

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(институт, факультет)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(кафедра)

38.04.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки)

направленность (профиль) «Учет, анализ и аудит»

(наименование профиля магистерской программы)

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему «Методика бухгалтерского и налогового учета в условиях
применения различных систем налогообложения предприятия»

Обучающийся	<u>В.Е. Большунов</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Научный руководитель	<u>О.В. Шнайдер</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Консультанты	_____	_____	(личная подпись)
	_____	_____	(личная подпись)

Руководитель магистерской программы _____ к.э.н., доц-т О.В. Шнайдер
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (личная подпись)

« _____ » _____ 2018 г.

Допустить к защите

Заведующий кафедрой к.э.н., доц-т А.А. Шерстобитова _____
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (личная подпись)

« _____ » _____ 2018 г.

Тольятти 2018

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические и методические аспекты бухгалтерского и налогового учета в условиях применения различных систем налогообложения предприятия	7
1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета предприятий.....	7
1.2. Методические аспекты формирования показателей бухгалтерского и налогового учета в условиях применения общей системы налогообложения предприятия	11
1.3 Особенности бухгалтерского и налогового учета в условиях применения специальных режимов налогообложения предприятий.....	20
2 Методика бухгалтерского и налогового учета и составления отчетности в условиях применения различных систем налогообложения	25
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	25
2.2 Учет доходов и расходов в налоговом учете налога на прибыль	37
2.3 Учет НДС и порядок составления декларации по НДС.....	52
3 Методика бухгалтерского и налогового учета в деятельности ООО «РМС «МЕХАНИК».....	59
3.1. Организация бухгалтерского и налогового учета расчетов с бюджетом предприятия.	
3.2. Методы определения налоговой нагрузки на предприятие.....	71
3.3 Выбор оптимальной формы налогообложения путем сопоставления и сравнения показателей.....	80
Список использованных источников	93
Приложения	101

Введение

С момента образования государства на него было возложено решение множества задач, сводящихся к главной цели – обеспечению достойного существования лиц, проживающих на территории государства. Необходимость для общества содержать публичную власть, воплощенную в государстве, обусловила установление налогов, развитие которых происходит вместе с развитием и совершенствованием государства. Во многих источниках права содержатся упоминания об обязательных платежах, взимаемых с населения того или иного государства для содержания органов государственной власти.

Одним из наиболее важных аспектов в сфере налогообложения является отражение налогов в учете коммерческой организации. Данный аспект всегда остается актуальным, поскольку налоги предприятия, уровень налоговой нагрузки является важным показателем эффективности работы предприятия, который оказывает влияние на прибыль, рентабельность, отпускную цену продукции, и тем самым влияет на конкурентоспособность продукции на рынке. В связи с этим, необходимо проанализировать учет налогообложения коммерческой организации, отражение в учете налоговых платежей на материалах объекта исследования.

Актуальность темы исследования определяется и тем, что в настоящее время налоговые правоотношения становятся одними из главнейших общественных отношений в экономической жизни общества, наличие которых порождает целый комплекс проблем, требующих правового регулирования. Также открытым остается вопрос о необходимости разработки механизмов, обеспечивающих своевременность, правильность исчисления и отражения налогов в регистрах бухгалтерского и налогового учета организации.

Важным представляется вопрос о возможных путях дальнейшего развития бухгалтерского и налогового учета налогов в условиях применения

различных систем налогообложения предприятиями в Российской Федерации, выявление тенденций развития данной сферы правоотношений, а также в разработке направлений оптимизации учета налогов.

Объектом данного исследования является система бухгалтерского учета и налогообложения предприятия ООО «РМС «Механик».

Предметом исследования являются особенности бухгалтерского и налогового учета налогов предприятия, и направления совершенствования учета налогов и налогообложения.

Цель исследования – исследовать методику налогового и бухгалтерского учета в коммерческой организации ООО «РМС «Механик» и предложить меры по его совершенствованию.

В связи с поставленной целью, в магистерской диссертации поставлены задачи:

- провести анализ нормативно-правового регулирования бухгалтерского и налогового учета предприятий;
- исследовать методические аспекты формирования показателей бухгалтерского и налогового учета в условиях применения общей системы налогообложения предприятия;
- проанализировать особенности бухгалтерского и налогового учета в условиях применения специальных режимов налогообложения предприятий;
- исследовать специфику отражения в учет доходов и расходов;
- изучить порядок ведения учета НДС и составления декларации;
- отразить методы определения налоговой нагрузки на предприятие;
- представить организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- провести исследование организации бухгалтерского и налогового учета расчетов с бюджетом предприятия, порядка составления бухгалтерской и налоговой отчетности;

- выбрать оптимальную форму налогообложения путем сопоставления и сравнения показателей.

Методологическую основу исследования составляют современные методы научного познания: исторический, формально-логический, сравнительно-правовой, структурно-системный, анализ и синтез, статистический, диалектико-материалистический и другие.

Теоретической и методологической основой исследования основаны на изданиях В.Г. Гетьмана, Н.А. Лытневой, Н.П. Кондракова, Н.И. Берзона, Т.В. Тепловой, Т.В. Федюшевой и др., которые рассматривают методы снижения налоговой нагрузки на предприятие как одно из направлений увеличения его прибыли.

Законодательная база: Налоговый кодекс РФ, ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету и другие нормативные акты.

При написании исследования использованы работы ведущих экономистов в части ведения бухгалтерского учета: Якимчук С.В., Борзенковой Н.С., Махлис В.А. Смирновой С.А. Еримизиной М.И., Дементьевой С.Я Магомедова П.Б., Гаджиева Г.М. и других.

Новизна исследования заключается в анализе полноты составления и комплексности регистров учета, используемых в исследуемом предприятии, проведении теоретического анализа организации налогового учета и отчетности.

Практическая значимость результатов магистерской работы заключается в том, что на основе проведенного исследования даны анализ и оценка отклонений уровней показателей, с точки зрения ведущих специалистов, а также разработаны конкретные мероприятия по оптимизации учетной системы и политики налогообложения предприятия. Проведенные экономические расчеты подтверждают необходимость и высокую эффективность реализации мероприятий в практической деятельности предприятия.

Апробация результатов исследования проведена на материалах ООО «РМС «Механик». Основные выводы и результаты исследования нашли отражение в опубликованных работах по теме магистерской диссертации общим объемом 0,2 п. л.

Структура магистерской диссертации включает в себя введение, две главы, заключение, список литературы и приложения.

В первой главе рассматриваются теоретические и методологические вопросы темы. А именно проведен обзор нормативно-правового регулирования бухгалтерского и налогового учета предприятий, методических аспектов формирования показателей бухгалтерского и налогового учета в условиях применения общей системы налогообложения предприятия, особенности бухгалтерского и налогового учета в условиях применения специальных режимов налогообложения предприятий.

Вторая глава представляет эмпирическое исследование основных форм налогового учета и методов определения налоговой нагрузки на предприятие. Исследована организационно-экономическая характеристика предприятия, изучена организации учета доходов и расходов в налоговом учете налога на прибыль и НДС.

В третьей главе проведено практическое исследование налогового и бухгалтерского учёта ООО «РМС «Механик», на основании чего разработаны конкретные рекомендации по повышению прибыли предприятия и оптимизации налога на прибыль с подтверждением их экономической эффективности. Проанализирована организация бухгалтерского и налогового учета расчетов с бюджетом исследуемого предприятия, изучена бухгалтерская и налоговая отчетность, проведен выбор оптимальной формы налогообложения путем сопоставления и сравнения показателей.

1 Теоретические и методические аспекты бухгалтерского и налогового учета в условиях применения различных систем налогообложения предприятия

1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета предприятий

В настоящее время налоговая система в нашей стране находится в стадии реформирования. Во многих отраслях остается много нерешенных проблем по вопросам налогообложения, поэтому необходима оптимизация налогообложения коммерческих организаций.

В настоящее время разделяют системы бухгалтерского и налогового учет, в связи, с чем целесообразным представляется исследовать регулирование бухгалтерского и налогового учета предприятий в отдельности.

Так, основным документом, регулирующим бухгалтерский учет в современных предприятиях, является ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ[2]. Структура данного закона приведена на рисунке 1.

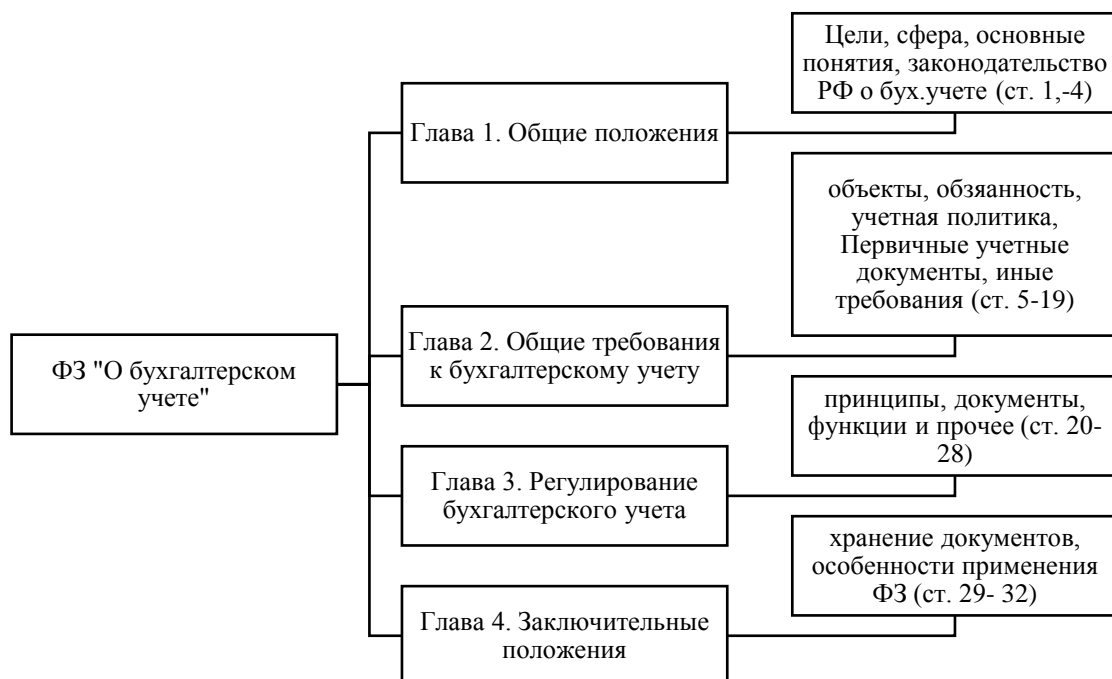


Рис.1. Структура ФЗ «О бухгалтерском учете»

Данный закон устанавливает требования к порядку ведения бухгалтерского учета в организации, формированию документации и учетных регистров основных положений учетной политики, и документооборота организации. Также ФЗ определяет уровень ответственности за нарушение прав ведения бухгалтерского учета, распределяют функции бухгалтеров, и представляет требования к порядку хранения бухгалтерской документации в российских организациях.

ФЗ установил, что предприятия имеют право самостоятельно разрабатывать формы первичной учетной документации в отношении разных объектов учета. Однако в учетной политике должны быть закреплены используемые формы документации, отражающие факты финансово-хозяйственной деятельности предприятия [2].

Данный документ вводит понятие стандартов бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последняя редакция рассматриваемого закона была внесена в него в 2017 году, установив правовые механизмы регулирования бухгалтерского учета. Подобные механизмы определяют не только правовые аспекты учета и отчетности, но и вводят понятия, а также санкции за нарушение Закона 402-ФЗ и иных нормативно-правовых актов, осуществляющих регулирование этой сферы.

Регулирует организацию бухгалтерского учета и ряд приказов Минфина России, которые разделяются на Положение по ведению бухгалтерского учета, План счетов бухгалтерского учета, Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), методические указания, методические рекомендации, инструкции.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) устанавливает общие требования к составлению бухгалтерской отчетности. ПБУ выделяет среди них: достоверность, полнота, нейтральность, последовательность, правильность оформления, составление

на русском языке и в валюте Российской Федерации и др. действующих нормативных правовых документах по бухгалтерскому учету выделяются разного рода допущения и требования [7].

Положения (ПБУ) отражают методику осуществления учетных операций в разрезе разных видов операций.

В наши дни существуют ПБУ:

- 1/2008 – Учетная политика организации [6];

- 2/2008 – Учет договоров строительного подряда [7];

- 3/2006 – Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте [9];

- 4/99 – Бухгалтерская отчетность организации [8];

- 8/01 – Условные факты хозяйственной деятельности [11] и др.

В данных ПБУ помимо операций финансово-хозяйственной деятельности организаций описаны наиболее сложные ситуации, связанные с развитием рыночных отношений и реформированием российской системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Так Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» регламентированы особенности ведения учета материально-производственных запасов (МПЗ) в организациях, определяемые спецификой отрасли. При этом в документе имеют место особенности отражения операций, связанных с разнообразием условий поступления, хранения и расхода запасов, и материалов, использование части готовой продукции во внутреннем обороте в виде материалов, и наоборот направлении материалов на продажу, наличие специфичных объектов и др. [9].

Организации имеют право самостоятельно разрабатывать формы первичной документации по учету МПЗ или использовать формы,

разработанные отраслевыми рекомендациями. В бухгалтерском учете МПЗ отражают по фактической себестоимости или учетным ценам.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов, и затрат по их обслуживанию «ПБУ 15/2008» [13] определяет правила ведения на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», а по долгосрочным и среднесрочным кредитам банка, и займам – на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Предприятия могут получать государственную поддержку, для этого разработаны Методические рекомендации по бухгалтерскому учету государственных субсидий и других видов государственной помощи в сельскохозяйственных организациях.

Основой разработки данных методических рекомендаций является Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000», утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 года № 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи «ПБУ 13/2000» [18].

Часто возникает проблема, когда документы, регламентирующие учет, вступают в противоречия друг с другом. В борьбе документов низкого и высокого уровня при этом берет верх документ, обладающий более высоким уровнем. Например, в требованиях Федерального закона «О бухгалтерском учёте» имеются противоречия ряда пунктов, действующих ПБУ. Однако к учету следует принимать требования ФЗ.

В части налогового учета основным документом, регламентирующим порядок его организации является Налоговый Кодекс РФ. В данном документе не содержится указаний на конкретную методику налогового учета. Он закрепляет лишь основные принципы ведения налогового учета, определяет его цели и устанавливает перечень документов, являющихся подтверждением данных учета. Саму же систему налогового учета налогоплательщик должен организовать самостоятельно [1].

В связи с этим перед специалистами финансовой службы предприятий неизбежно встает задача практической реализации требований НК РФ. Причем необходимо создать такую оптимальную систему учета, которая позволит минимизировать трудозатраты на обработку информации и обеспечит последующий контроль за формированием налоговой базы.

Следует определить также, что отдельным уровнем регламентирования системы бухгалтерского и налогового учета являются внутренние документы организации. В составе них выделяются учетная политика, Приказы по основной деятельности, Положения о бухгалтерии и иная документация.

Необходимо помнить, что финансовая активность организации зависит от качества организации бухгалтерского учета на предприятии. Исходя из этого, важно соблюдать требования нормативного регулирования системы учета и отчетности и уделять внимание вносимым законодательно изменениям.

1.2 Методические аспекты формирования показателей бухгалтерского и налогового учета в условиях применения общей системы налогообложения предприятия

Налогоплательщик организует ведение налогового учета самостоятельно. При этом он должен обеспечить возможность осуществления контроля за правильностью формирования тех или иных показателей, которые будут учтены при расчете налоговой базы, как при осуществлении внутреннего контроля, так и проверяющими органами. [9]

В силу ст. 313 НК РФ данные налогового учета подтверждаются, в частности, первичными учетными документами [1].

Согласно п. 1 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться

оправдательными документами, которые и служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет [2].

При этом первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа; дату составления документа; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи указанных лиц. Этими же первичными документами могут подтверждаться данные налогового учета. В современных условиях многие авторы уделяют внимание методике отражения операций в налоговом учете.

Еримикина М.И. [41, с. 52] предлагает отражать информацию по данным налогового учета по проведению следующих операций предприятия:

- методы формирования доходов и расходов организации;
- процесс расчета доли расходов, учтённых в налоговом учете в текущем (налоговом) периоде;
- сумма расходов (убытков), подлежащая отнесению в расходы будущих налоговых периодов;
- порядок создания резервов в налоговом учете;
- отражение сумм задолженностей по расчетам с бюджетом налога на прибыль (определяется на счетах бухгалтерского учета).

К тому же, НК РФ выделено три уровня систематизации информации в налоговом учете организации (рисунок 2) [1].

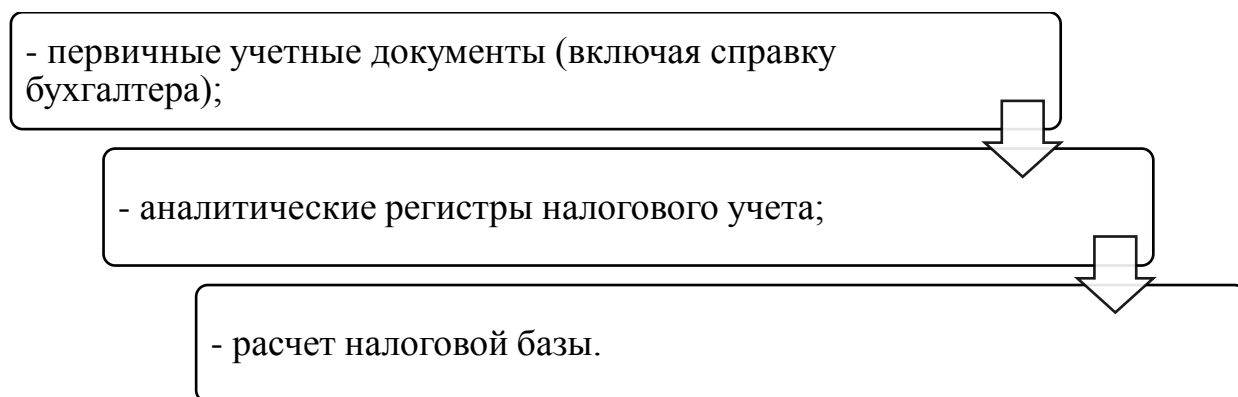


Рис.2. Уровни систематизации информации в налоговом учете организации

Первичные документы, служащие основанием для отражения операций в налоговом учете в своей основе, содержат информацию из бухгалтерских первичных документов, в которых для целей налогообложения могут быть введены дополнительные реквизиты, в ряде случаев для целей налогообложения возможно создание специальных документов, свойственных только конкретному предприятию [8].

Аналитические регистры налогового учета представляют собой накопительные ведомости, специальные расчеты, справки-расшифровки, и прочие аналогичные документы, в которых сгруппированы данные первичных учетных документов.

Мероприятия, направленные на разработку регистров аналитического учета, проводятся непосредственно в организации. Наряду с общими требованиями налогового кодекса в них учитывается специфика процессов производства и продажи продукции (работ, услуг) определенных видов экономической деятельности, особенности производства, а также специфика организации документооборота, используемого в отдельной организации [16].

Куликова Е.В. [44, с. 54-55] отмечает, что обязательными реквизитами аналитических регистров налогового учета в определении налоговой базы, являются:

- наименование регистров;
- период составления;
- измерители в натуральном и в стоимостном выражениях;
- наименование операций.

Поскольку формат отражения данных налогового учета не предусматривает записей счетов бухгалтерского учета, то возникает целесообразность идентификации хозяйственной операции в разрезе групп одноименных операций с бухгалтерскими записями, на основании которых составляется соответствующий налоговый регистр. С этой целью в налоговых регистрах, возможно предусмотреть графу, содержащую ссылки на корреспонденцию счетов.

Создание системы налогового учета, на взгляд Смирновой С.А. [60] сопровождается отражением положений, устанавливающих для целей расчета налога на прибыль установленных правил учета. Расхождения между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью, возможно, классифицировать исходя из таблицы 1.

Таблица 1

Расхождения между бухгалтерской и налоговой прибылью

Различие	Пример
1	2
Категории объектов учета и установленной терминологии	Определение основных средств в бухгалтерском и налоговом учете различается
Виды доходов	1. Классификация доходов. 2. Расхождение сумм доходов по операциям: - реализации ценных бумаг; - безвозмездного поступления имущества
Виды расходов	Непризнание для целей налогового учета сверхнормативных расходов: - реклама; - представительские расходы; - долговые обязательства.
Состав объектов учета	специальный инструмент, специальные приспособления, специальная одежда и прочие
Правила формирования первоначальной стоимости объектов учета	Стоимость основных средств и материально-производственных запасов
Несоответствие перечня прямых расходов	При распределении прямых расходов на остатки незавершенного производства в прямые расходы

	в бухгалтерском учете определенного вида продукции не совпадает с перечнем прямых расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль
Общая методология формирования результатов	Формирование убытков от разных операций: - уступка права требования до наступления срока платежа; - убытки от реализации земельных участков; - убытки от реализации основных средств; - убытки от реализации предприятия и имущества

Автор считает, что целесообразно определить этапы рациональной организации налогового учета на предприятии в последовательности, приведенной на рисунке 3.



Рис. 3. Этапы рациональной организации налогового учета на предприятии

Скворцов О.В. [52, с.96] рассматривает порядок организации налогового учета при использовании базы данных бухгалтерского учета. Автор поясняет, данный порядок определяется тем, что в бухгалтерском учете применяется система двойной записи, которая является важным и наиболее эффективным

средством контроля полноты учета организацией хозяйственных операций. Практически это более реально осуществить, используя возможности бухгалтерской отчетности и, формируя регистры налогового учета. Табличные редакторы работают более понятно, чем многие бухгалтерские программы, поскольку в связанных таблицах видна структура взаимодействия налоговых регистров. При этом информация для налогового файла используется из бухгалтерского учета, а подробная аналитика в прочих случаях опускается и используются только итоговые суммы бухгалтерских отчетов. Так как при расчете налогооблагаемой прибыли итоговой формой отчета служит декларация по налогу на прибыль. Показатели отчетности позволяют формировать систему налоговых регистров, которые приводятся наглядно на рисунке 4 [60]:

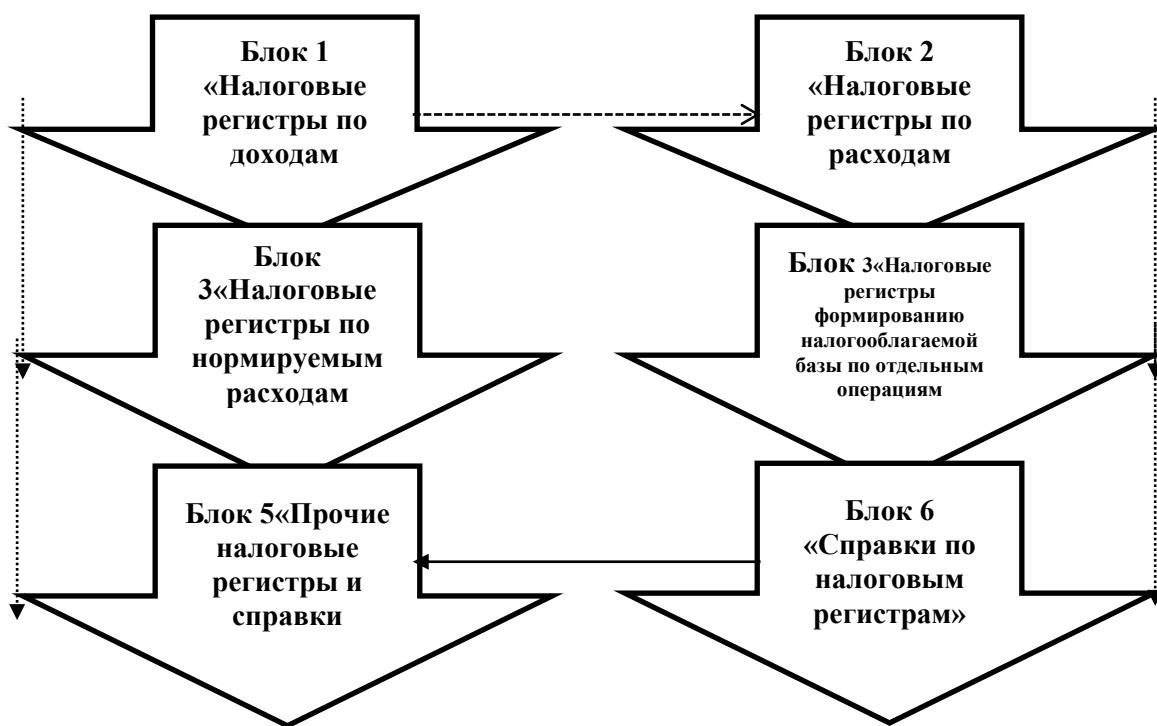


Рис.4. Система регистров налогового учета предприятия

Для формирования регистров блоков 1 и 2 данными служат бухгалтерские отчеты без каких-либо изменений. Исключение при этом

составляет Налоговый регистр прямых расходов, относимых к реализованным товарам, услугам и работам. Данный регистр, как правило, формируется отдельно, поскольку перечень прямых расходов в бухгалтерском и в налоговом учетах совпадает достаточно редко.

Блоки 3 - 6 представляются специализированными регистрами налогового учета.

Регистры блока 6 используются при проведении сравнения бухгалтерских и налоговых доходов, и расходов, а также анализе расхождений между ними. Выявленные постоянные или временные различия в соответствии с ПБУ 18/02 целесообразно отражать, как постоянные либо отложенные налоговые обязательства и активы в учете. Так бухгалтер получает возможность контроля полноты формирования данных в налоговых регистрах и выполнения требований бухгалтерского учета по формированию налогооблагаемой прибыли в бухгалтерском учете. Основными документами, подтверждающими расчет налога при этом являются также налоговые регистры [21].

Отказ от системы учета хозяйственных операций для определения налога на прибыль и использование данных бухгалтерского учета при этом делают налоговый учет более прозрачным и понятным для всех пользователей, обеспечивают сопоставимость и контроль за полнотой введенных данных.

Однако, стоит помнить, что в данных бухгалтерского и налогового учета могут иметь место отклонения - постоянные и временные различия.

Постоянные различия - представляют собой доходы (расходы), признаваемые в бухгалтерском учете, которые невозможно признать в налоговом учете и наоборот. К ним относятся сверхнормативные расходы по процентам за кредит, представительские, командировочные и прочие расходы, которые полностью учитываются в бухгалтерском учете, а в налоговом учете не отражаются.

Временные разницы -представляют собой доходы (расходы), признаваемые в полном объеме, как в бухгалтерском, так и налоговом учете, различаемые по времени их признания.

Постоянными налоговыми обязательствами(ПНО) и постоянными налоговыми активами (ПНА - понятие, применяемое на практике) представляются расчетные показатели, определяемые на основании данных о постоянных разницах, информация о которых формируется отдельно в регистрах бухгалтерского учета либо иным образом, закрепленным в учетной политике организаций.

ПНО и ПНА рассчитываются в следующем порядке:

$$\text{ПНО (ПНА)} = \text{ПР} \times \text{СП}, \quad (1)$$

где ПР - постоянная разница, возникшая в отчетном периоде;

СП - ставка налога на прибыль организаций, установленная действующим законодательством на данный отчетный период.

В зарубежной практике учет отложенных налогов осуществляется по-другому. Зарубежные стандарты по учету отложенного налогообложения (например, IAS 12, FRS 19 - в Великобритании и FAS 109 - в США) вообще не содержат понятий условного дохода (расхода) по налогу на прибыль и постоянных налоговых активов, и обязательств.

К тому же, зарубежные стандарты предусматривают расчет отложенных налогов в корреспонденции со счетами капитала. Исходя из этого, пять бухгалтерских записей, которые используются в зарубежной практике способны заменить собой девять проводок, определенных российским Планом счетов.

Вышесказанное позволяет определить, что синтетический учет отложенных налогов за рубежом является более рациональным поскольку он позволяет более достоверно и с меньшими затратами труда рассчитать

величину как текущего, так и отложенного налога, не требуя при этом дополнительных проводок по учету:

- условного дохода (расхода) по налогу на прибыль;
- постоянных налоговых активов;
- постоянных налоговых обязательств.

Важным является факт, что начисление отложенного налога с использованием счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» представляет собой смешение синтетического учета текущего и отложенного налогообложения в российской практике. Инструкцией по применению Плана счетов счет 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» следует кредитовать на суммы, причитающиеся по декларациям (расчетам) к взносу в бюджеты, и дебетовать на фактически уплаченные либо принятые к вычету суммы налогов.

Исходя из этого следует отметить, что счет 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» представляет собой счет учета текущего налога. В связи с этим начисление отложенного налога в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» не позволяет обоснованно и четко разграничивать расходы по текущему и отложенному налогам. В результате в практике многих предприятий возникают объективные сложности по заполнению отчета о финансовых результатах, поскольку его форма предусматривает отдельное отражение расходов по текущему и отложенному налогу. Однако, если расход по текущему налогу очевиден исходя из данных налоговой декларации, расход (доход) по отложенному налогу напрямую в учете не отражается и подлежит вычислению в лучшем случае как изменение сальдо по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» за отчетный период.

Таким образом, организация в обязательном порядке должна вести налоговый учет для исчисления налога на прибыль, а формы аналитических регистров к налоговому учету организация может разработать

самостоятельно либо воспользоваться данными аналитического учета, разработанными в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, при условии, что содержащаяся в документах информация содержит все необходимые сведения для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль и составления налоговой отчетности.

1.3 Особенности бухгалтерского и налогового учета в условиях применения специальных режимов налогообложения предприятий

Выбор системы налогообложения позволяет определить дальнейшую политику организации во всем, начиная от перечня необходимых документов и заканчивая периодичностью сдачи отчетов в налоговую инспекцию. Выбор системы налогообложения, на взгляд Гафуровой [41] обуславливается масштабами деятельности организации, видами экономической деятельности, в которых организация работает, а также рядом иных особенностей.

Автор поясняет, что выбор режима во время постановки на учёт не является обязательным условием при регистрации предприятий. Однако, если налогоплательщик не подаёт соответствующее уведомление, ему автоматически устанавливается режим ОСНО. Традиционная система налогообложения современными предприятиями применяется редко, поскольку предусматривает уплату наибольшего количества налогов.

Согласно нормам Налогового Кодекса Российской Федерации применяются следующие специальные налоговые режимы для субъектов малого и среднего предпринимательства [1]:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог, ЕСХН);
- упрощенная система налогообложения (УСН имеет 2 разновидности – УСН «Доходы» и УСН «Доходы минус расходы»);

- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (далее — СРП);

- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД»);

- патентная система налогообложения (ПСН).

Перечисленные режимы действуют для лиц, занимающихся коммерческой деятельностью на территории Российской Федерации. При выборе определённой налоговой системы лицу, которое собирается заниматься коммерческой деятельностью, предварительно следует ответить на следующие вопросы: какими видами деятельности предприятие будет заниматься; будет ли его доход стабильным; какой статус и организационная форма; с какими контрагентами будет сотрудничать компания.

Статья 346.14 НК РФ определяет для упрощенной системы налогообложения два объекта. Один из них – УСН доходы минус расходы. Среднесписочная численность работников организации или ИП на УСН не должна превышать 100 человек. В 2017 году максимальный доход, который дает право применять режим УСН – 150 млн рублей. Согласно (п. 2 ст. 346.12 НК РФ в ред. Федерального закона от 30.11.2016 № 401-ФЗ), перейти на упрощенную систему с 2018 года можно, если доходы за 9 месяцев 2017 года не превышают 112,5 млн рублей [1]

Кроме того, не все организации вправе применять УСН:

- организации, у которых есть филиалы;

- банки;

- страховщики; НПФ (негосударственные пенсионные фонды);

Инвестиционные фонды;

- профессиональные участники рынка ценных бумаг;

- ломбарды;

- организации и ИП – производители подакцизных товаров, добывающие и реализующие полезные ископаемые (за исключением общераспространенных полезных ископаемых);

- организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;

- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;

- организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

- организации и ИП, перешедшие на систему налогообложения для с/х товаропроизводителей (ЕСХН);

- организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 % (есть исключения);

- организации, у которых остаточная стоимость основных средств превышает 150 млн. рублей (учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом)
Казенные и бюджетные учреждения;

- иностранные организации;

- микро финансовые организации;

- частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала).

Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ упростил условия применения этого спецрежима для организаций и индивидуальных предпринимателей. С 1 января 2017 года повышен предельный порог доходов, которые позволяют перейти на упрощенную систему и применять ее. Кроме того, увеличена и максимальная остаточная стоимость основных средств. Лимиты утверждены на 2017–2021 годы и индексировать их на коэффициент-дефлятор не нужно [11].

Решение данных и других вопросов имеет важное значение, так как от выбранного режима будет зависеть график сдачи отчётности в ФНС, сумма налогового сбора и способ ведения бухгалтерского отчёта. Заинтересованное лицо может самостоятельно выбрать систему налогообложения: во время постановки на учёт в налоговой службе; по истечении месяца с момента регистрации в ФНС; до 31 декабря, чтобы сменить режим с нового года.

Каждый из режимов имеет положительные и отрицательные стороны. Сравнение систем налогообложения коммерческих организаций приведено в приложении 1.

Выбор системы налогообложения обуславливается масштабами деятельности организации, видами экономической деятельности, в которых организация работает, а также рядом иных особенностей.

Итак, основными отличиями в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете являются, во-первых, классификация учетных категорий, которая в определенной мере, ограничена для целей налогообложения, а также порядок признания отдельных видов расходов. С учетом рассмотренных отличий бухгалтерского и налогового учета важным является закрепление в учетной политике организации, как для целей бухгалтерского учета, так и налогового, классификации доходов и расходов, и используемых методов учета отдельных видов расходов, в особенности, для целей налогообложения.

Подводя итог проведённому теоретическому исследованию, можно сделать следующие выводы. Ведущая роль в решении вопросов оптимизации результатов деятельности принадлежит бухгалтерскому и налоговому учету, контролю, поскольку возможность получения наибольшего экономического эффекта при наименьших затратах, трудовых, материальных и финансовых ресурсов в значительной степени зависит от того, насколько оперативно и точно предприятие осуществляет учет, анализ и контроль собственных расходов и доходов. Недостаточность и неоднозначность нормативного и

методического обеспечения процесса определения результатов деятельности предприятий и вызванная этим сложность в учете обусловили актуальность изучения данного вопроса.

2 Методика бухгалтерского и налогового учета, и составления отчетности в условиях применения различных систем налогообложения

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Объектом исследования в работе является Общество с ограниченной ответственностью «РЕМОНТНО-МОНТАЖНЫЙ СЕРВИС «МЕХАНИК» (ООО «РМС «МЕХАНИК»), основным видом деятельности которого является выполнение ремонтно-монтажных работ. Адрес местонахождения: 620144, Свердловская область, г. Екатеринбург г, ул. Щорса, дом № 103, кв.(оф) 31. Фактический и почтовый адрес: 623400, Свердловская область, г. Каменск-Уральский, Сибирская, дом № 18, офис 201, 202, 203.

ИНН 6612023615, КПП 667901001, ОГРН 1076612001663, дата регистрации 20.06.2007.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 20 июня 2007 года за основным государственным номером 1076612001663 выданный регистрирующим органом Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 22 по Свердловской области, серия 66 № 005302755, где присвоен ИНН 6612023615, КПП 667901001

Сведения об основном и дополнительных видах деятельности из выписки единого государственного реестра юридических лиц от 03.02.2017 № ЮЭ9965-17-1246090, ОГРН 1076612001663 рассмотрены в приложении 1

В таблице 2 рассмотрены экономические показатели ООО «РМС «МЕХАНИК». Расчеты проведены на основании бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, представленных в приложении 2.

Таблица 2

Основные экономические показатели ООО «РМС «Механик» за 2014-2016

гг.

Показатели	2014 г.	2015г	2016г	Изменение (+,-)		Темп роста, %	
				2015 - 2014	2016 - 2015	2015/2014	2016 / 2015
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс. руб.	42226	55813	94847	13587	39034	132,2	169,9
2. Себестоимость проданных товаров,	41109	53434	90510	12325	37076	130,0	169,4
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	651	1522	1791	871	269	233,8	117,7
4. Прибыль от продажи, тыс. руб.	466	857	2546	391	1689	183,9	297,1
5. Прибыль до налогообложения, тыс.	231	129	1275	-102	1146	55,8	988,4
6. Чистая прибыль, тыс.	-14	102	1128	116	1026	-	1105,9
7. Стоимость основных средств,	0	4623	14419	4623	9796	-	311,9
8. Стоимость активов, тыс. руб.	42044	63992	53120	21948	-10872	152,2	83,0
9. Собственный капитал, тыс. руб.	380	1272	2334	892	1062	334,7	183,5
10. Заемный капитал,	41664	62720	50786	21056	-11934	150,5	81,0
11. Численность ППП,	25	27	33	2	6	108,0	122,2
12. Производительность труда, тыс. руб. (1/11)	1689	2067	2874	378	807	122,4	139,0
13. Фондоотдача, руб.	0,0	12,1	6,6	12,1	-5,5	-	54,5
14. Оборачиваемость активов, раз (1/8)	1,00	0,87	1,79	-0,13	0,91	86,8	204,7
15. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % (6/9)*100%	-3,7	8,0	48,3	11,7	40,3	-217,7	602,7
16. Рентабельность продаж, % (4/1)*100%	1,1	1,5	2,7	0,4	1,1	139,1	174,8
17. Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % (5/(9+10))*100%	0,55	0,20	2,40	-0,3	2,2	36,7	1190,7
18. Затраты на рубль выручки от продажи, ((2 + 3)/1)*100 коп.	0,989	0,985	0,973	-0,004	-0,011	99,6	98,8

По данным таблицы 2 можно сделать следующие выводы. В течение трех лет выручка увеличилась. За 2015 год выручка выросла на 13587 тыс. руб. или на 32,2%. За 2016 год выручка выросла на 39034 тыс. руб. или на 69,9%. Себестоимость увеличилась в 2015 г. на 12325 тыс. руб. или на 30,0%, в 2016 году рост составил 37076 тыс. руб. на 69,4%. Прирост выручки обоснован появлением новых крупных заказчиков у предприятия и увеличением объема продаж.

Прибыль от продаж за три года выросла с 466 тыс. руб. в 2014г до 2546 тыс. рублей в 2016г. Чистая прибыль увеличилась с (-14) тыс. руб. в 2014г. до 1128 тыс. руб. в 2016г. Следовательно, можно говорить о росте доходности компании.

Фондоотдача является основным показателем эффективности использования основных средств. Так как в 2014г. предприятие арендовало основные средства, следовательно, фондоотдача равна нулю. В 2016 году компания приобрела собственные основные средства, в результате чего фондоотдача составила 6,6 руб. За 2016 год она снизилась на 5,5 руб.

Рентабельность продаж предприятия на протяжении всего периода исследования положительная. В 2016 году рентабельность продаж составила 2,7%. Рентабельность активов по прибыли до налогообложения 2,40%, что представляет собой достаточно низкое значение в среднем по отрасли и для эффективности деятельности компании.

Необходимо провести анализ структуры и динамики валюты баланса предприятия на основании данных бухгалтерского баланса, представленного в приложении 2. Анализ структуры скорректированных активов и пассивов представлен в таблице 3.

Анализ проводится по методике Минфина России [60].

Таблица 3

Структура состава и структура активов и пассивов

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4гр.2)	± % ((гр.4гр.2) : гр.2)
	31.12. 2014	31.12. 2015	31.12. 2016	На конец 2014г	На конец 2016г		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	6	4 623	14 419	<0,1	29,7	+14 413	+2 403, 2 раза
в том числе: основные средства	–	4 623	14 419	–	29,7	+14 419	–
2. Оборотные, всего	42 037	54 844	34 161	100	70,3	-7 876	-18,7
в том числе: запасы	10 218	17 841	14 484	24,3	29,8	+4 266	+41,7
дебиторская задолженность	27 680	32 714	11 628	65,8	23,9	-16 052	-58
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4 138	3 492	6 442	9,8	13,3	+2 304	+55,7
Пассив							
1. Собственный капитал	2 220	3 272	2 785	5,3	5,7	+565	+25,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства всего	39 823	56 195	45 795	94,7	94,3	+5 972	+15
в том числе: заемные средства	1 000	–	–	2,4	–	-1 000	-100
Валюта баланса	42 043	59 467	48 580	100	100	+6 537	+15,5

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2016 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов, соответственно, 2/3.

Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на 6 537 тыс. руб. (на 15,5%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 25,5%.

Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- основные средства – 14 419 тыс. руб. (63,8%)
- запасы – 4 266 тыс. руб. (18,9%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 304 тыс. руб. (10,2%)
- прочие оборотные активы – 1 605 тыс. руб. (7,1%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 6 972 тыс. руб. (92,5%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 565 тыс. руб. (7,5%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «задолженность» в активе и «краткосрочные заемные средства» в пассиве (16 052 тыс. руб. и -1 000 тыс. руб. соответственно).

На последний день анализируемого периода (31.12.2016) собственный капитал организации равнялся 2 785,0 тыс. руб., что на 565 тыс. руб. больше, чем на первый день анализируемого периода в табл. 4.

Таблица 4

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4гр.2)	± % ((гр.4гр.2) : гр.2)
	31.12. 2014	31.12. 2015	31.12. 2016	На конец 2014г	На конец 2016г		
1. Чистые активы	2 220	3 272	2 785	5,3	5,7	+565	+25,5
2. Уставный капитал	10	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	2 210	3 262	2 775	5,3	5,7	+565	+25,6

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2016) намного (в 278,5 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 25,5% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Анализ финансовой устойчивости начинается с анализа коэффициентов финансовой устойчивости. Расчет коэффициентов представлен в приложении 3.

Таблица 5

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	На конец 2014г	На конец 2016г	на 31.12.2014	на 31.12.2015	на 31.12.2016
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	2 214	-11 634	-8 004	-19 192	-26 118
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	2 214	-11 634	-8 004	-19 192	-26 118
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	3 214	-11 634	-7 004	-19 192	-26 118

Коэффициент автономии организации на 31.12.2016 составил 0. Полученное значение свидетельствует о значительной зависимости предприятия от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. За два последних года наблюдалось несущественное повышение коэффициента автономии.

На 31.12.2016г коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил -0,33, но на начало анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составлял 0,05 (т.е. имело место изменение -0,38). По состоянию на 31.12.2016г значение коэффициента не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений. Значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами в течение всего проанализированного периода не укладывались в нормативные.

За два последних года коэффициент покрытия инвестиций вырос всего на 0, до 0,05. Значение коэффициента на 31 декабря 2016 г. значительно ниже нормы. Коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2016 г. равнялся -0,08, при этом на начало анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся +0,22 (произошло увеличение на +0,58). В течение всего рассматриваемого периода коэффициент сохранял значение, не соответствующее нормативу. На 31 декабря 2016 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является явно несоответствующим принятому нормативу.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью «Ремонтно-монтажный «МЕХАНИК» показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

Поскольку на 31.12.2016 наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период свои значения. По данным аналитического баланса произведем расчет коэффициентов ликвидности в таблице 6.

Таблица 6

Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности =	42 038/ 39 823	54 844/ 56 195	34 160/ 45 794	-0,31	Отношение текущих активов

Окончание таблицы 6

1	2	3	4	5	6
Оборотные активы /Текущие обязательства = $(A1 + A2 + A3) / (П1 + П2) = (\text{стр.1200} + \text{стр.1700}) / (\text{стр.1500} - \text{стр.1530} - \text{стр.1540})$	= +1,06	= +0,98	= +0,75		к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности = $(\text{Краткосрочная дебиторская задолженность} + \text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Денежные средства}) / \text{Текущие обязательства} = (A1 + A2) / (П1 + П2) = (\text{стр.1240} + \text{стр.1250} + \text{стр.1260}) / (\text{стр.1500} + \text{стр.1530} + \text{стр.1540})$	$(4\ 138 + 2) / 39\ 823 = +0,10$	$(3\ 492 + 797) / 56\ 195 = +0,08$	$(6\ 442 + 1\ 607) / 45\ 794 = +0,18$	+0,08	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности = $(\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}) / \text{Текущие обязательства} = (A1 / (П1 + П2)) = (\text{стр.1240} + \text{стр.1250}) / (\text{стр.1500} - \text{стр.1530} - \text{стр.1540})$	$4\ 138 / 39\ 823 = +0,10$	$3\ 492 / 56\ 195 = +0,06$	$6\ 442 / 45\ 794 = 0,014$	+0,04	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На 31 декабря 2016 г. коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (0,75 против нормативного значения 2).

При этом нужно обратить внимание на имевшее место за рассматриваемый период (31.12.14–31.12.16) негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,31. Значение коэффициента быстрой ликвидности (+0,08) также оказалось ниже

допустимого. Это означает, что у ООО «РМС «МЕХАНИК» недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность. В течение всего рассматриваемого периода коэффициент быстрой ликвидности сохранял значение, не соответствующее нормативному. Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (+0,04) ниже допустимого предела (норма: +0,02). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на +0,04.

Таблица 7

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотн. ошение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	6 442	+55,7	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	45 795	+18	-39 353

Окончание таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7	8
А2. Быстрореализуем ые активы (краткосрочная деб. задолженность)	11 628	-58	\geq	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	0	-100	+11 628
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот, активы)	16 091	+57,5	\geq	П3. Долгосрочные обязательства	0	-	+16 091
А4. Труднореализуем ые активы (внеоборотные активы)	14 419	+2 403, 2 раза	\leq	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	2 785	+25,5	+11 634

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется два. Высоколиквидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства организации (разница составляет 39 353 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае среднесрочные обязательства отсутствуют.

Обобщив сделанные выше выводы, рекомендуем ООО «РМС «МЕХАНИК» предпринять следующие меры по улучшения важнейших

показателей финансовой устойчивости. В таблице 8 представим основные меры по улучшению.

Таблица 8

Пути улучшения финансовой устойчивости организации

Рекомендуемые меры по улучшению финансового состояния	Цель
Увеличить долю собственного капитала от всего капитала	Обеспечить достаточную финансовую независимость (повысить коэффициент автономии).
Снизить сумму краткосрочной кредиторской задолженности (например, переведя ее в состав долгосрочной задолженности), на, тыс. руб.	Повысить обеспеченность краткосрочных обязательств текущими активами (показатель текущей ликвидности).
Увеличить чистую прибыль до, тыс. руб. в год	Обеспечить минимально приемлемую рентабельность собственного капитала.

Проведенный финансовый и экономический анализ можно сделать выводы или предложить, как улучшить конкурентную способность и финансовую устойчивость предприятия. Это:

- улучшить рекламную деятельность;
- улучшить качество продукции;
- расширить рынок сбыта;
- проводить модернизацию оборудования и технологии, чтобы сократить затраты на производстве;
- искать более выгодных поставщиков, предоставляющие сырьё хорошего качества и без задержек;
- расширить ассортимент продукции;
- совершенствовать структуру управления.

2.2 Учет доходов и расходов в налоговом учете налога на прибыль

Для того, чтобы исследовать систему налогового учета налога на прибыль представить понятие и виды налогового учета.

Налоговый учет- это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом [8]. Разделяют два основных вида налогового учета (рисунок 5).

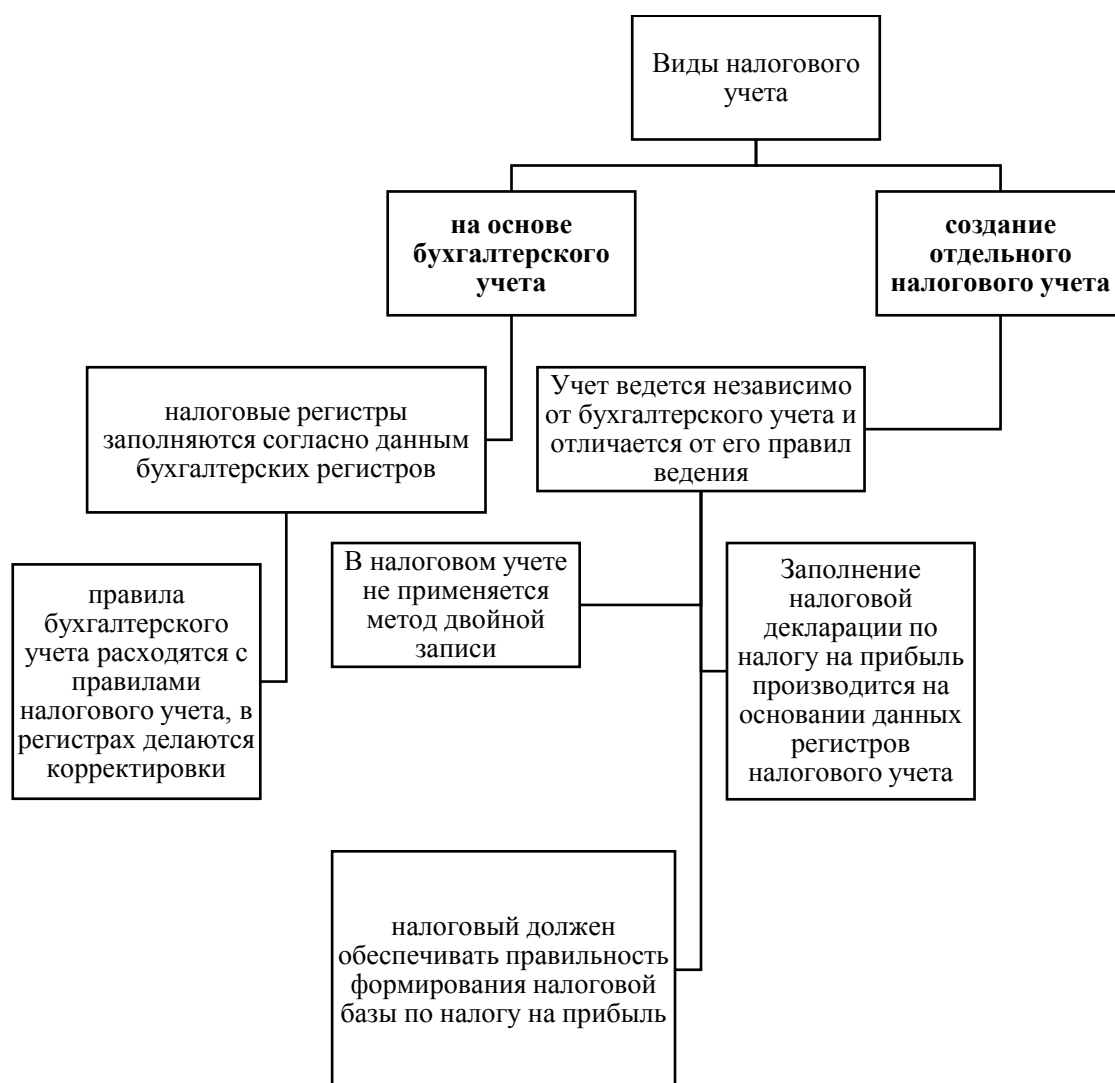


Рис.5.Виды налогового учета

Общие подходы к формированию налоговой учетной политики по налогообложению прибыли приведены в ст. ст. 313 и 314 НК РФ. Согласно

ст. 313 НК РФ налогоплательщик определяет в учетной политике для целей налогообложения порядок ведения налогового учета (перечень регистров, ответственных за их ведение, организацию документооборота) [1].

Порядок ведения налогового учета - это особый порядок учета доходов и расходов и определение момента их признания, представляющий собой механизм учета доходов и расходов для исчисления налоговой базы отчетного периода, особый порядок формирования отложенных расходов (расходы формируют стоимость соответствующего объекта учета, который влияет на налоговую базу последующих отчетных периодов по специальным расчетам, предусмотренным гл. 25 НК РФ) [1].

Предприятие может самостоятельно разработать порядок ведения налогового учета, а также систему налоговых регистров. При этом формы регистров налогового учета предприятие обязано отразить в учетной политике предприятия. На практике бухгалтера применяют разные варианты ведения налогового учета. Например, возможен такой вариант, при котором создается налоговый план счетов или к имеющемуся Плану счетов для бухгалтерского учета дополнительно включаются налоговые счета, на которых расходы учитываются исходя из требований 25 главы НК РФ.

Как правило, записи по налоговым счетам производятся по правилам, предусмотренным для забалансовых счетов Плана счетов. Обороты и остатки по налоговым счетам не отражаются в регистрах учета и отчетности. Поэтому бухгалтер при проведении операции в бухгалтерском учете одновременно делает записи по субсчету налогового счета. Аналитическими регистрами налогового учета при этом являются карточки или журналы по налоговым счетам.

Данный метод учета удобен бухгалтерам, ведущим автоматизированный учет. Операции добавляются в схемы проводок к хозяйственным операциям по налоговым счетам и составляют новые алгоритмы операций. Тем не менее, в настоящее время компьютерные программы по ведению налогового

учета далеки от совершенства. Так, получая отчетные данные по налоговому учету, бухгалтеру часто приходится полностью положиться на программу, поскольку проследить правильность расчета приведенных показателей сложно, а в некоторых случаях даже невозможно [12.с. 57].

Если же в бухгалтерском учете недостаточно информации для определения налоговой базы, установленной 25 главой НК РФ, налогоплательщик может самостоятельно расширять регистры учета новыми реквизитами, формируя регистры налогового учета, или вести собственные регистры налогового учета.

При построении системы регистров целесообразно ориентироваться на декларацию по налогу на прибыль, так как удобной представляется та система регистров, которая позволяет наглядно формировать отчетные данные и на ее основе заполнять налоговую декларацию.

Таким образом, система налогового учета должна быть построена на следующих принципах (рисунок 6):

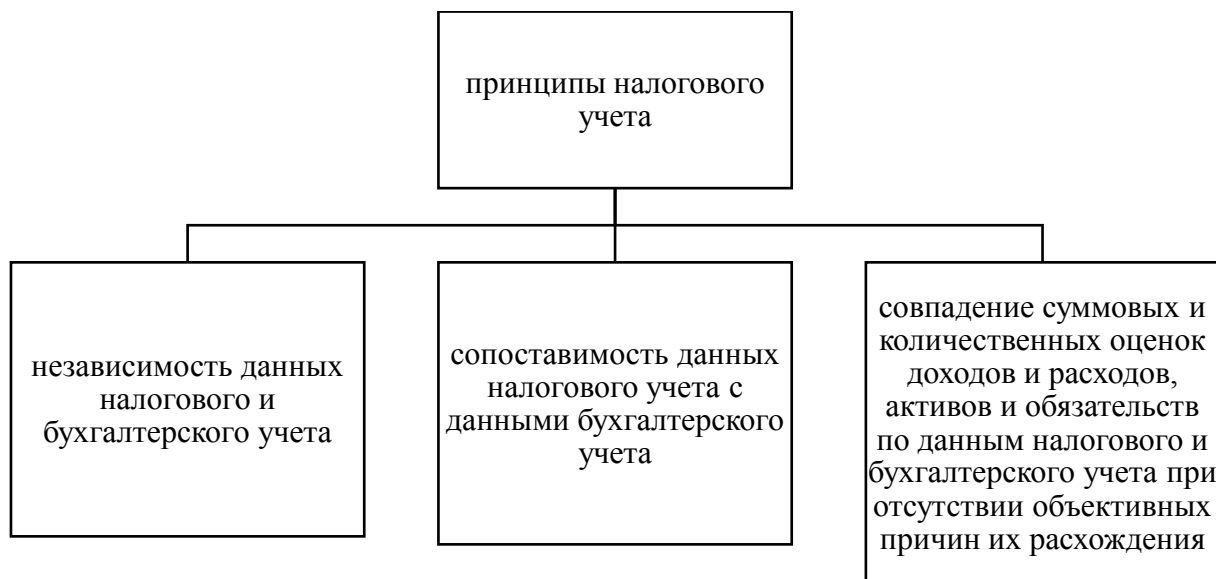


Рис.6. Принципы налогового учета [41, с. 32]

Основными задачами налогового учёта являются (рисунок 7):

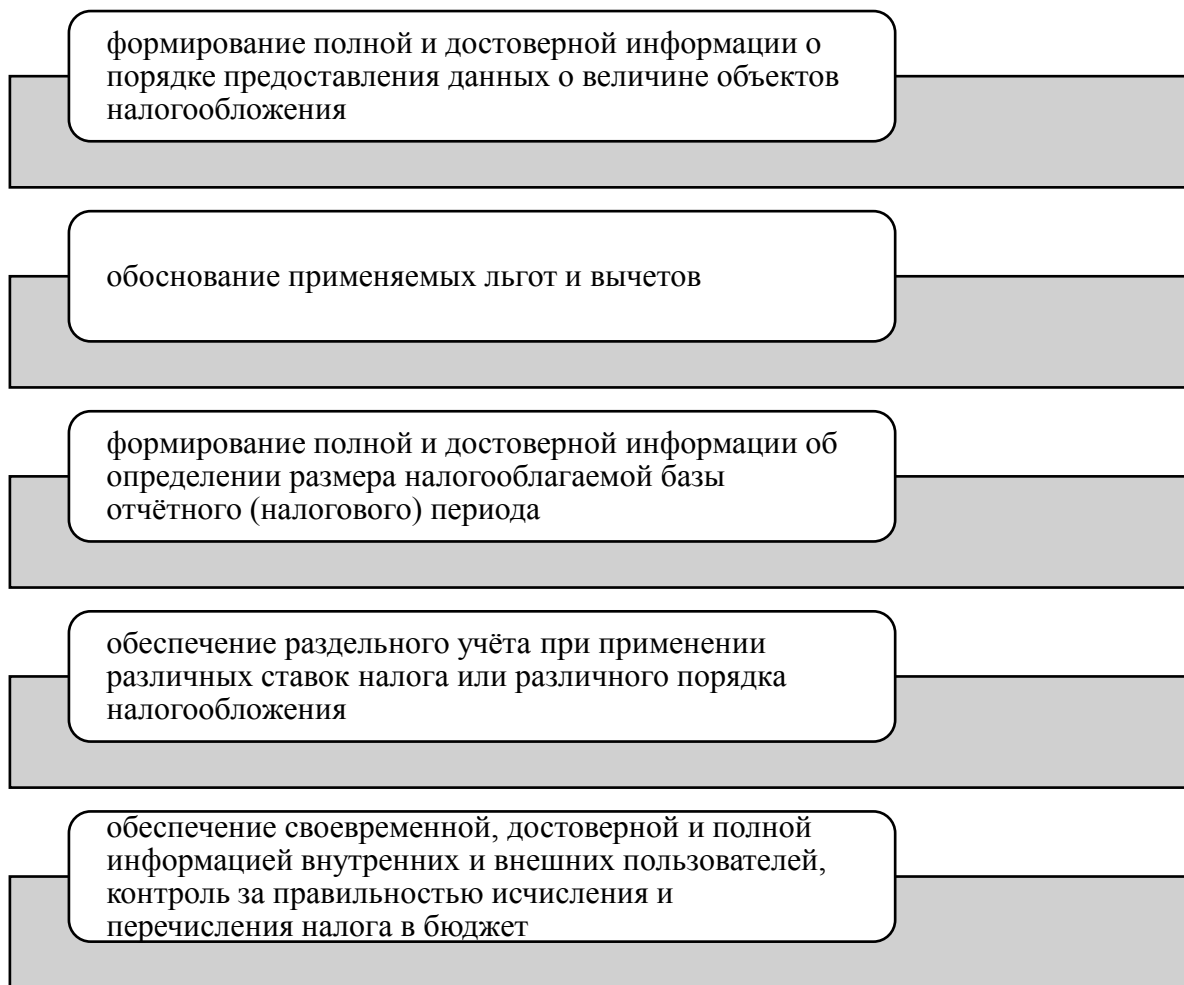


Рис.7. Задачи налогового учета

Формирование хозяйственных операций в налоговом учете позволяет производить запись налоговых проводок, которые, как правило, аналогичны бухгалтерским и доступны через журнал проводок налогового учета. Указанный журнал устроен по принципу журнала бухгалтерского учета. Главное отличие налоговой проводки при этом состоит в том, что не требуется соблюдать правило двойной записи.

Контроль налогового учета – позволяют осуществлять регистры - оборотно-сальдовая ведомость, шахматная ведомость, анализ счета и др. Данные налогового учета отображаются в промежуточной налоговой отчетности автоматически по налогу на прибыль в регистрах налогового учета.

Расчет налоговой базы составляется в соответствии с 25 главой НК РФ и содержит данные, представленные на рисунке 8:



Рис. 8. Данные для расчета налоговой базы по налогу на прибыль

Расходами в налоговом учете признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, убытки, предусмотренные ст. 265 НК РФ. При этом обоснованными расходами являются экономически оправданные затраты, в отношении которых оценка выражена в деньгах, документально подтвержденными расходами являются затраты, подтвержденные полностью оформленные документами [1].

Признание расходов для налогоплательщиков и иных обстоятельств различно. Установлен особый порядок их признания при формировании резервов по сомнительным долгам, гарантийному обслуживанию, расчету процентов по долговым обязательствам к расходам.

В налоговом учете российских компаний возможность использовать метод начисления и кассовый. При этом налоговый учет расходов налогоплательщиками, определяющими их по методу начисления, подразделяет расходы на прямые и косвенные. Разделение на прямые и косвенные при этом приведены на рисунке 9.

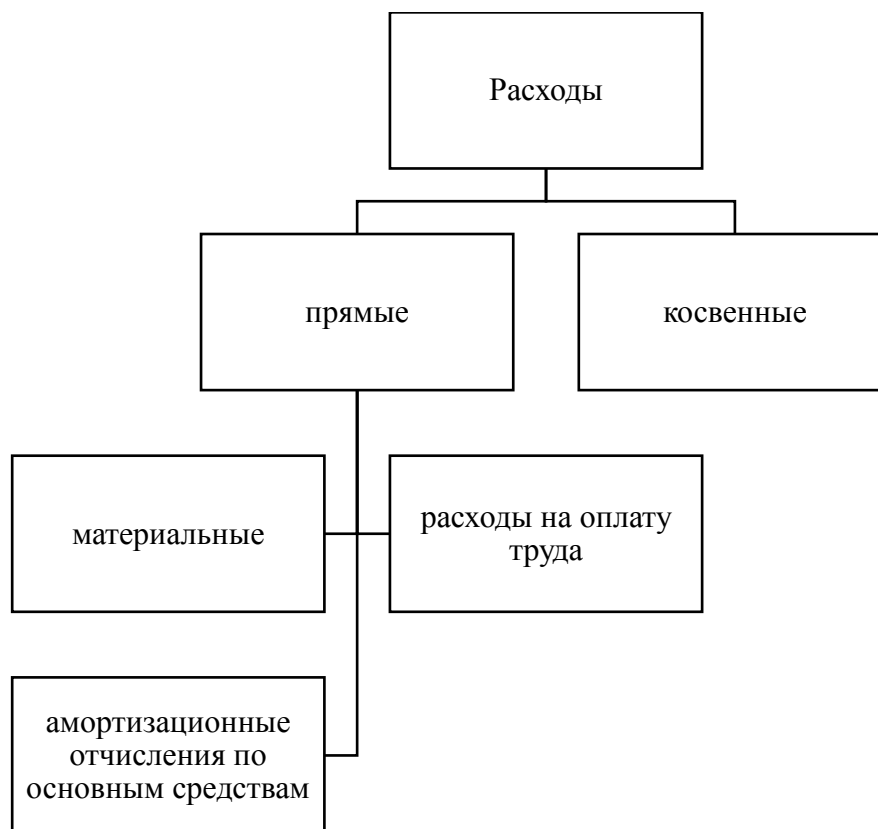


Рис.9. Расходы в налоговом учете предприятия в соответствии с НК РФ

Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном периоде, полностью учитывается при налогообложении в текущем периоде и идет на уменьшение доходов от продаж отчетного периода.

Метод начисления амортизации в целях налогового учета определяется организацией самостоятельно. При этом нелинейный метод громоздок и неудобен, а применение линейного метода в налоговом и бухгалтерском учетах позволяет избежать двойного учета. Тем не менее, нелинейный метод позволяет увеличить расходы, и тем самым, уменьшить налог на прибыль в первые периоды использования этого метода.

Расходы, которые нельзя отнести к какому-то конкретному виду деятельности в момент их возникновения, распределяют пропорционально соответствующему доходу в общем объеме доходов. Таким образом, налоговый учет является составной частью налоговой обязанности организации. Нормы НК РФ определяют порядок выполнения обязанностей предприятий по уплате налога [1]. Основные методы ведения налогового учета приведены на рисунке 10:



Рис. 10. Методы ведения налогового учета

Методология налогового учета предприятия должна быть раскрыта в учетной политике для целей налогообложения. При этом важно отметить, что в качестве учетной политикой организации для целей налогообложения понимается принятая совокупность методических и организационно-технических способов ведения налогового учета хозяйственных операций, имущества организации, доходов и расходов, что необходимо ей для формирования достоверной информации о возникаемых налоговых обязательствах.

В ходе формирования учетной политики определяются основные аспекты ведения налогового учета, к которым относятся приведённые на рисунке 11:

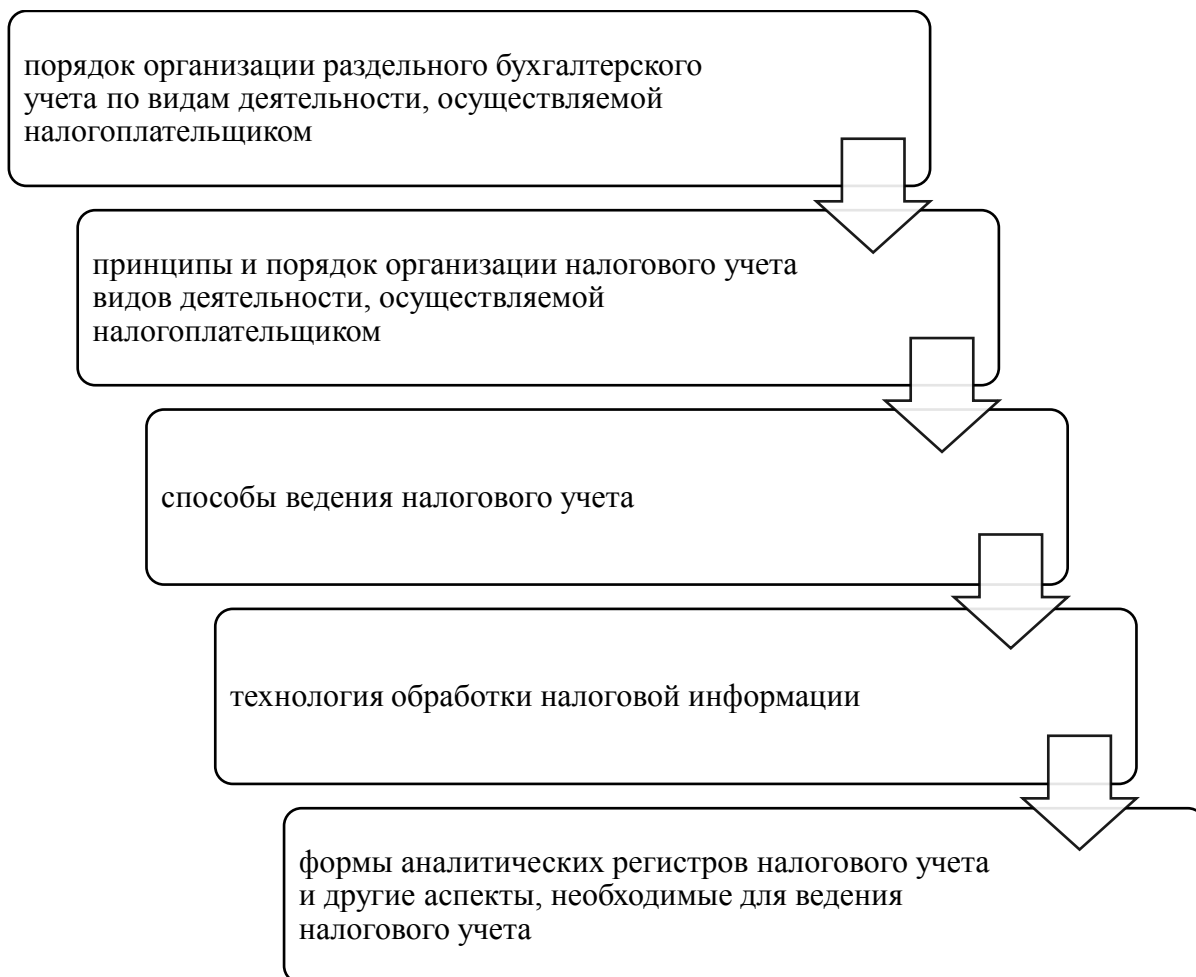


Рис. 11. Аспекты ведения налогового учета

Учетная политика для целей налогообложения раскрывает подходы организации к вопросам, связанным с определением налоговой базы по налогу на прибыль и формированием обязательств по налогам перед бюджетом; оценкой имущества для определения выручки; распределения убытков.

Налоговым кодексом РФ установлены следующие методы оценки имущества организации в части ее учетной политики для налогового учета (рисунок 12):



Рис.12. Методы оценки имущества организации в части ее учетной политики для налогового учета

Учетная политика организации утверждается соответствующим распоряжением директора. Выбранные способы ведения налогового учета применяются от одного отчетного периода к другому. Изменения в учетную политику вносятся только в случае изменения налогового законодательства либо методов налогового учета. Принятой в организации учетной политикой руководствуются все ее подразделения.

Выбранная налоговая политика должна быть согласована между главным бухгалтером и руководителем, поскольку они несут полную ответственность за своевременность и достоверность расчета и уплаты налога на прибыль.

Налоговая учетная политика отражается, как организационно-распорядительный документ.

В некоторых организациях налоговая учетная политика утверждается отдельным приказом, а некоторых в совокупности с учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

Организация может выбрать один из двух вариантов формирования учетной налоговой политики, которые приведены на рисунке 13:

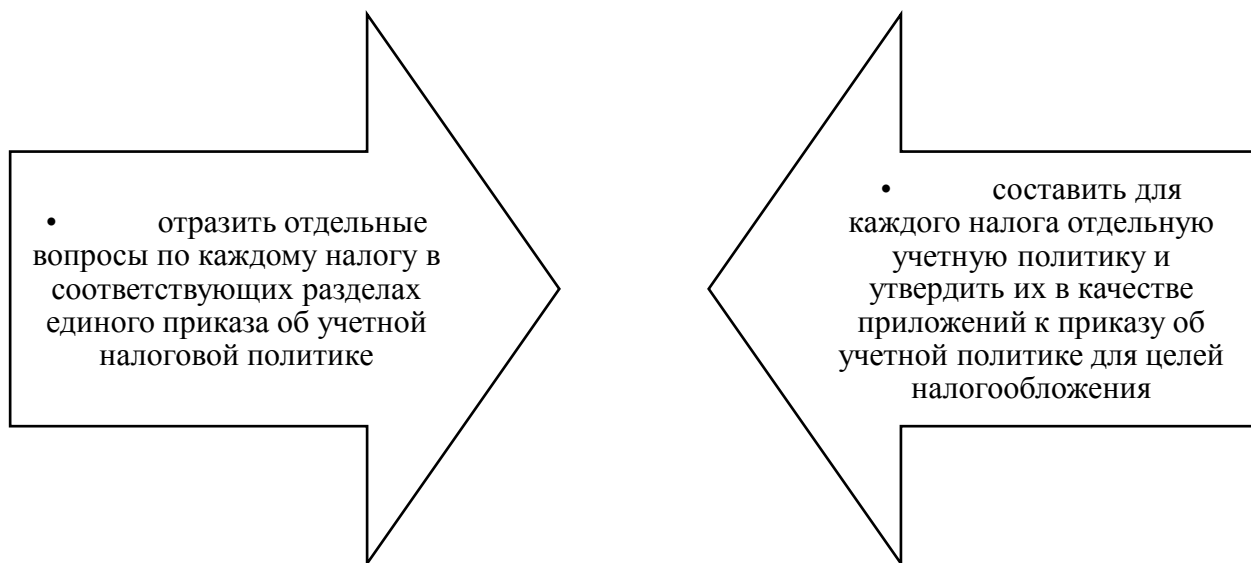


Рис.13. Варианты формирования учетной налоговой политики

Налоговая учетная политика организации должна содержать основные аспекты, приведённые на рисунке 14:

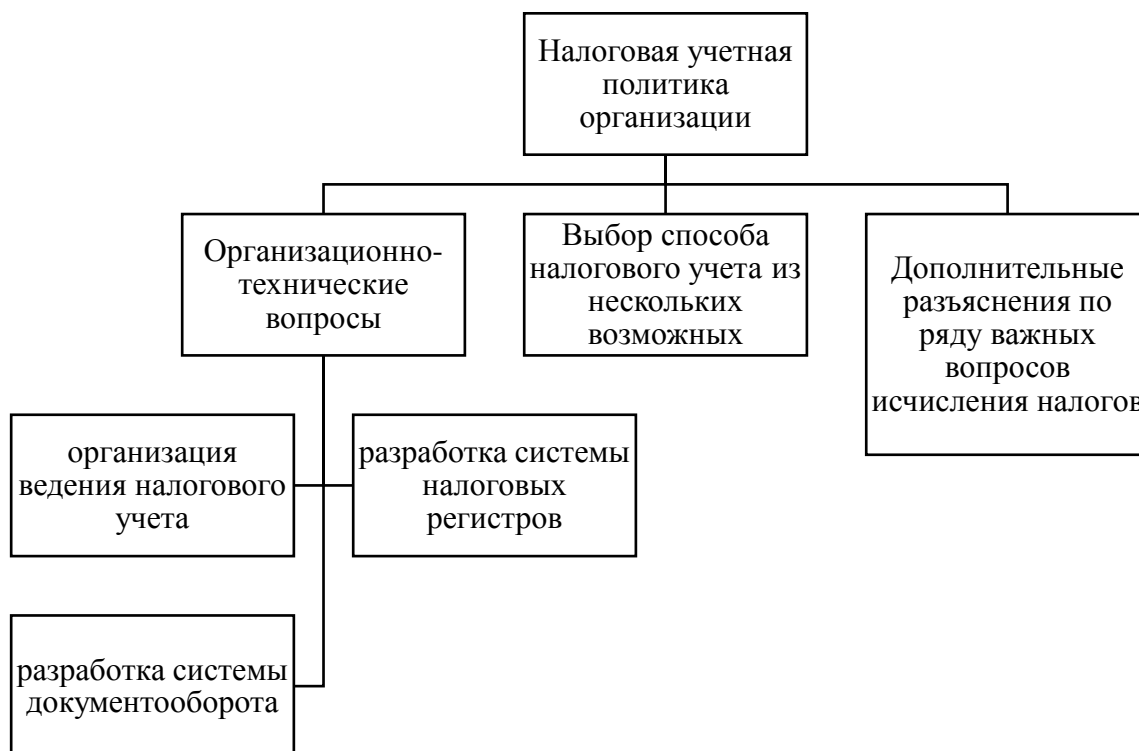


Рис. 14. Основные элементы налоговой учётной политики

Если у организации-налогоплательщика есть филиалы, представительства или другие обособленные подразделения, то в ее учетной политике необходимо предусмотреть вопросы, касающиеся взаимодействия между организацией и ее подразделениями. В частности, это:

- сроки представления данных в головную организацию;
- порядок уплаты налогов;
- порядок ведения книг покупок и продаж;
- порядок выставления счетов-фактур и т.п.;

Грамотное решение всех поставленных вопросов поможет избежать многих конфликтов с налоговыми. При этом необходимо помнить, что разработка собственных способов или методов налогового учета возможна только, когда нормы законодательства или не определены, или не допускают однозначного определения.

Для изменения принятой политики (по аналогии с бухгалтерским учетом) необходимо возникновение одного из следующих обстоятельств:

- изменение применяемых методов учета;
- существенное изменение условий деятельности организации;
- изменение законодательства о налогах и сборах.

В первом и втором случаях изменения принимаются с начала нового налогового периода, то есть со следующего года. Во втором случае - не ранее момента вступления в силу изменений налогового законодательства. В первых двух случаях налогоплательщик добровольно изменяет учетную политику, а в последнем - в обязательном порядке.

Бабаев Ю. А., Петров А. М., Мельникова Л. А. [38, с. 13] поясняют, что в зависимости от принятого в учетной политике способа учета отдельного элемента финансово-хозяйственной деятельности организации, зависит его денежная оценка, порядок формирования стоимости и, соответственно, отражения в финансовой отчетности. В свою очередь, система формирования информации об объекте в бухгалтерском учете влияет на принятие

управленческих решений пользователями отчетности, а в налоговом учете – на сумму налоговых платежей, которые, с одной стороны, формируют налоговую нагрузку организации, с другой – определяют доходы государственного бюджета и уровень финансирования жизненно важных отраслей жизнедеятельности общества.

Согласно статьи 274 НК РФ, налоговая база по налогу на прибыль – это доходы организации, предприятия (в денежном выражении), облагаемые налогом на прибыль [1].

В качестве основных особенностей в признании доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения Шахбанова Р.Б. [40] выделяет следующие:

1. Отдельные отличия в классификации доходов и расходов. Так, например, если организация осуществила вклад в уставный капитал другой организации, полученные дивиденды по данному вкладу в бухгалтерском учете могут быть учтены как доходы по обычным видам деятельности, если это является основной деятельностью организации [11]. При этом, для целей налогообложения в п. 1 ст. 250 НК РФ данные доходы в любом случае относятся к внереализационным.

2. Перечень доходов, учитываемых в бухгалтерском учете, обширнее, чем доходов для целей налогообложения. Например, при учете доходов от получения безвозмездного имущества.

3. Отличия в моменте признания доходов и расходов. В современных условиях предусмотрено 2 метода признания данных категорий: кассовый и метод начисления. Первый метод предполагает признание доходов и расходов в момент поступления или осуществления оплаты (денежных средств), второй – в момент возникновения самого факта хозяйственной жизни. Данные отличия, исходя из их характеристики, могут привести к существенным отклонениям в признании полученных и оплаченных средств.

Следует отметить, что кассовый метод признания доходов и расходов в налоговом учете регламентируется НК РФ и может или должен быть использован в следующих случаях:

1) если выручка-нетто за 4 предыдущих квартала не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал, организация может применяться кассовый метод, т.е. предоставляется право его применения, а не обязанность;

2) если организация применяет специальный режим налогообложения, она обязана применяться кассовый метод признания доходов и расходов (пп. 1 п. 5 ст. 346.5, п. 1 ст. 346.17 НК РФ) [1].

В налоговом учете, в п. 1 ст. 271 НК РФ для остальных случаев используется метод начисления. Таким образом, метод применения того или иного способа зависит от режима налогообложения предприятия, однако, в бухгалтерском учете предприятия всегда используется метод начисления, который является не только методологической основой учета, а его принципом.

Как поясняет Кувшинов М.С. [46] данный принцип доходы и расходы отражается в учете в тех отчетных периодах, в которых имеют место, независимо от способа фактического получения или выбытия денежных средств и прочего имущества, означающего факт исполнения обязательств. Так, например, в бухгалтерском учете предоплата в счет будущих поставок не признается доходом. Действительно, согласно своей экономической сущности, получение предоплаты предполагает определенную гарантию исполнения обязательств, а не их фактическое выполнение.

Одно из наиболее актуальных и важных отличий бухгалтерского и налогового учета, на взгляд Якимчук С.В. [59, с. 141] заключается в признании отдельных видов расходов, из которых следует выделить следующие категории:

1. Отсутствие учета отдельных видов расходов для целей налогообложения, которые в бухгалтерском учете учитываются в любом случае.

2. Нормирование расходов в налоговом учете, что не осуществляется для бухгалтерского учета. Нормирование расходов для целей налогообложения обусловлено необходимостью исключения случаев уклонения от уплаты налогов и использования незаконных схем их оптимизации. Все нормируемые в налоговом учете расходы подразделяются на нормы, установленные НК РФ и прочими нормативно-правовыми актами РФ. В НК РФ устанавливаются нормы по расходам на добровольное социальное страхование (12 % от расходов на оплату труда при определенных условиях), представительские (4 % от расходов на оплату труда), рекламные расходы (по отдельным видам расходов – 1 % от выручки), при реализации продукции СМИ (7 % и 10 % от стоимости тиража по определенным условиям), сумму резерва по сомнительным долгам (10 % от выручки), гарантийный ремонт и т.д. [1]

3. Момент признания расходов по кассовому методу и методом начисления приводит к различиям в бухгалтерском и налоговом учете. Следует отметить, что независимо от применяемого режима налогообложения, организация обязана вести бухгалтерский учет, в котором используется метод начисления, соответственно, что влияет на формирование ее учетной политики.

4. Различия в методологии учета расходов по бухгалтерскому учету и для целей налогообложения: методы начисления амортизации по объектам основных средств, классификация расходов на прямые и косвенные в налоговом учете и т.д.

5. Методы начисления амортизации. В бухгалтерском учете используются: линейный метод, способ уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования, пропорционально объему

продукции, услуг или работ (п. 18 ПБУ 6/01) [10]. В налоговом учете предусмотрены линейный и нелинейный метод начисления амортизации (п. 1 ст. 259 НК РФ).

6. Момент начисления амортизации в бухгалтерском учете – отдельно по каждому объекту основных средств (п. 6 ПБУ 6/01), в налоговом учете – выбранный в учетной политике метод применяется в отношении всех объектов, исключая те, по которым обязательно применение линейного метода (п. 1 ст. 259 НК РФ).

7. Определение срока полезного использования объекта основных средств в бухгалтерском учете – самостоятельно с учетом особенностей объекта основных средств (п. 20 ПБУ 6/01), в налоговом учете – самостоятельно на основании утвержденной Правительством РФ классификации основных средств (п. 1 ст. 258 НК РФ).

Для сближения бухгалтерского и налогового учета в условиях отсутствия у организации соответствующих ресурсов для отдельного ведения данных видов учета осуществляется выбор в учетной политике одинаковых способов учета фактов хозяйственной жизни – способы начисления амортизации (линейный), способов определения срока полезного использования основных средств (в соответствии с классификацией Правительства РФ), способов оценки стоимости материальных запасов и порядка их списания и т.д. Также организация может ввести в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения идентичную классификацию доходов и расходов, что приведет к отсутствию необходимости организации отдельной системы налогового учета.

Следует учитывать, что одним из важнейших отличий в признании доходов для целей налогообложения и бухгалтерского учета является закрытый перечень доходов, которые не учитываются в налоговом учете, установленный в ст. 251 НК РФ. В качестве таких доходов можно выделить стоимость безвозмездно полученных основных средств и нематериальных

активов, средства по договорам займа или кредита, средства целевого финансирования и т.д. [1]

Такие положения налогового учета являются объективными, т.к. до ввода данных требований в практике деятельности организаций допускались случаи налоговой экономии за счет обмена имуществом, которое оформлялось как безвозмездная передача активов, приводящих к увеличению расходов. В результате такой операции, у обеих организаций увеличение расходов приводило к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль, что, по сути, является способом уклонения от уплаты налоговом. При этом, в бухгалтерском учете должны быть учтены все движения, связанные с выбытием активов, согласно принципу сплошного наблюдения, за финансово-хозяйственной деятельностью. Данный принцип является одним из основополагающих, что в результате обуславливает объективное исключение возможности сближения бухгалтерского и налогового учета в данном вопросе.

2.3 Учет НДС и порядок составления декларации по НДС

Налогообложение НДС регулируется 21 главой Налогового кодекса РФ (далее НК РФ) [1].

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются (ст. 143 НК РФ) (рисунок 15):

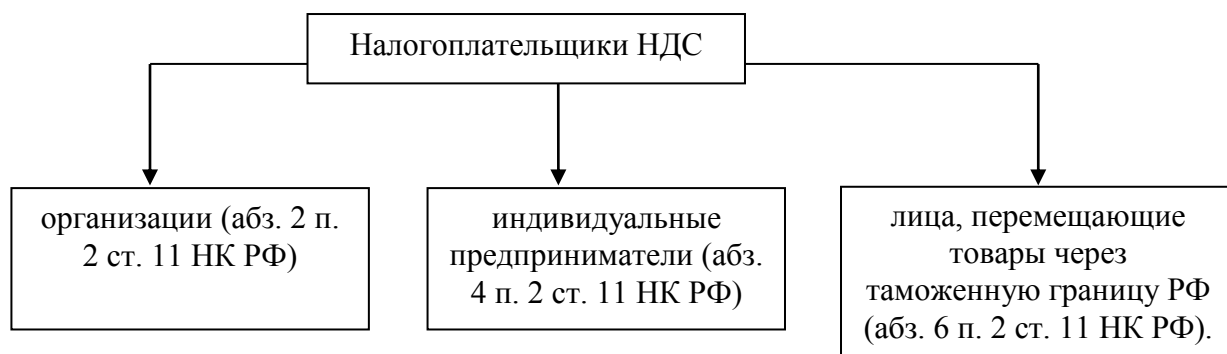


Рис.15. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость

Лица, которые перемещают товар через границу (ввозят его), платят налог только тогда, когда такая обязанность установлена для них ТК ТС. Поэтому указанные лица исчисляют и уплачивают НДС в порядке, который предусмотрен не только налоговым, но и таможенным законодательством.

В п. 1 ст. 145 НК РФ предусмотрено, что для применения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, необходимо, чтобы за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн руб.

В соответствии с п. п. 3 и 6 ст. 145 НК РФ для реализации права на освобождение от обязанностей, связанных с исчислением и уплатой НДС, налогоплательщику необходимо представить в налоговый орган:

- уведомление, утвержденное Приказом МНС России от 04.07.2002 N БГ-3-03/342;

- выписку из бухгалтерского баланса;

- выписку из книги продаж;

выписку из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели);

- копию журнала полученных и выставленных счетов-фактур.

При этом Налоговый кодекс РФ не содержит требования о предоставлении сведений об отсутствии задолженности по налогам и сборам [1].

В форме уведомления о переходе на применение освобождения от уплаты НДС не указано на необходимость представления сведений об отсутствии задолженности по налогам и сборам.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в соответствии с НК РФ в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

В настоящее время в налоговой политике предприятия в части НДС должны быть раскрыты аспекты, приведенные в таблице 9.

Таблица 9

Элементы налогового учета НДС, раскрываемые в учетной политике

Элемент	Содержание
Регулирование исчисления НДС	21 глава НК РФ
Дата возникновения обязанности по уплате НДС	Определяется согласно ст. 167 НК РФ, как одна из более ранних дат: - день отгрузки товаров, имущественных прав - день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров, передачи работ, услуг, передачи имущественных прав
Раздельный учет НДС	Раздельный учет ведется в части операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению; Подлежащих налогообложению по ставкам 10 и 18%
Срок уплаты НДС	Ежемесячно
Срок предоставления декларации по НДС	Ежемесячно
Наличие льгот по НДС	Нет

Документы, на основании которых ведется налоговый учет НДС приведены в таблице 10.

Таблица 10

Документы, по которым предприятие проводит расчет НДС [1]

Наименование документа	Дата утверждения
Счет-фактура	02.12.2000 (ред. 26.05.15)
Книга покупок	02.12.2006 (ред. 26.05.16)
Книга продаж	02.12.2000 (ред. 26.05.09)
Дополнительный лист книги покупок	02.12.2000 (ред. 26.05.16)
Дополнительный лист книги продаж	02.12.2000 (ред. 26.05.16)
Уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС	
Налоговая декларация по НДС	15.10.2009 (ред. от 21.04.2017)

НДС рассчитывается как разница между начисленным НДС и уплаченным, при приобретении товаров, работ, услуг. Процесс начисления НДС начинается с заключения договора с поставщиком или покупателем, в котором прописываются все условия реализации продукции. Указывается общая сумма договора с выделением суммы НДС, сроки поставки и оплаты товара. При исчислении НДС задействованы фактически все первичные документы организации. К ним можно отнести счета-фактуры, полученные и выставленные покупателям, авансовые отчеты, приходные и расходные кассовые ордера, ведомости, накладные и прочие документы.

Учет расчетов по НДС с проданных товаров, работ, услуг ведется на счете 68 «Учет расчетов с бюджетом», к которому открыт субсчет 2 «Расчеты с бюджетом по НДС».

Аналитический учет расчетов с бюджетом ведется в сальдо-оборотных ведомостях к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Данные регистры ведутся по видам налогов и сборов. Отдельно показываются просроченные платежи, пени, штрафы и неустойки.

Для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам Планом счетов предусмотрен счет 19 «НДС по приобретенным ценностям». Информация данного счета очень важна, т.к. служит основанием для внесения записей в книгу покупок, являющейся в свою очередь, основанием для предъявления НДС к вычету в бюджет [22].

После обработки первичных документов, для отражения НДС в отчетности составляются учетные регистры. В частности, учетные регистры автоматически формирует программа по данным внесенным первичным документам, основными из которых являются книги покупок и продаж.

По счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» формируют следующие документы:

- Оборотно-сальдовая ведомость счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- Главная книга счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- отчетность.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по операциям реализации (передачи, выполнения, оказания для собственных нужд) товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, уплачивается в Федеральную налоговую службу

Налоговая декларация по НДС предоставляется в Федеральную налоговую службу в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

В таблице 11 приведем порядок расчета НДС и отражение на счетах бухгалтерского учета за 4 квартал года.

Таблица 11

Порядок расчета НДС

Операция	Корр. счет		Учетные регистры
	Дт	Кт	
Начислена выручка от продажи продукции	62	90-1	Книга продаж
Начислен НДС, по проданным товарам по ставке 18%	90-3	68-2	Книга продаж
Выделен НДС по приобретенным материалам	19	60	Книга покупок
Предъявлен НДС к доплате из бюджета	68-2	19	Книга покупок

Налоговые органы могут отказать в вычете, если на поставку товаров, работ, услуг не будет оформленного в соответствии со статьей 169 НК РФ счета – фактуры. В 169 ст. НК РФ приведен обязательный перечень к оформлению счета-фактуры. Наименование номера и даты документа, отправителя и получателя, ИНН обоих участников сделки, грузоотправитель и его адрес, грузополучатель и его адрес, наименование товара, суммы без НДС, ставка НДС, сумма итого с включенным НДС, личные подписи руководителя и главного бухгалтера [1].

Книги являются налоговыми регистрами и ведутся с целью

обеспечения получения полной и достоверной информации по НДС, начисленному за реализованные товары, работы и услуги - на основе книги продаж и подлежащему налоговому вычету - на основе книги покупок. В книге продаж регистрируются в хронологической последовательности выписанные счета-фактуры, предъявленные покупателям. Таким образом, итоговые суммы по начислению НДС за налоговый период определяются по итогу книги продаж за соответствующий период. Кроме того, в книге продаж должны быть зарегистрированы и авансовые, а также прочие поступления средств, если их получение связано с реализацией товаров, работ, услуг

За исчисление и уплату НДС несет ответственность главный бухгалтер организации руководствуясь нормативными документами. Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых организацией хозяйственных операций, занимается сбором и обработкой первичных документов, осуществляет ведение налогового учета, несет ответственность за соблюдение содержащихся в них методологических принципов бухгалтерского учета, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки финансовой отчетности, проведение экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации в целях выявления и мобилизации внутренних резервов.

Налогоплательщики уплачивают ежеквартальные авансовые платежи по НДС. Отметим, что с 1 октября 2017 года введена в действие новая форма счета-фактуры по НДС. В бланк добавили графу «1а» для кода вида товара. Ее должны заполнять организации, которые экспортируют товары в страны ЕАЭС. Также в бланк счета-фактуры добавили новую графу для подписи уполномоченного лица, которое подписывает счет-фактуру за индивидуального предпринимателя. Раньше графы были предусмотрены только для подписей лиц, которые расписываются за руководителя или главного бухгалтера.

Обновленную форму счета-фактуры потребуется применять всем без исключения налогоплательщикам. Также с 1 октября 2017 года скорректированы и правила заполнения нового бланка счета-фактуры

Изменения по НДС с 1 октября 2017 года повлекли за собой и обновление корректировочного счета-фактуры. Так, в форму корректировочного счета-фактуры добавили новую графу «1б» для кода вида товара.

Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 № 981 официально зафиксировало право налогоплательщиков добавлять в корректировочный счет-фактуру любые строки и графы.

Изменения по НДС с 1 октября 2017 года затронули форму журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. С этой даты действует обновленная форма журнала.

Изменения с 1 октября 2017 года затронули формы книги покупок и продаж по НДС. Порядок и сроки хранения бухгалтерских документов (в частности, документов по НДС) с 1 октября 2017 года также изменился. Хранить счета-фактуры с 1 октября 2017 года нужно сохранять 4 года. При этом хранить счета-фактуры нужно в хронологическом порядке по мере того, как они выставляются (составляются, исправляются) или получаются. Такой же подход нужно применять и к хранению подтверждений оператора электронного документооборота (ЭДО) и извещения покупателей о получении счета-фактуры.

3 Методика бухгалтерского и налогового учета в деятельности ООО «РМС «МЕХАНИК»

3.1. Организация бухгалтерского и налогового учета расчетов с бюджетом предприятия. Бухгалтерская и налоговая отчетность

В настоящее время ООО «РМС Механик» применяет общепринятую систему налогообложения. При этом предприятие уплачивает следующие налоги:

- налог на прибыль;
- НДС;
- транспортный налог;
- налог на имущество предприятий.

Основными показателями налогового учета ООО «РМС Механик» являются доходы и расходы, для которых на предприятии установлены свои определения, классификация и смежные с бухгалтерским учетом методы регистрации. Согласно учетной политики ООО «РМС Механик» при определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные плательщиком покупателю товаров (работ, услуг, имущественных прав). Доходы определяются на основании подтверждающих их получение первичных и других документов, и документов налогового учета.

В ООО «РМС Механик» в бухгалтерском и налоговом учете выручка от реализации товаров (работ, услуг) формируется по-разному. Так, некоторые доходы по правилам бухгалтерского учета увеличивают выручку, а по правилам налогового учета – нет.

Формирование данного аспекта налогового учета охарактеризовано в таблице 12.

Учет доходов в целях налогообложения ООО «РМС Механик»

Вид доходов	Налоговый учет доходов
Сумма выручки, полученная (причитающаяся к получению) от покупателя товаров, работ, услуг (за минусом НДС)	Включается в состав выручки от реализации
Разницы, которые возникают, если выручка получена в иностранной валюте	Включаются в состав внереализационных доходов или расходов
Проценты, полученные за отсрочку оплаты товаров, и работ, услуг (коммерческий кредит)	Включаются в состав внереализационных доходов
Проценты или дисконт по вексям, полученным в оплату товаров, работ, услуг	Включаются в состав внереализационных доходов

Таким образом, по правилам налогового учета в состав выручки от реализации ООО «РМС Механик» не включает: суммовые разницы; проценты по коммерческим кредитам; проценты (дисконт) по вексям. Выручку от продажи имущества (работ, услуг) ООО «РМС Механик» отражает в регистре учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав. В ряде случаев сумма выручки указывается также и в дополнительных регистрах налогового учета.

Например, в июне 2016 года ООО «РМС «МЕХАНИК» отгрузило ООО «Мосстрой» партию товаров по договору купли-продажи. Стоимость товаров, согласно договору, составляет 240000 руб. (без НДС). Деньги за товары ООО «Мосстрой» перечислило в июле. Поскольку ООО «РМС «МЕХАНИК» определяет выручку при расчете налога на прибыль по методу начисления, а уплату налога на прибыль производит ежемесячно, то выручка предприятия отражена, как выручка от реализации в налоговом учете в июне.

Данные о реализации продукции, товаров, работ или услуг ООО «РМС «МЕХАНИК» отражает в регистре учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав. Документ заполняется на основании первичных документов, которыми оформляют отгрузку товаров или продукции, а также передачу результатов выполненных работ и оказанных услуг. Такими

документами являются акты сдачи-приемки, счета-фактуры, накладные, договоры и т.п.

Кроме того, предприятие использует регистр-расчет «Финансовый результат от реализации товаров (продукции, работ, услуг)». Документ оформляется на основании данных регистра учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав, а также регистров, отражающих расходы на производство и реализацию. Если полученная выручка относится к будущим отчетным (налоговым) периодам, после поступления денег от покупателей оформляется регистр учета поступления денежных средств.

Расходами ООО «РМС «МЕХАНИК» для целей налогового учета являются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а также убытки), понесенные предприятием.

В состав налоговых расходов ООО «РМС «МЕХАНИК» включаются: расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ или услуг; внереализационные расходы. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на предприятии, как: материальные затраты, затраты на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие.

Регистрами бухгалтерского учета по статье «Амортизация внеоборотных активов» являются Оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов».

Учет данных расходов осуществляется в соответствии с требованиями НК РФ. Например, ООО «РМС «МЕХАНИК» заверило у частного нотариуса перевод документов с английского языка на русский. За 10 страниц заверенного перевода уплачено 1 500 руб. Согласно установленному тарифу за свидетельствование верности перевода документа с одного языка на другой взимается 100 руб. за одну страницу перевода (п. 1 ст. 333.24 НК РФ).

Затраты на нотариальные услуги в налоговом учете ООО «РМС «МЕХАНИК» отражены следующим образом:

1) в бухгалтерском учете включают полностью в состав расходов по обычным видам деятельности 1 500 руб.;

2) в налоговом учете включают в состав прочих расходов только 1 000 руб. (100 руб. × 10 стр.).

Сумму превышения – 500 руб. (1 500 – 1 000) при налогообложении прибыли предприятие не учтет.

Расходы предприятия, в т.ч. прочие, связанные с оплатой работ или услуг, выполненных сторонними организациями, отражают в регистре учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав.

Прочие расходы ООО «РМС «МЕХАНИК», которые не связаны с обозначенными работами (товарами, услугами) и прочими элементами затрат, относятся на предприятии в состав внереализационных расходов. Например, затраты на содержание имущества, переданного в аренду (лизинг); затраты на уплату процентов по займам, кредитам, отрицательные курсовые разницы, штрафы и пени, начисленные фирме за нарушение условий хозяйственных договоров, судебные расходы; затраты на услуги банков; расходы по операциям с тарой, затраты на проведение собраний акционеров; другие обоснованные расходы, не связанные с производством и реализацией.

В ООО «РМС «МЕХАНИК», согласно учетной политике организации создается резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете. По состоянию на 31.12.2016 сумма данного резерва составляет 2 156,12 тыс. руб.

В приложении 5 приведены регистры ООО «РМС Механик» для учета выручки.

В частности, это обороты счета 90 «Продажи», оборотно-сальдовая ведомость и карточка счета.

Рассмотрим подробнее порядок составления данных регистров.

Так ежемесячно в бухгалтерии предприятия составляется регистр «обороты счета 90» в разрезе каждого из субсчетов. Особенностью данного регистра является наличие возможности отражения данных в бухгалтерском учете и одновременно в налоговом. Этот регистр позволят выводить сведения о разных видах деятельности. Так, например, в 1 квартале 2017 года по «ОКВЭД 43.2 Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ» организация произвела работ на сумму 34 119 822,41 руб., однако в налоговом учете отражено 34 119 822,41 руб. В таблице 13 приведены данные оборотов по счету 90.02 «Себестоимость продаж».

Таблица 13

Обороты счета 90.02 «Себестоимость продаж» за 1 квартал 2017 г.

Счет, Наименование счета	Показатели	Оборот Дт	20 «Основное производство»	43 «Готовая продукция»
Номенклатурные группы				
90.02, Себестоимость продаж	БУ	34 193 061,23	34 119 822,41	73 238,82
	НУ	36 675 485,20	36 602 517,28	72 967,92
ОКВЭД 43.2 Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ	БУ	34 193 061,23	34 119 822,41	73 238,82
	НУ	36 675 485,20	36 602 517,28	72 967,92
Итого	БУ	34 193 061,23	34 119 822,41	73 238,82
	НУ	36 675 485,20	36 602 517,28	72 967,92

Разница между налоговым бухгалтерским учетом в данном регистре составила: 34193061,23 - 36675485,20 = - 2482423 руб.

На это оказало влияние расхождения в составе себестоимости продаж при выполнении электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ.

В регистре обороты счета 90.08 «Управленческие расходы» (приложение 5) находит отражение расшифровка управленческих расходов предприятия, в составе которых оно выделяет:

Амортизацию основных средств раздел II п.8 ПБУ 10/99 гл.25 ст.256-259 НК РФ;

Материальные расходы инвентарь р. II п.8 ПБУ10/99 гл.25 пп.3 п.1 ст.254 НК РФ;

Материальные расходы на запчасти и комплектующие р II п.8 ПБУ10/99 гл.25 пп.4 п.1 ст.254 НК РФ;

Материальные расходы на топливо НУВЦН р II п.8 ПБУ10/99 гл.25 ст.270 НК РФ;

Прочие представительские расходы р.IV п.18 ПБУ10/99 абз.3 пп.22 п.1, 2 ст.264 НК РФ 4% от ФОТ;

Прочие расходы на лицензию программы р. II, III пп.5, 7, 16 ПБУ10/99 14/2007 гл.25 пп.49 ст.264 НК РФ;

Прочие расходы на услуги почты р III п.11 ПБУ10/99 гл.25 пп.25 п.1 ст.264 НК РФ;

Прочие расходы на услуги связи за интернет р III п.11 ПБУ10/99 гл.25 пп.25 п.1 ст.264 НК РФ;

Прочие расходы на услуги связи за телефон р III п.11 ПБУ10/99 гл.25 пп.25 п.1 ст.264 НК РФ;

Прочие расходы по аренде офиса р III п.11 ПБУ10/99 гл.25 пп.10 п.1 ст.264 НК РФ;

Расходы на обязательное и добровольное страхование р III п.11 ПБУ10/99 гл.25 ст.263 НК РФ;

Расходы на оплату труда р III п.11 ПБУ10/99 гл.25 ст.255 НК РФ.

В регистре также приведены данные по налоговому учету и бухгалтерскому. Выписка из указанного регистра за 1 квартал 2017 года приведена в таблице 14.

Таблица 14

Обороты счета 90.08 «Управленческие расходы» за 1 квартал 2017 г.

Счет, Наименование счета	Показатели	Оборот Дт	Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
Кор. Субконто1			
90.08, Управленческие расходы	БУ	748 443,98	748 443,98
	НУ	576 868,00	576 868,00
Итого	БУ	748 443,98	748 443,98
	НУ	576 868,00	576 868,00

В данном регистре также наблюдаются расхождения значений величины затрат по бухгалтерскому и налоговому учету, что связано с наличием нормированных расходов в деятельности предприятия.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 «Себестоимость продаж» за 1 квартал 2017 года приведена в приложении 6. Из данного приложения видно, что операции по прочим расходам имели место анализируемом периоде только в налоговом учете.

Карточка счета 91.02 «Себестоимость продаж» за 1 квартал 2017 г. содержит расшифровку прочих расходов, отраженных в налоговом учете. В

частности, в их состав включены расходы по налогу на имущество за 1 квартал 2017 года в сумме 250000. Данные операции приведены в таблице 15.

Таблица 15

Период	Документ	Дебет		Кредит	
		Счет	Сумма	Счет	Сумма
31.03.2017	Начислен Налог на имущество за 1 квартал 2017 г.	91.02	25 000,00	68.08	25000

В анализе счет 91 «Прочие доходы и расходы» приводится полная информация об отражении операций в налоговом и бухгалтерском учете прочих доходов. В частности, в нем имеют место операции по счетам (таблица 16).

Таблица 16

Анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы» за 1 квартал 2017 г.

Наименование счета	Показатели	Дебет	Кредит
62, Расчеты с покупателями и заказчиками	БУ		1 081 814,42
	НУ		916 791,85
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	БУ		8 474,57
73, Расчеты с персоналом по прочим операциям	БУ		2 704,93
	НУ		2 704,93
	НУ		2 704,93
75, Расчеты с учредителями	БУ		5 000,00
	НУ		5 000,00
	НУ		5 000,00
Оборот	БУ		16 179,50
	НУ		7 704,93
Оборот	БУ	145 930,63	
	НУ	137 684,87	
Конечное сальдо	БУ	145 930,63	
	НУ	137 684,87	
Оборот	БУ	1 146 528,41	1 146 528,41
	НУ	965 627,70	965 627,70
Конечное сальдо	БУ	1 146 528,41	1 146 528,41
	НУ	965 627,70	965 627,70

Поскольку ООО «РМС Механик» определяет выручку при расчете налога на прибыль по методу начисления, а уплату налога на прибыль производит ежемесячно, то выручка предприятия отражена как выручка от реализации в налоговом учете в июне, квартале года (таблица 17)

Таблица 17

Доходы, учитываемые при определении налоговой базы за 1 квартал 2017

Выручка по обычным видам деятельности	БУ	НУ	Код стр. декларации по НДС Раздела 3	Код стр. декларации и по налогу на прибыль к Листу 02
Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ	38750964,52	38750964,52	010	010
Итого	38750964,52	3850 964,52		

Данные о реализации продукции, товаров, работ или услуг ООО «РМС Механик» отражает в регистре учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав. Документ заполняется на основании первичных документов, которыми оформляют отгрузку товаров или продукции, а также передачу результатов выполненных работ и оказанных услуг. Такими документами являются акты сдачи-приемки, счета-фактуры, накладные, договоры и т.п.

Кроме того, предприятие использует регистр-расчет «Финансовый результат от реализации товаров (продукции, работ, услуг)». Документ оформляется на основании данных регистра учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав, а также регистров, отражающих расходы на производство и реализацию. Если полученная выручка относится к будущим отчетным (налоговым) периодам, после поступления денег от покупателей оформляется регистр учета поступления денежных средств.

Регистрами бухгалтерского учета по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» являются анализ счетов, оборотно-сальдовая ведомость, обороты счета.

Таблица 18

Обороты счета 90.02 «Себестоимость продаж» за 1 полугодие 2017 г.

Счет, Наименование счета	Показатели	Оборот Дт	20 «Основное производство»	43 «Готовая продукция»
Номенклатурные группы				
90.02, Себестоимость продаж	БУ	81 704 087,07	81 296 203,54	407 883,53
	НУ	83 552 140,83	83 145 606,61	406 534,22
Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ	БУ	81 704 087,07	81 296 203,54	407 883,53
	НУ	83 552 140,83	83 145 606,61	406 534,22
Итого	БУ	81 704 087,07	81 296 203,54	407 883,53
	НУ	83 552 140,83	83 145 606,61	406 534,22

Таким образом, налоговая база по налогу на прибыль ООО «РМС Механик» представляет собой разницу между отраженными в налоговом учете доходами и расходами. ООО «РМС Механик» использует для учета налоговой базы положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала года. Если в отчетном (налоговом) периоде получен убыток в данном периоде налоговая база признается равной нулю.

Налоговая ставка по налогу на прибыль, уплачиваемому ООО «РМС Механик», применяется в размере 20 %:

часть налога, исчисленная по ставке в размере 2 %, зачисляется в федеральный бюджет;

часть налога, исчисленная по ставке в размере 18 %, зачисляется в бюджеты субъектов РФ.

Уплата налога на прибыль ООО «РМС Механик» производится в качестве ежемесячных авансовых платежей, исходя из суммы фактической

прибыли, как произведение налогооблагаемой прибыли и ставки налога. В свою очередь, по итогам налогового периода налогооблагаемая прибыль определяется как сумма доходов, отраженных в налоговом учете, уменьшенная на сумму расходов по данным налогового учета.

Проанализируем динамику формирования доходов в целях налогообложения прибыли.

Таблица 19

Динамика формирования доходов в целях налогообложения прибыли ООО «РМС Механик»

	Года			Отклонение	
	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015
Доходы от реализации	42226	55813	94847	13587	39034
Внереализационные доходы	1887	2864	1526	977	-1338
Всего	44113	58677	96373	14564	37696

По данным таблицы 20 можно сделать вывод, что доходы в целях налогообложения увеличились как в 2015 году, так и в 2016 году. Причем, увеличение произошло как за счет увеличения доходов от реализации на 13587 тыс. руб. в 2015 году, на 38037 тыс. руб. в 2016 году, так и внереализационные расходы на 977 тыс. руб. в 2015 году и снизились в 2016 году на 1338 тыс. руб. При этом произошло увеличении объемов реализации услуг.

Таблица 20

Формирование расходов в целях налогообложения прибыли

	Года			Отклонение	
	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	40222	53434	90510	13212	37076
Внереализационные расходы	2441	2829	3556	388	727
Всего	42663	56263	94066	13600	37803

Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, в 2015 году увеличились на 13212 тыс. руб., в 2016 г – на 37076 тыс. руб.

Внереализационные расходы увеличились в 2015 году на 388 тыс. руб., а в 2016 году на 727 тыс. руб.

Так как объемы реализации услуг увеличиваются, соответственно увеличивается и себестоимость услуг, что влечет за собой увеличение не только доходов от основной деятельности, но и расходов.

Таблица 21

Динамика налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в ООО «РМС
Механик»

	Года			Отклонение	
	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015
Доходы	44113	58677	96373	14564	37696
Расходы	42663	56263	94066	13600	37803
Сумма налоговой базы	1450	2414	2307	964	-107

В связи с увеличением доходов и расходов предприятия произошло увеличение налогооблагаемой базы в 2015 году на 964 тыс. руб., в 2016 году наблюдалось снижение на сумму 107 тыс. руб.

Далее проанализировано изменение налога на прибыль в 2014-2016гг.

Таблица 22

Динамика изменения налога на прибыль в ООО «РМС Механик»

	Года			Отклонение	
	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015
Налоговая база	1450	2414	2307	964	-107
Ставка налога	20	20	20	0	0
Сумма исчисленного налога	290	482,8	461,4	192,8	-21,4
Сумма налога уплаченная	290	482,8	461,4	192,8	-21,4
Величина задолженности	0	0	0	0	0

Таким образом, в 2015 году исчисленная сумма налога на прибыль увеличилась на 192,8 тыс. руб., а в 2016 году снизилась на 21,4 тыс. руб. Задолженности перед бюджетом по налогу на прибыль в 2014-2016гг предприятие не имеет.

По окончании налоговых периодов предприятие составляет налоговую отчетность и предоставляет ее в ИФНС. В частности, составляется

декларация по налогу на прибыль (приложение 8). Представленная декларация по налогу на прибыль за 1 квартал 2017 года составлена на 7 листах. При этом к декларации имеются расшифровки.

Так, имеются расшифровки к строкам 060, 1231, 200. В расшифровке указано, что Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида «Реализация прочего имущества» составил 918 889,61 руб. Эта же сумма приведена в строке 060 декларации.

Строка 131 "Сумма начисленной амортизации, за отчетный (налоговый) период" содержит расшифровку затрат по начисленной амортизации, которая в целом составил 357687,58 руб., что и указано в декларации.

Строка 200 приложения 2 к листу 02 расшифровывает формирование показателя "Внереализационные расходы"(таблица 23)

Таблица 23

Расшифровка показателей, приведенных по строке 200.

Обороты	Рублей
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Расходы на услуги банков"	84 634,00
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Прочие внереализационные доходы (расходы)"	1 525,42
Итого по строке:	86 159,42

Таким образом, в настоящее время на предприятии сформирована эффективная система налогового и бухгалтерского учета, позволяющая формировать финансовые результаты, определять прибыль и налоги компании. Своевременность начисления налоговых платежей и отсутствие штрафов позволяет сделать вывод об обоснованности применения форм и методов ведения учета на предприятие.

3.2. Методы определения налоговой нагрузки на предприятие

Рассмотрим показатели, позволяющие провести анализ налоговой нагрузки на предприятие. При этом отметим, что налоговая нагрузка на предприятие может рассчитываться разными методиками. А именно [47]:

- методика Минфина РФ;
- методика ФНС РФ;
- методы, предлагаемые разными авторами.

Рассмотрим подробнее.

Методика Минфина РФ отражается в следующих документах:

- приказ № ММ-3-06/333@ устанавливает формулу, применяемую для определения совокупной налоговой нагрузки;
- письмо № АС-4-2/12722 — ряд формул для расчета нагрузки по конкретным налогам и видам режимов.

В приказе № ММ-3-06/333@ приводится следующее определение: совокупная налоговая нагрузка — это отношение суммы начисленных по данным деклараций налогов к выручке, определенной по данным Госкомстата (т.е. по данным отчета о финансовых результатах, без НДС). В примечаниях к таблице приложения отмечено, что в сумму налогов входит НДС/Л, но не включены взносы на ОПС. При этом в письме от 22.03.2013 № ЕД-3-3/1026@ ФНС России пояснено, что в расчете не участвуют взносы во все внебюджетные фонды, поскольку они не входят в перечень налогов, регламентируемых НК РФ.

Письмо № АС-4-2/12722 содержит следующие принципы расчета нагрузки:

По налогу на прибыль она рассчитывается по формуле:

$$\text{ННп} = \text{Нп} / (\text{Др} + \text{Двн}) \quad (2)$$

где: ННп — налоговая нагрузка по налогу на прибыль;

Нп — налог на прибыль, начисленный к уплате по декларации;

Др — доход от реализации, определенный по данным декларации по прибыли;

Двн — внереализационный доход, определенный по данным декларации по прибыли.

По НДС (1-й способ):

$$\text{ННндс} = \text{Нндс} / \text{НБрф} \quad (3)$$

где: ННндс — налоговая нагрузка по НДС;

Нндс — НДС, начисленный к уплате по декларации;

НБрф — налоговая база, определенная по данным раздела 3 декларации по НДС (рынок РФ).

По НДС (2-й способ):

$$\text{ННндс} = \text{Нндс} / \text{НБобщ} \quad (4)$$

где: ННндс — налоговая нагрузка по НДС;

Нндс — НДС, начисленный к уплате по декларации;

НБобщ — налоговая база, определенная как сумма налоговых баз, отраженных в разделах 3 и 4 декларации по НДС (рынок РФ плюс экспорт).

Для ИП:

$$\text{ННндфл} = \text{Нндфл} / \text{Дндфл} \quad (5)$$

где: ННндфл — налоговая нагрузка по НДС;

Нндфл — НДС, начисленный к уплате по декларации;

Дндфл — доход по декларации 3-НДС.

Для УСН:

$$\text{ННусн} = \text{Нусн} / \text{Дусн} \quad (6)$$

где: ННусн — налоговая нагрузка по УСН;

Нусн — УСН-налог, начисленный к уплате по декларации;

Дусн — доход по УСН-декларации.

Для ЕСХН:

$$\text{ННесхн} = \text{Несхн} / \text{Десхн} \quad (7)$$

где: ННесхн — налоговая нагрузка по ЕСХН;

Несхн — ЕСХН-налог, начисленный к уплате по декларации;

Десхн — доход по ЕСХН-декларации.

Для ОСНО:

$$\text{ННосно} = (\text{Нндс} + \text{Нп}) / \text{В} \quad (8)$$

где: ННосно — налоговая нагрузка по ОСНО;

Нндс — НДС, начисленный к уплате по декларации по НДС;

Нп — налог на прибыль, начисленный к уплате по декларации по прибыли;

В — выручка, определенная по отчету о прибылях и убытках (т. е. без НДС).

К формулам расчета для ИП, УСН, ЕСХН и ОСНО есть примечание, что в случае, если налогоплательщик также платит иные налоги (на землю, воду, транспорт, имущество, НДСП, акцизы, природные ресурсы), то начисления по этим налогам учитываются в расчете. НДФЛ в этом перечне отсутствует, а значит, в отличие от формулы, определенной для расчета совокупной налоговой нагрузки, не участвует в формировании аналогичного результата по отдельным налоговым режимам.

Из анализа формул, относящихся к НДС, можно сделать вывод, что в расчете не учитывается НДС налогового агента, который по правилам заполнения декларации по этому налогу не входит в итоговую сумму, начисленную к уплате.

Цифра, рассчитанная по любой из формул, определяется в процентах, т.е. путем умножения на 100.

Все вышеприведенные формулы абсолютно разные, но все они отвечают экономическому смыслу показателя налоговой нагрузки и имеют право на существование.

Рассмотренные формулы применяются для расчета налоговой нагрузки в 2017 году. Налогоплательщикам, которые решат использовать этот показатель для самостоятельного установления величины риска выездной налоговой проверки, рекомендовано следующее:

- определить свою совокупную налоговую нагрузку и сравнить ее с аналогичным показателем за 2014 год по своему основному виду деятельности из приложения № 3 к приказу № ММ-3-06/333@.

- рассчитать нагрузку по налогу на прибыль, имея в виду, что низким для предприятий производственной сферы будет показатель менее 3%, а для торговых организаций — менее 1% (письмо № АС-4-2/12722).

- проверить величину доли вычетов по НДС в сумме налога, рассчитанного от налоговой базы. Она не должна превышать 89% (письмо № АС-4-2/12722).

При наличии существенных отклонений от этих цифр в невыгодную для налогоплательщика сторону необходимо проверить данные, задействованные в расчете, на наличие ошибок и при их правильности подготовить для ИФНС аргументы, объясняющие причины низкой налоговой нагрузки. Это могут быть, например:

- неверно определенный код вида деятельности;
- временные проблемы с реализацией;
- увеличение затрат, связанное с повышением цен поставщиками;
- осуществление инвестиций;
- создание запаса товара;
- наличие экспортных операций.

Методика ИФНС отражена в рамках «Концепции системы планирования выездных налоговых проверок», утвердившей двенадцать критериев, по которым организация включается в план выездных налоговых проверок (Приложение № 2 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@)).

Данные критерии отражают практически все самые популярные способы незаконной налоговой оптимизации. Достаточно использовать или допустить хотя бы один из них, чтобы привлечь особое внимание проверяющих ведомств. По утверждениям представителей этих служб, планы выездных проверок составляются на 90% из компаний, допустивших хотя бы один критерий [49, с. 58].

Критериями риска являются:

- налоговая нагрузка ниже среднеотраслевой;
- существенное отклонение рентабельности от среднеотраслевой;
- значительная доля вычетов по НДС;
- опережающие темпы роста расходов над доходами;
- выплата среднемесячной заработной платы ниже среднего уровня;
- предельные величины показателей для налоговых спецрежимов;
- отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме дохода;
- цепочки посредников без экономических причин;
- непредставление пояснений на уведомление налоговых органов;
- неоднократное снятие и постановка на учет в разных налоговых органах;
- отражение убытков за несколько налоговых периодов;
- ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

Существуют и другие методики, в соответствии с которыми определяется коэффициент эффективности налогообложения (КЭн), который отражает соотношение между собой показателей чистой прибыли и общей суммы налоговых платежей хозяйствующего субъекта. Данный коэффициент рассчитывается по формуле:

$$\text{КЭн} = \text{ЧП} / \text{Н}, \quad (9)$$

где:

ЧП - планируемая (или фактическая) сумма чистой прибыли;

Н - общая сумма налоговых платежей.

Прирост данного показателя свидетельствует о снижении общего налогового бремени предприятия в отношении уровня чистой прибыли.

Следует проводить сравнение коэффициентов эффективности налогообложения за ряд лет.

Налогоемкость реализации продукции (НЕ) – еще один показатель определения налоговой нагрузки предприятия, позволяет определить сумму налоговых платежей, приходящихся на единицу объема реализованной продукции: Налогоемкость определяется по формуле:

$$НЕ = Н / Р \quad (10)$$

где:

Н - общая сумма налоговых платежей

Р - объем реализации продукции (работ, услуг).

Частные показатели, характеризующие долю групп налоговых платежей в себестоимости, цене продукции, прибыли до налогообложения представлены коэффициентами налогообложения цены, издержек и прибыли.

Коэффициент налогообложения издержек:

$$КНЗ = НЗ / З \quad (11)$$

Коэффициент налогообложения цены:

$$КНЦ = НЦ / Ц \quad (12)$$

Коэффициент налогообложения прибыли:

$$КНП = НП / П \quad (13)$$

где,

НЗ - сумма налоговых платежей, входящих в состав издержек (затрат производства);

НЦ - сумма налоговых платежей, входящих в цену продукции;

НП - сумма налоговых платежей, уплачиваемых за счет прибыли;

З - сумма издержек (затрат) организации;

Ц - цена продукции;

П – сумма прибыли.

Показатели «Коэффициент эффективности налогообложения» и «Налогоемкость реализации продукции» характерны для зарубежной практики оценки налоговой нагрузки. В российской практике их применяют редко, хотя они и способствуют достоверной оценке общего уровня налогообложения, и определения доли налогов в объеме затрат, цены и прибыли. Данных показателей недостаточно, чтобы провести оценку влияния льгот на прибыль организации, эффективность деятельности предприятия в конкретном регионе, доходность с позиции налогообложения и пр.

Для определения влияния величины налоговой нагрузки в зависимости от налогооблагаемой базы целесообразно определить разность между расчетными значениями,

где $ПС_{н4}$ -показывает степень влияния налогов от затрат в сумме налогов от выручки и целесообразность выбора системы налогообложения;

$$ПС_{н5} = (Y_{н3} - Y_{н2}) \quad (14)$$

где $ПС_{н5}$ -позволяет определить превышение величины налогов, уплачиваемых в федеральный бюджет, по отношению к региональным налогам.

Эффективность налоговой нагрузки рассчитывается по формуле:

$$Кнг = Свсн : ЧП \quad (15)$$

Где, Кнг - коэффициент налоговой нагрузки;

Свсн- сумма всех налогов, руб.;

ЧП - чистая прибыль, руб.

Для определения количественного влияния факторов на изменение эффективности налоговой нагрузки целесообразно использовать интегральный метод, определяемый по формуле:

$$\Xi = X_1 \cdot X_2 \quad (16)$$

Где, X_1 - уровень налогов от суммы выручки, показывает величину налогов, уплачиваемых с 1 руб. выручки;

X_2 - показывает размер полученной чистой прибыли с 1 руб. выручки.

$$\text{Икнн} = 1/2(X_{11} - X_{10})(X_{21} + X_{20}) \quad (17)$$

Где, Икнн-изменение коэффициента налоговой нагрузки за счет изменения уровня налогов от суммы выручки;

X_{11} , X_{21} - показатели отчетного периода;

X_{10} , X_{20} - показатели базисного периода.

$$\text{Икнн} = 1/2(X_{21} - X_{20})(X_{11} + X_{10}) \quad (18)$$

Где, Икнн-изменение коэффициента налоговой нагрузки за счет изменения уровня чистой прибыли от суммы выручки;

X_{21} , X_{11} - показатели отчетного периода;

X_{20} , X_{10} - показатели базисного периода.

Все вышеперечисленные показатели целесообразно применять в процессе налогового планирования при оценке альтернативных вариантов налоговой политики и выборе оптимального варианта, а также при подведении итогов планирования и определении его результатов.

Таким образом, система налогообложения предприятий представляет собой довольно сложный механизм, основанный на определенной системе

элементов. Важной составляющей политики налогообложения для коммерческих организаций является налоговая нагрузка, налоговые льготы и налоговая оптимизация. Каждая коммерческая организация в современных условиях стремится минимизировать налоговую нагрузку, что необходимо для успешности ее функционирования и повышения рентабельности финансово-хозяйственной деятельности. Для этого требуется проведение налогового анализа организации, на основании которого выявляются возможности экономии налоговых платежей и разрабатывается план оптимизации налоговой политики организации.

3.3 Выбор оптимальной формы налогообложения путем сопоставления и сравнения показателей

Для того, чтобы оценить эффективность действующей системы налогообложения, нужно рассчитать налоговую нагрузку на предприятие.

Анализ налоговой нагрузки в ООО «РМС «МЕХАНИК» в 2014-2016 гг.

Таблица 24

Динамика показателей для расчета налоговой нагрузки в ООО «РМС «МЕХАНИК» в 2014-2016 гг.

Показатели налоговой нагрузки	2014г.		2015 г.		2016 г.		Изм-е 2016 к 2015
	Тыс. руб.	Уд.вес	Тыс. руб.	Уд.вес	Тыс. руб.	Уд.вес	Тыс. руб.
Налоговые издержки, всего	6890	100	9270	100	15651	100	6381
Налоги, взимаемые через цену продукции всего: В т.ч.	6441	93,5	8514	91,8	14469	92,4	5955
НДС	6441	93,5	8514	91,8	14469	92,4	5955
Налоги, возмещаемые через себестоимость всего:	113	1,6	201	2,1	225	1,4	24
Из них: - транспортный налог	113	1,6	201	2,1	225	1,4	24
Возмещаемые за счет прибыли:	336	4,9	555	5,9	957	6,1	402

Из них: налог на прибыль	336	4,9	555	5,9	957	6,1	402
-----------------------------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Рассчитанная в таблице 25 налоговая нагрузка позволила оценить жесткость налоговой системы. Из данной таблицы видно, что удельный вес НДС в 2016 году составил 93%. Вторая половина налогов пришлась на налог на прибыль. Графически налоговая нагрузка приведена на рисунке 16.

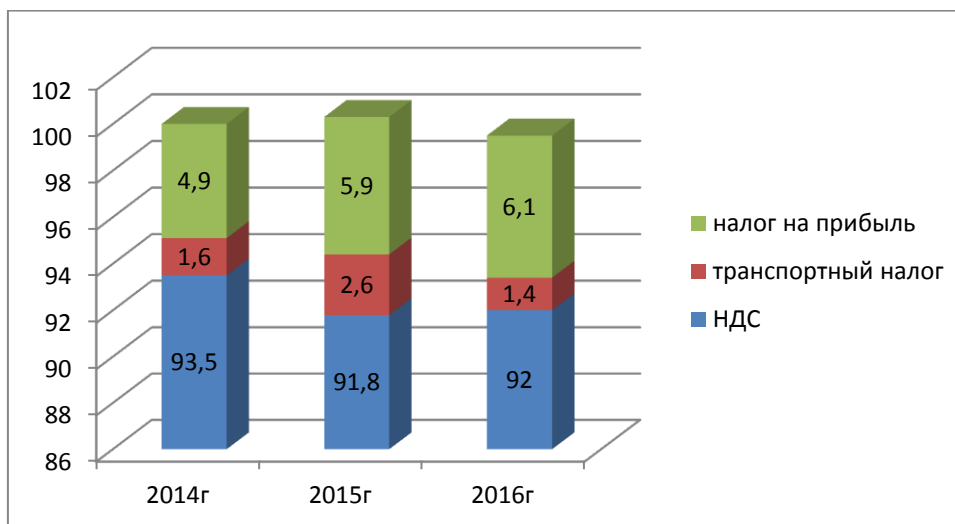


Рис.16. Налоговая нагрузка в ООО «РМС «МЕХАНИК» в 2014-2016 гг.

Рисунок доказывает сделанные выводы о преобладании в составе налогов предприятия НДС. Это наиболее важный и сложный в начислении для предприятия налог, а потому требует анализа налоговой нагрузки другими способами.

Таблица 25
Налоговая нагрузка в ООО «РМС «МЕХАНИК» в 2014-2016 гг.

Показатели налоговой нагрузки	2014г.	2015 г.	2016 г.	Абс. Откл. 2016 г. к 2014 г.,
Объем реализации, тыс.руб.	42226	55813	94847	52621,0
Себестоимость проданной продукции, тыс.руб.	42663	56263	94066	51403,0
Валовая прибыль ,тыс.руб.	1450	2414	2307	857,0
Валюта баланса, тыс.руб.	42043	59467	48580	6537,0
Численность работников, чел.	25	27	33	8,0
Налоговые издержки, тыс.руб. всего, в т.ч.	6890	9270	15561	8671,0
возмещенные за счет:				
- цены	6441	8514	14469	8028,0

- себестоимости	113	201	225	112,0
- финансовых результатов	336	555	957	621,0
- прибыли	25	25	25	0,0
Показатели общей налоговой нагрузки в % к				
- реализации	16,3	16,6	16,4	0,1
- себестоимости	16,1	16,5	16,5	0,4
- валовой прибыли	475,2	384,0	674,5	199,3
- валюте баланса	16,4	15,6	32,0	15,6
- на одного работника (тыс.руб.)	275,6	343,3	471,5	195,9
Чистые показатели налоговой нагрузки по источникам покрытия налоговых издержек в % к				0,0
- реализации	15,25	15,25	15,26	0,0
- себестоимости	0,26	0,36	0,24	0,0
- валовой прибыли	32,77	15,91	29,24	-3,5

Если учесть, что отраслевой уровень нагрузки монтажно-ремонтных предприятий составляет 12%, то можно сделать вывод, что у исследуемой компании налоговая нагрузка незначительно выше на протяжении всего периода исследования (16,4%). Однако в отношении валовой прибыли и работников предприятия уровень налоговой нагрузки превышает среднеотраслевой, что говорит о наличии некоторых проблем формирования налоговой политики и управления налоговыми платежами предприятия.

Таким образом, анализ налоговых платежей позволили сделать вывод, что наиболее существенный на предприятии НДС. Уровень налоговой нагрузки средний по отрасли. Однако, как показало исследование, имеют место несвоевременность и неполная уплата некоторых налогов, что повышает уровень налогового риска компании и требует принятия мер по решению выявленных проблем.

Рассчитаем налоговую нагрузку по Методике Минфина РФ.

$$NB = \frac{НС}{ВР}, \quad (19)$$

Где, НС - все уплачиваемые предприятием налоги;

ВР-выручка от реализации (включая выручку от прочей реализации).

2014 год = $6890/42226 = 0,16$

2015 год = $9270/55813 = 0,166$

2016 год = $15561/94847 = 0,164$

Налоговая нагрузка на предприятие в 2016г увеличились на 0,04

Далее рассмотрим предложения по оптимизации налогов за счет применения налоговых льгот, отсрочек, рассрочек по уплате налогов, налогового кредита (в случаях соответствия требованиям их получения).

Определим возможность перехода предприятия на применение упрощенной системы

При этом предприятие получит возможность не уплачивать следующие налоги:

- налог на прибыль организаций;
- налог на имущество организаций;
- НДС.

Рассмотрим порядок применения указанных льгот в ООО «РМС «МЕХАНИК».

В таблице 26 отразим сумму налогов, рассчитанную к начислению ООО «РМС «МЕХАНИК» исходя из условия, если бы предприятие применяло общепринятую систему налогообложения.

Таблица 26

Расчет налоговой нагрузки в ООО «РМС «МЕХАНИК» при условии применения упрощенной системы налогообложения (по данным 2016года)

Показатель	УСНО «Доходы»	УСНО «Доходы –расходы»
Выручка (нетто) от продажи товаров (работ, услуг),руб.	94847	94847
Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг	94066	94066
Прибыль (убыток) от продаж		2307
Налог на доходы физических лиц	1528	1528
Страховые взносы	3369,4	3369,4
Единый налог	5396,0	58,4
Чистая прибыль (убыток)	-4615	720,6

Таким образом, ООО «РМС «МЕХАНИК» более выгодно применять систему налогообложения «Доходы-расходы», так как сумма чистой прибыли при этом выше, чем при использовании «Доходы». Однако если учесть, что в 2016 году сумма чистой прибыли компании при применении общепринятой системы налогообложения составила 1128 тыс. руб. возможно заключить, что предприятию невыгодно переходит на специальные режимы, поскольку общепринятая система дает ему возможность формирования оптимального уровня налоговой нагрузки.

К тому же в некоторых ситуациях льготный режим снижает доходность предприятия в связи с потерей крупных заказчиков. Так как ООО «РМС «МЕХАНИК» является плательщиком НДС многие крупные компании города обращаются, получая возможность в последующем возмещать полученный НДС из бюджета.

В целях оптимизации налогообложения ООО «РМС «МЕХАНИК» считаем целесообразным осуществить следующие мероприятия:

1) применять амортизационную премию в размере до 10 % – по основным средствам, относящимся к первой, второй, восьмой-десятой амортизационным группам; до 30 % – по основным средствам, относящимся к третьей-седьмой амортизационным группам, а также установить стоимость основных средств, по которым она применяется, в размере более 100 тыс. руб.

2) закрепить положение о создании резерва по сомнительным долгам за отгруженные товары в зависимости от количества дней просрочки.

Также в учетной политике необходимо отразить, что отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Заключение

Цель исследования в магистерской диссертации заключалась в исследовании методики налогового и бухгалтерского учета в коммерческой организации ООО «РМС «Механик» и предложить меры по его совершенствованию.

Для достижения цели, в магистерской диссертации были поставлены и решены задачи:

- проведен анализ нормативно-правового регулирования бухгалтерского и налогового учета предприятий.

В настоящее время разделяют системы бухгалтерского и налогового учет, в связи, с чем целесообразным представляется исследовать регулирование бухгалтерского и налогового учета предприятий в отдельности. Основным документом, регулирующим бухгалтерский учет в современных предприятиях, является ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ. В части налогового учета основным документом, регламентирующим порядок его организации является Налоговый Кодекс РФ. В документе не содержится указаний на конкретную методику налогового учета. Он закрепляет лишь основные принципы ведения налогового учета, определяет его цели и устанавливает перечень документов, являющихся подтверждением данных учета. Саму же систему налогового учета налогоплательщик должен организовать самостоятельно

- исследованы методические аспекты формирования показателей бухгалтерского и налогового учета в условиях применения общей системы налогообложения предприятия.

Синтетический учет отложенных налогов за рубежом является более рациональным поскольку он позволяет более достоверно и с меньшими затратами труда рассчитать величину как текущего, так и отложенного налога, не требуя при этом дополнительных проводок по учету:

- условного дохода (расхода) по налогу на прибыль;

- постоянных налоговых активов;
- постоянных налоговых обязательств.

Выбор системы налогообложения позволяет определить дальнейшую политику организации во всем, начиная от перечня необходимых документов и заканчивая периодичностью сдачи отчетов в налоговую инспекцию. Выбор системы налогообложения обуславливается масштабами деятельности организации, видами экономической деятельности, в которых организация работает, а также рядом иных особенностей.

- проанализированы особенности бухгалтерского и налогового учета в условиях применения специальных режимов налогообложения предприятий.

Основными отличиями в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете являются, во-первых, классификация учетных категорий, которая в определенной мере, ограничена для целей налогообложения, а также порядок признания отдельных видов расходов. С учетом рассмотренных отличий бухгалтерского и налогового учета важным является закрепление в учетной политике организации, как для целей бухгалтерского учета, так и налогового, классификации доходов и расходов, и используемых методов учета отдельных видов расходов, в особенности, для целей налогообложения.

Подводя итог проведённому теоретическому исследованию, сделаны следующие выводы. Ведущая роль в решении вопросов оптимизации результатов деятельности принадлежит бухгалтерскому и налоговому учету, контролю, поскольку возможность получения наибольшего экономического эффекта при наименьших затратах, трудовых, материальных и финансовых ресурсов в значительной степени зависит от того, насколько оперативно и точно предприятие осуществляет учет, анализ и контроль собственных расходов и доходов. Недостаточность и неоднозначность нормативного и методического обеспечения процесса определения результатов деятельности

предприятий, и вызванная этим сложность в учете обусловили актуальность изучения данного вопроса.

- исследована специфика отражения в учет доходов и расходов.

Формирование хозяйственных операций в налоговом учете позволяет производить запись налоговых проводок, которые, как правило, аналогичны бухгалтерским и доступны через журнал проводок налогового учета. Указанный журнал устроен по принципу журнала бухгалтерского учета. Главное отличие налоговой проводки при этом состоит в том, что не требуется соблюдать правило двойной записи.

- изучен порядок ведения учета НДС и составления декларации.

НДС рассчитывается как разница между начисленным НДС и уплаченным, при приобретении товаров, работ, услуг. Процесс начисления НДС начинается с заключения договора с поставщиком или покупателем, в котором прописываются все условия реализации продукции. Указывается общая сумма договора с выделением суммы НДС, сроки поставки и оплаты товара. При исчислении НДС задействованы фактически все первичные документы организации. К ним можно отнести счета-фактуры, полученные и выставленные покупателям, авансовые отчеты, приходные и расходные кассовые ордера, ведомости, накладные и прочие документы.

Учет расчетов по НДС с проданных товаров, работ, услуг ведется на счете 68 «Учет расчетов с бюджетом», к которому открыт субсчет 2 «Расчеты с бюджетом по НДС».

- отражены методы определения налоговой нагрузки на предприятие.

налоговая нагрузка на предприятие может рассчитываться разными методиками:

- методика Минфина РФ;
- методика ФНС РФ;
- методы, предлагаемые разными авторами.

Представлена организационно-экономическая характеристика исследуемого предприятия.

Проведенный финансовый и экономический анализ позволил сформировать рекомендации по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия:

- улучшить рекламную деятельность
 - улучшить качество продукции
 - расширить рынок сбыта
 - проводить модернизацию оборудования и технологии, чтобы сократить затраты на производстве.
 - искать более выгодных поставщиков продуктов, предоставляющие сырьё хорошего качества и без задержек
 - расширить ассортимент продукции.
- проведено исследование организации бухгалтерского и налогового учета расчетов с бюджетом предприятия, порядка составления бухгалтерской и налоговой отчетности.

В состав налоговых расходов ООО «РМС «МЕХАНИК» включаются: расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ или услуг; внереализационные расходы. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на предприятии, как: материальные затраты, затраты на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие.

Состав расходов ООО «РМС «МЕХАНИК», уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организации, приведен в приложении 6. Регистрами бухгалтерского учета по статье «Амортизация внеоборотных активов» являются Оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов».

Так ежемесячно в бухгалтерии предприятия составляется регистр обороты счета 90 «Продажи» в разрезе каждого из субсчетов. Особенностью данного регистра является наличие возможности отражения данных в бухгалтерском учете и одновременно налоговом. Этот регистр позволяет выводить сведения о разных видах деятельности

Кроме того, предприятие использует регистр-расчет «Финансовый результат от реализации товаров (продукции, работ, услуг)». Документ оформляется на основании данных регистра учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав, а также регистров, отражающих расходы на производство и реализацию. Если полученная выручка относится к будущим отчетным (налоговым) периодам, после поступления денег от покупателей оформляется регистр учета поступления денежных средств.

- выбрать оптимальную форму налогообложения путем сопоставления и сравнения показателей.

Расчет показал, что ООО «РМС «МЕХАНИК» более выгодно применять систему налогообложения «Доходы-расходы», так как сумма чистой прибыли при этом выше, чем при использовании «Доходы». Однако если учесть, что в 2016 году сумма чистой прибыли компании при применении общепринятой системы налогообложения составила 1128 тыс.руб. возможно заключить, что предприятию невыгодно переходить на специальные режимы, поскольку общепринятая система дает ему возможность формирования оптимального уровня налоговой нагрузки.

К тому же в некоторых ситуациях льготный режим снижает доходность предприятия в связи с потерей крупных заказчиков. Так как ООО «РМС «МЕХАНИК» является плательщиком НДС многие крупные компании города обращаются, получая возможность в последующем возмещать полученный НДС из бюджета.

В целях оптимизации налогообложения ООО «РМС «МЕХАНИК» предложены следующие мероприятия:

1) применять амортизационную премию в размере до 10 % – по основным средствам, относящимся к первой, второй, восьмой-десятой амортизационным группам; до 30 % – по основным средствам, относящимся к третьей-седьмой амортизационным группам, а также установить стоимость основных средств, по которым она применяется, в размере более 100 тыс. руб.

2) закрепить положение о создании резерва по сомнительным долгам за отгруженные товары в зависимости от количества дней просрочки.

Также в учетной политике необходимо отразить, что отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Разработка методических указаний для организации внутреннего аудита налогового учета и отчетности.

На основе проведенного исследования выявлено, что внутренний аудит налогового учета и отчетности компании является одной из главных функций. Точно налаженный внутренний аудит способствует уменьшению налоговых просчетов, минимизации штрафных санкций. Предложенные мероприятия осуществляют организационную и информационную функции, могут быть применены для оценки тождественности комплекса регулирования, быть фундаментом установленных управленческих решений.

Предложенная методика проверки налоговых расчетов (как общая, так и по отдельным налогам), методика проверки и прогнозирования налоговых обязательств, состав отдела, в котором осуществляется контроль за налоговыми обязательствами и расчетами, инструменты внутреннего аудита налогового учета и отчетности, как необходимые атрибуты эффективно функционирующего комплекса внутреннего аудита налогового учета и отчетности, могут быть использованы на практике для обнаружения признаков искажения в налоговой отчетности и грамотного ведения налогового учета.

Успешность выполнения диссертации в большей степени зависит от умения выбрать наиболее результативные методы исследования, поскольку именно они позволяют достичь поставленной в диссертации цели.

Выделяют общие и специальные методы.

Общие методы научного исследования, в отличие от специальных, используются на всем протяжении исследовательского процесса.

Общие методы научного исследования обычно делят на три большие группы:

1. Методы эмпирического исследования (наблюдение, сравнение);
2. Методы, используемые как на эмпирическом, так и на теоретическом уровне исследования (абстрагирование, анализ и синтез, индукция и дедукция и др.);
3. Методы теоретического исследования (восхождение от абстрактного к конкретному и др.).

Наблюдение представляет собой активный познавательный процесс, основанный, прежде всего, на работе органов чувств человека и его предметной материальной деятельности. Это наиболее простой метод, выступающий, как правило, в качестве одного из элементов в составе других эмпирических методов.

Для того чтобы быть плодотворным методом познания, наблюдение должно удовлетворять ряду требований, важнейшими из которых являются: планомерность, целенаправленность, активность, системность.

Наблюдение как средство познания дает исследователю первичную информацию о мире в форме эмпирических утверждений.

Сравнение - один из наиболее распространенных методов исследования, который позволяет установить сходство и различие предметов и явлений действительности. В результате сравнения устанавливается то общее, что присуще двум или нескольким объектам.

Для того чтобы сравнение было плодотворным, оно должно удовлетворять двум основным требованиям:

1) сравниваться должны лишь такие явления, между которыми может существовать определенная объективная общность;

2) для познания объектов их сравнение должно осуществляться по наиболее важным, существенным (в плане конкретной познавательной задачи) признакам.

С помощью сравнения информация об объекте может быть получена двумя различными путями. Во-первых, она может выступать в качестве непосредственного результата сравнения. Во-вторых, очень часто получение первичной информации не выступает в качестве главной цели сравнения, этой целью является получение вторичной или производной информации, являющейся результатом обработки первичных данных.

Инструментом наблюдения является эксперимент, т. е. такой прием научного исследования, который предполагает вмешательство в естественные условия существования предметов и явлений или воспроизведение определенных сторон предметов и явлений в специально созданных условиях с целью изучения их без осложняющих процесс сопутствующих обстоятельств.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I Принята Государственной Думой 16 июля 1998 года и одобрена Советом Федерации 17 июля 1998 года / Часть II Принята Государственной Думой 19 июля 2000 года и одобрена Советом Федерации 26 июля 2000 года: (с изменениями на 3 августа 2018; редакция действует с 3 сен 2018). Документ предоставлен Консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. №402 Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года: (с изменениями на 29 июля 2018; редакция действует с 30 июл 2018) // Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
3. Приказ Минфина «О формах Бухгалтерской отчетности» № 66н от 2 июля 2010 года // Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
4. Приказ Минфина России «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению» от 31.10.2000 № 94н// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н: (с изменениями на 6 апреля 2015; редакция действует с 17 мая 2015) // Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008

- № 106н// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
 8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н // Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
 9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
 10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н // Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
 11. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
 12. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н // Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).

13. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н //Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н // Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н // Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н // Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
25. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
26. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).

27. Положение по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
28. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н // Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
29. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
30. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
31. Международные стандарты финансовой отчетности и разъяснения Международных стандартов финансовой отчетности, признанные для применения на территории Российской Федерации в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 (ред. от 26.08.2013)// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
32. Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 N 367 "Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа")// Справочная система консультант Плюс www.consultant.ru (дата обращения: 02.10.2018).
33. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 07.05.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и

- бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598);
- 34.Приказ Минэкономразвития РФ от 18.04.2011 N 175 "Об утверждении Методики проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица в целях установления угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства) в случае единовременной уплаты этим лицом налога";
- 35.Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций" (утв. Госкомстатом России 28.11.2002);
- 36.Анализ финансовой отчетности / С.В. Бочкова. — Саратов: Издательство «Вузовское образование», 2016. — (Высшее образование). — 292 с.
- 37.Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для студентов направлений подготовки 38.03.01 «Экономика» и 38.03.02 «Менеджмент» (бакалавриат) / Е.В. Смирнова, В.М. Воронина, О.В. Федорищева, И.Ю. Цыганова; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2015. – 212 с.
- 38.Бабаев Ю. А., Петров А. М., Мельникова Л. А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров//4-е изд., перераб. и до.-Москва: Проспект, 2014, с. 24;
- 39.Бабаева З.Ш. Учетная политика организации в соответствии с новым Федеральным законом «О бухгалтерском учете»//Международный бухгалтерский учет.-2012г.-№42.-С.58-62.
- 40.Бухгалтерское дело/Под ред. проф. Шахбанова Р.Б. -М.: Магистр, 2011. - 394 с.
- 41.Гафурова, Г.Н. Выбор системы налогообложения // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - № 2. – 2013. – С. 76
- 42.Еримизина М.И., Дементьева С.Я. Формирование информации о доходах и расходах в финансовом и налоговом учёте//Инновационная наука. 2015. Т. 1. № 5 (5). С. 93-98.

43. Магомедова П.Б. Перспективы развития системы российского налогового и бухгалтерского учёта//Магомедова П.Б., Гаджиев Г.М.-В сборнике: Актуальные вопросы и перспективы развития современных гуманитарных и общественных наук Материалы Международного электронного Симпозиума. 2015. С. 171-175.
44. Молчанов, С.С. Налоги за 14 дней: Экспресс-курс. 3-е издание/С.С.Молчанов. -М.: Эксмо, 2015. -480 с.
45. Куликова Е.В. Бухгалтерский учет и налоговый учет: возможные пути сближения// Е.В.Куликова . - Налоговая политика и практика. 2016. № 3 (159). С. 54-57.
46. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Кувшинов М.С. – М.:ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2016. – С. 118.
47. Петров А.М. Финансовый учет и отчетность: Учебник / Петров А.М., Мельникова Л.А., Савин И.А. Под ред. Петрова А.М. – М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2015. – 480 с.
48. Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Под ред. В.Я. Позднякова. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 617 с.
49. Трубников А. Налоговое планирование: сущность, этапы, инструменты // Финансовая газета. 2014. N 15. – 63с.
50. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. – 14-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 649 с.
51. Сверлова А.А. Основы управления прибылью предприятия / А.А. Сверлова // Инновационная наука. – 2016. - № 6-1. – С. 217-219.
52. Скамай Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 378 с.
53. Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для средних и профессиональных учебных заведений/О.В. Скворцов. -М., 2013.

54. Финансовый менеджмент: учебник / коллектив авторов; под ред. Н.И. Берзона и Т.В. Тепловой. – М.: КНОРУС, 2014. – 654 с.
55. Чернышева Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации): учебник / Ю.Г. Чернышева. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 421 с.
56. Федюшева Т.В. Методы оптимизации налога на прибыль / Т.В. Федюшева, Ю.О. Шкурова // Проблемы экономики и менеджмента. – 2016. - № 5 (57). – С. 161-164.
57. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 374 с.
58. Экономический анализ (с традиционными и интерактивными формами обучения): Учебное пособие / Климова Н.В. – 2-е изд. – М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2016. – 296 с.
59. Якимчук С.В. Налог на прибыль в бухгалтерском и налоговом учёте: теория и практика // Якимчук С.В., Борзенкова Н.С., Махлис В.А. - Современные тенденции развития науки и технологий. 2016. № 10-11. С. 141-144.
60. Смирнова С.А. Новое ПБУ. Основные средства -2018/С.А. Смирнова//Главбух //URL: [http://www.glavbukh.ru/art/83664-qqqm8y16-novoe-pbu-osnovnye-sredstva-2018/\(02.03.2017\)](http://www.glavbukh.ru/art/83664-qqqm8y16-novoe-pbu-osnovnye-sredstva-2018/(02.03.2017))

Приложения

Приложение 1

Сравнение систем налогообложения коммерческих организаций

Элемент сравнения	ЕСХН	УСН	ОСНО	ЕНВД	ПСН
1	2	3	4	5	6
Сборы, требующиеся к уплате	Единый сельхозналог	Единый налог УСН, земельный, транспортный, торговый сбор	НДС, НДФЛ и другие, связанные с объектом налогообложения (например, земельный, торговый, транспортный, имущественный сбор)	Единый вменённый налог, транспортный и земельный сбор	Фиксированный налог, сумма которого равна стоимости патента, а также транспортный и земельный налог
Объект налогообложения	Прибыль, уменьшенная на сумму расходов	Прибыль (при УСН Доходы) или прибыль, уменьшенная на понесённые лицом затраты (при УСН Доходы минус расходы)	Доход (для налога на прибыль). Движимые и недвижимые объекты имущества (для ИП только недвижимость). Прибыль, полученная при реализации услуг и товаров	Вменённый доход плательщика налоговых сборов	Потенциальная прибыль, которую может получить лицо в течение календарного года

Продолжение приложения 1

1	2	3	4	5	6
Размеры ставки	6% от разницы между прибылью и затратами плательщика	Регионально от 1 до 6% (при УСН Доходы) или от 5 до 15% (при УСН Доходы минус расходы)	Налог на прибыль – 20% (для отдельных категорий лиц – от 0 до 30% включительно). НДС – 0%, 10% и 18%. Имущественный налог – до 2% (для ИП) или 2,2% (для предприятий). НДФЛ – от 13 до 30%	15% от суммы вменённого дохода	6% от возможной прибыли
Имеющиеся ограничения	Применяется только сельхозпроми и рыбохозяйственным организациям и. Прибыль от реализации продукции должна быть выше 70% от общего дохода.	Число сотрудников не должно превышать ста человек. Организация или ИП, получившие за год от 60 млн. рублей, теряют право на использование УСН.	Не имеет	Количество сотрудников в не может быть больше 100 человек. Перечень разрешённых на федеральном уровне услуг вправе сократить местные власти.	Режим предназначен для ИП. Разрешены всего 63 вида деятельности, однако перечень может быть увеличен на региональном уровне
Налоговый период	12 месяцев	12 месяцев	Для НДФЛ, налогов на имущество и прибыль – 12 месяцев; для НДС – квартал	Квартал	12 месяцев или период, на который выдан тот или иной патент
Представление отчёта в ФНС	По итогам года	По итогам года	По НДС – по итогам квартала, по остальным сборам – за год.	По итогам квартала	По итогам года

Окончание приложения 1

Возможность совмещения с другими режимами	С ЕНВД (для предприятий), с ПСН и ЕНВД (для ИП)	С ПСН и ЕНВД	С ЕНВД и ПСН	ОСНО, ПСН или УСН (исключение составляет деятельность, в отношении которой установлен торговый сбор)	ОСНО, ЕНВД, УСН
---	---	--------------	--------------	--	-----------------

Выписка основного и дополнительных видов деятельности из ЕГРЮЛ

Номер записи	Код по ОКВЭД	Наименование вида деятельности
Основной вид деятельности		
43.2		Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ
Дополнительный вид деятельности		
1	20.14	Производство прочих основных органических химических веществ
2	20.14.7	Производство прочих химических органических основных веществ
3	20.59	Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки
4	20.59.4	Производство смазочных материалов, присадок к смазочным материалам и антифризов
5	22.19	Производство прочих резиновых изделий
6	22.19.1	Производство регенерированной резины в первичной форме или в виде пластин, листов или полос (лент)
7	22.19.2	Производство резиновых смесей и изделий из них; производство вулканизированной резины в виде нити, корда, пластин, листов, полос, прутков и профилей
8	22.21	Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей
9	22.23	Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве
10	25.99	Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки
11	28.91	Производство машин и оборудования для металлургии
12	33.12	Ремонт машин и оборудования
13	41.2	Строительство жилых и нежилых зданий
14	43.12	Подготовка строительной площадки
15	43.3	Работы строительные отделочные
16	43.39	Производство прочих отделочных и завершающих работ
17	46.4	Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами
18	46.71	Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

19	46.71.1	Торговля оптовая твердым топливом
20	46.71.2	Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин
21	46.71.3	Торговля оптовая сырой нефтью
22	46.73	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
23	46.73.1	Торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами
24	46.73.2	Торговля оптовая пиломатериалами
25	47.30	Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах
26	47.30.1	Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах
27	47.30.11	Торговля розничная бензином и дизельным топливом в специализированных магазинах
28	47.30.12	Торговля розничная газом для заправки автомобилей в специализированных магазинах
29	47.30.2	Торговля розничная смазочными материалами и охлаждающими жидкостями для автотранспортных средств
30	47.99	Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков



ИНН 6612023615
КПП 667901001 стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 1 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2016

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"РЕМОНТНО-МОНТАЖНЫЙ СЕРВИС "МЕХАНИК"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности 20.03.2017
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 43.2
Код по ОКПО 81784360
Форма собственности (по ОКФС) 16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 8 страницах с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

САМОХИН
СЕРГЕЙ
ВАЛЕНТИНОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя
уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата _____
Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

* Отчество при наличии.
** При наличии.

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	<input type="checkbox"/>	0710002	<input type="checkbox"/>
0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>
0710005	<input type="checkbox"/>	0710006	<input type="checkbox"/>

с приложением документов или их копий на листах

Дата представления документа

Зарегистрирован за №

Фамилия, И. О.*

Подпись



Бухгалтерский баланс на 2016г

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2016 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация Общество с ограниченной ответственностью "РЕМОНТНО-МОНТАЖНЫЙ СЕРВИС "МЕХАНИК"	по ОКПО	81784360		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6612023615		
Вид экономической деятельности Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ	по ОКВЭД	43.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 623400, Свердловская обл, Каменск-Уральский г, Сибирская ул, дом № 18, офис 202				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	-	-	-
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	14 419	4 623	-
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	304	108	-
	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	-	-	-
	Оборудование к установке	11503	-	63	-
	Приобретение земельных участков	11504	-	-	-
	Приобретение объектов природопользования	11505	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11506	1 240	-	-
	Приобретение объектов основных средств	11507	2 720	-	-
	Расходы будущих периодов	11508	-	-	-
	Арендованное имущество	11509	10 156	4 452	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Материальные ценности в организации	11601	-	-	-
	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	11602	-	-	-
	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	11603	-	-	-
	Прочие доходные вложения	11604	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	в том числе:				
	Паи	11701	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	4 525	4 525	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	6
	в том числе:				
	Перевод молодняка животных в основное стадо	11901	-	-	-
	Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
	Расходы будущих периодов	11903	-	-	6
	Итого по разделу I	1100	18 944	9 148	6

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	14 494	17 841	10 218
в том числе:				
Материалы	12101	1 649	195	81
Брак в производстве	12102	-	-	-
Товары отгруженные	12103	-	-	-
Товары	12104	-	-	-
Готовая продукция	12105	-	-	-
Расходы на продажу	12106	-	-	-
Основное производство	12107	12 845	17 646	10 137
Полуфабрикаты собственного производства	12108	-	-	-
Вспомогательные производства	12109	-	-	-
Обслуживающие производства и хозяйства	12110	-	-	-
Расходы будущих периодов	12111	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	(1)
в том числе:				
НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-
НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	-	-	-
НДС по приобретенным услугам	12204	-	-	-
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	12205	-	-	-
НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	12206	-	-	-
НДС при строительстве ОС	12207	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	11 634	32 714	27 680
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	16 961	12 340	8 839
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	14 401	18 959	16 796
Расчеты по налогам и сборам	12303	48	120	688
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	43	3	35
Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	1	-	24
Расчеты с подотчетными лицами	12306	-	1	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	645	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12308	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	(20 464)	1 292	1 298
Расходы будущих периодов	12310	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	12311	-	-	-
Оценочные обязательства	12312	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
в том числе:				
Акции	12401	-	-	-
Долговые ценные бумаги	12402	-	-	-
Предоставленные займы	12403	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	-	-	-
Депозитные счета	12406	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 442	3 492	4 138
в том числе:				
Касса организации	12501	-	-	39
Операционная касса	12502	-	-	-
Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
Касса по деятельности платежного агента	12504	-	-	-
Расчетные счета	12505	6 442	3 492	2 079
Валютные счета	12506	-	-	-
Аккредитивы	12507	-	-	-
Чековые книжки	12508	-	-	-
Прочие специальные счета	12509	-	-	2 020
Аккредитивы (в валюте)	12510	-	-	-
Прочие специальные счета (в валюте)	12511	-	-	-
Переводы в пути	12512	-	-	-
Прочие оборотные активы	1260	1 607	797	2
в том числе:				
Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
Денежные документы	12602	-	-	-
Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
НДС по экспорту к возмещению	12604	-	-	-
НДС, начисленный по отгрузке	12605	-	-	-
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12606	-	-	-
Расходы будущих периодов	12607	234	(1)	2
Недостачи и потери от порчи ценностей	12608	-	-	-
НДС по арендным обязательствам	12609	1 373	798	-
Итого по разделу II	1200	34 176	54 844	42 038
БАЛАНС	1600	53 120	63 992	42 044

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	1 000
в том числе:				
Краткосрочные кредиты	15101	-	-	-
Краткосрочные займы	15102	-	-	1 000
Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	-	-
Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	-	-
Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	-
Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	50 786	62 719	41 764
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	32 937	51 402	34 822
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	8 667	5 702	5 101
Расчеты по налогам и сборам	15203	418	171	190
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	134	95	48
Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	211	236	159
Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	138
Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	1	1 032	1 289
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	8 419	4 081	16
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
в том числе:				
Целевое финансирование	15301	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	15304	-	-	-
Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	15305	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	-	-	-
Резервы предстоящих расходов прочие	15402	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	50 786	62 719	42 764
БАЛАНС	1700	53 120	63 992	42 044

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401	-	-	-
	Переоценка НМА	13402	-	-	-
	Переоценка прочих внеоборотных активов	13403	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 324	1 262	370
	Итого по разделу III	1300	2 334	1 272	380
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	(1 100)
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	-	-	(1 100)
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	1 000
в том числе:				
Краткосрочные кредиты	15101	-	-	-
Краткосрочные займы	15102	-	-	1 000
Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	-	-
Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	-	-
Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	-
Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	50 786	62 719	41 764
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	32 937	51 402	34 822
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	8 667	5 702	5 101
Расчеты по налогам и сборам	15203	418	171	190
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	134	95	48
Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	211	236	159
Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	138
Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	1	1 032	1 289
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	8 419	4 081	16
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
в том числе:				
Целевое финансирование	15301	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	15304	-	-	-
Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	15305	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	-	-	-
Резервы предстоящих расходов прочие	15402	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	50 786	62 719	42 764
БАЛАНС	1700	53 120	63 992	42 044

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2016 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
		по ОКПО	31	12	2016
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РЕМОНТНО-МОНТАЖНЫЙ СЕРВИС "МЕХАНИК"	ИНН	81784360		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД	6612023615		
Вид экономической деятельности	Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ	по ОКФС	43.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКЕИ	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	94 847	55 813
	Себестоимость продаж	2120	(90 510)	(53 434)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 337	2 379
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(1 791)	(1 522)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 546	857
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	71	-
	Проценты к уплате	2330	(39)	(36)
	Прочие доходы	2340	1 526	2 864
	Прочие расходы	2350	(2 829)	(3 556)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 275	129
	Текущий налог на прибыль	2410	(147)	(27)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 128	102

Аналитический баланс к форме № 1

Показатели	Значение*	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
1	2	3	4	5
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	значение, тыс. руб.	6	4 623	14 419
	изменение, тыс. руб.	x	+4 617	+9 796
	изменение, %	x	в +770,5 раза	в +3,1 раза
	удельный вес, %	<0,1%	7,8%	29,7%
Основные средства	значение, тыс. руб.	–	4 623	14 419
	изменение, тыс. руб.	x	+4 623	+9 796
	изменение, %	x	–	в +3,1 раза
	удельный вес, %	–	7,8%	29,7%
Прочие внеоборотные активы	значение, тыс. руб.	6	–	–
	изменение, тыс. руб.	x	-6	0
	изменение, %	x	-100%	–
	удельный вес, %	<0,1%	–	–
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	значение, тыс. руб.	42 037	54 844	34 161
	изменение, тыс. руб.	x	+12 807	-20 683
	изменение, %	x	+30,5%	-37,7%
	удельный вес, %	100%	92,2%	70,3%
Запасы	значение, тыс. руб.	10 218	17 841	14 484
	изменение, тыс. руб.	x	+7 623	-3 357
	изменение, %	x	+74,6%	-18,8%
	удельный вес, %	24,3%	30%	29,8%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	значение, тыс. руб.	-1	–	–
	изменение, тыс. руб.	x	+1	0
	изменение, %	x	↑	–
	удельный вес, %	-<0,1%	–	–
Дебиторская задолженность	значение, тыс. руб.	27 680	32 714	11 628
	изменение, тыс. руб.	x	+5 034	-21 086

	изменение, %	x	+18,2%	-64,5%
	удельный вес, %	65,8%	55%	23,9%
Денежные средства и денежные эквиваленты	значение, тыс. руб.	4 138	3 492	6 442
	изменение, тыс. руб.	x	-646	+2 950
	изменение, %	x	-15,6%	+84,5%
	удельный вес, %	9,8%	5,9%	13,3%
Прочие оборотные активы	значение, тыс. руб.	2	797	1 607
	изменение, тыс. руб.	x	+795	+810
	изменение, %	x	в +398,5 раза	+101,6%
	удельный вес, %	x	1,3%	3,3%
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	значение, тыс. руб.	2 220	3 272	2 785
	изменение, тыс. руб.	x	+1 052	-487
	изменение, %	x	+47,4%	-14,9%
	удельный вес, %	5,3%	5,5%	5,7%
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	значение, тыс. руб.	10	10	10
	изменение, тыс. руб.	x	0	0
	изменение, %	x	–	–
	удельный вес, %	<0,1%	<0,1%	<0,1%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	значение, тыс. руб.	2 210	3 262	2 775
	изменение, тыс. руб.	x	+1 052	-487
	изменение, %	x	+47,6%	-14,9%
	удельный вес, %	5,3%	5,5%	5,7%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	значение, тыс. руб.	39 823	56 195	45 795
	изменение, тыс. руб.	x	+16 372	-10 400
	изменение, %	x	+41,1%	-18,5%
	удельный вес, %	94,7%	94,5%	94,3%
Заемные средства	значение, тыс. руб.	1 000	–	–
	изменение, тыс. руб.	x	-1 000	0
	изменение, %	x	-100%	–
	удельный вес, %	2,4%	–	–
Кредиторская	значение, тыс. руб.	38 823	56 195	45 795

задолженность	изменение, тыс. руб.	x	+17 372	-10 400
	изменение, %	x	+44,7%	-18,5%
	удельный вес, %	92,3%	94,5%	94,3%
Актив/Пассив	значение, тыс. руб.	42 043	59 467	48 580
	изменение, тыс. руб.	x	+17 424	-10 887
	изменение, %	x	+41,4%	-18,3%

* Удельный вес приведен в % к показателю «Актив/Пассив» баланса

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя			Изменени е показател я (гр.4-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.201 4	31.12.201 5	31.12.201 6		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент автономии = Собственный капитал/Активы = стр.1300/стр.1600	2 220/ 42 044 = 0,05	3 272/ 59 467 = 0,05	2 785/ 48 579 = 0,05	0	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа = Обязательства / Собственный капитал = (стр.1400 + стр.1500)/стр.1300	39 823/ 2 220 = 17,9	56195/ 3272 = 17,2	45 794/ 3 785 = 12,1	-5,9	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 1,5 и менее (оптимальное 0,43-1).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами = (Собственный капитал — Внеоборотные активы)/Оборотные активы = (стр.1300-стр.1100)/стр.1200	(2 220 – 6)/ 42 038 = 0,05	(3 272 – 4 623)/ 54 844 = -0,02	(2 785 – 14 419)/ 34 579 = -0,33	-0,38	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива = Внеоборотные активы / Собственный капитал = стр.1100 / стр.1300	6/2 220 = 0,003	4 623/ 2 272 = 1,41	14 419/ 2 785 = 5,17	+5,17	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала

					организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций = (Долгосрочные обязательства + Собственный капитал)/Общий капитал = {стр.1400+(стр.1300+стр.1530)}/стр. 1700	0,05	0,05	0,05	0	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: не менее 0,7.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала = Собственные оборотные средства/Собственный капитал = (стр.1300 – стр.1100)/стр.1300	(2 220 – 6)/2 220 = 6	(3 272 – 4 623)/3 272 = 0,41	(2 785 – 14 419)/2 785 = -4,17	-10,17	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества = Оборотные средства/Валюта баланса = стр.1200/стр.1700	42 038/42 044 = 1,0	54 844/59 467 = 0,93	34 160/48 579 = 0,71	-0,29	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств = (Денежные средства + Финансовые вложения)/Оборотные активы = (стр.1240 + стр.1250Ф)/стр.1200	4 138/42 038 = 0,1	3 492/54 844 = 0,07	6 442/34 160 = 0,19	+0,09	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов = Собственные оборотные	(2 220 – 10 218)/10 218	(3 272 – 4 623)/17 841	(2 785 – 14 419)/14 484	+0,58	Отношение собственных оборотных

средства/ Запасы и затраты = (стр.1300 - стр.1100)/ стр.1210	= 0,22	= -0,08	= 0,08		средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности = Краткосрочные обязательства/ (Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства) = раздел 1 форма 1/ (раздел 4 форма 1 + раздел 5 форма 1)	39 823/ 39 823 = 1,0	56 195/ 56 195 = 1,0	45 794/ 45 794 = 1,0	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности ·

Обороты счета 90.08 «Управленческие расходы» за 1 квартал 2017 г.

Счет, Наименование счета	Показатели	Оборот Дт	26 «Общехозяйственные расходы»
Кор. Субконто1			
90.08, Управленческие расходы	БУ	748 443,98	748 443,98
	НУ	576 868,00	576 868,00
<...>	БУ		
	НУ		
Амортизация основных средств раздел II п.8 ПБУ 10/99 гл.25 ст.256-259 НК РФ	БУ	168 688,08	168 688,08
	НУ		
Материальные расходы инвентарь и хозп (МБП) р. II п.8 ПБУ10/99 гл.25 пп.3 п.1 ст.254 НК РФ	БУ	5 555,85	5 555,85
	НУ	5 555,85	5 555,85
Материальные расходы на запчасти и комплектующие р II п.8 ПБУ10/99 гл.25 пп.4 п.1 ст.254 НК РФ	БУ	800,00	800,00
	НУ	800,00	800,00
Материальные расходы на топливо НУВЦН р II п.8 ПБУ10/99 гл.25 ст.270 НК РФ	БУ	4 666,62	4 666,62
	НУ		
Материальные расходы на топливо НУВЦН р II п.8 ПБУ10/99 гл.25 ст.270 НК РФ	БУ	463,45	463,45
	НУ		
Материальные расходы на топливо р II п.8 ПБУ10/99 гл.25 пп.5 п.1 ст.254 НК РФ	БУ	18 913,28	18 913,28
	НУ	18 913,28	18 913,28
Материальные расходы на топливо р II п.8 ПБУ10/99 гл.25 пп.5 п.1 ст.254 НК РФ	БУ	14 443,64	14 443,64
	НУ	14 443,64	14 443,64
Материальные расходы по заправке картриджа р III п.11 ПБУ10/99 гл.25 пп.6 п.1 ст.254 НК РФ	БУ	2 600,00	2 600,00
	НУ	2 600,00	2 600,00
Прочие представительские расходы р.IV п.18 ПБУ10/99 абз.3 пп.22 п.1, 2 ст.264 НК РФ 4% от ФОТ	БУ	1 724,05	1 724,05
	НУ	1 724,05	1 724,05
Прочие расходы доступа к информационным услугам р III п.11 ПБУ10/99 пп.15 п.1 ст.264 НК РФ	БУ		
	НУ	975,00	975,00
Прочие расходы на информационно-консультационные усл р III п.11 ПБУ10/99 гл.25 пп.15 п.1 ст.264 НК РФ	БУ	3 300,00	3 300,00
	НУ	3 300,00	3 300,00
Прочие расходы на лицензию программы р.II, III пп.5, 7, 16 ПБУ10/99 14/2007 гл.25 пп.49 ст.264 НК	БУ	3 598,24	3 598,24

РФ	НУ	4 865,41	4 865,41
Прочие расходы на услуги почты р III п.11 ПБУ10/99 гл.25 пп.25 п.1 ст.264 НК РФ	БУ	1 519,05	1 519,05
	НУ	1 519,05	1 519,05
Прочие расходы на услуги связи за интернет р III п.11 ПБУ10/99 гл.25 пп.25 п.1 ст.264 НК РФ	БУ	2 400,00	2 400,00
	НУ	2 400,00	2 400,00
	БУ	2 644,86	2 644,86
Прочие расходы на услуги связи за телефон р III п.11 ПБУ10/99 гл.25 пп.25 п.1 ст.264 НК РФ	НУ	2 644,86	2 644,86
Прочие расходы по аренде офиса р III п.11 ПБУ10/99 гл.25 пп.10 п.1 ст.264 НК РФ	БУ	78 000,00	78 000,00
	НУ	78 000,00	78 000,00
Расходы на обязательное и добровольное страхование р III п.11 ПБУ10/99 гл.25 ст.263 НК РФ	БУ	103 026,20	103 026,20
	НУ	103 026,20	103 026,20
Расходы на оплату труда р III п.11 ПБУ10/99 гл.25 ст.255 НК РФ	БУ	336 100,66	336 100,66
	НУ	336 100,66	336 100,66
Итого	БУ	748 443,98	748 443,98
	НУ	576 868,00	576 868,00

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02
за 1 квартал 2017 г.**

Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)

Отбор: Прочие доходы и расходы. Вид прочих доходов и расходов Равно "Прочие косвенные расходы"

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91.02, Прочие расходы			25 000,00			
Прочие косвенные расходы			25 000,00			
Итого			25 000,00			

Карточка счета 91.02 за 1 квартал 2017 г.

Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)

Отбор: Прочие доходы и расходы. Вид прочих доходов и расходов
Равно "Прочие косвенные расходы" И Прочие доходы и расходы Равно "Прочие косвенные расходы"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
31.03.2017	Регламентная операция РМБП000020 от 31.03.2017 23:59:59 Начислен Налог на имущество за 1 квартал 2017 г.	Прочие косвенные расходы <...>	Налог (взносы): начислено / уплачено	91.02	25 000,00	68.08		
Обороты за период и сальдо на конец					25 000,00	0,00		0,00

Строка 041 приложения 2 к листу 02 - "Суммы налогов и сборов, за исключением перечисленных в ст. 270"

+ плюс Оборот по дебету счета 90.08 в корреспонденции со счетами затрат по статьям вида "Страховые взносы"	103 026,20
Итого по строке:	103 026,20

Строка 060 приложения 2 к листу 02 - "Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией"

+ плюс Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Реализация прочего имущества"	784 607,41
Итого по строке:	784 607,41

Строка 131 "Сумма начисленной амортизации, за отчетный (налоговый) период"

Оборот по дебету счета 20.01. Субконто Статьи затрат принимает значение Амортизация оборудования в эксплуатации раздел II п.8 ПБУ 10/99 гл.25 ст.256-259 НК РФ;	11 054,34
--	-----------

+ плюс	
Оборот по дебету счета 20.01.	
Субконто Статьи затрат принимает значение Амортизация основных средств раздел II п.8 ПБУ 10/99 гл.25 ст.256-259 НК РФ;	167 779,44
Итого по строке:	178 833,78

Строка 200 приложения 2 к листу 02 - "Внереализационные расходы"

+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Расходы на услуги банков"	16 810,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Прочие внереализационные доходы (расходы)"	1 525,42
Итого по строке:	18 335,42

Анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы» за 1 квартал 2017 г.

Единица рубль (код по ОКЕИ 383) измерения:

Счет, Наименование счета	Кор. Счет, Наименование счета	Показатели	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы				
91, Прочие доходы и расходы	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
91.01, Прочие доходы	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
	62, Расчеты с покупателями и заказчиками	БУ		1 081 814,42
		НУ		916 791,85
	62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками	БУ		1 081 814,42
		НУ		916 791,85
	Оборот	БУ		1 081 814,42
		НУ		916 791,85
	Конечное сальдо	БУ		
		НУ		
Прибыль (убыток) прошлых лет	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		

	60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	БУ		8 474,57
		НУ		
	60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	БУ		8 474,57
		НУ		
	73, Расчеты с персоналом по прочим операциям	БУ		2 704,93
		НУ		2 704,93
	73.03, Расчеты по прочим операциям	БУ		2 704,93
		НУ		2 704,93
	75, Расчеты с учредителями	БУ		5 000,00
		НУ		5 000,00
	75.02, Расчеты по выплате доходов	БУ		5 000,00
		НУ		5 000,00
	Оборот	БУ		16 179,50
		НУ		7 704,93
	Конечное сальдо	БУ		
		НУ		
Проценты к получению (уплате)	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		

	62, Расчеты с покупателями и заказчиками	БУ		3 847,15
		НУ		3 260,29
	62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками	БУ		3 847,15
		НУ		3 260,29
	76, Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	БУ		44 687,34
		НУ		37 870,63
	76.09, Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	БУ		44 687,34
		НУ		37 870,63
	Оборот	БУ		48 534,49
		НУ		41 130,92
	Конечное сальдо	БУ		
		НУ		
	Оборот	БУ		1 146 528,41
		НУ		965 627,70
	Конечное сальдо	БУ		1 146 528,41
		НУ		965 627,70

91.02, Прочие расходы	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
	10, Материалы	БУ	707 683,37	
		НУ	707 683,37	
	10.05, Запасные части	БУ	109 652,73	
		НУ	109 652,73	
	10.08, Строительные материалы	БУ	598 030,64	
		НУ	598 030,64	
	20, Основное производство	БУ	76 924,04	
		НУ	76 924,04	
	20.01, Основное производство	БУ	76 924,04	
		НУ	76 924,04	
	68, Расчеты по налогам и сборам	БУ	165 022,57	
		НУ		
	68.02, Налог на добавленную стоимость	БУ	165 022,57	
		НУ		
	Оборот	БУ	949 629,98	
		НУ	784 607,41	
	Конечное сальдо	БУ		
		НУ		
Проценты к получению (уплате)	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
	68, Расчеты по налогам и сборам	БУ	7 403,57	
		НУ		

	68.02, Налог на добавленную стоимость	БУ	7 403,57	
		НУ		
	Оборот	БУ	7 403,57	
		НУ		
	Конечное сальдо	БУ		
		НУ		
Прочие внереализационные доходы (расходы)	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
	19, НДС по приобретенным ценностям	БУ	1 525,42	
		НУ	1 525,42	

	19.04, НДС по приобретенным услугам	БУ	1 525,42	
		НУ	1 525,42	
	Оборот	БУ	1 525,42	
		НУ	1 525,42	
	Конечное сальдо	БУ		
		НУ		
Прочие косвенные расходы	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
	68, Расчеты по налогам и сборам	БУ	25 000,00	
		НУ	25 000,00	
	68.08, Налог на имущество	БУ	25 000,00	
		НУ	25 000,00	
	Оборот	БУ	25 000,00	
		НУ	25 000,00	
	Конечное сальдо	БУ		
		НУ		
Расходы на услуги банков	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
	51, Расчетные счета	БУ	16 810,00	
		НУ	16 810,00	
	Оборот	БУ	16 810,00	
		НУ	16 810,00	
	Конечное сальдо	БУ		
		НУ		
Списание выделенного НДС на прочие расходы	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
	19, НДС по приобретенным ценностям	БУ	228,81	
		НУ		
	19.03, НДС по приобретенным материально-производственным запасам	БУ	228,81	
		НУ		
	Оборот	БУ	228,81	
		НУ		
	Конечное сальдо	БУ		
		НУ		
	Оборот	БУ	1 000 597,78	
		НУ	827 942,83	
	Конечное сальдо	БУ	1 000 597,78	

		НУ	827 942,83	
91.09, Сальдо прочих доходов и расходов	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
<...>	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
	99, Прибыли и убытки	БУ	145 930,63	
		НУ	137 684,87	
	99.01, Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	БУ	145 930,63	
		НУ	137 684,87	
	99.01.1, Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	БУ	145 930,63	
		НУ	137 684,87	
	Оборот	БУ	145 930,63	
		НУ	137 684,87	
	Конечное сальдо	БУ		
		НУ		
	Оборот	БУ	145 930,63	
		НУ	137 684,87	
	Конечное сальдо	БУ	145 930,63	
		НУ	137 684,87	
	Оборот	БУ	1 146 528,41	1 146 528,41
		НУ	965 627,70	965 627,70
	Конечное сальдо	БУ	1 146 528,41	1 146 528,41
		НУ	965 627,70	965 627,70



ИНН 6612023615
КПП 667901001 Стр. 001



**Налоговая декларация
по налогу на прибыль организаций**

Форма по КНД 1151006
Лист 01

Номер корректировки **1** Налоговый (отчетный) период (код) **21** Отчетный год **2017**
Представляется в налоговый орган (код) **6679** по месту нахождения (учета) (код) **214**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕМОНТНО-МОНТАЖНЫЙ СЕРВИС "МЕХАНИК"

(организация / обособленное подразделение)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД **43.2**

Форма реорганизации (ликвидация) (код) _____ ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения) _____ / _____

Номер контактного телефона _____

На **9** страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:
1 - налогоплательщик, налоговый агент
2 - представитель налогоплательщика, налогового агента

**САМОХИН
СЕРГЕЙ
ВАЛЕНТИНОВИЧ**

(фамилия, имя, отчество полностью)

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) _____

на _____ страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на _____ листах

Дата представления декларации _____ . _____ . _____

Зарегистрирована за № _____

_____ (наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента)
Подпись _____ Дата _____
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента _____



Фамилия, И.О.

Подпись

Отчество указывается при наличии.





ИНН 6 6 1 2 0 2 3 6 1 5
КПП 6 6 7 9 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2



+

**Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,
по данным налогоплательщика (налогового агента)**

Подраздел 1.1. Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	6 5 7 0 1 0 0 0
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	040	4 9 0 8 9
Сумма налога к уменьшению в рублях	050	_____
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 2 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	070	2 7 8 1 7 1
Сумма налога к уменьшению в рублях	080	_____

+

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

_____ (дата)

+



+



ИНН 6612023615
КПП 667901001 Стр. 003



+

**Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,
по данным налогоплательщика (налогового агента)**

Подраздел 1.2. Для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Квартал, на который исчисляются авансовые платежи (код) 001	—	
Код по ОКТМО	010	65701000
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	110	18210101011011000110
Сумма ежемесячного авансового платежа по первому сроку в рублях	120	16363
Сумма ежемесячного авансового платежа по второму сроку в рублях	130	16363
Сумма ежемесячного авансового платежа по третьему сроку в рублях	140	16363
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	210	18210101012021000110
Сумма ежемесячного авансового платежа по первому сроку в рублях	220	92723
Сумма ежемесячного авансового платежа по второму сроку в рублях	230	92723
Сумма ежемесячного авансового платежа по третьему сроку в рублях	240	92725

+

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

_____ (дата)

+



+



ИНН 6612023615
КПП 667901001 Стр. 004



+

Лист 02

Расчет налога

Признак налогоплательщика (код) 1

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия _____ номер _____ вид _____ / _____

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения №1 к Листу 02)	010	3 9 6 6 7 7 5 7
Внерезидиционные доходы (стр.100 Приложения №1 к Листу 02)	020	4 8 8 3 6
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения №2 к Листу 02)	030	3 8 0 6 1 9 6 0
Внерезидиционные расходы (стр.200+стр.300 Приложения №2 к Листу 02)	040	1 8 3 3 5
Убытки (стр.360 Приложения №3 к Листу 02)	050	_____
Итого прибыль (убыток) (стр.010+стр.020-стр.030-стр.040+стр.050)	060	1 6 3 6 2 9 8
Доходы, исключаемые из прибыли	070	_____
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	080	_____
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.080 - стр.400 Приложения №2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06)	100	1 6 3 6 2 9 8
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения №4 к Листу 02)	110	_____
Налоговая база для исчисления налога (стр.100-стр.110)	120	1 6 3 6 2 9 8
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	130	_____
Ставка налога – всего, (%)	140	20.000
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	3.00
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	17.000
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	_____
Сумма исчисленного налога – всего	180	3 2 7 2 6 0
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)	190	4 9 0 8 9
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120-стр.130) x стр.160 : 100 + (стр.130 x стр.170 : 100)	200	2 7 8 1 7 1

+

+



+



ИНН 6612023615
КПП 667901001 Стр. 005



Лист 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код) **1**

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
- 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
- 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
- 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
- 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия _____ номер _____ вид _____ / _____

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего	210	_____
в том числе:		
в федеральный бюджет	220	_____
в бюджет субъекта Российской Федерации	230	_____
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 Налогового кодекса Российской Федерации	240	_____
в том числе:		
в федеральный бюджет	250	_____
в бюджет субъекта Российской Федерации	260	_____
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	265	_____
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	266	_____
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	267	_____
Сумма налога к доплате		
в федеральный бюджет (стр.190-стр.220-стр.250)	270	4 9 0 8 9
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.200-стр.230-стр.260-стр.267)	271	2 7 8 1 7 1
Сумма налога к уменьшению		
в федеральный бюджет (стр.220+стр.250-стр.190)	280	_____
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.230+стр.260+стр.267-стр.200)	281	_____
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	290	3 2 7 2 6 0
в том числе:		
в федеральный бюджет	300	4 9 0 8 9
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	2 7 8 1 7 1
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в первом квартале следующего налогового периода	320	_____
в том числе:		
в федеральный бюджет	330	_____
в бюджет субъекта Российской Федерации	340	_____
Объем капитальных вложений, осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта	350	_____
Разница между суммой налога, рассчитанной по налоговой ставке 20%, и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок	351	_____





ИНН 6612023615
КПП 667901001 Стр. 006



Приложение № 1 к Листу 02

Доходы от реализации и внереализационные доходы

Признак налогоплательщика (код)

1

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
- 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
- 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
- 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
- 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия _____ номер _____ вид _____ / _____

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Выручка от реализации – всего	010	3 966 775 7
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	3 875 096 5
выручка от реализации покупных товаров	012	_____
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении №3 к Листу 02	013	_____
выручка от реализации прочего имущества	014	9 167 92
Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг – всего	020	_____
в том числе		
сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже:		
минимальной (расчетной) цены по обращающимся ценным бумагам	021	_____
минимальной (расчетной) цены по необрачающимся ценным бумагам	022	_____
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг – всего	023	_____
в том числе сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	024	_____
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	027	_____
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02 (стр.340 Приложения №3 к Листу 02)	030	_____
Итого сумма доходов от реализации (стр.010+стр.020 + стр. 023 +стр.027 +стр. 030)	040	3 966 775 7
Внереализационные доходы – всего	100	4 883 6
в том числе:		
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	101	7 705
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	102	_____
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации)	103	_____
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104	_____
сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации	105	_____
доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	106	_____





ИНН 6612023615
КПП 667901001 Стр. 007



+

Приложение № 2 к Листу 02

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Признак налогоплательщика (код) 1		
1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития		
Лицензия: серия _____ номер _____ вид _____ / _____		
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)	010	3 6 6 7 5 4 8 5
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам	020	_____
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	_____
Косвенные расходы – всего	040	6 0 1 8 6 8
в том числе:		
суммы налогов и сборов, страховых взносов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации	041	1 0 3 0 2 6
расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации в размере:		
не более 10%	042	_____
не более 30%	043	_____
расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, согласно подпункту 38 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации	045	_____
расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, согласно подпункту 39 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации	046	_____
расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Налогового кодекса Российской Федерации, признаваемые расходами отчетного (налогового) периода – всего	047	_____
из них при признании расходов:		
в течение срока, определенного налогоплательщиком (не менее 5 лет)	048	_____
в размере, не превышающем 30% налоговой базы предыдущего налогового периода	049	_____
в течение срока, установленного договором при приобретении земельного участка на условиях рассрочки	050	_____
в течение срока действия договора аренды земельного участка, не подлежащего государственной регистрации	051	_____
расходы на НИОКР	052	_____
в том числе не давшие положительного результата	053	_____
из суммы по стр.052 расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации	054	_____
в том числе не давшие положительного результата	055	_____
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Приложении №3 к Листу 02)	059	_____
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	060	7 8 4 6 0 7
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	061	_____

+

+



+



ИНН 6612023615
КПП 667901001 Стр. 008



+

Приложение № 2 к Листу 02 (продолжение)

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Признак налогоплательщика (код) 1		
1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития		
Лицензия: серия _____ номер _____ вид _____ / _____		
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	070	_____
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	071	_____
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	072	_____
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	073	_____
Расходы по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02 (стр.350 Приложения №3 к Листу 02)	080	_____
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно - коммунальной и социально - культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности	090	_____
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	100	_____
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	110	_____
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	120	_____
Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 059 - 070, 072, 080 - 120)	130	3 8 0 6 1 9 6 0
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная:		
линейным методом	131	1 7 8 8 3 4
в том числе по нематериальным активам	132	_____
нелинейным методом	133	_____
в том числе по нематериальным активам	134	_____
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике (код)	135	1 1 - линейный 2 - нелинейный
Внереализационные расходы – всего	200	1 8 3 3 5
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	201	_____
расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	202	_____
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	204	_____
штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	205	_____
расходы профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	206	_____

+

+



+