

Министерство образования Астраханской области  
ГАОУ АО ВО «Астраханский государственный архитектурно-строительный университет»  
Колледж строительства и экономики АГАСУ

**Дипломная работа**  
на тему :

**«Бухгалтерский учет и анализ  
финансовых результатов  
деятельности на примере ООО ПКФ  
«Южные инженерные сети»»**

Студентка гр. БН-41-14 Джаналиева Д.Р.  
Научный руководитель Ивашенцева Е.В

**Актуальность выбранной темы** – необходимость эффективного решения задач налогового учета на предприятии, правильность организацией и полнотой его ведения.

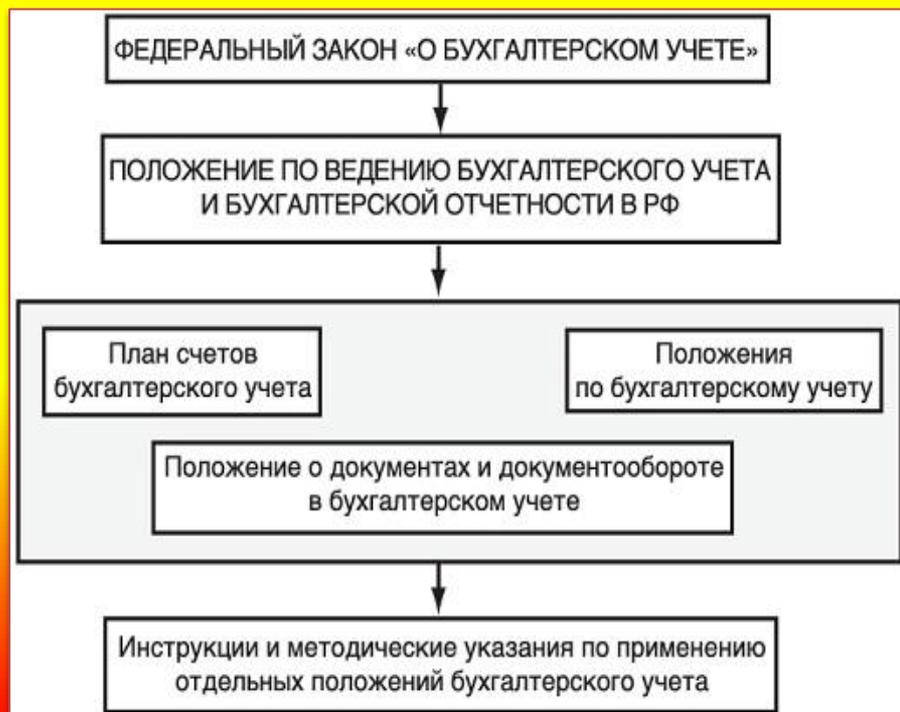
**Цель исследования** – является изучение, анализ и раскрытие задач бухгалтерского учета для целей налогового учета на предприятии.

**Гипотеза исследования** – эффективность организации и планирования налогового учета на предприятии создает правовые условия для соблюдения бухгалтерской и налоговой дисциплины предприятия и защиты экономических интересов государства

# Содержание

- Введение
- 1. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
- 2. ЭТАПЫ НАЛОГОВОГО ПРОЦЕССА НА ПРЕДПРИЯТИИ
- 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО ПКФ " ЮЖНЫЕ ИНЖЕНЕРНЫЕ СЕТИ"(НА ПРИМЕРЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ)
- ЗАКЛЮЧЕНИЕ

# Правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации



Организации, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей.

**Главная задача** — были созданы условия последовательного, полезного, рационального и успешного выполнения системой бухгалтерского учета присущих ей функций в конкретной экономической среде. деятельности

# Сущность бухгалтерского учета

**Бухгалтерский учет** - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах предприятия и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

## Объектами бухгалтерского учета являются:

- имущество предприятия (основные средства, материально-производственные запасы, нематериальные активы, финансовые вложения, денежные средства и др.);
- собственный капитал (уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, резервы, нераспределенная прибыль);
- задолженность других организаций (дебиторская задолженность) и обязательства сторонним организациям и физическим лицам (кредиторская задолженность, кредиты банков, займы);
- хозяйственные операции, вызывающие изменения в составе имущества и обязательств.

# Учетная система на предприятии

Совокупность процедур, благодаря которым происходит полное и своевременное отражение хозяйственных операций:

- это процедуры по сбору;
- регистрации;
- обработке и представлению данных об активах и хозяйственных операциях организации.

Для проверки **учетной системы** организации необходимы:

- изучение и оценка учетной политики организации;
- основные принципы ведения бухгалтерского учета;
- изучение организационной структуры бухгалтерии;
- изучение распределения обязанностей между сотрудниками бухгалтерии;
- порядок подготовки бухгалтерской отчетности;
- средства контроля, применяемые в отдельных областях учета.

# Этапы налогового процесса на предприятии

## Организация налогового учета на предприятии и налоговые регистры

**Налоговый учет** - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с Налоговым кодексом (ст. 313 НК РФ).

**Задачи налогового учета** - формирование полной и достоверной информации о величине доходов и расходов учреждения, определяющих размер налоговой базы отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налога на прибыль.

**Налоговый процесс** - это совокупность определенных процедур и производств, устанавливаемых законами и подзаконными нормативными правовыми актами, отличающимися друг от друга тем или иным конкретным назначением и соответственно имеющими разную степень правовой регламентации.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах **налогового учета** обеспечивают лица, составившие и подписавшие их (ст. 314 НК РФ).

**Для организации налогового учета** ФНС рекомендовало ведение следующих регистров учета :

- регистры учета хозяйственных операций.
- регистры учета состояния единицы налогового учета.
- регистры учета целевых средств некоммерческими организациями.
- регистры промежуточных расчетов.

# **Налоговое производство на предприятии**

**Налоговое производство** представляет собой установленную законодательством совокупность приемов, способов и методик, определяющих порядок исполнения юридических обязательств налогоплательщиков и иных лиц по исчислению и уплате налога в бюджет или внебюджетный фонд.

**Налоговое производство** – это и категория административно-правового регулирования правоотношения, предметом которого являются не только элементы налога, но и полномочия налоговых администраций на каждой стадии исчисления и уплаты налога, например, предоставлять отсрочки по уплате налога и т.п.

# Налоговый бюджет организации

**Налоговый бюджет организации** – бюджет государственной или коммерческой организации, расходы на который полностью или частично покрываются налоговыми сборами.

**Налоговый бюджет** организации представляет собой оптимизированный результирующий свод налоговых доходов (экономии на налогах) и налоговых расходов организации (затрат, связанных с организацией налогового менеджмента, налоговым планированием, оптимизацией и самоконтролем), нацеленный на получение налоговой прибыли и эффективное ее использование. В налоговом бюджете организации фиксируются результаты налоговой оптимизации.

# Учетная политика и налоговый календарь

**Учетная политика предприятия** — выбор предприятием наиболее приемлемых сроков, способов расчета и уплаты налогов, учета иных показателей, имеющих значение для определения суммы налоговых обязательств предприятия.

**Учетная политика предприятия** влияет на финансовые результаты деятельности предприятия, отраженные в учете, а, следовательно, и на величину налоговых платежей. От учетной политики зависит, насколько эффективной, оперативной

**Элементы учетной политики:**

- Установление границы между основными средствами и средствами труда в обороте;
- Переоценка объектов основных средств;
- Способы начисления амортизации.

**Налоговый календарь** представляет собой план годовых платежей, предусматривающий не только календарные сроки уплаты налогов но и наличие денежных средств, необходимых для осуществления платежей.

**Налоговый календарь** предназначен для четкого прогнозирования и контроля правильности исчисления и соблюдения сроков уплаты налогов, а также недопущения нарушения сроков предоставления отчетности, влекущих штрафные санкции.

## **Организация налогового производства на предприятии ООО ПКФ "ЮЖНЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ" (на примере налога на прибыль)**

- **ООО ПКФ "ЮЖНЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ"** было образовано в **2006** году в соответствии с Законом Российской Федерации «О предприятиях и предпринимательской деятельности»
- **Обеспечение работоспособности тепловых сетей**
- **Строительство жилых и нежилых зданий**
- **Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения**
- **Строительство местных линий электропередачи и связи**
- **Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки**
- **Расчистка территории строительной площадки**
- **Производство земляных работ**
- **Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха**
- **Производство кровельных работ**

**ООО ПКФ "ЮЖНЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ"** самостоятельный хозяйствующий субъект для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, поставке строительной и электротехнической продукции в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

На начало 2017 года на предприятии трудятся более **450 человек**.

**ООО ПКФ "ЮЖНЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ"** на этапе налогового планирования выбрала общую систему налогообложения (**ОСН**) - совокупность правил и норм, регулирующих ведение бухгалтерского учета и предоставление налоговой отчетности теми организациями и индивидуальными предпринимателями, которые не применяют специальные налоговые режимы.

Применяя **ОСНО**, данная организация ведет в обязательном порядке бухгалтерский и налоговый учет и представляет в налоговый орган по месту нахождения организации бухгалтерскую и налоговую отчетность, исчисляет и уплачивает основные налоги:

- налог на добавленную стоимость (который сокращенно называют - НДС);
- налог на имущество организаций;
- налог на прибыль;
- налог на доходы физических лиц .

**Основные технико-экономические показатели деятельности  
ООО ПКФ "ЮЖНЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ", млн.рублей**

Показатель	2015	2016	2017	Изменения 2017 к 2016	
				Абс.	Относ.,%
<b>Выручка</b>	<b>2355</b>	<b>2835</b>	<b>3360</b>	<b>525</b>	<b>118,5</b>
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>1786</b>	<b>2260</b>	<b>2790</b>	<b>530</b>	<b>123,5</b>
<b>Валовая прибыль</b>	<b>569</b>	<b>575</b>	<b>570</b>	<b>-5</b>	<b>99,1</b>
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>272</b>	<b>375</b>	<b>387</b>	<b>12</b>	<b>103,5</b>
<b>Управленческие расходы</b>	<b>49</b>	<b>54</b>	<b>109</b>	<b>55</b>	<b>201,9</b>
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>248</b>	<b>146</b>	<b>74</b>	<b>-72</b>	<b>50,7</b>
<b>Чистая прибыль</b>	<b>21</b>	<b>6</b>	<b>16</b>	<b>10</b>	<b>266,7</b>
<b>Затраты на один рубль товарной продукции</b>	<b>0,76</b>	<b>0,80</b>	<b>0,83</b>	<b>0,03</b>	<b>107,5</b>

# Расчет налогооблагаемой прибыли

$$\text{НБ} = \text{Дреал} + \text{Дв/р} - \text{Рреал} + \text{Рв/р} ,$$

где **НБ** - налоговая база по налогу на прибыль, руб.;

- **Дреал** - доходы от реализации, руб.;
- **Дв/р** - доходы внереализационные, руб.;
- **Рреал** - расходы от реализации, руб.;
- **Рв/р** - расходы внереализационные, руб.

## Доходы от реализации

Квартал	Сумма, тыс. руб.	
	2016 г.	2017 г.
I	901780	512832
II	214450	441089
III	480276	1224828
IV	1431494	1181251
<b>Всего:</b>	<b>2835000</b>	<b>3360000</b>

## Расходы, связанные с производством и реализацией

Квартал	Сумма, тыс. руб.	
	2016г.	2017 г.
I	802360	460315
II	200116	402111
III	396420	1006418
IV	861104	1221156
Всего:	2260000	2790000

# Анализ прибыли ООО «Электротехническая компания», тыс.руб.

Наименование показателей	Период		Динамика показателей, %
	2016	2017	
1. Доходы организации	2835000	3360000	118,5
2. Расходы организации	2260000	2790000	123,5
3. Прибыль балансовая	6000	16000	266,7
4. Прибыль от реализации	575000	570000	99,1
5. Уровень рентабельности производственной, %	20	20,1	0,1

# Вывод

Процесс **налогового планирования** на предприятии состоит из нескольких взаимосвязанных между собой этапов, которые не следует рассматривать как четкую и однозначную последовательность действий, обязательно гарантирующих снижение налоговых обязательств.

- **Первый этап** — появление идеи об организации бизнеса, формулирование цели и задач, а также решение вопроса о возможном использовании налоговых льгот, предоставляемых законодателем.
- **Второй этап** — выбор наиболее выгодного с налоговой точки зрения места расположения производств и конторских помещений предприятия, а также его филиалов, дочерних компаний и руководящих органов.
- **Третий этап** — выбор организационно-правовой формы юридического лица и определение ее соотношения с возникающим при этом налоговым режимом.
- **Четвертый этап** предусматривает формирование так называемого налогового поля предприятия с целью анализа налоговых льгот
- **Пятый этап** - разработка (с учетом уже сформированного налогового поля) системы договорных отношений предприятия. Для этого с учетом налоговых последствий осуществляется планирование возможных форм сделок: аренда, подряд, купля-продажа, возмездное оказание услуг и т. п.
- **Шестой этап** начинается с составления журнала типовых хозяйственных операций, который служит основой ведения финансового и налогового учета
- **Седьмой этап** непосредственно связан с организацией надежного учета и контроля за правильностью исчисления и уплаты налогов.

Спасибо за внимание!