

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

Сегодня сформировалось довольно отчетливое понимание места и роли налогового учета. Определение налогового учета содержит статья 313 НК РФ. В ней закреплено то, что налоговый учет является системой обобщения данных для установления налоговой базы по налогам на основании данных первичной документации, систематизированных соответственно с порядком, который предусмотрен налоговым кодексом.

Налоговый кодекс содержит такое определение: «налогоплательщики должны вести учет доходов и расходов для определения налоговой базы по налогам в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, которые применяют упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются Минфином РФ».

Главной задачей данной работы является рассмотрение места и роли налогового учета в процессе формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на примере ООО «АМИР».

В соответствии с целью данной работы были поставлены такие задачи, как:

- охарактеризовать основные понятия, принципы и правовые основы налогового учета;
- дать характеристику основным особенностям налогового учета при определении налога на прибыль;
- разобрать значение налогов на прибыль компаний;
- рассмотреть теоретические аспекты налоговой базы налога на прибыль;
- рассмотреть алгоритм вычисления налоговой базы;
- дать краткую характеристику рассматриваемой компании;
- рассчитать налог на прибыль ООО «АМИР».

# **1. РОЛЬ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ**

## **1.1 Цель, задачи и принципы налогового учета**

Целью налогового учета является организация достоверных и всеобъемлющих данных о порядке учета хозяйственных операций, которые осуществляет налогоплательщик на протяжении налогового периода для налогообложения, а также обеспечения данными внутренних и внешних пользователей для надзора над полнотой и своевременностью определения и оплаты в бюджет соответствующих налогов.

К задачам налогового учета относят:

- формирование полных и достоверных данных о порядке учета для налогообложения;
- обеспечение данными, нужными для внутренних и внешних пользователей налоговой отчетности для надзора над соблюдением законодательства РФ;
- предотвращение негативных итогов финансовой деятельности, чья реализация подразумевает обязанность по оплате налогов (отсутствие пеней и штрафов, переплаты, соблюдение принципа оптимальности налогообложения и др.).

Главными задачами налогового учёта выступают:

- формирование полных и достоверных данных о порядке предоставления информации о размере объекта налогообложения;
- обоснование используемой льготы или вычета;
- формирование полных и достоверных данных об определении величины налогооблагаемой базы налогового периода;
- обеспечение отдельного учёта при использовании разных ставок налогов либо разного порядка налогообложения;

- обеспечение своевременной, достоверной и полной данными внутренних и внешних пользователей, надзор за верностью определения и перечисления налогов в бюджет.

Функции налогового учета – выражают главные направления его осуществления, его содержание и обеспечение.

Можно выделить такие главные функции налогового учета, выражающие его место в системе функций государства как: фискальная, информационная и надзорная.

Фискальная функция – это главнейшая функция налогового учета, она состоит в формировании и мобилизации финансов государством при вздымании ряда налогов и в границах действия отдельных налоговых режимов.

Информационная функция налогового учета состоит в количественном измерении и качественной характеристике финансового положения плательщиков налогов на протяжении конкретного отчетного периода.

Контрольная функция состоит в формировании финансовой отчетности плательщиками налога с вероятной следующей проверкой налоговыми органами верности и полноты ее формирования.

Функции, также, являются связующим звеном между целью и задачами налогового учета с одной стороны и его содержанием с другой. В данном случае, это будут функции налогового учета, как элемента налоговой системы.

С.Н. Бердышев предложил, с опорой на положения статьи 313 налогового кодекса описать такие функции налогового учета как:

- функции формирования полных и достоверных данных о порядке учета для налогообложения хозяйственных операций, которые осуществляет налогоплательщик на протяжении налогового периода;

- функции формирования полных и достоверных данных о налоговых базах налогового периода;

- функции обеспечения отдельного учета при определении налогов по различным ставкам либо при различном порядке налогообложения;

- функции обоснования используемой льготы или вычета;

- функции обеспечения данными налоговых органов для надзора за верностью определения, полнотой и своевременностью определения и оплаты в бюджет налогов;
- функции обеспечения данными службы внутреннего надзора и руководства для надзора за движением средств компании по назначению и профилактики злоупотреблений ответственных лиц;
- функции обеспечения данными внешних пользователей в лице партнеров, инвесторов, кредиторов и клиентов для создания имиджа добросовестного налогоплательщика и повышения гудвилла организации.

Принцип – центральное понятие, основание системы, обобщающее положение, распространяемое на все явления той области, им которой данный принцип абстрагирован.

В праве выделяют общеправовые, межотраслевые, отраслевые и специальные принципы. Принципы налогового учета являются специальными принципами.

Сегодня принципы ведения налогового учета выделяют, опираясь на положения 25 главы налогового кодекса. Налоговый кодекс Российской Федерации

Выделяются такие принципы налогового учета:

- принципы финансового измерения;
- принципы имущественной обособленности;
- принципы непрерывности работы компании;
- принципы временной определённости фактов хозяйственной работы;
- принципы последовательности использования норм и правил налогового учёта;
- принципы равномерности признания доходов и расходов.

## **1.2 Особенности налогового учета при определении налога на прибыль**

Налог на прибыль установлен и введен в действие главой 25 налогового кодекса. Налоговый кодекс Российской Федерации

Налогоплательщиками налогов на прибыль компаний признаются:

- отечественные компании;
- зарубежные компании, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства, а также получающие доходы от источников в РФ.

Объект налогообложения по налогу на прибыль - это доходы налогоплательщика, сниженные на его издержки. Доходы, подлежащие налогообложению, определяются нарастающим результатом с начала налогового периода.

Доходы являются объектом налогообложения по разбираемому налогу в таких случаях как:

- доходы для отечественных компаний – это сумма полученной прибыли, сниженная на размер расходов;
- для зарубежных компаний, которые реализовывают деятельность в РФ через свои постоянные представительства, доходами признаются полученные данными представительствами доходы, сниженные на размер произведенных указанными представительствами расходов;
- доходами для иных зарубежных компаний признается прибыль, полученная от источников в РФ (дивиденд, процентный доход от долговых обязательств, доход от продаж недвижимости и от применения прав на объекты интеллектуальной собственности).

Для вычисления рассматриваемых налогов налогоплательщики могут использовать такие методы признания доходов и расходов:

- метод начисления;
- кассовый метод.

Первый из указанных способов используется всеми предприятиями-плательщиками налога, если квартальные доходы последних 4-х кварталов превышает 1 миллион руб. в квартал.

При применении метода начисления, прибыль налогоплательщика признается в том отчетном периоде, в котором она реально была получена, независимо от фактического поступления финансовых средств, приобретения имущества, имущественных прав, приемки работ либо услуг.

Момент признания расходов – это дата, когда было оформлено их реализация и соответствующий налоговый период, вне зависимости от реальной уплаты понесенных расходов.

Кассовый метод может использоваться предприятиями, если квартальные доходы последних 4-х кварталов не превышает 1 миллион руб. в квартал. Вне зависимости от доходов, кассовый метод не может применяться банками.

Момент признания доходов – это дата реального поступления финансовых средств на его счета либо в кассу, реальной передачи другого имущества, выполнение работ, оказание услуг, передача имущественных прав.

Момент признания расходов плательщиков налогов - это дата реальной уплаты расходов.

Согласно налоговому кодексу (пункт 1, статья 285) налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год. Плательщики налогов должны до конца календарного года утвердить учетную политику на следующий календарный год. Отчетный период по налогу на прибыль – это первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Для плательщиков, вычисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из реально полученных доходов, отчетными периодами являются месяц, два месяца, и далее – ежемесячно до окончания календарного года. Налоговый кодекс Российской Федерации

## **1.3 Значение налога на прибыль**

Доходы – это один из наиболее главных показателей экономической деятельности организаций. Доходы – это цель работы любой коммерческой компании и источник оплаты налогов. Доходы представляют собой превышение в финансовом выражении доходов над расходами на производство, приобретение и сбыт данной продукции, работ, услуг.

Доходы компании характеризуют конечные денежные итоги работы, величину ее финансов. Доходы – это источник финансирования расходов на производственное и

социальное развитие компании. Часть доходов изымается государством в форме налога на прибыль, что является источником финансирования государственных расходов.

Доходы – это главный внутренний источник формирования денежных ресурсов компании. Доходы являются обобщающим показателем, наличие которого говорит о результативности производственной деятельности, о благополучном финансовом состоянии, которое характеризует конкурентоспособность компании, ее платежеспособность, выполнение обязательств перед государством и иными предприятиями.

Но, вероятность получения доходов ограничена затратами производства и спросом на произведенные товары. На уровень доходов также оказывают воздействие внешние и внутренние условия хозяйственной работы.

К внешним условиям относится инфляция, изменения законодательства в области налогообложения, уплата труда сотрудников и др. Внутренние условия работы компании также воздействуют на формирование доходов. К примеру, рост оплаты труда сотрудников и страховых взносов может привести к снижению доходов компании.

Полученные компанией доходы распределяются между государством, собственниками компании и самой компанией. Взаимоотношения организаций с государством по поводу доходов строятся на основании налогообложения доходов. При этом налогом на прибыль облагаются не те доходы, которая формируется по правилам бухгалтерского учета, а налогооблагаемые доходы, вычисляемая предприятиями на основании данных налогового учета.

Налог на прибыль – прямой пропорциональный налог, т.е. его сумма находится в прямой зависимости от финансового итога работы компании. Это означает, что теоретически компании являются фактическими плательщиками данного налога, т.е. данный налог не перекладывается на конечного потребителя продукции как при косвенном налогообложении.

Налог на прибыль обширно применяется в практике налогообложения в странах с рыночной экономикой и играет главное значение в развитии государства. Налог на прибыль позволяет государству активно воздействовать на финансовые процессы посредством успешного использования налоговых рычагов. Этот налог довольно результативно применяется при регулировании инвестиционной активности, развитии малого бизнеса, привлечении в государство зарубежного капитала с

помощью предоставления государством различных льгот и установления налоговых ставок.

Налог на прибыль служит главным инструментом регулирования экономики. Именно налогообложение доходов позволяет стране обширно применять налоговые методы в регулировании экономики и иметь значительный источник доходов бюджета, результативно воздействовать на инвестиционные потоки и процесс наращивания капитала.

Опыт иностранных государств говорит о существенном значении амортизационной политики в регулировании инновационной экономики с помощью использования механизма налогообложения доходов. Заметно значение данных налогов в развитии малого бизнеса, а также в привлечении зарубежных инвестиций, так как многие компании полностью либо частично освобождены от оплаты налога на прибыль в первые годы работы.

В связи с обширным использованием регулирующей функции фискальная роль налога на прибыль во многих развитых государствах невелика.

В РФ, напротив, роль налогов на прибыль компаний в формировании доходов бюджета довольно значительна.

Этот налог относится к федеральным налогам, но, перечисляется предприятиями в федеральный бюджет и в бюджеты субъектов России. Причем главная часть налогов зачисляется в бюджеты субъектов России.

## **1.4 Система налоговых регистров**

Аналитические регистры налогового учета – это разработочные таблицы, ведомости, журналы, книги, в которых группируются данные первичных учетных документов для формирования налоговой базы без отражения на счетах бухгалтерского учета. Они могут вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. Согласно ст. 314 НК РФ формы регистров налогового учета разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и отражаются в приложениях к учетной политике для целей налогообложения.

Аналитические регистры должны обязательно содержать следующие реквизиты:

\* наименование регистра;



- \* период (дату) составления;
- \* измерители операции в натуральном и денежном выражении;
- \* наименование хозяйственных операций;
- \* подпись и расшифровку подписи лица, ответственного за составление указанных регистров.

Формирование регистров налогового учета значительно упрощается, если предприятие использует какую-либо автоматизированную бухгалтерскую программу. В зависимости от фирмы - разработчика программы построение налогового учета в ней будет различаться. Но поскольку порядок ведения налоговых регистров в программе уже существует, следовательно, пользователю достаточно изучить документацию к системе, чтобы вести на своем предприятии налоговый учет.

Значительно сложнее вести бухгалтерский учет вручную или с частичной автоматизацией. В этом случае разрабатывать налоговые регистры налогоплательщику придется самому. А результат этой работы будет являться разделом в налоговой учетной политике.

Система налоговых регистров, предложенная налоговыми органами, состоит из пяти групп. Первые четыре группы регистров предназначены для работы коммерческих организаций:

- регистры промежуточных расчетов;
- регистры учета состояния единицы учета;
- регистры учета хозяйственных операций;
- регистры формирования отчетных данных.

Пятая группа регистров направлена на учет целевых средств некоммерческих организаций.

Основная задача регистров первой группы – помочь организации при переходе от одного этапа заполнения регистров налогового учета к другому.

Основная задача регистров второй группы – накопление сведений об имуществе организации (стоимости основных средств, нематериальных активов, товаров и

т.п.). Указывается первоначальная стоимость имущества и ее изменения в течение налогового периода.

Регистры третьей группы будут содержать информацию о поступлении и выбытии активов налогоплательщика. Они заполняются на основании первичных учетных документов организации.

Налоговые регистры четвертой группы предназначены для непосредственного переноса данных из них в налоговую декларацию.

Как видно, система учета громоздка, требует больших временных затрат, поэтому организации потребуется несколько дополнительных учетных работников, чтобы вести налоговый учет по предложенной системе.

Налоговая база по налогу на прибыль рассчитывается на основании сведений, накопленных в аналитических регистрах по результатам обработки первичных документов (ст. 315 НК РФ)

Расчет налоговой базы должен содержать следующие данные:

- \* период, за который определяется налогооблагаемая база (нарастающим итогом);
- \* сумму доходов от реализации отчетного (налогового) периода;
- \* сумму расходов, уменьшающих доходы от реализации;
- \* итоговую сумму – прибыль (убыток) от реализации;
- \* сумму внереализационных доходов;
- \* сумму внереализационных расходов;
- \* прибыль (убыток) от внереализационных операций;
- \* итого налоговую базу за отчетный (налоговый) период.

При этом доходы и расходы должны быть показаны в разрезе их видов, т.е. выручка, доходы и расходы от реализации товаров, ценных бумаг, имущества, доходы и расходы от реализации основных средств и т.д. Цены определяются с учетом ст. 40 НК РФ. Налоговая база исчисляется в зависимости от порядка уплаты авансовых платежей: ежемесячно (от фактической прибыли) или ежеквартально.

Данные налогового учета должны содержать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом.

Данные налогового учета учитываются в разработанных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

Таким образом, налоговый учет должен быть организован таким образом, чтобы обеспечить непрерывное отражение в хронологическом порядке фактов хозяйственной деятельности организации, которые в соответствии с установленным НК РФ порядком влекут или могут повлечь изменения размера налоговой базы.

## **1.5 Налоговая база налога на прибыль**

К доходам, подлежащим налогообложению относят:

- Прибыль от продаж (выручка от продаж).
- Внереализационная прибыль (вся остальная прибыль).

К доходам, не подлежащим налогообложению относят:

- Прибыль в виде имущества, имущественных прав, приобретённых в виде аванса, залога, задатка

- Прибыль в виде имущества, полученного безвозмездно от:

а) компании, доля в уставном капитале которой у получателя дохода более 50%,

б) компании, которая имеет долю в уставном капитале получателя более 50%,

в) физического лица, если это лицо имеет долю в уставном капитале получателя более 50%.

- НДС, предъявляемая покупателям.

Издержки, которые учитываются при определении налога на прибыль:

Расходы в налоговом кодексе описаны в статье 253, 265 и 270.

Список затрат, которые не учитываются при определении налога, очень широк и конкретен. Но при этом нужно иметь в виду, что к расходам предъявляются определенные требования.

Согласно ст. 252 налогового кодекса расходами признаются обоснованные (то есть финансово оправданные) и документально подтвержденные расходы, возникающие в процессе работы компании. Кроме того, расходы признаются расходами в том случае, если они явились итогом работы, направленной на получение дохода. Это очень главные требования к определению расходов.

Для того, чтобы у налоговой инспекции не появлялось лишних вопросов, нужно, чтобы компания могла подтвердить, что отнесенные расходы действительно соответствуют данным требованиям. Правда, что именно подразумевается под «финансово оправданными» и «направленными на получение прибыли» НК никак не разъясняет. В связи с данным часто на практике между налоговой и компанией появляется много споров.

Если компания является плательщиком НДС, то сумма данного налога не учитывается при определении доходов. То есть налогоплательщик в сумму доходов не включает НДС, который предъявляется покупателям, и в сумме расходов не учитывает НДС, оплачиваемый поставщикам. Исключение – это случаи, описанные в налоговом кодексе в статье 170, согласно которой НДС относится на расходы по производству и продаже продукции, осуществлению работ, услуг. Ниже схематично представлены доходы и издержки, учитываемые при налогообложении (таблицы 1 и 2).

### **Таблица 1. Доходы, которые учитываются при налогообложении**

<b>Название операции</b>	<b>Отображение операции в бухгалтерском учете</b>	<b>Название дохода в налоговом учете</b>
--------------------------	---	--

Выручка от продаж	Отображена выручка от продаж (Д 62К90.1) Удержан НДС с продаж (Д90.3К68.НДС)	Доход от продаж (без учета НДС) п.1 ст.249
Выручка от продажи главного средства	Отображена выручка от продажи ОС (Д62К91.1) Удержан НДС с продаж (Д91.3К68.НДС)	Не является доходом
Получение безвозмездно денег либо товаров	Отображено безвозмездное получение денег(Д 50 (51)К91.1) Отображено безвозмездное получение продукции	Внереализационные доходы: безвозмездно полученное имущество (п.8 ст.250) (есть искл., указанные в ст. 251)
Полученные проценты по договору займа	Начислены проценты к получению (Д58К91)	Внереализационные доходы: проценты, полученные по договору займа(п.6 ст.250)
Штраф с контрагента за нарушение условий договора	Начислен к получению штраф с контрагента (Д76К91.1) Удержан НДС со штрафа (Д91.3К68.НДС)	Внереализационные доходы: санкции, признанные должником (п.3 ст.250)
Излишек ОС, выявленный в итоге инвентаризации	Излишек главных средств учтен в составе иных доходов (Д01К91.1)	Внереализационные доходы: стоимость излишков, выявленных при инвентаризации(п.20 ст.250)

**Таблица 2. Издержки, которые учитываются при налогообложении**

<b>Название операции</b>	<b>Отображение операции в бухгалтерском учете</b>	<b>Название расхода в налоговом учете</b>
Себестоимость проданных товаров	Списана себестоимость проданных товаров (Д90.2К41)	Прямые издержки: стоимость реализованных товаров (ст.320)
Транспортные издержки на доставку	Списаны транспортные издержки (Д44К76)	Прямые издержки: транспортные издержки на доставку
Приобретения материалов для производства	Оприходованы материалы (Д10К60) Выделен НДС по материалам (Д19К60)	Материальные издержки на приобретение сырья без учета НДС (п.1.1 ст.354)
Заработная плата	Начислена зарплата (Д44 К70)	Издержки на уплату труда (п.1 ст.255)
Амортизация	Начислена амортизация на ОС (Д44 К02)	Сумма начисленной амортизации(п.2 ст.253)
Ремонт ОС	Списаны издержки на ремонт ОС (Д44 К71)	Прочие издержки: издержки на ремонт ОС (п.1 ст.260)
Страховые взносы	Начислены Страховые взносы для оплаты в ПФ (Д44 К69)	Прочие издержки, связанные с производством и реализацией(п.1.1 ст.264)
Налог на имущество	Начислен налог на имущество для оплаты в бюджет (Д91.2 К68 Имущество)	Прочие издержки, связанные с производством и реализацией(п.1.1 ст.264)

Арендная плата	Начислена арендная плата (Д44 К76)	Прочие издержки, связанные с производством и реализацией (п.1.10 ст.264)
Проценты по кредитам	Начислены проценты за пользование кредитом (Д91.2 К66 (67))	Внереализационные издержки: проценты по долговым обязательствам (п.1.2 ст.265)
Платежи за услуги банка	Оплачены услуги банка (Д91.2 К51)	Внереализационные издержки: издержки на услуги банков (п.1.15 ст.265)

Если компания не является плательщиком НДС, то по определению данная компания не предъявляет НДС своим покупателям, значит и в доходах его также нет изначально. А НДС, который предъявляется поставщиками, включают в состав затрат, как и в бухгалтерском учете.

Конечно, в данных таблицах указана несущественная часть операций, но бухгалтер может самостоятельно дополнить данные таблицы в зависимости от особенностей работы конкретной компании.

Зная доходы и издержки компании, определим доходы, как разность доходов и затрат, а исходя из доходов можно вычислить и сумму налога.

В заключении данной главы можно подвести итог, что налог на прибыль компаний занимает главное место в налоговой системе РФ, позволяет государству активно воздействовать на развитие экономики, а также – это один из главных доходобразующих налогов.

## **2. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ НА ПРИМЕРЕ ООО «АМИР»**

## 2.1 Алгоритм вычисления налоговой базы

Соответственно со статьей 247 25-й главы налогового кодекса объект налогообложения по налогу на прибыль – это доходы, полученные налогоплательщиками.

Статьей 313 налогового кодекса предусматривается, что вычисление налоговой базы за налоговый период составляется налогоплательщиками самостоятельно соответственно с нормами, определенными главой 25 налогового кодекса, исходя из данных налогового учета нарастающее с начала года.

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год, а отчетным периодом: I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Отчетным периодом для налогоплательщиков, вычисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из реально полученных доходов, признается: месяц, два месяца, три месяца и др. до окончания календарного года.

Доходы соответственно с главой 25 налогового кодекса являются показателем, сформированным специально для налогообложения по данным налогового учета. Налоговый кодекс Российской Федерации

Доходы как объект налогообложения определяются различно для таких категорий налогоплательщиков как:

- для зарубежных компаний, работающих в России через постоянное представительство в России;
- для других зарубежных компаний, не работающих через постоянное представительство в России;
- для отечественных компаний.

Доходы для зарубежных компаний, работающих в России через постоянное представительство в России, – это полученные через данные представительства доходы, сниженные на размер произведенных данным представительством затрат, установленными налоговым кодексом (глава 25). Ставка налогов определяется в общем порядке.

Налоговая база = Доход представительства – Расход представительства



Доходы для других зарубежных компаний, не работающих через постоянное представительство в России, – это доходы, полученные от источников в России, установленные соответственно с налоговым кодексом (статья 309).

Налоговая база равна сумме доходов, полученных от источников в России

Виды прибыли, полученной зарубежной компанией, которая не связана с ее предпринимательской деятельностью в России, относящаяся к прибыли зарубежной компании от источников в России и подлежащая обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов, представлена в налоговом кодексе (статья 309). Налоговый кодекс Российской Федерации

Налоговые ставки на прибыль зарубежных компаний, не связанной с деятельностью в России через постоянное представительство, определяются налоговым кодексом (статья 284). Налоговый кодекс Российской Федерации

Определенные суммы налогов подлежат зачислению в федеральный бюджет.

Доходы для отечественных компаний – это полученная прибыль, сниженная на размер произведенных затрат, устанавливаемых соответственно с налоговым кодексом (глава 25). Вычисление налоговой базы может быть представлено таким образом: Формула НБ = ДР+ВД – Р – ВР – Дпроч.\* г (табл.3):

**Таблица 3. Схема расчета налоговой базы.**

<b>Используемые обозначения</b>	<b>Расшифровка</b>	<b>Единицы измерения</b>	<b>Источник данных</b>
НБ	Налоговая база по налогу на прибыль за период, облагаемая по ставке 20 процентов	руб.	Результат расчета
ДР	Доходы от реализации за период	руб.	Бюджет доходов (без НДС)

ВД	Внереализационные доходы за период	руб.	Бюджет доходов (без НДС)
Р	Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, за период	руб.	Бюджет расходов (без НДС)
ВР	Внереализационные расходы за период	руб.	Бюджет расходов (без НДС)
Д <sub>проч.</sub>	Доходы за период, облагаемые по ставкам иным, чем 20 процентов	руб.	Бюджет доходов (без НДС)
г	Ставка, отличная от ставки 20 процентов	проценты	статья 284 Налогового кодекса РФ

Глава 25 налогового кодекса не требует отдельного установления налоговой базы по каждому договору либо, кроме нескольких особенных случаев, которые связаны с операциями с ценными бумагами, с реализацией амортизируемого имущества, имущественных прав, в отношении дебиторской задолженности и операций с денежными инструментами срочных сделок.

Прибыль и убыток по данным операциям считается отдельно и учитывается при установлении налоговой базы с учетом некоторых нюансов. Размер налога, определенного по налоговой ставке в размере 2%, зачисляется в федеральный бюджет.

Размер налога, определенная по налоговой ставке в размере 18%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ.

Налоговая ставка налога, подлежащая зачислению в бюджет субъекта РФ, законодательством субъекта РФ может быть снижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом определенная налоговая ставка не может быть меньше 13,5 процента.

## **2.2 Краткая характеристика компании**

Общество с ограниченной ответственностью «АМИР» основано соответственно с Конституцией РФ, ФЗ «Об общества с ограниченной ответственностью». Компания руководствуется в своей деятельности Гражданским кодексом РФ, ФЗ, а также Учредительным договором о основании Компании и Уставом компании.

Полное фирменное наименование компании: Общество с ограниченной ответственностью «АМИР».

Сниженное фирменное наименование компании: ООО «АМИР».

Компания является юридическим лицом. Компания основана без ограничения срока действия. Компания имеет круглую печать, содержащую полное фирменное наименование и указание на место нахождения. Компания имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, банковский счет, штампы и бланки со своим фирменным наименованием, фирменную эмблему и другие средства индивидуализации, может создавать филиалы и открывать представительства, как на территории РФ, так и за ее пределами.

Участники компании имеют право участвовать в управлении делами компании, занимать в обществе должности, соответствующие их квалификации, принимать участие в распределении доходов, получать информацию о работы компании и знакомиться с данными бухгалтерского учета и отчетности.

Система управления – это система построения взаимосвязи между уровнями управления и функциональными областями, обеспечивающий оптимальное достижение целей организации.

В компании применяется линейная-функциональная структура управления. Она характеризуется разделением деятельности линейных и функциональных звеньев при усилении координации и функционирования. Данная структура определяет возможность довольно отчетливой специализации функций и однозначности подчинения.

На ООО «АМИР» обработка бухгалтерской информации автоматизирована. Автоматизированная форма учета, главная на применении программного обеспечение "1-С Компания", начиная от сбора первичных учетных данных до получения бухгалтерской отчетности. Соответственно с учетной политикой в компании применяется журнально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета с применением программного продукта.

Управление компанией должно производиться на базе обусловленной организационной структуры. Структура компании и ее отделов определяется компанией самостоятельно.

При разработке производственной структуры управления ООО «АМИР» обеспечено результативное распределение функций управления по отделам.

Следует отметить, что структура управления может изменяться во времени соответственно с динамикой объема и содержания функций управления, в связи с меняющимися запросами окружающего мира и др.

ООО «АМИР» возглавляет Генеральный директор, назначаемый на должность советом директоров, который организует всю работу компании и несет полную ответственность за его состояние и деятельность перед собственниками компании и трудовым коллективом. Ген. директор представляет компанию во всех учреждениях и компаниях, распоряжается имуществом организации, заключает договора, издает приказы по компании, соответственно с трудовым законом принимает и увольняет сотрудников, применяет меры поощрения и налагает взыскания на сотрудников компании, открывает в банках счета компании.

Отдел Охраны труда и техники безопасности обеспечивает надзор и контроль за соблюдением требований охраны труда соответственно с положениями «Трудового Кодекса» и иных нормативных актов, регулирующих взаимоотношения в области охраны труда; несёт ответственность за исполнение требований техники безопасности на сотрудников местах компании, обучение обслуживающего сотрудников безопасным способам работы, проведение соответствующих экзаменов; организует совместно с отделом кадров прохождение регулярных медицинских осмотров сотрудников компании и др.

Главный бухгалтер выполняет учет средств компании и хозяйственных операций с материальными и финансовыми ресурсами, определяет итоги финансово-хозяйственной работы компании и др., руководит работой по планированию и экономическому стимулированию на компании, росту производительности труда,

выявлению и применению производственных резервов улучшению компании производства, труда и оплаты труда, компании хозрасчета и др.

Бухгалтерия выполняет учет средств компании и хозяйственных операций с материальными и финансовыми ресурсами, определяет итоги финансово-хозяйственной работы компании и др.

Итак, главная деятельность ООО «АМИР» – это производство:

кладочной ленты

сетки сварной светлой и оцинкованной (рулон)

сетки плетеной "рабица" черной и оцинкованной

сетки просечно-вытяжной "ПВС" черной и оцинкованной

сетки кладочной (рулон и карта)

сетки дорожной (карта)

сетки ПВХ (пластиковой) садовой и заборной решетки

сетки сварной с ПВХ покрытием

секции заборной с ПВХ покрытием

Оцинкованные листы (толщина 0.5мм., 0.56мм., 0.6мм.)

оцинкованной колючей проволоки "егоза"

Оцинкованного шифера

утеплителя "максизол"

оцинкованной, колючей проволоки однорядной

шифера цветного ПВХ (пластикового)

коттеджного и мансардного строительства.

В данной работе рассчитывается налоговая нагрузка на ООО «АМИР» по итогам его хозяйственной работы в 2016 г. без учета льгот по налогу на прибыль.

## 2.3 Расчет налога на прибыль на примере ООО «АМИР»

Итоги работы ООО «АМИР» в 2016 году отображены в таблице 4. Необходимо пояснить, что при вычислении НДС выручка умножалась на вычисленную ставку 17,78%, так как товары компании облагаются НДС по ставке 19%.

Итак, первый этап, вычисление налогооблагаемой доходов, выполнен, и вторым этапом установления налога на прибыль – это нахождение суммы доходов, которая облагается по основной ставке. Она устанавливается с помощью описанным выше и в нашем случае составляет 578679,2.

Размер налога на прибыль рассчитывается по формуле:

$$Н_{ос} = П_{ос} * 20\% \quad (1)$$

где  $Н_{ос}$  – размер налога на прибыль, определенного по основной ставке,

$П_{ос}$  – налогооблагаемые доходы для вычисления налогов по основной ставке.

**Таблица 4. Итоги работы ООО «АМИР»**

<b>Показатели хозяйственной работы компании</b>	<b>Сумма, руб.</b>
Выручка	1674490
В том числе:	
Вознаграждение от посреднической работы	21160
Доходы от пункта видеопроката	29000
Дивиденды по акциям	90420

НДС	270716,6
Расходы, всего	921790
В том числе:	
ФОТ	181981,9
Отчисления в фонды социального страхования и обеспечения, всего:	
Пенсионный фонд	59162,1
Фонд социального страхования	9297,6
Фонд медицинского страхования	7191
Фонд занятости	2689,7
Налог на пользователей автодорог	42679,1
Доходы от продаж	591086
Операционные издержки:	
Налог на имущество	1954,8
Налог на содержание ЖКС	19651,6
Сборы на нужды образования	1819,8

Сборы на содержание милиции	20,9
Доходы от финансово-хозяйственной работы	568959,2
Внереализационная прибыль	149880
Доходы отчетного периода	697819,2
Выручка	1674490
В том числе:	
Вознаграждение от посреднической работы	21160
Доходы от пункта видеопроката	29000
Дивиденды по акциям	90420
НДС	270716,6
Расходы, всего	921790
В том числе:	
ФОТ	181981,9
Отчисления в фонды социального страхования и обеспечения, всего:	
Пенсионный фонд	59162,1



Фонд социального страхования	9297,6
Фонд медицинского страхования	7191
Фонд занятости	2689,7
Налог на пользователей автодорог	42679,1
Доходы от продаж	591086
Операционные издержки:	
Налог на имущество	1954,8
Налог на содержание ЖКС	19651,6
Сборы на нужды образования	1819,8
Сборы на содержание милиции	20,9
Доходы от финансово-хозяйственной работы	568959,2
Внереализационная прибыль	149880
Доходы отчетного периода	697819,2

**Таблица 5. Общая ставка по налогу на прибыль организаций (2016 г.)**

Размер налоговой ставки	Основание
-------------------------	-----------

В  
федеральный в бюджеты субъектов РФ  
бюджет

ИТОГО

18%

2%

Законами субъектов РФ налоговая ставка может быть снижена: для отдельных категорий налогоплательщиков – до 13,5 процента (минимально возможная ставка) (абз. 4 п. 1 ст. 284 НК РФ); для организаций – резидентов особой экономической зоны (в части прибыли от деятельности, осуществляемой на территории особой экономической зоны, при наличии отдельного учета доходов и расходов) – без ограничений. При этом максимально возможная ставка составляет 13,5 процента (абз. 5 п. 1 ст. 284 НК РФ).

20%

п. 1 ст. 284  
НК РФ

Размер налога на прибыль, рассчитанная по основной ставке на ООО «АМИР» составила:

$$578679,2 * 0,2 = 94614,95$$

Далее определим налог на прибыль от прочей деятельности. В данном случае вычисление выглядит так:

$$Н_{дс} = \sum P_j * C_j \quad (2)$$

где  $N_{дс}$  – размер налога на прибыль, рассчитанный по дифференцированной ставке,

$P_j$  – доходы от j-ого вида работы,

$C_j$  – ставка налога на прибыль по j-ому виду работы.

Исходя из данной формулы размер налога на прибыль от прочей деятельности равняется:

$$21160*0,49+90420*0,16=20096$$

Общий размер налога на прибыль:

$$94614,95+20096=114699,95$$

Теперь перейдем непосредственно к вычислению налоговой нагрузки в ООО «АМИР». Для вычисления налоговой нагрузки по всем налогам применяем формулу (2). Сумма всех налогов при ставке налога на прибыль 20% равна 114699,95.

Налоговая нагрузка в компании при ставке 20% составит:

$$672690,9/1674490*100%=46,9$$

Определим долю налога на прибыль в общей сумме налоговых платежей и налоговую нагрузку по налогу на прибыль. Общая сумма налогов, оплачиваемых компанией, и размер налога на прибыль известны, значит можно вычислить долю налога на прибыль.

Доля налога на прибыль в общей сумме налогов составит:

$$190081,4/672690,9*100%=42\%$$

При налоговой ставке 20% налоговая нагрузка по налогу на прибыль равняется:

$$162018,10/697819,2*100%=27,9\%$$

Вычисление налоговых нагрузок в данной части работы был произведен без учета льгот по налогу на прибыль. Но реально ни одна компания не работает в таких условиях.

Стоит заметить, что в 2017 году в распределении процентов произошли перемены. В 2017 – 2020 годах в федеральный бюджет необходимо зачислять сумму налога на прибыль, исчисленную по ставке 3%, в бюджеты субъектов РФ – по ставке 17%, а не по привычным 2% и 18% соответственно (абз. 2, 3 п. 1 ст. 284 НК РФ).

Как видно, общая ставка 20% по налогу на прибыль не изменилась, но поступившие денежные средства распределяются между бюджетами иначе. Для отдельных категорий налогоплательщиков региональные власти вправе уменьшать ставку, по которой налог зачисляется в бюджет субъекта.

По общему правилу она не должна быть менее 13,5%, но для 2017 – 2020 годов этот лимит снижен до 12,5%. Изменения важно учесть, заполняя налоговую

отчетность и платежные поручения. Изменения предусмотрены Федеральным законом от 30.11.2016 N 401-ФЗ.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Из всего вышеизложенного можно сделать следующие выводы.

Согласно статье 314 НК РФ налоговые регистры – это сводные (за отчетный или налоговый период) формы систематизации данных налогового учета, сгруппированных в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ, без распределения по счетам бухгалтерского учета.

Устанавливает Налоговый кодекс и обязательные реквизиты, которые должен содержать налоговый регистр. Согласно статье 313 Кодекса, каждый регистр должен содержать наименование, период или дату составления, наименование хозяйственной операции и ее измерители в денежном и, если возможно, в натуральном выражении. Наконец, регистр должен быть подписан ответственным лицом и содержать расшифровку его подписи.

Нетрудно заметить, что требования эти совпадают с требованиями к бухгалтерским первичным документам. Налоговый кодекс не запрещает использовать уже имеющиеся бухгалтерские документы в качестве налоговых регистров. Более того, вариант использования бухгалтерских регистров в качестве налоговых прямо предусматривается в статье 313 НК РФ, с той лишь оговоркой, что если каких-то сведений в бухрегистрах недостаточно, то их надо дополнить и в результате получится уже регистр налогового учета. Технически регистры можно вести как на бумаге, так и в электронном виде, распечатывая их по требованию инспекции.

Организация вправе сама решать, какие регистры заводить отдельно в качестве регистров налогового учета, где она будет пользоваться регистрами бухгалтерского учета, а где – дополнит эти регистры необходимыми налоговыми данными (ст. 313 НК РФ).

Налог на прибыль является одним из важнейших федеральных налогов и представляет собой некоторую совокупность результатов деятельности предприятия, помноженную на ставку процента.

Налог на прибыль является весьма эффективным инструментом воздействия на финансовое положение предприятий, повышающим (либо наоборот снижающим) их заинтересованность в развитии производства.

Целью налогового учета является организация достоверных и всеобъемлющих данных о порядке учета хозяйственных операций, которые осуществляет налогоплательщик на протяжении налогового периода для налогообложения, а также обеспечения данными внутренних и внешних пользователей для надзора над полнотой и своевременностью определения и оплаты в бюджет соответствующих налогов.

Налог на прибыль установлен и введен в действие главой 25 налогового кодекса. Объект налогообложения по налогу на прибыль – это доходы налогоплательщика, сниженные на его издержки. Доходы, подлежащие налогообложению, определяются нарастающим результатом с начала налогового периода.

Аналитический учет, который ведет налогоплательщик, нужен для обобщения информации при определении налоговой базы. При этом аналитический регистр налогового учета может характеризовать любой элемент налоговой базы по выбору налогоплательщика. Систему налогового учета налогоплательщик, согласно статьям 313 и 314 НК РФ, организует самостоятельно, отражая ее в учетной политике.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Федеральный закон от 03.07.2016 N 251-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О независимой оценке квалификации».
2. Федеральный закон от 25.11.2009 N 281-ФЗ (ред. от 03.07.2016 N 292-ФЗ) "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации".
3. Федеральный закон "О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" от 29.12.2012 N 279-ФЗ (последняя редакция).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ. Редакция от 18.07.2017 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2017)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.10.2017 N 304-ФЗ).

6. Зарук Н. Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.
7. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Захарьин В.Р., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 336 с.
8. Каганович В.И. Как организовать налоговый учет на базе бухгалтерского / В.И. Каганович // Консультант. - 2004. - №11. - С. 17.
9. Кашин В. А. Россия в кризисе и современное налогообложение: проблемы, тенденции, перспективы: Монография / Кашин В.А., Пономарева Н.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 368 с.
10. Королева Л.П., Власова Т.А. Становление и перспективы развития налогового учета в системе бухгалтерского учета. <http://sisupr.mrsu.ru/2010-4analiz/PDF/Vlasova.pdf> (дата обращения: 06.11.2017).
11. Кругляк З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с.
12. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.
13. Майбуров И. А. Налоговая политика. Теория и практика / Майбуров И.А. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 519 с.
14. Малис Н. И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.
15. Марчева И.А. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие. - Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2012. - 122 с.
16. Новоселов К.В. Налог на прибыль. Издательство: АйСи Групп. 2015. - 344с.
17. Носкова Ю.В. Налоговый учет в России и в международной практике. // "Бухгалтер и закон", 2009, № 4.
18. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учеб. для вузов. 7-е изд., доп. и перераб. [Текст] - М.: МЦФЭР, 2013. - 510 с.
19. Романов Б. А. Проблемы налогового законодательства РФ: Налог на добавочную стоимость, налог на прибыль, регистрация налогоплательщиков: Моногр. / Б.А.Романов -М.: ИЦ РИОР:НИЦ Инфра-М,2012 -174с.
20. Сулова Ю. Ю. Прибыль предприятия [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Ю. Ю. Сулова, Н. Н. Терещенко. - Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2014. - 120 с.
21. Шальнева Н.С. Налоговая нагрузка. Способы ее определения и возможности оптимизации // Международный бухгалтерский учет: электронный научный

журнал. - 2014. - № 44 (194).

22. Юрченко В.Р. Методологические аспекты расчета налоговой нагрузки // Финансы и кредит: научный журнал. - 2013. - № 20 - 79 с.