

Содержание:

Введение

Выбранная тема является актуальной для исследования, что определяется следующими основными факторами:

Налогообложение предприятий налогом на прибыль оказывает значительное влияние на предприятия и на всю финансово-экономическую систему России.

Налог на прибыль является основным доходом бюджета от налоговых поступлений. Наибольшая часть налога поступает от средних и мелких предприятий.

Прибыль играет важную роль в экономике страны. Она является основным показателем результативности организации. Ведь если предприятие получает в отчётном периоде прибыль, значит его работа эффективна. Прибыль характеризует эффективность производственной деятельности, маркетинговой политики, сбытовой политики. Также финансовый результат характеризует эффективность политике по управлению и оптимизации расходов.

Прибыль выполняет стимулирующую функцию для предприятия. Она является своеобразным рычагом, который движет предприятие вперёд, к новым вершинам.

Налог на прибыль формировался на протяжении длительного времени и берёт свою историю ещё с XVII века.

Налог на прибыль - это своего рода часть капитала предприятия, которая инвестируется в страну. Иными словами налог на прибыль представляет собой предварительную оплату (или частичную оплату) части налога на полный (совокупный) доход субъекта.

Многие предприятия в условиях рынка большое внимание уделяют оптимизации налогового бремени и прибыли. Многие учёные экономисты предлагают свои подходы к оптимизации и управлению прибылью.

Выбранная тема курсовой работы является актуальной т.к. налог на прибыль платят все организации и его оптимизация позволяет увеличить финансовый результат хозяйствующего субъекта.

Целью курсовой работы является изучение учета налога на прибыль в организации и проведение анализа налога на прибыль на примере ООО «МедицинаПлюс», а также поиск основных путей совершенствования и оптимизации налоговых ставок по налогу на прибыль.

Для реализации поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

Раскрыть теоретические основы налогообложения на прибыль;

Провести анализ начисления налога на прибыль;

Предложить мероприятия, направленные на усовершенствование налогообложения прибыли предприятий в Российской Федерации

В качестве объекта курсовой работы выбрано предприятие ООО «МедицинаПлюс».

Предметом исследования в работе является информация по налогу на прибыль и сама прибыль.

В ходе написания курсовой работы использовались следующие методы: расчетно-конструктивный, экономико-математический, табличный, метод индукции и дедукции, метод анализа.

При написании курсовой работы использовались различные нормативно- правовые акты Российской Федерации, монографии и статьи ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов, данные государственной службы статистики.

В качестве практического материала для написания работы использовалась бухгалтерская отчетность ООО «МедицинаПлюс» за 2015- 2017 годы.

Глава 1 Анализ основ налогообложения на прибыль организаций

1.1 Налогообложение на прибыль организаций в Российской Федерации

Важную роль в деятельности любого предприятия играет прибыль. Основные функции прибыли представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 - Функции прибыли

Обязанность уплачивать налог на прибыль возложена на организации, в том числе иностранные, которые осуществляют свою деятельность на территории России.

Порядок взимания и исчисления налога на прибыль описан в 25 главе Налогового Кодекса РФ.

Законами и постановлениями определён порядок определения результатов деятельности предприятий при совершении различных хозяйственных операций, которые влияют на конечный финансовый результат организации, а следовательно и на налогооблагаемую базу предприятий [32,56).

Так законодательством закреплено определение финансового результата по следующим хозяйственным операциям:

прибыль от реализации имущества и основных средств - налогооблагаемая база определяется как разность между ценой продажи и первоначальной стоимостью имущества, проиндексированной в соответствии с уровнем инфляции;

для предприятий, реализующих свою продукцию конечный финансовый результат определяется по ценам не выше фактической себестоимости, учитывается рыночная цена на аналогичную продукцию:

в состав внереализационных расходов не включаются санкции, пени, штрафы, уплаченные в бюджет.

Рассмотрим отдельные элементы определения облагаемой налогом прибыли.

Налогообложению подлежит валовая (балансовая) прибыль предприятий.

Под прибылью понимается доход предприятия за вычетом его расхода. В свою очередь доходы делятся на:

а) доходы от обычных видов деятельности -выручка от продаж:

б) прочие доходы;

Выручка может быть получена в виде:

Арендных платежей.

Лицензионных платежей.

Вклады в уставный капитал (если это основной вид деятельности организации)и др.

К прочим доходам организации относятся:

поступления от предоставления активов во временное использование другой организации;

поступления от предоставления за плату прав па патенты:

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

прибыль, полученная по договору простого товарищества;

поступления от реализации имущества предприятия;

проценты по выданным займам;

штрафы, пени, неустойки и другие санкции;

безвозмездно полученные активы;

прибыль прошлых лет, обнаруженная в текущем периоде;

дебиторская и кредиторская задолженность е истекшим сроком исковой давности;

курсовые разницы;

прочие доходы.

Выручка от продаж складывается из всех поступлений как в натуральной, так и в денежной форме. Данная сумма выручки уменьшается на сумму НДС и иных налогов (косвенных).

При натуральной оплате гурда реализация товаров признаётся по рыночным ценам с учетом положений статьи 40 Налогового кодекса РФ.

Реализацией товара (работ, услуг) считаются:

возмездная передача прав собственности на товары;

передача результатов выполнения работ;

оказание услуг одним лицом другому на безвозмездной и возмездной основах.

Внереализационными доходами являются доходы, которые не связаны с реализацией продукции, производимой предприятием.

При реорганизации предприятия в налоговую базу не включаются доходы юридических лиц, которые были получены до даты завершения реорганизации.

Себестоимость продукции организации складывается из различного рода затрат. Сюда включаются материальные затраты, амортизация, заработная плата и отчисления и прочие расходы. Для целей налогообложения все затраты предприятия корректируются в соответствии с лимитами, установленными законодательно.

Себестоимость продукции (работ, услуг) - это стоимостная оценка затрат сырья, материалов, топлива, энергии и иных расходов).

Расходы подразделяются на:

а) расходы по обычным видам деятельности;

б) прочие расходы.

Первая группа представляет собой расходы, которые возникли у предприятия в связи с изготовлением продукции и её продажей.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим статьям:

а) материальные затраты;

б) затраты, связанные с оплатой труда работникам вместе с отчислениями;

в) амортизационные отчисления;

г) прочие затраты.

Прочими расходами являются:

расходы, обусловленные предоставлением имущества во временное пользование другой организации;

расходы, которые понесла организация в связи с предоставлением за плату прав на изобретения и других видов интеллектуальной собственности

расходы, связанные с участием в уставных капиталах ,чругих организации

расходы, связанные с продажей основных средств и иного имущества;

проценты к уплате:

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

созданные резервы .для целей бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, резервы по оплате труда и другие);

штрафы, пени, неустойки и иные санкционные выплаты;

возмещение причиненных организацией убытков;

убытки прошлых лет;

суммы дебиторской задолженности нереальные к взысканию;

курсовые разницы и другие расходы.

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются:

организации РФ;

иностранные организации, которые действуют на территории России образовав свои филиалы или представительства.

В соответствии с НК РФ к налогоплательщикам налога на прибыль не относятся следующие категории организаций, представленные на рисунке 2.



Рисунок 2 - Организации, которые не платят налог на прибыль

Налог на прибыль также не платят:

предприятия игорного бизнеса;

предприятия, применяющие специальные налоговые режимы: РНВД и

УСН.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль является полученная предприятием прибыль.

Прибылью, согласно НК РФ (части второй) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.03.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2017) ст. 247 признается:

«1) для организаций Российской Федерации, которые не входят в состав консолидированной группы налогоплательщиков, - доходы, уменьшенные на величину расходов;

для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;!, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой;

для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации. Доходы указанных налогоплательщиков определяются в соответствии со статьей 309 настоящего Кодекса;

для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков - величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков, приходящаяся на данного участника и рассчитываемая в порядке» - в соответствии с налоговым законодательством.

Налоговой базой для целей настоящей главы признается денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 настоящего Кодекса, подлежащей налогообложению.

Федеральным законом от 02.11.2015 N 306-ФЗ с 1 января 2016 г. установлена ставка налога на прибыль в 20 процентов.

При этом:

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов, зачисляется в федеральный бюджет;

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере IX процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процента, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Сумма налога на прибыль определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (п. 1 ст. 256 НК РФ), а налоговая база исчисляется по итогам налогового периода (п. 1 ст. 54 ПК РФ).

Налоговым периодом по налогу является год.

Для налога на прибыль законодательно установлены следующие налоговые периоды: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года. [14]

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии со статьей 274 настоящего Кодекса.

На первый взгляд глава 25 НК РФ ч. II не содержит льгот по налогу на прибыль организаций. В тексте этой главы нет даже слова льгота. Однако льготы в статье 25 НК РФ все-таки есть.

Так согласно пункту 1 статьи 284 НК РФ ч. II (1) предусмотрена возможность снижения налоговой ставки по налогу на прибыль в части платежа в субъект РФ. Законами субъектов Российской Федерации предусмотренная ставка может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков в отношении налогов, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации[43,69]. Действующие предприятия или организации, работающие в различных регионах Российской Федерации, должны обязательно ознакомиться с региональным налоговым законодательством.

Федерации, должны обязательно ознакомиться с региональным налоговым законодательством.

Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения, если иное не предусмотрено настоящим пунктом, соответствующие налоговые декларации в порядке, определенном настоящей статьей.

1.2 Проблемы и перспективы налогообложения прибыли организации

На сегодняшний день в системе налогообложения налог на прибыль предприятий и организаций играет важную роль. Налог на прибыль является инструментом перераспределения национального дохода и служит одним из основных

источников пополнения федерального бюджета. Если рассматривать структуру доходов бюджета Российской Федерации, то будет видно, что удельный вес налога на прибыль уступает по величине лишь удельному весу налога на добавленную стоимость. В целом по России налоговые поступления налога на прибыль организаций составил в 2012 году 2355,4 млрд.руб., в 2015 году -2081,9млрд руб, в 2016 году -2381,9 млрд.руб. Удельный вес поступлений налога на прибыль организаций в общем объёме всех поступивших налогов в целом по России составил в 2012 году 27,1%, в 2015 году 22,7%, в 2016 году 23,1%.

По Курской области поступления налога на прибыль организаций составил в 2012 году 11,9 млрд.руб., в 2015 году 12,9млрд.руб., в 2016 году 11,8 млрд.руб., а удельный вес поступлений налога на прибыль организаций составил в 2012 году-41,3%, в 2015 году 42,1%, в 2016 году 36,3% во всех поступивших налогах. Налог на прибыль в данный момент один из самых проблемных налогов.

В Налоговом кодексе, именно по этому налогу, выявляются множество размытых трактовок и неточностей. То есть проблема расчёта налоговой базы по данному налогу (с предоставляемыми льготами, формированием амортизационной политики и определением налоговой базы по отдельным операциям) является очень весомой и требует определённых доработок.

Важную роль в системе налогообложения прибыли занимает применение льгот. При постоянных поправках, изменениях, сокращениях можно назвать льготы самым нестабильным элементом налоговой системы, поэтому для многих предприятий проблемой является их оптимальное использование. В современном налоговом механизме льготам принадлежит особая роль. Именно поэтому налоговые льготы очень эффективны как для предприятия, так и для экономики в целом. В Налоговом кодексе РФ введено ряд поправок, позволяющих изменить исчисление налога на прибыль организаций

Например, при определении остаточной стоимости основных средств, в отношении которых была применена амортизационная премия, вместо показателя "первоначальная стоимость" используется показатель "стоимость, по которой объекты включены в соответствующие амортизационные группы". Если организация воспользовалась своим правом на применение амортизационной премии, то объекты включаются в соответствующие амортизационные группы по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизационной премии. Таким образом, остаточная стоимость в рассматриваемой ситуации будет рассчитываться следующим образом: первоначальная стоимость минус амортизационная премия и

минус амортизационные начисления. [18]

Правило о восстановлении в составе доходов ранее списанной на расходы амортизационной премии в случае реализации основного средства до истечения пятилетнего срока эксплуатации будет распространяться только на операции между взаимозависимыми лицами.

Самым революционным нововведением в налоговую систему РФ за последние годы стало введение института консолидированных налогоплательщиков, подготовка к которому была долгой и трудной.

Поскольку во многих развитых странах давно используется практика консолидации доходов налогоплательщиков в целях уплаты налогов, в процессе разработки российского законодательства широко использовался обширный международный опыт.

Сама концепция института консолидированного налогоплательщика возникла из понимания того, что ряд компаний, чаще всего транснациональных, не подпадают под эффективный налоговый контроль по причине применяемых ими цен сделок. Поэтому было решено ввести механизм ответственности компаний за формирование общей налоговой базы этих компаний.

Новации налогового законодательства имели объективный характер, были продиктованы в первую очередь появлением широкой прослойки крупных налогоплательщиков, деятельность которых предполагает наличие большого количества контрагентов, связанных интересами бизнеса. Возможности их влияния на результаты деятельности друг друга чрезвычайно высоки. Используя особый механизм ценообразования по сделкам друг с другом, они получают необоснованную налоговую выгоду путем занижения налоговых баз, особенно по тем налогам, по которым применяются адвалорные ставки, в частности по налогу на прибыль и НДС. В результате ущемлялись интересы не только федерального, но и региональных бюджетов, в более высокой степени зависимых от налога на прибыль.

Консолидированная группа налогоплательщиков не является юридическим лицом и образуется на основании договора о консолидации, который заключается между участниками не менее чем на два года и подлежит регистрации в налоговом органе.

Для регистрации договора о консолидированной группе необходимо представить документальное подтверждение соответствия участников определенным требованиям.

Правила о консолидации не распространяются на порядок исчисления, уплаты и подачи отчетности по налогу на прибыль в отношении доходов, облагаемых по ставкам, отличным от общей налоговой ставки в 20% (например, по дивидендам), а также по налогу на доходы, подлежащие обложению налогом у источника. Распределение общей суммы налога на прибыль между участниками производится по критериям, установленным для распределения прибыли между обособленными подразделениями (численность работников (расходы на оплату труда), остаточная стоимость амортизируемого имущества).

От имени консолидированной группы налогоплательщиков действует ответственный участник, который является уполномоченным представителем участников консолидированной группы на основании закона и исполняет права и обязанности группы как налогоплательщика, в том числе по уплате налога, подаче налоговой отчетности, взаимодействию с налоговыми органами при проведении проверок. [20]

Налоговое законодательство не обязывает определенных налогоплательщиков создавать консолидированные группы с целью уплаты налога на прибыль (о других налогах речь не идет), а предоставляет им такое право, поэтому очевидно, что они будут исходить из соображений целесообразности, уменьшения налоговых обязательств, а также сокращения трудозатрат на документооборот и подготовку налоговой отчетности.

В настоящий момент создано 15 групп консолидированных налогоплательщиков, среди которых такие, как ОАО «Аэрофлот», ОАО «Газпром-нефть» и ОАО «НК Роснефть».

Также в настоящий момент планируется урегулировать в налоговом законодательстве вопрос об определении рыночного уровня процентов по кредитам, займам, векселям и прочим операциям, доходы по которым не относятся к доходам от реализации товаров (работ, услуг). Соответственно, к таким доходам не будут применяться положения ст.40 НК РФ. В рамках совершенствования норм законодательства о контроле за трансфертным ценообразованием в налоговых целях планируется распространить правила определения рыночной цены с необходимой спецификой и на финансовые операции, совершаемые между

взаимозависимыми лицами.

Кроме того с 2017 года произошли следующие изменения в исчислении налога на прибыль организаций, а именно:

1. организации смогут самостоятельно устанавливать порядок учета расходов на приобретение имущества, не являющегося амортизируемым.
2. изменился порядок учета процентов по долговым обязательствам
3. действует новый порядок налогового учета курсовых и суммовых разниц
4. доход от реализации полученного безвозмездно имущества можно уменьшать на рыночную стоимость такого имущества, определенную на дату его получения
5. меняется порядок отнесения на расходы - размер уступки права требования

Благодаря реализации вышеизложенных совершенствования налогообложения прибыли организаций, во-первых, увеличится уровень мобилизации платежей по налогу на прибыль в бюджеты РФ. Во-вторых, будут созданы благоприятные условия для осуществления деятельности российских конкурентоспособных организаций мирового уровня и иностранных организаций на территории РФ, позволяющие им проводить модернизацию и обновление основных фондов, что повысит их инвестиционную и инновационную активность

Глава 2. Анализ налога на прибыль организации на примере ООО «МедицинаПлюс»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «МедицинаПлюс»

ООО «МедицинаПлюс», создана в 2005 году, осуществляет оптовую торговлю медицинской техникой и ортопедическими принадлежностями, предоставление услуг по ремонту, монтажу и техническому обслуживанию медицинского оборудования и аппаратуры, оптовую и розничную торговлю фармацевтическими и медицинскими товарами.

Цели ООО «МедицинаПлюс »:

максимизация прибыли;

увеличение количества и улучшение качества услуг; улучшение качества обслуживания клиентов;

рост материального благосостояния сотрудников и усиление их социальных гарантий.

Миссия профессиональной команды ООО «МедицинаПлюс» - обеспечить доступность медицинской техники марок OMRON и CS Medica для всех жителей страны. Компания стремится к повышению уровня здоровья нации.

Обратившись в офис «МедицинаПлюс Северо-Запад» каждый клиент получает полную и достоверную информацию о продукции, при необходимости можно получить высококвалифицированную медицинскую консультацию. Все работники компании грамотно ответят на вопросы и помогут с выбором товара.

Динамика объема реализованных услуг представлена в табл. 1.

Таблица 1

Динамика объема реализованных услуг ООО «МедицинаПлюс», тыс. руб.

Вид услуг	2015	2016	2017	Абсолют. откл. (+/-)		Относительное отклонение, %	
Оптовая торговля изделиями медицинской техники	8301	9674	11077	1373	1403	116,5	114,5
Консультирование	57	66	74	9	9	115,3	113,4
Розничная торговля фармацевтическими и медицинскими товарами	7391	8181	9144	789	961	110,7	111,8

Услуги по ремонту монтажу и техническому обслуживанию медицинского оборудования и аппаратур	35706	40578	44081	4873	3506	113,6	108,6
Итого реализованных услуг	56856	64926	74340	8070	9414	114,2	114,5

Общий объем реализации составил в 2016 г. 64926 тыс. руб.. при этом в сравнении с 2015 годом данный показатель увеличился на 8070 тыс. руб. или на 14,2%. В 2017 г. объем реализации увеличился на 9414 тыс. руб. или на 14,5*»' и составил 74340 тыс. руб. Наибольший рост выручки от реализации наблюдается по оптовой торговле фармацевтическими и медицинскими товарами (55%).

Динамика элементов затрат ООО «СнЭе Медикус» представлена в табл. 2.

Таблица 2

Динамика элементов затрат организации ООО «МедицинаПлюс», тыс. руб.

Показатели	2015	2016	2017	Абсолютное отклонение +,-	Относительное отклонение, %		
Себестоимость реализации	41221	47771	54269	5850	7198	1419	1529
Управленческие расходы	425	568	624	148	56	33,65	9,86
Коммерческие расходы	125	395	420	270	25	216	6,33
Проценты к уплате	11	0	0	-11	0	-100	-

Прочие расходы	0	13	15	13	2	-	15,38
Текущий налог на прибыль	3016	3377	3809	361	412	11,97	12,79
Прочее	-735	-675	0	60	675	-8,16	-100
Всего расходов	44063	50749	59137	6686	8388	15,17	16,53

А структура расходов организации представлена в табл. 3.

Таблица 3

Структура расходов организации ООО «МедицинаПлюс», %

Показатели	2015	2016	2017	Абсолютное отклонение +,-	
				2016 к 2015	2017 к 2016
Себестоимость реализации	93,55	92,75	91,77	-0,8	-0,98
Управленческие расходы	0,96	1,12	1,06	0,15	-0,06
Коммерческие расходы	0,28	0,78	0,71	0,19	-0,07
Проценты к уплате	0,002	0	0	-0,02	0
Прочие расходы	0	0,003	0,03	0,03	-0
Текущий налог на прибыль	6,84	6,65	6,44	-0,19	0,21

Прочее	0	0	0	0	0
Всего расходов	100	100	100	-	-

Согласно данных таблиц, получаем следующую информацию о динамике и структуре расходов ООО «МедицинаПлюс»: в 2016 г. прирост объема выручки превышает прирост себестоимости услуг, это положительная тенденция, указывающая на эффективную систему управления расходами. Очевидно, что субъект хозяйствования использует доступные резервы сокращения расходов. В 2017 году ситуация другая, и себестоимость меняется более быстрыми темпами по сравнению с суммой выручки - на 15.29% по сравнению с годом ранее. Доля себестоимости услуг составляет 91.77% от всей суммы расходов.

В 2015 год размер управленческих расходов состав 425 тыс. руб. В 2016 году данный показатель увеличился на 0,15%. Прирост статьи расходов составлял в 2016 году 33.65% по сравнению с прежним периодом. В следующем году наблюдается дальнейшее увеличение суммы управленческих расходов на 9.86% по сравнению с годом ранее. На конец 2017 года сумма управленческих расходов составляла 624 тыс. руб. Доля управленческих расходов составляет 1.06% от всей суммы расходов.

В начале 2015 года сумма коммерческих расходов составляла 125 тыс. руб. Прирост коммерческих расходов составлял в 2016 году 216 % по сравнению с годом ранее. Коммерческие расходы крайне необходимы для продвижения услуг, наращивания сбыта. В следующем году наблюдается дальнейшее увеличение суммы коммерческих расходов на 6.33% по сравнению с годом ранее. На конец 2017 года сумма коммерческих расходов составляла 420 тыс. руб. Доля коммерческих расходов составляет 0.71% от всей суммы расходов.

На начало исследуемого периода. 2015 год. сумма уплаченных процентов составляла 11 тыс. руб. Сумма процентов к уплате за 2016-2017 гг. составляла 0 тыс. руб. Доля прочих расходов составляет 0.03 % от всей суммы расходов в последнем году.

Ежегодно сумма текущего налога на прибыль росла. Доля текущего налога на прибыль составляет 6.44% от всей суммы расходов. Как результат влияния указанных выше факторов, в 2015 году общая сумма расходов составила 44063 руб.

руб. В 2016 году происходит увеличение показателя на 0 % по сравнению с годом ранее. В 2017 году продолжается повышение уровня расходов - на 16.53% по сравнению с годом ранее.

Таблица 4

Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах ООО

«МедицинаПлюс», тыс. руб.

Показатели	2015	2016	2017	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
				2011	2017	2016	2017
				к	к	к	к
				2015	2014	2015	2016
Выручка	56856	64926	74340	8070	9414	14,19	14,5
Себестоимость продаж	41221	47071	54269	5850	7198	14,19	14,5
Налоговая прибыль (убыток)	15635	17855	20071	2220	2216	14,2	12,41
Коммерческие расходы	125	395	420	270	25	216	6,33
Управленческие расходы	425	568	624	143	56	33,65	9,86
Прибыль (убыток) от продаж	15085	16892	19027	1807	2135	11,98	12,64
Проценты к уплате	11	0	0	-11	0	-100	-

Прочие доходы	6	6	37	0	31	0	516,67
Прочие расходы	0	13	15	13	2	100	15,38
Прибыль (убыток) до налогообложения	15080	16885	19049	1805	2164	11,97	12,82
Текущий налог на прибыль	3016	3377	3809	361	432	11,97	12,79
Прочес	-735	-675	0	60	675	-8,16	-100
Чистая прибыль (убыток)	11329	12833	15240	1504	2407	13,28	18,76

Таким образом, в 2015 голу суммарным объем выручки ООО «МедицинаПлюс» составил 56856 тыс. руб. В 2016 году данный показатель составил 64926 тыс. руб., что на 8070 тыс. руб. или на 14.19 % больше, чем в 2015 году. В 2017 году объем выручки составил 74340 тыс. руб., что на 9414 тыс. руб. или на 14.5% больше по сравнению с 2016 годом. Прирост объема реализуемых услуг положительно влияет на финансовое положение организации, увеличивает его долю рынка. По итогам 2017 года суммарный объем выручки составлял 74340 тыс. руб.

В 2016 голу прирост объема выручки превышает прирост себестоимости услуг. Это свидетельствует об эффективности деятельности организации. Следовательно у предприятия оптимальная политика управления расходами. Очевидно, что субъект хозяйствования использует доступные резервы сокращения расходов. Во второй половине периода ситуация противоположная, и себестоимость меняется более быстрыми темпами по сравнению с суммой выручки - на 15,29% по сравнению с 2016 годом.

В 2015 году сумма валовой прибыли составляла 15635 тыс. руб. В общем случае положительное значение Показателя свидетельствует об эффективном контроле за себестоимостью услуг. Обратное явление означает превышение себестоимости над доходами от реализации услуг организации. В 2016 году сумма валовой прибыли составила 17855 тыс. руб., а в последнем 20071 тыс. руб.

В 2015 голу сумма прибыли от продаж составляла 15085 тыс. руб. Положительное значение показателя свидетельствует об эффективной основной деятельности организации, которая способна генерировать прибыль. Отрицательное значение показателя означает низкую эффективность операционного процесса. В

году сумма прибыли от продаж составила 16892 тыс. руб., а в последнем — 19027 тыс. руб.

В 2015 году сумма прибыли (убытка) до налогообложения составляла 15080 тыс. руб. Положительное значение показателя свидетельствует об эффективной деятельности организации. Отрицательное или низкое значение показателя указывает на необходимость поиска путей снижения расходов и повышения доходов организации. В 2016 году сумма прибыли до налогообложения составила 16885 тыс. руб., а в последнем году 19049 тыс. руб.

Сумма чистой прибыли в 2016 году, составляет 12833 тыс. руб. Это позитивное явление, которое свидетельствует о том, что предприятие действует эффективно и может генерировать прибыль для своих инвесторов. По конец исследуемого периода предприятие также сформировало чистую прибыль, что подтверждает вывод об эффективной деятельности. За 2017 год сумма финансового результата деятельности организации составила 15240 тыс. руб.

2.2 Налоговый учет доходов и расходов для целей начисления налога на прибыль

Глава 25 ПК РФ предусматривает в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение налогового учета.

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

Содержание данных налогового учета является налоговой тайной. Правовые основы налогового учета определяются НК РФ.

Цели ведения налогового учета:

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 за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Из этого следует, что налоговый учет служит инструментом отражения финансовых отношений между организацией и государством.

(ХХ) «МедицинаПлюс» анализирует хозяйственные операции и самостоятельно определяет, по каким объектам учета разработать и утвердить формы регистров налогового учета, в которых должен быть обеспечен набор всех данных, необходимых для правильного определения показателей налоговой декларации.

Расчет налоговой базы составляется (ХХ) «МедицинаПлюс» самостоятельно в соответствии с нормами, установленными гл.25 ПК РФ.

Расчет налоговой базы содержит следующие данные:

Период, за который определяется налоговая база.

Сумму доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде.

Сумму расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации.

Прибыль (убыток) от реализации.

Сумму внереализационных доходов.

Сумму внереализационных расходов.

Главный принцип налогового учета ООО «МедицинаПлюс» заключается в группировке данных первичных документов в аналитические регистры в соответствии с требованиями налогового законодательства для формирования налоговой базы по налогу на прибыль и заполнения налоговой декларации.

В ООО «МедицинаПлюс» ведение налогового учета и исчисление налога на прибыль осуществляет главный бухгалтер.

Порядок ведения налогового учета в организации установлен в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом

руководителя.

Налоговый учет в организации параллельно с бухгалтерским ведется автоматизировано с помощью программы «1С: Бухгалтерия 8.2» на основании данных первичного учета.

Налог на прибыль - это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации.

Налог начисляется на прибыль, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами.

Прибыль - результат вычитания суммы расходов из суммы доходов организации - является объектом налогообложения.

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со ст. 271 - 272 ПК РФ.

Все доходы и расходы сопровождаются первичной документацией, и зафиксированы в документах налогового учёта.

В учетной политике организации отражено, что учет доходов и расходов от реализации ведется на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирую!) доходы и расходы по обычным видам деятельности в зависимости от степени признания для Целей налогообложения прибыли.

Перечень доходов, которые берутся в расчет при начислении налога на прибыль, в полной мере раскрывается налоговым законодательством.

Доходы от реализации товаров и услуг ООО «МедицинаПлюс» включают в себя выручку от продажи:

-собственной продукции:

-приобретенного для дальнейшей реализации товара:

Внереализационные доходы перечислены статьей 250. Это:

-штрафы и прочие платежи, полученные от контрагентов по неисполненным договорным обязательствам:

-арендные платежи в пользу фирмы.

При расчете налога на прибыль из выручки вычитаются акцизы и НДС.

При расчете налога на прибыль, некоторые расходы не могут полностью уменьшать налогооблагаемую базу. По таким расходам рассчитывается норма, в пределах которой они включаются в базу по налогу на прибыль и уменьшают ее. Такие расходы называются нормируемые.

Расходы, нормируемые для целей налогообложения прибыли:

расходы на рекламу.

представительские расходы.

проценты по полученным заемным средствам.

расходы на страхование жизни, негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное медицинское страхование.

расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.

расходы на бракованную и утратившую вид печатную и книжную продукцию.

возмещение расходов, связанных со служебными командировками.

предельный расчет наличными деньгами.

размер валютной выручки, подлежащей обязательной продаже.

Вес расходы, осуществленные ООО «МедицинаПлюс» в процессе производственной деятельности, вычитаются при расчёте налога на прибыль. Но только при условии, что эти расходы признаются законными, то есть:

-они экономически обоснованы (целесообразны, соответствуют целям функционирования компании и не противоречат критериям разумности);

-имеют документальное подтверждение (в наличии первичные документы, корректно оформленные и зафиксированные бухгалтерией в порядке, предусмотренном законодательством).

Так же как и доходы, расходы (ХХ) «МедицинаПлюс» делятся на 2 группы:

расходы, связанные с производством и реализацией;

внереализационные.

К первым относят все затраты, понесённые в процессе реализации товаров и услуг:

-расходы на персонал, включая налоги, связанные с зарплатой работников:

-покупка сырья, материалов, товаров в производственных целях и для перепродажи.

Внереализационные расходы по налогу на прибыль - тс затраты, которые не относятся непосредственно к производству, но понесены в результате предпринимательской деятельности (штрафы, пени, выплаченные дивиденды и т.д.).

Ставка налога на прибыль в 2017 году для юридических лиц составляет 20%, если не установлены особые условия (п. 1 ст. 284 ПК РФ).

По налогу' на прибыль ООО «МедицинаПлюс» представляет налоговую декларацию по итогам I квартала, полугодия. месяцев и года (ст. 285 НК РФ);.

В декларации по налогу на прибыль выручка и расходы показываются нарастающим итогом с начала года. Если в отчетном периоде получен убыток, в данном периоде налоговая база признается равной нулю.

Сроки сдачи декларации по налогу на прибыль следующие: за 2017 год — до 28 марта; за I квартал 2017 года — до 28 апреля; и I полугодие 2017 года — до 28 июля;

за У месяцев 2017 года — до 28 октября.

Декларацию по налогу на прибыль ООО «МедицинаПлюс» сдаст в электронной форме.

Конечным финансовым результатом хозяйственной деятельности предприятия является балансовая прибыль. Балансовая прибыль представляет собой сумму прибыли от реализации продукции (работ, услуг), основных фондов, иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям:

$P_v = P_{ри} + P_{рф} + P_{ви}$

где P_v - валовая (балансовая) прибыль;

При - прибыль от продажи продукции, работ, услуг;

Прф - прибыль от реализации основных фондов, иного имущества предприятия;

Пви - прибыль от внереализационных операций.

Балансовая прибыль как конечный финансовый результат выявляется на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций предприятия и оценки статей баланса. Использование термина «балансовая прибыль связана с тем, что конечный финансовый результат работы предприятия отражается в его балансе, составляемом по итогам квартала, года.

Балансовая прибыль включает три укрупненных элемента: прибыль (убыток) от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг; прибыль (убыток) от реализации основных средств, от прочего выбытия, реализации иного имущества предприятия; финансовые результаты от внереализационных операций.

Таблица 5

Анализ состава и динамики балансовой прибыли

Показатель	2016 гол		2017 год		Абсолют	
	Сумм	Уд вес,	Сум	Уд. вес. %	ная	%
	а	ма	ма	%	сумма.	
	Тыс.	%	тыс.	тыс.	тыс.руб.	
	руб.		руб			
1	2	3	4	5	6	7
Прибыль от реализации товаров	1689	100.04	190	99.88	+2135	+ 12,64
	2		27			

Прибыль от прочей реализации	-7	-0.04	12	0	+ 19	+0.18
Внереализац. финансовые результаты	-	-	-	-	-	-
Балансовая прибыль	1688	100	190	100	+2164	+12.82
	5		49			

Как видно из таблицы в 2017 году балансовая прибыль на предприятии ООО «МедицинаПлюс» увеличилась на 2164 тыс. руб. или на 12,82%. Рост балансовой прибыли произошел и счет увеличения прибыли от реализации товаров на + 2135 тыс. руб. или на +12,64%-. Но при этом их доля в балансовой прибыли уменьшилась с 100,04% до 99,88%. Прибыль от прочей реализации увеличилась на 19 тыс. руб. или на 0,18%- и ее доля в балансовой прибыли увеличилась на 19 %-.

На основании данных отчета о финансовых результатах, годовой налоговой декларации по налогу на прибыль за 2017 год организации (ХХ) «МедицинаПлюс» определим порядок формирования налогооблагаемой прибыли.

Для расчёта налогооблагаемой прибыли составлена таблица 2.8 в которой приведены данные отчета о финансовых результатах за 2016 и 2017 год.

Таблица 6

Расчет Налогооблагаемой прибыли ООО «МедицинаПлюс»

Показатель	2017	Отклонение, тыс. руб.
	2016 год год	
Выручка, тыс. руб.	74340	64926 9414

Себестоимость продаж, тыс. руб.	54269 47071	-7198
Валовая прибыль. тыс. руб.	20071 17X55	2216
Коммерческие расходы	420 395	+25
Управленческие расходы	624 568	+56
Прибыль (убыток) от продаж	19027 16892	12135
Прочие доходы	37 6	+31
Прочие расходы	15 13	+2
Прибыли (убыток) до налогообложения	19049 16885	+2164
Текущий налог на прибыль	3809 3377	+432
Прочее	-675	+675
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	15240 12833	+2407
Налогооблагаемая прибыль. тыс. руб.	19049 16885	-2164

Выявлен финансовый результат: прибыль до налогообложения в 2016 году составляла - 16885 тыс. руб., а в 2017 г. • 19049 тыс. руб., сумма прибыли увеличилась на 2164 тыс. руб. Также мы наблюдаем, увеличение прибыли от продаж товаров, работ в 2017 году па 2135 тыс. руб. Данные таблицы показывают, что сумма налогооблагаемой прибыли организации увеличилась на 2164 тыс. руб.

Исходя из таблиц можно сделать вывод о том, что балансовая прибыль ООО «МедицинаПлюс» и налоговая прибыль совпадают.

После формирования налогооблагаемой прибыли организация уплачивает налоги в бюджет государства, а оставшаяся, часть прибыли остается в распоряжении организации.

Далее рассмотрим механизм взимания налога на прибыль общества с ограниченной ответственностью «МедицинаПлюс» и произведем расчет налога на прибыль организации за 2016 и 2017 гг.

Для этого сведем данные взятые из бухгалтерской отчетности и налоговой декларации по налогу на прибыль ООО «СнЭс Медикус» за каждый отчетный и налоговый период 2016 и 2017 гг.

Поэтапно формирование прибыли, подлежащей налогообложению можно представить следующим образом:

Классифицируем доходы по группам учета:

Доходы от реализации (Дрсал)

Доходы внереализационные (Дв/р*

Доходы неучитываемые (Дн/уч)

Таблица 7

Доходы от реализации

Квартал Сумма, тыс. руб.

	2016 г.	2017 г.
I	15482	17526
II	16235	18708
III	18625	19521

IV	14584	18585
----	-------	-------

Всего:	64926	74340
--------	-------	-------

За 2016 и 2017 гг. ООО «МедицинаПлюс» не получала внереализационные доходы. На протяжении своей деятельности организация получала доходы только от реализации товаров (работ, услуг).

Таблица 2.10-Расходы, связанные реализацией товаров и услуг

Квартал Сумма, тыс. руб.

	2016г.	2017 г.
I	10859	1 1586
II	11526	13734
III	14262	15423
IV	10424	13526
Всего	47071	54269

Расчет налога на прибыль за 2016 год ООО «МедицинаПлюс» представлен в таблице 8.

Таблица 8

Расчет налога на прибыль ООО «МедицинаПлюс» за 2016 год

Доходы (за 2016 календарный год) тыс. руб.

Размер доходов	64926
Расходы (та 2016 календарный год) тыс, руб.	
Суммарные расходы	47071
Затраты	24590
Расходы на оплату труда	22481
Налог на добавленную стоимость к оплате	6152,95 тыс руб
Налог на добавленную стоимость продаж	9903.97 тыс. руб.
Налог на добавленную стоимости с покупок	3751.02 тыс. руб
Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды, всего	6789,26 тыс руб
в т.ч. ФСС, ФФОМС	1798.48 тыс. руб.
в т.ч. взносы на ОПС	4945,82 тыс. руб
В т.ч. взносы от несчастных случаев на производстве в ФСС	44,96 тыс руб.
Налог на прибыль	982,56 тыс. руб.
Налоговая база на прибыль	4912,79 тыс. руб.
Прибыль, оставшаяся на развитие бизнеса	3930.23 тыс. руб.

Рентабельность 7.14 %

Исходя из таблицы .11, налог на прибыль в 2016 году составил 982,56 тыс. руб., 2% - сумма налога, перечисляемая в федеральный бюджет, составила 19.65 тыс. руб.. 15% - сумма налога, перечисляемая в региональный бюджет, составила 176.86 тыс. руб.

Расчет налога на прибыль за 2017 год ООО «МедицинаПлюс» представлен в таблице 9

Таблица 9

Расчет налога на прибыль ООО «МедицинаПлюс» за 2017 год

Доходы за 2017 календарный год) тыс. руб.

Размер доходов 74340

Расходы (за 2017 календарный год) тыс. руб.

Суммарные расходы 54269

Затраты 28833

Расходы на оплату труда 25436

Налог на добавленную стоимость к оплате 6941.75 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость с продаж 11340 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость с покупок 4398.25 тыс. руб.

Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды, всего	7681.67 тыс. руб.
в т.ч. ФСС, ФФОМС	2034.88 тыс. руб.
в т.ч. взносы на ОПС	5595.92 тыс. руб.
В т.ч. взносы от несчастных случаев на производстве в ФСС	50.87 тыс. руб
Налог на прибыль	1089.52 тыс. руб.
Налоговая база на прибыль	5447.58 тыс. руб.
Прибыль, оставшаяся на развитие бизнеса	4358.07 тыс. руб.
Рентабельность	6 .92 %

Исходя из таблицы 9 , налог на прибыль в 2017 году составил 1089,52 тыс. руб., 2% - сумма налога, перечисляемая в федеральный бюджет, составила - 21.79 тыс. руб.. 18% - сумма налога, перечисляемая в региональный бюджет, составила 196.11 тыс. руб.

2.3 Пути совершенствования учета налога на прибыль в ООО "МедицинаПлюс"

Целью экономической деятельности любой бизнес - единицы является максимизация прибыли. Поэтому и компании, и предприниматели зачастую стремятся уменьшить налоговую нагрузку на бизнес.

Налоговая нагрузка - величина, которая показывает уровень налогового бремени налогоплательщика. Как правило, налоговая нагрузка выражается относительной величиной, в числителе которой сумма начисленных налогов за налоговый период,

а в знаменателе какая-либо экономическая база (доходы (выручка), прибыль, чистые активы и т.д.).

Один из самых верных показателей эффективности деятельности организаций самого разного рода является ставка налога на прибыль (эффективная).

Эффективная ставка налога (Effective Tax Rate» - это средняя ставка, по которой физическим лицом или компанией были заплачены налоги за определенный период. Эффективная ставка налога рассчитывается по формуле:

ставка для компании = общая сумма налога/величина прибыли до налогообложения

Об эффективной налоговой ставке говорят в случаях, когда разные виды доходы за период облагаются налогом по разной ставке, либо когда применяется прогрессивная шкала налогообложения, либо когда часть дохода освобождается от налога.

Определение оптимального размера налоговой нагрузки имеет большое значение в современных экономических условиях для развития организаций.

В настоящее время в Российской Федерации не разработано общепринятой методики исчисления налоговой нагрузки организаций. В экономической литературе и в практике авторы используют разные методики определения налоговой нагрузки. Различие их определяется в составе налогов, включаемых в расчет налоговой нагрузки.

В поисках методики основная идея состоит в том, чтобы сделать показатель налоговой нагрузки универсальным показателем, позволяющим сравнивать уровень налогообложения в разных отраслях экономики.

Главным источником информации при определении уровня налоговой нагрузки служат данные налогового и бухгалтерского учета. Следует отметить, что они опираются на различные нормативные правовые базы: бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету¹, методическими указаниями, учетной политикой; налоговый же основан на ПК РФ и приказах Минфина России и ФИС России, разъясняющих отдельные нормы. В связи с этим возможны расхождения, которые приводят к возникновению постоянных или отложенных налоговых обязательств и активов.

Анализ налоговой нагрузки по данным финансовой отчетности необходим не только налоговым органам для выявления организаций - кандидатов на выездную проверку, такой анализ также полезен руководству организации, поскольку позволяет оценить эффективность управления важнейшим видом расходов организации - ее налоговыми платежами, а также оценить налоговые риски, связанные с налоговым планированием. Финансовая отчетность дает весьма обширную информацию для оценки налоговой нагрузки и эффективности управления налоговыми платежами.

Налоговая нагрузка по налогу на прибыль напрямую связана с величиной показателей, образующих формулу ее вычисления:

Рассчитанного налога, сумма которого, в свою очередь, непосредственно зависит от примененной ставки. Обычная ставка 20%, но в ряде случаев может снижаться (ст. 284 НК РФ). Чем меньше налог, тем ниже нагрузка.

Дохода от реализации, определяемого по данным налогового учета и зависящего от объемов обычной деятельности налогоплательщика. При одинаковых суммах налога, чем выше окажется доход, тем ниже будет налоговая нагрузка.

Внереализационных доходов, учтенных в целях налогообложения. Для одной и той же суммы налога, чем выше будет этот доход, тем ниже налоговая нагрузка.

Кроме того, на нагрузку оказывают влияние такие факторы:

Объемы расходов по реализации и внереализационных расходов, чьи величины непосредственно сказываются на сумме налоговой базы, от которой считают налог. Чем выше расходы, тем меньше налог.

Наличие убытков предшествующих лет, которые в случае учета их в рассматриваемом периоде даже при наличии доходов (от реализации и внереализационных) могут уменьшить налоговую базу и, соответственно, сам налог до нуля.

Применение налоговых льгот, которые так же, как и убытки предшествующих лет, могут, несмотря на наличие доходов, существенно снизить сумму налога.

В случае определения нагрузки от иной базы (например, от бухгалтерских доходов) ее влияние на величину нагрузки будет таким же, как и у показателей, составляющих знаменатель формулы расчета, приведенной в письме ФПС.

Для оценки налоговой нагрузки по налогу на прибыль в (XX) «МедицинаПлюс» можно применять различные методики определения налоговой нагрузки организации, которые разработаны Министерством финансов РФ, М.Н. Крейниной. Е.А. Кировой. М.И. Литвиным. Каждая из данных методик оценки налоговой нагрузки имеет свой порядок расчета, обоснованный авторами, которые их разработали.

Рассчитаем налоговую нагрузку ООО «МедицинаПлюс», исходя из следующих данных:

Сумма начисленных налогов за налоговый период (2017 год) 8691060 рублей:

Налог на прибыль - 1000000 рублей

НДС-6942000 рублей

Налог на имущество - 523010 рублей

Земельный налог - 136050 рублей.

Величина дохода в соответствии с Бухгалтерской отчетностью за налоговый период (2017 год) - 73467000 рублей:

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) - 73430000 рублей

Прочие доходы - 37000 рублей

Таблица 9

Налоговая нагрузка, %

Расчетное значение *	по Санкт-Петербургу по указанному виду деятельности		Отклонение	
	Средняя	МАХ	от Средней	от МАХ
11.82	1.31	29.35	10.51	-17.53

Исходя из данной таблицы можно сделать вывод о том, что для ООО «МедицинаПлюс» характерен средний риск совершения налоговых правонарушений.

Для снижения или исключения рисков можно порекомендовать следующее:

Самостоятельно провести оценку рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отборе» объектов для проведения выездных налоговых проверок, утверждёнными приказом ФПС России от 30.05.2007 № ММ-3-Об/333Ф (в редакции приказа ФИС России от 23.07.2012 № ММВ-7-2/511');

исключить сомнительные операции при расчёте налоговых обязательств за соответствующий период;

уведомить налоговые органы о мерах, предпринятых для снижения данных рисков (уточнении налоговых обязательств).

Уведомление производится путём подачи в налоговый орган, по месту нахождения организации (или по месту учёта в качестве крупнейшего налогоплательщика), уточнённых налоговых деклараций по налогам за те периоды, в которых осуществлялась деятельность с налоговым риском.

Для идентификации цепи подачи данных уточненных декларации (снижение/исключение рисков):

по пунктам 1-11 Общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков предлагается одновременно с уточненной декларацией представлять Пояснительную записку по форме, рекомендуемой УФНС России по Санкт-Петербургу.

по пункту 1- 12 Общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков предлагается одновременно с уточнённой декларацией представлять Пояснительную записку по форме, рекомендуемой ФПС России - приложение N5 к Приказу от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@.

Сумма налогового разрыва до МАХ налоговой нагрузки по Санкт - Петербург у 12 871 504,50 руб.

Данные о расчетах с бюджетом по налогу на прибыль представлены в табл. 11

Таблица 11

Динамика налоговых платежей по налогу на прибыль

за 2015 - 2017 гг.

Сумма налога за 2015 год тыс.руб.	Сумма налога за 2016 год в тыс. руб.	Сумма налога за 2017 год в тыс. руб.	Динамика налога за 2015- 2016 г. в процентах	Динамика налога за 2016- 2017г. в процентах	Откл. (+,-) 2016г. к 2017г.
785.32	982.56	1089.52	125,12	110,89	+1006,96

Анализируя динамику видно, что сумма налога на прибыль исчисленная в 2017 г., по сравнению с 2016 г., увеличилась на 106,96 тыс. руб. Это связано с ростом налоговой базы в 2017 г. и соответственно ростом доходов предприятия.

Очевидно, что присутствует динамика роста налоговых платежей в бюджеты, что связано с увеличением налоговой базы по налогу и говорит о росте доходов организации.

Налог на прибыль является одним из важнейших федеральных налогов и представляет собой некоторую совокупность результатов деятельности организации помноженную на ставку процента. Как уже было сказано, налог на прибыль является весьма эффективным инструментом воздействия на финансовое положение организаций, повышающим (либо наоборот снижающим) их заинтересованность в развитии производства.

Заключение

В результате проведенного исследования были изучены основные положения налогообложения прибыли предприятия, изучены порядок и методы расчета налога на прибыль, рассмотрены проблемы и перспективы налогообложения прибыли организаций.

В современном налоговом законодательстве России особое значение уделяется налогу на прибыль организации. Сам налог на прибыль является прямым налогом, величина которого напрямую зависит от конечных финансовых результатов деятельности предприятия.

В настоящее время налог на прибыль организации действует на всей территории России и взимается в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ.

С 1 января 2016 г. ставка по налогу на прибыль составляет 20 процентов (Федеральный закон от 02.11.2015 N 306-ФЗ).

Порядок определения налогооблагаемой прибыли отнюдь не прост.

Существует законодательно закреплённая система определения результатов деятельности предприятий при совершении различных хозяйственных операций, оказывающих влияние на конечный их финансовый результат или налогооблагаемую базу предприятий.

В соответствии со статьей 247 НК РФ налоги на прибыль имеют следующий объект налогообложения: прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются по правилам главы 25 НК РФ.

Сумма налога на прибыль определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (п. 1 ст. 286 НК РФ), а налоговая база исчисляется по итогам налогового периода (п. 1 ст. 54 НК РФ).

Объектом исследования являлось общество с ограниченной ответственностью «МедицинаПлюс».

ООО «МедицинаПлюс», создана в 2005 году, осуществляет оптовую торговлю изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями, предоставление услуг по ремонту, монтажу и техническому обслуживанию медицинского оборудования и аппаратуры, оптовую и розничную торговлю фармацевтическими и медицинскими товарами.

Налог начисляется на прибыль, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами.

Прибыль - результат вычитания суммы расходов из суммы доходов организации является объектом налогообложения.

Дня учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со ст. 271 - 272 НК РФ.

Все расходы, осуществлённые ООО «МедицинаПлюс» в процессе производственной деятельности, вычитаются при расчёте налога на прибыль.

По налогу на прибыль ООО «МедицинаПлюс**» представляет налоговую декларацию по итогам I квартала, полугодия, 9 месяцев и года (ст. 285 НК РФ);.

Декларацию по налогу на прибыль ООО «МедицинаПлюс» сдает в электронной форме.

Конечным финансовым результатом хозяйственной деятельности предприятия является балансовая прибыль.

Анализ налога на прибыль ООО «МедицинаПлюс» показал, что в 2017 году балансовая прибыль на предприятии ООО «МедицинаПлюс» увеличилась на 2164 тыс.руб. или на 12,82%. Рост балансовой прибыли произошел за счет увеличения прибыли от реализации товаров на + 2135 тыс. руб. или на +12,64%. Но при этом их доля в балансовой прибыли уменьшилась с 100,04% до 99,88%. Прибыль от прочей реализации увеличилась на 19 тыс. руб. или на 0,18% и ее доля в балансовой прибыли увеличилась на 19 %.

Прибыль до налогообложения в 2016 году составляла - 16885 тыс. руб., а в 2017 году - 19049 тыс. руб., сумма прибыли увеличилась на 2164 тыс. руб. Также мы наблюдаем, увеличение прибыли от продаж товаров, работ в 2017 Году на 2135 тыс. руб. Данные показывают, что сумма налогооблагаемой прибыли организации увеличилась на 2164 тыс. руб.

Исходя из этого можно сделать вывод о том, что балансовая прибыль (XX) «МедицинаПлюс» и налоговая прибыль совпадают.

После формирования налогооблагаемой прибыли организация уплачивает налоги в бюджет государства, а оставшаяся часть прибыли остается в распоряжении организации.

Налог на прибыль в 2016 году составил 982,56 тыс. руб., 2% - сумма налога, перечисляемая в федеральный бюджет, составила 19.65 тыс. руб.. 18'л - сумма налога, перечисляемая в региональный бюджет, составила 176.86 тыс. руб.

Налог на прибыль в 2017 году составил 1089.52 тыс. руб.. 2% - сумма налога, перечисляемая в федеральный бюджет, составила 21.79 тыс. руб.. 18'л - сумма налога, перечисляемая в региональный бюджет, составила 196.11 тыс. руб.

Расчет налоговой нагрузки ООО «МедицинаПлюс» показал, что для ООО «МедицинаПлюс» характерен средний риск совершения налоговых правонарушений. Сумма налога на прибыль исчисленная в 2017 г.. по сравнению с 2016 г.. увеличилась на 106,% тыс. руб. Это связано с ростом налоговой базы в 2017 г. и соответственно ростом доходов предприятия.

Общепринятыми методами для снижения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль служит:

- Создание резервов.
- Применение налоговых льгот пониженной или «0» ставки при наличии условий, позволяющих применить льготирование.

Налог на прибыль является одним из важнейших федеральных налогов и представляет собой некоторую совокупность результатов деятельности организации помноженную на ставку процента. Как уже было сказано, налог на прибыль является весьма эффективным инструментом воздействия на финансовое положение организаций, повышающим (либо наоборот снижающим) их заинтересованность в развитии производства.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016)//Собрание законодательства РФ", N 31, 03.08.1998, ст. 3824
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"//Собрание законодательства РФ", 12.12.2011, N 50, ст. 7344
3. Аксенов С. Налоги и налогообложение: Учебник. - М.: РЭФИ, 2016.-356с.

4. Александров И М. Налоги и налогообложение: Учебник. 6-е изд.. нсрсраб и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и Ко. 2016.-578с.
5. Алиев Б.Х., Мусаева Х.М. Налоги и налоговая система в Российской Федерации. Учебное пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015, 439 с.
6. Барулин С.В. Финансы: Учебник - М.: Кнорус. 2015.- 640 с.
7. Владимирова М.В. Налоги и налогообложение. -М.: Кнорус, 2016.-214с.
8. Ворожбнт О Ю, Зубова Н В., Корень А.В Структура предпринимательской среды: определяющие факторы//Вестник ТОГУ.- 2016.- № 4.- С. 121-128
9. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. Учебное пособие. М.: ИНФА-М,2014.- 240 с.
10. Дмитриева Н Г., Дмитриев Д.Б. Налоги и налогообложение. -М.: Феникс, 2016. - 345 с.
11. Дуканич Ј.В. Налоги и налогообложение Серия «Учебники и учебные пособия». Ростов н/Д: Феникс, 2016.-416 с.
12. Козырни, А.Н. Налоговое право зарубежных стран. Вопросы теории и практики Манускрипт. 2016.- 112с.
13. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах. Учебное пособие. М.: Проспект, 2015.- 217 с.
14. Корень А.В., Корнева В. Проблема низкою уровня финансовой грамотности населения и пути его решения// В мире научных открытий. 2016. -№ 4.- С. 39-42.
15. Корень Л.В., Лешенко Р.И. Налоговые платежи организации и нуги их оптимизации // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2015. -№ 4 (31).- С. 24-32
16. Косарева Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц. Учебное пособие. М.: ИНФА-М, 2015.- 240 с.
17. Майбуров, И.А Теория и история налогообложения. - М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2016. - 253 с
18. Маиичкина, М.В. О некоторых проблемах условно расчетного налогообложения / М В. Маиичкина // Экономика и управление анализ тенденций и перспектив развития -2016-№ 2. -С. 65-68
19. Малис Н.И. Налоговая система Российской Федерации. Учебное пособие. М.: ИНФА-М, 2016.- 152 с.
20. Мамонова. ИВ. Оценка качества системного подхода к формированию налогового законодательства РФ /И В. Мамонова // Налоги и финансовое право - 2016.-№ 5. -С. 210-241.
21. Маршавина Л.Я., Чайковский Л.А. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2016.- 503 с.

22. Мешков Д.А., Топчи Ю.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: учебник для бакалавров. М.: «Дашков и К°», 2016.- 160 с.
23. Пансков. В.Г. Налоги и налогообложение. Учебник для вузов.4-е изд..пер. и доп.. -М.: Книжный мир. 2016.-418с.
24. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2016.- 996 с.
25. Петрова. Г.В. Налоговое право Учебник для вузов.- М.: ИНФРА-М - НОРМА, 2016. - 246 с.
26. Тимошенко П. А История налогообложения: Учебное пособие. - Саратов Поволжская академия государственной службы им П А. Столыпина, 2016 -204 с.
27. Тимошенко, Б.А. Проверки налоговых органов: Учебно- практическое пособие. - М.: Дашков и К, 2016.-400 с.
28. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2014.- 393 с.
29. Черник Д.Г., Шмелев Д.Ю. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата. М.: Юрайт, 2016.- 495 с.
30. Черника Д.Г., Налоги. Под ред. Майбулона И.А., Литвиненко А.И. 3-е изд.. перераб. и доп. - М.: Норма, 2016. - 479 с.
31. Юткина Г.Ф. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Т.Ф. Юткина. -3-е изд., перераб. и доп - М.: ИНФРА-М, 2016.-429 с.