

Содержание:

Введение

Аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями настоящей главы, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

Данные налогового учета - данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

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).

При этом аналитический учет данных налогового учета должен быть так организован налогоплательщиком, чтобы он раскрывал порядок формирования налоговой базы.

Аналитические регистры налогового учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных налогового учета для отражения в расчете налоговой базы.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронной форме и (или) любых машинных носителях.

При этом формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

При хранении регистров налогового учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Цель работы состоит в исследовании теоретических и практических аспектов формирования аналитических регистров налогового учета.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи**:

- исследовать базовые категории налогового учета;
- рассмотреть понятие и назначение налоговых регистров;
- исследовать виды налоговых регистров;
- проанализировать финансово-хозяйственную деятельность исследуемого предприятия;
- рассмотреть практику налогового учета и ведения аналитических регистров на примере налогового учета прибыли;
- рассмотреть пути развития аналитических регистров налогового учета на исследуемом предприятии и ответственность за их не заполнение.

Предметом исследования являются аналитические регистры налогового учета.

Объектом исследования является ООО «ПРОДСЕРВИС».

Теоретическую и методологическую основу исследования составили научные труды, представленные в отечественной литературе в области бухгалтерского и налогового учета. В качестве методического инструментария применялись такие общенаучные **приемы и методы**, как классификация, группировка, сравнение, обобщение, анализ, синтез, системный подход.

Информационной базой исследования послужили: законодательные и нормативные акты по вопросам налогового учета; данные налогового учета; документация ООО «ПРОДСЕРВИС».

Глава 1. Теоретические основы формирования аналитических регистров в налоговом учете

1.1. Основные базовые категории налогового учета

Введение в НК РФ гл. 25 «Налог на прибыль организаций» в определенной степени узаконило понятие налогового учета. В целях налогообложения Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации в целях формирования налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, которые сгруппированы в порядке, определенном в НК РФ[1].

При этом законодательно установленная обязанность вести налоговый учет не означает, что налогоплательщики не могут воспользоваться данными бухгалтерского учета в целях расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций. В том случае, если порядок отражения и группировки хозяйственных операций и объектов в первичных документах бухгалтерского учета соответствует правилам ведения налогового учета, установленным НК РФ, налогоплательщики вправе использовать данные бухгалтерского учета в целях налогообложения[2]. Например, в бухгалтерском и налоговом учете могут полностью совпадать размеры дохода, поэтому налогоплательщик может без дополнительной корректировки использовать данные бухгалтерского учета[3].

Основное содержание базовых категорий налогового учета раскрывает Глава 25 НК РФ:

- система налогового учета и требования к ней организуется налогоплательщиком самостоятельно. В то же время необходимо учитывать ряд общих требований;
- система налогового учета устанавливается в учетной политике для целей налогообложения;
- учетная политика для целей налогообложения представляет собой утвержденный руководителем организации организационно-распорядительный документ;
- нормы и правила налогового учета должны отвечать принципу последовательности от одного налогового периода к другому;
- изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций возможно в двух случаях: изменения законодательства или применяемых методов учета;
- решение о любых изменениях в учетной политике должно отражаться и применяться с начала нового налогового периода;

- если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности, необходимо внести изменения в учетную политику для целей налогообложения отражающий принципы налогообложения этих видов деятельности.

В связи с этим возникает необходимость разработки внутренних стандартов налогового учета[4]. Внутренние стандарты организации учетной политики в целях налогообложения разрабатываются организацией самостоятельно в силу следующих причин:

1. Элементы налогового учета не соответствуют элементам бухгалтерского учета и не вытекают из задач бухгалтерского учета, и, следовательно, не могут быть прямо позаимствованы и перенесены в сферу налоговых правоотношений[5].
2. На необходимость разработки учетной политики для целей налогообложения прямо указывается в п. 12 ст. 167 НК РФ[6]. Налоговое законодательство содержит ряд норм, позволяющих организации производить выбор из нескольких вариантов, например способ (метод) начисления амортизации объектов основных средств, оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии, а также на конец отчетного периода и др.
3. Пунктом 7 ст. 3 НК РФ установлено презумпция невиновности налогоплательщика, гласящая: «...все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика» [7].

Данные налогового учета должны отражать:

- формирование сумм доходов и расходов для целей налогообложения;
- определение доли расходов, учитываемых при налогообложении в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- сумму остатка ресурсов (убытков), относимых на расходы в будущих налоговых периодах;
- формирование сумм создаваемых резервов;
- суммы задолженности по расчетам с бюджетом по налогам и сборам[8].

При этом, согласно ст. 313 НК РФ подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);

- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы[9].

1.2. Понятие и назначение регистров налогового учета

Регистрами налогового учета являются специальными документами, применяемые только в целях налогообложения. Статья 313 НК РФ содержит положение о возможности использовать в целях налогового учета регистры бухгалтерского учета, дополняя их необходимыми данными организации и формируя тем самым регистры налогового учета[10]. Допускается для целей бухгалтерского и налогообложения, и разработку и ведение самостоятельных регистров налогового учета в соответствии с п. 19 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, и ст. 314 НК РФ.

Однако при формировании систем регистров организацией необходимо учитывать влияние особенностей хозяйственной деятельности, отраженных в ее учетной политике. Содержание данных налогового учета являются налоговой тайной и лица, получившие доступ к данной информации, обязаны обеспечивать ее сохранность[11].

Система налогового учета формируется налогоплательщиком самостоятельно с использованием ряда основополагающих принципов:

1. Принцип самостоятельности организации налогового учета определяет право налогоплательщика разработать и вести самостоятельные регистры налогового учета в соответствии с п. 19 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н[12], и ст. 314 НК РФ[13], либо воспользоваться формами регистров, предложенными налоговыми органами.

2. Принцип непрерывности ведения налогового учета предполагает отражение в хронологическом порядке объектов учета (доходов, расходов, имущества, обязательств), стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы, в нескольких отчетных периодах или налоговых периодов. Например, амортизируемое имущество учитывается в отношении амортизационных групп, объединяющих имущество с одинаковыми сроками его полезного использования.

3. Принцип равномерности признания доходов и расходов предполагает, что по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход о реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования доходов и расходов по указанным работам (услугам).

4. Принцип последовательности применения норм и правил налогового учета и порядок оценки полученных доходов и расходов для целей налогообложения применяется последовательно от одного налогового периода к другому[14].

Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения. Изменение в организации налогового учета осуществляется в случае изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах — не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм налогового законодательства[15].

В случае, если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности, он также обязан определить и отразить в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Группировка доходов в налоговом учете связана с расчетом налоговой базы и включает следующие группы доходов:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг), а также от реализации имущества, имущественных прав;
- выручка от реализации не обращающихся ценных бумаг;
- выручка от реализации обращающихся на фондовом рынке ценных бумаг;
- выручка от реализации покупных товаров;
- выручка от реализации основных средств;
- выручка от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств[16].

Исходя из содержания принципа группировки информации, налогоплательщик должен обеспечить ведение доходов от реализации в отношении указанных групп. По внереализационным доходам группы учета определяются требованиями

налоговой отчетности. Учет расходов, учитываемых при исчислении налогооблагаемой прибыли предполагает особый порядок их группировки и классификации.

Все расходы организации изначально подразделяются на: расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные.

Налоговым кодексом расходы подразделяются на следующие элементы: материальные расходы, расходы на оплату труда; амортизации отчисления; прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Необходимо осуществлять отдельный учет доходов и расходов по видам деятельности, если для данного вида деятельности предусмотрен другой порядок налогообложения либо применяется иная ставка налога и порядок формирования налоговой базы[17].

Налогоплательщики обязаны обеспечить документальное подтверждение данных налогового учета по все доходам и расходам, что предполагает налогоплательщик анализ хозяйственных для правильного определения показателей налоговой декларации[18].

Порядок составления расчета налоговой базы по налогу на прибыль, предусмотренный НК РФ[19], подразумевает механизм расчета налоговой базы отчетного (налогового) периода, который реализован в декларации. Все хозяйственные операции, проводимые организацией должны оформляться оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Таким образом, первичные документы служат основанием для ведения бухгалтерского учета.

Историческая ретроспектива формирования национальных учётных систем и стандартов убедительно свидетельствует, что по достижению определённого уровня развития каждое государство сталкивается с конфликтом собственных интересов как субъекта регуляции и контроля национальной экономической системы и собственника предприятия как субъекта экономической деятельности, заинтересованного в максимизации собственной выгоды безотносительно максимизации выгоды общественной. Бурный, но неоднозначный экономический рост в современной России привёл не только к ускорению темпов общественной динамики, но и к экспоненциальному усложнению рыночной системы[20]. Кроме того, тот факт, что отечественная экономика, так или иначе, сформировалась на обломках социалистической экономической системы, определяет наличие болезненных артефактов в самой своей основе, трудных для поиска и локализации.

Подобное положение дел сформировало в России наличие двух законодательно установленных и контролируемых государством систем: учёта деятельности организаций и предприятий, а именно бухгалтерского и налогового учёта. Разделение учёта на несколько видов, таким образом, не только отражает естественное стремление руководства предприятия наиболее удобным образом осуществлять контроль за поступлением и расходованием средств организации с целью достижения цели деятельности организации (которое выражается в бухгалтерском учёте) и такое же естественное стремление государства по контролю правомерности фПродсервиснсовых операций организации и отсутствия сокрытия сведений о фактах хозяйственной деятельности (выражающееся в наличии налогового учёта), но и влечёт дополнительные трудности для организации и учёта фактов хозяйственной деятельности[21]. Фактически осуществляется двойной учёт одних и тех же фактов хозяйственной деятельности, что негативно отражается на мобильности и адаптивности предприятия к внешней среде вообще и на конкурентоспособности отечественных товаров и услуг на западных рынках и (или) по сравнению с западной продукцией в частности[22].

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учёте»[23] бухгалтерский учёт представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций[24]. Система бухгалтерского учёта отражает, главным образом, интересы: собственника (средство отражения состояния предприятия); инвестора (средство определения уровня инвестиционной привлекательности); кредитного института (средство определения кредитоспособности заёмщика) [25].

Согласно ст. 313 главы 25 части второй НК РФ, налоговый учёт – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ[26].

Система налогового учёта, соответственно, отражает интересы государства. Налоговые органы рекомендуют применять для организации налогового учета систему регистров, позволяющую на каждом этапе формирования налоговой базы определять совокупность показателей, прямо или косвенно влияющих на размер налоговой базы, критерии их систематизации, а также на последовательность отражения итоговых результатов в налоговых декларациях[27].

1.3. Виды регистров налогового учета

Рекомендуемые регистры распределены по четырем группам, которые тем или иным способом связаны один с другим, а в некоторых случаях эта связь прослеживается и внутри одной группы. В основу такого распределения положена необходимость получать информацию по объектам налогового учета, единицам налогового учета и показателям налоговой декларации, нарастающим итогом.

1. Регистры промежуточных расчетов предназначены для отражения и хранения информации о порядке проведения налогоплательщиком расчетов промежуточных показателей, необходимых для формирования налоговой базы[\[28\]](#).
2. Регистры учета состояния единицы налогового учета служат источником систематизированной информации о состоянии показателей объекта учета, данные о которых используются более одного отчетного (налогового) периода.
3. Регистры учета хозяйственных операций - источник систематизированной информации о проводимых организацией операциях, которые тем или иным образом влияют на величину налоговой базы в периоде текущем или будущих периодах.
4. Регистры отчетных данных обеспечивают информацией о порядке получения значений конкретных строк налоговой декларации.

Обобщающим признаком для всех регистров является формирование в них конечных данных налоговой отчетности.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) на любых машинописных носителях. Аналитические регистры налогового учета являются специальными документами, которые применяются исключительно в целях налогообложения[\[29\]](#). Общий порядок их создания рассмотрен ст. 314 НК РФ[\[30\]](#). При разработке аналитических регистров налогового учета можно использовать уже имеющиеся аналитические регистры бухгалтерского учета, дополняя их соответствующими реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета[\[31\]](#).

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. При хранении регистров должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений; исправление ошибки в регистре должно быть обосновано и подтверждено

подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Глава 2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и формирования налоговых регистров в ООО «ПРОДСЕРВИС»

2.1. Общая характеристика деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью "Продсервис", именуемое в дальнейшем "Общество", создано и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации "Об обществах с ограниченной ответственностью". Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании настоящего Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Срок деятельности Общества не ограничен.

Объектом исследования данной работы выбрано предприятие ООО «Центр здоровья «Виктория». Предметом исследования является организация бухгалтерского учета и отчетности на предприятии. Данное предприятие применяет упрощенную систему налогообложения.

Основной вид деятельности предприятия – торговая деятельность и оказание информационно-консультационных услуг.

В состав ООО «Продсервис» входит магазин «Гастроном 18», расположенный по адресу: г. Махачкала, пр. Р.Гамзатова, 18. Площадь магазина равна 180, 4 м², режим работы с 2014 года круглосуточный, без обеда и выходных. Магазин является капитальным строением, расположен на 1-ом этаже 12-ти этажного здания.

Организационная структура ООО «Продсервис» представлена на рис 2.1.

Основным видом деятельности являются торговые операции. Реализует товары: муку, хлеб и хлебобулочную продукцию, печенье, молочные продукты, вина и

ликёроводочную продукцию, вкусовые товары (чай, кофе, специи, сигареты и др.), масла растительные и животные и многое другое.

Работающих в магазине 20 человек, из них:

- Генеральный директор
- Финансовый директор
- администратор
- товаровед
- бухгалтера
- 12 продавцов
- Уборщица
- грузчик.

Вся площадь магазина подразделяется на 5 групп помещений:

- Торговая площадь – она включает в себя площадь торгового зала плюс площади для оказания дополнительных услуг.
- Помещения для приёмки, хранения и подготовки товаров к продаже – склады, помещения для расфасовывания товаров и т.д.
- Подсобные помещения – склады для хранения тары и инвентаря.
- Административно-бытовые помещения – кабинет директора, санузел, разгрузочная комната.

Объектом исследования данной работы выбрано предприятие ООО «Центр здоровья «Виктория». Предметом исследования является организация бухгалтерского учета и отчетности на предприятии. Данное предприятие применяет упрощенную систему налогообложения.

- Технические помещения – стационарные холодильные установки и т.п.

Планировка магазина боксовая - оборудование размещено параллельно и перпендикулярно стенам, образуя боксы, в каждом из которых имеется узел расчёта. Преимуществом такой планировки является то, что проще обеспечить сохранность товароматериальных ценностей.

В магазине имеются 7 отделов:

- Вино-водка
- Молочный
- Хлебобулочный

- Кондитерский
- Овощи и фрукты
- Бакалея
- Бытовая химия

Средний однодневный товарооборот магазина составляет 34387,35 рублей; среднемесячный товарооборот равен 1031620,5 рублей; средний однодневный товарооборот на отдел составляет 6877,47 рублей; а среднемесячный товарооборот на отдел равен 206324,1 рублей.

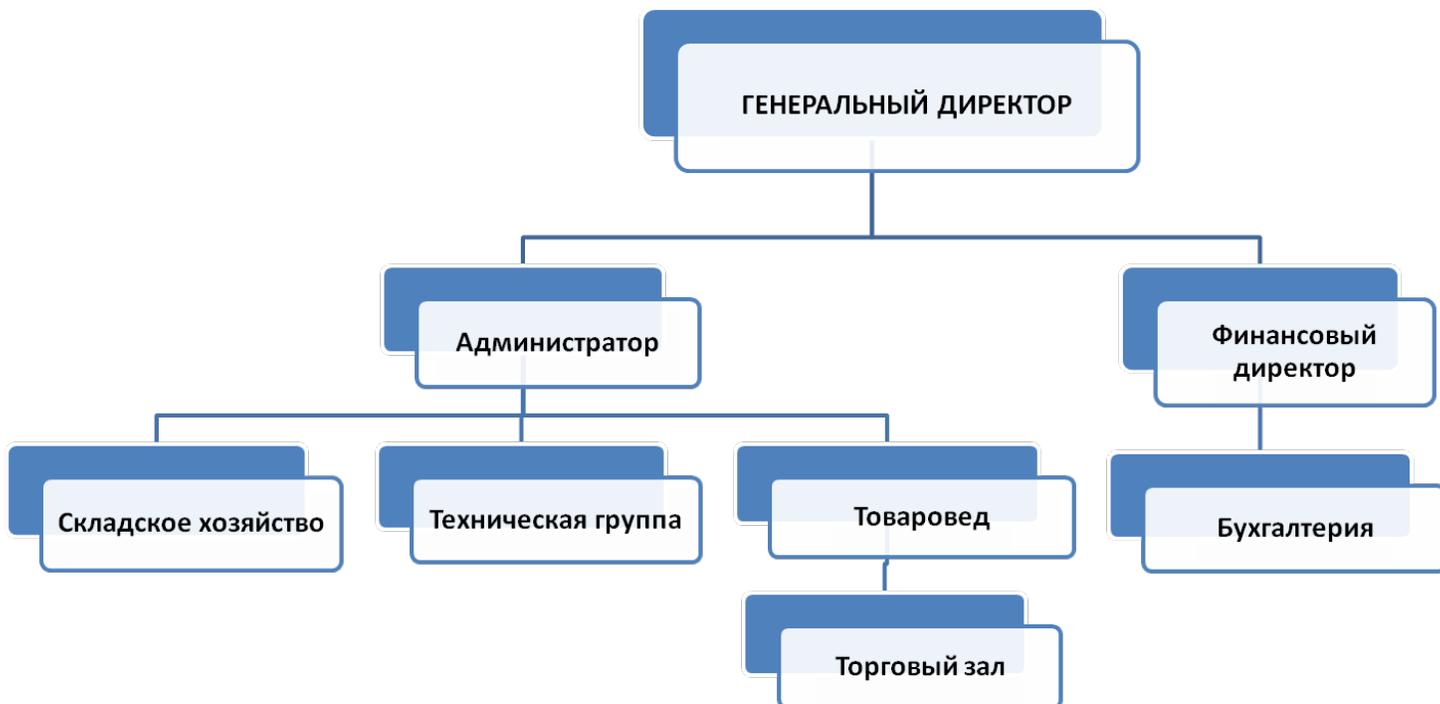


Рисунок 2.1.- Организационная структура ООО «Продсервис»

По сравнению с прошлым годом товарооборот возрос на 7,4%; а в сопоставимых ценах на 3,5%.

В торговых залах ООО «Продсервис» были созданы благоприятные условия для покупателей.

Прежде всего, это просторный и удобный торговый зал, в которых постоянный микроклимат поддерживается 5 кондиционерами производительностью 40 тыс. м³ воздуха в час каждый. Было установлено промышленная телевизионная установка с 5 телекамерами, размещенными в торговом зале, с помощью которых можно наблюдать за ходом торгового процесса и оперативно его контролировать.

Объектом исследования данной работы выбрано предприятие ООО «Центр здоровья «Виктория». Предметом исследования является организация бухгалтерского учета и отчетности на предприятии. Данное предприятие применяет упрощенную систему налогообложения.

Сейчас ежедневно универсамг посещает более 2 тыс. покупателей. Основной контингент – это жители близ лежащих домов, работники таких предприятий и организаций, как Аптека «36.5», фирма АС, магазин «ФИГАРО», оптика «Экспресс», Центральная библиотека им. Р.Гамзатова, а так же работники городской администрации.

Работники ООО «Продсервис» делают все, чтобы покупатели не были разочарованы и чтобы у них было желание снова и снова посетить предприятие.

Высокая эффективность производства достигается созданием социального благополучия коллектива, необходимых условий для удовлетворения духовных потребностей работающих, обеспечение реальных возможностей для приобщения их к культуре, искусству, физкультуре и спорту.

2.2. Анализ основных финансово-экономических показателей ООО «Продсервис»

Финансово-хозяйственную деятельность предприятия можно анализировать по различным экономическим показателям. К ним в частности относятся показатели использования основных средств, материальных ресурсов, трудовых ресурсов; показатели себестоимости продукции и объема продаж; показатели деловой активности предприятия; показатели платежеспособности организации. Но, поскольку основными показателями деятельности любого коммерческого предприятия являются, в первую очередь, его прибыль и рентабельность, то анализ экономических показателей ООО «Продсервис» будет проведен с точки зрения показателей прибыли и рентабельности.

Для начала необходимо оценить динамику и структуру показателей прибыли за анализируемые периоды, а также исследовать финансовые результаты от прочей реализации, внереализационной и финансовой деятельности и выявить факторы и причины изменения показателей. В качестве информационной базы будем использовать данные ф.№2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2014 г., 2015 г., и 2016 г. соответственно.

Выручка от продажи товаров	5799684	100	5943753	100	7771761	100	144069	102,5	1828
Себестоимость проданных товаров	4459252	76,9	4677287	78,7	6185954	79,6	218035	104,9	1508
Валовая прибыль	1340432	23,1	1266466	21,3	1585807	20,4	-73966	94,5	3193
Коммерческие расходы	825502	14,3	949870	16	1393021	18	124368	115,1	4431
Прибыль от продаж	514930	8,9	316596	5,4	192786	2,5	-198334	61,5	-1238
Внереализационные расходы	21686	0,4	41377	0,7	32087	0,5	19691	190,8	-9290
Прибыль до налогообложения	493244	8,5	275219	4,7	160699	2,1	-218025	55,8	-1145
Текущий налог на прибыль	20102	0,4	34124	0,6	42088	0,6	14022	169,8	7964
Чистая прибыль отчетного периода	473142	8,2	241095	4,1	118611	1,6	-232047	51	-1224

Такой прирост себестоимости обусловлен, с одной стороны, увеличением объемов реализации, а с другой стороны, ростом покупной стоимости товаров для перепродажи, особенно в 2016 г. В данном отчетном периоде предприятием были приобретены новые виды товаров, которые в силу своей новизны имели высокую покупную стоимость. Рассматриваемая организация весьма эффективно реализовала данный товар (о чем свидетельствует положительная динамика выручки от продаж в 2016 г.), тем не менее, данный факт отразился на величине себестоимости в отчетном периоде. В общем объеме полученной предприятием

выручки, доля себестоимости возросла в течение трех лет с 76,9 % до 79,6 процентных пункта.

Показатель валовой прибыли в 2015 г. констатировал сокращение общей ее суммы, по сравнению с 2014 г., на 73966 руб., или 4,5 %. Фактором падения величины валовой прибыли здесь стало превышение прироста себестоимости покупных товаров над приростом общей выручки от продажи товаров на 2,4 % в 2015 г. Отчетный 2016 год характеризуется увеличением величины валовой прибыли на 319341 руб., или на 25,3 процентных пункта. Фактором такой динамики стал, соответственно, прирост суммы полученной в 2016 г. выручки от реализации товаров.

Доля коммерческих расходов возросла с 14,3 процентных пункта в 2014 г. до 16% в 2015 г. и до 16% в 2016 г. Данный показатель издержек обращения констатирует негативную динамику увеличения коммерческих расходов. По сравнению с 2014 г. в 2015 отчетном году прирост составил 124368 руб., или 15,1 %, а в 2016 г. увеличение суммы коммерческих расходов произошло в размере 443151 руб., или на 46,7%. Факт такого роста рассматриваемых затрат негативно отразился на общей сумме прибыли от продаж, которая является одним из наиболее показательных критериев эффективности деятельности предприятия. В течение рассматриваемых периодов сокращение произошло более, чем на 100%. Так, в 2015 г. по сравнению с 2014 г. величина прибыли от продаж уменьшилась на 198334 руб., а в 2016 г. по сравнению с предшествующим периодом, в размере 123810 руб., или на 41%. Факторами столь отрицательной тенденции, в первую очередь, является, соответственно, рост коммерческих расходов в течение трех рассматриваемых лет.

Состав коммерческих расходов в данной торговой организации (согласно учетной политики рассматриваемого предприятия, а также общих правил ведения учета в торговле) включает в себя помимо расходов, непосредственно, относимых к коммерческим, еще и управленческие и операционные расходы предприятия. Поэтому, анализируя сложившуюся динамику роста данных затрат, необходимо обратить внимание на все статьи издержек обращения, сгруппированных в коммерческих расходах предприятия в данном отрезке времени. Главными факторами роста послужили значительно увеличившиеся затраты на расширение рекламной деятельности в 2016 г. и участие организации в довольно дорогостоящих выставках, соответственно, наблюдался рост затрат, связанный с частыми командировками персонала. Кроме того, в данном отчетном периоде возникла необходимость в дополнительном использовании информационных и

консультационных услуг (в частности это связано с появлением у предприятия нового вида товаров для последующей его реализации). Сюда же следует отнести и уплату организацией процентов по привлеченным кредитам (которые были досрочно погашены в 2016 г., поэтому возникла ситуация выплаты более высокого процента по ним). Все эти затраты и повлекли появление столь негативной тенденции в 2016 отчетном году.

Объектом исследования данной работы выбрано предприятие ООО «Центр здоровья «Виктория». Предметом исследования является организация бухгалтерского учета и отчетности на предприятии. Данное предприятие применяет упрощенную систему налогообложения.

Внереализационные расходы предприятия в течение 2014 г., 2015 г. и 2016 г. имели неоднозначную динамику. Так, в 2015 г. по сравнению с предшествующим периодом наблюдался их прирост в размере 19691 руб., или тем роста составил 190,8 %. Сложившаяся ситуация в данном периоде объясняется перечислением средств исследуемого предприятия, связанных с благотворительной деятельностью на осуществление мероприятий культурно-просветительского характера (шефская помощь была оказана храму, детскому саду). В 2016 г. участия в благотворительной деятельности не наблюдалось, внереализационные расходы сократились на 9290 руб., или на 22,4 процентных пункта.

В результате воздействия описанной ранее негативной тенденции роста издержек обращения прибыль до налогообложения в течение рассматриваемых лет констатирует неутешительную картину сокращения, с 493244 руб. в 2014 г. до 160699 руб. в 2016г., иными словами, произошло снижение больше, чем в два раза.

Объектом исследования данной работы выбрано предприятие ООО «Центр здоровья «Виктория». Предметом исследования является организация бухгалтерского учета и отчетности на предприятии. Данное предприятие применяет упрощенную систему налогообложения.

В рамках проводимой налоговой политики, учитывая специфику деятельности и масштабность (субъект относится к малому бизнесу) рассматриваемое предприятие в течение отчетного года уплачивает в налоговые органы единый налог на вмененный доход (специфика данного налога заключается в том, что последний исчисляется не от полученной прибыли, а по определенной методике, используется установленный нормативный коэффициент, который перемножается на норматив стоимости одного квадратного метра имеющейся торговой площади и

на ее общее количество). Динамика величины ЕНВД констатирует, что в 2015 г. по сравнению с 2014 г. данные выплаты в бюджет возросли на 14022 руб., или на 69,8 %, что связано с введением в эксплуатацию новой торговой площади (магазин). В 2016 г. также наблюдается рост на 7964 руб., или на 23,4 %. Данная тенденция связана с увеличением нормативного коэффициента в последнем отчетном периоде.

Все описанные выше факторы, соответственно произвели значительное воздействие на динамику величины чистой прибыли, которая неизменно сокращается в течение рассматриваемых лет. Так, в 2015 г. по сравнению с 2014 г. произошло снижение ее размера на 232047 руб., или на 49 %, а в 2016 отчетном году еще на 122484 руб., или на 50,8%. Столь негативная тенденция является для предприятия недопустимой и требует незамедлительного поиска путей улучшения сложившейся ситуации.

Таким образом, вследствие проведенного исследования, необходимо разработать рекомендации по устранению выявленных негативных моментов деятельности предприятия и предложить возможные направления его развития.

2.3. Налоговый учет прибыли и формирование налоговых регистров

Рассмотрим учет прибыли в налоговом учете ООО «ПРОДСЕРВИС». Налоговый учет ведется исключительно в целях налогообложения и осуществления налогового контроля и основывается на данных бухгалтерского учета и (или) на иных документально подтвержденных сведениях об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением. Совокупность действий налогоплательщиков в процессе ведения налогового учета можно представить в виде рис. 1.

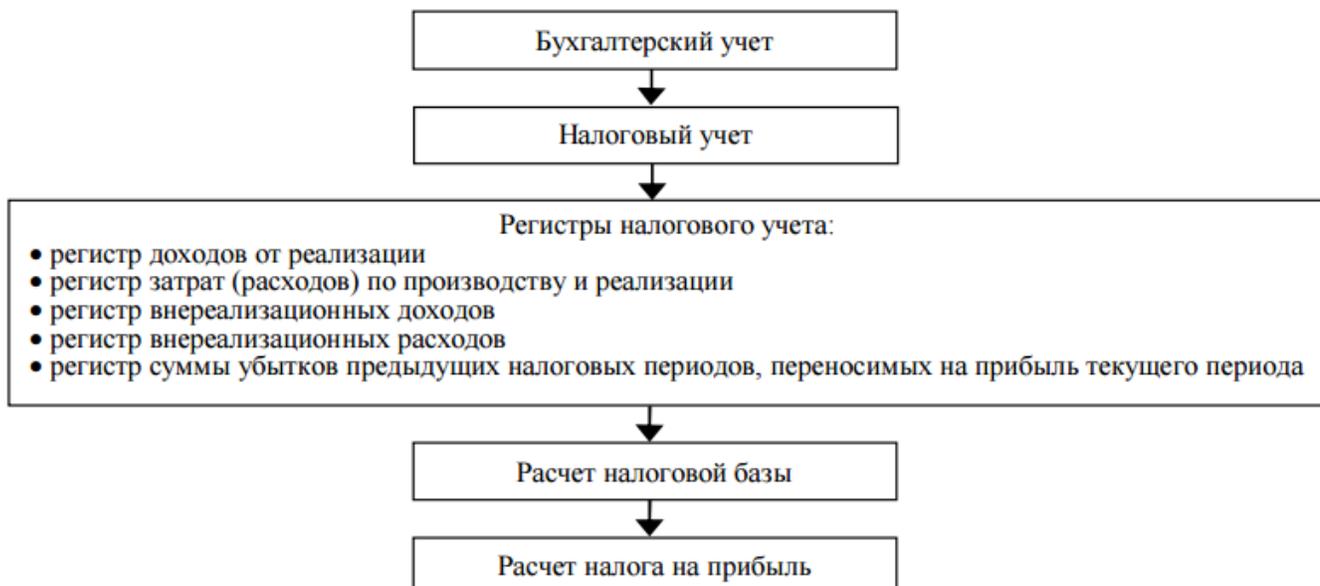


Рисунок 2.2 - Технология операций плательщиков при расчете налога прибыль

ООО «ПРОДСЕРВИС» является плательщиком налога на прибыль организаций на основании главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на прибыль организаций».

Большая часть доходов и расходов ООО «ПРОДСЕРВИС» участвует в определении налогооблагаемой прибыли. Однако часть доходов и расходов не принимается для определения налогооблагаемой прибыли.

Доходы в виде полученных займов не учитываются при определении налоговой базы. В свою очередь расходы в виде возврата займов также не вычитаются из налогооблагаемой прибыли. Так как займы ООО «ПРОДСЕРВИС» предоставляет учредитель Шахпазова Р.Д., эти займы беспроцентные, и, поэтому, отпадает расчет суммы процентов по займу, принимаемых к расходу при определении налоговой базы.

Также в доходы не включается налог на добавленную стоимость.

Одной из статей расходов, большей частью не принимаемой к расходу для налога на прибыль, в ООО «ПРОДСЕРВИС» являются представительские расходы. В целях налогообложения прибыли они включаются в состав расходов только в размере не более 4% от расходов на оплату труда за отчетный период. Причем в расходы на оплату труда включаются отпускные, компенсации за неиспользованный отпуск, а также пособия по временной нетрудоспособности, начисленные за счет средств работодателя за первые два дня болезни. Для целей бухгалтерского учета

представительские расходы включаются полностью в состав расходов за отчетный период. В результате образуется постоянная разница между общей суммой представительских расходов и суммой представительских расходов, принятых для налогообложения прибыли. В бухгалтерском учете постоянное налоговое обязательство отражается на счете 99 «Прибыли и убытки» и уменьшает бухгалтерскую прибыль организации.

Расходы на рекламу в ООО «ПРОДСЕРВИС» принимаются в полном объеме, так как попадают в категорию расходов на рекламные мероприятия через средства массовой информации.

Прочих расходов, по которым есть ограничения для принятия к расходу в целях налогообложения, в ООО «ПРОДСЕРВИС» нет.

В соответствии с учетной политикой порядок признания доходов и расходов в ООО «ПРОДСЕРВИС» осуществляется методом начисления, то есть доходы и расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактического поступления или выплаты денежных средств.

В ООО «ПРОДСЕРВИС» за 2016 г. выручка без НДС составила 1 530 838,55 руб. Прочие доходы составили 4 763,21 руб. за счет признания в отчетном году переплат по налогам, в том числе по налогам прошлых лет и по текущим налоговым обязательствам.

Прямые расходы за 2016 г. составили 821 718,68 руб., в том числе:

1. себестоимость реализованной продукции по прямым статьям затрат составила 272 611,59 руб.;
2. покупная стоимость реализованных товаров составила 549 107,09 руб.

Косвенные расходы составили 897 388,02 руб., в том числе: управленческие расходы 549 955,24 руб.; расходы на продажу 342 967,78 руб.; налог на имущество 4 465,00 руб.

В составе расходов на продажу учтены представительские расходы в размере 4% от расходов на оплату труда. Расходы на оплату труда за 2016 г. составили 217 991,39 руб. 4% от этой суммы составили 8 719,66 руб. Именно в этом размере были приняты к налоговому учету представительские расходы.

Прочие расходы составили 52 456,28 руб.

Итого доходы за 2016 г. составили 1 535 601,76 руб., а расходы – 1 771 562,98 руб. Соответственно, убыток за 2016 г. составил 235 961,22 руб.

Так как в налоговом учете получился убыток за год, налог на прибыль не начисляется.

По итогам года в бухгалтерском учете ООО «ПРОДСЕРВИС» получила убыток в сумме 382 435,03 руб., который и был списан на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Дебетовое сальдо на счете 84 на 1 января 2016 г. составило 434 456,91 руб.

В бухгалтерском учете на основании вышеизложенных данных заключительной проводкой за год была сделана следующая корреспонденция:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет 2 «Убыток, подлежащий покрытию»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» – 382 435,03 руб.

ООО «ПРОДСЕРВИС» в конце отчетного года получила убыток, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Регистры налогового учета предназначены для формирования и определения соответствующих показателей налоговых деклараций, с учетом которых в последующем производится расчет налоговой базы и определение налога на прибыль. К таким показателям относятся: выручка от реализации, затраты по производству и реализации, внереализационные доходы и расходы. В таблицах 2.2.-2.6. представлены регистры налогового учета, используемые ООО «ПРОДСЕРВИС».

Таблица 2.2. Регистр доходов от реализации ООО «ПРОДСЕРВИС» за 2016 год

Статьи доходов	Регистр бухгалтерского учета по счету / субсчету	Сумма, р.
-----------------------	---	------------------

Таблица 2.3. Регистр затрат по производству и реализации ООО «ПРОДСЕРВИС» за 2016 год

Статьи расходов	Регистр бухгалтерского учета по счету / субсчету	Сумма, р.	
		по данным бухгалтерского учета	учитываемая при налогообложении
1	2	3	4
1. Затраты по производству и реализации произведенных товаров (работ, услуг), и (или) товаров приобретенных (без учета покупной стоимости), всего			X

2. Затраты по
производству и
реализации
произведенных товаров
(работ, услуг), и (или)
товаров приобретенных,
не учитываемые при
налогообложении:

командировочные
расходы, произведенные
сверх нормы;

X
X
X

стоимость топливно-
энергетических ресурсов,
израсходованных сверх
нормы;

суммы налога на добычу
природных ресурсов
сверх установленных
лимитов.

3. Затраты по
производству и
реализации
произведенных
товаров (работ, услуг), и X X
(или) товаров
приобретенных,
учитываемые при
налогообложении

4. Покупная стоимость
реализованных товаров

5. Налоги, уплачиваемые
из выручки

6. Затраты на реализацию
основных средств и
нематериальных активов

7. Затраты по реализации
иных ценностей

8. Расходы на реализацию
имущественных прав

9. Итого X

Исполнитель (подпись)

Главный бухгалтер (подпись)

(дата составления)

Таблица 2.4. Регистр внереализационных доходов ООО «ПРОДСЕРВИС» за 2016 год

Статьи доходов

Сумма, р.

**Регистр
бухгалтерского
учета
по счету /
субсчету**

**учитываемая при
налогообложении**

**учитываемая
при переносе
убытков
предыдущих
налоговых
периодов**

1	2	3	4
<p>1. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные, присужденные судом или признанные предприятием-должником, начисленные в момент их признания или получения</p>			X
<p>2. Стоимость безвозмездно полученных активов: основных средств и других амортизируемых активов</p>			X
<p>3. Принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке в результате инвентаризации</p>			X
<p>4. Суммы кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности</p>			X
<p>5. Доходы от операций по сдаче в аренду (фПродсервиснсовую аренду (лизинг))</p>			

6. Положительные курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

7. Положительные разницы, возникающие при погашении дебиторской или кредиторской задолженности, в том числе в связи с получением оплаты в сумме, превышающей сумму выручки и (или) внереализационных доходов

8. И т. д.

9. Итого X

Исполнитель (подпись)

Главный бухгалтер (подпись)

(дата составления)

Таблица 2.5. Регистр внереализационных расходов ООО «ПРОДСЕРВИС» за 2016 год

Статьи расходов**Сумма, р.**

1	Регистр бухгалтерского учета по счету / субсчету	учитываемая при налогообложении	учитываемая при переносе убытков предыдущих налоговых периодов
1	2	3	4
1. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные организацией к уплате			X
2. Перечисления в возмещение убытков, причиненных другой организацией			X
3. Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания			X
4. Суммы недостач, потерь и порчи активов в соответствии с законодательством			X

5. Налог на добавленную стоимость, начисленный от внереализационных доходов

X

6. Расходы по сдаче в аренду (фПродсервиснсовую аренду (лизинг)) имущества

7. Отрицательные курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

8. Отрицательные разницы, возникающие в связи с погашением дебиторской или кредиторской задолженности

9. И т. д.

10. Итого X

Исполнитель (подпись)

Главный бухгалтер (подпись)

(дата составления)

Таблица 2.6. Регистр суммы убытков предыдущих налоговых периодов, переносимых на прибыль текущего периода ООО «ПРОДСЕРВИС» за 2016 год

Виды переносимых убытков	Период возникновения убытков	Сумма убытков		Сумма прибыли (дохода) за текущий налоговый период
		не перенесенных на начало года	понесенная в текущем налоговом периоде	
1. 1-я группа - убытки, полученные от операций с производными фПродсервиссовыми инструментами, с ценными бумагами				

2. 2-я группа -
убытки, полученные
от операций по
отчуждению
имущества,
относимого в
соответствии
с законодательством
к основным
средствам, не
завершенных
строительством
объектов и их частей
и неустановленного
оборудования

3. Итого по 1-й и 2-й
группам X

4. Сумма валовой
прибыли,
уменьшенной на
сумму прибыли,
освобождаемой X X X X
от налогообложения
налогом на прибыль,
и убытков по 1-й и 2-
й группам

5. Убытки по
основной X
деятельности

6. Убытки по сдаче в аренду (фПродсервиснсовую аренду (лизинг)) имущества

7. Убытки по курсовым разницам, возникшим при переоценке активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

8. Убытки по разницам, возникшим в связи с погашением дебиторской или кредиторской задолженности

9. Итого убыток, применяемый к уменьшению прибыли к налогообложению в целом по организации

X	X	X	X	X
---	---	---	---	---

Исполнитель (подпись)

Главный бухгалтер (подпись)

(дата составления)

Глава 3. Направления по совершенствованию формирования аналитических регистров налогового учета

3.1. Введение дополнительных аналитических регистров налогового учета

В целях удовлетворения потребностей налогового учета необходимо формировать дополнительные регистры, форма которых может быть разработана самостоятельно. Аналитические регистры составляются исходя из принципа единообразия, они обязательно формируются по итогам текущего отчетного периода (месяц, квартал, год) нарастающим итогом с начала года.

Регистр формируется для обобщения информации об операциях получения доходов отчетного (налогового) периода с целью выявления суммы доходов используемых при заполнении Декларации.

Нами были разработаны некоторые регистры налогового учета для ООО «ПРОДСЕРВИС». Так, в таблице 3.1. представлен сводный регистр «Расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества». Его данные являются основой для контроля за результатами по хозяйственным операциям и служат базой формирования аналитического регистра «Убытки от реализации амортизируемого имущества, принимаемые в особом порядке».

Таблица 3.1. Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества

Наименование и инвентарный номер объекта реализации	Дата реализации	Выручка от реализации, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Расходы, связанные с реализацией объекта, руб.	Общая величина расходов
---	-----------------	-----------------------------	----------------------------	--	-------------------------

Кредитовый оборот по счету 91в разрезе объектов продаж	На основе проводки Дебет 91 Кредит 01 и Дебет 91 Кредит 04	На основе проводки Дебет счета 91 Кредит 70;69 и т.п.	Дебетовый оборот счета 91
--	--	---	---------------------------

Аналитический регистр налогового учета «Убытки от реализации амортизируемого имущества, принимаемые в особом порядке» формируется на основании регистров «Реализация амортизируемого имущества» предоставленных структурными подразделениями.

Регистр формируется для обобщения информации об операциях реализации амортизируемого имущества и формирования суммы убытка от реализации амортизируемого имущества, признаваемого в целях налогообложения в качестве расходов будущих периодов. Записи производятся нарастающим итогом, по мере осуществления операций реализации и по каждому объекту амортизируемого имущества. Отчетные данные формируются путем суммирования показателей с начала налогового периода на отчетную дату. Данный регистр заполняется в соответствии с п. 3 ст. 268 НК РФ. Форма регистра представлена в таблице 3.2.

Таблица 3.2. Убытки от реализации амортизируемого имущества

Наименование и инвентарный номер объекта	Сумма признаваемого убытка (всего)	Срок полезного использования, мес.	Фактический срок эксплуатации	Период признания	
				убытка в составе прочих расходов, мес.	Сумма ежемесячно учитываемых в прочих расходах
Итого					

Представленные регистры налогового учета позволяют получать достаточно информации для заполнения некоторых строк налоговых деклараций, ведения оперативного и последующего контроля за доходами, убытками от реализации основных средств в соответствии с требованиями НК РФ и о налогооблагаемой базой, проведения сравнительного анализа данных финансового и налогового учета, отчеты могут быть модифицированы, часть контрольной информации может быть получена из аналитических данных финансового учета.

3.2. Ответственность за не составление регистров налогового учета

В ст.120 НК РФ предусмотрена ответственность за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. Под грубым нарушением понимается, в частности, отсутствие первичных документов, счетов-фактур или регистров бухгалтерского учета. Налоговые регистры в данной норме не упоминаются. Таким образом, при отсутствии регистров налогового учета требования ст. 120 НК РФ не нарушаются.

Ответственность по ст. 126 НК РФ наступает в том случае, если учреждение не представило в установленный срок документы и другие сведения, предусмотренные налоговым законодательством. Однако налоговые органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета (ст. 313 НК РФ). А раз нет утвержденных форм налоговых регистров, то требовать их не следует. Ведь, чтобы запросить документы, инспекция должна знать их перечень и количество.

Значит, оштрафовать учреждение за неведение регистров налогового учета по ст. 126 НК РФ нельзя. В ст. 122 НК РФ установлена ответственность за неуплату или недоплату налога в результате занижения налоговой базы или других неправомερных действий. И даже если отсутствие налоговых регистров привело к недоимке по налогу, то штраф назначат именно за недоплату, а не за отсутствие налоговых регистров. Следует отметить, что налоговое законодательство не содержит санкций за отсутствие регистров налогового учета.

Компания может хранить документы бухгалтерского и налогового учета в электронном виде при условии, что все они заверены электронной цифровой подписью (письмо Минфина России от 24 июля 2008 года № 03-02-071-314).

С формальной точки зрения основания для такого вывода есть. Подпись – это обязательный реквизит любого первичного документа (пункт 2 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Регистры бухгалтерского и налогового учета тоже должны быть подписаны составившими их лицами. Это следует из абзаца 8 статьи 314 НК РФ, а также пункта 2 статьи 9 и пункта 3 статьи 10 Закона № 129-ФЗ. Закон не ставит эти требования в зависимость от того, в каком виде компания хранит документы – бумажном или электронном. А единственная возможность завизировать электронный документ – использовать электронную цифровую подпись (статья 4 Федерального закона от 10 января 2002 года № 1-ФЗ).

Чем грозит отсутствие подписи? Специального штрафа за это нарушение нет. Есть штраф за отсутствие первичных документов и бухгалтерских регистров – 5 тыс. рублей (статья 120 НК РФ).

Однако, в контрольном управлении ФНС России считают, что к этому нарушению нельзя приравнивать ситуацию, когда документ составлен, но не подписан. Проблемы могут быть, только если в ходе проверки инспекция истребует документы, которые не подписаны. И то при условии, что нет возможности сразу же их распечатать и подписать. Например, если главный бухгалтер на больничном или вообще уволился. В результате инспектор может не зачесть расходы или отказать в вычете НДС.

Во избежание таких проблем на случай проверки любую первичку и регистры лучше хранить в бумажном виде и с подписями. Распечатывать документы целесообразно по окончании каждого квартала (налоговый период по НДС), а также перед увольнением главного бухгалтера или директора.

Заключение

Регистрами налогового учета являются специальными документами, применяемые только в целях налогообложения. Статья 313 НК РФ содержит положение о возможности использовать в целях налогового учета регистры бухгалтерского учета, дополняя их необходимыми данными организации и формируя тем самым регистры налогового учета.

Рекомендуемые регистры распределены по четырем группам, которые тем или иным способом связаны один с другим, а в некоторых случаях эта связь прослеживается и внутри одной группы. В основу такого распределения положена необходимость получать информацию по объектам налогового учета, единицам налогового учета и показателям налоговой декларации, нарастающим итогом:

1. Регистры промежуточных расчетов предназначены для отражения и хранения информации о порядке проведения налогоплательщиком расчетов промежуточных показателей, необходимых для формирования налоговой базы.
2. Регистры учета состояния единицы налогового учета служат источником систематизированной информации о состоянии показателей объекта учета, данные о которых используются более одного отчетного (налогового) периода.
3. Регистры учета хозяйственных операций - источник систематизированной информации о проводимых организацией операциях, которые тем или иным образом влияют на величину налоговой базы в периоде текущем или будущих периодах.
4. Регистры отчетных данных обеспечивают информацией о порядке получения значений конкретных строк налоговой декларации.

Обобщающим признаком для всех регистров является формирование в них конечных данных налоговой отчетности.

Финансовые результаты, формирующиеся в бухгалтерском учете, как правило, отличаются от финансовых результатов в налоговом учете. Налоговый учет влияет на финансовые результаты бухгалтерского учета в части начисления налога на прибыль. Разница учета финансовых результатов в налоговом и бухгалтерском учете значительно усложняет ведение последнего.

Финансовые результаты, формирующиеся в бухгалтерском учете, как правило, отличаются от финансовых результатов в налоговом учете. Налоговый учет влияет на финансовые результаты бухгалтерского учета в части начисления налога на прибыль. Разница учета финансовых результатов в налоговом и бухгалтерском учете значительно усложняет ведение последнего.

Нами разработаны два дополнительных налоговых регистра для ООО «ПРОДСЕРВИС»: «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества» и «Убытки от реализации амортизируемого имущества».

Представленные регистры налогового учета позволяют получать достаточно информации для заполнения некоторых строк налоговых деклараций, ведения оперативного и последующего контроля за доходами, убытками от реализации основных средств в соответствии с требованиями НК РФ и о налогооблагаемой базой, проведения сравнительного анализа данных финансового и налогового учета, отчеты могут быть модифицированы, часть контрольной информации может быть получена из аналитических данных финансового учета.

В настоящее время инспекторы стали при проверке очень сильно уделять внимание налоговым регистрам, которые ведутся в организации. Их интерес в этом заключается тем, что законодатель установил весьма высокие штрафы за связанные с регистрами нарушения, причем, такие нарушения легко обнаружить и доказать. Но частенько бывает что инспекторы пытаются штрафовать не только за те нарушения, которые предусмотрены в Налоговом кодексе.

Ответственность по ст. 126 НК РФ наступает в том случае, если учреждение не представило в установленный срок документы и другие сведения, предусмотренные налоговым законодательством. Однако налоговые органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета (ст. 313 НК РФ). А раз нет утвержденных форм налоговых регистров, то требовать их не следует. Ведь, чтобы запросить документы, инспекция должна знать их перечень и количество.

Чем грозит отсутствие подписи? Специального штрафа за это нарушение нет. Есть штраф за отсутствие первичных документов и бухгалтерских регистров – 5 тыс. рублей (статья 120 НК РФ).

Можно сказать, что важно каждому предприятию изучить предоставленную информацию, что бы в дальнейшем предприятие не было одураченным инспектором.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.12.2015).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.).

3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете».
 4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н (с изменениями на 24.12.2010 г.)
 5. Малис Н. И. Теория и практика налогообложения. – «Магистр», 2013.
 6. Митенкова О.В. Об аналитических регистрах налогового учета // Вестник СамГУПС. 2011. № 1. С. 80-83.
 7. Митрофанова И. А., Захаров А. А. Налоговый и бухгалтерский учет на современном предприятии: проблемы и решения // Налоговый учет и отчетность, 2011. – С. 74.
 8. Новодворский Н. Д. Модели сосуществования и взаимодействия систем бухгалтерского учёта и налогообложения //ФПродсервиснсы. 2012. №11. С. 170.
 9. Панкратова А.В. Регистры экономического субъекта // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2013. – № 10.
 10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н (с изменениями на 24.12.2010 г.)
 11. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете».
 12. Семенихин В. 2015 год: Выбор формы учета // Аудит и налогообложение. – 2014. – № 10.
-
1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.), С. 252. [↑](#)
 2. Новодворский Н. Д. Модели сосуществования и взаимодействия систем бухгалтерского учёта и налогообложения //ФПродсервиснсы. 2012. №11. С. 170. [↑](#)
 3. Малис Н. И. Теория и практика налогообложения. – «Магистр», 2013. - С. 204. [↑](#)
 4. Новодворский Н. Д. Модели сосуществования и взаимодействия систем бухгалтерского учёта и налогообложения //ФПродсервиснсы. 2012. №11. С. 170. [↑](#)

5. Митрофанова И. А., Захаров А. А. Налоговый и бухгалтерский учет на современном предприятии: проблемы и решения // Налоговый учет и отчетность, 2011. – С. 74. [↑](#)
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.). [↑](#)
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.). [↑](#)
8. Митрофанова И. А., Захаров А. А. Налоговый и бухгалтерский учет на современном предприятии: проблемы и решения // Налоговый учет и отчетность, 2011. – С. 74. [↑](#)
9. Новодворский Н. Д. Модели сосуществования и взаимодействия систем бухгалтерского учёта и налогообложения //ФПродсервиснсы. 2012. №11. С. 170. [↑](#)
10. Панкратова А.В. Регистры экономического субъекта // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2013. – № 10. [↑](#)
11. Митрофанова И. А., Захаров А. А. Налоговый и бухгалтерский учет на современном предприятии: проблемы и решения // Налоговый учет и отчетность, 2011. – С. 74. [↑](#)
12. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н (с изменениями на 24.12.2010 г.) [↑](#)
13. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.). [↑](#)
14. Новодворский Н. Д. Модели сосуществования и взаимодействия систем бухгалтерского учёта и налогообложения //Финансы. 2012. №11. С. 170. [↑](#)

15. Митрофанова И. А., Захаров А. А. Налоговый и бухгалтерский учет на современном предприятии: проблемы и решения // Налоговый учет и отчетность, 2011. – С. 74. [↑](#)
16. Митрофанова И. А., Захаров А. А. Налоговый и бухгалтерский учет на современном предприятии: проблемы и решения // Налоговый учет и отчетность, 2011. – С. 74. [↑](#)
17. Новодворский Н. Д. Модели сосуществования и взаимодействия систем бухгалтерского учёта и налогообложения // Финансы. 2012. №11. С. 170. [↑](#)
18. Митрофанова И. А., Захаров А. А. Налоговый и бухгалтерский учет на современном предприятии: проблемы и решения // Налоговый учет и отчетность, 2011. – С. 74. [↑](#)
19. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.). [↑](#)
20. Новодворский Н. Д. Модели сосуществования и взаимодействия систем бухгалтерского учёта и налогообложения // Финансы. 2012. №11. С. 170. [↑](#)
21. Митрофанова И. А., Захаров А. А. Налоговый и бухгалтерский учет на современном предприятии: проблемы и решения // Налоговый учет и отчетность, 2011. – С. 74. [↑](#)
22. Панкратова А.В. Регистры экономического субъекта // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2013. – № 10. [↑](#)
23. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете». [↑](#)
24. Новодворский Н. Д. Модели сосуществования и взаимодействия систем бухгалтерского учёта и налогообложения // Финансы. 2012. №11. С. 170. [↑](#)

25. Семенихин В. 2015 год: Выбор формы учета // Аудит и налогообложение. – 2014. – № 10. [↑](#)
26. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.). [↑](#)
27. Митрофанова И. А., Захаров А. А. Налоговый и бухгалтерский учет на современном предприятии: проблемы и решения // Налоговый учет и отчетность, 2011. – С. 74. [↑](#)
28. Панкратова А.В. Регистры экономического субъекта // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2013. – № 10. [↑](#)
29. Новодворский Н. Д. Модели сосуществования и взаимодействия систем бухгалтерского учёта и налогообложения // Финансы. 2012. №11. С. 170. [↑](#)
30. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.). [↑](#)
31. Митенкова О.В. Об аналитических регистрах налогового учета // Вестник СамГУПС. 2011. № 1. С. 80-83. [↑](#)