

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Согласно российскому Налоговому Кодексу начисление и уплата налогов являются обязательными для каждой зарегистрированной на территории Федерации организации либо предприятия. Правильное определение суммы необходимых бюджетных платежей невозможно без ведения регулярного и непрерывного фиксирования и обработки числовых данных, полученных в ходе осуществления той или иной хозяйственно-финансовой операции.

Для удобства этого процесса используются специальные регистры налогового учета, которые содержат важную информацию, необходимую для расчета налоговых обязательств.

Организация системы налогового учета предусматривает определение совокупности показателей, прямо или косвенно влияющих на размер налоговой базы, критериев их систематизации в регистрах налогового учета, а также порядка ведения налогового учета, формирования и отражения в регистрах информации об объектах учета.

Организации и предприятия, которые зарегистрированы налогоплательщиками, в обязательном порядке должны вести регистры налогового учета по требованиям, предъявляемым налоговыми инстанциями. Вести регистры доходов и расходов обязаны не только плательщики налога на прибыль, потому что это условие не указано в налоговом кодексе, что служит предметом возникновения споров и неразберих.

В России под налоговым учетом понимается порядок сбора и последующей систематизации информации, необходимой для определения организационной налоговой базы. Сбор и систематизация ведется с помощью информации в первичных документах. Процедура опирается на предписания статьи Налогового кодекса РФ №313.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что правильная организация ведения налоговых регистров поможет предприятию избежать штрафа от налоговой инспекции.

Цель работы – исследование порядок формирования исчерпывающей и достоверной информации о том, насколько учтено для целей налогообложения каждое хозяйственное действие.

Для достижения поставленной цели ставятся следующие задачи:

- рассмотреть порядок формирования данных в системе налогового учета;
- изучить способы организации налогового учета;
- рассмотреть требования к составу и содержанию аналитических регистров налогового учета;
- рассмотреть формы систематизации данных налогового учета аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы;
- рассмотреть порядок формирования налоговых регистров по НДФЛ и налогу на прибыль организаций.

Предмет исследования – процессы формирования систематизированной информации о проводимых организацией операциях, которые влияют на величину налоговой базы в текущем, или будущих периодах.

При проведении исследования использовались следующие методы: описание, наблюдение, анализ документов, статистические методы.

Информационной базой исследования послужили действующие законы и законодательные акты Российской Федерации, материалы отечественной литературы в области налогообложения.

Теоретическую и методологическую основу исследования российской теории налогов и налогообложения внесли В.Г. Пансков, М.В. Романовский, О.В. Врублевская, Д.Г. Черник, А.Б. Паскачев, Ф.К. Садыгов, И.И. Бабленкова, Л.С. Кирина, Г.Н. Карпова, Н.А. Горохова. В значительной степени посвящены исследованию ведения налогового учета также работы Г.Б. Поляка, А.Э. Сердюкова, Е.С. Вылковой, И.А. Майбурова, Т.Ф. Юткиной, А.Л. Тарасевича, О.А. Мироновой, Л.В. Дуканич, А.И. Косолапова.

1. Организация налогового учета и формирование информации для целей налогообложения

1.1. Порядок формирования данных налогового учета

В статье 313 Налогового кодекса РФ определено, что налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ. [1]

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налога.[14, с.22]

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем (отчетном) периоде, сумму остатков расходов (убытков) подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом. [25, с.132]

Система налогового учета, в отличие от бухгалтерского учета, пока не регламентирована законодательно. В соответствии с Налоговым кодексом РФ: «...система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, т.е. применяется последовательно от одного налогового периода к другому». [1, ст. 313]

Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя».

Согласно статье 314 формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет). [1, ст. 314]

Исходя из принципа непрерывности отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения, регистры налогового учета формируются по всем операциям, тем или иным образом, учитываемым для целей налогообложения. [25, с.136]

При этом, если порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета могут быть заявлены налогоплательщиком как регистры налогового учета и, следовательно, объекты, учтенные в подобных регистрах, будут учтены для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и в налоговом законодательстве.

В настоящее время современные ученые разделяют регистр счета по трем основополагающим признакам, таким как обобщение данных, назначение и внешний вид.

1. Обобщение данных. Классификация учетных данных по этому признаку позволяет выделить интегрированные и неинтегрированные структуры. Подобное разбиение свидетельствует о том, что каждый отдельно взятый регистр - это либо дедуктивное, либо индуктивное рассмотрение имеющейся информации. Следовательно, существует всего два подхода: «от общего к частному» и «от частного к общему».

2. Назначение. Этот критерий делится на систематические, хронологические и комбинированные записи. Дадим определение каждому из них. Систематический регистр - это такая структура, в которой каждая запись выполняется относительно соответствующего дополнительного группировочного признака. В то же время к типу хронологических можно отнести регистры, в которых осуществляется учет всех фактов хозяйственной деятельности предприятия в той последовательности, в которой они возникали. Следует также отметить, что обе эти категории дополняют друг друга и позволяют вести своевременный учет финансовых оборотов. Комбинированный регистр - это совокупность первого и второго типа.

3. Внешний вид. Последний из рассматриваемых критериев выделяет несколько форм, которые могут принимать учетные записи. Всего их четыре: карточки, книги, машинный носитель и свободный лист. Книга имеет вид переплетенного, разграфленного регистра, который прошнурован и подписан главным бухгалтером. Карточка - печатная таблица на специальном бланке. Свободный лист, в свою очередь, представляется в форме таблицы на брошюрованном бланке. Машинные

носители отличаются тем, что помещают информацию не на бумажный, а на магнитный носитель. [25, с. 141]

Налогоплательщик анализирует хозяйственные операции, возникающие при осуществлении им деятельности, и самостоятельно определяет по каким объектам учета он должен разработать и утвердить формы регистров налогового учета, в которых должны быть обеспечены набор всех данных, необходимых для правильного определения показателей налоговой декларации, исходя из требований Главы 25 по вопросу учета соответствующих доходов и расходов. [25, с. 142]

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы. [29, с 31]

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 31.12.2017) все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. [2] Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Таким образом, первичные документы служат основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета.

Согласно требованиям налоговых служб, регистры заполняются на базе первичных учетных документов. Запрещено:

- заполнять регистры, не соблюдая хронологический порядок проведения операций;
- делать безосновательные изъятия из них информации по операциям;
- безосновательно добавлять какие-либо учетные мероприятия;
- вести регистр беспорядочно. [32]

Очень важным моментом является внесение поправок в уже составленный регистр. Эта документация должна быть защищенной от вмешательства несанкционированного характера. Поправки и исправления имеет право вносить лишь то лицо, которое отвечает за ведение регистров, это же лицо обязано заверить внесенную поправку своей подписью и датой исправления.

Согласно Налоговому кодексу РФ правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. [1, ст. 314]

При хранении регистров налогового учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обоснованно и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления. Содержание данных налогового учета (в т. ч. и данных первичных документов) является налоговой тайной. [32]

Организация учета налогов может быть сделана как в самостоятельных регистрах налогового учета, так и в регистрах учета бухгалтерии. Регистры бухгалтерского учета, в таком случае, должны быть дополнены реквизитами для вычисления налога на прибыль. В таком случае данные регистров налогового учета способны:

- иметь совпадение с данными бухгалтерского учета;
- иметь другие значения, которые рассчитаны отдельно. [25, с.138]

Совпадение с данными учета бухгалтерии имеет место быть, если требования обоих способов учета одинаковы, и нужно провести лишь соответствующее построение аналитического разреза регистров бухгалтерского учета. Также такой вариант возможен потому, что правила учета бухгалтерии вариативны в отношении хозяйственных операций предприятия. Есть и другой вариант, когда требования обоих видов регистров совпадают. [26, с. 28]

Второй случай возможен тогда, когда требования первого и второго регистра несовместимы, какие бы условия при этом не сложились.

При условии, что налоговый учет ведется путем начисления, то можно использовать регистры бухгалтерского учета для учета налогов. Но стоит заметить, что кассовый метод делает невозможным такой оборот событий, так как наблюдается несовпадение требований бухгалтерского и налогового учета по части момента отражения хозяйственных операций.

Из данных налогового учета должно быть ясно:

- как определяют доходы и расходы фирмы;
- как определяют долю расходов, учитываемых при налогообложении в отчетном периоде;

- какова сумма остатка расходов (убытков), подлежащих включению в расходы в следующих отчетных периодах;
- каков размер задолженности перед бюджетом. [23, с. 227]

Налоговый учет не содержит обязательного требования отражать хозяйственные операции путем двойной записи, как это принято в бухгалтерском учете. Аналитический учет данных налогового учета в целом должен быть так организован, чтобы он раскрывал порядок формирования налоговой базы. На основании итогов отдельных регистров формируются сводные регистры по доходам, расходам, суммам начисленной амортизации и другим показателям.

1.2. Способы организации налогового учета

Способы организации налогового учета можно разделить на группы:

- ведение налогового учета параллельно бухгалтерскому;
- формирование налоговой базы «вручную»;
- ведение налогового учета на базе бухгалтерского. [20, с. 102]

Каждый из них имеет свои преимущества и недостатки. Рассмотрим эти способы по отдельности.

Способ ведения налогового учета параллельно бухгалтерскому предполагает формирование налоговых регистров на основе дополнительной, помимо бухгалтерской, обработки первичных документов. При такой системе регистры налогового учета, по сути, представляют собой перечень соответствующих первичных документов. Достоинством этого способа является то, что при формировании налоговой базы уделено внимание каждому первичному документу. Но есть и недостатки. [20, с. 102]

Во-первых, объем бухгалтерской работы значительно возрастает. Ведь весь массив информации, содержащейся в первичных документах, обрабатывается и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

Во-вторых, затруднен контроль за полнотой и правильностью разнесения первичных документов в налоговый учет (из-за отсутствия двойной записи).

При большом документообороте поиск ошибок может превратиться в трудновыполнимую задачу. В результате на средних и крупных предприятиях при отсутствии специальной эффективной системы контроля налоговая база

формируется практически «вслепую». [20, с. 110]

Еще один недостаток связан с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Чтобы выполнить требования этого документа, при такой схеме необходимо вести еще один дополнительный учет разниц, возникающих между налоговым и бухгалтерским учетом. Многие предприятия не ведут специальных налоговых регистров и до сих пор формируют налоговую базу путем корректировки бухгалтерской прибыли или отдельных статей расходов и доходов, полученных в бухгалтерском учете. [17, с. 162]

Данный способ позволяет выполнить требования ПБУ 18/02 - это «плюс». Однако, как правило, применяя такой способ, можно лишь приблизительно определить налоговую базу, поскольку бухгалтерский и налоговый учет имеют существенные различия. Так, на предприятии, имеющем на конец отчетного периода остаток незавершенного производства, корректно определить налоговую базу по налогу на прибыль с применением рассматриваемого способа маловероятно.

Вести налоговый учет на базе бухгалтерского - это самый привлекательный вариант. Для него характерны следующие особенности: первичные документы обрабатываются единожды, по ним делаются только бухгалтерские проводки. [24, с. 4]

Таким образом, первичный документ учитывается и обрабатывается только по правилам бухгалтерского учета. Исключение составляет учет основных средств, а также операции, которые отсутствуют в бухгалтерском учете. основные, или стандартные, регистры налогового учета представляют собой перечень соответствующих бухгалтерских регистров. регистры налогового учета могут иметь простую кодировку.

Система настраивается один раз, и затем практически ведется один учет - бухгалтерский. Соответствующая настройка специальной программы налогового учета позволяет автоматически формировать налоговые регистры и декларацию по налогу на прибыль. [25, с. 155]

Построенная таким образом система может быть настроена на любую бухгалтерскую программу. В данной системе могут быть реализованы требования по учету расчетов по налогу на прибыль, предусмотренные ПБУ 18/02. Рассмотрим организацию системы налогового учета на базе бухгалтерского подробнее. Основной принцип построения предлагаемой системы налогового учета

заключается в следующем.

Информация для регистров налогового учета формируется в специальном бухгалтерском отчете - Ведомости приложений к регистрам налогового учета. Эта ведомость формируется аналогично оборотно-сальдовой ведомости. Отличие лишь в содержании Ведомости приложений, которое определяется для конкретного предприятия в момент настройки системы налогового учета. [32]

Чтобы организовать налоговый учет по описанной выше схеме, и в конечном счете составить декларацию по налогу на прибыль, необходимо выполнить следующие действия:

1. Определить учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета. На этом этапе нужно максимально сблизить бухгалтерский и налоговый учет.
2. Проанализировать рабочий план счетов. Анализируются счета доходов и расходов: 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Для каждого субсчета и счета аналитического учета определяется статья Налогового кодекса, которая устанавливает, как этот вид доходов или расходов учитывается в налоговом учете.

Такой анализ позволяет обеспечить корректный учет и не пропустить в налоговом учете никаких операций. Если субсчет или счет аналитического учета содержит несколько видов доходов (расходов), которые в налоговом учете отражаются в разных строках декларации, к нему нужно открыть дополнительную аналитику. В результате получаем рабочий план счетов бухгалтерского учета, который может быть использован для построения налогового учета в организации. [25, с.158]

3. В полученном плане счетов для каждого вида доходов и расходов, отраженных на субсчетах и счетах аналитического учета, необходимо определить их место в налоговой декларации а именно: лист, приложение к листу и строку.

4. Все виды доходов и расходов, которые должны попасть в декларацию, переносятся в Ведомость приложений к налоговым регистрам. На основе Ведомости приложений формируются налоговые регистры и налоговая декларация.

5. Необходимо разработать и утвердить в составе учетной политики для целей налогообложения: регистры налогового учета; приложения к регистрам налогового учета. [25, с.158]

Последовательность обработки документов при ведении налогового учета на базе бухгалтерского приведена на рисунке 1.

Первичные документы

Приложения к регистрам налогового учета

Бухгалтерский учет

Регистры налогового учета

Налоговая декларация

Налоговый учет основных средств

Регистры-расчеты

Регистры-расчеты, информации для которых в бухгалтерском учете нет или недостаточно

Рис.1. Обработка документов при ведении налогового учета на базе бухгалтерского

Обязательное условие работы предлагаемой системы - максимальное единообразие в формировании стоимости активов в бухгалтерском и налоговом учете. Это позволит упростить первоначальную настройку системы. Например, себестоимость материалов при их отпуске в производство и ценных бумаг при их выбытии целесообразно списывать в бухгалтерском и налоговом учете одинаково. [25, с. 167]

Таким образом, учетную политику для целей бухгалтерского учета нужно формировать с учетом соблюдения требований налогового законодательства. В рабочем плане счетов необходимо предусмотреть аналитику, необходимую для того, чтобы получить из бухгалтерского учета данные для налогового учета.

1.3 Требования к составу и содержанию аналитических регистров налогового учета

Аналитические регистры налогового учета – это сгруппированные формы, которые содержат сведения и систематизацию цифровых данных учета за определенный налоговый период без использования бухгалтерских счетов. Они применяются для накопления и систематизации информации и отражении ее в расчете налогооблагаемой базы, зафиксированной в первичных документах, а также в итогах анализа налогового учета. [14, с.99]

Аналитическим регистрам налогового учета посвящена ст. 314 Налогового кодекса РФ. Кодексом определено, что эти регистры предназначены для систематизации данных налогового учета.

Регистры учета состояния единицы налогового учета являются источником систематизированной информации о состоянии показателей объекта учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода. Ведение регистра должно обеспечить отражение информации о состоянии объекта учета на каждую текущую дату и изменении состояния объектов налогового учета во времени. [32]

В Налоговом кодексе вопрос необходимости оформления аналитических регистров и расшифровка термина налоговый учет рассматривается в отдельных статьях. Например, в ст. 314 25-й главы Налогового кодекса РФ (налог на прибыль) или в п. 1 ст. 230 23-й главы Налогового кодекса РФ (НДФЛ). Это означает только одно: все компании, рассчитывающие и уплачивающие эти налоги, обязаны организовать налоговый учет и формировать аналитические регистры налогового учета.

Сделано это совсем не для того, чтобы загрузить бухгалтерские службы дополнительной работой. Необходимость ведения налогового учета и составления аналитических регистров налогового учета продиктована существенными различиями бухгалтерского учета и налогового учета по отдельным объектам учета или конкретным хозяйственным операциям. [17, с. 185]

Несмотря на то, что расчет, например, налога на прибыль производится на основе тех же первичных документов, с использованием которых формируются записи в бухучете, без дополнительных вычислений, группировок и обобщений не обойтись. Для этого и предусмотрены специальные документы – аналитические регистры налогового учета.

Для небольших фирм с ограниченным объемом стандартных хозяйственных операций существует возможность существенно облегчить ведение налогового учета. При этом на правильность расчета налогооблагаемой базы (например, по

налогу на прибыль) это не повлияет, а требования ст. 313 по организации налогового учета будут выполнены. [17, с. 192]

Для этого учетной политикой необходимо предусмотреть, что отдельные регистры бухгалтерского учета служат одновременно регистрами налогового учета. Это возможно в том случае, когда порядок учета объектов или операций для целей обоих видов учета одинаков.

Учетный регистр - это специфические счетные таблицы, которые имеют определенную форму, в которых ведутся необходимые расчеты:

- формируются суммы доходов и расходов;
- определяется перечень расходов, подлежащих вычету в целях налогообложения в этом отчетном периоде;
- фиксируется числовое значение расходов, которые будут отнесены на следующие периоды;
- создаются резервы;
- выводится размер задолженности бюджету. [32]

Содержащаяся в регистрах информация о величине показателей используется для формирования суммы расходов, подлежащих учету в составе того или иного элемента затрат в текущем отчетном периоде. [21, с.119]

Обобщающим признаком для всех вышеперечисленных регистров является формирование в них конечных данных налоговой отчетности. Одновременно в этих регистрах как результат расчетов выявляется и систематизируется и иная информация, переносимая в декларацию.

Расходы, которые отображаются в бухгалтерском учете, не всегда налогоплательщик вправе отобразить в налоговом учете и, соответственно, заносить их в расходный налоговый регистр. Эти моменты также стоит не забывать и учитывать при ведении регистров. Некоторые затраты, которые в бухучете отображаются полностью, имеют установленные налоговым кодексом рамки, поэтому отображать их в учете налоговом следует только после внесения корректировок и поправок. [15, с.77]

Например, затраты на проведение рекламных акций, отражаемые в бухгалтерском учете, имеют нормированный налоговым кодексом уровень для внесения в налоговый учет. В таком случае в расходный налоговый регистр вносится только та сумма, потраченная на рекламу, которую разрешает налоговый кодекс при расчете суммы, на которую уменьшается прибыль.

Только скорректировав эту сумму в соответствии с правилами, можно верно и грамотно составить расходный регистр. А если не выполнить корректировку, то у налоговой службы возникнут сомнения по правильности заполнения данного регистра и окончательного расчета налога, которым облагается полученная объектом хозяйствования прибыль. [15, с.79]

Формы аналитических регистров налогового учета, являющиеся приложением к учетной политике предприятия, служат подтверждению данных наравне с первичными документами и расчетом налоговой базы. [1, ст. 313]

Требования, которые налоговое законодательство предъявляет к ним, следующие:

- недопустимо вносить данные в регистр без соблюдения хронологического порядка и непрерывности;
- аналитический учет налоговых данных в регистрах должен раскрывать порядок формирования налоговой базы;
- хранить регистры следует так, чтобы исключить несанкционированное исправление данных в них;
- за правильность отражения хозяйственных операций в регистрах отвечают лица, их составляющие; каждое вносимое в налоговый регистр исправление ошибок должно подтверждаться подписью ответственного лица, с обоснованием исправления и указанием даты;
- данные налогового учета, в том числе и регистры, составляют налоговую тайну;
- лица, имеющие к ним доступ, несут ответственность за разглашение налоговой тайны согласно законодательству.

Налоговые регистры могут принимать форму бухгалтерских регистров с необходимыми дополнениями. Также допускается формировать отдельные бланки, не схожие с бухгалтерскими регистрами. Налоговая служба разрешает компаниям в данном вопросе проявить инициативу и подготовить подходящий для себя бланк.

В Налоговом кодексе РФ даются только рекомендации о том, какие реквизиты отражаются в регистре:

- название бланка;
- временной отрезок, за который он составляется;
- количественные и денежные измерители необходимых показателей;
- сведения о проводимых операциях;
- подпись ответственного лица. [1, ст. 313]

Грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения считается:

- отсутствие регистров налогового учета;
- систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение в регистрах налогового учета операций, движения денег, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений. [1, ст. 120]

Отсутствие регистров налогового учета в первую очередь вредит самой компании. Результат такого упущения, повлекший неправильный расчет налогооблагаемой базы, приводит к незапланированным материальным потерям (недоимке, пеням и штрафам).

Отсутствие регистров налогового учета налоговые органы классифицируют как грубое нарушение правил учета доходов и расходов и наказывают предприятия и организации. [1, ст. 120]

Если регистры не оформлялись в течение одного налогового периода, может последовать штраф в размере 10 000 руб., а если это нарушение длилось несколько периодов, размер налоговой санкции увеличивается втрое.

Например, налоговый период по НДС составляет квартал. Если в течение одного года компания забывала оформлять налоговые регистры по этому налогу, есть риск, что налоговые органы оштрафуют ее исходя из продолжительности нарушения, равной 4 налоговым периодам (кварталам). А значит, материальные потери организации составят 30 000 руб.

Отделаться минимальным штрафом не получится. Хотя компании, попавшейся на отсутствии регистров налогового учета в течение тех же 12 месяцев, но по другому налогу (например, по налогу на прибыль), налоговый период которого составляет календарный год, налоговые органы больше 10 000 руб. штрафа предъявить не смогут. [29, с. 33]

Обобщим вышеизложенное, в виде следующих выводов:

1. Регистры учета хозяйственных операций являются источником систематизированной информации о проводимых организацией операциях, которые тем или иным образом влияют на величину налоговой базы в текущем, или будущих периодах. Они могут быть построены в результате экономической группировки данных об имуществе, находящемся в собственности предприятия или

организации, а также об источниках инвестирования подобных статей бухгалтерского дела. Такие мероприятия дают возможность наглядно отображать все финансовые операции.

2. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях. При этом аналитический учет данных должен быть так организован налогоплательщиком, чтобы обеспечивал непрерывное отражение в хронологическом порядке фактов хозяйственной деятельности и раскрывал порядок формирования налоговой базы.

3. Конкретные особенности регистров разрабатываются организациями самостоятельно и утверждаются в Приказе «Об учетной политике для целей налогообложения». Исходя из этого требования Налогового кодекса РФ, следует, что формы регистров налогового учета утверждаются самой организацией, то есть организации вправе решать, какими регистрами бухгалтерского учета можно воспользоваться для целей налогового учета, а какие регистры следует разработать исходя из специфики деятельности предприятия и отличий бухгалтерского и налогового учета.

4. Основное назначение регистров – это обобщение информации по исходным данным в отношении каждого вида налога. Регистры помогают контролировать налогоплательщиков и позволяют самим плательщикам проверять верность проводимых расчетов по каждому виду налогового обязательства.

5. Разрабатываемые формы должны обеспечить простоту и удобство заполнения, содержать необходимые графы и строки для отражения нужных данных, что позволяет проверить верность исчисления отдельных видов налогов.

6. Регистры полезны как для налоговой с целью контроля плательщиков, так и для самих компаний. Правильно заполненные бланки регистров позволяют верно формировать налоговую отчетность и упрощают восприятие необходимой для расчета информации. Заполнять регистры можно в электронном или бумажном виде. Никаких особых требований в данном вопросе налоговая не предъявляет.

2. Систематизация информации о состоянии показателей по объектам налогового учета

2.1. Содержание аналитических регистров налогового учета

Налоговый Кодекс РФ не содержит перечня налоговых регистров, необходимых для формирования базы по налогу.

Каждая организация разрабатывает регистры сама, поэтому и выглядеть они могут совершенно по-разному. Как правило, это таблицы, из содержания которых понятно, как фирмой формируется налоговая база. Вести регистры налогового учета можно в виде таблиц Excel, в специальной бухгалтерской программе или на бумажных носителях. [1, ст. 314]

В программе «1С:Бухгалтерия» аналитические регистры налогового учета составляются с помощью специализированных отчетов, перечень которых находится на форме «Регистры налогового учета». [14, с. 166]

Регистры формируются по данным налогового учета на счетах бухгалтерского учета, имеют унифицированную форму оформления и содержат все необходимые реквизиты. Все регистры делятся на четыре группы (рис.2)

Регистры налогового учета

Регистры формирования отчетных данных

Регистры промежуточных отчетов

Регистры состояния единицы налогового учета

Регистры учета хозяйственных операций

Рис. 2. Группы регистров налогового учета

Перечень и тип налоговых регистров определяются, в первую очередь, тем, какую информацию бухгалтер собирается в них фиксировать: всю, имеющую отношение к налоговому учету, или только ту, которая касается различий между бухгалтерским (бюджетным) и налоговым учетом.

Например, аналитические налоговые регистры будут формироваться по операциям, для которых установлен специфический порядок налогообложения, в частности, по начислению амортизации в целях налогового учета и по распределению расходов между необлагаемой и облагаемой приносящей доход деятельностью. При этом

информация об операциях, в отношении которых налоговая специфика отсутствует, может быть взята из данных бухгалтерского учета. [32]

Налоговый кодекс не содержит требования, чтобы регистры строились непременно по строчкам декларации. Или, проще говоря, в Налоговом кодексе РФ нет требования, чтобы каждая строка декларации была обоснована соответствующим регистром. Организация вправе сама решать, какие регистры заводить отдельно в качестве регистров налогового учета, где она будет пользоваться регистрами бухгалтерского учета, а где — дополнит эти регистры необходимыми налоговыми данными. [1, ст. 313]

Таким образом, проверяющие органы могут лишь попросить те регистры, которые обосновывают данные в декларации. И вовсе не обязательно, что количество этих регистров будет совпадать с количеством строк декларации. При этом, форма применяемых фирмой регистров должна быть утверждена в качестве приложения к учетной политике. [1, абз.7, ст. 314,]

Рассмотрим пример: Фирма «Трейд» приобрела дорогостоящий металлорежущий станок первоначальной стоимостью 6 300 000 руб. в октябре 2017 года и сразу ввела его в эксплуатацию, установив срок полезного использования 90 мес. Учетной политикой для целей бухгалтерского учета и налогового учета начисление амортизации предусмотрено линейным способом.

В этом случае ежемесячная сумма амортизации по данным бухучета совпадет с налоговой амортизацией данного объекта и составит: $6\,300\,000 \text{ руб.} / 90 \text{ мес.} = 70\,000 \text{ руб.}$ Формировать отдельный налоговый аналитический учет амортизационных сумм не имеет смысла – достаточно одного (общего) регистра для целей бухгалтерского и налогового учета. [32]

При расчете налога на прибыль будет участвовать расход, подтвержденный данными бухучета. Иная ситуация возникнет в том случае, если фирма захочет быстрее признать в налоговых расходах стоимость основных средств и предусмотрит учетной политикой применение амортизационной премии. Применение амортизационной премии приводит к тому, что величина налоговых расходов в первом месяце эксплуатации основных средств превысит бухгалтерские, а сумма налоговой амортизации, учитываемая при расчете налога на прибыль в течение периода эксплуатации станка, составит меньшую сумму по сравнению с бухгалтерской амортизацией. [15, с. 74]

Увеличить единовременно налоговые расходы за счет амортизационной премии позволяет п. 9 ст. 258 Налогового кодекса.

Продолжим рассмотренный ранее пример:

Бухгалтер фирмы «Трейд» в ноябре 2017 года включил в налоговые расходы амортизационную премию в сумме 6 300 000 руб. * 0,3 = 1 890 000 руб. (для объектов 3–7 амортизационных групп амортизационная премия может составлять 30% от их первоначальной стоимости), а также амортизацию за первый месяц работы станка. Ежемесячная сумма налоговой амортизации составила: (6 300 000 – 1 890 000) руб. / 90 мес. = 49 000 руб.

Если учетная политика компании предусматривает применение амортизационной премии, воспользоваться этим правом она может только при вводе основных средств в эксплуатацию – позднее это сделать нельзя (письмо Минфина от 21.04.2015 № 03-03-06/1/22577). [14, с. 168]

Все рассчитанные выше расходы должны найти отражение в аналитических регистрах налогового учета либо в расширенной версии регистра бухгалтерского, дополненной недостающей информацией. Если фирма решит оформить отдельный налоговый регистр, его форма может иметь произвольный характер, но обязательно должны присутствовать следующие реквизиты:

- название регистра;
- дата составления (в том числе указание на период, за который составлен регистр);
- натуральные (если это возможно) и денежные измерители операции;
- наименование объектов учета или хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) ответственного за составление регистра лица. [1, абз. 10 ст. 313]

Доходы ООО «Трейд» в отчетном периоде складывались из следующих компонентов:

- выручка от реализации продукции собственного производства (50 367 000 руб.);
- выручка от реализации покупных изделий (30 590 000 руб.);
- выручка от реализации прочего имущества (300 000 руб.);

Учесть в «доходной» части необходимо всю сумму реализованной за отчетный период продукции, за исключением доходов, перечисленных в ст. 251 Налогового

кодекса РФ. (Приложение 1)

Оформляя регистр налогового учета «Доходы от реализации», не следует забывать, что выручку в регистре и налоговой декларации необходимо указывать без учета НДС и акцизов. [1, п. 1, ст. 248]

Информация для заполнения регистра налогового учета «Доходы от реализации», берется из данных бухучета (по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»).

С заполнением регистров налогового учета «Расходы организации», налогоплательщики могут испытывать определенные трудности. Это связано с тем, что признание расходов в налоговом учете не всегда совпадает с отражением аналогичных расходов в бухучете. Так что использовать бухгалтерские учетные регистры без внесения в них дополнительных корректировок не всегда представляется возможным. [14, с. 202]

К примеру, отдельные виды расходов в бухгалтерском учете отражаются в полном объеме, а в налоговом учете нормируются (рекламные, представительские и т. д.). А некоторые виды затрат налоговое законодательство вообще запрещает признавать в составе расходов, формирующих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Бухгалтер организации должен сформировать регистр налогового учета «Расходы, уменьшающие доходы от реализации», в котором отразятся следующие виды расходов: затраты на основное сырье и материалы, зарплату вместе с начисленными страховыми взносами, амортизацию имущества, расходы на тепло, воду, электроэнергию и др. (Приложение 2)

Информация для заполнения регистра берется из данных бухучета (по счетам 20, 26, 44, 91 и др.). Если организация в отчетном периоде не осуществляла расходов, признание которых в налоговом учете не совпадает с правилами бухгалтерского учета, корректировать данные бухучета не придется. [14, с. 205]

Таким образом, сделаем выводы:

- суммирование различных показателей является основой организации процедуры учета. Количественные данные прямо пропорционально влияют на размеры налоговой базы, а также на меру их систематизации в регистрах учета налогов. Одновременно они имеют влияние на порядок производства деятельности по учету, на формирование и отражение в регистрах

- информации об объекте налогового учета;
- аналитические регистры налогового учета представлены сводной информацией за определенный период, выполненной согласно требованиям, прописанными в главе 25 Налогового кодекса РФ;
- формы обязательно содержат ряд реквизитов: наименование; дату; название хозяйственной операции; денежное и натуральное измерение операции. Документ обязательно подписывается и содержит расшифровку подписи лица, на которого возложена ответственность за составление сводной информации. Формы документа, а также, аналитические данные, избираются непосредственно самим налогоплательщиком.

2.2. Формирование налоговых регистров по НДФЛ и налогу на прибыль организаций

Обязанность по учету выплачиваемых доходов трудоустроенным лицам ложится на работодателя, который выполняет роль налогового агента по отношению к налогу, вычисляемому с доходов физических лиц. Чтобы верно рассчитать подоходный налог, нужно грамотно организовать учет выплачиваемых доходов. Для этой цели компания формирует собственные регистры для ведения налогового учета для расчета НДФЛ. [17, с. 139]

Регистры необходимы как для налоговой службы с целью контроля работодателей, так и для компаний, использующих наемный труд. Сбор данных о работающих физических лицах, выплачиваемых им суммах, применяемых льгот, и удерживаемых НДФЛ позволяет работодателю:

- видеть общую картину по всем работникам;
- заполнять справки 2-НДФЛ по итогам года;
- определять права работников на «детский» вычет, отслеживать тот момент, когда данное право прекращается;
- устанавливать права на иные вычеты стандартного характера;
- выявлять случаи неправильного исчисления и удержания налога. [17, с. 140]

Компания вправе сама решить, как она будет учитывать доходы и рассчитываемый с них НДФЛ, и какие учетные бланки будут для этого использоваться. Налоговый кодекс РФ определяет, что нужно отразить в налоговых регистрах. Необходимые сведения, подлежащие включению в регистр:

- идентификационные данные по каждому физическому лицу;
- разновидности выплачиваемых доходов;
- предоставляемые льготы по НДФЛ, уменьшающие базу для вычисления налога;
- величины выплачиваемых сумм;
- даты выдачи сумм персоналу;
- величины исчисленного налога;
- даты его удержания и перечисления;
- сведения о платежной документации, подтверждающей уплату. [1, ст. 230]

Указанные сведения приводятся в разрезе по каждому сотруднику.

Бланк налогового регистра по НДФЛ разрабатывается с тем учетом, чтобы обеспечить удобную работу с информацией, наглядность ее представления. При этом в бланк включаются необходимые сведения, требуемые налоговой службой.

Качества, которыми должен обладать разработанный бланк регистра:

- простота – не должно возникать путаницы в представлении данных по сотрудникам;
- наглядность – данные должны легко читаться, бланк должен позволять быстро перенести необходимую информацию в 2-НДФЛ;
- краткость – не нужны лишние сведения, они не несут никакой значимости и создают сложность восприятия информации. [20, с. 160]

Бланк регистра должен учитывать особенности деятельности организации и выплачиваемые виды доходов, поэтому не утверждено универсального бланка регистра. Каждое предприятие составляет такой документ, который будет включать необходимые сведения и обладать указанными выше свойствами.

Для удобства компания может формировать несколько налоговых регистров для полного отражения необходимых данных в целях налогового учета НДФЛ.

Налоговое законодательство работодателей в данном вопросе не ограничивает. Можно применять отдельный регистр в отношении каждого вида дохода или каждого физического лица. [20, с. 164]

Часто компании за основу берут действовавший ранее бланк справки 1-НДФЛ, на примере которого подготавливается подходящий регистр. В разрабатываемый налоговый регистр включаются сведения из п.1 ст.230. В Приложении 3, даны пояснения по каждому виде необходимой информации.

Если работников много, то удобнее разработать регистр, который бы отражал данные по каждому отдельному физическому лицу. По такому принципу построен бланк 1-НДФЛ. Можно взять указанный бланк в качестве основы и адаптировать его под современные реалии и требования Налогового кодекса РФ — добавить недостающие данные, убрать лишние, неактуальные.

Компания ведет регистр в удобном виде – бумажном или электронном.

С учетом вышеизложенных сведений налоговый регистр по НДФЛ может принимать вид, представленный в Приложении 4.

Регистры налогового учета необходимо вести тем организациям, которые производят выплаты по налогу на прибыль. Налоговый кодекс РФ располагает сведениями относительно общих принципов организации учета в этой области.

Предприятиям и организациям нужна специальная форма контроля для того, чтобы исчислять налог на прибыль. Однако правила, прописанные главой 25 Налогового кодекса, не позволяют сделать это на основании одних лишь бухгалтерских данных. Основной задачей подобной процедуры является формирование исчерпывающей и достоверной информации о том, насколько учтено для целей налогообложения каждое хозяйственное действие.

Из сведений для формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций, должно быть ясно:

- каким образом производится контроль доходов и расходы организаций;
- как устанавливается та часть расходов, которую предстоит учитывать при налогообложении за отчетный период;
- каков размер остаточных средств расходов (убытка), переносимых на следующий отчетный период;
- особенности определения резервной суммы;
- какова сумма бюджетной задолженности по налогу на прибыль.

В качестве доказательной базы данных при составлении учитывающей документации выступают первичные сведения, расчет налоговой базы, аналитические регистры налогового учета. [28, с. 36]

Регистры налогового учета для целей исчисления налога на прибыль - это сводные формы систематизации данных налогового учета, сгруппированных в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ.

Минимальный перечень необходимых регистров налогового учета приведен на рисунке 3.

Регистры налогового учета по налогу на прибыль организаций

Доходы организации

Расходы, уменьшающие доход организации

Внереализационные доходы

Внереализационные расходы

Рис. 3. Перечень регистров налогового учета для целей исчисления налога на прибыль

Регистры налогового учета заполняются согласно данным бухучета по счетам 20, 26, 40, 43, 44, 90, 91 и др., с учетом положений главы 25 Налогового кодекса РФ. При этом нужно помнить, что не все доходные и расходные бухгалтерские операции учитываются в налоговом учете, а значит, и в налоговые регистры они не вносятся. Доход от реализации не включает сумму НДС. Некоторые расходы в целях налогообложения нельзя принять в полной сумме, а только в пределах установленных норм. [28, с. 37]

Необходимость заполнения иных регистров налогового учета может возникнуть, если предприятие ведет несколько видов деятельности, или совершает операции, облагаемые налогом в особом порядке.

Чтобы заполнить декларацию на прибыль, потребуется два регистра налогового учета. Один из них по учету расходов, другой – по учету доходов. Данные о доходах и расходах фирмы, сформированные по всем нормам налогового учета, дадут возможность определить прибыль, которая и является объектом налогообложения, без которого нельзя рассчитать налог на прибыль. [29, с. 33]

Если компания имеет несколько видов деятельности, потребуется заполнение дополнительных регистров. Когда предприниматель не желает заниматься разработкой регистров налогового учета, он вправе воспользоваться уже готовыми существующими регистрами. Образцы регистров на доходы и расходы зафиксированы в рекомендациях по налоговому учету для исчисления прибыли МНС РФ.

Расходы, отображаемые в бухгалтерском учете не всегда должны отражаться в налоговом учете. Поэтому их не всегда следует заносить в налоговый регистр по расходам. Отдельные затраты, отражаемые полностью в бухучете, попадают в рамки налогового кодекса. Поэтому отражение их в регистре по расходам, возможно только после того, как будут внесены все поправки и корректировки. [29, с. 34]

Так, например, для внесения в регистр данных по расходам на рекламу, можно указать только ту сумму, которую разрешает Налоговый кодекс, в случае расчета суммы, на которую будет уменьшена прибыль. Только при корректировке этой суммы, регистр будет составлен верно, а налог, которым облагается полученная хозяйственная прибыль, будет рассчитан правильно.

Для целей учета показателей для вычисления налога на прибыль компания заполняет самостоятельно разработанные бланки налоговых регистров, данные в эти регистры переносятся из бухгалтерских счетов и первичной документации. Бланки регистров составляются с учетом особенностей деятельности конкретного предприятия.

Выводы:

Актуальность в применении налоговых регистров отдельно от бухгалтерских по налогу на прибыль возникает в том случае, если организация выполняет операции, суммы по которым учитываются по-разному в бухгалтерии и налогообложении.

Требования налогового и бухгалтерского учета по некоторым операциям могут не совпадать, в таких случаях и нужно отдельно применять налоговые регистры. Если же предприятия не выполняет тех операций, по которым налоговый учет ведется в отличной от бухучета форме, то для вычисления налога на прибыль, достаточно бухгалтерских регистров.

При оформлении налоговых регистров стоит учесть, что сумма за все реализованные позиции должна быть заполнена без учета НДС. Список операций, которые не включаются в статью доходов, можно отыскать в Налоговом кодексе.

Заключение

В ст. 313 Налогового кодекса РФ расшифровано понятие налогового учета как системы обобщения учетной информации на основе первичных документов,

позволяющей рассчитать налог.

Регистры налогового учета позволяют обобщать сведения, необходимые для исчисления различных видов налогов. Данные формы не утверждаются налоговым законодательством, в отношении каждого вида налогового обязательства компании разрабатывают свои формы регистров, при этом нужно учитывать рекомендации налоговой по их формированию.

Основное назначение регистров – это обобщение информации по исходным данным в отношении каждого вида налога. Регистры помогают контролировать налогоплательщиков и позволяют самим плательщикам проверять верность проводимых расчетов по каждому виду налогового обязательства.

Разрабатываемые формы должны обеспечить простоту и удобство заполнения, содержать необходимые графы и строки для отражения нужных данных, что позволяет проверить верность исчисления отдельных видов налогов.

Регистры полезны как для налоговой инспекции с целью контроля плательщиков, так и для самих компаний. Правильно заполненные бланки регистров позволяют достоверно формировать налоговую отчетность и упрощают восприятие необходимой для расчета информации.

Заполнять регистры можно в электронном или бумажном виде. Никаких особых требований в данном вопросе налоговая служба не предъявляет. Ответственность по заполнению регистров ложится на определенных лиц, подписи которых должны заверять оформляемые документы. Данные лица должны обеспечить не только корректность заполнения регистров, но и надлежащее их хранение, и исключение возможности внесения исправлений посторонними лицами.

Редактировать регистр может только ответственное лицо, заверяя вносимые корректировки подписью, датой и пояснениями.

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

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

Регистры налогового учета по налогу на прибыль формируются в виде закрепленных нормативами форм учетных книг либо журналов, а также на электронных носителях.

Когда налоговым объектом является прибыль, чтобы определить ее размер следует знать сумму доходов и расходов налогоплательщика, а значит, в любом случае должны присутствовать регистры налогового учета.

Аналитические регистры налогового учета необходимы для правильного расчета налогов. Их форма разрабатывается самостоятельно предприятием и закрепляется в учетной политике, а обязательные реквизиты регистра определяются отдельными статьями налогового кодекса.

Отсутствие регистров может обернуться для фирмы дополнительными материальными затратами – ст. 120 НК РФ за это нарушение предусматривает наказание в сумме от 10 000 до 30 000 руб.

Таким образом, данные регистры являются обязательными документами, без которых деятельность любого предприятия по букве закона невозможна. Их ведение обеспечивает своевременное поступление налогов в казну и избавление от проблем с законодательством, а нарушения при заполнении или вовсе их отсутствие затрудняет деятельность предприятия и привлекает внимание налоговых служб.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) Федеральный закон №117-ФЗ от 05.08.00 г. [Электронный ресурс]/ Режим доступа :[http://base/consultant.ru](http://base.consultant.ru). (дата обращения 31.07.2018).
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 31.12.2017) [Электронный ресурс]/ Режим доступа :[http://base/consultant.ru](http://base.consultant.ru). (дата обращения 31.07.2018).
3. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (ред. от 16.04.2015) [Электронный ресурс]/ Режим доступа :[http://base/consultant.ru](http://base.consultant.ru). (дата обращения 31.07.2018).
4. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (ред. от 16.04.2015) [Электронный ресурс]/ Режим доступа :[http://base/consultant.ru](http://base.consultant.ru). (дата

обращения 25.07.2018).

5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.03.2018) [Электронный ресурс]/ Режим доступа :<http://base.consultant.ru>. (дата обращения 25.07.2018).
6. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) ((ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) [Электронный ресурс]/ Режим доступа :<http://base.consultant.ru>. (дата обращения 22.07.2018).
7. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с Положением по бухгалтерскому учету Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», Положением по бухгалтерскому учету Изменения оценочных значений (ПБУ 21/2008)) [Электронный ресурс]/ Режим доступа :<http://base.consultant.ru>. (дата обращения 25.07.2018).
8. Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н (ред. от 06.04.2015) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс]/ Режим доступа :<http://base.consultant.ru>. (дата обращения 28.07.2018).
9. Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) [Электронный ресурс]/ Режим доступа :<http://base.consultant.ru>. (дата обращения 28.07.2018).
10. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 407 с.
11. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. - 3-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 368 с.
12. Касьянова, Г.Ю. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет в свете последних изменений законодательства / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 512 с.
13. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 512 с.
14. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с.
15. Марчева И. А. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие. - Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет. - 136 с.

16. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 541 с.
17. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 503 с.
18. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 388 с.
19. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. -М.: Изд. «Юнити-Дана», 2017. -439 с.
20. Нестеров, Г.Г. Налоговый учет: Учебник / Г.Г. Нестеров, А.В. Терзиди. - М.: Рид Групп, 2017. - 304 с.
21. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 319 с.
22. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 382 с.
23. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Т. 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 336 с.
24. Чугаева, Т.Д. Интерпретация аналитических показателей, отраженных в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах /Т.Д. Чугаева // Бухгалтер и закон. -2015.- № 4. -С. 2 - 10.
25. Томшинская, И.Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях. / И.Н. Томшинская. - СПб.: Питер, 2016. - 336 с.
26. Тарасова В. Ф., Владыка М. В., Сапрыкина Л. Н. Налоги и налогообложение. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2012. С. 55.
27. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения : учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 364 с.
28. Абушенкова М. Про бухгалтерскую и налоговую прибыль и их различия // Главбух, № 12. - 2014. - www.e.glavbukh.ru
29. Костылев, В.А. Бухгалтерский и налоговый учет в организации / В.А. Костылев// Аудиторские ведомости, 2016. – №4. – С. 31-34.
30. Никитин В.В. Налог на прибыль: арбитражная практика в России и за рубежом // Прямые инвестиции №12.- 2017.- С. 22-23.

Наименование расхода	Наименование счета (бухгалтерского/ налогового учета)	Сумма, руб.
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам		
Готовая продукция	43	29 633 666
в том числе		
Амортизация	20	14 567 871
Заработная плата основных рабочих	20	1 117 267
Страховые взносы	20	391 043
Ремонт зданий и оборудования основных подразделений	20	378 671
Сертификация продукции	20	80 000
Спецодежда основных рабочих	20	50 560
Сырье	20	12 298 876
ТО оборудования основных цехов	20	367 876
Топливо, вода и пр.	20	57 945

Упаковочные материалы в основном производстве	20	212 789
ИТОГО стр.010 прил.2 к листу №2		29 633 666
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю (в том числе стоимость реализованных покупных товаров)		
Товары на складах	41	5 674 310
ИТОГО стр.020 прил.2 к листу №2		5 674 310
Косвенные расходы		
Косвенные расходы - всего:		1 449 427
Амортизация ОС общехозяйственного назначения	26	118 280
Заработная плата административного персонала	26	970 654
Страховые взносы		349 435
Канцелярские товары и обслуживание оргтехники	26	7 650
Прочие общехозяйственные расходы	26	3 408
ИТОГО стр.040 прил.2 к листу №2		1 449 427

Цена приобретения реализованного прочего имущества

Реализация прочих активов	91	210 564
---------------------------	----	---------

ИТОГО стр.060 прил.2 к листу №2		210 564
---------------------------------	--	---------

Специалист отдела налогового учета и отчетности

Приложение 3

Обязательные сведения регистра налогового учета по НДФЛ

Обязательные сведения
регистра

Пояснения

Данные о работающих физлицах, включающие:

ФИО;

Число, месяц и год рождения;

Идентификационные
данные о
налогоплательщиках

Сведения об удостоверяющем личность документе;

ИНН, если он известен работодателю;

Адрес (в РФ и за ее пределами);

Гражданство.

Каждый выплачиваемый вид дохода должен иметь поле для указания специального цифрового кодового обозначения. Коды утверждены Приказом ФНС №ММВ-7-11/387@ 10.09.15.

Виды доходов

Не обязательно отражать данные по доходам, не облагаемым НДФЛ, так как они не формируют базу.

Доходы, облагаемые налогом в ограниченном пределе, отражать обязательно, так как они способны накапливаться на протяжении года.

Виды вычетов

В регистре вычеты отражаются с указанием кодовых обозначений. Коды вычетов утверждены тем же приказом, что и коды доходов.

Суммы доходов

Рекомендуется указывать суммы доходов:

Начисленные до налогообложения и применения вычетов;

Уменьшенные на положенные вычеты.

Даты выплаты доходов

Предусматривается поле для указания дня, когда:

Фактически выдана з/п или иной вид дохода наличными из кассы;

Перечислена з/п на карты сотрудникам.

Рекомендуется также предусмотреть поле для указания даты получения дохода по правилам ст.223 (в отношении з/п – это последний день месяца, за который она начислена).

Статус налогоплательщика В регистр включается поле для указания того, относится физлицо к резидентам или нерезидентам РФ.

Даты удержания НДФЛ В специальной графе прописывается фактический день удержания налога, который зависит от вида дохода.

Даты перечисления НДФЛ Берутся из подтверждающей платежной документации.

Реквизиты п/п Достаточно указать №, дату п/п и перечисляемую по нему сумму налога.

НДФЛ В регистр вносится посчитанный и удержанный налог.

Приложение 4

Регистр налогового учета по НДФЛ за 2017 г.

Ф.И.О. налогоплательщика: Иванов Иван Иванович

ИНН: 771234567891

Статус: резидент

Доход		Вычет		НДФЛ				
Месяц	Сумма, Дата	Код	Код	Сумма, Ставка,	Сумма,	Дата	Дата	Пла
	руб. выплаты			руб. %	руб. ((гр. 2 - гр.6) x гр.7)	удержания	перечисления	пор. (дат ном

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	10 000	12.01.2017	2760	503	4 000	13	780	12.01.2017	12.01.2017	от 12.0 N 5
Январь	20 000	22.01.2017	2000	-	-	13	2 600	22.01.2017	05.02.2017	от 05.0 N 28
	20 000	05.02.2017	2000	114	1 400	13	2 418	05.02.2017	05.02.2017	от 05.0 N 28
Итого за месяц	50 000				5 400		5 798			
Итого с начала года	50 000				5 400		5 798			
	20 000	20.02.2017	2000	-	-	13	0	-	-	-
Февраль	590	25.02.2017	2720	-	-	13	0	-	-	-
	20 000	04.03.2017	2000	114	1 400	13	2 418	04.03.2017	04.03.2017	от 04.0 N 45
Итого за месяц	40 590				1 400		2 418			

Итого с			
начала	90 590	6 800	8 216
года			