализ оптимальной структуры капитала ООО "Пегас"

| Показатели | остаток | остаток | остаток | остаток | Отклонение | | Темп роста, % | |
|-----------------------------|----------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| | на 31 декабря 2017 года | на 1 января 2018 года | на 1 марта 2018 года | на 31 марта 2018 года | за январь 2018 | за 1 квартал 2018 | за январь 2018 | за 1 квартал 2018 |
| 1. Уставный капитал | 150000 | 150000 | 150000 | 150000 | 0 | 0 | 100 | 100 |
| 2. Добавочный капитал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Резервный капитал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Нераспределенная прибыль | 26440 | 26440 | 1230920 | 1553633 | 0 | 322713 | 100,00 | 126,22 |

| | | | | | | | | |
|-------------|--------|--------|---------|---------|---|--------|--------|--------|
| Итого | 176440 | 176440 | 1380920 | 1703633 | 0 | 322713 | 100,00 | 123,37 |
| собственный | | | | | | | | |

Вывод: за рассматриваемый промежуток времени уставный капитал предприятия остается неизменным, что характеризует деятельность организации как экономически стабильную. Такая же ситуация наблюдается и с добавочным и резервным капиталом, хотя образование положительной разницы принесло бы пользу организации. Нераспределенная прибыль имеет положительную динамику стабильного роста в 2018 году, она выросла на 322713 тыс. руб. или на 126,22 %.. Таким образом, в 1 квартале 2018 году сумма собственного капитала возросла за счет нераспределенной прибыли на 322713 тыс. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель курсовой работы достигнута путём реализации поставленных задач. В результате можно сделать ряд выводов:

Все хозяйственные операции, проводимые учреждением, должны оформляться оправдательными документами. Оправдательные документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания

Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке как по форме (полнота и правильность оформления первичных учетных документов, заполнения реквизитов), так и по содержанию (законность документируемых операций, логическая увязка отдельных показателей).

Документооборот обеспечивает рациональное распределение учетного труда, равномерность загруженности учетных работников, своевременность бухгалтерского учета. Четко работающий документооборот обеспечивает контроль за оформлением документов, устанавливает персональную ответственность исполнителей за составление, передачу и обработку документов и, следовательно, обеспечивает своевременность составления бухгалтерской отчетности. В прямой зависимости от функционирования документооборота находится и оперативный

учет.

Проанализировав налоговые регистры по налогу на прибыль, можно сказать, что налоговые регистры в свою очередь являются неотъемлемой частью данного налога и служат для правильного его исчисления и использования.

По итогам анализа налоговой нагрузки ООО «Пегас» наибольшую налоговую нагрузку составляет применение метода начисления на ОСН. Для более выгодной работы, предприятию необходимо перейти на упрощенную систему налогообложения.

Проведя анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Пегас» можно сделать вывод, что баланс частично ликвиден. Есть необходимость наиболее ликвидных активов и сокращение медленно реализуемые. Организации следует сократить медленно реализуемые активы и увеличить наиболее ликвидные.

На основе анализа рентабельности организации, следует, что за рассматриваемый промежуток времени 0.5% прибыли приходилось на единицу продукции в 2017 году. К первому кварталу 2018 года показатель сокращается почти на 9%, что является отрицательной динамикой. Чистая рентабельность к концу 2017 года составила 0.07%. Это означает, что 0.07 копеек чистой прибыли приходится на единицу выручки. Экономическая рентабельность за рассматриваемый промежуток времени снизилась до -0.01%. Таким образом, на каждый рубль, вложенный в имущество организации приходится -0.01 копеек убытка. Валовая рентабельность за рассматриваемый промежуток времени снизилась на 19%, что означает, что 18.82 копейки валовой прибыли приходится на каждый рубль выручки от продаж. R7 - Затратоотдача к концу 2018 года снизилась на 0.01%, что является критичной ситуацией для организации.

По итогам анализа оптимальной структуры организации видно, что за рассматриваемый промежуток времени уставный капитал предприятия остается неизменным, что характеризует деятельность организации как экономически стабильную. Такая же ситуация наблюдается с добавочным и резервным капиталом. Нераспределенная прибыль имеет положительную динамику стабильного роста.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. "Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
2. "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 27.12.2018)
3. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019)
4. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018)
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете"
6. Ланина, И. Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете / И.Б. Ланина. - М.: Рид Групп, 2012. - 416 с
7. Невешкина, Елена Владимировна Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете / Невешкина Елена Владимировна. - М.: Омега-Л, 2012. - 256 с.
8. Первичные учетные документы. - М.: Нитар Альянс, 2017. - 415 с
9. Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. - М.: Рид Групп, 2011. - 160 с.
10. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Методические указания по их применению. - М.: КноРус, 2011. - 144 с.