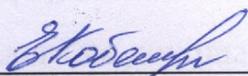


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

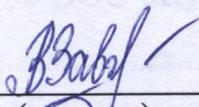
Филиал в г.Тихорецке

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ В ГЭК
Председатель предметной (цикловой)
комиссии экономических дисциплин

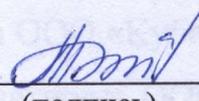

_____ Е.А. Кобелева
(подпись) (инициалы, фамилия)
12 мая 2021 г.

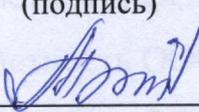
**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(ДИПЛОМНАЯ РАБОТА)**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ
НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «КУБАНЬХЛЕБ»)**

Работу выполнила _____ 
_____ В.А. Завгородняя
(подпись)

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Руководитель
преподаватель СПО _____ 
_____ В.В. Мясоедова
(подпись)

Нормоконтролер
преподаватель СПО _____ 
_____ В.В. Мясоедова
(подпись)

Краснодар
2021

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на доходы физических лиц	7
1.1 Экономическая сущность и законодательная база по налогу на доходы физических лиц	7
1.2 Значение, задачи бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на доходы физических лиц	12
1.3 Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц...	17
2 Особенности бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на доходы физических лиц в ООО «Кубаньхлеб».....	22
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Кубаньхлеб».....	22
2.2 Организация бухгалтерского и налогового учета налога на доходы физических лиц в ООО «Кубаньхлеб».....	27
2.3 Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в ООО «Кубаньхлеб».....	32
Заключение.....	37
Список использованных источников.....	41
Приложение А Устав ООО «Кубаньхлеб».....	45
Приложение Б Учетная политика ООО «Кубаньхлеб».....	51
Приложение В Бухгалтерская отчетность ООО «Кубаньхлеб» за 2018 г...	54
Приложение Г Бухгалтерская отчетность ООО «Кубаньхлеб» за 2019 г...	58
Приложение Д Бухгалтерская отчетность ООО «Кубаньхлеб» за 2020 г...	61

ВВЕДЕНИЕ

В процессе производственно-хозяйственной деятельности организаций достигаются поставленные перед ними стратегические цели, обеспечивается финансовый результат в виде извлекаемой в дальнейшем прибыли предприятия. Основной социальной задачей предприятия, вне зависимости от формы собственности и отношения к извлечению прибыли, является обеспечение занятости – создание условий, при которых работники предприятия могли получать доход от производимой ими трудовой деятельности.

В современных условиях основными задачами бухгалтерского учета труда и заработной платы в организации являются: точный учет личного состава работников, учет отработанного времени и объема выполненных работ, правильное исчисление сумм оплаты труда и удержаний из нее, документальное оформление и учет расчетов с работниками организации, бюджетом и внебюджетными фондами.

Государство не только устанавливает систему основных государственных гарантий по оплате труда, включающую сроки выплаты заработной платы, государственный надзор и контроль за полной и своевременной выплатой, но и ответственность всех участников трудовых отношений.

Главным видом прямых налогов, который изымается в денежном виде за отчетный год и учитывается на основе заработной платы, является налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц является одним из самых важных экономических рычагов, при помощи которого обеспечиваются денежные поступления в региональный и местный бюджет, регулируется уровень доходов населения, а также структура собственного потребления и сбережения граждан, стимулируется применение получаемых доходов и уменьшается неравенство прибыли.

Налог представляет собой обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства.

Удержания производятся работодателем из заработной платы, независимо от работоспособности, стажа и уровня подготовки работника. Основным видом удержаний из заработной платы является налог на доходы физических лиц.

Во многих предприятиях заработная плата занимает значительную часть себестоимости готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг), в связи с этим организация учета заработной платы в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, выбор целесообразного способа премирования позволяет повышать прибыльность организации.

Заработная плата – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты социального и стимулирующего характера. Заработная плата является одним из инструментов производственного управления, поэтому важен правильно организованный бухгалтерский учет труда и расчетов с персоналом.

В соответствии с законодательством Российской Федерации производятся удержания из заработной платы. Удержания, производимые из заработной платы, имеют значение для всех сотрудников организации, так как от размера и вида удержаний зависит размер оплаты труда.

Налог на доходы физических лиц носит социальный характер и воздействует на уровень доходов населения, и тем самым на уровень их жизни. При помощи данного налога обеспечиваются денежные поступления в бюджет Российской Федерации, регулируется уровень доходов населения, а также структура собственного потребления и сбережения граждан.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора,

регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Организация бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.

Правильно организованная система бухгалтерского учета удержаний из заработной платы позволяет устанавливать отношения работника и работодателя в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налог на доходы физических лиц на каждого сотрудника рассчитывается при начислении заработной платы и удерживается из нее ежемесячно. Работник предприятия является налогоплательщиком, а на предприятии лежат обязанности налогового агента, то есть предприятие удерживает из доходов работника налога на доходы физических лиц и перечисляет его в бюджет.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы определяется тем, что обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации возложена на работодателя, являющегося налоговым агентом, поэтому необходим бухгалтерский и налоговый учет расчетов по налогу на доходы физических лиц в организации.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является общество с ограниченной ответственностью «Кубаньхлеб» (ООО «Кубаньхлеб»), г. Тихорецк.

Предмет исследования выпускной квалификационной работы – бухгалтерский и налоговый учет расчетов по налогу на доходы физических лиц.

Цель выпускной квалификационной работы: изучить бухгалтерский и налоговый учет расчетов по налогу на доходы физических лиц (на примере

ООО «Кубаньхлеб»).

Для достижения поставленной цели выпускной квалификационной работы определены следующие задачи:

- изучить экономическую сущность и законодательную базу по налогу на доходы физических лиц,
- охарактеризовать значение, задачи бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на доходы физических лиц,
- исследовать порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц,
- проанализировать организационно-экономическую характеристику ООО «Кубаньхлеб»,
- рассмотреть организацию бухгалтерского и налогового учета налога на доходы физических лиц в ООО «Кубаньхлеб»,
- исследовать формирование бухгалтерской и налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в ООО «Кубаньхлеб».

В выпускной квалификационной работе применялись следующие методы исследования: наблюдение, обобщение информации, методы бухгалтерского учета (двойная запись, балансовое обобщение, счета), методы анализа.

Теоретическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в обобщении и сравнении теоретического материала по вопросам изучения бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на доходы физических лиц.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в возможности использования результатов исследования бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на доходы физических лиц в практической деятельности ООО «Кубаньхлеб».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 28 наименований и пяти приложений.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на доходы физических лиц

1.1 Экономическая сущность и законодательная база по налогу на доходы физических лиц

Налогообложение доходов населения является одним из элементов налоговой политики государства. Важным показателем уровня развития современного общества является способность государства обеспечивать социальную стабильность.

Налоги составляют значительную долю в доходной части бюджетов различных уровней. Зачисление налоговых поступлений в бюджеты разного уровня и во внебюджетные фонды осуществляется в порядке и на условиях, определяемых системой законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также законодательства о налогах и сборах субъектов Российской Федерации.

Важную роль в налоговом механизме имеет налоговое законодательство, а внутри него – механизм налогообложения (уровня налоговых ставок, система льгот, порядок исчисления налогооблагаемой базы, состав объектов налогообложения и другие элементы, связанные с исчислением налогов).

Налог на доходы физических лиц не только инструмент, обеспечивающий доходную базу бюджетов бюджетной системы государства, но и средство макроэкономического регулирования. Налог на доходы физических лиц участвует в процессе распределения и перераспределения национального дохода, тем самым реализуется фискальная функция налога.

Регулирующая функция налогообложения наиболее эффективно может реализовываться преимущественно с помощью прямых налогов, взимаемых с физических лиц, объектом налогообложения по которым служат их доходы. Налог на доходы физических лиц в настоящее время является единственным

значимым прямым налогом, взимаемым непосредственно с доходов физических лиц.

В современной налоговой системе Российской Федерации налог на доходы физических лиц занимает центральное место в системе налогов, является одним из важных инструментов государственной социальной политики, с одной стороны, и используется для регулирования доходов местных бюджетов – с другой [26].

Налог на доходы физических лиц является одним из экономических рычагов государства, с помощью которого системно выполняются задачи обеспечения налоговых поступлений в бюджеты разных уровней, регулирование потребления в обществе, стимулирование рационального использования доходов населения.

Рост как абсолютных, так и относительных показателей поступлений этого налога зависит от активизации деятельности физических лиц, от получения доходов от вложений и операций с ценными бумагами, реализации имущества и других видов деятельности.

Налоги носят не только социальный, но и регулирующий характер. Регулирующая функция налогов заключается в установлении и изменении системы налогообложения; определении налоговых ставок, их дифференциации, предоставлении налоговых льгот – освобождение от налогов части прибылей и капитала с условием их целевого использования в соответствии с задачами государственной экономической политики [24].

Социальная функция налога на доходы физических лиц реализуется посредством сокращения неравенства в распределении доходов, воздействия на уровень доходов, сбережений населения, объем, динамику и структуру внутреннего спроса, качество жизни, демографические показатели социальной сферы. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц выражается фискальной и регулирующей функциях.

Удержания из заработной платы производятся в соответствии с налоговым и трудовым законодательством Российской Федерации. Из

начисленной работникам организации оплаты труда, в том числе по договорам подряда и по совместительству, производят различные удержания, которые можно разделить на три группы: обязательные удержания, удержания по инициативе работника и удержания по инициативе организации.

Основу функционирования налоговой системы Российской Федерации на современном этапе составляет Налоговый кодекс Российской Федерации, в соответствии с которым законодательство Российской Федерации о налогах и сборах включает:

- Налоговый кодекс Российской Федерации и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах,
- законы и нормативные правовые акты о налогах и сборах, принятые законодательными (представительными) органами власти субъектов Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации,
- нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов, сборов, страховых взносов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает порядок расчета налогов, обязанность по уплате которых возникает при расчетах с персоналом по оплате труда, а также регламентирует порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами, который налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога на доходы физических лиц, непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате [3].

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Особенностью исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в Российской Федерации является то, что обязанность по его исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет Российской Федерации Налоговым кодексом возложена на работодателя, в данном случае являющегося налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц.

Гражданским кодексом Российской Федерации закреплен один из принципов организации заработной платы в современных условиях – самостоятельное установление организацией форм и систем оплаты труда [1].

Кодекс об административных правонарушениях предусматривает за нарушение трудового законодательства Российской Федерации взыскание штрафа с работодателя, а при повторном нарушении законодательства о труде соответствующее должностное лицо может быть дисквалифицировано [2].

Учет заработанной платы в правовом спектре определяется и регламентируется Трудовым кодексом Российской Федерации, то есть устанавливаются государственные гарантии для работников по оплате труда:

- ограничиваются размеры удержаний из заработанной платы для работодателя,
- устанавливается размер налогообложений из заработанной платы,
- определяется объем оплаты труда в натуральной форме,
- регламентируется форма обеспечения работника заработанной платой в период его увольнения или временной нетрудоспособности.

Ведение бухгалтерского учета, в том числе по расчетам с персоналом, а

также отражение указанных расчетов в бухгалтерской отчетности регулируется Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ [5].

Положение по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) регламентирует методы учета расчетов с персоналом по оплате труда в учетной политике организации [8].

В учетной политике закрепляется порядок учета расчетов по оплате труда, утверждаются первичные учетные документы по оформлению расчетов по оплате труда в организации.

Для целей налогового учета учетная политика организации регламентируется положениями Налогового кодекса Российской Федерации, учетная политика определяет порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, сроки представления налоговых деклараций и уплаты налогов в бюджет.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению обеспечивает согласованность учетных показателей, предусматривает счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», на котором ведется учет заработной платы и удержаний из нее [10].

Удержания налога на доходы физических лиц отражаются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Рабочие документы предприятия определяют особенности организации и ведения учета в нем. Основными документами организации являются: учетная политика, утвержденные формы первичных учетных документов, графики документооборота, утвержденный руководителем рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы внутренней отчетности.

Таким образом, налог на доходы физических лиц является неотъемлемым элементом регулирования рыночных отношений и регламентируется нормами действующего законодательства Российской Федерации.

1.2 Значение, задачи бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на доходы физических лиц

Одним из основных видов расчетов любой организацией являются расчеты по налогам и сборам, необходимость которых возникает в связи с тем, что организация, получив право на осуществление предпринимательской деятельности, в момент своей регистрации в качестве экономического субъекта и налогоплательщика принимает на себя обязательства по начислению и уплате предусмотренных законодательством Российской Федерации налогов и сборов.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, устанавливающим систему налогов и сборов, взимаемых на федеральном, региональном и местном уровнях, а также общим принципам регулирования системы налогообложения в Российской Федерации, организация выступает в роли налогового агента по отдельным видам налогов, в частности по налогу на доходы физических лиц, который должен быть рассчитан работодателем, удержан из заработной платы работников и перечислен в государственный бюджет.

Организация бухгалтерского учета – это совокупность требований и составляющих построения учетного процесса с установкой на получение достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности предприятия и контроля над целесообразным использованием ресурсов.

Бухгалтерский учет в организации обеспечивает оперативный контроль над количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд оплаты труда и выплаты социального характера. В соответствии с законодательством Российской Федерации организации производят удержания из заработной платы [15].

Работодатель обязан удерживать из заработной платы работника сумму налога на доходы физических лиц, удерживая налог и перечисляя его сумму в бюджет, работодатель выполняет обязательства налогового агента.

Правильно организованная система бухгалтерского учета удержаний из заработной платы позволяет устанавливать отношения работника и работодателя в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на доходы физических лиц осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства, в частности, Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Налогового кодекса Российской Федерации, Положений по бухгалтерскому учету, других нормативно-правовых актов, а также разъяснений, разработанных и утвержденных Министерством Финансов Российской Федерации.

Плательщиками налога на доходы физических лиц, признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации [23].

Организации обязаны осуществлять исчисление и уплату налога на доходы физических лиц за своих работников. Процесс исчисления и уплаты налога должен обеспечивать уплату налога на доходы физических лиц в полном размере.

В современных условиях бухгалтерский учет в организации обеспечивает: точный учет личного состава работников, учет отработанного времени и объема выполненных работ, правильное исчисление сумм оплаты труда и удержаний из нее, документальное оформление и учет расчетов с работниками организации, бюджетом и внебюджетными фондами.

Целью бухгалтерского учета расчетов с бюджетом является обеспечение полного и своевременного поступления налога на доходы физических лиц.

Задачами бухгалтерского учета расчетов по налогу на доходы физических лиц являются:

- организация аналитического учета расчетов по налогу на доходы

физических лиц,

- формирование налоговой базы и отсутствия неправомерно исключенных выплат,
- определение сумм, не подлежащих налогообложению по налогу на доходы физических лиц,
- отражение налоговых обязательств перед бюджетом в бухгалтерской и налоговой отчетности,
- соблюдение налогового законодательства Российской Федерации при формировании налоговой базы,
- обеспечение полноты и своевременности уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц.

Бухгалтерский учет операций, связанных с налогом на доходы физических лиц, осуществляется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» [20].

Под расчетами с бюджетом в бухгалтерском учете понимается отражение в учете возникающей в процессе хозяйственной деятельности задолженности организации по налогам и сборам и погашение этой задолженности.

Для учета расчетов с бюджетом необходима организация оперативного взаимодействия бухгалтерской службы предприятия с налоговыми органами, которые и осуществляют контроль своевременности и полноты перечисления налогов и сборов. Общие правила налогообложения по всем налогам, а также санкций за их неправильное применение или неприменение установлены Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации.

Задачами налогового учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета

для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода,

– обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

В организации налоговый учет связан с обязательствами налогоплательщиков по уплате налога. Основа системы учета – первичные документы. В налоговом учете каждая операция должна быть зафиксирована первичными документами, техника учета отражает требования налогового законодательства Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации обязывает налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц вести персональный учет доходов, выплаченных каждому физическому лицу-налогоплательщику.

Основной обязанностью налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц, является правильное и своевременное исчисление, удержание у налогоплательщика суммы налога и перечисление его в бюджет Российской Федерации [27].

Если организация является налоговым агентом, то налог на доходы физических лиц, который нужно удержать из дохода сотрудника, рассчитывается в следующем порядке:

- определяются доходы, являющиеся объектом обложения налогом на доходы физических лиц,
- определяется ставка налога на доходы физических лиц по каждому из видов дохода,
- определяется наличие и размер доходов, не облагаемых налогом на доходы физических лиц,
- проверяется возможность применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц,
- рассчитывается налоговая база по налогу на доходы физических лиц,

– рассчитывается сумма налога, которую нужно удержать и перечислить в бюджет.

Исчисление сумм налога на доходы физических лиц производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13%, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

При этом сумма налога на доходы физических лиц применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется налоговым агентом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

Налоговый кодекс Российской Федерации обязывает налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц вести персональный учет доходов, выплаченных каждому физическому лицу-налогоплательщику. Для такого учета предназначена налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц по форме 1-НДФЛ.

Организация должна своевременно осуществлять перечисление в бюджет налоги. Правильное исчисление налога на доходы физических лиц имеет большое значение, так как ошибка в определении сумм, причитающихся бюджету, влечет за собой финансовые санкции в виде штрафов и пени.

Таким образом, бухгалтерский учет обеспечивает точный учет личного состава работников, правильное исчисление сумм оплаты труда и удержаний налога на доходы физических лиц, а задачей налогового учета является формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения.

1.3 Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц – основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтвержденных расходов, в соответствии с действующим законодательством.

Плательщиками налога на доходы физических лиц являются физические лица, для целей налогообложения подразделяемые на две группы:

- лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации (фактически находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев);

- лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, в случае получения дохода на территории России.

Порядок исчисления налога на доходы физических лиц регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации. Общая исчисленная сумма налога определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при получении доходов, облагаемых различными налоговыми ставками, – как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, определяемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз. Сумма налога на доходы физических лиц определяется в полных рублях.

Налоговые агенты исчисляют сумму налога:

- нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем начисленным налогоплательщику за данный период доходам, облагаемым по ставке 13%, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога,

- отдельно по каждой сумме доходов, облагаемых иными ставками,

- без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других

налоговых агентов и удержанных другими агентами сумм налога.

Начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате обязаны удерживать налоговые агенты. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплаты. Уплата налога за счет средств налогового агента не допускается. При заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми налоговые агенты, выплачивающие доход, принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц.

Налоговые агенты, являющиеся источником выплаты дохода, совокупную сумму налога уплачивают по месту своего учета в налоговом органе. Налоговые агенты – российские организации, имеющие обособленные подразделения, уплачивают налог, как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений [23].

При определении налоговой базы, на основании Налогового кодекса Российской Федерации, учитываются все доходы налогоплательщика, а также доходы в виде материальной выгоды. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором.

При исчислении налога на доходы физических лиц налоговая база может быть уменьшена на сумму налоговых вычетов.

В Налоговом кодексе Российской Федерации предусмотрены следующие виды налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц:

- стандартные налоговые вычеты,

- социальные налоговые вычеты,
- инвестиционные налоговые вычеты,
- имущественные налоговые вычеты,
- профессиональные налоговые вычеты,
- налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке.

При исчислении налога на доходы физических лиц применяются стандартные налоговые вычеты:

- в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков: лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС; инвалидов Великой Отечественной войны; инвалидов из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья,

- налоговый вычет в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков: инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп; лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания граждан,

- налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах: 1400 рублей – на первого и второго ребенка; 3000 рублей – на третьего и каждого последующего ребенка; 12 000 рублей – на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Вычеты предоставляются вплоть до месяца, в котором заработная плата сотрудника у данного работодателя, исчисленная нарастающим итогом

с начала года, превысила 350 000 руб. и распространяются только на доходы, полученные от одного из работодателей по выбору налогоплательщика [26].

К освобожденным от налога на доходы физических лиц доходам, в частности, относятся:

- государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), иные выплаты и компенсации,

- пособия по безработице, беременности и родам,

- государственные и трудовые пенсии, социальные доплаты,

- алименты,

- гранты (безвозмездная помощь) для поддержки науки, образования, культуры, искусства в Российской Федерации,

- единовременные выплаты (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемые: в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством,

- работодателями членам семьи умершего или бывшего работника, вышедшего на пенсию, или работнику, бывшему работнику, вышедшему на пенсию, в связи со смертью члена (членов) его семьи;

- работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) и выплачиваемые при рождении (усыновлении или удочерении) ребенка в течение первого года в сумме не более 50 тыс. руб. на каждого ребенка,

- доходы крестьянских (фермерских) хозяйств от производства, реализации и переработки сельхозпродукции в течение первых пяти лет с момента регистрации,

- доходы от наследования физических лиц (за исключением вознаграждения, выплачиваемого наследникам авторов произведений науки, литературы, а также открытий, изобретений и промышленных образцов),

- доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке дарения, за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев,

– стоимость подарков, призов на конкурсах и соревнованиях по решению органов власти, материальная помощь и оплата медикаментов работодателями, выигрыши на рекламных конкурсах, суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов и другие, в пределах 4000 рублей.

Налоговый период – календарный год. Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему периоду.

Налоговым кодексом Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц предусмотрено пять налоговых ставок. Различные налоговые ставки установлены как в отношении видов доходов, так и в отношении категорий налогоплательщиков.

Налоговая база налога на доходы физических лиц определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. Налоговая база по доходам от долевого участия определяется отдельно от иных доходов, в отношении которых применяется налоговая ставка. Ставка 13% считается общей ставкой налога, все иные являются специальными [20].

Налоговые агенты перечисляют суммы налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода или дня перечисления дохода на счет налогоплательщика в банке. Налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

Таким образом, порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц определен Налоговым кодексом Российской Федерации, в обязанности налоговых агентов входит расчет и удержание налога с доходов работников и осуществление уплаты в бюджет.

2 Особенности бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на доходы физических лиц в ООО «Кубаньхлеб»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Кубаньхлеб»

Общество с ограниченной ответственностью «Кубаньхлеб» образовано в 1992 г., в 2000 г. построена и запущена в эксплуатацию кондитерская фабрика, оснащенная современным технологическим оборудованием. На предприятии освоен выпуск более 150 видов кондитерских и хлебобулочных изделий. В производстве используется только натуральное, качественное, экологически чистое сырье, производимое предприятиями Кубани.

Организации, имеющие сложную производственную структуру, нуждаются в оперативной экономической и финансовой информации, помогающей оптимизировать затраты и финансовые результаты, принимать обоснованные управленческие решения [21].

ООО «Кубаньхлеб» обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном порядке, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности.

В соответствии с уставом организации, основной целью создания ООО «Кубаньхлеб» является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли (Приложение А).

Основной целью создания ООО «Кубаньхлеб» является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли. Лицензируемые виды деятельности, перечень которых определяется законодательством Российской Федерации, осуществляются на основании специального

разрешения.

ООО «Кубаньхлеб» осуществляет следующие виды деятельности:

– производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения,

– производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий,

– оптовая торговля сахаристыми кондитерскими изделиями,

– розничная торговля хлебом и хлебобулочными изделиями,

– розничная торговля мучными кондитерскими изделиями,

– розничная торговля сахаристыми кондитерскими изделиями,

включая шоколад,

– деятельность в области права,

– деятельность в области бухгалтерского учета,

– исследование конъюнктуры рынка,

– производство строительных металлических конструкций,

– деятельность в области здравоохранения,

– прочая деятельность по охране здоровья,

– производство, передача и распределение пара и горячей воды.

Организация бухгалтерского учета в ООО «Кубаньхлеб» осуществляется в соответствии с учетной политикой, утвержденной руководителем (Приложение Б).

Бухгалтерский учет является основным источником информации о работе предприятия, фиксирует все изменения, происходящие в производственной снабженческой сбытовой деятельности, дает необходимые сведения о кругообороте средств и процессе расширенного воспроизводства на предприятии.

Основным источником информации о финансово-хозяйственной деятельности ООО «Кубаньхлеб» послужила годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах» за 2018-2020 гг. (Приложения В, Г, Д).

В таблице 1 приведены основные экономические показатели деятельности ООО «Кубаньхлеб» за 2018-2020 гг.

Таблица 1 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Кубаньхлеб» за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменения	
				абсолютные, +/-	относительные, %
Выручка от услуг, тыс. руб.	114028	122476	133297	19269	16,90
Себестоимость, тыс. руб.	108250	117887	131006	22756	21,02
Затраты на 1 руб. выручки	0,95	0,96	0,98	0,03	3,53
Прибыль от продаж, тыс. руб.	5778	4589	2291	-3487	-60,35
Чистая прибыль, тыс. руб.	4638	3364	979	-3659	-78,89
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	9548	9418	5315	-4233	-44,33
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	4507	10975	15818	11311	в 3 раза
Рентабельность продаж, %	5,07	3,75	1,72	-3,35	х
Рентабельность собственного капитала, %	32,54	12,72	3,67	-28,87	х
Рентабельность активов, %	16,35	8,95	2,44	-13,91	х
Рентабельность основной деятельности, %	4,28	2,85	0,75	-3,53	х
Собственный капитал, тыс. руб.	26203	26700	26700	497	1,90
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	13131	18451	20067	6936	52,82

В 2020 г. в ООО «Кубаньхлеб» получена выручка 133297 тыс. руб., что выше на 19269 тыс. руб., или на 16,9 % по сравнению с 2018 г. Себестоимость за тот же период увеличилась на 22756 тыс. руб. или на 21,02 %, показатель составил 131006 тыс. руб. рост себестоимости превышает рост выручки.

Затраты на один рубль продукции в течение анализируемого периода составили 0,98 руб., что означает рост затрат и уменьшение прибыли предприятия. Прибыль от продаж в 2020 г. снизилась на 3487 тыс. руб. и составила 2291 тыс. руб. В 2018 г. в ООО «Кубаньхлеб» чистая прибыль составляла 4638 тыс. руб., в 2020 г. – 979 тыс. руб.

В отчетном периоде наблюдается снижение показателя рентабельности продаж, основной деятельности.

На рисунке 1 представлена динамика показателей прибыли ООО «Кубаньхлеб» за 2018-2020 гг.

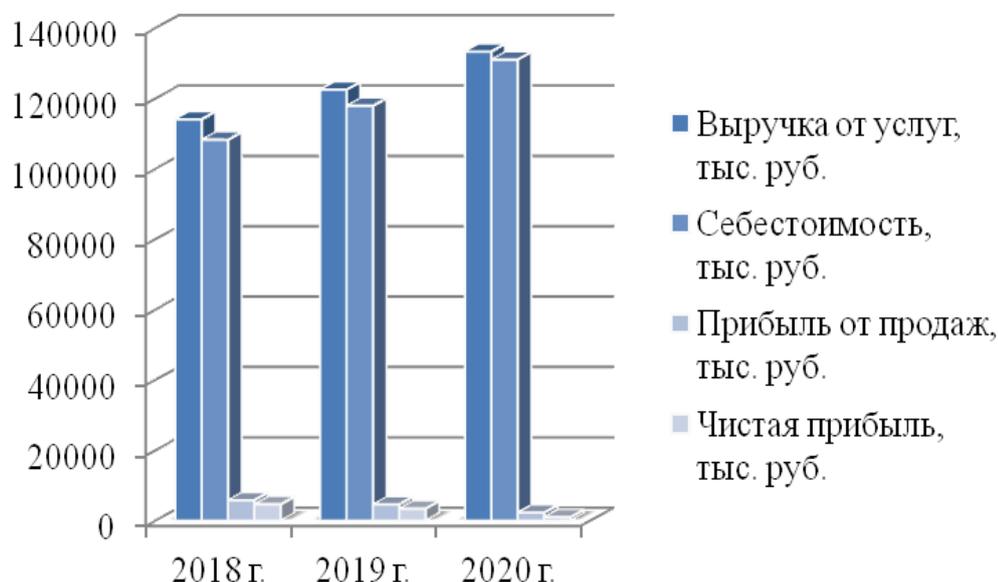


Рисунок 1 – Динамика показателей прибыли ООО «Кубаньхлеб» за 2018-2020 гг., тыс. руб.

В 2020 г. в ООО «Кубаньхлеб» наблюдается снижение чистой прибыли на 3659 тыс. руб. или 78,89 %, чистая прибыль составила 979 тыс. руб. Рентабельность продаж снизилась на 3,35%.

В таблице 2 представлен сравнительный анализ бухгалтерского баланса ООО «Кубаньхлеб» за 2018-2020 гг., тыс. руб.

Таблица 2 – Сравнительный анализ бухгалтерского баланса ООО «Кубаньхлеб» за 2018-2020 гг., тыс. руб.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменения	
				абсолютные, +/-	относительные, %
Внеоборотные активы	17327	20606	19453	2126	12,27
Запасы	6035	6336	15459	9424	156,16
Денежные средства и денежные эквиваленты	4250	1315	2291	-1959	-46,09
Финансовые и другие оборотные активы	9548	9418	5315	-4233	-44,33
Капитал и резервы	26203	26700	26700	497	1,90
Краткосрочные заемные средства	6450	900	0	-6450	-100,00
Кредиторская задолженность	4507	10075	15818	11311	в 3 раза
Баланс	37160	37675	42518	5358	14,42

Бухгалтерский баланс характеризует имущественное и финансовое положение ООО «Кубаньхлеб» по состоянию на отчетную дату путем представления данных о хозяйственных средствах (актив) и их источниках (пассив). Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации является основным инструментом повышения конкурентоспособности деятельности организации, а абсолютные и относительные изменения отражают финансовое состояние на определенную дату.

Общая стоимость имущества ООО «Кубаньхлеб» увеличилась на 5358 тыс. руб., или на 14,42 %. За анализируемый период произошло увеличение стоимости внеоборотных активов ООО «Кубаньхлеб» на 2126 тыс. руб. за счет увеличения стоимости основных средств на 12,27 %, показатель в 2020 г. составил 19453 тыс. руб.

Стоимость запасов в ООО «Кубаньхлеб» в отчетном году увеличились на 9424 тыс. руб. и составила 15459 тыс. руб. Денежные средства и денежные эквиваленты снизились на 1959 тыс. руб. в 2020 г. показатель составил 2291 тыс. руб., так же за анализируемый период снизились финансовые и другие оборотные активы на 4233 тыс. руб. и составляет 5315 тыс. руб.

В отчетном году в ООО «Кубаньхлеб» наблюдается увеличение капитала и резервов на 497 тыс. руб.

Сумма краткосрочных заемных средств за анализируемый период снизилась на 6450 тыс. руб.

Кредиторская задолженность ООО «Кубаньхлеб» в 2020 г. увеличилась на 11311 тыс. руб. и составила 15818 тыс. руб. Рост задолженности хозяйствующего субъекта перед своими кредиторами свидетельствует об увеличении зависимости организации от заемных средств.

Таким образом, анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Кубаньхлеб» за анализируемый период характеризует рост выручки, с увеличением себестоимости значительно снизилась прибыль от продаж.

2.2 Организация бухгалтерского и налогового учета налога на доходы физических лиц в ООО «Кубаньхлеб»

Функционирование хозяйствующего субъекта невозможно без эффективно организованной системы бухгалтерского учета, контроля и отчетности. Система бухгалтерского учета и отчетности является основным источником экономической информации об имущественном и финансовом состоянии ООО «Кубаньхлеб», необходимой для внутренних и внешних пользователей при принятии ими управленческих решений.

Правильное исчисление налога имеет большое значение для налогоплательщика, так как ошибка в определении сумм, причитающихся бюджету, влечет за собой финансовые санкции в виде штрафов и пени в значительных размерах.

ООО «Кубаньхлеб» своевременно осуществляет перечисление в бюджет налогов и другие обязательные платежи, а также предоставляет бухгалтерскую отчетность, налоговые расчеты и декларации. Информационной базой для составления налоговой отчетности является бухгалтерский учет предприятия.

Действующим законодательством Российской Федерации предусмотрено производить удержания из сумм, причитающихся работникам к выплате. Порядок удержания устанавливается нормативными документами.

Основой трудовых взаимоотношений в ООО «Кубаньхлеб» является трудовой договор, который заключается в письменной форме, что повышает гарантию сторон в реализации достигнутых договоренностей. Вопросы оплаты труда в настоящее время решаются непосредственно организацией, их регулирование осуществляется в коллективном договоре или других нормативных актах, в том числе и локальных.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налоговые агенты по налогу на доходы физических лиц обязаны вести персональный учет доходов, выплаченных каждому физическому лицу-

налогоплательщику, для такого учета предназначена налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц.

В налоговой карточке по учету доходов и налога на доходы физических лиц в течение года накапливаются данные о доходах и удержанном налоге на доходы физических лиц. В ООО «Кубаньхлеб» карточки ведут на всех работников: штатных, нештатных, временных, сезонных, а также лиц, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера, они заполняются на основе данных лицевых счетов работников, расчетно-платежных ведомостей, первичных документов и обеспечивают информацией для целей налогообложения.

В ООО «Кубаньхлеб» ведутся регистры бухгалтерского учета, используемые для систематизации, накопления и отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, составленных в соответствии с требованиями типовых форм.

Для обобщения данных о произведенных удержаниях по каждому работнику, цеху, отделу и организации в целом, а также о состоянии расчетов по заработной плате бухгалтерия ведет учетные регистры. Лицевой счет открывается по каждому работнику на год на основе приказа о приеме на работу.

Основным документом, используемым для оформления расчетов с рабочими и служащими, является расчетная ведомость. Это регистр аналитического учета, так как составляется в разрезе каждого табельного номера, по цехам, категориям работников и видам оплат и удержаний. В ведомостях отражается начисленная заработная плата за период, отражены все удержания и сумма заработной платы к выплате. Данные всех расчетно-платежных (расчетных) ведомостей, составленных за отчетный месяц в ООО «Кубаньхлеб», обобщает сводная ведомость расчетов с персоналом по оплате труда.

Синтетический и аналитический учет расчетов регламентируется

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению. Синтетический учет расчетов с персоналом, как состоящим, так и не состоящим в списочном составе ООО «Кубаньхлеб», по оплате труда, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации осуществляется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий доходов от участия в капитале организации, а по кредиту учитывают суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Начисление заработной платы работникам отражается в бухгалтерском учете корреспонденцией счетов:

Дебет 20 «Основное производство»

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы»

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Удержание из заработной платы в ООО «Кубаньхлеб» производится непосредственно работодателем и отражается в расчетных листках. Каждому работнику ежемесячно выдают расчетный лист с указанием всех его доходов за месяц, размера налога на доходы физических лиц и прочих удержаний, произведенных в этом периоде.

Налогом облагается общая сумма дохода, которую работник получил от организации в календарном месяце, уменьшенная на сумму доходов, не облагаемых налогом, и на сумму налоговых вычетов.

Налоговым кодексом Российской Федерации определен перечень доходов физических лиц, которые не учитываются при определении налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц (государственные пособия, пенсии, компенсационные выплаты и другие). Налоговые вычеты из доходов налогоплательщиков – основание уменьшать

налогооблагаемый доход налогоплательщика.

Из заработной платы работников ООО «Кубаньхлеб» удерживают налог на доходы физических лиц по ставке 13%. Его рассчитывают нарастающим итогом с начала года по итогам каждого месяца с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего года суммы налога.

При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение стандартных налоговых вычетов.

Обобщение информации о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемых ООО «Кубаньхлеб» производится на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», на котором ведется синтетический учет данного объекта бухгалтерского учета.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

Бухгалтерский учет операций по удержанию налога на доходы физических лиц в ООО «Кубаньхлеб» отражается записями:

– удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДФЛ»,

– начислена материальная помощь работнику

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»,

– удержан налог на доходы физических лиц из суммы материальной помощи

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

– произведена выплата материальной помощи работнику

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кредит 50 «Касса»,

– удержан налог на доходы физических лиц с выплат физическим

лицам, не являющихся работниками

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По истечении каждого месяца, но не позднее срока получения средств на оплату труда, организация должна перечислить в бюджет начисленную и удержанную с работников сумму налога на доходы физических лиц за прошедший месяц:

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 51 «Расчетные счета»

Стоимость подарков, переданных за год одному лицу, не облагается налогом на доходы физических лиц в части, не превышающей 4000 руб. (включая налог на добавленную стоимость), со стоимости подарков, превышающей эту сумму, надо исчислить налог.

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором. В случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается последний день работы, за который ему был начислен доход

Аналитический учет налога на доходы физических лиц ведется на предприятии в разрезе сотрудников, для чего на каждого работника заполняется личная карточка, в которую помимо анкетных данных заносятся данные о статусе, о форме оплаты труда, размере заработной платы и премий, о видах предоставляемых вычетов.

Таким образом, организация бухгалтерского учета налога на доходы физических лиц в ООО «Кубаньхлеб» осуществляется на синтетическом счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», а налоговый учет отражает доходы, полученные работниками в налоговом периоде, предоставленные налоговые вычеты, исчисленный и удержанный налог в регистрах налогового учета.

2.3 Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в ООО «Кубаньхлеб»

Бухгалтерский учет приобретает все большую значимость в качестве основного инструмента формирования экономической политики организации и главного механизма управления процессами, осуществляемыми ею. Он способствует совершенствованию организации производства, оперативного и долгосрочного прогнозирования, анализа эффективности предпринимательской деятельности и формирования объективной экономической информации, необходимой для принятия управленческих решений.

Бухгалтерская отчетность ООО «Кубаньхлеб» дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

В состав годовой бухгалтерской отчетности ООО «Кубаньхлеб» входят: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств; приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами, учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества, а также в налоговые органы по месту регистрации. Налоговая отчетность включает в себя декларации, расчеты и справки.

ООО «Кубаньхлеб» своевременно осуществляет перечисление в бюджет налогов и другие обязательные платежи, а также предоставляет бухгалтерскую отчетность, налоговые расчеты и декларации. Информационной базой для составления налоговой отчетности является бухгалтерский учет предприятия.

Организация ведет налоговые регистры (карточки) по каждому работнику. В них отражается, сколько работнику начислено, удержано,

применялся ли налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц.

В налоговой карточке налоговым агентом отражаются все доходы, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде и подлежащие учету при определении налоговой базы, включая доходы, в отношении которых предусмотрены налоговые вычеты. Налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц предназначены для учета налоговыми агентами персонально по каждому налогоплательщику – физическому лицу:

- доходов, полученных им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение, которыми у него возникло, а также доходов в виде материальной выгоды, подлежащих включению в налоговую базу для исчисления сумм налога на доходы физических лиц,

- налоговой базы отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки,

- суммы налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу,

- сумм исчисленного и удержанного налога по каждому виду налоговой базы и общей суммы налога, исчисленной и удержанной за текущий налоговый период,

- сумм доходов, полученных налогоплательщиком от реализации имущества, принадлежащего ему на праве собственности, независимо от вида имущества и суммы полученного дохода,

- результатов перерасчета налоговой базы и суммы налога за прошлые налоговые периоды, произведенного в отчетном налоговом периоде.

В конце года на каждого работника организации составляется справка о доходах физического лица. Справки формируются ООО «Кубаньхлеб» по каждому физическому лицу, получившему доходы от данного налогового агента, отдельно по каждой ставке налога, если выплачено физическому лицу в течение налогового периода доходы, облагаемые по ставкам 9% и 13%, то по окончании налогового периода он заполняет по данному физическому лицу две отдельные справки.

От размера получаемой прибыли и от характера ее распределения

зависит эффективность функционирования предприятия. Одна часть прибыли в виде налогов и сборов поступает в бюджет государства и используется на нужды общества, а вторая часть остается в распоряжении предприятия и используется на расширение производства. Поэтому возникла потребность в анализе налоговой нагрузки на предприятии, учитывающего производственные особенности, которые позволят проводить сравнительный анализ налогообложения предприятия. В связи с этим, необходимо определить состав и динамику уплачиваемых налогов в организации.

В таблице 3 представлена динамика налогов, уплачиваемых ООО «Кубаньхлеб» за 2019-2020 гг.

Таблица 3 – Динамика налогов, уплачиваемых
ООО «Кубаньхлеб» за 2018-2020 гг., тыс. руб.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменения	
				абсолютные, +,-	относительные, %
Налог на доходы физических лиц	2781	3614	3961	1180	42,43
Единый налог	1151	1237	1312	161	13,99
Транспортный налог	30	21	48	18	60,00
Земельный налог	160	208	230	70	43,75
Итого	4122	5080	5551	1429	34,67

В ООО «Кубаньхлеб» налоговые платежи в бюджет в 2020 г. возросли на 1429 тыс. руб. или на 34,67 %. Это произошло за счет увеличения объемов реализованной продукции. В 2020 г. предприятие расширило ассортимент выпускаемой продукции.

Налог на доходы физических лиц в 2020 г. по сравнению с 2018 г. увеличился на 1180 тыс. руб. или на 42,43 % в связи с ростом численности персонала и увеличением заработной платы. Единый налог увеличивается на 161 тыс. руб. или на 13,99 %.

Транспортный налог ООО «Кубаньхлеб» увеличился на 18 тыс. руб., земельный налог на 70 тыс. руб., так как организацией в 2020 г. были

приобретены внеоборотные активы.

Налоговая отчетность организации включает в себя совокупность документов, отражающих сведения об исчислении и уплате налогов физическими лицами, индивидуальными предпринимателями и организациями. К налоговой отчетности в ООО «Кубаньхлеб» относится налоговая декларация и налоговый расчет авансового платежа.

В 2021 г. форма 2-НДФЛ с различными признаками (как основная справка, так и сообщение о неудержанном налоге) стала приложением к расчету 6-НДФЛ.

Справку о доходах и суммах налога физических лиц физическое лицо может получить информацию о своих доходах и налогах, которые были перечислены в бюджет.

Справку о доходах и суммах налога физических лиц бухгалтерия выдает по письменному требованию физического лица-сотрудника столько раз в году, сколько он с таким требованием обратится. Данный документ может предъявляться для подтверждения размера заработной платы и удерживаемого налога на доходы физических лиц, кроме того справка выдается при увольнении работника в обязательном порядке.

Отчет по налогу на доходы физических лиц сдается один раз в год. Учет перечисленного в бюджет налога на доходы физических лиц в разрезе физических лиц ООО «Кубаньхлеб» осуществляет в программе 1С: путем автоматического формирования отчета «Регистр налогового учета по НДФЛ».

Суммы перечисления налога на доходы физических лиц регистрируются в программе отдельным документом «Перечисление НДФЛ в бюджет РФ». В документе указывается общая сумма перечисленного налога, дата его перечисления, месяц налогового периода, ставка налогообложения, а также реквизиты платежного документа.

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) – это документ,

содержащий обобщенную налоговым агентом информацию в целом по всем физическим лицам, получившим доходы от налогового агента (обособленного подразделения налогового агента), о суммах начисленных и выплаченных им доходов, предоставленных налоговых вычетах, об исчисленных и удержанных суммах налога, а также других данных, служащих основанием для исчисления налога.

Налог на доходы физических лиц исчисляется по окончании каждого месяца, а удерживается при фактической выплате дохода, момент определения суммы удержанного налога в общем случае не совпадает с моментом исчисления налога.

Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц признается календарный год. Отчетность по налогу на доходы физических лиц по форме 6-НДФЛ представляется ежеквартально в электронном виде.

Форма расчета состоит из титульного листа и двух разделов, в которых отражают общую сумму налога и ее расчет, а также вычеты, суммы доходов с датами выплаты и суммы удержанного налога.

В целях совершенствования бухгалтерского и налогового учета налога на доходы физических лиц ООО «Кубаньхлеб» можно рекомендовать применять субсчета второго порядка к субсчету 68-1 «Расчеты с бюджетом по налогу на доходы физических лиц» для учета сумм налога, удержанных и уплаченных в бюджет по различным ставкам, что обеспечит дополнительный контроль за состоянием расчетов; составить график документооборота, что будет способствовать повышению ответственности исполнителей и позволит более оперативно использовать информацию, необходимую для исчисления налога и его уплаты в бюджет.

Таким образом, бухгалтерский и налоговый учет формирует информацию о расчетах по налогу на доходы физических лиц в ООО «Кубаньхлеб», которая отражается в годовой бухгалтерской отчетности, налоговых регистрах по каждому работнику, в форме 6-НДФЛ, содержит сведения об исчислении и уплате налога.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В системе расчетных взаимоотношений организации расчеты с государственным бюджетом занимают особое место. Правильное исчисление налога имеет большое значение для налогоплательщика, так как ошибка в определении сумм, причитающихся бюджету, влечет за собой финансовые санкции в виде штрафов и пени в значительных размерах.

Налог на доходы физических лиц изымается в денежном виде за отчетный год и учитывается на основе заработной платы физических лиц, является главным видом прямых налогов, при помощи которого обеспечиваются денежные поступления в региональный и местный бюджет, регулируется уровень доходов населения.

Экономическая сущность налогов с физических лиц характеризуется денежным отношением, складывающимся у государства с физическими лицами в процессе формирования бюджета и внебюджетных фондов Российской Федерации.

Цель выпускной квалификационной работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучены экономическая сущность и законодательная база по налогу на доходы физических лиц,
- охарактеризованы значение, задачи бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на доходы физических лиц,
- исследован порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц,
- проанализирована организационно-экономическая характеристика ООО «Кубаньхлеб»,
- рассмотрена организация бухгалтерского и налогового учета налога на доходы физических лиц в ООО «Кубаньхлеб»,
- исследовано формирование бухгалтерской и налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в ООО «Кубаньхлеб».

Налог на доходы физических лиц является одним из экономических рычагов государства, с помощью которого системно выполняются задачи обеспечения налоговых поступлений в бюджеты разных уровней, регулирование потребления в обществе, стимулирование рационального использования доходов населения.

Налог на доходы физических лиц является неотъемлемым элементом регулирования рыночных отношений и регламентируется нормами действующего законодательства Российской Федерации.

Бухгалтерский учет обеспечивает точный учет личного состава работников, правильное исчисление сумм оплаты труда и удержаний налога на доходы физических лиц, а задачей налогового учета является формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения.

Общая исчисленная сумма налога определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при получении доходов, облагаемых различными налоговыми ставками, – как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, определяемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз. Сумма налога на доходы физических лиц определяется в полных рублях.

Основной целью создания ООО «Кубаньхлеб» является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли. ООО «Кубаньхлеб» в соответствии с уставом осуществляет следующие виды деятельности: производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения, шоколада и сахаристых кондитерских изделий, торговля сахаристыми кондитерскими изделиями, хлебом и хлебобулочными изделиями.

Организация бухгалтерского учета в ООО «Кубаньхлеб» осуществляется в соответствии с учетной политикой, утвержденной руководителем.

В 2020 г. в ООО «Кубаньхлеб» получена выручка 133297 тыс. руб., что выше на 19269 тыс. руб., или на 16,9 % по сравнению с 2018 г. Себестоимость за тот же период увеличилась на 22756 тыс. руб. или на 21,02 %, показатель составил 131006 тыс. руб. рост себестоимости превышает рост выручки.

Затраты на один рубль продукции в течение анализируемого периода составили 0,98 руб., что означает рост затрат и уменьшение прибыли предприятия. Прибыль от продаж в 2020 г. снизилась на 3487 тыс. руб. и составила 2291 тыс. руб. В 2018 г. в ООО «Кубаньхлеб» чистая прибыль составляла 4638 тыс. руб.

В отчетном периоде наблюдается снижение показателя рентабельности продаж, основной деятельности.

В 2020 г. в ООО «Кубаньхлеб» наблюдается снижение чистой прибыли на 3659 тыс. руб. или 78,89 %, чистая прибыль составила 979 тыс. руб. Рентабельность продаж снизилась на 3,35%.

Общая стоимость имущества ООО «Кубаньхлеб» увеличилась на 5358 тыс. руб., или на 14,42 %. За анализируемый период произошло увеличение стоимости внеоборотных активов ООО «Кубаньхлеб» на 2126 тыс. руб. за счет увеличения стоимости основных средств на 12,27 %, показатель в 2020г. составил 19453 тыс. руб.

Стоимость запасов в ООО «Кубаньхлеб» в отчетном году увеличились на 9424 тыс. руб. и составила 15459 тыс. руб. Денежные средства и денежные эквиваленты снизились на 1959 тыс. руб. в 2020 г. показатель составил 2291 тыс. руб., так же за анализируемый период снизились финансовые и другие оборотные активы на 4233 тыс. руб. и составляет 5315 тыс. руб.

В отчетном году в ООО «Кубаньхлеб» наблюдается увеличение капитала и резервов на 497 тыс. руб. Сумма краткосрочных заемных средств за анализируемый период снизилась на 6450 тыс. руб.

Кредиторская задолженность ООО «Кубаньхлеб» в 2020 г. увеличилась

на 11311 тыс. руб. и составила 15818 тыс. руб. Рост задолженности хозяйствующего субъекта перед своими кредиторами свидетельствует об увеличении зависимости организации от заемных средств.

В ООО «Кубаньхлеб» ведутся регистры бухгалтерского учета, используемые для систематизации, накопления и отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах.

Обобщение информации о расчетах с бюджетом по налогу на доходы физических лиц, уплачиваемых ООО «Кубаньхлеб» производится на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», на отдельном субсчете, на котором ведется синтетический учет данного объекта бухгалтерского учета.

Аналитический учет налога на доходы физических лиц ведется на предприятии в разрезе сотрудников, для чего на каждого работника заполняется личная карточка, в которую помимо анкетных данных заносятся данные о статусе, о форме оплаты труда, размере заработной платы и премий, о видах предоставляемых вычетов.

ООО «Кубаньхлеб» представляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами. Организация ведет налоговые регистры (карточки) по каждому работнику. В них отражается, сколько работнику начислено, удержано, применялся ли налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц.

ООО «Кубаньхлеб» своевременно осуществляет перечисление в бюджет налогов и другие обязательные платежи, а также предоставляет бухгалтерскую отчетность, налоговые расчеты и декларации. Информационной базой для составления налоговой отчетности является бухгалтерский учет предприятия.

Таким образом, бухгалтерский и налоговый учет расчетов по налогу на доходы физических лиц обеспечивает правильное исчисление и уплату налоговых платежей, а также своевременность формирования бухгалтерской и налоговой отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 18.03.2019 № 34-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Кодекс об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 27.12.2019 № 504-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 27.12.2019 № 491-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

4 Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 16.12.2019 № 439-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

5 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

6 Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 04.11.2019 № 356-ФЗ). – <http://www.consultant.ru>.

7 Федеральный закон «О минимальном размере оплаты труда» от 19.06.2000 № 82-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 27.12.2019 № 463-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

8 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 28.04. 2017 № 69н) – <http://www.consultant.ru>.

9 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс] (в ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

10 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

11 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник для СПО / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 2-е изд. – Ростов-на-Дону: Издательство Феникс, 2018. – 539 с.

12 Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1: учебник для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева [и др.]; под редакцией И.М. Дмитриевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 254 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/442376>.

13 Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2: учебник для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева [и др.]; под редакцией И.М. Дмитриевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 273 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/445173>.

14 Воронченко, Т.В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т.В. Воронченко. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 353 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/445265>.

15 Воронченко, Т.В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т.В. Воронченко. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 352 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/457079>.

16 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / Н.П. Любушин. – Москва: Издательство КноРус, 2018. – 345 с. – URL: <https://book.ru/book/928939> – Текст: электронный.

17 Жаринов, В.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие /

В.В. Жаринов, И.А. Варпаева, Л.И. Кельдина, Н.П. Любушин, под ред. и др.
– Москва: Издательство КноРус, 2019. – 345 с. – URL:
<https://book.ru/book/931370> – Текст: электронный.

18 Зылева, Н.В. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н.В. Зылева, Ю.С. Сахно. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 178 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/437890>.

19 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Ж.А. Кеворкова, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – Москва: Издательство КноРус, 2019. – 255 с. – URL: <https://book.ru/book/931227> – Текст: электронный.

20 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации: учебник / Ж.А. Кеворкова, Л.А. Мельникова, Е.Н. Домбровская, Т.В. Лесина. – Москва: Издательство КноРус, 2019. – 127 с. – URL: <https://book.ru/book/931357> – Текст: электронный.

21 Костюкова, Е.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Е.И. Костюкова, С.А. Тунин, О.В. Ельчанинова. – Москва: Издательство КноРус, 2019. – 159 с. – URL: <https://book.ru/book/931780> – Текст: электронный.

22 Лупикова, Е.В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е.В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 244 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/452361>.

23 Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л.Н. Лыкова. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 353 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт

[сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433548>.

24 Маршавина, Л.Я. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / Л.Я. Маршавина, Л.А. Чайковская; под редакцией Л.Я. Маршавиной, Л.А. Чайковской. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 503 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/426509>.

25 Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/448552>.

26 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для среднего профессионального образования / В.Г. Пансков, Т.А. Левочкина. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 319 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433338>.

27 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В.Г. Пансков. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 472 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/449529>.

28 Шадрина, Г.В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 429 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433407>.

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу
студента специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
филиала ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»
в г. Тихорецке

Завгородней Валерии Александровны

на тему: «Бухгалтерский и налоговый учет расчетов по налогу на доходы
физических лиц (на примере ООО «Кубаньхлеб»)»

Научный руководитель: Мясоедова В.В.

Работа посвящена актуальной теме, изучению бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на доходы физических лиц. Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации возложена на работодателя, являющегося налоговым агентом, поэтому необходим бухгалтерский и налоговый учет расчетов по налогу на доходы физических лиц в организации, в том числе ООО «Кубаньхлеб».

Во введении отражена актуальность выбранной темы исследования, цель и задачи выпускной квалификационной работы, а также указан объект и предмет исследования.

В первой главе отражаются теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на доходы физических лиц, экономическая сущность и законодательная база, а также значение, задачи бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на доходы физических лиц и порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Во второй главе рассматриваются организационно-экономическая характеристика организации, бухгалтерский и налоговый учет налога на доходы физических лиц, формирование бухгалтерской и налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в ООО «Кубаньхлеб».

Практическая значимость исследования заключается в возможности применения бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на доходы физических лиц, полученных и сформулированных выводов в результате проведенного исследования в практической деятельности ООО «Кубаньхлеб».

Выпускная квалификационная работа Завгородней В.А. оформлена в соответствии с установленными требованиями, наглядно проиллюстрирована рисунками и таблицами.

Полагаю, что работа может быть рекомендована к защите в ГЭК и заслуживает положительной оценки, а ее автор – присвоения квалификации «бухгалтер» по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Рецензент, главный бухгалтер
ООО «Кубаньхлеб»



Е.Л. Глушко

21 мая 2021 г.

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу студента специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) филиала ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» в г. Тихорецке

Завгородней Валерии Александровны

на тему: «Бухгалтерский и налоговый учет расчетов по налогу на доходы физических лиц (на примере ООО «Кубаньхлеб»)»

В выпускной квалификационной работе рассматриваются вопросы, связанные с исследованием бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на доходы физических лиц.

Актуальность исследования заключается в том, что обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц возложена на работодателя, являющегося налоговым агентом, поэтому необходим бухгалтерский и налоговый учет расчетов по налогу на доходы физических лиц в организации, в том числе и в ООО «Кубаньхлеб».

В выпускной квалификационной работе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на доходы физических лиц; исследована организационно-экономическая характеристика и организация бухгалтерского и налогового учета налога на доходы физических лиц в ООО «Кубаньхлеб»; формирование бухгалтерской и налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц в ООО «Кубаньхлеб».

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в возможности использования результатов исследования бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на доходы физических лиц в практической деятельности ООО «Кубаньхлеб».

В процессе написания выпускной квалификационной работы Завгородняя В.А. продемонстрировала хорошие аналитические способности, умение систематизировать собранную информацию, а также формулировать самостоятельные выводы, предложения.

Завгородняя В.А. показала достаточный уровень владения теоретическим материалом по выбранной теме исследования.

Выпускная квалификационная работа Завгородней В.А. оформлена в соответствии с установленными требованиями, наглядно проиллюстрирована таблицами и рисунками, между разделами прослеживается логическая взаимосвязь, имеются некоторые технические недочеты.

Завгородняя Валерия Александровна достойна присвоения квалификации «бухгалтер» по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Научный руководитель выпускной квалификационной работы
20 мая 2021 г.

В.В. Мясоедова