

Содержание:

Введение

Актуальность данной работы заключается в том, что учет налога на прибыль имеет определенные особенности. Признание доходов и расходов предприятия устанавливаются учетной политикой предприятия, где и возникают разницы, связанные с различиями в бухгалтерском и налоговом учетах. Налог на прибыль является одним из самых значимых налогов Российской Федерации. Любая организация, которая применяет общую систему налогообложения должна в обязательном порядке уплачивать данный налог. Вопросы, связанные с налогом на прибыль организации, имеют большое значение как для государства, так как он является важной доходной статьей бюджета, так и для отдельных предприятий, так как сумма его выплат обычно одна из самых крупных. В последнее время возникает множество споров по поводу эффективности применения этого налога.

Объектом исследования является налоговый учет налога на прибыль в ООО «ПРОФИ ТДСК».

Предмет исследования - формирование прибыли в бухгалтерском и налоговом учете.

Целью работы является изучение налогового учета по расчету налога на прибыль в ООО «ПРОФИ ТДСК».

Задачи:

- Изучить теоретические основы учета налога на прибыль.
- Рассмотреть формирование прибыли в бухгалтерском и налоговом
- учете.
- Определить в бухгалтерском и налоговом учете специфику формирования налога на прибыль в ООО «ПРОФИ ТДСК».

Работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка литературы.

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ аспекты формирования налога на прибыль организации

1.1. Понятия и функции формирования прибыли

Любое предприятие будет всегда стремиться к получению максимальной прибыли, или, по крайней мере к тому объему прибыли, который позволял бы ему не только уверенно существовать на рынке оказания услуг и реализации товаров, но и обеспечивать положительное развитие производства в условиях конкуренции. Основной оценкой финансово-хозяйственной деятельности предприятия является прибыль. Прибыль, как правило определяется в стоимостной форме[1] .

Прибыль и ее роль:

Прибыль является главным источником собственных средств абсолютно любого предприятия. Также, прибыль является основным инструментом решения проблемы в увеличении рыночной стоимости имущества предприятия. Эта цель требует постоянного роста собственных средств предприятия.

Обеспечение общегосударственных потребностей также является одной из важнейших ролей прибыли, так как одним из базовых налогов налоговой системы страны признан налог на прибыль организаций. За счет прибыли обеспечивается как полнота доходов в бюджет, так и развитие социальных потребностей всего населения, а также финансирование обороны страны. Чем больше прибыль предприятий и организаций страны, тем крепче национальная денежная единица — рубль [2].

Функции прибыли

Как экономическая категория прибыль отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства в форме денежных накоплений, и выполняет ряд функций.

Во-первых, характеризуя экономический эффект прибыль, отражает что полученные доходы в организации превышают расходы. Отметим, что все аспекты деятельности предприятия с помощью такого показателя, как прибыль оценить невозможно. Такого универсального показателя нет. Именно поэтому при анализе производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия

используется система показателей. Основное значение прибыли заключается в том, что она отражает конечный финансовый результат на предприятии.

Во-вторых, являясь не только финансовым результатом, но и основным элементом финансового ресурса предприятия прибыль обладает стимулирующей функцией. Следовательно, предприятие заинтересовано в получении максимальной прибыли, так как доля чистой прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей, должна быть достаточной для финансирования производственной деятельности, научно-технического и социального развития предприятия, материального поощрения работников.

В-третьих, прибыль является источником формирования бюджета разных уровней и назначения. Поступая в бюджеты в виде налогов прибыль, используется для финансирования удовлетворения совместных общественных потребностей. Вспомогательная функция прибыли заключается в обеспечении выполнения государством своих функций:

- государственных инвестиционных;
- производственных;
- научно-технических;
- социальных программ [3].

Источник формирования прибыли

Существует три основных источника получения прибыли:

Первый источник образуется за счет монопольного положения предприятия по выпуску той или иной продукции или уникальности продукта. Поддержание этого источника на относительно высоком уровне предполагает постоянное обновление продукта. Здесь следует учитывать такие противодействующие силы, как антимонопольная политика государства и растущая конкуренция со стороны других предприятий;

Второй связан с предпринимательской деятельностью. Данный источник касается практически всех предприятий. Обладая достаточными знаниями конъюнктуры рынка и умение адаптировать предприятие под постоянно меняющуюся ситуацию на рынке, приведет к эффективности использования данного источника[4].

Величина прибыли в этом случае зависит:

- от того, насколько будет правильно выбрана направленность предприятия по выпуску продукции (выбор продуктов, пользующихся стабильным и высоким спросом);
- от создания конкурентоспособных условий продажи товаров или оказания услуг (цена, сроки поставки, обслуживание покупателей, послепродажное обслуживание и т.д.);
- от величины объемов производства (чем больше объем производства, тем больше масса прибыли);
- от структуры снижения издержек производства;

Третий источник выражается из инновационной деятельности предприятия. Использование такой деятельности предполагает систематическое обновление выпускаемой продукции, а также обеспечение роста объемов реализации, следовательно, росту массы прибыли [5].

Классификация прибыли

Основой классификации является ряд следующих признаков:

1. Способ отражения в учете;
2. Способ деятельности предприятия;
3. Основные виды хозяйственных операций предприятия;
4. Основные виды деятельности предприятия;
5. Состав формирующих элементов;
6. Характер налогообложения;
7. Характер инфляционной "очистки";
8. Достаточность уровня формирования;
9. Рассматриваемый период формирования;
10. Характер использования;
11. Степень использования;
12. Значение итогового результата хозяйствования[2].

По способу отражения в учете. Разность между доходами предприятия и внешними его текущими издержками. Которые отражаются в бухгалтерском учете и есть бухгалтерская прибыль. Что касается экономической прибыли, то это разность между суммой доходов предприятия и суммой как внешних, так и внутренних текущих затрат. Экономическая прибыль предприятия всегда будет меньше бухгалтерской на величину внутренних текущих затрат.

По способу деятельности предприятия. Прибыль от обычной деятельности характеризует финансовый результат от всех видов деятельности предприятия, а также хозяйственных операций, которые формируются на регулярной основе.

Прибыль от чрезвычайных событий характеризует необычный или очень редкий для данного предприятия источник ее формирования [6].

По основным видам хозяйственных операций.

Прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг) — является основным ее видом на предприятии, непосредственно связанным с отраслевой спецификой их деятельности. В обоих случаях под этой прибылью понимается результат хозяйствования по основной производственной деятельности предприятия.

Прибыль от внереализационных операций - доходы от паевого участия данного предприятия в деятельности других совместных предприятий с отечественными и зарубежными партнерами; доходы от принадлежащих предприятию облигаций, акций и других ценных бумаг, выпущенных сторонними эмитентами; доходы по депозитным вкладам предприятия в банках; полученные штрафы, пени, неустойки и другие.[12.С.43]

По основным видам деятельности.

Прибыль от операционной деятельности представляет собой совокупный объем прибыли от реализации продукции и прибыли от других операций, не относящихся к инвестиционной или финансовой деятельности.

Прибыль от инвестиционной деятельности характеризует итоговой финансовый результат от операций по приобретению (сооружению, изготовлению) и продаже амортизируемого имущества — основных фондов, нематериальных активов и других необоротных активов, а также краткосрочных финансовых инвестиций, которые не являются эквивалентами денежных средств.

Прибыль от финансовой деятельности характеризует финансовый результат операций, который приводит к изменению размера и состава собственного капитала и ссуд предприятия (привлечения дополнительного акционерного или паевого капитала, эмиссии облигаций и других долговых ценных бумаг, привлечение кредита в различных его формах, погашение обязательств по основному долгу и т.п.).[20.С.41]

По составу элементов, формирующих прибыль.

Маржинальная прибыль характеризует сумму чистого дохода от операционной деятельности (валового дохода предприятия от этой деятельности, уменьшенного на сумму налоговых платежей за счет него) за вычетом суммы переменных затрат.

Валовая прибыль характеризует сумму чистого дохода от операционной деятельности за вычетом всех операционных расходов, как постоянных, так и переменных.

Балансовая прибыль соответственно представляет собой разницу между всей суммой чистого дохода предприятия и всей суммой его текущих затрат.

Чистая прибыль характеризует сумму балансовой (или валовой) прибыли, уменьшенную на сумму налоговых платежей за счет нее.

По характеру налогообложения. Состав прибыли, не подлежащей налогообложению и облагаемую налогами, регулируется соответствующим законодательством в области налогообложения [7.С.6].

По характеру инфляционной "очистки". Реальная прибыль характеризует размер номинально полученной ее суммы, скорректированный на темп инфляции в соответствующем периоде.

По достаточности уровня формирования. Нормальная прибыль характеризует такой уровень ее формирования, когда после покрытия внешних и внутренних текущих затрат (издержек), остается доход, равный минимальной ставке депозитного процента (по отношению к сумме используемого собственного капитала). [10.С.87]

Низкая и высокая прибыль характеризует уровень ее формирования, который соответственно ниже или выше уровня нормальной прибыли.[11.С.7]

По рассматриваемому периоду формирования.

Прибыль предшествующего периода (т.е. периода, предшествующего отчетному).
Прибыль отчетного периода и прибыль планового периода (планируемая прибыль).

По характеру использования в составе прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей (чистой прибыли), выделяют капитализируемую и потребляемую ее части. Капитализированная прибыль характеризует ту ее сумму, которая направлена на финансирование прироста активов предприятия, а потребленная прибыль — ту ее часть, которая израсходована на выплаты собственникам (акционерам), персоналу или на социальные программы

предприятия.[20.С.54]

По степени использования. Различают два вида прибыли по степени использование, а именно:

- Нераспределённая прибыль - часть сформированной прибыли предприятия, которая еще не распределена (а соответственно и не использована) на конкретные хозяйственные нужды;
- Распределённая прибыль - часть сформированной прибыли, которая на рассматриваемую дату уже распределена и не использована в процессе хозяйственной деятельности.

По значению итогового результата хозяйствования.

- Положительная прибыль (или собственно прибыль).
- Отрицательная прибыль (убыток)[8].

Несмотря на довольно значительный перечень рассмотренных классификационных признаков, он, тем не менее, не отражает всего многообразия видов прибыли, используемых в научной терминологии и предпринимательской деятельности.

1.2. Порядок формирования налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль

Налогооблагаемая прибыль — это сумма, которая представляет собой разницу между доходами и расходами за отчетный период. Данная сумма подлежит налогообложению в соответствии с законодательством РФ. После того, как из этой суммы будет удержано обязательство по налогу на прибыль, будет получена чистая прибыль, известна также как бухгалтерская прибыль или прибыль после налогообложения. Величина налогооблагаемой прибыли компании, главным образом, зависит от величины ее доходов и расходов за отчетный период.[22.С.31]

Рассмотрим подробно понятие налога на прибыль. Налог на прибыль является прямым налогом, то есть его величина напрямую зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации. Налог начисляется на прибыль, которую получила организация. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- российские организации;

- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признаются налогоплательщиками в отношении налога на прибыль организаций по этой консолидированной группе налогоплательщиков.

Участники консолидированной группы налогоплательщиков исполняют обязанности налогоплательщиков налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в части, необходимой для его исчисления ответственным участником этой группы.

А также к российским организациям приравниваются иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в порядке, установленном (статьей 246.2) Налогового Кодекса. Иначе говоря, налогоплательщиками являются [9]:

- все российские юридические лица (ООО, ПАО и пр.);
- иностранные юридические лица, которые работают в России через постоянные представительства или просто получают доход от источника в РФ;
- иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора;
- иностранные организации, местом фактического управления которыми является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения.[23.С.18]

Не являются налогоплательщиками организации, применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД) или являющиеся плательщиком налога на игорный бизнес, участники проекта «Инновационный центр «Сколково» [10].

Обязанность заплатить налог возникает только тогда, когда есть объект налогообложения. Налогоплательщики, как и прибыль классифицируется по определенным признакам, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Критерии доходов для целей налогообложения

Налогоплательщики	Прибыль для целей налогообложения	Статья налогового кодекса п. 1 ст. 247
Российские организации	Доходы, за вычетом расходов	НК РФ
Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство	Доходы представительства, за вычетом расходов представительства	п. 2 ст. 247 НК РФ
Иные иностранные организации	Доходы, полученные в РФ	п. 3 ст. 247 НК РФ

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признается:

1. для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов
2. для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов;
3. для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации. Доходы указанных налогоплательщиков определяются в соответствии со статьей 309 НК РФ ; [12]

для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков - величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков, приходящаяся на данного участника и рассчитываемая в порядке, установленном пунктом 1 статьи 278.1 и пунктом 6 статьи 288 НК РФ[12].

Доходы. Классификация доходов.

Доходы — это выручка по основному виду деятельности (доходы от реализации), а также суммы, полученные от прочих видов деятельности. А к внереализационным доходам будет относиться, например, от сдачи имущества в аренду, проценты по банковским вкладам. При налогообложении прибыли все доходы учитываются без НДС и акцизов. Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.[19.С.11]

Внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в (статье 249 НК РФ), в частности такие как[13]:

- от долевого участия в других организациях;
- в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы;
- от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду);
- в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада.

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.[18.С.32]

Расходы. Группировка расходов

Расходами это затраты предприятия, которые должны подтверждаться документально. Они делятся на расходы, которые связаны с производством и реализацией (зарплата сотрудников, покупная стоимость сырья и материалов, амортизация основных средств и пр.), и на внереализационные расходы (отрицательная курсовая разница, судебные и арбитражные сборы и пр.). Существует закрытый перечень расходов. При налогообложении прибыли данный перечень учитывать нельзя. Это, в частности, начисленные дивиденды,

взносы в уставный капитал, погашение кредитов и пр. Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относят[14]:

- Материальные расходы (пп.1 и 4 п.1 ст. 254 НК РФ)[15];
- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (ст. 255 НК РФ)[16].

Прямые расходы ежемесячно распределяются на остатки незавершенного производства и стоимость изготовленной продукции (работ, услуг). Это значит, что прямые расходы учитываются в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций только по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 НК РФ.

К косвенным расходам будут относиться все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

Внереализационные расходы ст. 265 НК РФ [17].

- расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества;
- расходы в виде процентов по долговым обязательствам;
- расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг;
- расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей;
- расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты;
- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств и т.д.

Налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.[20]

Расчет Налога.

При расчете налога на прибыль организаций, налогоплательщик должен четко знать, какие доходы и расходы он может признать в этом периоде, а какие нет. Даты, на которые признаются расходы и доходы для целей налогообложения, определяются двумя различными методами. (ст. 273 НК РФ)[18].

Одним из методов будет являться метод начисления. При ведении налогового учета методом начисления дата признания дохода или расхода не зависит от даты фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.)/фактической оплаты расходов. Доходы или расходы при данном признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (к которому они относятся).

Если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, тогда доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности. Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

Для внереализационных доходов датой получения дохода признается:

- дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) - по доходам в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и по иным аналогичным доходам;
- дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика - по доходам в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций; в виде безвозмездно полученных денежных средств и по иным аналогичным доходам.

Рассмотрим порядок признания расходов при методе начисления. Датой осуществления материальных расходов признается:

- дата передачи в производство сырья и материалов;
- дата подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг (работ) - для услуг (работ) производственного характера и т.д.

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается:

- дата начисления налогов (сборов) - для расходов в виде сумм налогов;

- дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов.

Ситуация, когда доходы или расходы признаются по дате фактического поступления средств или же фактической оплаты, это значит, что налогоплательщик использует кассовый метод ведения налогового учета. Порядок определения доходов и расходов. [13.С.65]

День поступления средств на счета в банк и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом будет признаваться дата получения дохода.[22.С.87]

Расходами признаются затраты: после их фактической оплаты. Оплатой товара (работ, услуг и (или) имущественных прав) признается прекращение встречного обязательства налогоплательщиком - приобретателем указанных товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав).

Необходимо выбрать единый метод, как для доходов, так и для расходов. Запрещено применять один метод для расходов, а другой для доходов. Организации (за исключением банков) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила 1 000 000 рублей за каждый квартал.[11.С.43]

Порядок Расчета Налога.

Для того, чтобы рассчитать за налоговый период налог на прибыль, необходимо определить налоговую базу (то есть прибыль, подлежащую налогообложению) и умножить её на соответствующую налоговую ставку, которая рассчитывается по формуле 1.

Размер налога = Ставка налога* Налоговая база (1)

Расчет налоговой базы должен содержать [19]:

1. период, за который определяется налоговая база;
2. сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде;

3. сумма расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации;
4. прибыль (убыток) от реализации;
5. сумма внереализационных доходов;
6. прибыль (убыток) от внереализационных операций;
7. итого налоговая база за отчетный (налоговый) период.

Для определения суммы прибыли, подлежащей налогообложению, из налоговой базы исключается сумма убытка, подлежащего переносу.

Рассмотрим налоговую ставку для налога на прибыль. Основная ставка согласна НК РФ 20%, 2% из них идет в федеральный бюджет, 18% в бюджет субъекта Российской Федерации. Обратим внимание, что с 1 января 2017 года распределение в бюджеты было изменено на 3% в 2017 - 2020 годах, зачисляется в федеральный бюджет (в ред. Федеральных законов от 30.12.2008 N305-ФЗ, от 30.11.2016 N401-ФЗ), а 17 процентов в 2017 - 2020 годах, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации. Законодательные органы субъектов РФ самостоятельно могут понижать ставку налога отдельных категорий налогоплательщиков, но не более чем до 12,5 % в 2017 - 2020 годах.[1]

Ставка может быть еще ниже:

- для резидентов (участников) особых экономических зон и свободных экономических зон (п. 1, п. 1.7 ст. 284 НК РФ);
- для участников региональных инвестиционных проектов (п. 3 ст. 284.1 НК РФ; п. 3 ст. 284.3 НК РФ);
- для организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития или свободного порта Владивостока (п. 1.8 ст. 284 НК РФ, ст. 284.4 НК РФ).

Кроме основной ставки налоговым кодексом РФ установлены и специальные ставки на прибыль. Прибыль по ценным бумагам (за исключением доходов в виде дивидендов), выпущенным российскими организациями, права на которые учитываются на счетах депо, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту (п.4.2 ст.284 НК РФ) устанавливается ставка в размере 30 %.

Если осуществляется деятельность, связанная с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, применяется налоговая ставка 20% - в федеральный бюджет(п.1.4, п.6 ст.284 НК РФ). А так же устанавливается ставка в размере 20 %, к налоговой базе определяемой

налогоплательщиками - контролирующими лицами по доходам в виде прибыли контролируемых ими иностранных компаний, налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов(п.1.6, п.6 ст.284 НК РФ).[1]

Налоговая ставка в виде 15 % применяется если доход в виде процентов, полученных владельцами государственных, муниципальных и иных ценных бумаг (пп. 1 п.4 ст.284 НК РФ). Доходы в виде дивидендов, полученных иностранной организацией по акциям российских организаций, а также дивидендов от участия в капитале организации в иной форме (пп.3 п.3 ст.284 НК РФ)[1].

Налоговая ставка в виде 13 % применяется в случае, если доходы в виде дивидендов, полученные от российских и иностранных организаций российскими организациями (пп.2 п.3 ст.284 НК РФ). Доходы в виде дивидендов, полученные по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками (пп.2 п.3 ст.284 НК РФ).[21.С.43]

Ставка в размере 10 % будет если, Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок (пп.2 п.2 ст.284 НК РФ)[21].

Доходы в виде процентов по некоторым муниципальным ценным бумагам (пп.2 п.4 ст.284 НК РФ) облагаются ставкой в размере 9 %.

Специальная налоговая ставка в размере 0 % в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации:

- по доходам сельскохозяйственных товаропроизводителей и рыбохозяйственных организаций, отвечающих требованиям статьи 346.2 НК РФ, от деятельности, связанной с реализацией, произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции (п. 1.3 ст.284 НК РФ) [22];
- в отношении прибыли, полученной ЦБ РФ от осуществления деятельности, связанной с регулированием денежного обращения (п.5 ст.284 НК РФ);
- в отношении прибыли, организаций, осуществляющих медицинскую и (или) образовательную деятельность (п.1.1 ст.284, ст. 284.1 НКРФ);
- в отношении прибыли участников проекта «Сколково», прекративших использовать право на освобождение от обязанностей плательщика налога на прибыль (п.5.1 ст.284 НК РФ);

- в отношении прибыли организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан (п. 1.9 ст. 284 НК РФ).

0% в федеральный бюджет:

- по доходам в виде процентов по некоторым государственным и муниципальным ценным бумагам (пп.3 п.4 ст.284 НК РФ);
- по доходам в виде дивидендов, полученных российскими организациями, непрерывно владеющими в течение 365 дней не менее чем 50процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации (пп.1 п.3 ст.284 НК РФ);
- по доходам от выбытия долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций российских организаций (п. 4.1 ст.284 и ст. 284.2 НК РФ); [1]
- в отношении прибыли организаций - резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны, а также организаций - резидентов туристско-рекреационных особых экономических зон, объединённых решением Правительства Российской Федерации в кластер (п.1.2 ст.284 НК РФ);
- в отношении прибыли организаций - участников региональных инвестиционных проектов (п. 1.5 и 1.5-1 ст. 284 НК РФ);
- в отношении прибыли организаций - участников свободной экономической зоны на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя (п.1.7 ст.284 НК РФ);
- в отношении прибыли организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» (п.1.8 ст. 284 НК РФ);
- в отношении прибыли организаций, получивших статус резидента свободного порта Владивостока (п. 1.8 ст. 284 НК РФ);
- в отношении прибыли организаций –участников особой экономической зоны в Магаданской области (п. 1.10 ст. 284 НК РФ);
- в отношении прибыли организаций –резидентов особой экономической зоны в Калининградской области (п. 6 ст. 288 НК РФ)[1].

Налоговой базой принято считать денежное выражение прибыли организации. При этом по прибыли, облагаемой по различным ставкам, налоговая база рассчитывается отдельно. Налоговая база рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода, который соответствует одному календарному году. Иными словами, базу определяют в течение периода с 1 января по 31 декабря

текущего года, затем расчет налоговой базы начинается с нуля. На рисунке 1 представлен порядок расчета налоговой базы.



Рисунок 1 - Порядок расчета налоговой базы

Налоговый период — это период, по окончании которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется сумма налога к уплате. Налоговый период. Отчетный период. [22]

1. Налоговым периодом по налогу признается календарный год.
2. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. (ст. 285 НК РФ)[24].

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

Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. (ст. 286 НК РФ). Квартальные авансовые платежи уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период. Уплата налога по истечении налогового периода не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются не позднее 28-го числа

месяца, следующего за истекшим месяцем [25]. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период статьей 289 НК РФ[26].

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода. Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.[18.С.43]

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам следующего отчетного (налогового) периода.

Российская организация или иностранная организация, осуществляющая деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство (налоговые агенты), выплачивающие доход иностранной организации, удерживают сумму налога из доходов этой иностранной организации, за исключением доходов в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, при каждой выплате (перечислении) ей денежных средств или ином получении иностранной организацией доходов, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ.

Налоговый агент обязан перечислить соответствующую сумму налога не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.

Особенности уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения, устанавливаются статьей 288 НК РФ.[1]

1.3. Порядок заполнения аналитических налоговых регистров по налогу на прибыль

Как создать регистр налогового учета

Чтобы использовать регистры налогового учета, придется затратить время на разработку их формы, а затем закрепить их в приложении к учетной политике, издав соответствующий приказ (абз. 7 ст. 314 НК РФ).[1]

Законодатель не ограничивает налогоплательщиков в выборе вида и формы этих документов, поэтому регистры налогового учета могут выглядеть по-разному. Объем содержащейся в них информации должен давать представление о том, на основании каких документов и каким образом сформирована налогооблагаемая база. Размещение данных в регистре может быть любым (в табличной или текстовой форме) — эти особенности предусматриваются при разработке форм регистров налогового учета.

Единственное, в отношении чего нельзя проявлять инициативу при оформлении регистров налогового учета, — это обязательные реквизиты. Их состав должен соответствовать НК РФ. Например, при расчете налога на прибыль используются регистры налогового учета, содержащие следующую информацию (абз. 10 ст. 313 НК РФ):

- наименование регистра;
- дату составления;
- натуральные (если это возможно) и денежные измерители операции;
- наименование объектов учета или хозяйственных операций;
- подпись ответственного за составление регистра лица и ее расшифровку.[1]

Вести такие регистры можно любым удобным для налогоплательщика способом: на бумаге или электронно.

Требования к налоговым регистрам

Из ст. 314 НК РФ следует, что регистры налогового учета (НУ) заполняются на основании первичных учетных документов непрерывно в хронологическом порядке. Это означает, что беспорядочное или безосновательное занесение данных в регистр, а также пропуски или какие-либо изъятия не допускаются.

Расшифровка словосочетания «первичный учетный документ» в НК РФ отсутствует, поэтому подтверждением записей в НУ может служить бухгалтерская первичка (письмо Минфина России от 17.01.2014 № 03-03-06/1/1156).

Не следует забывать, что сформированные налоговые регистры необходимо защищать от несанкционированного исправления. Любые ошибки в регистрах налогового учета исправляются только при соответствующем обосновании, а ответственный исполнитель заверяет все внесенные корректировки своей подписью и указывает дату.[20]

Информация, отраженная в регистрах налогового учета, представляет собой налоговую тайну. За ее разглашение (в том числе налоговиками) предусмотрена административная и уголовная ответственность (письмо Минфина России от 12.04.2011 № 03-02-08/41).

Регистры налогового учета по налогу на прибыль

Для заполнения «прибыльной» декларации понадобится минимум 2 регистра НУ: один по учету доходов, другой по расходам. Информация о полученных доходах и произведенных расходах, сформированная по нормам НУ, позволит определить прибыль — объект налогообложения, без которого расчет самого налога на прибыль невозможен.[4.С.54]

Дополнительные регистры придется оформить в случае, когда у налогоплательщика множество видов деятельности, а также, помимо стандартных хозяйственных операций, проводятся операции с особыми условиями перехода права собственности или по которым предусмотрен специальный порядок формирования налоговой базы.

Если налогоплательщик не может или не хочет разрабатывать регистры налогового учета, но при этом не желает быть наказанным по ст. 120 НК РФ за их отсутствие, он вправе воспользоваться готовыми. Их формы можно найти в рекомендациях МНС России «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 НК РФ» от 19.12.2001.[1]

Пример

Специалисты ООО «Ритм» отражают необходимую для расчета налога на прибыль за 9 месяцев 2017 года информацию в следующих регистрах налогового учета

(РНУ):

- РНУ «Доходы от реализации» ООО «Ритм»;
- РНУ «Расходы, уменьшающие доходы от реализации» ООО «Ритм»;
- РНУ «Внереализационные доходы» ООО «Ритм»;
- РНУ «Внереализационные расходы» ООО «Ритм».

Учитывая, что в указанный период внереализационные доходы и расходы у ООО «Ритм» отсутствовали, остановимся подробнее на оформлении регистров налогового учета полученных доходов и осуществленных расходов по основной деятельности.

«Доходный» регистр НУ

Продолжение примера

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

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

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

**Регистр налогового учета (РНУ)
«Доходы от реализации»**

Дата составления	Отчетный (налоговый) период
30.09.2017	с 01.01.2017 по 30.09.2017

Наименование дохода	Наименование счета (бухгалтерского/налогового учета)	Сумма, руб.
Выручка от реализации всего		81 257 787
в том числе		
Выручка от реализации продукции собственного производства	90	50 367 112
Выручка от реализации покупных товаров	90	30 590 675
Выручка от реализации прочего имущества	91	300 000
ИТОГО стр. 010 прил. 1 к листу 2		81 257 787
ИТОГО доходов от реализации (стр. 040 прил. 1 к листу 02)		81 257 787

Специалист отдела налогового учета и отчетности Хабибуллина /Хабибуллина Т. А./

О том, какие доходы отражены в ст. 251 НК РФ, читайте в материале «Ст. 251 НК РФ (2017): вопросы и ответы».

Оформляя РНУ «Доходы от реализации», не следует забывать, что выручку в регистре и налоговой декларации необходимо указывать без учета НДС и акцизов (п. 1 ст. 248 НК РФ).

Информация для заполнения «доходного» РНУ берется из данных бухучета (по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»).

Как заполнить «расходный» налоговый регистр

С заполнением «расходных» регистров 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.

К примеру, отдельные виды расходов в БУ отражаются в полном объеме, а в НУ 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.

ООО «Ритм»

наименование организации

ИНН

1601005684

Регистр налогового учета (РНУ)
«Расходы, уменьшающие доходы от реализации»

Дата составления	Отчетный (налоговый) период
30.09.2017	с 01.01.2017 по 30.09.2017

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)		

Специалист ООО «Ритм» сформировал РНУ «Расходы, уменьшающие доходы от реализации», в котором отразил следующие виды расходов: затраты на основное сырье и материалы, зарплату вместе с начисленными страховыми взносами, амортизацию имущества ООО «Ритм», расходы на тепло, воду, электроэнергию и др.

Информацию для заполнения регистра бухгалтер взял из данных бухучета (по счетам 20, 26, 44, 91 и др.). В отчетном периоде фирма не осуществляла расходов, признание которых в НУ не совпадает с правилами БУ, поэтому корректировать данные бухучета не пришлось.

Если налоговые расходы превысили налоговые доходы и налогооблагаемая база по прибыли в каком-то из периодов (налоговом или отчетном) отсутствует, декларацию налогоплательщикам все равно представить необходимо (п. 1 ст. 289 НК РФ).

Итоги

Регистры налогового учета разрабатываются самим налогоплательщиком, а их форма утверждается в качестве приложения к налоговой учетной политике. Они могут быть составлены в электронном виде или на бумаге — это значения не имеет. Главное — наличие в них обязательных реквизитов, установленных НК РФ. К информации, отражаемой в регистрах, предъявляется основное требование: все записи должны быть обоснованы и достоверны, а из содержания регистра должно быть понятно, как сформирована налогооблагаемая база.

Если регистры налогового учета налогоплательщиком не ведутся, возможны штрафные санкции со стороны налоговиков по ст. 120 НК РФ.

Налоговые регистры, образцы которых вы можете скачать на нашем сайте, позволяют сгруппировать имеющуюся информацию о доходах и расходах компании и правильно рассчитать налог на прибыль.

Выводы:

Налоговый учет — это отдельный вид учета, призванный систематизировать информацию из первичных документов для определения суммы того или иного налога. Осуществляют налоговый учет в основном работники бухгалтерии, хотя в крупных компаниях для этого предусмотрены специальные отделы, службы и даже департаменты — все зависит от масштаба компании, видов уплачиваемых налогов и ряда других факторов (количества и разнообразия объектов налогообложения, их географического расположения и др.).

Объем информации, содержащийся в регистрах налогового учета и необходимый для расчета налогов, зависит от многих факторов. К примеру, для расчета транспортного налога недостаточно иметь перечень транспортных средств, которые зарегистрированы компанией в органах ГИБДД или Ростехнадзоре. Правильный расчет невозможно произвести без данных о мощности двигателя, дате постановки на учет или снятия с него. Кроме того, не обойтись без знания Налогового кодекса (в части порядка расчета налога) и регионального законодательства (по вопросам налоговых ставок, льгот, сроков отчетности и др.).

Ст. 313 НК РФ дает определение налоговому учету как системе обобщения информации, с помощью которой можно понять, как рассчитан тот или иной налог. Бухгалтерский же учет — это формирование документированной систематизированной информации об имуществе компании, ее обязательствах и их движении (п. 2 ст. 1 закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Оба этих учета во многом схожи: они призваны собирать, накапливать и предоставлять информацию для дальнейшей обработки (составления отчетности, расчета налогов и т.д.). Однако различия у этих видов учета все-таки есть: на основе данных только налогового учета невозможно составить достоверную бухотчетность (баланс, отчет о финансовых результатах и т.д.), потому что правила налогового учета, основанные на положениях Налогового кодекса, отличаются от правил бухучета.

Например, в отчете о финансовых результатах для формирования показателя чистой прибыли отчетного периода требуется полная информация о расходах и доходах, сформированная по правилам бухучета. Налоговый учет даст нам информацию о прибыли, сформированной в соответствии с требованиями НК РФ (с учетом нормирования, особого порядка формирования резервов и др.).

С другой стороны, данных бухучета не всегда достаточно для расчета налогов. К примеру, в целях исчисления НДФЛ недостаточно знать, кто и сколько заработал, — нужна информация по каждому сотруднику о количестве и возрасте детей (для получения стандартных вычетов), количестве календарных дней, в течение которых работник находился на территории нашей страны (для применения ставки НДФЛ в зависимости от статуса резидента), данные о гражданстве работников (для правильного расчета страховых взносов) и многое другое.

Налоговый учет по нормам ст. 313 НК РФ можно организовать на основе информации, отраженной в регистрах бухучета, дополняя их недостающими данными. Можно вести отдельные налоговые регистры, закрепив их форму в учетной политике. Совсем не вести налоговые регистры опасно — за это предусмотрено наказание по ст. 120 НК РФ.

Отсутствие налоговых регистров может быть чревато для организации и другими негативными последствиями. Например, если при налоговой проверке компания не сможет представить необходимые сведения для правильного расчета налогов, контролеры могут определить суммы налогов расчетным путем (подп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ) — а это может грозить компании огромными доначислениями, пенями и

штрафами.

Глава 2. Особенности составления налоговых регистров по налогу на прибыль в ООО «ПРОФИ ТДСК»

2.1. Характеристика предприятия ООО «ПРОФИ ТДСК»

Общество с ограниченной ответственностью «Профи ТДСК» было организовано в 2007 году, является дочерним предприятием ОАО «ТДСК». Основная деятельность предприятия направлена на выполнении отделочных работ на объектах, возводимых ОАО «ТДСК». Еще в деятельность предприятия входит выполнение работ по реконструкции на объектах иных организаций и частных лиц.

Предприятие выполняет отделочные работы на объектах других застройщиков, но уже после сдачи дома в эксплуатацию и производит отделочные работы на объектах вторичного жилья.

Предприятие имеет богатый опыт в выполнении различного вида строительно-отделочных работ на объектах индивидуального жилищного строительства, в загородных домах и нежилых помещениях коммерческого назначения. Выполнение серьезного объема качественных работ в кратчайшие сроки невозможно без наличия достаточного количества квалифицированных кадров. Именно поэтому компания располагает достаточным штатом высококвалифицированных сотрудников, в том числе инженерно-технических специальностей. Численность сотрудников на предприятии составляет 63 человека.

Предприятие в полном объеме обеспечено необходимой материально-технической базой, имеет свои складские и производственные помещения, а также средства малой механизации. В среднем, с отделкой, выполненной силами предприятия ежегодно сдается около 30 тысяч квадратных метров жилых и нежилых помещений.

На счету ООО «Профи ТДСК» большое количество строительно - отделочных работ выполнено на технологически сложных объектах, к которым предъявляются особые требования, такие как: культурно-спортивные учреждения, дошкольные учреждения, торговые и офисные центры. ООО «Профи ТДСК» производит работы по реконструкции здания Томского Аэропорта.

Предприятие имеет отлаженную схему поставок самых разных отделочных материалов, включая эксклюзивные. Работающая в компании собственная служба качества, отвечает за сдачу выполненных работ и соблюдение гарантийных обязательств.

ООО «ПРОФИ ТДСК» взаимодействует с компаниями холдинга по договору подряда: ЗАО «СУ ТДСК», ООО «СМУ ТДСК», ООО «Спецстрой ТДСК».

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики ООО «ПРОФИ ТДСК» являются: Гражданский кодекс РФ, Закон №402-ФЗ, план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н, Налоговый кодекс РФ.

Основными задачами бухгалтерского учета являются формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и сметами, нормативами, своевременное предупреждение негативных явлений хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

На данном предприятии налоговая учетная политика разработана в соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных предприятием в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью начисления, полной и своевременностью начисления и уплаты в бюджет налога. Система налогового учета организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому.

2.2. Организация налогового учета по налогу на прибыль ООО «ПРОФИ ТДСК»

В организации ООО «ПРОФИ ТДСК» организация налогового и бухгалтерского учета ведется согласно учетной политики организации.

Бухгалтерский учет в организации ведет бухгалтерская служба во главе с Главным бухгалтером. Право подписи бухгалтерского баланса всех форм бухгалтерской и налоговой отчетности, первичных документов имеют Директор ООО «ПРОФИ ТДСК» и лавный бухгалтер ООО «ПРОФИ ТДСК». Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Рабочий план бухгалтерского учета утверждается организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Министерством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме, эксплуатируется универсальная компьютерная программа « 1 - С Комплексная автоматизация».

Организация использует в своей работе регистры бухгалтерского учета, предусмотренные программой « 1 - С. Бухгалтерия»

Первоначальная стоимость основных средств на предприятии погашается линейным способом по нормам амортизации. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и отчетности и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. ООО «ПРОФИ ТДСК» не создает резервы на ремонт ОС, затраты включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. Инвентаризация ОС производится один раз в три года.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и прочем их выбытии, оценка производится по средней стоимости. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списываются единовременно. При сроке эксплуатации свыше 12 месяцев, спец активы списываются линейным способом.

Предприятием в отчетном году создаются резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданам за продукцию, товары, услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Полученное по лизингу имущество учитывается в соответствии с условиями договоров лизинга. Учет такого имущества осуществляется согласно Указаниям об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденным Приказом Минфина России от 17 февраля 1997 года №15.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее- расходы по займам), являются:

- Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- Дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту). Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно, в том отчетном периоде, в котором они произведены. Начисленные проценты по выданным займам и кредитам производятся ежемесячно. При расчете процентов дата выдачи займа не учитывается, дата возврата учитывается, если иной порядок не предусмотрен условиями договора.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Дебиторская задолженность считается сомнительной, если такая задолженность не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, то есть, по отгрузке продукции и перехода прав собственности. Порядок признания выручки от выполнения работ и оказания услуг, продажи:

- Строительно-монтажные работы по мере готовности этапов работ в соответствии с заключенными договорами.
- Услуги генподрядчика до 31 числа месяца, в котором приняты строительно-монтажные работы от подрядчика.
- Реализация материалов, товаров в момент совершения хозяйственной операции по передаче материальных ценностей.

Учет себестоимости выполненных работ ведется позаказным методом по фактически осуществленным расходам на счете 20 «основное производство» по видам объектов строительства и договорам.

На счете 20 «Основное производство» затраты группируются по следующим видам расходов:

- Материальные расходы;
- Расходы на оплату труда;
- Страховые взносы;
- Выполненные работы по субподряду;
- Амортизация основных средств;
- Прочие расходы.

Остатки по незавершенному производству в бухгалтерском учете формируются при их наличии на 20 счете «Основное производство» с учетом счета 25 «Общепроизводственные расходы» по объектам строительства. Порядок формирования остатков незавершенного производства определяется по фактически осуществленным расходам на счете 20 «основное производство», формирование стоимости ведется по объектам.

Расходы по обслуживанию основного производства собираются по счету 25 «Общепроизводственные расходы». На этом счете учитываются расходы по содержанию склада, расходы на строительные машины, механизмы и инструментальный фонд. В конце каждого отчетного периода расходы списываются на счет 20 пропорционально выручке по каждому строительному объекту. На 25 счете затраты группируются следующим образом;

- Материальные расходы;
- Расходы на оплату труда;
- Страховые взносы;
- Амортизация основных средств;
- Прочие расходы.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются затраты, которые не соответствуют условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (например, ОС, НМА, МПЗ), такие затраты отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов показываются отдельной статьей по строке «Прочие оборотные активы».

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. Основание: пункт 22 ПБУ 18/02. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных документов. Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

Для признания выручки по договору и расходов по договору способами «по мере готовности» организация использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату: по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору. Отчетным периодом, для целей применения Положения по бухгалтерскому учёту «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, признается квартал. В бухгалтерском балансе сумму выручки, не подлежащей предъявлению заказчику, организация отражает по строке бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы». Для учета непредъявленной выручки используется счет 46 «Выполненные этапы по незавершённым работам».

Бухгалтерский учет доходов по обычным видам деятельности ведется организацией в соответствии с требованиями:

1. Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
3. ПБУ 9/99 «Доходы организаций» утверждённого приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н[34].

Доходы организации ООО «ПРОФИ ТДСК» согласно данным отчета о финансовых результатах за 2016 год составили по строке 2110 «Выручка» 165316 тыс.руб.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется ООО «ПРОФИ ТДСК» в соответствии с требованиями:

1. Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

1. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ , утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
2. ПБУ 10/99 «Расходы организации» утверждённого приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н[33].
3. Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 №116н.

Учет затрат ведется по видам деятельности. Аналитический учет затрат обеспечивает группировку затрат по следующим элементам:

- Материальные затраты;
 - Затраты на оплату труда;
 - Отчисления на социальные нужды;
 - Услуги сторонних организаций;
 - Амортизация;
 - Прочие затраты.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, работ, услуг полностью в отчетном году и их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности организации согласно данным отчетам о финансовых результатах, представлены в Приложении А за 2016 год составили:

1. Себестоимость продаж по строке ОФР 2120 (143276) тыс.руб.
2. Коммерческие расходы по строке ОФР 2210 0 тыс. руб.
3. Управленческие расходы по строке ОФР 2220 (19083) тыс.руб. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов ООО «ПРОФИ ТДСК»

ведется в соответствии с требованиями:

1. Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

1. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ , утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
2. ПБУ 10/99 «Расходы организации» утверждённого приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.
3. ПБУ 9/99 «Доходы организаций» утверждённого приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с использованием следующих субсчетов:

- 91-01 «Прочие доходы»;
- 91-02 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Прочие доходы и расходы по обычным видам деятельности организации согласно данным отчетам о финансовых результатах за 2016 год представлены в Таблице 2.

Таблица 2 - Прочие доходы и расходы организации

Прочие доходы и расходы Строка ОФР Сумма, тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях	2310	0
Проценты к получению	2320	0
Проценты к уплате	2330	0
Прочие доходы	2340	4665
Прочие расходы	2350	(5099)

Организация налогового учета

Метод учета доходов и расходов «по начислению», в соответствии со ст. 271 НК РФ[31]. Налоговый учет в организации строится на базе данных бухгалтерского учета, а случаях, когда доходы отражаются в бухгалтерском и налоговом учете по-разному бухгалтером, формируются отдельные налоговые регистры по видам доходов и расходов. Используются налоговые регистры, предусмотренные программой 1 - С Комплексная автоматизация. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно и документами налогового учета. Оборотно-сальдовые ведомости и карточки бухгалтерского учета при необходимости применяются для формирования показателей аналитических регистров налогового учета.

Для целей налогообложения прибыли расходы которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Амортизация по всем видам объектов основных средств начисляется линейным способом (п.1 ст. 259 НК РФ)[24]. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей (ст. 256 НК РФ)[1]. Основные средства стоимостью до 40 000 рублей учитываются в составе материальных расходов по мере ввода в эксплуатацию. Специальные коэффициенты для расчета амортизации, применяются для имущества, приобретенного в лизинг (кроме 1-3 амортизационной группы) и устанавливаются для каждого объекта приказом.

Резерв на ремонт основных средств не создается, расходы признаются в том отчетном периоде, в котором были произведены в размере фактических затрат.

Для целей налогообложения прибыли прямые расходы по производству продукции формируются на бухгалтерском счете 20 «Основное производство» в следующем составе:

- основные материалы;
- амортизационные отчисления по оборудованию, непосредственно используемому в производстве продукции, по соответствующему регистру налогового учета;
- средства труда стоимостью до 40 000 рублей (в составе материальных расходов);

- расходы на оплату труда, указанные в ст. 255 НК РФ, основного производственного персонала;
- суммы страховых взносов, начисленные на расходы по оплате труда основного производственного персонала;
- расходы на работы, услуги субподрядных организаций, непосредственно оказываемых на производственных площадках и объектах строительства, связанных с процессом производства продукции, работ, услуг;
- авто услуги сторонних организаций, оказываемых непосредственно на объекты строительство;

услуги охраны сторонних организаций на объектах строительства; прочие расходы, имеющие непосредственно отношение к производству работ на строительном объекте.

Все остальные расходы, связанные с производством, считаются косвенными и отражаются в бухгалтерском учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Порядок формирования остатков незавершенного производства на предприятии выглядит следующим образом. Формируются остатки по фактически осуществленным расходам на счете 20 «основное производство». Формирование стоимости ведется по объектам в разрезе статей расходов. Из остатков незавершенного производства исключаются общепроизводственные затраты распределяемые с счета 25 «Общепроизводственные расходы» следующей проводкой Дебет 20 Кредит 25.

Расходы на оплату труда принимаются в расходы на основании трудовых договоров в соответствии с законодательством Российской Федерации. Резерв на оплату труда не формируется. Также на предприятии не создается резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет.

Порядок формирования доходов при длительном цикле производства (если условие договора не предусмотрена поэтапная сдача), приходящихся на несколько налоговых периодов соответствии со ст. 271 НК РФ формируется следующим образом: доход по договору, определенный на основании сметы, либо цены договора (без НДС) по соответствующему объекту учета, делится на период нормативного срока строительства или выполнения строительномонтажных работ, определённый в календарных днях (с учетом выходных и праздничных дней).

Рассчитанный доход по длительным договорам признается в налоговом учете на 31

декабря года налогового периода.

Косвенные расходы признаются в налоговом учете в периоде их совершения и не участвуют в формировании остатков незавершенного производства. Прямые расходы по объектам с длительным циклом производства, приходящиеся на несколько налоговых периодов (ст. 272 НК РФ) [29] принимаются в состав расходов в стоимостном выражении на 31 декабря года налогового периода, а доле определенных доходов, (процент принятого дохода в общем объеме дохода равен проценту принятых прямых расходов в общем объеме прямых расходов по объекту на конец налогового периода). Остатки незавершенного производства формируется по каждому объекту учета по видам прямых затрат в соответствии с заключенными договорами по фактически осуществленным расходам.

Согласно учетной политике, на предприятии не формируется резерв по сомнительным долгам. Налог исчисляется и уплачивается поквартально при соблюдении условий, предусмотренных пунктом 3 ст. 286 НК РФ [27]. Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется ООО «ПРОФИ ТДСК» в соответствии с требованиями: ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

По состоянию на 31.12.2016 в бухгалтерском учете организации сформированы следующие данные для расчета налога на прибыль, которые отражены в таблице 3.

Таблица 3 - Показатели бухгалтерской отчетности

	Сумма, тыс. руб.	
Показатель	Данные бухгалтерского учета	Данные отчета о финансовых результатах

Прибыль (убыток) до налогообложения	2523	2523
--	------	------

Условный расход (условный доход)	(505)	(505)
-------------------------------------	-------	-------

Продолжение таблицы 3

Постоянные налоговые обязательства (активы)	(107)	(107)
---	-------	-------

Изменение отложенных налоговых обязательств	109	109
---	-----	-----

Изменение отложенных налоговых активов	(95)	(95)
--	------	------

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(604)	(604)
---	-------	-------

Показатели бухгалтерской отчетности о размере начисления налоговых активов и налоговых обязательств (при учете расчетов по налогу на прибыль) соответствуют данным бухгалтерского учета по счетам 09,77,99.

Выводы:

Рассмотрев учет расчетов по налогу на прибыль можно сделать вывод о том, что необходимо обращать особое внимание на то, как формируются доходы и расходы на предприятии. Необходимо прописывать все нюансы, которые касаются методов признания доходов и расходов, как для целей бухгалтерского учета, так и налогового. В практической части данной работы проведен анализ баланса предприятия ООО «ПРОФИ ТДСК», системы бухгалтерского учета, системы налогового учета.

Были рассчитаны коэффициенты рентабельности предприятия, основываясь на бухгалтерский баланс ООО «ПРОФИ ТДСК» и можно сделать выводы о том, что предприятие работает стабильно но идет снижения показателей за счет снижения объемов строительства во всем холдинге. Также проводя анализ учетной политики,

были выявлены некоторые факторы, которые непосредственно увеличивают налогооблагаемую базу. Бухгалтеру предприятия следует обратить внимание на формирование в налоговом учете резерва по сомнительным долгам, который будет являться инструментом по оптимизации налога на прибыль.

Заключение

Целью данной работы является изучение бухгалтерского и налогового учета по расчету налога на прибыль в ООО «ПРОФИ ТДСК» и разработка предложений по оптимизации налога на прибыль.

Налог на прибыль является очень сложной экономической системой, которая закрепляется законодательно. Нынешняя налоговая система Российской Федерации является очень гибкой. Изменение ставок налога, объектов налогообложения, отмена льгот отражаются на необходимости корректировать отдельные элементы системы налогообложения. Многочисленные изменения и дополнения вносятся в инструктивный и методический материал по налогам.

Путем решения поставленных задач, изучения теоретических основ учета налога на прибыль, определения в бухгалтерском и налоговом учете специфику формирования налога на прибыль, рассмотрения формирования прибыли в бухгалтерском и налоговом учете, а также проведением расчетов данная цель была достигнута.

В работе были рассмотрены теоретические и практические аспекты учета формирования налога на прибыль, в том числе порядок начисления налога, формирование постоянных и временных разниц и их порядок начисления. А также документальное оформление учета расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете. Были изучены нормативно правовые акты, которые регулируют методы признания доходов и расходов, а также, непосредственно сам расчет налога на прибыль.

Основным законодательным актом по расчетам по налогу на прибыль является Налоговый Кодекс Российской Федерации и Положение по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Рассмотрев учет расчетов по налогу на прибыль можно сделать вывод о том, что необходимо обращать особое внимание на то, как формируются доходы и расходы на предприятии. Необходимо прописывать все нюансы, которые касаются методов признания доходов и расходов, как для целей бухгалтерского учета, так и налогового. В практической части данной работы проведен анализ баланса предприятия ООО «ПРОФИ ТДСК», системы бухгалтерского учета, системы налогового учета.

Были рассчитаны коэффициенты рентабельности предприятия, основываясь на бухгалтерский баланс ООО «ПРОФИ ТДСК» и можно сделать выводы о том, что предприятие работает стабильно, но идет снижения показателей за счет снижения объемов строительства во всем холдинге. Также проводя анализ учетной политики, были выявлены некоторые факторы, которые непосредственно увеличивают налогооблагаемую базу. Бухгалтеру предприятия следует обратить внимание на формирование в налоговом учете резерва по сомнительным долгам, который будет являться инструментом по оптимизации налога на прибыль.

Библиография:

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2017)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"
3. Актуальные проблемы бухгалтерского учета, аудита и анализа в современных условиях: монография // Н.Г. Барышников, И.А. Бондин, Н.Н. Бондина и др. Под ред. Н.Н. Бондиной. -Пенза: РИО ПГСХА, 2016. -152 с.
4. Веселая А.А. Некоторые аспекты автоматизации бухгалтерского учета // Анализ современных экономических процессов и информационные технологии. Днепропетровск. 2011. С. 8-9.
5. Веселая А.А., Ильенко И.В. Информатизация экономических процессов и ее роль в развитии общества //Вестник ТГПИ. Физико-математические и естественные науки. Таганрог: ТГПИ им. А.П. Чехова, 2014. № 1. С. 41-44.
6. Дорощук А.И. Диверсификация профессиональной подготовки специалистов на базе технологий «1С» // Новые информационные технологии в образовании: сб. науч. тр. 15-й международной научно-практической конференции (Применение технологий «1С» для формирования иннова-ционной среды образования и бизнеса). Часть 1. - М.: ООО «1С-Публишинг». - 2015. - с. 113-116

7. Дорощук А.И. Направления и методические подходы профессиональной подготовки экономистов с использованием технологий «1С» // Новые информационные технологии в образовании: Развитие инновационной инфраструктуры образовательных учреждений с использованием технологий «1С»: Сб. науч. тр. одиннадцатой международной научно-практической конференции. Часть 1. - М.: ООО «1С-Публишинг». - 2011. - с. 361-365
8. Дубровина Л.А. Автоматизация бухгалтерского учета на основе программы «Бухгалтерия-ИНФИН» // Бухгалтер и компьютер. - 2011. - № 1. - С. 15-19
9. Зубкова Т.В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: Сборник материалов III Всероссийской научно-практической конференции / МНИЦ ПГСХА. - Пенза: РИО ПГСХА, 2015.- с.79-82
10. Ковальчученко В. Внутренний аудит. Как автоматизировать анализ данных бухгалтерского учета? // Финансовая газета. 2012. № 24.
11. Кольвах О.И. Компьютерная бухгалтерия для всех. - Ростов н/Д.: Изд-во «Феникс». - 2016. - С. 416.
12. Комиссарова М.А. Возможности использования реинжиниринга как основного инструмента управления компаниями с позиций процессного подхода // Креативная экономика. - 2011. - № 7 (55). - С. 10-16
13. Королев Ю. Развитие автоматизированной формы учета // Бухгалтер и компьютер. - 2011. - № 3. - С. 5-8.
14. Королев Ю.Ю. Классификация программных продуктов по автоматизации бухгалтерского учета // Компьютеры в бухгалтерском учете и аудите. - 2011. - № 2. - С. 35-43.
15. Липкович Э.И., Дорощук А.И. Основные направления автоматизации агропромышленного комплекса // Адаптивные технологии и технические средства в полеводстве и животноводстве: сб. науч. тр. / под ред. академика РАСХН Э.И. Липковича. - Зерноград, 2014. - С. 5-12.
16. Олефиренко Б. Комплексная автоматизация - это реально: система на основе «1С: Предприятие» в компании ИТЛВ // Бухгалтер и компьютер. - 2011. - № 6. - С. 9-12.
17. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). — М.: Инфра-М, 2006. — 279 с
18. Проблемы и перспективы развития агропромышленного производства: монография / Л.Б. Винничек, А.И. Алтухов, А.А. Иванов и др. Под общ. ред. Л.Б. Винничек, А.А. Галиуллина. - Пенза: РИО ПГСХА, 2014. -220с.
19. Прохорова, Т.В. Автоматизированная обработка информации в бухгалтерском учете [Текст]: учеб. пособие / Т.В. Прохорова, Т.Г. Ускевич. - Минск:БГЭУ, 2013.

- 407 с.

20. Робсон М., Уллах Ф. Практическое руководство по реинжинирингу бизнес-процессов / пер. с англ. под ред. Н. Д. Эриашвили. - М.: Аудит: Юнити, 2016
21. Слободняк И. А. Система принципов формирования и анализа показателей внутренней бухгалтерской управленческой отчетности. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2010.
22. Слободняк И. А. Система учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности коммерческой организации. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2011.
23. Слободняк И. А. Содержание основных форм внутренней бухгалтерской отчетности коммерческих организаций. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2011.
24. Статкевич, Д.А. Бухгалтерский учет в системе автоматизированной обработки информации: учеб-метод. пособие [Текст] / Д.А. Статкевич. - Минск:РИВШ, 2012. - 96 с.
25. Суворова Е. Автоматизация предприятия: когда и как // Бухгалтер и компьютер. - 2011. - № 1. - С. 15-21.
26. Суханова О.Н. Информационное обеспечение компьютерной обработки учетных данных бухгалтерского учета //Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: Сборник материалов II Всероссийской научно-практической конференции / МНИЦ ПГСХА. - Пенза: РИО ПГСХА, 2014.- с.130-133.