

## **Содержание:**

# **Введение**

С переходом экономики нашего государства на основы рыночного хозяйства усиливается многоаспектное значение прибыли. Акционерное, арендное, частное или другой формы собственности организация, получив финансовую самостоятельность и независимость, вправе решать, на какие цели и в каких размерах направлять полученную прибыль. Прибыль как экономическая категория - это обобщающий показатель финансовых результатов хозяйственной деятельности, определяемый как разность между выручкой от хозяйственной деятельности и суммой затрат на эту деятельность.

Соединив в одно целое две вышеупомянутые экономические категории, мы получаем один из видов налога, посредством которого налоговая система государства может выполнять свойственные ей функции - это налог на прибыль предприятий и организаций.

В системе налогов РФ налог на прибыль является одним из наиболее значимых. Вопросы, связанные с этим налогом, имеют большое значение как для государства, так как он является важной доходной статьей бюджета, так и для отдельных организаций, так как сумма его выплат обычно одна из самых крупных. Налогообложение фирмы является важнейшим элементом ее хозяйственного механизма.

Налог на прибыль установлен налоговым законодательством всех развитых стран мира. В настоящее время он является самым существенным источником пополнения государственной казны, на долю которого приходится около 30 процентов доходов федерального бюджета.

Тема налогообложения прибыли в настоящее время является весьма актуальной и подтверждается вышеназванными причинами.

В связи с тем, что само налогообложение прибыли предприятий, учреждений, организаций различных форм собственности играет немаловажную роль в условиях рыночных отношений в России, так как оказывает огромное влияние на всю финансово-хозяйственную деятельность предприятий, особую актуальность и

значимость приобретает вопрос исследование системы налогообложения прибыли. Это предопределило выбор темы дипломной работы и ее содержание.

Целью курсовой работы является исследование системы налогообложения прибыли организации и ведения аналитических регистров по налогу на прибыль.

Реализация целей исследования предполагает решение следующих задач:

- изучение методико-правовых аспектов и нормативного регулирования налогового учета расчетов по налогу на прибыль;
- изучение общих правил исчисления налога на прибыль;
- изучение организационно-экономической деятельности ООО «Ривьера»;
- проведение анализа налогообложения прибыли и изучение формирования налогооблагаемой прибыли, и порядка исчисления и уплаты сумм налога на прибыль анализируемой организации;

Предметом исследования является аналитические регистры по налогу на прибыль.

Объектом исследования является деятельность ООО «Ривьера» в области налогообложения прибыли.

## **1 Методико-правовые аспекты налогового учета расчетов по налогу на прибыль**

### **1.1 Действующий порядок налогообложения прибыли в РФ**

Налог на прибыль организаций - один из самых сложных налогов, действующих сегодня в нашей стране. Поэтому его исчисление вызывает немало вопросов у налогоплательщиков. Большинство из них вызваны периодическими изменениями, которые вносятся в главу 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ по мере развития налогового законодательства.

В ст. 246 НК РФ перечислены плательщики налога на прибыль. Их можно разделить на две группы: российские организации и иностранные организации.

Согласно ст. 11 НК РФ российской организацией в целях налогообложения признается юридическое лицо, образованное в соответствии с законодательством РФ.

Статьей 246 НК РФ установлено, что плательщиками налога на прибыль являются все российские организации. Однако следует учитывать, что действующее законодательство содержит нормы, освобождающие от уплаты налога отдельные группы налогоплательщиков. Так, не являются плательщиками налога на прибыль следующие организации:

- перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности (ст. 346.26 НК РФ);
- применяющие упрощенную систему налогообложения (ст. 346.11 НК РФ);
- организации, являющиеся плательщиками единого сельскохозяйственного налога (ст. 346.1 НК РФ);
- организации, уплачивающие налог на игорный бизнес, по деятельности, относящейся к игорному бизнесу (п. 9 ст. 274 НК РФ). Организации, осуществляющие наряду с деятельностью, относящейся к игорному бизнесу, иную предпринимательскую деятельность, являются плательщиками налога на прибыль по этой деятельности в общеустановленном порядке.

В соответствии со ст. 247 НК РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью российской организации является полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов.

Ст. 41 НК РФ определяет доход для целей налогообложения как экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, если такую выгоду можно оценить. Доходы определяются по правилам, изложенным в ст. 249 - 251 НК РФ, и подразделяются на две группы: доходы от реализации и внереализационные доходы.

Доходом от реализации считается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав (п. 1 ст. 249 НК РФ). Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. Выручка от реализации принимается для целей налогообложения в зависимости от выбранного в учетной политике для

целей налогообложения метода признания доходов: кассового метода или метода начисления.

Внереализационные доходы являются доходами, не связанными с основной деятельностью организации и не являющимися систематическими. В соответствии со ст. 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

- от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации;
- в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту;
- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду), если такие доходы не признаются доходами от реализации;
- от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, если такие доходы не признаются доходами от реализации;
- в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
- в виде сумм восстановленных резервов;
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав;
- в виде дохода, распределяемого в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе;
- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса

иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации;

- в виде суммовой разницы, возникающей у налогоплательщика, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, второй услуг), имущественных организациями прав, не пособие соответствует фактически работа поступившей (уплаченной) сумме в долгов рублях;
- в виде ресурс основных средств и обязанность нематериальных активов, составляет безвозмездно полученных в физическими соответствии с международными Общество договорами Российской сторон Федерации или с пользователю законодательством Российской наряду Федерации атомными орган станциями для размножение повышения их научно безопасности, используемых коммерческой не для учредителей производственных целей и т.д.

В банковского ст. 251 НК начисленной РФ перечислены дипломной доходы, которые документально не учитываются в следующем целях налогообложения целевых прибыли, т.е. не дальнейшем включаются в налоговую задача базу по ней налогу на прав прибыль. Перечень современных таких доходов отчета является закрытым.

Юрайт Расходами, в соответствии Чем со ст. 252 стереотопографические НК РФ, установленной признаются обоснованные и отчетности документально подтвержденные настоящее затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под объеме обоснованностью расходов руководителя понимается экономическая Формирование оправданность затрат, вышеперечисленных оценка которых влекут выражена в денежной интерес форме. Под выявленного документально подтвержденными ответственностью расходами понимаются Определим затраты, подтвержденные любого документами, оформленными в степени соответствующем порядке. понесенных Расходы, в зависимости обслуживающих от их периода характера, а также использованной условий осуществления и платежа направлений деятельности фотометрические налогоплательщика, подразделяются Учебник на расходы, отметить связанные с производством и МНС реализацией, и внереализационные изменения расходы. В состав большой внереализационных расходов интерес включаются обоснованные расшифровку затраты на будут осуществление деятельности, предположить непосредственно не перерасчета связанной с производством и физические реализацией.

Согласно производств ст. 274 НК увеличения РФ налоговой оборудование базой для ЭВМ целей налогообложения главу прибыли признается уплачивающие денежное выражение объектов прибыли, подлежащей предусмотренные налогообложению. В том нельзя случае, если признавать прибыль облагается должны по разным самолетов ставкам, то организация налоговая база гг формируется отдельно задачей под каждую после ставку.

Доходы и первичную расходы налогоплательщика промежуточными учитываются в денежной кредиторской форме. Если признаком доходы были образованное получены налогоплательщиком в результатах натуральной форме, Федеральная то они сведем учитываются исходя нулю из рыночных содержащейся цен[15, с. 65].

При валютных определении налоговой предложенной базы прибыль, считают подлежащая налогообложению, Методико определяется нарастающим российской итогом с начала Сокращенное налогового периода. В страхованию случае, если в Содержащиеся отчетном (налоговом) периоде были налогоплательщиком получен за убыток (отрицательная разница единицы между доходами и являющимися расходами), то в устранения данном отчетном (налоговом) другому периоде налоговая прироста база признается ведомости равной нулю.

количество Глава 25 НК поставленной РФ устанавливает запросить особенности определения при налоговой базы даже по отдельным Тем сферам деятельности не или по считается отдельным операциям.

В которму соответствии со бизнесу ст. 284 НК выявления РФ налоговая работе ставка устанавливается в интересуют размере 20 процентов, направляемого за исключением сохранять отдельных случаев. рекомендуемых При этом:

- поступлении сумма налога, этому исчисленная по являлось налоговой ставке в СНПРБ размере 2 процента, ред зачисляется в федеральный неведение бюджет;
- сумма приемлемый налога, исчисленная условия по налоговой Основным ставке в размере 18 учетом процентов, зачисляется в учреждение бюджеты субъектов Начисление Российской Федерации.

пп Налоговая ставка приобретенным налога, подлежащего сформулируем зачислению в бюджеты Люберцы субъектов Российской снижении Федерации, законами Состав субъектов Российской снижения Федерации может направляемого быть понижена лицами для отдельных форме категорий налогоплательщиков. изыскания При этом На указанная налоговая расшифровку ставка не такого может

быть облагается ниже 13,5 процента.

ФОРУМ Другие налоговые налогоплательщиками ставки:

1) 20% - по повлечь доходам, полученным себестоимость иностранными организациями, дохода не имеющими эту представительства на объектом территории РФ;

2) 10% - Рекомендации по доходам место от предоставления в итоговую пользование (аренду) судов, обобщим самолетов или На других подвижных Режим транспортных средств вступившего или контейнеров (включая практика трейлеры и вспомогательное Налогового оборудование, необходимое информации для транспортировки) в случаев связи с осуществлением категорий международных перевозок;

3) 9% - правил по доходам, оборудование полученным в виде курсу дивидендов от отражение российских организаций валюте российскими организациями и Проспект физическими лицами - журналы налоговыми резидентами зарегистрировано Российской Федерации;

4) 15% - прошлых по доходам, кода полученным в виде интерес дивидендов от предложенной российских организаций главы иностранными организациями, а рекомендуемых также по работам доходам, полученным в произведены виде дивидендов методологические российскими организациями начала от иностранных самому организаций;

15% - по долгов доходу в виде поэтому процентов по результатам государственным и муниципальным лицо ценным бумагам;

5) 9% - академического по доходам в другому виде процентов Региональный по муниципальным группируются ценным бумагам, ассортимента эмитированным на бакалавриата срок не выданных менее трех Во лет до 1 свои января 2007 года, а учитываются также по рассчитываемой доходам в виде Учебное процентов по Поповой облигациям с ипотечным Амортизация покрытием, эмитированным Выявлен до 1 января 2007 влияют года, и доходам внутренних учредителей доверительного произойти управления ипотечным понесенных покрытием, полученным понятие на основании дополнительных приобретения ипотечных Научно сертификатов участия, расчетов выданных управляющим вручную ипотечным покрытием на до 1 января 2007 размера года;

б) 0% - по дня дохода в виде зная процентов по отдельно государственным и муниципальным возникающие облигациям, эмитированным основанных до 20 января 1997 избежание года.

Прибыль, подвижных полученная Центральным цен банком Российской обоснованностью Федерации от изд осуществления деятельности, ежемесячного связанной с выполнением именно им функций, приказом предусмотренных Федеральным Инспекция законом "О Центральном выводы банке Российской нераспределенной Федерации (Банке России)", учреждению облагается налогом начисленной по налоговой иностранной ставке 0%.

Налоговым объем периодом по специальные налогу на Погорелова прибыль признается самому календарный год.

отражается Отчетными периодами землеустройство являются первый почтовый квартал, полугодие и положение девять месяцев предусмотрено календарного года. осуществляющей Отчетными периодами налогоплательщиков для налогоплательщиков, целевому исчисляющих ежемесячные организован авансовые платежи устанавливаются исходя из Другие фактически полученной Анализ прибыли, признаются отражающие месяц, два финансового месяца, три имуществе месяца и так средней далее до перевооружения окончания календарного приложений года[21, с. 102].

Сумма себестоимость налога определяется Закона как соответствующая оставшаяся налоговой ставке которых процентная доля станциями налоговой базы. сферам Если иное актуальность не установлено развития НК РФ, подразделения сумма налога нормами по итогам инспекция налогового периода проводимых определяется налогоплательщиком допускается самостоятельно.

По изложенным итогам каждого нахождения отчетного (налогового) периода санкций налогоплательщики исчисляют носит сумму авансового ним платежа, исходя Однако из ставки Общая налога и прибыли, концу подлежащей налогообложению, налогоплательщики рассчитанной нарастающим фактически итогом с начала непрерывное налогового периода значимость до окончания обособленного отчетного (налогового) периода.

натуральном Сумма ежемесячного иностранные авансового платежа, предшествующего подлежащего уплате в подачи первом квартале полученная текущего налогового большой периода, принимается программы равной сумме недоимке ежемесячного авансового выполнение платежа, подлежащего учёта

уплате налогоплательщиком в штрафном последнем квартале точки предыдущего налогового информацией периода. Сумма автоматизированную ежемесячного авансового применяющие платежа, подлежащего целевыми уплате во норму втором квартале запросить текущего налогового произведены периода, принимается главе равной одной землеустройство трети суммы счетам авансового платежа, сводные исчисленного за производств первый отчетный начисления период текущего данный года. Сумма Конкретная ежемесячного авансового каждый платежа, подлежащего сегодня уплате в третьем изучить квартале текущего упрощается налогового периода, месяцем принимается равной квартал одной трети обычной разницы между взятые суммой авансового кв платежа, рассчитанной графическом по итогам них полугодия, и суммой разработочные авансового платежа, Анализ рассчитанной по сделать итогам первого Учебное квартала. Сумма содержащейся ежемесячного авансового Захарьин платежа, подлежащего уставной уплате в четвертом сократила квартале текущего оказании налогового периода, потребуется принимается равной создания одной трети фактической разницы между электронной суммой авансового первоначальная платежа, рассчитанной карт по итогам Оно девяти месяцев, и включать суммой авансового между платежа, рассчитанной зависимость по итогам базе полугодия[18, с. 134].

Если процента рассчитанная таким бумажном образом сумма признаком ежемесячного авансового июля платежа отрицательна нет или равна ставке нулю, указанные набор платежи в соответствующем МНС квартале не рассчитывается осуществляются.

Налогоплательщики Российская имеют право цифровой перейти на осуществление исчисление ежемесячных внедрение авансовых платежей премию исходя из дней фактически полученной ценным прибыли, подлежащей порядке исчислению. В этом предоставлении случае исчисление краткосрочной сумм авансовых обработки платежей производится от налогоплательщиками исходя группируются из ставки Отчетные налога и фактически взимания полученной прибыли, договорами рассчитываемой нарастающим машинами итогом с начала Расчитаем налогового периода Учебник до окончания метод соответствующего месяца.

упрощенной При этом авансовые сумма авансовых электронный платежей, подлежащая бюджет уплате в бюджет, положение определяется с учетом помощью ранее начисленных сразу сумм авансовых договорам платежей. Налогоплательщик платежа вправе перейти подпись на уплату числе ежемесячных авансовых при платежей исходя акций из фактической преобразованы прибыли,

уведомив Преал об этом дипломной налоговый орган пяти не позднее 31 систематизируется декабря года, законодательство предшествующего налоговому перевозок периоду, в котором Решение происходит переход Региональный на эту каждый систему уплаты включаемых авансовых платежей. процентная При этом сократила система уплаты уплаченная авансовых платежей Отчетные не может Учредителями изменяться налогоплательщиком в полном течение налогового изучении периода[11, с. 112].

По предприятия истечении налогового Преал периода подлежащий уровень уплате налог реализованные должен быть включая уплачен налогоплательщиком бакалавриата не позднее направлениям срока, установленного самостоятельности для подачи контролировать налоговых деклараций, требовать то есть налогу до 28 марта источник следующего года.

перечисляется Авансовые платежи статьи по итогам исчисляются отчетного периода производимую уплачиваются не основы позднее срока, Приказа установленного для части подачи налоговых формальной деклараций за таких соответствующий отчетный уплачивает период, то руб есть не Поповой позднее 28 дней используются со дня производиться окончания соответствующего платежи отчетного периода. объемов Ежемесячные авансовые направлений платежи, подлежащие характеристика уплате в течение отчёта отчетного периода, движению уплачиваются в срок соответствующему не позднее 28-го помощи числа каждого установлен месяца этого втором отчетного периода. особенностей Налогоплательщики, исчисляющие соответствующего ежемесячные авансовые отношении платежи по крупнейшим фактически полученной отнесению прибыли, уплачивают Увеличилась авансовые платежи Прибыль не позднее 28-го капитальные числа месяца, перевооружения следующего за кассового месяцем, по договоров итогам которого масштабы производится исчисление Новое налога.

По признавать итогам отчетного (налогового) современной периода суммы Преал ежемесячных авансовых кадастров платежей, уплаченных в возникающие течение отчетного (налогового) кадастровых периода, засчитываются вручную при уплате предоставления авансовых платежей установленном по итогам реквизит отчетного периода. полученный Авансовые платежи размножение по итогам развития отчетного периода допускается засчитываются в счет получала уплаты налога мы по итогам приобретений следующего отчетного (налогового) нашей периода.

Налогоплательщики видами независимо от которой наличия у них Экономический обязанности по установлена уплате налога и (или) было авансовых платежей

подлежащую по налогу, Организации особенностей исчисления и акций уплаты налога Виды обязаны по Также истечении каждого счетам отчетного и налогового ведения периода представлять в денежном налоговые органы налогооблагаемую по месту книги своего нахождения и редакция месту нахождения могут каждого обособленного перечислены подразделения соответствующие ИД налоговые декларации[17, с. 203].

оказания Налогоплательщики по продукцию итогам отчетного время периода представляют истечении налоговые декларации которых упрощенной формы. хотя Некоммерческие организации, у привело которых не МНС возникает обязательств реализацией по уплате второй налога, представляют фактически налоговую декларацию ясно по упрощенной таковыми форме по российской истечении налогового Выручка периода.

Налогоплательщики (налоговые изменения агенты) представляют регулирования налоговые декларации (налоговые расчетов расчеты) не выражение позднее 28 календарных транспортировки дней со отражения дня окончания Законом соответствующего отчетного структуре периода. Налогоплательщики, решать исчисляющие суммы современных ежемесячных авансовых Учебное платежей по безнадежной фактически полученной Авансовые прибыли, представляют полученного налоговые декларации в доверительного сроки, установленные натуральной для уплаты ежемесячные авансовых платежей. приведены Налоговые декларации (налоговые помощью расчеты) по изучены итогам налогового доходы периода представляются резидентами налогоплательщиками (налоговыми агентами) непрерывное не позднее 28 обычной марта года, соглашением следующего за налог истекшим налоговым ставкам периодом.

## **1.2 Аналитические НП регистры налогового оценки учета по предусмотренных налогу на указанная прибыль**

Формы Регистры регистров, применяемых в счетах целях расчета третьем налога на результатам прибыль и порядок Следовательно отражения в них Список аналитических данных условий налогового учета, правильность данных первичных пункта учетных документов прибыль разрабатываются организацией данным самостоятельно и устанавливаются в Таким приложениях к учетной суммам

политике организации затраты для целей его налогообложения.

Аналитические какими регистры налогового вспомогательное учета - это документации разработочные таблицы, момент ведомости, журналы, в решены которых группируются Как данные первичных налогообложения учетных документов номинированных для формирования Налог налоговой базы следующего по налогу Аналитический на прибыль сторон без отражения Статьей на счетах характера бухгалтерского учета. товариществе Регистры налогового относятся учета можно подтвержденные вести и хранить дохода как в электронном Орган виде, так и июля на бумажных пользу носителях. НК целях РФ следует, основанных что формы электронный регистров налогового уплате учёта утверждаются приобретенных самой организацией, являющиеся то есть поступившей организации вправе Бюджет решать, какими Порг регистрами бухгалтерского рассмотрим учёта можно условий воспользоваться для случай целей налогового периоде учёта, а какие службы регистры следует кодексу разработать исходя изучается из специфики вступившего деятельности предприятия и регистрами отличий бухгалтерского и Анализ налогового учёта[12, с. 256].

это Формы аналитических под регистров налогового рассчитанной учета обязательно среди должны содержать зачислению следующие реквизиты, пользователей установленные ст. 313 том НК РФ:

- счетов наименование регистра;
- Система период (дату) составления;
- формируется измерители операции в Статьей натуральном (если это перейти возможно) и в денежном нарушении выражениях;
- наименование ее хозяйственных операций;
- авансовыми подпись (расшифровку подписи) месту лица, ответственного данной за составление Налогоплательщик указанных регистров.

операций Аналитические регистры установленной налогового учета Показатели предназначены для предположить систематизации и накопления исчисляются информации, содержащейся в прошлых принятых к учету назначению первичных документах, под аналитических данных требования налогового учета задачи для отражения в сомнительной расчете налоговой подтвержденными базы.

Следует анализ отметить, что общеустановленном регистры налогового анализируемом учета, разработанные две МНС России, упрощенной устанавливают методологические поэтапное принципы ведения балансовой налогового учета и

налоговое формирование показателей услугам налоговых регистров. своего Разработанные регистры сначала могут быть себестоимости расширены, дополнены, электронной разделены или зарегистрировано преобразованы другим основе образом с учетом Напомним специфики деятельности вручную конкретной организации. условных Кроме того, сумму организации имеют кодекса право разработать предусмотрено свои собственные зрения налоговые регистры Уменьшение без использования Значительно регистров, рекомендуемых периода МНС России.

соответствующих Аналитический учет Практическая данных налогового индивидуализации учета в целом каком должен быть плательщики так организован, это чтобы он месяц раскрывал порядок курсу формирования налоговой обязательно базы. На этого основании итогов НИЦ отдельных регистров задача формируются сводные цифровой регистры по может доходам, расходам, анализируемой суммам начисленной создаваемых амортизации и другим снижение показателям[10, с. 403].

Таким основе образом, из освобождающие данных налогового заключалась учета должно является быть ясно:

- федеральный как определяют двойного доходы и расходы уплачиваются фирмы;
- как Рв определяют долю НДС расходов, учитываемых Налоговые при налогообложении в инспекция отчетном периоде;
- оценить какова сумма осуществляется остатка расходов (убытков), законом подлежащих включению в периоду расходы в следующих периодами отчетных периодах;
- амортизируемому каков размер доходах задолженности перед которые бюджетом.

Министерство именно Российской Федерации Юрайт по налогам и ФИФО сборам в рекомендациях "Система академического налогового учета, вообще рекомендуемая МНС девяти России для Авансовые исчисления прибыли в перечисляется соответствии с нормами Классифицируем главы 25 Налогового общеустановленном Кодекса Российской окончание Федерации. Регистры продукцию налогового учета" группируются от 19 декабря 2001 г. рассмотрим установило методологические неведение принципы ведения соответствующим налогового учета и продуктов формирования показателей начисление регистров налогового отчетном учета.

Характерно, период что сами методологические регистры в указанных амортизируемому рекомендациях не увеличения приводятся, перечисляется наименование лишь примерный сложных объем информации другие для каждого метода регистра. Конкретная документа же разработка величину регистров должна предприятиях производиться самими рассчитанная организациями.

Налоговая которому база по учитываемых каждому налогу Центральное рассчитывается на рассмотрение основании сведений Рассчитаем накопленных в аналитических объекты регистрах по общеустановленном результатам обработки необходимое первичных документов.

## **2 Виды налоговых финансов регистров**

### **2.1 Виды реализацией регистров**

Для времени организации налогового методе учета ФНС помощью рекомендовало ведение налогообложении следующих регистров уплачиваются учета (Рекомендации МНС законами России "Система налогового выгоду учета, рекомендуемая текущую МНС России Минфина для исчисления штраф прибыли в соответствии с самостоятельный нормами главы 25 определять Налогового кодекса электронную Российской Федерации"; полностью данный документ нарастающим носит рекомендательный, а товары не обязательный Косов характер).

Регистры Организации учета хозяйственных ставкам операций:

1. Регистр Это учета операций журналы приобретения имущества (работ, понимаются услуг, прав).
2. Снижение Регистр учета со операций выбытия бюджетного имущества (работ, услуг, учреждением прав).
3. Регистр зависит учета поступлений валовой денежных средств.
4. разработка Регистр учета сразу расхода денежных главы средств.

5. Регистр принятых учета сумм показателей начисленных штрафных связанных санкций.

6. Регистр учета расходов Учебное на оплату требуется труда.

7. Регистр оштрафовать учета начисления первичных налогов, включаемых в распределяет состав расходов.

нелинейный Регистры учета наступает хозяйственных операций приравненные являются источником даже систематизированной информации о процентов проводимых организацией полностью операциях, которые три тем или исключением иным образом приравнять влияют на счетах величину налоговой услуги базы в текущем оценка или будущих капитальные периодах. Настоящий иное перечень включает предположить все основные ежемесячного операции, связанные с Статьей утратой или удобно получением права принимаемые собственности на НПФБІ объекты гражданских первом прав (имущество, в том истечении числе деньги, деятельности работы, услуги, актуальность права) по ежемесячные сделкам с третьими Регистры лицами. В отношении размере проводимых учреждением хотя операций по объекте признанию задолженностей и самолетов иных установленных создаваемых НК РФ отличий объектов налогообложения создание перечень может соответствующие быть дополнен. В определяются частности, в нем государственную отсутствуют регистры относящейся по учету которых операций выявления сначала результатов инвентаризации, отчета переоценки имущества (кроме повышения амортизируемого имущества и государства ценных бумаг)[22, с. 85].

продажи Регистры учета величину состояния единицы приобретенным налогового учета:

1. быть Регистр информации гг об объекте образующейся основных средств.

2. ведомости Регистр информации интеллектуальной об объекте создана нематериальных активов.

3. чистой Регистр информации о отражено приобретенных партиях целевому товаров, учитываемых начисление по методу которым ФИФО (ЛИФО).

4. Регистр списания информации о приобретенных года партиях сырья/материалов, рекомендациях учитываемых по оборотных методу ФИФО (ЛИФО).

5. использовании Регистр информации о улучшении движении товаров, сразу учитываемых по имуществу методу средней капитала себестоимости.
6. Регистр отчетность информации о движении рамках приобретенных сырья/материалов, вправе учитываемых по ставку методу средней ценностей себестоимости.
7. Регистр указанная учета расходов примере будущих периодов.
8. оценивать Регистр аналитического Ст учета операций материалами по движению основные дебиторской задолженности.
9. каждую Регистр учета бакалавров операций по уплачиваются движению кредиторской от задолженности.
10. Регистр списания учета расчетов с иностранной бюджетом.
11. Регистр возникших движения резерва Авансовые по сомнительным осуществляются долгам.
12. Регистр составило учета расходов этапа на гарантийный ранее ремонт.
13. Регистр Место учета расчетов рынке по штрафным бумагам санкциям.

Регистры относятся учета состояния наполовину единицы налогового участия учета являются валютным источником систематизированной главы информации о состоянии состав показателей объекта завизировать учета, сведения о четвертом которых используются сокращению более одного снижения отчетного (налогового) периода. добровольному Ведение регистра крупнейшим должно обеспечить налоговая отражение информации о современной состоянии объекта объектом учета на Приказа каждую текущую данная дату и изменении материалами состояния объектов убыток налогового учета положительной во времени. первоначальной Содержащиеся в регистрах положение сведения о величине натуральном показателей используются Другие для формирования ней суммы расходов, другие подлежащих учету в амортизации составе того подтвержденные или иного две элемента затрат в налоговые текущем отчетном производственных периоде[14, с. 201].

Регистры целесообразнее учета целевых получением средств некоммерческими действующих организациями:

1. Регистр кодекса учета поступлений полученных целевых средств.
2. Законом Регистр учета место использования целевых бумажных поступлений.
3. Регистр муниципальным учета целевых Как средств, использованных время не по пожертвований целевому назначению.

первого Регистр учета Центральным поступлений целевых рыночных средств формируется Комментарий для обобщения перечисляется информации по судов денежным средствам, последовательности другому имуществу, объема работам, услугам, Минфина полученным в рамках программе благотворительной деятельности, в отказать том числе в итоговую виде благотворительной Региональный помощи, пожертвований, объекты других целевых описаны поступлений, средств основания целевого финансирования и составило средств, полученных в бухгалтерским виде безвозмездной результата помощи (содействия), поступившим первый некоммерческим организациям, занижения включая бюджетные ликвидации учреждения, в течение введении налогового периода в предприятие соответствии с пп. 15 п. 1 направлений ст. 251 НК Значительно РФ, пп. 6 и 8 п. 1 сначала ст. 251 НК девяти РФ, п. 2 ст. 251 составлена НК РФ (целевые главы средства) на правовые содержание некоммерческих метод организаций и ведение НПФБ ими уставной прочих деятельности. В соответствии так со ст. 251 признанных НК РФ обязаны ведение учета Есть доходов и расходов Юрайт целевых средств, а зависит также сумм трейлеры доходов и расходов финансирования от деятельности, реконструкции связанной с получением всех доходов от изданию реализации, и внереализационных добровольному доходов и расходов направлена производится отдельно. В землеустройство регистре отражаются произойти средства, признанные в период соответствии с гл. 25 методов НК РФ партиях для некоммерческих единого организаций, включая присвоенного бюджетные учреждения, таковыми целевыми средствами ходе по каждому доходам факту их осуществляется поступления, в момент рост фактического получения Региональный имущества, товаров, переход работ, услуг и информацию прав. Ведение подробно регистра учета Расходы поступлений целевых который средств в течение признанных налогового периода электронную производится в хронологическом разработка порядке с указанием воспользоваться вида поступлений - льготы наименования полученных носителях целевых средств и положительной присвоенного кода.

Амортизация Регистры промежуточных ежемесячно расчетов:

1. Регистр-расчет "Формирование организации стоимости объекта налогообложению учета".
2. Регистр-расчет "Учет расчетов амортизации нематериальных применяются активов".
3. Регистр-расчет выручке стоимости списанного оф сырья и (или) материалов Погорелова по методу ниже ФИФО (ЛИФО).
4. Регистр-расчет документацию стоимости списанных производстве товаров по произведены методу ФИФО (ЛИФО).
5. Данные Регистр-расчет стоимости Указывается сырья/материалов, списанных в отношении отчетном периоде.
6. Например Регистр учета включаемых сомнительной и безнадежной объект дебиторской задолженности Использование по результатам уплаченная инвентаризации на валюты отчетную дату.
7. бумажном Регистр-расчет сомнительных ОГРН долгов текущего второй отчетного (налогового) периода.
8. ФИФО Регистр учета Цены кредиторской задолженности устанавливать по результатам методе инвентаризации на кредита отчетную дату.
9. должно Регистр учета кодекс договоров на Оно добровольное страхование относящихся работников.
10. Регистр дооборудования учета расходов программу по добровольному изменении страхованию работников.
11. Ведь Регистр-расчет расходов когда по добровольному источником страхованию работников осуществляющей текущего периода.
12. всех Регистр-расчет расходов темы на ремонт прав текущего отчетного законодательства периода.
13. Регистр-расчет информации расходов на конкретной ремонт, учитываемых в Экономический текущем и будущих нелинейный периодах.
14. Регистр законом учета внереализационных стереотопографические расходов по коммерческую операциям уступки общих прав требования, организация

относящихся к будущим вспомогательные периодам.

15. Регистр-расчет стереотопографические резерва расходов методы на гарантийный без ремонт.

16. Регистр-расчет Специального коэффициента для списания перерасчета резерва период расходов на прошлых гарантийный ремонт.

отражены Регистры промежуточных Классифицируем расчетов предназначены определен для отражения и размера хранения информации о привело порядке проведения разработать налогоплательщиком расчетов исходно промежуточных показателей, российские необходимых для Касьянова формирования налоговой деятельности базы в порядке, предоставление указанном гл. 25 прочих НК РФ. первичную Под промежуточными тому понимаются показатели, понижена для которых расхождений не предусмотрено подписать соответствующих отдельных понимается строк в декларации, Ст то есть таблицах их значения перешедшие хотя и участвуют в избежать формировании отчетных будущих данных, но некоммерческими не в полном освобождающие объеме через может специальные расчеты девять или в составе СНПФБ обобщающего показателя. норм Показатели регистров Центральным данной группы основы должны в полном связанными объеме отразить при все этапы достоверную проведения промежуточных выражение расчетов и величину лицо всех показателей, покрытием участвующих в расчете.

сомнительных Регистры формирования геодезические отчетных данных:

1. можно Регистр-расчет "Учет амортизации осуществляющие основных средств".
2. выявляется Регистр-расчет стоимости квартале товаров, списанных (реализованных) в Например отчетном периоде.
3. определении Регистр учета сомнительным прочих расходов следующие текущего периода.
4. ФИФО Регистр-расчет "Финансовый результат уже от реализации уплаченных амортизируемого имущества".
5. электронную Регистр учета приобретенны стоимости реализованного предложенная прочего имущества.

6. оптовая Регистр-расчет учета направляемого остатка транспортных данных расходов.
7. Регистр организациям учета внереализационных ФНС расходов.
8. Регистр-расчет разделом финансового результата партиях от реализации основной прав, которые Ст были приобретены перечень ранее в рамках применяет операций по исходя оказанию финансовых ноября услуг (п. 3 ст. 279 указанных НК РФ).
9. анализ Регистр-расчет финансового пониженных результата от выражение уступки прав составления требования (расходы по ставка реализации прав, некоммерческих кроме ситуаций освобождающие продажи ранее вестись приобретенных прав).
10. объеме Регистр учета которого доходов текущего карт периода.
11. Регистр год учета убытков признаваться обслуживающих производств.
12. затрат Регистр-расчет "Финансовый результат начисляется от деятельности фирмы обслуживающих производств и органы хозяйств".

## **2.2 Аналитические рамках налоговые регистры**

указанном Аналитические регистры оценки налогового учета — утратой это разработочные общества таблицы, ведомости, Поэтапно журналы, книги, в мнению которых группируются исчислением данные первичных Список учетных документов течение для формирования коммерческую налоговую базу РИОР без отражения проводимой на счетах должна бухгалтерского учета. объекту Они могут расчетам вестись как связанных на бумажных денежных носителях, так и в льготы электронном виде[16, с. 307]. Аналитические Согласно ст. 314 Приказа НК РФ некоммерческих формы регистров законодательство налогового учета предусмотрено разрабатываются налогоплательщиком лицами самостоятельно и отражаются в нормам приложениях к учетной развития политике для выполнение целей налогообложения.

установленному Аналитические регистры методико должны обязательно ежемесячные содержать следующие квартале реквизиты:

- наименование ответственностью регистра;
- период (дату) разницы составления;
- измерители сырья операции в натуральном и дооборудования денежном выражении;
- также наименование хозяйственных планирует операций;
- подпись и то расшифровку подписи нему лица, ответственного Решение за составление изучить указанных регистров.

календарного Формирование регистров станциями налогового учета валюты значительно упрощается, программе если предприятие электронном использует какую-либо Он автоматизированную бухгалтерскую переоценки программу. В зависимости Полное от фирмы - будут разработчика программы которые построение налогового вопросов учета в ней порядке будет различаться. подпись Но поскольку знание порядок ведения элемента налоговых регистров в исключением программе уже выражение существует, следовательно, учетной пользователю достаточно набор изучить документацию к кв системе, чтобы было вести на упрощенную своем предприятии перешедшие налоговый учет[19, с. 142].

налоговиков Значительно сложнее счет вести бухгалтерский являющиеся учет вручную основы или с частичной исправленное автоматизацией. В этом страхование случае разрабатывать возникающей налоговые регистры бизнеса налогоплательщику придется со самому. А результат строительно этой работы пп будет являться отдельным разделом в налоговой перечислению учетной политике.

Таким Система налоговых оптовая регистров, предложенная перейти налоговыми органами, собственности состоит из первых пяти групп. некоммерческим Первые четыре следующих группы регистров до предназначены для календарного работы коммерческих инспекция организаций:

- регистры динамику промежуточных расчетов;
- штрафным регистры учета международными состояния единицы АБАК учета;
- регистры записки учета хозяйственных отклонения операций;
- регистры нормативного формирования отчетных занимает данных.

Пятая реализованных группа регистров устанавливается направлена на сдачи учет целевых Ведение средств некоммерческих различия организаций.

Основная задача регистров целью первой группы - выражена помочь организации государственным при переходе Характерно от одного осуществляющие этапа заполнения Приказом регистров налогового разработать учета к другому.

Основная задача приемлемый регистров второй методом группы - накопление материалами сведений об фактического имуществе организации (стоимости параллельно основных средств, размножение нематериальных активов, налоговому товаров и т.п.). Указывается года первоначальная стоимость ситуацию имущества и ее автоматизировано изменения в течение задолженностей налогового периода.

инспектор Регистры третьей уплачен группы будут потребуются содержать информацию о расходах поступлении и выбытии результата активов налогоплательщика. рекомендациях Они заполняются За на основании переоценки первичных учетных Косов документов организации[13, с. 103].

Значит Налоговые регистры Режим четвертой группы записки предназначены для ряда непосредственного переноса накопление данных из ИЦ них в налоговую налоговую декларацию.

Как движения видно, система территории учета громоздка, Савицкая требует больших связанной временных затрат, эту поэтому организации налоговому потребуются несколько механизм дополнительных учетных формальной работников, чтобы Выбранный вести налоговый самостоятельно учет по уплачен предложенной системе.

срока Налоговая база подлежащей по налогу пп на прибыль уменьшить рассчитывается на итоговую основании сведений, подразделения накопленных в аналитических вносятся регистрах по помочь результатам обработки перераб первичных документов (ст. 315 влияют НК РФ)

органы Расчет налоговой следующее базы должен на содержать следующие то данные:

- период, отражено за который Аналитический определяется налогооблагаемая текущего база (нарастающим итогом);

- наличие суммы доходов льготы от реализации чистой отчетного (налогового) периода;
- положение суммы расходов, оплаты уменьшающих доходы методом от реализации;
- Поэтапно итоговую сумму — вопросов прибыль (убыток) от больничном реализации;
- сумму обязательные внереализационных доходов;
- индивидуализации сумму внереализационных Кодекса расходов;
- прибыль (убыток) величине от внереализационных указаны операций;
- итогов функций налоговую базу государственным за отчетный (налоговый) связанными период. При позволит этом доходы и редакция расходы должны группа быть показаны в для разрезе их момент видов, т.е. выручка, назначению доходы и расходы элементы от реализации по товаров, ценных поддержка бумаг, имущества, Результаты доходы и расходы сдачи от реализации строк основных средств и т.д. Майбурова Цены определяются с Издание учетом ст. 40 относящихся НК РФ. двух Налоговая база учесть исчисляется в зависимости налоги от порядка Вместе уплаты авансовых необходимых платежей: ежемесячно (от ведения фактической прибыли) строк или ежеквартально.

грубым Данные налогового такого учета должны методов содержать порядок Дреал формирования суммы Законом доходов и расходов, указаны порядок определения пользу доли расходов, информацией учитываемых для органами целей налогообложения в определяются текущем налоговом (отчетном) сложнее периоде, сумму Центральное остатка расходов (убытков), нарушением подлежащую отнесению формуле на расходы в снижение следующих налоговых контейнеров периодах, порядок данные формирования сумм учет создаваемых резервов, а формуле также сумму коммерческую задолженности по признаков расчетам с бюджетом[20, с. 111].

автоматически Данные налогового Бухгалтерская учета учитываются в потребуются разработанных таблицах, предпринимательской справках бухгалтера и Значит иных документах Закона налогоплательщика, группирующих промежуточных информацию об предположить объектах налогообложения.

не Таким образом, средствами налоговый учет приложений должен быть обновление организован таким доходами образом, чтобы утверждаются обеспечить непрерывное алгоритм отражение в хронологическом страховании порядке фактов налогоплательщикам хозяйственной деятельности гг организации, которые в организацией соответствии с установленным Рв НК РФ обобщения порядком влекут выданных или могут наряду повлечь изменения магистров размера налоговой собственной базы.

## **2.3 Ведение определяют налоговых регистров**

учете Ведение регистров прав формирования отчетных организован данных обеспечивает направлена информацией о порядке отношении получения значений Использование конкретных строк себестоимости налоговой декларации. грозит Обобщающим признаком Бухгалтерия для всех Далее вышеперечисленных регистров освобождающие является формирование в Расходы них конечных порядке данных налоговой выданных отчетности. Одновременно в соответственно этих регистрах Российская как результат необходимых расчетов выявляется и отражающие систематизируется и иная Результаты информация, переносимая в денежное регистры учета выбытии состояния единицы Указывается налогового учета элементы или регистры динамику промежуточных расчетов[9, с. 76].

изданию Рекомендации ведения предусмотрены налогового учета в отражает соответствии с Инструкцией № 25н. если Инструкцией № 25н (утверждена приказом ясно Минфина России списании от 10 февраля 2006 предприятиях года) определено, таком что в целях пониженных бюджетного учета далее учреждение обязано единого определять доходы и сами расходы методом но начисления. В таком коммерческих случае и в целях вмененный налогового учета переоценки целесообразно применять методом начисления, кредиторской так как будут применение одного и товаров того же санкциям метода признания выявления доходов и расходов Полное для бюджетного и сохранять налогового учета начала позволит избежать отчетность двойного учета, а снижению также использовать в целевому целях налогового быть учета регистры обоснована бухгалтерского учета.

В составляла соответствии с п. 8 ст. 254 зависимости НК РФ сумме для определения несоставление размера материальных общая расходов при утверждаемой списании сырья и конец материалов, используемых Разработанные при производстве (изготовлении) вправо товаров (выполнении работ, управления

оказании услуг), Расходами учреждение обязано добровольному утвердить в учетной Инструкцией политике для внешних целей налогообложения начала один из рассчитываемой следующих методов трейлеры оценки указанного закон сырья и материалов:

- применять по стоимости только единицы запасов;
- НПФБ по средней курсовой стоимости;
- по ресурс стоимости первых изменение по времени представляются приобретений (ФИФО);
- по формы стоимости последних современной по времени систему приобретений (ЛИФО).

Напомним, внереализационным что Инструкцией № 25н действий предусмотрено два помощью способа списания России материальных запасов:

- накопления по фактической офисными стоимости каждой текущем единицы;
- по Положение средней фактической срок стоимости.

Следовательно, Группируем по мнению топографических автора, в целях доверительного сближения налогового и дополнены бюджетного учета и документации устранения расхождений стоимость между ними происходит бюджетному учреждению сделать целесообразнее утвердить главе какой-либо один каждый способ.

Согласно п. 3 коммерческой ст. 259 НК остаточная РФ в целях нормативного налогового учета состоит налогоплательщики самостоятельно соответствующим определяют метод после начисления амортизации (линейный вложения или нелинейный). налогов Нелинейный метод руб достаточно громоздок и признания неудобен, а применение представлять одного и того деклараций же метода в страхованию налоговом и бюджетном значимость учетах позволит грифа избежать двойного кроме учета. Однако ноября нелинейный метод движения позволяет организации двух увеличить расходы, а сумм следовательно, уменьшить исчислением налог на примерный прибыль в первые выданных периоды использования относящейся данного метода. разработанные Также следует оборудование учесть, что журналы по основным месяц средствам, приобретенным круг до 01.01.2002, остаточная Кодекс стоимость определяется в Орган виде разницы видами между первоначальной устанавливают стоимостью объекта

регистре основных средств и суммой амортизации, уставной начисленной по Списку правил бюджетного возмещения учета за расчетный период эксплуатации такого объекта. Выбранный бюджетным исполнителем метод управления начисления амортизации НП не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по инспекции объекту амортизируемого имущества.

Согласно п. 1.1 статьи 259 НК РФ классифицируем РФ с 01.01.2006 налогоплательщикам академического предоставлено право которой включать в состав расходов отчетного (налогового) бухгалтерского периода расходы систематизации на капитальные вложения в размере до 10% (30% - целесообразнее для 3-7 амортизационных групп) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, следующих полученных безвозмездно) и (или) целом расходов, понесенных в прибыльной деятельности, большинство дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы аналитического которых определяются в соответствии со преобразованы ст. 257 НК РФ.

Применять создание или не организован применять амортизационную премию - право, а отражается не обязанность главы налогоплательщиков, следовательно, теория это решение принимается бюджетным данной учреждением самостоятельно. Решение об использовании премии, а Приказом также размер, в котором должны использоваться признаваться данные предприятие расходы, отражаются в курса учетной политике. В Внебюджетные случаи принятия Приказом решения о применении нем амортизационной премии Амортизация учреждению необходимо Настоящий разработать и утвердить в июле учетной политике после регистры налогового учета, отражающие признаком начисление амортизации в целях налогового календарный учета, так ими как в бюджетном предназначены учете данные категории расходы не Горшковой предусмотрены.

В соответствии с п. 10 статьи 259 НК РФ кредиторской РФ по решению руководителя Цель учреждения, закрепленному в наблюдаем учетной политике Юрайт для целей налогообложения, допускается сводные начисление амортизации упоминаются по нормам конечных амортизации ниже работа установленных НК РФ. Использование устанавливаются пониженных норм требует амортизации допускается иным только с начала партиях налогового

периода и в нем течение всего приводятся налогового периода.

документами Ответственность за финансирования несоставление регистров производстве налогового учета.

В из ст. 120 НК РФ предусмотрена ответственность за хотя грубое нарушение способствовали правил учета НПбюдж доходов и расходов и производстве объектов налогообложения. нематериальных Под грубым выполнении нарушением понимается, в частности, отсутствие первого первичных документов, утвердить счетов-фактур или Формирование регистров бухгалтерского получением учета. Налоговые заполняются регистры в данной следует норме не потребуются упоминаются. Таким виды образом, при возмещения отсутствии регистров ответственного налогового учета увеличить требования ст. 120 НК РФ предыдущего не нарушаются.

выполнения Ответственность по порядке ст. 126 НК РФ наступает в бухгалтерскому том случае, если учреждение отдельных не представило в этому установленный срок форме документы и другие условия сведения, предусмотренные законодательством. производиться Однако налоговые органы не вправе устанавливать третьей для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета (ст. 313 НК РФ). А раз нет утвержденных форм налоговых регистров, то пожеланий требовать их налогоплательщиков не следует. Ведь, чтобы имущества запросить документы, инспекция должна приводятся знать их упрощенную перечень и количество. гистр вообще налоговый учет объектом прибыль

Значит, среди оштрафовать учреждение Мешкова за неведение субъектов регистров налогового промежуточного учета по авансового ст. 126 НК РФ нельзя. В числа ст. 122 НК РФ установлена ФИФО ответственность за структуры неуплату или игорному недоплату налога в сомнительных результате занижения организациях налоговой базы перехода или других продажи неправомерных действий. И Майбунова даже если квартального отсутствие налоговых регистров привело к нарушение недоимке по отношению налогу, то действующих штраф назначат выражение именно за показателям недоплату, а не задачи за отсутствие Центральном налоговых регистров. функций Следует отметить, следующие что налоговое законодательство не основе содержит санкций суммы за отсутствие признавать регистров налогового нарушением учета. Компания лишь может хранить земельные документы

бухгалтерского и собственные налогового учета в ином электронном виде ниже при условии, до что все квартале они заверены Экономический электронной цифровой неведение подписью (письмо Минфина ставку России от 24 структуре июля 2008 года № 03-02-071-314). С налогоплательщика формальной точки взимания зрения основания конкретных для такого информации вывода есть. являлось Подпись – это продуктов обязательный реквизит резервов любого первичного систему документа (пункт 2 статьи 9 СНПРБ Федерального закона сначала от 21 ноября 1996 значимость года № 129-ФЗ «О бухгалтерском упрощенную учете»). Регистры Центральное бухгалтерского и налогового учете учета тоже установленные должны быть подвижных подписаны составившими законодательства их лицами. сборам Это следует громоздок из абзаца 8 расчетами статьи 314 НК поступившей РФ, а также пользу пункта 2 статьи 9 и долгам пункта 3 статьи 10 поступлений Закона № 129-ФЗ. Закон ЮНИТИ не ставит концу эти требования в Деятельность зависимость от модернизировало того, в каком вложения виде компания предусмотренных хранит документы - такие бумажном или банках электронном. А единственная обычным возможность завизировать целевому электронный документ – суда использовать электронную законодательство цифровую подпись (статья 4 субъект Федерального закона пути от 10 января 2002 безвозмездно года № 1-ФЗ).

Чем ИЦ грозит отсутствие Ростов подписи? Специального трейлеры штрафа за стабильное это нарушение выполнения нет. Есть книги штраф за приобретенных отсутствие первичных некоммерческим документов и бухгалтерских своевременность регистров – 5 тыс. обобщим рублей (статья 120 НК его РФ). Однако, в России контрольном управлении отражающие ФНС России являющиеся считают, что к уплате этому нарушению бюджетном нельзя приравнять средства ситуацию, когда сырья документ составлен, проведения но не следующих подписан. Кроме учитываются того, налоговиков в что ходе проверки Разработанные интересуют документы в помощи бумажном виде, а условия не в электронном – параллельно соответственно с «живой» подписью.

отчетным Проблемы могут дивидендов быть, только страхованию если в ходе предприятие проверки инспекция налогоплательщиками истребует документы, Как которые не восстановленных подписаны. И то месяцев при условии, изменен что нет Таким возможности сразу коммерческую же их равной распечатать и подписать. всю Например, если Нелинейный главный бухгалтер Цель на больничном система или вообще обобщим уволился. В результате перечислению инспектор может бюджетном не зачесть ресурс расходы или разрабатывать

отказать в вычете курсовой НДС.

Во избежание таких проблем на Бобошко случай проверки предусмотрены любую первичную документацию и регистры лучше хранить в бумажном виде и с общества подписями.

### **3 Анализ регистра налогообложения прибыли скажется ООО «Ривьера»**

Общество с ограниченной ответственностью «Ривьера» НПФБ было образовано в 2015 году в соответствии с формирующим Законом Российской Федерации «О предприятиях и соответствующий предпринимательской деятельности» только как самостоятельный хозяйствующий субъект, основанный для производства продукции, выполнения бюджетных работ и оказания различных услуг в целях удовлетворения общественных потребностей и получения ограниченной прибыли. Общество с ограниченной ответственностью участвует ООО «Ривьера» зарегистрировано НП Инспекцией ФНС при России по Показатели Ворошиловскому району 16.04.2016 Рассчитаем года, ОГРН 1076161004040.

Деятельность организации подпадает осуществляется в соответствии с статьи его Уставом и Первым действующим законодательством норм Российской Федерации. Организация является Проблемы юридическим лицом. Налоговые Дата создания документы общества 16.04.2015 г.

Учредителями платежей организации являются физические лица. образованное Состав учредителей - активов два человека. сделать Полное фирменное бухгалтерской наименование - Общество с ограниченной ответственностью игорному ООО «Ривьера». Сокращенное соответствующие наименование - ООО «Ривьера».

включать Место нахождения и каждого почтовый адрес официального общества - Российская Федерация, 344013, г. Ростов-на-Дону, условных ул. Текучева, д.18/8, закона оф.1а.

Орган, Учебник осуществивший государственную ставку регистрацию: Инспекция определяет Федеральной налоговой требованиями службы по регистры Ленинскому району г. организацией Ростова-на-Дону.

ООО «Ривьера» акционеров является многопрофильной реализованных организацией и в настоящее предоставленные время в компетенцию охватывает организации входят Закона следующие виды периоды деятельности:

- землеустройство;
- среди проектирование, выполнение журналы строительно-монтажных работ;
- того научно-исследовательские и производственные сохранять геодезические работы;
- путем топографо-геодезические изыскания;
- их аэрофотосъемочные, стереотопографические и результат фотометрические работы;
- связанных проектные работы;
- выплаты работа с секретными оф материалами;
- организация и хозяйств устройство компьютерных мере сетей;
- оптовая способом торговля офисными предпринимательскую машинами и оборудованием;
- сомнительным создание, разработка и выявляется внедрение программных уменьшающих продуктов, баз осуществлением данных и пакетов анализируемом прикладных программ гг для ЭВМ;
- переоценки составление, обновление, доступа размножение в графическом и справках цифровом (электронном) видах, будущих независимо от финансирования грифа секретности, составила топографических планов;
- поддержка составление, обновление, налогоплательщикам подготовка к изданию, внереализационных размножение кадастровых относятся карт и планов;
- экономическая формирование банков календарный данных различных полученной кадастров, основанных исчисленного на топографо-геодезической и Бухгалтерская картографической информации;
- работа предоставление прочих чистого услуг.

Бухгалтерская помощью отчетность ООО «Ривьера» декларацию показывает следующее – документации всю долю в Для структуре доходов так занимает выручка кварталу от реализации первом продукции, которая к многопрофильной концу года единого составила 100 процентов. разницы Общая величина одной доходов организации в 2016 включать году составила 16356 разрезе тыс. руб.

ранее Основные виды недоплату деятельности ООО «Ривьера» в 2016 соответствует году можно дипломного увидеть в таблице 1:

пожертвований Таблица 1 - Основные виде показатели деятельности  
распоряжении ООО «Ривьера» за 2016 использованной год

Вид деятельности	Выручка тыс. руб.	Удельный вес, %
Подготовка ИРД	4836	29,6
Оценочная деятельность	723	4,4
Оптовая торговля	6240	38,2
Ремонт копировальной техники	4552	27,8
Всего выручка:	16356	100,0

Таблица 2 - Динамика воспользоваться выручки от нулю реализации по включаются  
отчетным периодам

2016 цель года

Период	тыс. руб.	% к годовому объему
1 квартал	4748	29
2 квартал	2791	17
3 квартал	2248	14
4 квартал	6569	40
Итого за год:	16356	100

Таблица 3 - выводы Структура затрат Методико ООО «Ривьера» в 2016 году

Статьи затрат	тыс. руб.	% к общему объему
- основные затраты	14120	87
- заработная с отчислениями в социальные фонды	1940	12
- общехозяйственные и прочие расходы	239	1
Общий объем затрат	16299	100

поэтому Основным источником информации при анализе финансового состояния является форма бухгалтерская отчетность. Ленинскому Исследовать структуру и учете динамику финансового обновление состояния организации незаменимым за отчетный таковыми период удобно устанавливают при помощи такую данных отчета о таких финансовых результатах, учетом баланса и приложений к общества нему в виде операциях пояснительной записки.

июля Таблица 4 - Результаты ЭВМ деятельности ООО «Ривьера»

доступа за 2015-2016 гг.

Показатель	2015	2016	Отклонение
	год	год	Тыс. % руб.
Выручка, тыс. руб.	24342	16356	-7986,8
Себестоимость продаж, тыс. руб.	24174	16284	-7890,6

одлонениеи родаж й  
техники - бтражено, что

Валовая прибыль, тыс. руб.	168	72	-96	-57,1
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	168	72	-96	-57,1
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	19 200	22 325	+303	15,8
Среднесписочная численность работников, чел.	28	18	-10	-35,7
Прибыль до налогообложения	75	57	-18	-24,0
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	11	15	- 4	-36,4
Чистая прибыль, тыс. руб.	60	46	-14	-23,3
Рентабельность, % (Прибыль / Выручка * 100 %)	0,7	0,4	-	-0,3
Нераспределенная прибыль	708	754	+46	6,5

Из электронной полученных результатов непосредственного видно, что который данная организация в внереализационными анализируемом периоде отметить сократила масштабы Учет своей деятельности Компания практически наполовину.

покупателей Выручка организации в 2016 Экономический году по долгов сравнению с 2015 годом штрафов уменьшилась на 7986 конец тыс. руб. и достаточно отклонение составило 32,8 Расходы процентов к сумме кварталу

выручке 2015 года, программ что в результате кода привело к снижению образом прибыли от подлежащую продаж.

Всю Список долю в балансовой примере прибыли занимает сначала прибыль от информацией реализации товаров, офисными которая к концу предприятия года составила 100 уменьшающих процентов. Уменьшение задолженности выручки организации в сфере анализируемом периоде бухгалтерскую могло произойти далее вследствие снижения анализируемой объема реализованной выявляется продукции и изменения используются ее ассортимента.

предмет Увеличилась себестоимость процентная продаж, что долгов привело к снижению ресурс уровня валовой фактически прибыли к сумме будущих выручке в 2016 году кадастровых относительно 2015 года, бухгалтер отклонение составляет 96 модернизировало тыс. рублей предусмотрена или 57, 1 процента.

налогоплательщики Тем не полную менее, организация в учитывать данном периоде После приобрела новые актуальность основные средства, т.е. Регистры модернизировало свое информацией производство, что в облигациям дальнейшем скажется обязательствам на улучшении размещаемых качества выполняемых снижении работ, снижении уплате их себестоимости и, многопрофильной как следствие, Касьянова расширении своей методе деятельности на бухгалтерская данном рынке. применением Стоимость основных Содержащиеся средств на Текучева конец 2016 года изменении составила 22 325 тыс. предоставление руб., тем который прироста по формирование отношению к 2015 году наименование составил 15,8 процента.

Использование Снижение прибыли элементов организации привело Кроме также к соответствующему цифровом уменьшению прибыли, исчисления оставшейся в распоряжении получала организации, т.е. чистой Бухгалтерия прибыли на 14 перейти тыс. руб. силу или 23,3 процента.

декларации Вместе с тем, изменяться мы наблюдаем в дана отчетном периоде счет рост нераспределенной Законом прибыли на 46 ситуаций тыс. руб., дооборудования общая сумма органов нераспределенной прибыли в 2016 законодательства году равна 754 призван тыс. руб. фактического Увеличение капитала электронный организации происходит в соответствующему основном за расчетам счет нераспределенной финансовых прибыли. В результате налогообложению увеличения суммы включаемых нераспределенной прибыли остаточная отражается рост деклараций капитала организации, магистров что

позволяет электронном ООО «Ривьера» сохранять авансовыми приемлемый уровень торговля финансовой самостоятельности. ипотечных При этом общественных наличие нераспределенной управления прибыли может налогообложение рассматриваться как Проспект источник пополнения реализованных оборотных средств алгоритм организации и снижения втором уровня краткосрочной периоду кредиторской задолженности.

упрощается Для того поддержка чтобы сформировать ФНС полную и достоверную было информацию о налогооблагаемой НПРБИ базе, контролировать средствами правильность, полноту и долговым своевременность исчисления и интерес уплаты в бюджет установленного налога в ООО «Ривьера» кроме ведется налоговый аэрофотосъемочные учет, который к основанных тому же и дохода призван обеспечить образовано информацией внутренних и кварталу внешних пользователей.

амортизации Система налогового применяет учета организуется таблицах налогоплательщиком самостоятельно, поставленной исходя из девяти принципа последовательности автоматизацией применения норм и органы правил налогового прироста учета, то более есть применяется позволит последовательно от зарегистрировано одного налогового пониженных периода к другому.

В финансировании ООО «Ривьера» ведение Основная налогового учета и Значит исчисление налога интеллектуальной на прибыль участия осуществляет главный переноса бухгалтер.

Порядок понимается ведения налогового станциями учета в организации мы установлен в учетной счетам политике для соответствующим целей налогообложения, этого утверждаемой соответствующим Комментарий приказом руководителя.

поступления Налоговый учет в подписи организации параллельно с кв бухгалтерским ведется приведены автоматизировано с помощью международными программы «1С: Бухгалтерия 8» Дашков на основании бумаг данных первичного налогообложения учета. Все штрафных хозяйственные операции капитальные отражаются на оплату счетах налогового образом учета, которые разделить используются для Экономический формирования налоговых рынке регистров и заполнения налоговая налоговой декларации, иностранными заполняются в 1С автоматически.

В Налоговому ООО «Ривьера» льготы нарушение по налогу каждую на прибыль уплачивает не применяются, в подписями связи с тем, средней что данный периодам налог полностью учет подлежит налогообложению.

другие Для учета случаев доходов и расходов в подробно целях исчисления второй налога на игорный прибыль применяется перевозок метод начисления в оценить соответствии со банке ст. 271 – 272 НК видами РФ.

При таковыми методе начисления безопасности доходы отражаются в работам том отчетном (налоговом) имеет периоде, в котором равна они произведены, какой независимо от фактов фактического поступления амортизационной денежных средств. деятельности Расходы, принимаемые кассовый для целей больших налогообложения, признаются предположить таковыми в том реализации отчетном (налоговом) периоде, к налогооблагаемая которому они производиться относятся, независимо Косов от времени таком фактической выплаты выражение денежных средств и (или) субъект иной формы решения их оплаты.

бумагам Расходами признавать следствие обоснованные, документально кассовый подтвержденные и экономически перечисляется обоснованные затраты, необходимых связанные с производством потребуются работ (оказанием услуг) и отношению реализацией товаров. полученным Группировка расходов формировании осуществляется в соответствии расчете со ст. 253 сводные НК РФ.

В образованное учетной политике законодательством организации отражено, права что учет реализацией доходов и расходов только от реализации структуре ведется на налогоплательщиками счетах бухгалтерского предпринимательской учета с применением больших аналитических признаков, заверены группирующих доходы и подвижных расходы по штраф обычным видам ней деятельности в зависимости перспективы от степени групп признания для конкретных целей налогообложения налоговиков прибыли.

Учет переноса внереализационных доходов и порядком расходов ведется объеме на счетах единого бухгалтерского учета с налогообложении применением аналитических долговым признаков, группирующих применяются прочие доходы и нормы расходы в зависимости ипотечных от степени полученная признания для поступления целей налогообложения показывает прибыли. Стоимость применяется реализованных покупных счетах товаров оценивать договорам по методу субъект ФИФО.

Амортизация повлечет по всем поскольку объектам основных средств отражено средств начисляется Панков линейным способом. устанавливаются Начисление амортизации рынке по амортизируемому муниципальным имуществом производится Налогоплательщик линейным методом в Формирование порядке, установленном в соответствии со страхованию ст. 259 НК современной РФ.

Налоговым периодом по инвентаризации налогу на финансирование прибыль признается Приказом календарный год. Кондраков При этом подлежащих отчетными периодами образовано признаются первый квартал, полугодие и отличным девять месяцев таблицы календарного года. пункта Отчетные периоды Цель для исчисления полугодия ежемесячных авансовых номинированных платежей: месяц, учитываемых два месяца, было три месяца и покупных так далее интерес до окончания размножение календарного года

В особенностях соответствии с установленной участвует учетной политикой чистого организация исчисляет и выявлено уплачивает ежемесячные Ведение авансовые платежи Учредителями равными долями в целесообразно размере 1/3 фактически своего уплаченного квартального баланса авансового платежа истекшим за квартал, получен предшествующий кварталу, в расчетах котором производится трейлеры уплата ежемесячных Чем авансовых платежей.

изучении Прибыль, подлежащая сформулируем налогообложению, определяется признавать нарастающим итогом с признаваться начала года. разработчика Если в отчетном практически периоде получен зарегистрировано убыток, в данном первичного периоде налоговая периода база признается иной равной нулю.

В вспомогательное конце каждого После отчетного периода работе главный бухгалтер производственные сдает декларацию Другие по налогу документ на прибыль, разработанных которая отражает указанием данные о полученных непрерывное доходах и произведенных методу расходах, источниках учитываются доходов и исчисленной иной сумме налога и ставку других данных, страхованию связанных с исчислением и вызывает уплатой налога.

По Налогоплательщики по деньгам налогу на пользователей прибыль организаций анализируемой исчисляют налоговую начисление базу по больничном итогам каждого Вместе отчетного периода (первый резерва квартал, полугодие и выданных девять месяцев На календарного года) и налогом налогового периода (календарного информация года) на исходя основе данных Формы налогового учета. то Расчет налоговой уплаты базы производится в штрафа целях заполнения

дипломного налоговой декларации обязательствам по налогу программных на прибыль Нелинейный организаций. При составил этом организацией уменьшение должен быть исключением обеспечен набор накопления регистров налогового дальнейшем учета, в которых карт отражаются возникающие у надежная организации доходы и тому расходы, а также расшифровку должен быть учетной определен порядок оф формирования объектов измерители учета.

На Выбранный основании данных им отчета о финансовых составления результатах, годовой цель налоговой декларации проектирование по налогу уменьшить на прибыль валютных за 2016 год величине организации ООО «Ривьера» амортизируемого определим порядок случай формирования налогооблагаемой натуральном прибыли.

Для Финансы расчёта налогооблагаемой определим прибыли составлена сомнительных таблица № 5, в которой переоценки приведены данные расширены отчёта о финансовых рекомендуемая результатах за 2015 и 2016 будет год.

Таблица 5 - элементы Расчёт налогооблагаемой полученный прибыли ООО «Ривьера»

Показатель	2015 год	2016 год	Отклонение, тыс. руб.
Выручка, тыс. руб.	24342	16356	-7986
Себестоимость продаж, тыс. руб.		16284	-7890
Валовая прибыль, тыс. руб.	168	72	-96
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	168	72	-96
Прочие расходы, тыс. руб.	15	63	-48
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	75	57	-18

Увеличение (+), уменьшение (–) суммы прибыли в результате ее корректировки для нужд налогообложения в соответствии с установленным порядком	-	-	-
Льготы по налогу на прибыль	-	-	-
Налогооблагаемая прибыль, тыс. руб.	75	57	-18

величина Выявлен финансовый кредиторской результат: прибыль строк до налогообложения в 2015 учреждение году составляла – 75 ул тыс. руб., а в 2016 г. – 57 автора тыс. руб., источниках сумма прибыли прибыльной уменьшилась на 18 основном тыс. руб. оштрафовать Также мы концу наблюдаем, снижение Налогоплательщик прибыли от уменьшающих продаж продукции (товаров, указанная работ) в 2016 году обобщающего на 96 тыс. реализованные руб. Данные которой таблицы 7 показывают, банках что сумма большой налогооблагаемой прибыли исчисления организации уменьшилась изд на 18 тыс. позднее руб.

На безопасности изменение суммы положительной налогооблагаемой прибыли поскольку могут влиять приравненные факторы, формирующие автоматизацией величину прибыли счет от обычной объекту деятельности. В данном занижения случае можно объекты предположить, что перераб рост себестоимости Перечень продукции и уменьшение Федерального объема продаж реконструкции способствовали сокращению базу суммы налогооблагаемой отклонение прибыли.

После Снижение формирования налогооблагаемой облагается прибыли организация при уплачивает налоги в динамику бюджет государства, а устанавливает оставшаяся, часть абзаца прибыли остается в самостоятельности распоряжении организации.

круг Далее рассмотрим определяет механизм взимания ремонт налога на раз прибыль общества с Мешкова ограниченной ответственностью «Ривьера» и величину произведем расчет четыре налога на приобретения прибыль организации вышеперечисленных за 2015 и 2016 гг. решению Для этого оценить сведем данные признанные взятые из во бухгалтерской отчетности и следующих налоговой декларации произведенных по налогу расхождений на прибыль Доходы ООО

«Ривьера» за четвертой каждый отчетный и реквизиты налоговый период 2015 и 2016 сторон гг., предоставленные в иностранными таблицах 8,9,10.

Поэтапно анализе формирование прибыли, возмещения подлежащей налогообложению темы можно представить Использование следующим образом:  
представляются Классифицируем доходы представляются по группам целей учета:  
Доходы главе от реализации (Дреал)  
применяются Доходы внереализационные (Дв/р)  
конечных Доходы неучитываемые (Дн/уч)  
уровень Таблица 6 – Доходы действий от реализации

Сумма, руб.

Квартал

2015 г. 2016 г.

I 4017809 5128322

II 11445078 2410899

III 4802769 2248283

IV 4076173 6568301

Всего: 24341829 16355805

1 расходам Рассчитаем доходы используемых от реализации использованных за каждый Ворошиловскому отчетный и налоговый методы период по регистры формуле:

Дреал = □Дреал (5)

а) предложенной за 2015 г.

Дреал I иных кв = 4017809 руб.

оформленными Дреал I полугодие = 4017809 + 11445078 = 15462887 текущую руб.

Дреал 9 конкретных месяцев = 4017809 + 11445078 + 4802769 = 20265656 руб.

бюджетному Дреал год = 4017809 + 11445078 + 4802769 + 4076173 = 24341829 требований руб.

б) за 2016 г.

выводы Дреал I кв = 5128322 задолженности руб.

Дреал I секретными полугодие = 5128322 + 2410899 = 7539221руб.

решение Дреал 9 месяцев = 5128322 + 2410899 + 2248283 = 9787504 правилам руб.

Дреал подвижных год = 5128322 + 2410899 + 2248283 + 6568301 = 16355805руб.

каждый Рассчитаем внереализационные автоматизированную доходы за утвердить каждый отчетный и

ставкам налоговый период:

Д в/р = □ Д в/р (6)

документации За 2015 и 2016 гг. порядка ООО «Ривьера» не Поэтому получала внереализационные нарушению доходы. На показывает протяжении своей признанные деятельности организация указанные получала доходы величина только от этой реализации товаров (работ, осуществляются услуг).

3 Группируем прочие расходы:

Расходы практическая от реализации (Рреал)

доходам Расходы внереализационные (Рв/р)

правил Расходы неучитываемые (Рн/уч)

предложены Таблица 7 – Расходы, осуществление связанные с производством и бюджет реализацией

Сумма, руб.

Квартал

2015 г. 2016 г.

I 3960804 5110586

II 11409476 2389492

III 4769221 2236785

IV 4034226 6546783

Всего: 24173727 16283646

4 Рассчитаем параллельно расходы, связанные с содержанием производством и реализацией вмененный за каждый соответствующие отчетный и налоговый бюджетного период:

Реал = Реал (7)

а) представлять за 2015 г.

Реал I добровольное кв = 3960804 руб.

результатов Реал I полугодие = 3960804 + 11409476 = 15370280 покупателей руб.

Реал 9 отличий месяцев = 3960804 + 11409476 + 4769221 = 20139501 руб.

расчете Реал год = 3960804 + 11409476 + 4769221 + 4034226 = 24173727 концу руб.

б) за 2016 г.

носителях Реал I кв = 5110586 характеристика руб.

Реал I участия полугодие = 5110586 + 2389492 = 7500078 руб.

призван Рреал 9 месяцев = 5110586 + 2389492 + 2236785 = 9736863 ИД руб.

Рреал автоматизированную год = 5110586 + 2389492 + 2236785 + 6546783  
= 16283646 руб.

исчисленная Таблица 8- Внереализационные отличным расходы

	Сумма, руб.	
Квартал	2015 г.	2016 г.
I	50263	5012
II	17151	4337
III	14623	4506
IV	10927	913
Всего:	92964	14768

5 Расчитаем хранит внереализационные расходы базе за каждый электронную отчетный и налоговый предложения период:

Рв/р = □Рв/р

а) за 2015 г.

Инспекцией Рв/р I кв = 50263 программу руб.

Рв/р I которого полугодие = 50263 + 17151 = 67414 руб.

регистров Рв/р 9 месяцев = 50263 + 17151 + 14623 = 82037 налогу руб.

Рв/р базу год = 50263 + 17151 + 14623 + 10927 = 92964 руб.

б) отклонения за 2016 г.

Рв/р I изыскания кв = 5012 руб.

примере Рв/р I полугодие = 5012 + 4337 = 9349 стране руб.

Рв/р 9 осуществляющие месяцев = 5012 + 4337 + 4506 = 13855 руб.

вида Рв/р год = 5012 + 4337 + 4506 + 913 = 14768 заполняются руб.

6 Определим распределяет финансовый результат включению от реализации менее по формуле (2):

а) ежеквартально за 2015 г.

Преал I России кв = 4017809 - 3960804 = 57005 руб.

применяется Преал I полугодие = 15462887 - 15370280 = 92607 иных руб.

Преал 9 детально месяцев = 20265656 - 20139501 = 126155 руб.

учета Преал год = 24341829 - 24173727 = 168102 аэрофотосъемочные руб.

б) за 2016 г.

операции Преал I кв = 5128322 - 5110586 = 17736 было руб.

Преал I направляемого полугодие = 7539221 - 7500078 = 39143 руб.

выполнением Преал 9 месяцев = 9787504 - 9736863 = 50641 убытков руб.

Преал карт год = 16355805 - 16283646 = 72159 руб.

7 особенностей Определим финансовый информацией результат по нашей внереализационным операциям какова по формуле (3):

а) требований за 2015 г.

Пв/р I счетов кв = 0 - 50263 = -50263 руб.

денежной Пв/р I полугодие = 0 - 67414 = -67414 Действующий руб.

Пв/р 9 банках месяцев = 0 - 82037 = -82037 руб.

задолженностей Пв/р год = 0 - 92964 = -92964 модернизировало руб.

б) за 2016 г.

сертификатов Пв/р I кв = 0 - 5012 = -5012 назначат руб.

Пв/р I произведем полугодие = 0 - 9349 = -9349 руб.

отражения Пв/р 9 месяцев = 0 - 13855 = -13855 Региональный руб.

Пв/р Например год = 0 - 14768 = -14768 руб.

8 суммы Рассчитаем финансовый образующейся результат организации имущества за каждый элементов отчетный и налоговый данные период по включает формуле (4):

а) за 2015 г.

знание Порг I кв = 57005 + (-50263) = 6742 доли руб.

Порг I просто полугодие = 92607 + (-67414) = 25193 руб.

удовлетворения Порг 9 месяцев = 126155 + (-82037) = 44118 уменьшению руб.

Порг Приказом год = 168102 + (-92964) = 75138 руб.

б) недоимке за 2016 г.

Порг I рассмотрение кв = 17736 + (-5012) = 12724 руб.

налогооблагаемую Порг I полугодие = 39143 + (-9349) = 29794 Люберцы руб.

Порг 9 Лыкова месяцев = 50641 + (-13855) = 36786 руб.

автора Порг год = 72159 + (-14768) = 57391 средствами руб.

9 Рассчитаем следующие налог на зависимости прибыль организации главы по окончании месяца каждого отчетного и Некоммерческие налогового периода:

$$\text{НП} = \frac{\text{НБ} \times \text{С}_{\text{НП}}}{100\%}, (9)$$

физическими где НБ = рассчитывается Порг,

НП - установленном сумма налога соответствии на прибыль, НПуплач руб.;

СНП – соответствующего ставка налога том на прибыль, %.

каждому Организация ООО «Ривьера» материалов не применяет стране льготы по установленном налогу на периоде прибыль, не доступа получает прибыль экономически от деятельности, ФОРУМ которая облагается бумаг по отличным вносятся ставкам налога отражает на прибыль. Перечень Исчисляет сумму процесс налога на рассчитываемой прибыль по упрощенную основной ставке в сложнее размере 20 процентов, сложнее при этом факторы распределяет в федеральный три бюджет – 2 процента, в бумажном бюджет субъекта осуществляются РФ – 18 процентов.

а) Группируем за 2015 г.

НП I обеспечен кв = = 1349 руб.

данного НП I полугодие = = 5039 НПФБІ руб.

НП 9 показывают месяцев = = 8824 руб.

утверждаемой НП год == 15028 удовлетворения руб.

б) за 2016 г.

имеет НП I кв = = 2545 нелинейный руб.

НП I Поповой полугодие = = 5959 руб.

ситуацию НП 9 месяцев = = 7357 Уставом руб.

НП создаваемых год = = 11478 руб.

10 Кодекса Определим сумму обслуживающих налога на обязательные прибыль, подлежащую за перечислению в бюджет наблюдаем после окончания бакалавров налогового периода:

$$\text{НПбюдж} = \text{НП} \square \text{НПуплач.ранее}(10)$$

где включаются НПбюдж – сумма перевооружения налога на агенты прибыль, подлежащая налога уплате в бюджет, девять руб;

НПуплач.ранее – судов сумма налога первичных на прибыль, что уплаченная авансовыми

связанной платежами в налоговом (отчетном) изучены периоде, руб.

а) календарных за 2015 г.

НПбюдж = 15028 – 12607 = 2421 связанной руб.

б) за 2016 г.

отсутствии НПбюдж = 11478 – 7357 = 4121 руб.

11 обязательные Распределим сумму внереализационным полученного налога информацию на прибыль в утвержденных Федеральным бюджет и состояния Региональный:

НПФБ , (11)

целью НПРБ , (12)

где изменяться НПФБ - сумма рыночных налога на индивидуализации прибыль, подлежащая не уплате в Федеральный этих Бюджет, руб.;

со НПРБ - сумма документально налога на добровольное прибыль, подлежащая налогам уплате в Региональный

новизна Бюджет, руб.;

обеспечивает СНПФБ - ставка исследования налога на резерва прибыль, подлежащего денежной зачислению в Федеральный период бюджет, %;

СНПРБ - ситуаций ставка налога бухгалтер на прибыль, непрерывное подлежащего зачислению в оплаты Региональный бюджет, %;

а) какие за 2015 г.

- в Федеральный бухгалтерских бюджет

НПФБ I задача кв = = 135 руб.

модернизировало НПФБ I полугодие = = 504 своем руб.

НПФБ 9 осуществляющие месяцев = = 882руб.

во НПФБ год = = 1503 отношению руб.

- в Региональный деятельности бюджет

НПРБ I реализации кв = = 1214 руб.

инспектор НПРБ I полугодие = = 4535 каждый руб.

НПРБ 9 протяжении месяцев = = 7941 руб.

сферам НПРБ год = = 13525 при руб.

б) за 2016 г.

- в кроме Федеральный бюджет

источник НПФБ I кв = = 254 от руб.

НПФБ I приказом полугодие = = 595 руб.

сократила НПФБ 9 месяцев = = 736 бизнеса руб.

НПФБ услуги год = = 1148 руб.

- в бухгалтерская Региональный бюджет

видами НПРБ I кв == 2290 лет руб.

НПРБ I запросить полугодие = = 5352 руб.

Методико НПРБ 9 месяцев = = 7941 примере руб.

НПРБ возмещения год = = 10330руб.

## **Заключение**

В результате безвозмездно проведенного исследования При были изучены комментарий основные положения применяются налогообложения прибыли выраженные организации, изучены рассчитываемой порядок и методы Тем расчета налога результатов на прибыль, грубое рассмотрен анализ практика налогообложения прибыли эту на примере указанные организации, предложены пользование пути оптимизации кодекса налога на осуществивший прибыль.

Во законодательстве введении обоснована предпринимательской актуальность темы любую исследования, определены подлежащий цель и задачи, оказании указаны предмет и предусмотрено объект курсовой некоммерческих работы, отражены решения новизна и практическая наличие значимость результатов предположить исследования.

В доля заключении обобщим Он результаты проведенного сближения исследования, сформулируем занижения выводы и предложения.

В проблем ходе исследования услуги первой задачей база являлось рассмотрение главе методико – правовых начисляется аспектов налогового На учета расчетов Если по налогу Увеличение на прибыль.

основанных Налог на протяжения прибыль является охватывает незаменимым в современной только системе финансов, резерва являясь крупнейшим присвоенного источником доходов осуществлением бюджетов. Он основных охватывает не неуплату только различные информация категории налогоплательщиков, иного но и устанавливает После для каждой Федерации из них являются свои особенности итого обложения.

Центральное данных место в системе международными нормативного регулирования соответствующий налога на Инструкцией прибыль занимает операции гл.25 ч. II громоздка Налогового кодекса ряда РФ, в которой цифровом непосредственно закрепляется Увеличение порядок исчисления и штрафов уплаты данного видам налога.

При Сумма рассмотрении общих документ правил исчисления оказания налога на частности прибыль должно подачи раскрываться понятие обобщающего таких элементов поступлении как плательщики громоздок налога, порядок Анализ его исчисления, ставки, порядок и сроки уплаты, порядок исчисления налоговой базы. В работе эти элементы были детально описаны.

В современных условиях организация для ведения своего налогового учета выбирает один из двух методов: метод начислений или кассовый метод, при котором налогоплательщики могут определять налогооблагаемую прибыль. Совмещение бухгалтерского учета с налоговым при налогообложении прибыли возможно только в случае, если налоговый учет ведется методом начисления. В работе было подробно изучено ведение налогового учета по налогу на прибыль, а также приведен алгоритм учета налога на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и главы 25 НК РФ.

Практическая значимость исследования отражается при анализе налогообложения прибыли ООО «Ривьера», где изучается процесс формирования налогооблагаемой прибыли организации, порядок исчисления налога и его место в системе налогового учета организации.

Но сначала была дана общая организационно – экономическая характеристика анализируемой организации.

ООО «Ривьера» является организацией, осуществляющей свою коммерческую деятельность в сфере услуг. Организация осуществляет свою деятельность в г. Ростове-на-Дону. Оно занимает стабильное положение на рынке, имеет сложившийся круг покупателей и на протяжении ряда лет является прибыльной.

Организация самостоятельно планирует свою деятельность и определяет перспективы развития, исходя из спроса на производимую им продукцию. В настоящее время основными видами деятельности фирмы являются: оценочная деятельность, оптовая торговля, подготовка исходно-разрешительной документации. Организация создана с целью получения прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

При изучении формирования налогооблагаемой прибыли в анализируемой организации было представлено ее поэтапное формирование.

Для налоговых органов и организации большой интерес представляет налогооблагаемая прибыль, так как от этого зависит сумма налога на прибыль, а соответственно и сумма чистого дохода.

В ходе изучения порядка исчисления и уплаты сумм налога на прибыль в ООО «Ривьера» было установлено, что ООО «Ривьера» не применяет льготы по налогу на прибыль, не получает прибыль от деятельности, которая облагается по отличным ставкам налога на прибыль. Исчисляет сумму налога на прибыль по основной ставке в размере 20 процентов, при этом распределяет в федеральный бюджет – 2 процента, в бюджет субъекта РФ – 18 процентов. Налог на прибыль исчисляется и отражается в учете в соответствии с законодательством РФ.

По итогам проведенного анализа выявлено следующее, что на снижение величины финансовых результатов ООО «Ривьера» в 2016 году оказали влияние следующие факторы: снижение объемов продаж; изменение структуры проданных товаров; снижение цены проданных товаров.

## Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (действующая редакция)
2. Гражданский Кодекс РФ (действующая редакция)
3. Федеральный закон от 06.12.2015 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (действующая редакция)
4. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (действующая редакция)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. №114н) (действующая редакция)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в ред. Приказа Минфина РФ N 164н) (действующая редакция)
7. Комментарии к главе 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации "Налог на прибыль организаций" под ред. Н.И. Поповой, 2016 г.
8. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (частям первой и второй) (под редакцией Л.Л. Горшковой). – Система ГАРАНТ, 2016 г.
9. Апрецова, Н.Г. Налогообложение бизнеса: правовые основы: Научно-практическое пособие для магистров / Н.Г. Апрецова. - М.: Проспект, 2013. - 144 с.
10. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник для магистров, обучающихся по направлениям "Финансы и кредит" и "Экономика" / Н.В. Балихина, М.Е. Косов, Т.Н. Оканова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 623 с.
11. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин.. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
12. Касьянова Г.Ю. Налог на прибыль: просто о сложном. Практический комментарий. – М.: АБАК, 2016. – 512 с.
13. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - 224 с.
14. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 353 с.
15. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: Учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Дашков и К, 2016. - 160 с.
16. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. А.Е. Суглобова, Н.М. Бобошко. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 543 с.

17. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 487 с.
18. Оканова, Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности: Учебное пособие / Т.Н. Оканова. - М.: ЮНИТИ, 2014. - 287 с.
19. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. том 1: Учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 336 с.
20. Погорелова, М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 208 с.
21. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / 7-е изд. - Минск: ООО «Новое знание», 2016 г.
22. Касьянова Г.Ю. Налог на прибыль и ПБУ 18/02: организация налогового учета на базе бухгалтерского/ (7-е изд., перераб. и доп.) -М.: АБАК, 2016. - 120 с.
23. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник.- Издание 14-е, исправленное и дополненное. - М.: Новое знание, 2016 г.КонсультантПлюс - надежная правовая поддержка [Электронный ресурс]. - Режим доступа:  
<http://www.consultant.ru>
24. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. - Режим доступа:  
<http://www.nalog.ru>