

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль))

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Моделирование организации учёта расчётов по налогу на прибыль»

Студент

Т.А. Рзянина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный  
руководитель

к.э.н., доцент Я.С. Митрофанова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)



Тольятти 2020



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Содержание

Введение.....	2
1 Теоретические основы развития учёта расчётов по налогообложению прибыли в России и за рубежом .....	5
1.1 Нормативно-правовые основы расчёта налог на прибыль в России .....	5
1.2 Модели организации бухгалтерского учёта расчёта налога на прибыль в России.....	19
1.3 Сравнительная характеристика учёта расчётов в России и за рубежом ...	27
2 Порядок учета расчетов по налогу на прибыль в АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП», ОАО «Большечерниговское ХПП» .....	34
2.1 Техничко-экономическая характеристика АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП», ОАО «Большечерниговское ХПП».....	34
2.2 Организация учёта расчетов по налогу на прибыль.....	47
2.3 Порядок формирования налоговой отчетности по налогу на прибыль на предприятии.....	64
3 Моделирование организации учета расчетов по налогу на прибыль на предприятии.....	71
3.1 Новая модель организации учета расчетов по налогу на прибыль.....	71
3.2 Результаты использования новой модели учёта расчётов по налогу на прибыль .....	79
Заключение .....	87
Список используемых источников.....	89
Приложение А Бухгалтерский баланс АО «Пестравское ХПП» .....	94
Приложения Б Отчет о прибылях и убытках АО «Пестравское ХПП» .....	95
Приложение В Отчет о движении денежных средств АО «Пестравское ХПП» .....	96
Приложение Г Бухгалтерский баланс АО «Большеглушицкое ХПП» .....	97

Приложение Д Отчёт о прибылях и убытках АО «Большеглушицкое ХПП» .....	98
Приложение Е Отчет о движении денежных средств АО «Большеглушицкое ХПП» .....	99
Приложение Ж Бухгалтерский баланс ОАО «Большерниговское ХПП» .....	100
Приложение И Отчёт о прибылях и убытках ОАО «Большечерниговское ХПП» .....	101
Приложение К Сведения из годового отчёта за 2014 год ОАО «Большечерниговское ХПП» .....	102

## Введение

Актуальность темы исследования «Моделирование организации учёта расчётов по налогу на прибыль», заключается в том, что с 1 января 2018 года внесены поправки к главе 25 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) (федеральные законы № 335-ФЗ, № 166-ФЗ, № 169-ФЗ, № 210-ФЗ), касающийся налога на прибыль. Исследование моделей организации учёта расчёта налога на прибыль постоянно интересует бизнес, тем более в свете новых законодательных изменений. Тема магистерской диссертации актуальна, так как экономически обоснованная модель организации учёта расчётов по налогу на прибыль даёт возможность предприятию снизить себестоимость продукции, получить дополнительные ресурсы для развития, повысить конкурентоспособность предприятия.

Учеными – экономистами данная тема рассматривалась, но постоянно происходят изменения в научной, законодательной, информационно-технологической базе, которые позволяют взглянуть на эту тему в сложившихся новых условиях.

Цель исследования выявить наиболее подходящую модель организации учёта расчёта налога на прибыль на примере конкретного предприятия.

Поставленная цель исследования определила ряд задач, на решение которых направлено исследование:

- изучить теоретические основы расчётов налога на прибыль; рассмотреть модели организации учёта налога на прибыль в России и за рубежом;
- исследовать бухгалтерский учёт, применяемый АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП», ОАО «Большечерниговское ХПП».
- рассмотреть модели организации учёта расчёта налога на прибыль для АО «Пестравское ХПП» АО «Большеглушицкое ХПП», ОАО

«Большечерниговское ХПП» и предложить более подходящую. Предметом исследования является организации учёта расчётов по налогу на прибыль.

Объектами исследования является АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП», ОАО «Большечерниговское ХПП».

Теоретическая и методическая основа исследования базируется на принципах бухгалтерского учёта, положениях и требованиях законодательных, нормативных и инструктивных материалов Министерства финансов РФ, регламентирующие организацию бухгалтерского учёта, публикациях отечественных ученых, ведущих практиков в области бухгалтерского учёта, анализа, управления прибылью, материалах практических семинаров и специальных периодических изданий по исследуемой проблематике, а также национальные и международные стандартах учёта и отчётности, учебной литературе. В работе использовались методы сравнения, группировки, абсолютных и относительных разниц, графический метод.

В исследовании применены эмпирические методы исследования, такие как: наблюдение, сравнение, горизонтальный и вертикальный анализ финансовых показателей, анализ ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, рентабельности.

Информационную базу исследования составили:

- Гражданский кодекс РФ,
- Налоговый кодекс РФ,
- Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред.от 31.12.2017г.),
- Федеральный закон № 335-ФЗ,
- Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту "Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090),
- Бухгалтерская финансовая отчётность АО «Пестравское ХПП»,

ОАО «Большечерниговское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП».

Научная новизна работы состоит в разработке моделей организации учета расчетов по налогу на прибыль при использовании льгот по налогу на прибыль и рекомендаций по оптимизации налога на прибыль, что позволит получить дополнительные ресурсы для развития, повысить конкурентоспособность предприятия.

Исследована организация учета расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете на предприятиях, уточнено использование в бухгалтерском учете правил, действующих для налогообложения.

Проведена работа по моделированию организации учета расчетов по налогу на прибыль при использовании льгот по налогу на прибыль, разработан алгоритм использования льгот по налогу на прибыль – амортизационной премии и инвестиционного вычета по налогу на прибыль.

Разработаны мероприятия по совершенствованию организации учета расчетов по налогу на прибыль,

Результаты, полученные в ходе проведенного исследования, могут использоваться в практической деятельности коммерческих организаций.

Основные результаты проведенного диссертационного исследования были предложены для внедрения в бухгалтерский и налоговый учёт АО «Пестравское ХПП».

По теме магистерской диссертации опубликована 1 научная статья «Сравнительный анализ применения льгот по налогу на прибыль» в международном научном журнале «Молодой ученый» №45 (283), ноябрь 2019 г. (стр. 306-309), общим объемом 0,462 п. л.

Объем и структура магистерской диссертации

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений; содержит таблицы, диаграммы и рисунки. Список использованных источников включает 46 наименований. В работе 9 приложений, 12 таблиц и 5 рисунков. Объем диссертации составляет 103 страницы.

# 1 Теоретические основы развития учёта расчётов по налогообложению прибыли в России и за рубежом

## 1.1 Нормативно-правовые основы расчёта налог на прибыль в России

Налог на прибыль организации является одним из наиболее существенных налогов, пополняющих федеральную казну. Правильность исчисления и полнота уплаты этого налога тщательно контролируются Налоговыми инспекциями.

Плательщики данного налога определены статьями 246 и 247 НК РФ:

- российские юридические лица (всех форм собственности);
- иностранные юридические лица, работающие в России через постоянные представительства или получающие доход в РФ;
- иностранные юридические лица, признаваемые налоговыми резидентами РФ в соответствии с международным договором.

Плательщики налога перечисляют авансовые платежи либо каждый месяц, либо каждый квартал (если доходы за предыдущие 4 квартала не превышает 60 млн руб.), либо и каждый месяц, и каждый квартал (если доход за квартал превышает 15 млн руб.).

Лица, освобождающиеся от уплаты налога на прибыль, определяются статьями 246.1, 346.1, 346.11 и 346.26 НК РФ. Такими лицами являются организации со специальными налоговыми режимами (УСН, ЕНВД, ЕСХН), а так же индивидуальные предприниматели.

Сумма прибыли организации определяется вычитанием расходов из доходов. 25 глава Налогового Кодекса РФ регулирует порядок начисления налога на прибыль

Доходы делятся на две категории: получаемые от основного вида деятельности и от прочих видов деятельности. Доходы, полученные от основного вида деятельности – это доходы от реализации собственно произведенных и приобретенных товаров, работ, услуг, а также реализация имущества. Виды доходов от реализации указаны в статье 249 НК РФ.

Доходами от прочих видов деятельности являются внереализационные доходы, например, полученные от сдачи имущества в аренду или суммы процентов, полученные за вклады. Так же к внереализационным доходам относят положительные (отрицательные) курсовые разницы, долевое участие в других организациях.

Доходами признаются все поступления в денежной или натуральной формах, что должно подтверждаться первичными документами. Все доходы учитываются без НДС и акцизов.

Так же существуют доходы, которые не облагаются налогами. Они определены в статье 251 НК РФ. Список таких доходов объёмов, закрыт и требует внимательности по применению, например, полученные заемные средства, подлежащие возврату, независимо от формы их предоставления и документального оформления, не увеличивают базу по прибыли. Они могут поступить в виде:

- кредита;
- займа денежного или вещевого, в т. ч. беспроцентного;
- векселя.

Но если средства получены в рублях по договору кредита или займа, составленному в условных единицах (у. е.), и сумма, рассчитанная по курсу на день их возвращения, отличается от поступившей суммы, например, если сумма возврата окажется меньше, то у заемщика возникнет доход в виде курсовой разницы, попадающий под налог. А при возвращении большей суммы курсовую разницу следует учесть в расходах, уменьшающих базу по прибыли.

Все остальные доходы, которые не прописаны в статье 251 НК РФ, подлежат налогообложению.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.



Если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности.

Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

Для внереализационных доходов датой получения дохода признается:

- дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) - по доходам в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и по иным аналогичным доходам;

- дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика - по доходам в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций; в виде безвозмездно полученных денежных средств и по иным аналогичным доходам.

Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию рассмотрены в статье 318 НК РФ.

Все расходы также должны быть фактическими, подтверждены правильно оформленной первичной документацией. Налоговая служба может запросить первичную документацию на проверку. Неправильно оформленная документация не может подтверждать расходы предприятия, следовательно, расходы уменьшатся, а прибыль увеличится, увеличится и налог на прибыль. Предприятию будет выписан штраф, начислена пеня.

Прямые расходы связаны с основной деятельностью предприятия. В учётной политике организации определяется, какие расходы будут относиться к прямым расходам. Затраты на производство: сырьё, заработная плата, аренда помещения, в котором ведётся производственная деятельность - прямые затраты.

Не включают в расходы:

- судебные издержки, штрафы, пени, уплаченные организацией,
- членские взносы, выплаченные на добровольной основе

- расчёты по суммам дивидендов;
- денежные средства, внесенные учредителями в качестве уставного капитала;
- проценты по кредитным расчётам;
- затраты на санаторное лечение сотрудников;
- суммы аренды спортзалов и других залов;
- предоплата за товары, или за услугу, которую фирма еще не получила.

Расходы для расчета налоговой базы в том отчётном (налоговом) периоде, в котором расходы возникают согласно условиям сделки. Налогоплательщик может самостоятельно распределять расходы, если отсутствуют условия сделки или нет возможности точного определения связи между доходами и расходами, а также определение их косвенным путем. Например, материальных расходов в день передачи их в производство материалов и сырья, в день подписания акта выполненных услуг (работ). Также внереализационных и прочих расходов в день начисления налогов и сборов (т.е. сумма налога), в день расчётов по заключенным договорам.

Учёт налога на прибыль предполагает собой признание доходов и расходов. НК РФ главой 25 предусматривается 2 способа признания доходов и расходов – это метод начисления и кассовый метод.

Метод начисления может быть выбран любым налогоплательщиком. Использование кассового метода доступно не всем. Налоговый Кодекс устанавливает определенные требования к налогоплательщикам, которым они должны соответствовать.

Налогоплательщик должен прописать в учётной политике об использовании любого из этих двух методов, а также уведомить об этом налоговую инспекцию.

Доходы для расчёта налоговой базы при использовании метода начисления принимаются к учёту на ту дату, на которую составлены документы, подтверждающие возникновение этих доходов. При этом не

учитывается, когда было фактическое перечисление денежных средств, а так же не учитывается факт передачи имущества в качестве оплаты. В статье 271 НК РФ описываются условия отражения доходов, при использовании метода начисления.

Доходы от реализации принимаются к учёту на дату составления акта приёма – передачи недвижимых объектов и отчёта или извещения комиссионера (агента) по посредническим сделкам, а также на дату передачи ценных бумаг и зачисления денежных средств от частичного погашения их номинальной стоимости.

Внереализационные доходы принимаются на дату:

- составления акта приёма-передачи имущества в безвозмездное пользование (п. 4.1 ст. 271 НК РФ).
- завершения отчётного периода операций по отражению восстановления резерва (п. 4.5 ст. 271 НК РФ).
- расчётов по контрактам и по договорам аренды на конец периода (п. 4.3 ст. 271 НК РФ);
- поступления денежных средств от дивидендов (п. 4.2 ст. 271 НК РФ).

Полное описание признания внереализационных доходов на конкретную дату приведено в пункте 4 статья 271 НК РФ.

Существуют случаи, когда найти связи между полученными доходами и произведенными расходами разных периодов не удастся. В таких случаях доходы распределяются по принципу равномерности. Принцип равномерности так же используется при распределении дохода от длительного цикла производства и при невозможности сдачи работ поэтапно. Использование данного принципа так же должен быть прописан в учётной политике, согласно статье 316 НК РФ.

В соответствии со статьей 272 НК РФ, признание расходов также осуществляется на дату документов, подтверждающих совершение данных хозяйственных операций, а именно:

1. передача сырья и материалов продавцом, подтвержденное актом приёма-передачи (п. 2 ст. 272 НК РФ);
2. списание амортизации в последний день каждого месяца (п. 3 ст. 272 НК РФ);
3. списание затрат на оплату труда ежемесячно (п. 4 ст. 272 НК РФ);
4. оказание услуг по ремонту основных средств, подтвержденное актом выполненных работ (п. 5 ст. 272 НК РФ);
5. списание денежных средств либо разово, либо равномерно для расчётов по ОМС И ДМС (п. 6 ст. 272 НК РФ).

Признание внереализационных и прочих расходов осуществляется на дату:

- начисления налогов, страховых взносов, резервов (п. 7.1 ст. 272 НК РФ);
- списания денежных средств для расчётов по комиссионным сборам, оплаты работ (услуг) по контрактам и договорам, арендной платы (п. 7.3 ст. 272 НК РФ);
- списания денежных средств для расчётов по выплате компенсации за использование личного транспорта и подъёмных и (п. 7.4 ст. 272 НК РФ).

В п. 2 – 6 ст. 272 НК РФ даётся полное описание признания расходов, связанных с производством и реализацией. В п. 7 – 10 ст. 272 НК РФ даётся описание признания внереализационных расходов.

Использование кассового метода означает, что доходы учитываются на ту дату, когда поступили денежные средства на расчётный счёт или в кассу. Если в качестве оплаты выступает имущество, то доход учитывается также на дату получения данного имущества. Дата фактической оплаты учитывается для принятия к учёту расходов. Подробный порядок учёта доходов и расходов прописан в статье 273 НК РФ.

Использование кассового метода разрешается не всем налогоплательщикам. Использовать кассовый метод запрещается

организациям, чья средняя выручка за последние четыре квартала составляет более одного миллиона рублей без учёта НДС; кредитным потребительским кооперативам; банковским и микрофинансовым организациям; контролирующим лицам контролируемых иностранных фирм; лицензированным организациям, занимающимся добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении и операторам данных месторождений.

По истечении срока исковой давности, кредиторская задолженность списывается и относится к внереализационному доходу. Часто налогоплательщики учитывают такой внереализационный доход в том отчётном периоде, в котором подписан приказ о списании кредиторской задолженности. Но налоговая служба считает, что доход должен быть принят к учёту в последний день отчётного (налогового) периода, в котором истёк срок исковой давности. Часто это приводит к разногласиям между налогоплательщиками и налоговой службой. Законодательно, как и налоговая служба, так и налогоплательщики правы. Налоговая служба даёт разъяснение данного вопроса в письме ФНС России от 08.12.2014 № ГД-4-3/25307@ и в письме Минфина РФ от 12.09.2014 № 03-03-РЗ/45767. Налогоплательщики же ссылаются на постановление Президиума ВАС РФ от 15.07.2008 № 3596/08.

В письме Минфина России от 07.08.2013 № 03-11-06/2/31883 разъясняется, что при использовании кассового метода сумма кредиторской задолженности с НДС относится к внереализационным доходам и признание дохода происходит в период списания задолженности. Данное письмо адресовано для налогоплательщиков, применяющих УСН. Так же и в п. 1 ст. 346.17 НК РФ разъясняется, что все налогоплательщики, применяющие УСН должны учитывать доходы и расходы по кассовому методу. Это может означать, что все налогоплательщики, не только на УСН, должны вести учёт таким способом при использовании данного метода. Важно отметить, что ранее кредиторская задолженность не относилась к внереализационным

доходом при применении кассового метода, что указано в письме Минфина России от 26.08.2002 № 04-02-06/3/61.

Порядок признания всех доходов и расходов необходимо прописывать в учётной политике, чтобы исключить возникновение спорных ситуаций.

Формула расчёта налогового периода по налогу на прибыль выглядит следующим образом: налоговая база \* ставка налога. Налоговая база – это прибыль, подлежащая налогообложению.

Порядок и необходимая информация для расчёта налоговой базы описаны в ст. 315 НК РФ. Показатели, используемые для расчёта налоговой базы:

- период определения налоговой базы;
- сумма доходов от реализации и внереализационных за отчётный период;
- сумма расходов, уменьшающая сумму доходов от реализации, за отчётный период;
- прибыль (убыток) от реализации и внереализационный;
- итоговая сумма налоговой базы за отчётный период.

Расчёт суммы прибыли в целях налогообложения, рассчитывается путём исключения из налоговой базы сумма убытка, подлежащей переносу.

Налоговые базы по каждой прибыли, подлежащей налогообложению по разным ставкам, рассчитываются отдельно.

Значение общеустановленной ставки налога на прибыль определено в ст. 284 НК РФ. Она установлена равной 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ). По такой ставке налог платит большинство обычных организаций.

Уплата производится с распределением суммы налога по бюджетам:

- в федеральный бюджет — 2%;
- бюджеты регионов — 18%.

На 2017- 2020 годы установлено следующее соотношение:

- в федеральный бюджет — 3%;
- бюджеты регионов — 17%.

Величина и основные условия применения ставок по налогу на прибыль установлены в ст. 284 НК РФ. В таблице 1.1 рассмотрены ставки налога на прибыль организаций.

Таблица 1.1 - Ставки налога на прибыль

Доходы	Ставка налога на прибыль организаций
Прибыль организаций, осуществляющих образовательную или медицинскую деятельность, согласно требованиям статьи 284.1 НК РФ. Исключением являются дивиденды и доход от отдельных видов долговых обязательств.	0%
Доходы сельхозтоваропроизводителей, не перешедших на ЕСХН, в соответствии п. 2 ст. 346.2 НК РФ, и рыбохозяйственных организаций, в соответствии подп. 1 или 1.1 п. 2.1 ст. 346.2 НК РФ, от деятельности по производству сельхозпродукции, а также с переработки собственной сельхозпродукции (п. 1.3 ст. 284 НК РФ)	
Прибыль организаций, осуществляющих соцобслуживание граждан, согласно требованиям статьи 284.5 НК РФ. Исключением являются дивиденды и доход от отдельных видов долговых обязательств.	
Доходы иностранных организаций, осуществляющие международные перевозки, сдающие в аренду подвижные транспортные средства или контейнеры, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство (подп. 2 п. 2 ст. 284 НК РФ)	10%
Дивиденды организаций РФ, полученные от российских и иностранных компаний:	
при соблюдении условий подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ («Условия применения нулевой ставки по налогу на прибыль при получении дивидендов»);	0%
в остальных случаях согласно подп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ	13%
Дивиденды иностранной организации, полученные по акциям организаций РФ, а также дивиденды от участия в капитале организации в иной форме (подп. 3 п. 3 ст. 284 НК РФ).	15%
Доходы по государственным и муниципальным ценным бумагам (п. 4 ст. 284 НК РФ) — в зависимости от вида ценных бумаг	15, 9 или 0%
Прибыль от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) долей участия в уставном капитале организаций РФ, а также акций организаций с учетом особенностей ст. 284.2 НК РФ	0%
Доход от ценных бумаг (за исключением дивидендов), выпущенных организациями РФ, права на которые учитываются: на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя, счете депо депозитарных программ, уплачиваемые лицам, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту в соответствии со ст. 310.1 НК РФ (п. 4.2 ст. 284)	30%
Доходы иностранных организаций, не относящиеся к деятельности в РФ при помощи постоянного представительства. Исключением являются доходы, дивиденды и доходы от отдельных видов долговых обязательств (подп. 1,2 п. 2 ст. 284, 309 НК РФ)	20%

В период 2017-2018 годов в нее внесен ряд изменений, существенных только для определенного круга налогоплательщиков.

Изменения в части применяемых ставок в 2018 году касаются только некоторой части налогоплательщиков:

- установлена ставка по налогу на прибыль в размере 15% к доходам в виде процентов по облигациям российских фирм, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, выпущенным в период с 01.01.2017 по 31.12.2021 года (подп.1 п.4 ст.284 НК РФ).

- с 2018 года для участников регионального инвестиционного проекта смягчены условия для применения пониженной ставки (п.1 ст.284.3, п.1 ст.284.3-1 НК РФ).

- ст. 284 НК РФ дополнена п. 1.11, установившим для организаций, осуществляющих деятельность в туристско-рекреационной сфере в пределах Дальневосточного округа, ставку 0%, особенности применения которой (в частности, период действия, соответствующий 2018-2022 годам) описаны в новой ст. 284.6 НК РФ (закон «О внесении изменений...» от 18.07.2017 № 168-ФЗ). Ставка 0% применима только при соблюдении условий, поименованных в п.3 ст.284.6 НК РФ.

С 2018 года из абз. 7 п. 1 и абз. 3 п. 1.7 ст. 248 НК РФ исключено указание на возможность применения в период 2017-2020 годов дополнительного снижения пониженной ставки, установленной в регионах для особых и свободных экономических зон (закон от 27.11.2017 № 348-ФЗ).

Таким образом, уменьшение этой ставки (12,5 вместо 13,5%) для данной категории налогоплательщиков оказалось возможным только в 2017 году.

Законом субъекта РФ для некоторых категорий налогоплательщиков региональная ставка может быть снижена до 13,5% по общему правилу. Для периода 2017-2020 годов это снижение может достигать значения 12,5%.

В некоторых случаях предусмотрены специальные налоговые ставки по налогу на прибыль. Для отдельных видов доходов:



- дивидендов;
- процентов по государственным или муниципальным ценным бумагам;
- некоторых видов доходов иностранных организаций.

Для отдельных категорий плательщиков:

- сельхозтоваропроизводителей, не перешедших на ЕСХН;
- участников различных проектов, особых зон и территорий (таких как «Сколково»), региональных инвестпроектов, свободных экономических зон (включая Крым и Севастополь), территорий опережающего социально-экономического развития, технико-внедренческих и туристско-рекреационных ОЭЗ (из-за специфичности эти ставки по налогу на прибыль мы рассматривать не будем);
- организаций, осуществляющих отдельные виды деятельности: образовательную, медицинскую, социальное обслуживание граждан.

С 1 января 2018 года введен инвестиционный налоговый вычет (ст. 286.1 НК РФ), для стимулирования организации и ИП к обновлению основных средств. Данный вычет уменьшает сумму налога, подлежащую перечислению в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ.

Вычет представляет собой стоимость приобретенных объектов основных средств (ОС), а также затрат на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение ОС.

Применение инвестиционного вычета по налогу на прибыль возможно при выполнении налогоплательщиками следующих условий:

- в субъекте РФ, где находится налогоплательщик законодательно предусмотрен инвестиционный налоговый вычет, согласно п. 6 ст. 286.1 НК РФ;
- налогоплательщиком с 01.01.2018 были введены в эксплуатацию объекты ОС или изменена стоимость в связи с достройкой, дооборудованием, реконструкцией, модернизацией или техническим перевооружением уже ранее введенных в эксплуатацию объектов ОС со сроком полезного использования от 3 до 20 лет (с 5 по 7 амортизационную группу). Объекты

ОС должны стоять на балансе у налогоплательщика, который находится в субъекте РФ, где действует закон об инвестиционном вычете, согласно п.п. 4,5 ст. 286.1 НК РФ;

- в Учётной политике налогоплательщика прописано об использовании права на применение инвестиционного налогового вычета, согласно п. 8 ст. 286.1 НК РФ.

При использовании инвестиционного вычета по объектам ОС, списание амортизации, а также затрат по реконструкции и модернизации на расходы будет невозможно.

Применять инвестиционный налоговый вычет налогоплательщик может ко всем объектам, соответствующим условиям применения вычета, согласно п. 8 ст. 286.1 НК РФ, т.е. должны относиться к 3-7 амортизационным группам и 8-10 амортизационным группам за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств (изменение зафиксировано в Федеральном законе от 26.07.2019 № 210-ФЗ); должны быть введены в эксплуатацию с 01.01.2018 или расходы по реконструкции, модернизации и т.д. должны быть сделаны после 01.01.2018; на территории нахождения налогоплательщика данный вычет установлен; применение вычета прописано в Учётной политике.

При этом принятое в текущем году решение об использовании вычета применяется с 1 января следующего года. Если организация приняла решение использовать вычет или отказаться от него, изменить свое решение она сможет не ранее, чем по истечении 3 лет.

Таким образом, организации, которые решат использовать инвестиционный налоговый вычет с 2018 года, либо захотят зафиксировать отказ от этого права, должны внести изменения в свою Учётную политику не позднее 31.12.2017. При использовании права на инвестиционный налоговый вычет уменьшается сумма налога на прибыль, перечисляемая в бюджет субъекта РФ и федеральный бюджет.

Региональный налог можно уменьшить только на 90% от суммы расходов, связанных с приобретением объектов ОС и их модернизацией, реконструкцией и иными улучшениями. Более, чем на 90% региональный налог уменьшить нельзя. Минимумом является 5% от налоговой базы по налогу на прибыль.

Федеральный налог можно уменьшить только на 10% от суммы расходов, связанных с приобретением объектов ОС и их модернизацией, реконструкцией и иными улучшениями. Минимальной суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, НК РФ не установлено, что означает возможность уменьшения данного налога до нуля, при использовании инвестиционного вычета.

Важно отметить, что субъекты РФ законодательно предусматривающие инвестиционный налоговый вычет, согласно п. 6 ст. 286.1 НК РФ вправе самостоятельно устанавливать:

- сумму налогового вычета, но не более 90%;
- требования к налогоплательщикам, определяющие кому вычет разрешается и кому не положен;
- требования к объектам ОС, по которым вычет либо разрешается, либо не положен;
- возможность или невозможность переноса инвестиционного налогового вычета на следующий период, при неиспользовании в отчётном, согласно п. 9 ст. 286.1 НК РФ.

Применение данного вычета возможно только на обе части налога, т.е. отдельно применять к региональному или к федеральному нельзя.

Воспользоваться инвестиционным налоговым вычетом не смогут такие организации, как (п. 11 ст. 286.1 НК РФ):

- резиденты особых экономических зон;
- участники региональных инвестиционных проектов;
- участники свободной экономической зоны;

- организации, занятые добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении;
- резиденты территории опережающего социально-экономического развития;
- резиденты свободного порта Владивосток;
- организации-«сколковцы»;
- иностранные организации, которые признаны налоговыми резидентами РФ.

Кроме того, инвестиционный налоговый вычет не применяется консолидированной группой налогоплательщиков (п. 10 ст. 286.1 НК РФ).

Если объект ОС, по которому организация применила инвестиционный налоговый вычет, выбывает (например, продается), а срок его полезного использования еще не истек, организации придется рассчитать сэкономленный из-за использования вычета налог и уплатить его вместе с пенями (п. 12 ст. 286.1 НК РФ). Зато на первоначальную стоимость проданного объекта ОС можно будет уменьшить доходы от его реализации (пп. 4 п. 1 ст. 268 НК РФ).

Среди других изменений нужно отметить:

- новый порядок расчёта резерва сомнительных долгов;
- расширение списка затрат, признаваемых расходами на НИОКР;
- уточнение правил применения повышающих коэффициентов амортизации;
- корректировки в списке доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Так, доходом для целей налога теперь не признаются вклады в имущество общества, полученные от любых его участников (не путать с вкладами в уставный капитал, они освобождены от налогообложения по отдельному основанию). При этом вклад в имущество должен быть правильно оформлен с точки зрения ГК РФ (пп. 3.7 п. 1 ст. 251 НК РФ).

А изменения по ставкам налога на 2018 год коснулись только организаций отдельных категорий, к примеру, резидентов особых экономических зон. Для них ставка налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет, снижена с 3% до 2% (п. 1.2-1 ст. 284 НК РФ).

## 1.2 Модели организации бухгалтерского учёта расчёта налога на прибыль в России

Организации, законодательно являющиеся налогоплательщиками налога на прибыль, используют Положения по бухгалтерскому учёту "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02", утверждённые Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015). Положение позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Организации по отношению к надобности применять ПБУ 18/02 делятся на три группы: обязанные его применять, не обязанные и имеющие право выбора.

Не применяют ПБУ 18/02:

- кредитные организации;
- государственные (муниципальные) учреждения.

А также те, кто не платит налог на прибыль:

- организации, работающие на специальных режимах налогообложения и с налогом на игорный бизнес;
- организации, не признаваемые плательщиками налога на прибыль (или освобожденные от него) по нормам гл. 25 НК РФ.

Спецрежимы (упрощенный, вмененный, сельскохозяйственный налог) добровольны и могут применяться при выполнении определенных

требований или для некоторых видов деятельности. Однако условия применения спецрежима могут в какой-либо момент перестать выполняться, и организация утратит право на его применение и станет обязанной работать с ПБУ 18/02. Кроме того, некоторые спецрежимы совместимы с обычной системой налогообложения. Например, организация может вести разные виды деятельности, облагаемые в обычном порядке налогом на прибыль и облагаемые единым налогом с вмененного дохода. Тогда для деятельности, облагаемой налогом на прибыль, будут формироваться показатели по ПБУ 18/02, а по другому виду деятельности их не будет. В таком случае важно вести учёт доходов и расходов отдельно.

Имеют право выбора:

– Организации с упрощенным бухгалтерским учётом, определенные законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ст. 6 п. 4):

1. Субъекты малого предпринимательства (их перечень содержит ст. 4 закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ).
2. Некоммерческие организации (определение данного понятия дает ст. 2 закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ).
3. Организации со статусом участников проектов согласно закону «Об инновационном центре “Сколково”» от 28.09.10 № 244-ФЗ.

ПБУ даёт определение бухгалтерской и налоговой прибыли и содержит информацию по составлению бухгалтерской и налоговой отчётности по расчёту налога на прибыль.

Отличие бухгалтерской прибыли от налоговой в том, что в первом учёте отражаются так же суммы возможные повлиять на величину налога в дальнейших отчётных периодах.

Постоянные и временные разницы являются причинами отличия прибыли по бухгалтерскому учёту и налоговому учёту. Различия в признании доходов и расходов отличают бухгалтерскую и налоговую прибыль.

Постоянные и временные разницы в бухгалтерском учёте определяются на основании первичных документов по соответствующим счётам и отражаются обособленно. Аналитический учёт временных разниц ведётся отдельно по видам активов и обязательств.

Образование постоянных разниц происходит из сумм доходов и расходов, не учитываемых при расчёте налоговой базы на прибыль, но формирующих бухгалтерскую прибыль или убыток в налоговом периоде. Образование постоянных разниц происходит из-за превышения расходов, входящих в расчёт бухгалтерской прибыли, над расходами, входящих в расчёт налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. В налоговом учёте не все расходы включаются в расчёт налогооблагаемой базы. Расходами, не относящимися к налоговому учёту, являются, например, расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества. Убыток, перенесенный на будущий период так же не учитывается в налоговом учёте, как в отчётном, так и в следующих периодах.

Сумма налога на прибыль отчётного периода может либо уменьшаться, либо увеличиваться с появлением постоянного налогового обязательства, которое возникает вместе с постоянными разницами. Сумма постоянного налогового обязательства определяется в зависимости от суммы постоянных разниц. Определение суммы постоянного налогового обязательства можно представить следующей формулой: сумма постоянных разниц \* ставка по налогу на прибыль.

Образование временных разниц происходит из сумм расходов и доходов, входящих в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в других отчетных периодах, но формирующих бухгалтерскую прибыль или убыток в отчетном периоде. Такая сумма налога, влияющая на его величину в последующих отчётных периодах, является отложенным налогом.

Временные разницы по характеру влияния на налоговую базу по прибыли или убытку бывают:

- вычитаемые;

- налогооблагаемые.

Вычитаемые разницы образуют отложенный налог на прибыль и уменьшают его в следующих за отчётным периодах. К причинам их образования относят различия бухгалтерских и налоговых способов начисления амортизации для определения налога на прибыль, способов определения коммерческих и управленческих расходов в себестоимости реализованной продукции, остаточной стоимости основных средств для продажи и расходов с ней. Причиной так же может послужить убыток, перенесенный на следующие налоговые периоды.

Налогооблагаемые временные разницы образуют отложенный налог на прибыль, который увеличивает его в следующих налоговых периодах.

Налогооблагаемые временные разницы появляются из-за разных способов в бухгалтерском и налоговом учёте:

- начисления амортизации;
- определения выручки от продажи;
- отражение % за использование денежных средств в кредит или по займу.

Отложенный налоговый актив является частью суммы отложенного налога на прибыль, уменьшающий его в следующих периодах. Учёт отложенных активов происходит вместе с вычитаемыми временными разницами. Организация должна будет получить прибыль, которая подлежит налогообложению в следующем отчётном периоде.

В основном бухгалтерский учёт отложенных налоговых активов ведётся совместно с вычитаемыми временными разницами. Исключением могут быть случаи, когда есть возможность уменьшения или погашения этой вычитаемой временной разницы в следующих отчетных периодах.

Изменения сумм отложенных налоговых активов рассчитываются как умножение суммы вычитаемых временных разниц налогового периода на ставку по налогу на прибыль в этом же отчетном периоде. Если ставка по налогу на прибыль изменяется, то и величина отложенных налоговых



активов пересчитывается. Разница учитывается на счёте «Прибыль и убыток».

Для учёта отложенных налоговых активов используется специальный синтетический счёт.

Налогооблагаемые временные разницы формируют отложенное налоговое обязательство.

Величина отложенного налогового обязательства рассчитывается путем умножения суммы налогооблагаемых временных разниц, в отчетном периоде и ставки по налогу на прибыль в этом же периоде.

В случае уменьшения ставки налога на прибыль, отложенное налоговое обязательство также пересчитывается и разница отражается на счёте «Прибыль и убыток».

В бухгалтерском учёте для отражения сумм отложенных налоговых обязательств предназначен специальный синтетический счёт 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой или налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.

Если у организации нет прибыли в отчетном периоде, суммы отложенных налоговых активов могут быть сохранены до следующих периодов.

При выбывании актива, по которому был начислен отложенный налоговый актив, он списывается на счёт учёта прибылей и убытков, по

законодательству, в отчетном и последующих периодах налогооблагаемая прибыль не уменьшается на сумму списания.

Отложенные налоговые обязательства уменьшаются или погашаются вместе с налогооблагаемыми временными разницами.

При выбывании обязательства, по которому отложенное налоговое обязательство было начислено, оно списывается. Сумма списания не должна увеличивать налогооблагаемую прибыль в отчетном и следующих периодах, в соответствии с законодательством РФ.

При составлении бухгалтерской отчетности организации предоставляется право отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

По данным бухгалтерского учета определяется условный доход (расход).

Величина условного дохода по налогу на прибыль рассчитывается произведением ставки налога на прибыль и суммы бухгалтерского убытка.

Величина условного расхода по налогу на прибыль рассчитывается произведением ставки налога на прибыль и суммы бухгалтерской прибыли.

Специальный субсчет к счету по учету прибыли и убытка учитывает условный расход (доход) по налогу на прибыль.

Налог на прибыль, подлежащий перечислению в бюджет в определенном отчетном периоде, называют текущим. Определяется текущий налог по формуле (1.1) исходя из суммы условного дохода или расхода, при этом учитываются отложенные и постоянные налоговые активы и обязательства отчетного периода:

$$N_T = Y_d(Y_p) + ОНА_1 - ОНА_2 - ОНО_1 + ОНО_2 + ПНО - ПНА, \quad (1.1)$$

где  $N_T$  – текущий налог на прибыль

$У_d (У_p)$  – условный доход (условный расход);

$ОНА_1$  – отложенные налоговые активы налогового периода;

$ОНА_2$  – отложенные налоговые активы прошедших периодов, погашенные на момент расчёта. Погашение означает отсутствие разницы между бухгалтерским и налоговым учётом. Например, амортизации;

$ОНО_1$  – отложенные налоговые обязательства налогового периода;

$ОНО_2$  – отложенные налоговые обязательства прошедших периодов и погашенные на момент расчёта, что означает отсутствие разницы между бухгалтерским и налоговым учётом. Например, таможенные пошлины по налоговому учёту относились к прямым расходам, а по бухгалтерскому учёту списывались вместе с реализованным товаром, и в данном отчётном периоде полностью списались;

ПНО – постоянное налоговое обязательство увеличивает сумму налога на прибыль в налоговом периоде.

ПНА – постоянный налоговый актив уменьшает сумму налога на прибыль в налоговом периоде.

Отложенный налог образуется из временной разницы и формирует отложенные налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль.

Величина текущего налога равна величине условного расхода, если не образуются налогооблагаемые или вычитаемые временные разницы, которые в свою очередь образуют постоянные и отложенные налоговых активы и обязательства.

Сумма переплаты или недоплаты по налогу на прибыль за прошлые отчетные периоды, не влияющая на сумму текущего налога, указывается в отчёте о финансовых результатах отдельной строкой.

В бухгалтерском балансе суммы переплаты отражаются как дебиторская задолженность, а недоплата как краткосрочные обязательства. Суммы отложенных налоговых активов относятся к внеоборотным активам, а сумма отложенных налоговых обязательств к долгосрочным обязательствам.

Суммы постоянных и отложенных налоговых обязательств (активов), их изменения, а так же сумма текущего налога на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах раскрываются:

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
- суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

Итак, применяя нормы ПБУ 18/02, организации сталкиваются с учетом расчетов по налогу на прибыль, отражением проводок учета условного расхода (дохода), постоянных и временных разниц.

Законодательством не предусмотрена ответственность за неприменение ПБУ 18/02. При этом в настоящее время существует 2 статьи, которые применяются в качестве наказания за несоблюдение правил ведения бухучёта:

- ст. 15.11 КоАП, которая применяется в случае искажения бухотчётности более чем на 10%. За указанное нарушение предусмотрен штраф от 5 000 до 30 000 руб.

- ст. 120 НК РФ: если не применяются бухгалтерские и налоговые регистры или нарушены правила отражения расходов и доходов — наложение штрафа от 10 000 до 30 000; в случае занижения базы — наказание в размере 20% от неуплаченной суммы.

Правила, предусмотренные ПБУ 18/02, помогут налогоплательщику корректно вести бухгалтерский учёт, формировать все регистры и заполнять декларацию, чтобы определить реальную сумму налога на прибыль.

### 1.3 Сравнительная характеристика учёта расчётов в России и за рубежом

Налоговые системы стран Европы характеризуются высокой нагрузкой. Ставки по подоходному налогу для физических лиц и налогу на прибыль компаний могут достигать до 40 и даже 50% по прогрессивной шкале налогообложения. Из-за этого большинство европейских предпринимателей размещают свои производства в оффшорных зонах, где более либеральные системы налогообложения. Это позволяет им снизить налоговую нагрузку и упростить ведение внутреннего налогового учёта.

Налоговые системы стран Европы усложнены разветвленной структурой, объёмной нормативной базой и жестко относятся к налогоплательщикам. По этой причине в этих странах налогоплательщики пользуются услугами налоговых консультантов и юристов, так как самостоятельно разобраться не могут во всем разнообразии законодательных актов в сфере налогообложения.

Например, основные виды налога на прибыль в Германии это:

- налог на доход предприятий
- подоходный налог с физического лица;

- налог на хозяйственную деятельность.

Подходный налог подлежит обязательной уплате частными предпринимателями, физическими лицами и партнерами общества, если они являются объектом налогообложения неограниченной степени. Налоговый резидент проплачивает подходный налог со всего дохода, независимо от того, в какой стране он был получен. Лица, которые не являются налоговыми резидентами, проплачивает подходный налог с дохода, полученного в Германии. Налоговыми резидентами Германии считают лиц, постоянно проживающих или пребывающих на территории страны.

Ставки подходного налога рассчитывается следующим образом:

- нулевая, если прибыль, облагаемая подходным налогом, не превышает 7664 евро;
- прогрессивная – 15%-42% на облагаемую подходным налогом прибыль 7664-52152 евро;
- пропорциональная – 42% на облагаемую подходным налогом прибыль, превышающую 52152 евро.

Подходным налогом облагают следующие виды доходов:

- прибыль от хозяйственной деятельности;
- прибыль от лесного и сельского хозяйства;
- прибыль от работы по трудовому соглашению;
- прибыль от предоставления услуг индивидуального характера;
- прибыль от вложений финансовых средств;
- прибыль от аренды.

Соответственно с EStG (Закон о подходном налоге) доход от хозяйственной деятельности равняется прибыли, которая была указана в подготовленном балансе. Иностранцы предприниматели, планирующие учредить в Германии фирму, должны декларировать этот доход в соответствии с действующими на территории страны налоговыми и торговыми актами.

Налогом на доходы предприятий облагают прибыль юридических лиц, место головного офиса или регистрации которых находится на немецкой территории. Налоговая ставка – 25%. Налогооблагаемая база – это доход предприятия за вычетом суммы, использованной на получение этой прибыли.

В Германии по действующему закону о НДС, действуют две налоговые ставки: 19% общая налоговая ставка, пониженная – 7%.

Низкую налоговую нагрузку (от 30 до 35% ВВП) отмечают в США и России. Российские налоги на доходы физических лиц и прибыль предприятий имеют единую налоговую ставку вне зависимости от величины налогооблагаемой базы, а в США, странах Европы, Азии рассчитываются по прогрессивной шкале.

Во многих странах налоговые системы имеют двух-, трех- или четырехуровневую структуру. Федеративное устройство многих государств способствовало к разделению налогов на уровни налогообложения: федеральный (центральный), региональный и местный (или муниципалитетов). В большинстве случаев территориальные образования имеют право устанавливать собственные налоги в соответствии федерального законодательства. Это позволяет территориальным образованиям обеспечить свои бюджеты, дает им автономию при решении внутренних проблем, а налоговым органам контролировать процесс взимания налогов и сборов и пополнять государственный бюджет.

Международные стандарты финансовой отчетности – это общепринятые правила по признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций. Они необходимы для составления финансовых отчетов фирмами во всех странах мира и разработаны высокопрофессиональными международными организациями.

Многие организации ведут свою деятельность не только в России, но и за рубежом. Отчеты о результатах деятельности таких организаций составляются и по российским правилам, и по правилам других стран, где ведётся деятельность. Анализировать их деятельность сложно, поэтому для

удобства финансовая отчётность должна составляться по одной методике учёта.

Методика унификации бухгалтерского учёта делится на два подхода – это гармонизация и стандартизация. Гармонизация состоит в том, что каждая страна ведёт бухгалтерский учёт по своим правилам, не противоречащим правилам других стран. Стандартизация представляет собой ведение бухгалтерского учёта всеми странами по единому унифицированному стандарту.

Для целей стандартизации бухгалтерского учёта применяются Международные стандарты финансовой отчётности (МСФО), разработанные специально созданным комитетом. МСФО разработаны по направлениям учёта. Организация, применяющая МСФО, участвует на международном рынке капитала и имеет преимущества для иностранных инвесторов. Отчётность по МСФО является более информативной и анализируемой.

Но МСФО также имеет свои недостатки. К ним относятся:

1. Отсутствие подробного описания применения стандарта на практике, множество методов учёта. Применение методов и стандартов МСФО в основном опирается на профессиональное суждение и знания бухгалтера, что так же является недостатком. Это влечет за собой разнообразие возможности действий и отсутствие конкретной регламентации порядка учёта того или иного объекта, что затрудняет выбор действий бухгалтера в определенных ситуациях. Часто национальные стандарты и МСФО значительно отличаются друг от друга, что обуславливает трудоемкость и сложность самого процесса учёта.

2. Обобщенный характер стандартов. Для различных национальных учётных систем унификация национального законодательного регулирования учёта и отчётности в соответствии с международными нормами может быть трудоемким процессом. В некоторых случаях установленные МСФО правила совершенно неприменимы к существующей бухгалтерской теории и практики, которые веками применялись в той или иной стране.



Комитет по МСФО разрабатывает единый процесс учёта и занимается устранением его недостатков, чтобы сделать всю отчётную информацию понятной для всех пользователей.

Существует две модели учёта: англо-саксонская и континентальная.

Англо-саксонская модель нацелена на информирование инвесторов и кредиторов, способствует развитию рынка ценных бумаг. Особенностью этой модели является то, что бухгалтерский и налоговый учёт почти не связаны друг с другом и первый слабо регулируется государством. В данной модели нет жесткой упорядоченности учёта, она наиболее гибкая и свободная. Она была разработана Великобританией и США совместно с Голландией. Модель применяется в Австралии, Канаде, Мексике, Новой Зеландии, Южной Африке.

Германия, Франция, Италия, Бельгия, Швейцария и другие используют континентальную модель, при которой законодательство сильно воздействует на регулирование учёта, бухгалтерский учёт тесно связан с налогообложением. Раскрытие информации в этих странах ниже, а государство пытается увеличить и улучшить качество информации, необходимой для инвесторов, банкиров, участвующих в управлении предприятий. Бухгалтерский учёт этих странах, нацеленных на налогообложение, можно назвать консервативным.

Российский бухгалтерский учёт можно отнести к континентальной модели учёта. Однако ни одна страна не следует полностью всем принципам какой-то определенной модели.

Существует шесть групп стран, использующих МСФО в разных целях.

Для первой группы стран МСФО является национальным стандартом. К такой группе относятся Хорватия, Латвия, Кипр и Мальта.

Вторая группа стран применяет МСФО так же как национальный стандарт, но при этом разрабатывают свои стандарты по вопросам, не затронутым в МСФО. К данной группе стран относится Малайзия.

Для третьей группы стран МСФО является основой для разработки национальных стандартов, с учётом всех особенностей своих стран. К данной группе относятся Польша и Россия.

Четвертая группа стран так же разрабатывает национальные стандарты, используя МСФО в качестве основы, разъясняя его подробнее. Примером данной группы является Словения, Тунис и Китай.

Пятая группа стран так же применяет МСФО в качестве основы для разработки своих стандартов, которые являются более подробными и конкретизирующими, чем международные стандарты финансовой отчётности. К данной группе относятся Ирландия, Литва, Мексика, Нидерланды, Норвегия, Португалия, Словакия, Турция, Франция и Швейцария.

Шестая группа стран так же применяет МСФО, разрабатывая свои стандарты. К данной группе относят Австралию, Данию, Италию, Швецию и страны бывшей Югославии.

Применение МСФО стараются всячески расширить и поддержать. Например, в Германии. Немецкие компании, применяющие МСФО для составления отчётности, освобождаются от публикации отчётности составленной по национальным стандартам. В настоящее время только половина немецких компаний, предоставляющих финансовую отчётность для акционеров и кредиторов, составляют её по МСФО. В основном это крупные компании.

В Германии, расчёт налога на прибыль основывается на национальных стандартах. В качестве расчёта берутся показатели, указанные в финансовой отчётности, исключая невычитаемые расходы и необлагаемые доходы, но включая определенные доходы и расходы, не учтенные в финансовой отчётности. Расчёт некоторых налогов не опирается на финансовую отчётность. Например, налог на имущество. В Германии налоги начисляются по финансовой отчётности, и только действуя по принципу двойной определенности можно воспользоваться налоговыми льготами. Этот принцип

заключается в применении одинаковых методов одновременно в налоговой и финансовой отчетности.

Немецкий учёт и составление отчетности привлекает множество споров. Темой этих споров является:

1. Выбор стандарта – какой стандарт лучше применять: МСФО или национальный.

2. Возможное развитие учёта в дальнейшем при использовании МСФО и при национальном стандарте.

3. Сокращение количества исключений от обязанности составления консолидированной отчетности, уточнения определения «контроль над дочерней компанией».

4. Допустимость использования основных и других методов оценки аналогично МСФО.

В настоящее время малые и средние немецкие компании считают применение и составление отчетности по МСФО непродуктивным. Данный вопрос также является предметом споров и обсуждений. Обсуждается вопрос о создании МСФО для малого и среднего бизнеса.

Таким образом, правительство каждой страны решает, какой порядок интеграции национальных стандартов и МСФО будет применен в соответствующей стране.

2 Порядок учета расчетов по налогу на прибыль в АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП», ОАО «Большечерниговское ХПП»

2.1 Техничко-экономическая характеристика АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП», ОАО «Большечерниговское ХПП»

Акционерное общество «Пестравское хлебоприемное предприятие» зарегистрирован по адресу 446160, Самарская область, с. Пестравка, ул. Крайнюковская, д. 124.

Состоит на налоговом учёте в Межрайонная инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам 11 по Самарской области с 12 июля 2002 года. АО «Пестравское ХПП» (Самарская область; ИНН 6378000223), зарегистрировано 12 июля 2002 года регистрирующим органом Межрайонная инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам 11 по Самарской области. Уставный капитал компании по состоянию на 1 июля 2018 года - 53017 руб. Тип собственности АО «Пестравское ХПП» - Акционерные общество.

Форма собственности АО «Пестравское ХПП» – Частная собственность. Основные виды деятельности АО «Пестравское ХПП»: хранение и складирование зерна (52.10.3).

АО «Пестравское ХПП» выполняет услуги по приёмке, отпуску, сушке, подработке, хранению зерна (семечки), согласно заключенным договорам с организациями и фермерскими хозяйствами.

Экономическая среда, а также природно-климатические условия оказывают значительное влияние на деятельность и финансовое положение АО «Пестравское ХПП». В соседних районах Самарской области находятся аналогичные предприятия: АО «Большеглушицкое ХПП» и ОАО «Большечерниговское ХПП». Анализ предприятий произведен по данным отчетности, находящихся в открытом доступе (Приложение А, Б, В, Г, Д, Е, Ж, И.)

Анализ предприятий конкурентов по объёму продаж за 2016-2018 годы

представлен на рисунке 1.1. По объёму продаж АО «Пестравское ХПП» уступает своим конкурентам.

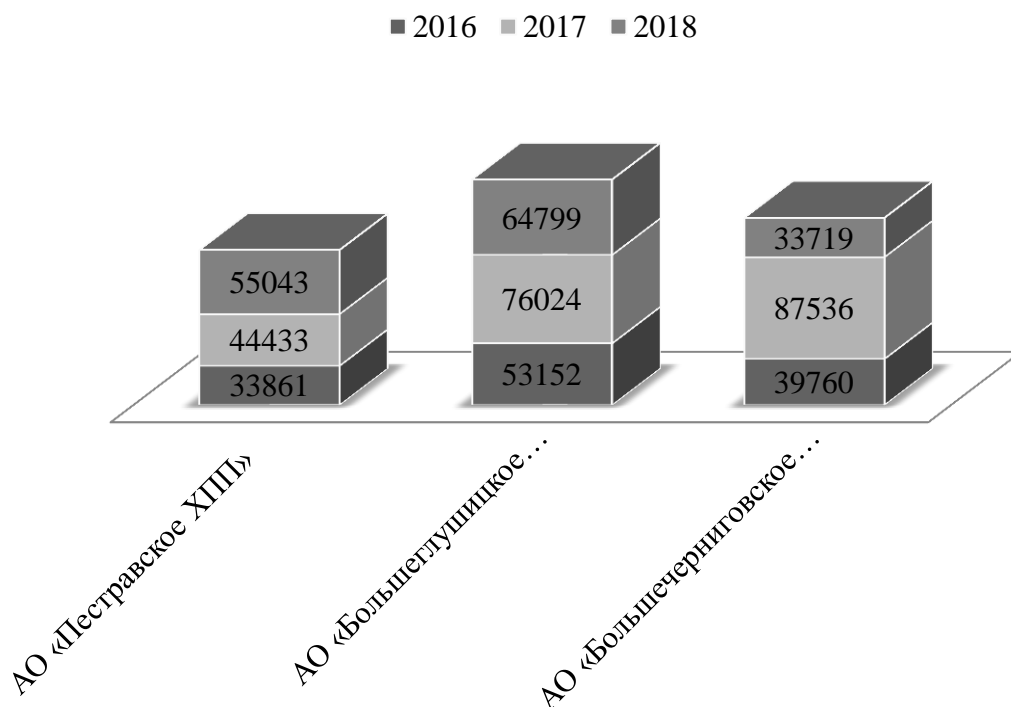


Рисунок 1.1 - Динамика объем продаж предприятий за 2016-2018 годы

На рисунке 1.2 представлена динамика индекса роста продаж предприятий за 2016-2018 годы.

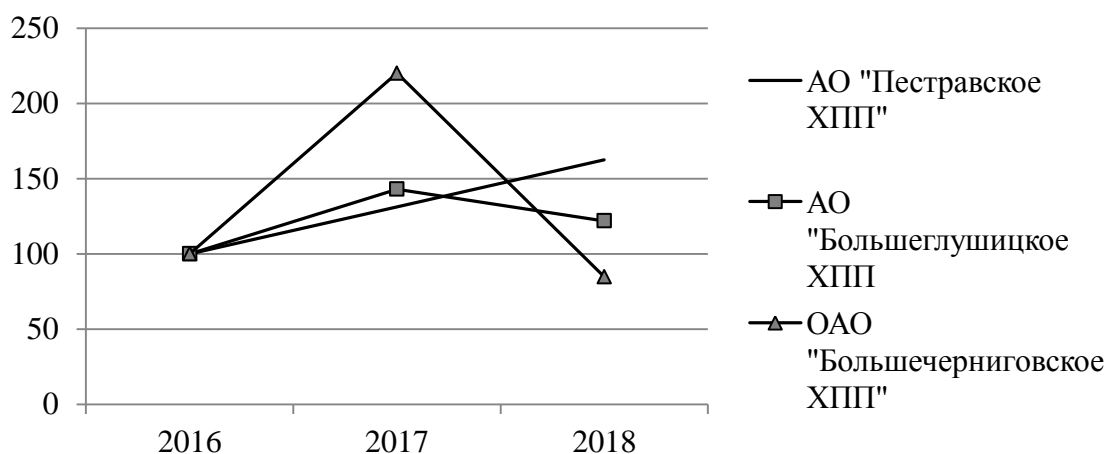


Рисунок 1.2 - Динамика индекса роста продаж за 2016-2018 годы.

В 2018 году АО «Пестравское ХПП» году добился самого большого объема продаж в сравнении со своими конкурентами.

АО «Пестравское ХПП» показывает стабильное увеличение объема продаж.

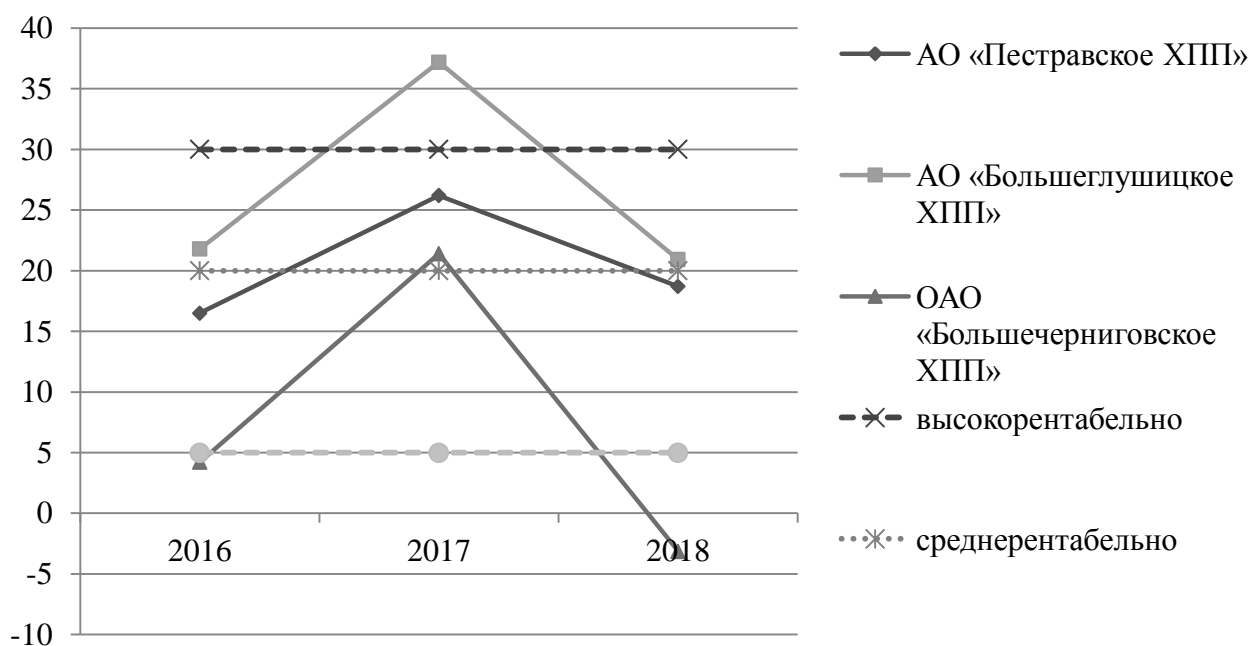


Рисунок 1.3 - Динамика прибыльности предприятий за 2016-2018 годы

На рисунке 1.3 показана прибыльность предприятий, определенная как отношение чистой прибыли к выручке. АО «Пестравское ХПП» среднерентабельно. ОАО «Большечерниговское ХПП» в 2018 году сработало неэффективно и показало убыточность, в 2016 году оно тоже было низкорентабельно. Высокорентабельно по прибыльности АО «Большеглушицкое ХПП», а в 2017 году было сверхприбыльным предприятием. В 2017 году все предприятия показали высокую прибыльность. Причинами могут быть: высокий урожай вследствие благоприятной погоды, уборка урожая в неблагоприятную погоду, решение большинства фермеров использовать площади для выращивания подсолнечника.

Значение коэффициента финансовой устойчивости предприятий в 2018 году представлен на рисунке 1.4. В АО «Большеглушицкое ХПП» и АО «Пестравское ХПП» коэффициент финансовой устойчивости превышает 0,9, что свидетельствует о финансовой независимости предприятий. Кроме того, это также говорит о том, что эти предприятие будут оставаться платежеспособными в долгосрочной перспективе. Сложившаяся ситуация в

ОАО «Большечерниговское ХПП» неблагоприятная, есть риск неплатежеспособности, попадания в финансовую зависимость от кредиторов.

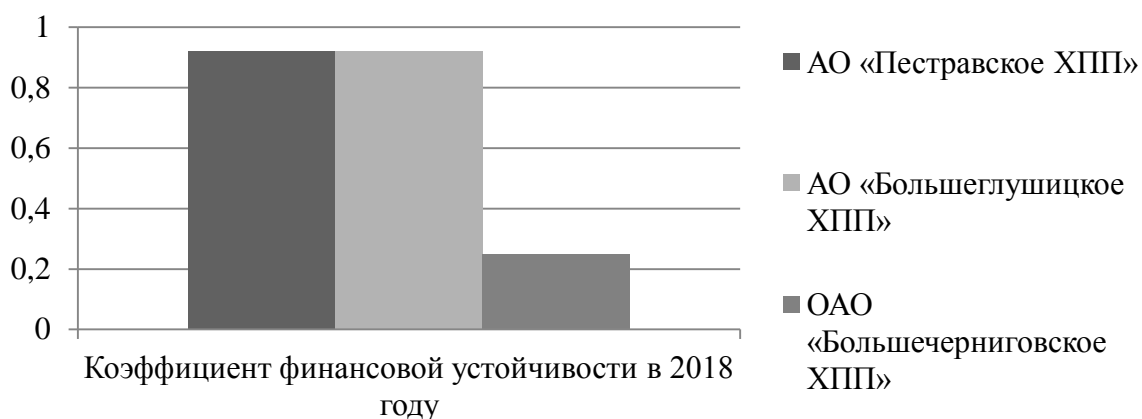


Рисунок 1.4- Коэффициенты финансовой устойчивости в 2018 году.

Устойчивую деятельность АО «Пестравское ХПП» обеспечивает руководство, которое для этого предпринимает необходимые меры. Тем не менее, будущую экономическую ситуацию трудно представить, и фактические результаты могут отличаться от текущих ожиданий и оценки руководства. Существуют различные виды рисков (финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные и др.), которым подвергается деятельность АО «Пестравское ХПП».

Организационная структура управления АО «Пестравское ХПП» представлена на рисунке 1.5.



Рисунок 1.5 - Организационная структура управления АО «Пестравское ХПП»

Источником финансового анализа являются данные бухгалтерской отчетности организации за 2016-2018 годы, находящиеся в открытом доступе (Приложение 1).

Имущественное состояние организации представлен в таблицах 2.1, 2.2, 2.3, 2.4.

Таблица 2.1 - Состав имущества предприятия

Актив	2016	2017	2018	Абсолютное изменение	
				2017	2018
1. Внеоборотные активы, в том числе:	10884	11989	49829	1105	37840
Основные средства	10642	11613	23292	971	11679
Отложенные налоговые активы	242	366	464	124	98
Прочие внеоборотные активы	0	10	26073	10	26063
2. Оборотные (текущие) активы, в том числе:	17216	29696	28928	12480	-768
Запасы	1453	1265	10384	-188	9119
НДС	27	27	3715	0	3688
Дебиторская задолженность	13809	28022	18430	14213	-9592
Денежные средства	1954	409	114	-1545	-295
Баланс	28100	41685	78757	13585	37072

В таблице 2.1 рассмотрен состав имущества и его изменение за 2016-2018 годы, за этот период увеличилась общая стоимость имущества на 37072 тыс. руб., что отразилось в повышении платежеспособности. Оборотные активы состоят в основном из запасов и дебиторской задолженности на сумму 28814 тыс. руб. Объем дебиторской задолженности уменьшился на 9592 тыс.руб., что является положительным изменением и указывает на улучшение политики продаж.

Изменения в структуре имущества рассмотрены в таблице 2.2 Активы за 2018 год состоят из 63,27 % внеоборотных активов и 36,73% оборотных, такое преобладание внеоборотных активов замедляет оборачиваемость средств предприятия. Основные средства составляют 29,57% внеоборотных активов, также большую часть 33,11 % составляют прочие внеоборотные активы, что можно предположить направленность действий руководства на создание материальных условий деятельности предприятия. Увеличение



доли стоимости основных средств на 1,71% повышает производственный потенциал предприятия.

Таблица 2.2 - Структура имущества предприятия, %

Актив	2016	2017	2018	Абсолютное изменение	
				2017	2018
1. Внеоборотные активы, в том числе:	38,73	28,76	63,27	-9,97	34,51
Основные средства	37,87	27,86	29,57	-10,01	1,71
Отложенные налоговые активы	0,86	0,88	0,59	0,02	-0,29
Прочие внеоборотные активы	0	0,02	33,11	0,02	33,09
2. Оборотные (текущие) активы, в том числе:	61,27	71,24	36,73	9,97	-34,51
Запасы	5,17	3,03	13,18	-2,14	10,15
НДС	0,1	0,06	4,72	-0,04	4,66
Дебиторская задолженность	49,14	67,22	23,4	18,08	-43,82
Денежные средства	6,95	0,98	0,14	-5,97	-0,84
Баланс	100	100	100	0	0

Активы за 2018 год состоят из 63,27 % внеоборотных активов и 36,73% оборотных, такое преобладание внеоборотных активов замедляет оборачиваемость средств предприятия. Основные средства составляют 29,57% внеоборотных активов, также большую часть 33,11 % составляют прочие внеоборотные активы, что можно предположить направленность действий руководства на создание материальных условий деятельности предприятия. Увеличение доли стоимости основных средств на 1,71% повышает производственный потенциал предприятия.

Анализ источников формирования имущества предприятия в период 2016-2018 годов представлен в таблице 2.3. Анализ источников формирования имущества предприятия показал, что в 2018 году появилась задолженность по долгосрочным заемным средствам в сумме 27712 тыс.руб. (или 35,19% от пассивов). Сумма заемных средств предприятия составила 33543 тыс.руб. (42,59% от общей суммы пассивов). К повышению финансовых рисков способствует увеличение заемных средств предприятия, что может негативно отразиться на финансовой устойчивости, но также использование долгосрочных займов считается хорошим фактором, так как

предприятие, не извлекая из оборота заработанные средства, может пользоваться заёмными продолжительное время, постепенно погашая заем незначительными частями.

Таблица 2.3 - Состав источников формирования имущества предприятия

Пассив	2016	2017	2018	Абсолютное изменение	
				2017	2018
1. Собственный капитал, в том числе:	23215	34874	45214	11659	10340
Уставный капитал	53	53	53	0	0
Переоценка внеоборотных активов	8716	8716	8716	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	14446	26105	36445	11659	10340
2. Долгосрочные обязательства, в том числе:	0	0	27712	0	27712
заемные средства	0	0	27712	0	27712
3. Краткосрочные обязательства, в том числе:	4885	6811	5831	1926	-980
кредиторская задолженность	4369	5774	4684	1405	-1090
прочие обязательства	516	1037	1147	521	110
Валюта баланса	28100	41685	78757	13585	37072

Величина собственного капитала и резервов положительно влияет на финансовую устойчивость предприятия, несмотря на то, что долгосрочные пассивы на конец отчётного периода превышают краткосрочные на 21881 тыс.руб.

Также на способность погасить задолженность перед кредиторами указывает факт превышения оборотных активов над краткосрочными обязательствами.

За счёт увеличения нераспределенной прибыли на 10340 тыс.руб собственный капитал вырос на 10340 тыс.руб. или на 29,65%, что характеризует положительную динамику изменения имущественного положения организации.

Величина кредиторской задолженности уменьшилась на 1090 тыс. руб. или на 18,88%. Доля кредиторской задолженности в структуре пассивов уменьшилась с 13,85% до 5,95%.

Также можно отметить, что кредиторская задолженность меньше дебиторской, что положительно характеризует деятельность АО

«Пестравское ХПП». Сумма дополнительных кредитных средств составляет 13746 тыс.руб.

Обязательства перед бюджетом по налогу на прибыль отсутствуют.

Об эффективной работе предприятия свидетельствует положительное изменение резервов предприятия и нераспределенной прибыли на 10340 тыс.руб. и составила 36445 тыс.руб.

В 2018 году за счет долгосрочного кредита предприятие не только нарастило производственную базу и запасы, но и расплатилось с кредиторами.

Структура собственного капитала АО «Пестравское ХПП» представлена в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Структура собственного капитала АО «Пестравское ХПП»

Элемент отчётности	Значение в балансе, тыс. руб.		Соотношение к общей величине пассивов, %		Изменение(+;-)	
	2017	2018	2017	2018	в абсолютной величине, тыс. руб.	в удельном весе, %
1	2	3	4	5	6	7
Уставной капитал	53	53	0,2	0,12	0	-0,08
Переоценка внеоборотных активов	8716	8716	24,9	19,28	0	-5,62
Добавочный капитал	-	-	-	-	-	-
Резервный капитал	-	-	-	-	-	-
Нераспределенный прибыль (убыток)	26105	36445	74,9	80,6	10340	5,7
Итого	34874	45214	100	100	10340	

В структуре собственного капитала значительную часть составляет нераспределенная прибыль 80,6% и переоценка внеоборотных активов (19,28%)., удельный вес нераспределенной прибыли увеличился на 5,7 % , что является положительным фактом.

В отчётах за 2018 собственный капитал организации составил 45214 тыс. руб. За 3 последних года имел место существенный рост собственного капитала, на 21299 тыс. руб., или на 94, 76% в сравнении с 2016 годом.

Показатели финансовой устойчивости за 2016-2018 годы представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 - Показатели финансовой устойчивости АО «Пестравское ХПП»

Показатели	Методика расчёта	2017 г.	2018 г.	(+,-)
Коэффициент финансовой устойчивости	$1300+1400/1700$	0,84	0,92 (больше нормы $\geq 0,5$ )	+0,08
Коэффициент финансовой активности	$1400+1500/1300$	0,2	0,74 (соответствует норме $\leq 1$ )	+0,54
Коэффициент автономии	$1300/1700$	0,84	0,57 (соответствует норме $\geq 0,5$ )	-0,27
Коэффициент маневренности собственного капитала	$1300-1100/1300$	0,65	0,51 (соответствует норме $\geq 0,5$ )	-0,14
Коэффициент обеспеченности	$1300-1100//1200$	0,77	-0,16 (не соответствует норме $\geq 0,1$ )	0,93
Индекс постоянного (внеоборотного) актива	$1100/1300$	0,34	1,1	+0,76
Коэффициент финансирования	$1300/1400+1500$	5,12	1,35	-3,77

Величина коэффициента финансовой устойчивости колеблется в пределах 0.8–0.9 и есть тенденция к росту, т. е. финансовое положение организации устойчиво, предприятие финансово независимо и платежеспособно.

Коэффициент финансирования сократился, но более 1, это означает, что предприятию не грозит банкротство, и оно не зависит от внешнего финансирования.

Показатель финансовой активности высокий соответствует норме.

Коэффициент автономии соответствует норме, он уменьшился, так как для приобретения оборудования были использованы заёмные средства.

Коэффициент маневренности находится в промежутке от 0,65 до 0,51, что свидетельствует о высокой финансовой устойчивости компании, в 2018 году уменьшился. Это связано с тем, что в структуре пассивов предприятия появились значительные объемы долгосрочных обязательств, поэтому при расчёте коэффициента маневренности по балансу за 2018 год дополнен показателями по строке 1400 бухгалтерского баланса.

В 2018 году значение коэффициента обеспеченности собственным оборотным капиталом находится ниже, чем 0,1. Коэффициент получился отрицательным, так как часть внеоборотных активов созданы за счёт займов, но коэффициент покрытия долгов (коэффициент финансирования) 1,35 соответствует рекомендуемому значению коэффициента финансирования более 1. Поэтому можно говорить о признании структуры баланса удовлетворительной, а предприятие — платежеспособным в текущем периоде.

Индекс постоянного (внеоборотного) актива в 2017 году был ниже нормативных значений, в 2018 году 1,1, что выше нормативных значений и указывает на неэффективность работы предприятия, внеоборотные активы частично финансируются за счёт заемных средств.

Чистые активы организации за 2018 г. намного превышают уставный капитал, что соответствует требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Увеличение чистых активов на 94,76% за 2016-2018 год и превышение чистых активов над уставным капиталом характеризует финансовое положение организации как хорошее.

Коэффициент покрытия инвестиций за 4 последних года снизился. Значение коэффициента за 2016 год полностью соответствует нормативному значению. В течение всего рассматриваемого периода коэффициент покрытия инвестиций в основном падал. За 4 года произошло стремительное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. Коэффициент сохранял нормативные значения в течение всего периода. Значение коэффициента обеспеченности материальных запасов за 2016 год очень хорошее. Финансовое положение по покрытию собственными оборотными средствами запасов абсолютно устойчивое. Все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов улучшили свои значения.

В таблице 2.6 приведены основные финансовые результаты деятельности АО «Пестравское ХПП» за 3 последних года.

Таблица 2.6 - Основные финансовые результаты деятельности АО «Пестравское ХПП» за 3 последних года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		Средне год. величина, тыс.руб
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	тыс. руб. ± %((4:3)-100%)	(гр.4 гр.3)	
1	2	3	4	5	6	7
Выручка	33 861	44 433	55 043	+10 610	+23,9	49 738
Расходы по обычным видам деятельности	26 732	29 713	42 249	+12 536	+42,2	35 981
Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	7 129	14 720	12 794	-1 926	-13,1	13 757
ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 015	14 589	12 932	-1 657	-11,4	13 761
Проценты к уплате	–	–	–	–	–	–
Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и пр.	-1 420	-2 930	-2 592	+338	↑	-2 761
Чистая прибыль (5-6+7)	5 595	11 659	10 340	-1 319	-11,3	11 000
Совокупный финансовый результат периода	5 595	11 659	10 340	-1 319	-11,3	11 000

Как следует из таблицы 2.6, годовая выручка за 2018 год составила 55043 тыс. руб., хотя за 2016 год годовая выручка была существенно меньше – 33861 тыс. руб. (т.е. увеличение на 21182 тыс. руб., на 62,5%). Прибыль от продаж за 2016 год составила 7 129 тыс. руб., а в 2018 составила 12 794 тыс. руб. (т.е. увеличение на 5665 тыс. руб., на 79,5%).

АО «Пестравское ХПП» учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, и относила их на счёт реализации, это отражено в строке 2220 формы №2.

Показатели отчётности отложенных налоговых активов и обязательств при отражении их в Балансе и «Отчёте о финансовых результатах» взаимосвязаны.

Из показателей рентабельности за последний год можно сделать вывод о прибыльной деятельности АО «Пестравское ХПП».

Анализ рентабельности АО "Пестравское ХПП" представлен в таблице 2.7.

Таблица 2.7 - Анализ рентабельности АО «Пестравское ХПП»

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2017 г.	2018 г.	(гр.5 - гр.2) коп.	± %((5-2) : 2)
1	2	3	4	5
Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение $\geq 4\%$	33,1	23,2	-9,9	-29,8
Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	32,8	23,5	-9,3	-28,4
Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: $\geq 2\%$	26,2	18,8	-7,4	-28,4
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	49,5	30,3	-19,2	-38,9
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: $\geq 1,5$	-	-	-	-

Рентабельность продаж снизилась, но находится на нормальном уровне.

Для оценки платежеспособности предприятия в краткосрочный период необходимо рассчитать показатели, представленные в таблице 2.8.

Таблица 2.8 - Показатели платежеспособности АО «Пестравское ХПП»

Показатели	на начало года		
	2016	2017	2018
Общая сумма текущих активов, тыс. руб.	110169	117717	85516
Сумма денежных средств и дебиторской задолженности, тыс. руб.	51476	70681	57084
Сумма денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, тыс. руб.	141	105	10181
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	64678	80365	55251

Расчёт коэффициентов платежеспособности предприятия АО «Пестравское ХПП» (таблица 2.9) показал, что коэффициент текущей ликвидности на начало 2019 года выше нормативного значения. Это означает, что текущие активы данной организации могут в полной степени покрыть текущие обязательства. Коэффициент быстрой ликвидности также выше нормативного значения. Наибольшее значение данного показателя было отмечено на начало 2017 года – 4,9, это означает, что данная организация может погасить свои краткосрочные обязательства. Наиболее жестким критерием оценки платежеспособности является коэффициент абсолютной ликвидности. Он показывает, что часть срочной задолженности данное предприятие не может погасить в ближайшее время, за счёт ликвидных активов только 2,4% своих обязательств.

Таблица 2.9 - Коэффициенты платежеспособности АО «Пестравское ХПП»

Показатели	на начало года			Нормативное значение
	2016	2017	2018	
Коэффициенты ликвидности:				
а) текущей	3,94	5,14	6,18	>20
б) быстрой	3,6	4,9	3,9	>10
в) абсолютной	0,44	0,07	0,02	>0,2

С очень хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности АО "Пестравское ХПП" характеризуют следующие показатели:

- чистые активы увеличились и превышают уставный капитал;
- отличная рентабельность активов;
- соответствие нормативному значению коэффициента текущей (общей) ликвидности;
- соответствие коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности нормативному значению.

Финансовое положение АО "Пестравское ХПП" находится в отличном состоянии, позволяющим выполнять обязательства как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе.; финансовые результаты – хорошие.



Предприятие является надежным заемщиком с высокой степенью кредитоспособности.

## 2.2 Организация учёта расчетов по налогу на прибыль

В учётной политике АО "Пестравское ХПП" предусматривает степень раскрытия информации, метод определения выручки от выполнения работ, оказания услуг, прочих доходов и расходов и финансовых результатах.

Учётной политикой АО "Пестравское ХПП" отражена отраслевая специфика деятельности (оказание услуг элеватора). Для оформления хозяйственных операций по приёмке, хранению, подработке и последующей отгрузке зерновых и масличных культур применяются отраслевые формы первичных учётных документов, предусмотренные Порядком учёта зерна и продуктов его переработки (утвержденным приказом Государственной хлебной инспекции при Правительстве РФ от 08.04.2002 г. № 29). Конечным финансовым результатом деятельности предприятия является сумма прибыли или убытка. Величина полученной прибыли или убытка определяется разницей между доходами и расходами предприятия.

В АО "Пестравское ХПП" к доходам и расходам от обычных видов деятельности относятся: оказание услуг складирования и хранения зерна; оказание услуг взвешивания. Исходя из отраслевой специфики деятельности (оказание услуг элеватора) для оформления хозяйственных операций по приёмке, хранению, подработке и последующей отгрузке зерновых и масличных культур в АО «Пестравское ХПП» используются отраслевые формы первичных учётных документов, предусмотренные Порядком учёта зерна и продуктов его переработки (утвержденным приказом Государственной хлебной инспекции при Правительстве РФ от 08.04.2002 г. № 29), при учёте затрат по оказанию комплекса услуг элеватора применяются отраслевые Методические рекомендации по бухгалтерскому учёту и отчётности на хлебоприёмных и зерноперерабатывающих

предприятиях, утвержденные Министерством сельского хозяйства РФ в 2003 году.

Ведение бухгалтерского учёта в АО «Пестравское ХПП» осуществляется на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- иных Положений по бухгалтерскому учёту РФ (ПБУ №№ 1-23 и т.д.);
- отраслевых Методических рекомендаций по бухгалтерскому учёту и отчётности на хлебоприёмных и зерноперерабатывающих предприятиях, утвержденными Министерством сельского хозяйства РФ в 2003 году.

Учёт хозяйственных операций в АО «Пестравское ХПП» осуществляется специализированными бухгалтерскими программами автоматизированными системами учёта и обработки данных.

Бухгалтерский учёт в АО «Пестравское ХПП» ведётся согласно рабочему плану счетов организации, построенному в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Оформление хозяйственных операций осуществляется с помощью первичных учётных документов, утвержденных руководителем предприятия, и содержащие обязательные реквизиты.

Исходя из отраслевой специфики деятельности (оказание услуг элеватора) для оформления хозяйственных операций по приёмке, хранению, подработке и последующей отгрузке зерновых и масличных культур используются отраслевые формы первичных учётных документов, предусмотренные Порядком учёта зерна и продуктов его переработки.

На основании п.3 ст.9 первичный учётный документ составляется в момент совершения факта хозяйственной операции или непосредственно по

окончании операции. При реализации товаров, продукции, работ и услуг с применением контрольно-кассовых машин составление первичного учётного документа производится не реже одного раза в день по его окончании на основании кассовых чеков.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности АО «Пестравское ХПП» производит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств согласно графику и в сроки, установленные в приказах на их проведение, со следующей периодичностью:

- инвентаризацию основных средств, нематериальных активов, незавершённого строительства — один раз в три года по состоянию на 1 января отчётного года;

- инвентаризацию расчётов, товарно-материальных запасов по состоянию на 1 января отчётного года;

- инвентаризацию денежных средств в кассе, документов строгой отчётности и ценных бумаг — один раз на конец каждого месяца квартала;

- инвентаризацию материальных ценностей, принятых организацией как элеватором на хранение и обработку, проводить по окончании сезона и проведении зачистки мест хранения, но не реже одного раза в три года.

Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учёта, выявленные при инвентаризации, отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учёта в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости зачислением на финансовые результаты на дату проведения инвентаризации;

- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства или обращения, сверх норм — за счёт виновных лиц;

- если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты.

АО «Пестравское ХПП» начисление амортизации основных средств, поступающих на учёт после 1 января 2002 г. производит линейным методом в порядке, установленном ст.259,259.1 НК РФ, согласно нормам Классификации основных средств, включаемые в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. Срок полезного использования основных средств устанавливается в акте ОС-1 в пределах сроков использования для конкретной амортизационной группы при принятии данных основных средств к учёту.

АО «Пестравское ХПП» включает в состав расходов отчётного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере, установленном п.9 ст.258 НК РФ для каждой амортизационной группы по максимальным ставкам, от первоначальной стоимости основных средств и расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

АО «Пестравское ХПП» приобретая объекты основных средств, бывших ранее в эксплуатации, на основании норм п.20 ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н с последующими изменениями) срок полезного использования устанавливает при принятии их к учёту отдельным приказом исходя из ожидаемого срока полезного использования, учётом технических характеристик объектов, ожидаемого режима, техники безопасности, условий эксплуатации. Аналогичное правило также распространяется и на полностью самортизированные объекты в случае их модернизации и (или) реконструкции.

В случае увеличения первоначальной стоимости в результате реконструкции и (или) модернизации не полностью с амортизированных объектов основных средств начисление амортизации производит исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на сумму изменений, и оставшегося срока эксплуатации, увеличенного на срок полезного использования при существенном изменении технических характеристик

(что устанавливается отдельными приказами при окончании реконструкции и (или) модернизации объектов).

К основным нормам амортизации по всем объектам основных средств повышающие или понижающие коэффициенты не применяются.

Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть может учитываться как самостоятельный инвентарный объект, что устанавливается в акте ОС-1 при принятии данных основных средств к учёту.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу на основании п.5 ПБУ 6/01 отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в составе материально-производственных запасов. В отдельных случаях для обеспечения сохранности и контроля над движением допускается учитывать в составе объектов основных средств активы стоимостью и менее 40 тыс. руб. за единицу.

На основании положений п.15 ПБУ 6/01 переоценка группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости на конец отчётного года не производится.

Согласно п.41 Положения по ведению БУ АО «Пестравское ХПП» незавершенные капитальные вложения относят не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

На основании п.3 ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов» для принятия к бухгалтерскому учёту объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

– объект способен приносить экономические выгоды и предназначен для использования в производстве (выполнении работ или

оказании услуг), для управленческих нужд;

- организация имеет право на данные объекты – надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права на результат интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности и т.п.);

- объект предназначен для использования в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев и не предполагается его продажа;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

- у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с нормами и положениями раздела «II. Первоначальная оценка нематериальных активов» ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов».

Согласно п.26 ПБУ 14/2007 определение срока полезного использования по нематериальным активам производится при принятии его к бухгалтерскому учёту отдельными приказами по предприятию и устанавливается исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности;

- ожидаемого срока использования актива в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации.

Нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования согласно п.25 ПБУ 14/2007 – это нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются 6.5. Амортизационные отчисления по нематериальным активам согласно нормам п.28 ПБУ 14/2007 производить линейным способом с

отражением в бухгалтерском учёте путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

На основании норм п.17 ПБУ 14/2007 изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учёту, путём проведения их переоценки не производится.

На основании норм п.34 ПБУ 14/2007 стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учёта. Конкретный перечень данных объектов НМА подлежит рассмотрению и утверждению отдельным приказом в конце отчётного года.

АО «Пестравское ХПП» ведёт учёт материальных-производственных запасов согласно нормам ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н с последующими изменениями), а также с учётом отраслевых норм, регламентирующих деятельность элеваторов.

Учёт собственных материально-производственных запасов в АО «Пестравское ХПП» производится по фактическим расходам на их приобретение без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материалов» и счёте 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по доставке приобретенных материально-производственных запасов (МПЗ), в том числе покупных товаров, предназначенных для последующей перепродажи, согласно пп.«в» п.83 Методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов (утв. Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н) включаются в фактическую себестоимость приобретенных МПЗ путём прямого присоединения к договорной цене материалов или покупных товаров, предназначенных для перепродажи.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости. На

основании п.18 ПБУ 5/01 оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

На основании норм п.7 ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н (с последующими изменениями) в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ ( проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит), а также проценты по заёмным средствам, если они привлечены для приобретения материально-производственных запасов (МПЗ), в первоначальную стоимость приобретаемых МПЗ не включаются, а на основании норм п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н с последующими изменениями) относятся к прочим расходам текущего периода и учитываются по Дебет 91.2 «Прочие расходы».

Исходя из специфики деятельности АО «Пестравское ХПП» при учёте затрат по оказанию комплекса услуг элеватора применяются отраслевые Методические рекомендации по бухгалтерскому учёту и отчётности на хлебоприёмных и зерноперерабатывающих предприятиях, утвержденные Министерством сельского хозяйства РФ в 2003 году. Учёт затрат ведётся с подразделением на:

- затраты по оказанию услуг элеватора (приёмке, сушке, очистке, хранению, отгрузке), услуги сторонних организаций учитываются по балансовому счету 44.1 « Расходы на продажу»;

- затраты транспорта, передвижной техники, расходы на здания и сооружения учитываются по балансовому счету 23 «Вспомогательные производства» и подлежащие ежемесячному списанию в Дебет 44.1 «Расходы на продажу»;



- общехозяйственные расходы по содержанию административного аппарата, учитываются по балансовому счету 26 «Общехозяйственные расходы»;

В АО «Пестравское ХПП», исходя из специфики деятельности организации незавершённого производства в деятельности элеватора на конец отчётных периодов не возникает, на конец каждого месяца все произведённые организацией расходы полностью списываются на себестоимость оказанных услуг отчётного периода в Дебет 90.2 и остатков не имеют.

Учёт затрат по оказанию комплекса услуг элеватора осуществляется по полной фактической себестоимости с использованием коэффициентного способа распределения всех произведённых расходов по объектам калькулирования (видам работ и услуг).

В соответствии с п.19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», когда расходы способствуют получению доходов в течение ни одного периода, а нескольких, связь между доходами и расходами четко не определяется или определяется косвенным путём, то расходы признаются в отчёте о финансовых результатах путём их обоснованного распределения между отчётными периодами.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды затрат:

- расходы по разработке проекта ПДВ и паспорта безопасности;
- программное обеспечение;
- лицензионные платежи и прочие аналогичные расходы.

Сроки и направления списания расходов будущих периодов в АО «Пестравское ХПП» определяются согласно условиям договоров, в соответствии с которыми произведены данные расходы, а при необходимости – на основании приказа руководителя.

В АО «Пестравское ХПП» установлена норма списания программных продуктов из расчёта на три года полезного использования.

В соответствии с п.65 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ затраты, произведенные в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в общей сумме запасов в разделе «Оборотные активы».

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ в организации для целей бухгалтерского учёта создаётся резерв по сомнительным долгам в следующем порядке:

- создание резерва по итогам отчётного года производится перед составлением годовой бухгалтерской отчётности на основании данных реестра сомнительной задолженности, содержащего оценку финансового состояния (платежеспособности) должника и оценку вероятности погашения долга (в последующих периодах по мере необходимости ежеквартально перед составлением промежуточной бухгалтерской отчётности) с отнесением сумм резервов на финансовые результаты бухгалтерской записью Дебет 91.2 Кредит 63 «Резерв по сомнительным долгам»;

- в соответствии с положениями п.35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации бухгалтерский баланс организации должен включать числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин, на основании чего остатки сумм резервов по балансовому счету 63 на конец отчётных периодов в Балансе (форме № 1) отдельной строкой не показывается, а суммы дебиторской задолженности отражаются за вычетом размера начисленного резерва;

- резерв по сомнительным долгам создаётся только по дебиторской задолженности по балансовому счету 62 «Расчёты с покупателями», возникшей при реализации товаров (работ, услуг), и превышающей на отчётную дату 50 тыс.руб.;

- в реестр сомнительной дебиторской задолженности не включается задолженность контрагентов, по которым в учёте на дату создания резерва числится встречная кредиторская задолженность по другим

счетах бухгалтерского учёта за полученные товары (работы, услуги), то есть задолженность, по которой в соответствии с нормами ст.410 Гражданского Кодекса существует возможность произвести односторонний зачёт встречных требований;

– в реестр сомнительной дебиторской задолженности не включается задолженность контрагентов, с которыми у организации установились прочные долгосрочные отношения, и по которым в учёте производится периодическое отражение осуществляемых хозяйственных операций;

– на основании п.77 Положения по ведению бухгалтерского учёта дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истёк, а также другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на счёт средств резерва сомнительных долгов бухгалтерской записью Дебет 63 «Резерв по сомнительным долгам» Кредит 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» либо на финансовые результаты Дебет 91.2 Кредит 62, если по данной задолженности резерв не создавался;

– в соответствии с п.70 ПБУ если до конца года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы на конец отчётного года подлежат списанию в прочие (внереализационные) доходы организации бухгалтерской записью Дебет 63 Кредит 91.1.

В связи с тем, что резерв по сомнительным долгам согласно положениям учётных политик создаётся только для целей бухгалтерского учёта, а для целей налогообложения нет, то на основании норм ПБУ-18/2002 «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 г. № 114н с последующими изменениями) возникающие разницы между бухгалтерским и налоговым учётом подлежат отражению через постоянные разницы (ПНО):

– при начислении резерва в бухгалтерском учёте Дт-91.2 Кт-63 данный расход для целей налогообложения не учитывается, на сумму начисленного резерва делается запись Дт-99 Кт-68 (НП) = \* 20% - начисление ПНО;

– при восстановлении резерва Дт-63 Кт-91.1 данный доход для налогообложения не учитывается, на восстановленную сумму делается запись Дт-68 (НП) Кт-99 = \* 20% - начисление ПНА;

– при списании дебиторской задолженности в бухгалтерском учёте за счёт средств созданного резерва Дт-63 Кт-62 данный расход необходимо дополнительно учесть для целей налогообложения, в результате чего на сумму списания делается запись Дт-68 (НП) Кт-99 = \* 20% - начисление ПНА.

Руководствуясь нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», в АО «Пестравское ХПП» установлены следующие общие положения по учёту оценочных обязательств:

– на основании п.8 ПБУ 8/2010 признанные оценочные обязательства отражаются на счёте учёта резервов предстоящих расходов по Кт-96 в корреспонденции со счётами затрат по Дт 23,26,44 ;

– в течение отчётного года при фактических расчётах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат, связанных с выполнением организацией этих обязательств, на основании норм п.21 ПБУ 8/2010 подлежат списанию счёт созданного резерва предстоящих расходов;

– в соответствии с п.22 ПБУ 8/2010, в случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

В соответствии с положениями п.5 ПБУ 8/2010 оценочные обязательства на отпуски создаются в следующем порядке:

– оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца.

Организация создает резерв отпусков в соответствии со ст. 324.1 НК РФ исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, Федеральный и Территориальный фонды обязательного медицинского страхования с составлением специального расчёта (сметы). Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов.

Финансовыми вложениями организации, подлежащие учёту на балансовом счете 58 «Финансовые вложения», признаются активы, перечисленные в п.3 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений» (утв. Приказом Минфина от 10.12.2002 г. № 126н с последующими изменениями), в порядке, предусмотренном п.2 данного ПБУ 19/02.

В случае не выполнения условий по признанию активов финансовыми вложениями данные активы учитываются в составе прочей дебиторской задолженности по балансовому счету 76.05 «Расчёты с прочими дебиторами». В частности, на данном счёте подлежат отражению:

- приобретённые простые беспроцентные векселя других юридических лиц;
- полученные в счёт расчётов за проданные товары (работы, услуги) от покупателей собственные их векселя или векселя третьих лиц ;
- размещение свободных денежных средств на депозит.
- В соответствии с п.8 и п.9 ПБУ 19/02 финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчётности на конец отчётных периодов в следующем порядке:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, на основании норм п.20 ПБУ 19/02 отражаются по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчётную дату с отнесением возникшей разницы на финансовые результаты в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на основании норм п.21 ПБУ 19/02 отражаются в бухгалтерском учёте и в бухгалтерской отчётности на отчётную дату по первоначальной стоимости их приобретения.

АО «Пестравское ХПП» установлено, что по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью (стоимостью их приобретения) и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты не относится.

При размещении векселей АО «Пестравское ХПП» (облигаций) с целью получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов или дисконта относится к прочим расходам без предварительного учёта в качестве расходов будущих периодов.

Стоимость выбывших финансовых вложений рассчитывается исходя из следующего:

- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка производится по первоначальной стоимости каждой единицы учёта;

- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней их оценки.

Расходы на подписку на периодические издания и расходы на страхование относятся к авансам выданным и отражаются на счете 60.02

Выручка для целей бухгалтерского учёта рассчитывается по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции (работ, услуг) и перехода права собственности.

Ведение бухгалтерского учёта и формирование отчётов регулируется положениями ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 г. № 114н.)

Доходы в виде процентов, полученные от размещения свободных денежных средств на депозите признавать прочими (внерезультационными) доходами с отражением по сч.91.2. Финансовый результат полностью закрывается по окончании календарного года.

Получение и обслуживание займов влекут за собой дополнительные расходы, которые необходимо относить к прочим расходам того отчётного периода, в котором они осуществлялись.

Доходы и расходы от продажи покупных товаров признаются доходами и расходами по основной деятельности с отражением по балансовому сч.90.1.

На основании ст.168 Трудового кодекса РФ от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ (с последующими изменениями) нормы командировочных расходов (суточные) для работников предприятия за каждый день нахождения в служебной командировке устанавливаются отдельными приказами по предприятию при направлении работников в командировку и зависят от места назначения.

Денежные средства под отчёт на хозяйственные нужды и приобретения товарно-материальных ценностей выдаются по расходному ордеру с порядком отчётности согласно утвержденному графику.

Фонды специального назначения в АО «Пестравское ХПП» не создаются, предприятие работает с нераспределенной прибылью.

АО «Пестравское ХПП» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего и согласно положениям п.2

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 г. № 143н) информация по сегментам в бухгалтерской отчётности не раскрывается.

Для целей ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» (утв. Приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н с последующими изменениями) уровень существенности ошибки установить в размере от 5% и выше от соответствующей строки бухгалтерской отчётности и с учётом её характера и влияния на формирование соответствующей статьи бухгалтерской отчётности, что подлежит расшифровке и пояснению в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчётности.

Бухгалтерская отчётность АО «Пестравское ХПП» формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности.

В положении об учётной политике предприятия АО «Пестравское ХПП» для целей налогового учёта в разделе, посвящённом налогу на прибыль устанавливается, что налоговый учёт осуществляется бухгалтерской службой предприятия. Исчисления при расчёте налога на прибыль производится на основе данных бухгалтерского учёта методом корректировки с использованием отдельных налоговых регистров-расчётов. При этом аналитические регистры бухгалтерского учёта одновременно являются учётными аналитическими регистрами налогового учёта. Информация для исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль должна накапливаться ежемесячно.

Налоговый учёт ведётся на основании первичных учётных документов и аналитических регистров.

Определение доходов и расходов при исчислении налога на прибыль производится с использованием метода начисления в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ.

По всем остальным условиям признания доходов и (или) расходов для целей налогового учёта по налогу на прибыль, не упомянутым в данном



Положении, руководствоваться нормами, прописанными в гл.25 «Налог на прибыль организации» Налогового Кодекса РФ в редакции Федерального закона от 6 июня 2005 г. N 58-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями» заменить на «По всем остальным условиям признания доходов и (или) расходов для целей налогового учёта по налогу на прибыль, не упомянутым в Приказе об учётной политике предприятия для целей налогообложения, руководствоваться нормами, прописанными в гл.25 «Налог на прибыль организации» Налогового Кодекса РФ в редакции Федеральных законов, действующих в текущем отчётном (налоговом) периоде».

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) для всех видов (групп) сырья и материалов применяется метод оценки по средней себестоимости.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом в порядке, установленном ст. 259, 259.1 НК РФ, согласно нормам Классификации основных средств, включаемые в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Срок полезного использования основных средств устанавливается в акте ОС-1 в пределах сроков использования для конкретной амортизационной группы при принятии данных основных средств к учёту. Амортизационная премия по вновь приобретенным объектам не применяется и в состав расходов отчётного (налогового) периода по налогу на прибыль не включается.

Стоимость реализованных покупных товаров оценивается по средней себестоимости. Стоимость покупных товаров определяется исходя из цен их приобретения. Но в эту цену не входят суммы вычитаемых налогов, таможенные пошлины и сборы, транспортные расходы и иные расходы в соответствии с НК РФ.

Стоимость выбывших ценных бумаг при реализации или ином выбытии списывается на расходы по стоимости единицы (п. 9 ст. 280 НК РФ).

При определении цены реализации по факту или цены другого случая выбытия ценных бумаг в целях налогообложения применяется метод оценки расчётной цены акции с привлечением независимого оценщика.

При отнесении процентов по долговым обязательствам к расходам предельную величину процентов, признаваемых расходом, рассчитывать по методике и в размерах, определенных в п.1.1 ст. 269 НК РФ.

Для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются в отчётном (налоговом) периоде в размере фактических затрат без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

Для целей налогообложения резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, резервы по сомнительным долгам по расчётам с покупателями товаров (работ, услуг) в АО «Пестравское ХПП» не создаются.

Норма списания бухгалтерских продуктов устанавливается из расчёта на три года полезного использования..

Учёт затрат на производство вести с подразделением на косвенные расходы. К косвенным расходам относятся все суммы расходов, включая величину амортизационной премии, рассчитанной в размере, определенном п.9 ст. 258 НК РФ, от первоначальной стоимости нового имущества и расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (амортизационная премия), списываемых единовременно в месяце, следующем за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, за исключением внереализационных расходов.

2.3 Порядок формирования налоговой отчетности по налогу на прибыль на предприятии

АО «Пестравское ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП», (АО «Большечерниговское ХПП» в 2017 году) являются плательщиком налога на прибыль и перечисляют авансовые платежи каждый квартал.

На предприятиях установлен ежеквартальный порядок начисления и уплаты налога на прибыль, а также, что для целей налогообложения налоговые убытки, исчисленные согласно нормам гл.25 НК, а также убытки от реализации финансовых вложений и убытки от реализации основных средств подлежат переносу на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 гл.25 НК.

Доходами АО «Пестравское ХПП» от основного вида деятельности являются доходы услуг элеватора, а также реализация имущества. Доходами от прочих видов деятельности АО «Пестравское ХПП» являются такие внереализационные доходы: полученные от сдачи имущества в аренду или суммы процентов, полученные за вклады.

АО «Пестравское ХПП» получают доходы, которые не облагаются налогами, определенные статьей 251 НК РФ:

- получение взносов в уставный капитал организации;
- получение имущества или денежных средств по договору кредита или займа.

По всем остальным условиям признания доходов и (или) расходов для целей налогового учёта по налогу на прибыль, не упомянутым в Приказе об учётной политике предприятия для целей налогообложения, применяются нормы, прописанные в гл.25 «Налог на прибыль организации» Налогового Кодекса РФ.

Доходы, полученные в 2018 году состоят из:

- Выручка от реализации без НДС 55043000 руб. (Выручка от реализации ( Дебет 62.1 Кредит 90.1) (с учётом НДС) - НДС (Дебет 90.3 Кредит 68.2))

- Прочие доходы 542 000 руб. + 15 000 начислены %

Расходы за 2018 год составили:

- Себестоимость продаж 31 528 000 руб.
- Обороты по Дебет 26 (административно-управленческие расходы) 10 721 000 руб.
- Прочие расходы 419 000 руб.

Признанных расходов 42 668 000 руб.

За 2018 год предприятием были получены доходы от реализации в размере 55043000 руб. и внереализационные доходы составили 557000 руб. Вычетом из доходов расходы: 55 600 000- 42 668 000 руб. Итого прибыль 12 932 000 руб. Доходов, исключаемых из прибыли, нет.

Есть также отдельные затраты, которые полностью исключаются из расходной части.

К неучитываемые БУ расходам относятся:

- превышение бух.амортизации над налоговой (косвенные)
- начисление в БУ оценочное обязательство в части отпусков;
- пени, штрафы, выставленные различными фондами и уплаченные организацией;
- подарки сотрудникам;
- НДС с подарков.

В расходы также не включаются предоплата за товары, или за услугу, которую фирма еще не получила, то есть, нет документального подтверждения.

АО «Пестравское ХПП» амортизация в бухгалтерском учёте превысила амортизацию в налоговом учёте. Разница между амортизацией в бухгалтерском и налоговом учёте - эта временная разница, поскольку по истечении срока полезного использования оборудование будет полностью самортизировано и в бухгалтерском и в налоговом учёте. Также из оценочных обязательств в части отпусков образовалась вычитаемая временная разница. Сумма вычитаемой временной разницы привела к возникновению отложенного налогового актива, поскольку налоговая база больше прибыли до налогообложения в бухгалтерском учёте.

Величина отложенного налогового актива = 98 000 руб. (490 000 руб \* ставку налога на прибыль 20%) Дт-09 Кт-68.

Постоянные разницы в части расходов (неучитываемые БУ расходы: пени, штрафы, выставленные различными фондами и уплаченные организацией; подарки сотрудникам; НДС с подарков образовали постоянное налоговое обязательство или постоянный налоговый расход величиной 4 400 руб. (22000 \* ставку налога на прибыль 20%).

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учёта равна тыс. 12 932 000 руб., прибавим ПНР и ОНА, получится налоговая база по налогу на прибыль, соответственно, 13 444 000 руб. Ставка налога на прибыль 20%.

Текущий налог на прибыль (ПБУ18/02) 2 688 800 руб. равняется сумме условного расхода по налогу на прибыль 2 586 400 руб. (прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учёта 12 932 000 руб. умноженную на ставку налога на прибыль 20%) , отложенного налогового актива 98 000 руб. и постоянного налогового расхода 4400 руб.

Итак, расчёт верный, величина налога на прибыль АО «Пестравское ХПП», рассчитанная по правилам ПБУ 18/02, равна величине налога, отраженной в налоговой декларации.

Доходами АО «Большеглушицкое ХПП» от основного вида деятельности являются доходы услуг элеватора, а также реализация имущества. Доходами от прочих видов деятельности АО «Большеглушицкое ХПП» являются такие внереализационные доходы: полученные от сдачи имущества в аренду или суммы процентов, полученные за вклады.

АО «Большеглушицкое ХПП» получают доходы, которые не облагаются налогами, определенные статьей 251 НК РФ:

- получение взносов в уставный капитал организации;
- получение имущества или денежных средств по договору кредита или займа.

По всем остальным условиям признания доходов и (или) расходов для целей налогового учёта по налогу на прибыль, не упомянутым в Приказе об учётной политике предприятия для целей налогообложения, применяются нормы, прописанные в гл.25 «Налог на прибыль организации» НК РФ.

Доходы, полученные в 2018 году состоят из:

- Выручка от реализации без НДС 64799000 руб. (Выручка от реализации (Дт-62.1 Кт 90.1) (с учётом НДС) - НДС (Дт -90.3 Кт-68.2))

- Прочие доходы 48 000 руб. + 22 000 руб. начислены проценты.

Расходы за 2018 год составили:

- Себестоимость продаж 32 851 000 руб.

- Обороты по Дебет26 (административно-управленческие расходы) 14 445 000 руб.

- Прочие расходы 527 000

- Проценты к уплате 25000 руб.

Признанных расходов 47 878 000 руб.

За 2018 год предприятием были получены доходы от реализации в размере 64 799 000 руб. и внереализационные доходы составили 70 000 руб. Вычетом из доходов расходы: 64 869 000- 47 878 000 руб.

Итого прибыль до налогообложения составила 17 021 000 руб. Условный расход по налогу на прибыль (УР) 3 404 200 руб. (Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учёта равна 17 021 000 руб. умножим на ставку 20%).

Величина показателя 2430 (за отчетный период) «Изменение отложенных налоговых обязательств» является разницей между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за отчетный период (без учета дебетового оборота по счету 77 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки»).

Данные «Отчета о прибылях и убытках» АО «Большеглушицкое ХПП» строки 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» в круглых скобках, (24) является положительной разницей «Изменение отложенных

налоговых обязательств» (ОНО). Это говорит о том, что отложенных налоговых обязательств за отчетный период списано меньше, чем начислено, и положительную разницу необходимо вычитать из условного расхода по налогу на прибыль. Из УР 3 404 200 руб. вычтем ОНО 24 000 руб.

Строка 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы) (ПНО и ПНА) данные тоже в скобках (60). Величина показателя этой строки (за отчетный период) является разницей между кредитовым и дебетовым оборотами за отчетный период по счету 99 (аналитический счет (субсчет) учета постоянных налоговых обязательств (активов)) и составляет сальдо постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, накопленных за отчетный период.

Отрицательная разница ПНО свидетельствует о том, что постоянные налоговые обязательства больше постоянных налоговых активов, следовательно, необходимо прибавить к условному расходу по налогу на прибыль.

Из УР 3 404 200 руб. вычитается ОНО 24 000 руб. и прибавляется ПНО 60 000 руб., а также отложенные налоговые активы строка (2450) 135 000 руб. Текущий налог на прибыль равен 3 575 000 руб.

Итак, расчёт верный, величина налога на прибыль АО «Большеглушицкое ХПП», рассчитанная по правилам ПБУ 18/02, равна величине налога, отраженной в налоговой декларации.

Отчетность ОАО «Большечерниговское ХПП» в открытом доступе представлена по упрощенной системе налогообложения (УСН), рассчитаем налог на прибыль, как если бы предприятие было на общем налогообложении.

Доходы ОАО «Большечерниговское ХПП» в 2018 году составили 33 743 тыс. руб. Доходы, полученные в 2018 году состоят из:

- Выручка от реализации 33 719 000 руб.
- Прочие доходы 24 000 руб.

Расходы за 2018 год составили:

- Себестоимость продаж 29 326 000 руб.
- Прочие расходы 207 000 руб.
- Проценты к уплате 8 268 000 руб.

Признанных расходов 37 801 000 руб.

Вычтем из доходов расходы: 33 743 000- 37 801 000 руб. = - 4 058 000 руб. ОАО «Большечерниговское ХПП» в 2018 году получен убыток, поэтому налоговая база равна 0. Допустим, что убыток ОАО «Большечерниговское ХПП» в бухгалтерском учёте и в налоговом учёте одинаковый -4 058 000 руб., разниц нет. При этом возникла разница между 0 по НУ и суммой убытка по БУ следует отразить в бухучете (сформировать ОНА).

Дт 68 - Кт 99  $4058000*20\%=811600$  - условный доход по налогу на прибыль (с бухгалтерского убытка)

Дт 09 - Кт 68  $4058000*20\%=811600$  - ОНА с налогового убытка. В результате по счёту 68 должен получиться ноль (с поправкой на начальное сальдо и платежи в отчетном году)

Дебетовое сальдо по счету 99 на конец года свидетельствует о наличии чистого убытка. Финансовый результат (сальдо 99) =  $-4058000+811600=-3246400$ .

Сумма чистого убытка списывается в дебет счета 84.02 «Убыток, подлежащий покрытию».

Сумма непокрытого убытка по итогу года отражается в общей сумме по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Если у организации на начало года отсутствовала нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, и в течение года не распределялись дивиденды, то значение строки 1370 должно быть равно значению строки 2400 отчета о финансовых результатах.

В Отчете о прибылях и убытках (форма 2) в стр. 2300 «Убыток до налогообложения» будет показана та же сумма убытка, что и в декларации. Показатель чистой прибыли в форме 2 (стр. 2400) будет равен сумме убытка



до налогообложения, уменьшенной на сумму отложенного налогового актива.

Итак, По счету 68, субсчету «Налог на прибыль» будет нулевое сальдо, а в декларации к уплате налога на прибыль также будет отражен 0.

### 3 Моделирование организации учета расчетов по налогу на прибыль на предприятии

#### 3.1 Новая модель организации учета расчетов по налогу на прибыль

Исходя из данных годового отчёта (Приложение К) балансовая стоимость основных средств ОАО «Большечерниговское хлебоприемное предприятие» – 32580,2 руб. На 31 декабря 2018 года начисленная амортизация – 28413,2 руб. остаточная стоимость – 4167,0 руб.

Рассчитаем коэффициент износа основных средств, по формуле (3.3):

$$K_{и} = \frac{A_0}{S_0} \cdot 100\% , \quad (3.3),$$

где  $K_{и}$  – коэффициент износа основных средств,

$A_0$  – амортизационные отчисления,

$S_0$  – первоначальная стоимость основных средства.

$$K_{и} = \frac{28413,2}{32580} \cdot 100\% = 87,2\% ,$$

Это значение говорит о большой изношенности основных средств и принятия в ближайшем будущем решения об их обновлении.

Для стимулирования организации и ИП к обновлению основных средств с 1 января 2018 года введен инвестиционный налоговый вычет (ст. 286.1 НК РФ). Данный вычет уменьшает сумму налога, подлежащую перечислению в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ.

С 1 января 2019 года увеличился перечень доходов, не учитываемых в базе налога на прибыль. Соответствующие поправки в НК РФ внес Федеральный закон от 27.11.2018 № 424-ФЗ.

В доходах не будут учитываться результаты работ по переносу, переустройству объектов основных средств, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или оперативного управления.

Максимальная сумма, на которую можно уменьшить региональный налог, составляет 90% от расходов на приобретение объектов ОС, а также расходов на модернизацию, реконструкцию и иные улучшения ОС.

Но уменьшить весь региональный налог нельзя. При уменьшении налога на инвестиционный вычет минимальный налог, который должен быть уплачен в бюджет, составляет 5% от налоговой базы по налогу на прибыль.

А величина налога, на которую можно уменьшить федеральный налог, составляет 10% от расходов на приобретение объектов ОС, а также расходов на модернизацию, реконструкцию и иные улучшения ОС. При этом НК РФ не устанавливает минимальной суммы федерального налога, что означает возможность уменьшения налога до нуля при использовании инвестиционного вычета.

Организации, которые решат использовать инвестиционный налоговый вычет с 2018 году либо захотят зафиксировать отказ от этого права, должны внести изменения в свою Учётную политику не позднее 31.12.2017.

АО «Пестравское ХПП» в 2018 года провело модернизацию, реконструкцию и улучшения ОС.

АО «Пестравское ХПП» включает в состав расходов отчётного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере, установленном п.9 ст.258 НК РФ для каждой амортизационной группы по максимальным ставкам, от первоначальной стоимости основных средств и расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

АО «Пестравское ХПП» приобретая объекты основных средств, бывших ранее в эксплуатации, на основании норм п.20 ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н с последующими

изменениями) срок полезного использования устанавливает при принятии их к учёту отдельным приказом исходя из ожидаемого срока полезного использования, учётом технических характеристик объектов, ожидаемого режима, техники безопасности, условий эксплуатации. Аналогичное правило также распространяется и на полностью амортизированные объекты в случае их модернизации и (или) реконструкции.

На законодательном уровне уменьшение налога на прибыль возможно при применении амортизационной премии. С суммы затрат на модернизацию (достройку и т.п.) расходы учитываются в месяце, когда изменилась первоначальная стоимость объекта. В декларации по налогу на прибыль для отражения амортизационной премии в размере не более 10% от первоначальной стоимости в приложении 2 к Листу 02 существует строка 042, 30% - строка 043. Применять амортизационную премию возможно выборочно к некоторым основным средствам. В учетной политике определяется порядок применения амортизационной премии с конкретными параметрами, иначе налоговые органы отнесут к нарушению закона уменьшение налога на прибыль.

До ввода объекта в эксплуатацию необходимо принять решение о применении амортизационной премии. Применение амортизационной премии после ввода в эксплуатацию может привести к судебному разбирательству, так как внесение исправлений в учет, а именно отнесение суммы амортизационной премии в расходы возможно только в том периоде, когда основное средство начали амортизировать.

Размер первоначальной стоимости и понесенных капитальных расходов на реконструкцию, достройку основных средств уменьшается в последующем расчёте амортизации при применении амортизационной премии по ним. Например, амортизация основного средства, относящегося к V амортизационной группе, будет рассчитываться от 70% первоначальной стоимости при применении амортизационной премии в размере 30%.

Амортизационная премия учитывается как косвенные расходы. Учёт происходит в том отчетном периоде, в котором начисляется амортизация по этому основному средству или меняется его первоначальная стоимость, в связи капитальными расходами. Амортизация основного средства рассчитывается в следующем месяце после того, как оно начнет эксплуатироваться.

К примеру, АО «Пестравский ХПП» 16.05.2019 приобрело основное средство (ОС) Трактор "Беларусь-82.1" первоначальной стоимостью 1 240 000 рублей и ввел в эксплуатацию 16.05.2019. Срок полезного использования 120 месяцев. Амортизационная группа V, амортизационная премия этой группы 30%. Амортизация на предприятии рассчитывается линейным методом.

Амортизация данного основного средства будет начисляться с 01.06.2019, поэтому амортизационную премию нужно учесть в расходах организации по налогу на прибыль за полугодие 2019 г. Амортизационная премия составит 372 000 руб. ( $1\,240\,000 \text{ руб.} \cdot 30\%$ ).

Амортизационная премия 372 000 руб. учитывается в составе косвенных расходов в том отчетном периоде, на который приходится дата начала амортизации ОС, так как предприятие использует метод начисления.

Оставшаяся стоимость Трактор "Беларусь-82.1" 868 000 руб. ( $1240000 - 372000$ ) включается в суммарный баланс пятой амортизационной группы с 1 июня 2019 года.

С этой стоимости, начиная с 1 июня, начисляется амортизация линейным методом. Ежемесячно по 7233,33 руб. ( $868\,000 : 120 \text{ мес.}$ ). За январь – июнь предприятие спишет затраты в сумме 379233,33 руб. ( $372000 + 7233,33$ ).

Налоговая база по налогу на прибыль без учета затрат на основные средства составила 6500000 руб.

Авансы по налогу на прибыль перечислит в сумме 1224153, 3 руб. ( $((6\,500\,000 - 379233,33) \cdot 20\%)$ ).

Амортизационная премия учитывается только в налоговом учете. Общая сумма амортизации за июнь в налоговом учете окажется больше аналогичной суммы, рассчитанной в бухгалтерском учете. Из-за суммы амортизационной премии, списанной единовременно, возникнет отложенное налоговое обязательство (ОНО), которое в бухгалтерском учете отразится проводкой: Дт 68 Кт 77.

Ежемесячно эта разница будет уменьшаться за счет учета в расходах разных сумм амортизации, начисленных в налоговом и бухгалтерском учете. Следовательно, будет происходить уменьшение учтенной в июне ОНО: Дт 77 Кт 68.

При модернизации или реконструкции льготы в виде амортизационной премии тоже рассмотрим на примере.

У предприятия имелось оборудование VII группы первоначальной стоимостью 1 700 000 руб., со сроком полезного использования 180 месяцев и нормой амортизации – 0,55556% (1/180).

В марте 2020 года предприятие провело модернизацию оборудования. Модернизацию проводила специализированная организация, срок полезного использования не изменился. Дата завершения капитальных вложений (ввода их в эксплуатацию) 31.03.2020. Расходы составили 340 000 руб. (408 000 руб. - НДС 20% (68 000 руб.)). Предприятие в марте 2020 года отразит в расходах 30% от понесенных расходов по модернизации в размере 102 000 руб. (340 000 руб. × 30%).

После модернизации первоначальная стоимость оборудования составит 1 938 000 руб. (к первоначальной стоимости прибавились расходы на модернизацию без амортизационной премии: 1700000+340000-102000).

В налоговом учете ежемесячная амортизация рассчитывается по формуле (3.1):

$$A_n = (S_p + R_m - R_{\%}) N_a, \quad (3.1)$$

где  $A_n$  – амортизация в налоговом учете,

$S_p$  – первоначальная стоимость основного средства,

$R_m$  – расходы на модернизацию,

$R_{\%}$  – часть учтенных расходов на модернизацию (амортизационная премия),

$N_a$  – норма амортизации.

Ежемесячная амортизация после модернизации в налоговом учете составит 10 766,75 руб. (стоимость умножить на ту же норму амортизации 0,55556%), и эта сумма будет списываться со следующего месяца после ввода в эксплуатацию.

Итак, по налоговому законодательству в налоговом учете амортизационная премия будет включаться в расходы том месяце, когда ввели в эксплуатацию, т.е. в марте, а амортизация, рассчитанная по-новому, будет списываться с 1 числа следующего месяца, т.е. 1 апреля.

В бухгалтерском учете амортизационной премии нет, поэтому никакая часть расходов по модернизации не списывается, а сумма амортизации изменяется с учётом не первоначальной стоимости, а остаточной стоимости модернизируемого оборудования.

В бухгалтерском учете по ПБУ 6/01 сумма амортизации будет рассчитываться по формуле (3.2):

$$A_6 = \frac{S_{ost} + R_m}{t_{ost}}, \quad (3.2)$$

где  $A_6$  – амортизация в бухгалтерском учете,

$S_{ost}$  – остаточная стоимость основного средства,

$R_m$  – расходы на модернизацию,

$t_{ost}$  – оставшийся срок использования ОС.

Оставшийся срок использования  $180 - 72 = 102$  месяца

Остаточная стоимость 1 020 000 руб.  $(1700\ 000 - (1\ 700\ 000 : 180) \cdot 72)$ .

Ежемесячная амортизация в бухгалтерском учете после модернизации составит 13333,33 руб.  $((1020000 + 340000) : 102)$ .

Образовавшаяся разница в сумме 2566, 58 руб.(13333,33 руб.-10 766,75 руб.) формирует отложенное налоговое обязательство (ОНО), которое нужно принять в расчёт налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

$$2566,58 \cdot 20\% = 513,32 \text{ руб.}$$

ОНО в бухучете отражается проводкой ежемесячно до полного списания оборудования:

Д 77 К 68 — 513,32 рублей

18 июня 2019 года ТАСС сообщило, что правительство выбрало 7 регионов, которые предоставят налоговые льготы участникам нацпроекта по повышению производительности труда. Удмуртия будет предоставлять инвестиционный вычет уже в этом году, а остальные 6 регионов (Кемеровская, Ростовская, Самарская, Тамбовская, Челябинская области и Краснодарский край) - с 2020 года.

Предприятия смогут получить вычет из регионального налога на прибыль до 90% (по усмотрению региона) на инвестиционные цели - приобретение, модернизацию и улучшение основных средств. Федеральный же налог может быть уменьшен на величину в 10% от расходов предприятия на инвестиционные цели. Такая мера не только создаст дополнительные стимулы для предприятий, но и позволит регионам ускорить динамику роста инвестиций в основной капитал.

Допустим, что предприятие решило использовать инвестиционный налоговый вычет с 2020 года и внесло изменения в свою Учетную политику не позднее 31.12.2019.

18.01.2020 организация приобрела ОС Трактор "Беларусь-82.1" первоначальной стоимостью 1 240 000 рублей и включила его в V амортизационную группу. За первый квартал 2020 года налоговая база организации (без учета стоимости объекта ОС) равна 5 300 000 рублям.

Сумма налогового вычета, который организация может применить в первом квартале 2020 года: 90% от расходов на приобретение объекта ОС составляют 1 116 000 рублей (1 240 000 рублей · 90%)

В бюджет субъекта РФ, исходя из ставки 5%, (5 300 000 рублей 5%) должен быть уплачен в размере 265 000 рублей – это условный минимальный налог.

Рассчитаем сумму налога, которая была бы уплачена в бюджет, если бы вычет не применялся (расчетный налог): 5 300 000 рублей · 17% = 901 000 рублей.

Разница между условным минимальным и расчетным налогами:

901 000 рублей – 265 000 рублей = 636 000 рублей.

Так как налог в бюджет субъекта РФ за первый квартал уменьшили на 636000 рублей и перечислили налог в размере 265 000 рублей (5 300 000 рублей · 17% – 636 000 рублей), 480 000 рублей — оставшаяся сумма инвестиционного вычета (1 116 000 рублей – 636 000 рублей) будет перенесена на следующие отчетные (налоговые) периоды.

Федеральную часть налога можно уменьшить максимально на 10% от стоимости ОС, т.е. 124 000 рублей (1 240 000 рублей 10%).

159 000 рублей – налог, который пришлось бы уплатить в федеральный бюджет без учета инвестиционного вычета (5 300 000 рублей 3%), так как ограничений на уменьшение федеральной части налога нет, в федеральный бюджет по итогам квартала нужно будет перечислить лишь 35 000 рублей (159 000 рублей – 124 000 рублей).

Основное средство, к которому был применен инвестиционный вычет, в налоговом учете амортизироваться не будет.

Инвестиционный вычет учитывается только в налоговом учете. Общая сумма амортизации в налоговом учете окажется больше аналогичной суммы, рассчитанной в бухгалтерском учете. Из-за этой суммы возникнет отложенное налоговое обязательство (ОНО), которое по мере срока использования основного средства нивелируется.

Основные средства, приобретенные до появления инвестиционного вычета, продолжают амортизироваться. Если предприятие решит использовать право на инвестиционный вычет и осуществит расходы по их



улучшению, первоначальная стоимость расходов на реконструкцию, модернизацию основные средства также не будут амортизироваться.

### 3.2 Результаты использования новой модели учёта расчётов по налогу на прибыль

С 1 января 2018 года введен инвестиционный налоговый вычет (ст. 286.1 НК РФ), для стимулирования организации и ИП к обновлению основных средств. Данный вычет уменьшает сумму налога, подлежащую перечислению в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ.

Принятие некоторых положений рассматривается регионами самостоятельно, например, возможность применения инвестиционного налогового вычета, размер инвестиционного налогового вычета, перенос неиспользованного остатка инвестиционного вычета на последующие налоговые периоды.

Прежде, чем предприятие решит использовать инвестиционный налоговый вычет с 2020 года и внести изменения в свою Учетную политику, нужно внимательно изучить региональный закон. Региональные власти могут принять решение по уменьшению размера инвестиционного налогового вычета, например, в Воронежской, Вологодской области он составляет 50% расходов на инвестиции в основные средства.

Следующим моментом является перенос неиспользованного остатка инвестиционного вычета на последующие налоговые периоды, их тоже власти могут решить не переносить или переносить на некоторое количество периодов.

В Вологодской области предусмотрен перенос неиспользованного остатка инвестиционного вычета на последующие налоговые периоды в пределах не более пяти последовательных налоговых периодов, в Воронежской области трёх последовательных периодах.

Решение о применении инвестиционного вычета закрепляется в Учётной политике и отказаться можно будет лишь через 3 года, а весь этот период нельзя будет списывать амортизацию основных средств.

Таким образом, применив на таких условиях инвестиционный вычет, при котором амортизацию по закону к основным средствам применять нельзя будет, независимо от того, полностью или частично использован инвестиционный налоговый вычет, возможно предприятию придётся учитывать убытки, полученных в периодах использования права на применение инвестиционного налогового вычета. В Письме Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 марта 2018 г. N 03-03-06/1/18609 «О применении инвестиционного налогового вычета в рамках налога на прибыль организаций» чиновники сообщили, что «глава 25 Кодекса не содержит положений, запрещающих учет убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, в соответствии со статьей 283 Кодекса в периодах использования права на применение инвестиционного налогового вычета».

Таблица 3.1 - Результаты применения инвестиционного вычета и амортизационной премии в результате приобретения ОС трактора

Условия	Инвестиционный вычет	Амортизационная премия
Единовременное списание	Вся стоимость основного средства 1240000 руб.: 1116000 руб. из ФБ 124000 руб. из РБ	Часть стоимости основного средства 372000 руб.
Последующая амортизация	Не амортизируется	Амортизируется остаточная стоимость
БУ и НУ	Образуется ОНО	
Объекты	III–VII амортизационные группы И некоторые из VIII-X	Любая амортизационная группа
Наличие прибыли	Обязательно	Необязательно
Продажа объекта	При выбытии объекта придётся восстановить вычет (увеличить налог к уплате) и уплатить пени. Первоначальную стоимость можно полностью учесть в расходах в момент продажи	При выбытии объекта взаимозависимому лицу восстанавливается амортизационную премию. Пени платить не надо. Остаточная стоимость, увеличенная на амортизационную премию, уменьшает доход от продажи

Результаты применения инвестиционного вычета в размере допускаемом Налоговым Кодексом и амортизационной премии рассмотрены в таблице 3.1.

Итак, из таблицы видно, что выгодно применить инвестиционный вычет.

Допустим, что в Самарской области примут закон об инвестиционном вычете по налогу на прибыль в размерах по примеру Вологодской области.

18.01.2020 организация приобрела ОС Трактор "Беларусь-82.1" первоначальной стоимостью 1 240 000 рублей и включила его в V амортизационную группу. За 1-ый квартал 2020 года налоговая база организации (без учета стоимости объекта ОС) составила 5 300 000 рублей.

Сумма налогового вычета, который организация может применить в первом квартале 2020 года: 50% от расходов на приобретение объекта ОС составляют 620 000 рублей (1 240 000 рублей · 50%)

В бюджет субъекта РФ, исходя из ставки 5%, (5 300 000 рублей 5%) должен быть уплачен в размере 265 000 рублей – это условный минимальный налог.

Рассчитаем сумму налога, которая была бы уплачена в бюджет, если бы вычет не применялся (расчетный налог): 5 300 000 рублей · 17% = 901 000 рублей.

Разница между условным минимальным и расчетным налогами:

901 000 рублей – 265 000 рублей = 636 000 рублей.

Так как налог в бюджет субъекта РФ за первый квартал можно уменьшить на 636 000 рублей, а инвестиционный вычет по налогу на прибыль составит только 620 000 рублей, то перечислить нужно налог в размере 265 000 рублей (5 300 000 рублей · 17% – 636 000 рублей) и 16 000 руб. (636 000 рублей – 620 000 рублей), т.е. 281 000 руб.

Федеральную часть налога можно уменьшить максимально на 5% от стоимости ОС, т.е. на 62 000 рублей (1 240 000 рублей · 5%).

159 000 рублей – налог, который пришлось бы уплатить в федеральный бюджет без учета инвестиционного вычета (5 300 000 рублей 3%), так как ограничений на уменьшение федеральной части налога нет, в федеральный бюджет по итогам квартала нужно будет заплатить 97 000 рублей (159 000 рублей – 62 000 рублей). В таблице 3.2 представлен сравнительный анализ результатов применения инвестиционного вычета по НК РФ, инвестиционного вычета по закону Вологодской области, амортизационной премии в результате приобретения ОС трактора.

Таблица 3.2 - Сравнение результатов применения инвестиционного вычета по НК РФ, инвестиционного вычета по закону Вологодской области, амортизационной премии в результате приобретения ОС трактора

Условия	Инвестиционный вычет	Инвестиционный вычет по примеру Вологодской области	Амортизационная премия
Единовременное списание	Вся стоимость основного средства 1240000 руб.: 1116000 руб. из ФБ 124000 руб. из РБ	50% стоимости основного средства 620000 руб. из ФБ и 5% 62000 руб. из РБ всего 682000 руб.	Часть стоимости основного средства 372000 руб.
Последующая амортизация	Не амортизируется	Не амортизируется 558000 руб.	Амортизируется остаточная стоимость

Основное средство, к которому был применен инвестиционный вычет, в налоговом учете амортизироваться не будет, оставшаяся сумма 558000 руб. составит убыток от применения такой льготы.

Инвестиционный вычет по налогу на прибыль введён в 14 регионах. Вычет по налогу на прибыль составляет в зависимости от региона от 45% до 90% расходов на инвестиции в основные средства. Анализ применения вычета за 2018 год и первое полугодие 2019 года в Ханты-Мансийском АО, где вычет 45%, показал, что его применили только две компании. Сумма вычета оказалась небольшой — 2,26 млн. руб. по налогу в бюджет региона за 2018 год и 807 тыс. руб. за первое полугодие.

С одной стороны для регионов существуют ограничения по дефициту

бюджета, который может образоваться в результате принятия закона об инвестиционном вычете по налогу на прибыль, с другой стороны предприятия, которые не будут использовать льготу, приносящую убыток. Закон принимался с намерением ускорить экономический рост в России, но без поддержки и стимулирования регионов закон об инвестиционном вычете по налогу на прибыль будет носить формальный характер, что показали первые результаты его применения.

Пока в Самарской области можно использовать только амортизационную премию. На данный момент многие предприятия не используют эту льготу, чтобы избежать проблем с налоговой службой и не вести трудоёмкую работу по бухгалтерскому учету, так как амортизационная премия используется только в налоговом учете. Руководство многих предприятий считает, что проще постепенно списывать через амортизацию, особенно при незначительной стоимости основных средств.

Анализ численности сотрудников на предприятиях, которые модернизируются или приобретают основные средства, показывает их увеличение. Это занятие населения, что в сельской местности катастрофично. Молодые семьи с детьми уезжают в города или живут на пособие, за счет государства, что государству тоже не выгодно. Поэтому правительству регионов нужно подумать о применении инвестиционного вычета в полном объеме, который допускает закон.

Взаимодействие бухгалтера и государства происходит посредством ведения налогового и бухгалтерского учётов, сдачи отчётности по ним, уплатой налогов. За все взаимоотношения с государством бухгалтер несёт ответственность. Главный бухгалтер отвечает за составление отчетности и координирует учетную работу в целом.

Отсутствие учета доходов и расходов, объектов налогообложения, ведение учета с нарушением установленного порядка могут привести к уменьшению дохода или расхода и неправильной сумме налогооблагаемой базы.

Неправильно начисленные налоги влияют на правильность определения налоговой базы по налогу на прибыль, на увеличение или её уменьшение. Вовремя найденные ошибки позволят избежать штрафных санкций. Ошибки влияют как на увеличение, так и на уменьшение налоговой базы, поэтому необходимо будет уменьшить базу по налогу на прибыль на сумму доначисленного налога. Учетные ошибки приводят к искажению налогов. Если налог был занижен, то после сдачи исправленной декларации предприятию придется доплатить разницу, а также пени.

Сегодня предприятия имеют право разрабатывать большинство форм первичного учета самостоятельно. Данные первичных документов должны соответствовать требованиям ст. 9 закона № 402-ФЗ «О бухучете» от 06.12.11. Если в нем отсутствует один из необходимых реквизитов (например, дата или подпись ответственного лица), то на основании такого документа нельзя делать бухгалтерские записи, обрабатывать и заносить в информационную базу.

Ошибки могут возникнуть при переносе данных (опечатки), при расчетах (калькулирование себестоимости, начислении заработной платы), в неверных проводках (в итоге сумма попадает «не туда»). Счетные ошибки при начислении заработной платы при завышении сумм выплат персоналу приводят к занижению базы по налогу на прибыль.

Если ошибочно исчислена себестоимость, то компания будет продавать продукцию с убытком, либо по чрезмерно завышенной цене. Искажение расчетов с контрагентами может повлечь за собой нарушения договорных обязательств. В дальнейшем это может привести к штрафным санкциям или даже к разрыву отношений с партнерами.

При выявлении ошибок налогоплательщик имеет право скорректировать налоговую базу за налоговый (отчетный) период, в котором выявлена ошибка. Излишняя уплата налога на прибыль может возникнуть в случаях: занижения расходов и завышения доходов.

Организация может включить выявленную ошибку, связанную с излишней уплатой налога в предыдущем отчетном (налоговом) периоде, в налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода в том случае, если в текущем периоде была получена прибыль. Если по итогам текущего отчетного (налогового) периода получен убыток, необходимо произвести перерасчет налоговой базы за период, в котором произошла ошибка.

Если занижение расходов в прошлых периодах произошло вследствие того, что расходы не были отражены вообще по причине отсутствия первичных документов, которые появились только в текущем периоде, то согласно пункту 1 статьи 54 Налогового кодекса Российской Федерации при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

Выбранные методики по всем разделам учета подлежат отражению в учетной политике. Ошибки при формировании учетной политики: недостаточно продуманный выбор, например, вариантов списания производственных затрат или начисления амортизации, может привести к серьезным финансовым потерям для организации.

Разные участки бухучета имеют свою специфику и требуют от исполнителей различных качеств. В каких-то случаях необходимы только внимание и скрупулезность, а в других — нужна и способность решать нестандартные задачи. Поэтому, если распределять работу без учета профессионального опыта специалистов, то в дальнейшем неизбежны проблемы.

Главный бухгалтер должен постоянно отслеживать все изменения в бухгалтерском и налоговом законодательстве и всегда использовать актуальные бланки. Для каждой бухгалтерской или налоговой формы

существуют подробные инструкции, которых необходимо строго придерживаться.

Ошибки бухгалтерии могут повлечь за собой негативные последствия, как для самого предприятия, так и для должностных лиц. Статья 120 НК РФ предусматривает за искажение учетных данных штраф в сумме от 10 до 30 тыс. руб. Если же ошибки повлекли за собой занижение облагаемой базы, то с налогоплательщика взыщут 20% суммы недоимки, но не менее 40 тыс. руб.

Ошибки бухгалтерской деятельности часто возникают из-за человеческого фактора. Избежать ошибок поможет передача предприятием, на основании договора, бухгалтерских функций аутсорсинговой компании, действующей в нужной области.

1. Каждый участок ведет сотрудник, специализирующийся в этой области. Все специалисты проходят отбор и регулярно повышают свою квалификацию.

2. Сложные моменты и изменения законодательства отслеживают специальные сотрудники.

3. Все учетные операции проходят многоуровневую систему контроля, включающую автоматизированную проверку.

4. И даже если ошибка все-таки появится — договор предусматривает ее полное покрытие за счет средств аутсорсинговой компании.

Итак, в организации учета расчетов по налогу на прибыль можно использовать льготы по налогу на прибыль, а также стимулировать бухгалтера, который эффективно работает, применяет актуальные положения по бухгалтерскому и налоговому учету, не допускает искажений документов ошибок в работе. Избежать ошибок поможет передача предприятием, на основании договора, бухгалтерских функций аутсорсинговой компании, действующей в нужной области.



## Заключение

Исследование моделей организации учёта расчёта налога на прибыль постоянно интересует бизнес, так как так как экономически обоснованная модель даёт возможность предприятию снизить себестоимость продукции, получить дополнительные ресурсы для развития, повысить конкурентоспособность предприятия. С 1 января 2018 года внесены поправки к главе 25 НК РФ (федеральные законы № 335-ФЗ, № 166-ФЗ, № 169-ФЗ, № 210-ФЗ и др.), касающийся налога на прибыль.

Исследование и моделирование организации учёта расчёта налога на прибыль в условиях появившихся возможностей проводилось на примере конкретного предприятия АО «Пестравский ХПП».

В первой главе раскрыты теоретические нормативно-правовые основы расчёта налог на прибыль на предприятиях, базирующиеся на информации в законодательных документах, нормативных положениях, публикациях ведущих экономистов, учебных пособий; рассмотрены организация учёта налога на прибыль в России и за рубежом. В результате исследования теоретических основ уточнено использование в бухгалтерском учете правил, действующих для налогообложения.

Во второй главе проведен анализ и оценка основных экономических показателей деятельности нескольких предприятий, находящихся в одном регионе, исследован бухгалтерский и налоговый учет, применяемый в АО «Пестравский ХПП», АО «Большеглушицкое ХПП», ОАО «Большечерниговское ХПП». В 2018 году АО «Пестравское ХПП» году добился самого большого объема продаж в сравнении со своими конкурентами. На протяжении 2016-2018 годов АО «Пестравское ХПП» показывает стабильное увеличение объема продаж. Также анализ движения денежных средств указывает на значительные вложения предприятия АО «Пестравское ХПП» во внеоборотные активы. Действия руководства направлены на создание материальных условий деятельности предприятия.

Вложения в основные средства позволяют АО «Пестравское ХПП» оптимизировать налог на прибыль, используя списание части расходов на эти цели.

В третьей главе проведена работа по моделированию организации учета расчетов по налогу на прибыль в случае применения амортизационной премии и инвестиционного вычета; дан сравнительный анализ результатов применения льгот по налогу на прибыль, а также рассмотрены мероприятия по совершенствованию организации учета расчетов по налогу на прибыль. Изучив изменения в 25 главе НК, сделан вывод, что многие положения этого закона отданы на рассмотрение регионам: применение инвестиционного налогового вычета, размер инвестиционного налогового вычета (со снижением до 50%), перенос и запрет на перенос неиспользованного остатка инвестиционного вычета на последующие налоговые периоды. В результате решений региональных властей многие предприятия, применив инвестиционный вычет, могут оказаться в убытке.

Анализ использования льгот по налогу на прибыль в данный момент показывает, что многие предприятия не используют льготы, чтобы избежать проблем с налоговой службой и не вести трудоёмкую работу по бухгалтерскому учету, так как, например, амортизационная премия используется только в налоговом учете. Руководство многих предприятий считает, что если сумма незначительная проще постепенно списывать через амортизацию.

В организации учета расчетов по налогу на прибыль можно использовать льготы по налогу на прибыль, а также стимулировать бухгалтера, который эффективно работает, применяет актуальные положения по бухгалтерскому и налоговому учету, не допускает ошибок, искажений в работе.

### Список используемых источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 24.08.2013)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.09.2013)
3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 28.04.2018) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
4. Федеральный закон от 6.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»
5. Федеральный закон от 27.11.2017 N 335-ФЗ (ред. от 03.08.2018) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»
6. Федеральный закон от 28.12.2017 N 436-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»
7. Федеральный закон от 03.08.2018 N 303-ФЗ (ред. от 30.10.2018) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»
8. Федеральный закон от 18.07.2017 N 166-ФЗ «О внесении изменений в статьи 251 и 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»
9. Федеральный Закон от 18.07.2017 N 169-ФЗ «О внесении изменений в статью 264 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в целях мотивации организаций к участию в подготовке высококвалифицированных рабочих кадров»
10. Федеральный закон от 29.12.2006 N 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»

11. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»
12. Федеральный закон от 26.07.2019 N 210-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»
13. Федеральный закон от 27.11.2017 N 348-ФЗ «О внесении изменений в статью 284 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»
14. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»
15. Международный стандарт финансовой отчётности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 26.08.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018)
16. Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)"
17. «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018)
18. Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н (ред. от 11.07.2016) «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации»
19. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н «Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02»
20. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) «Об

- утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»
21. Приказ Минфина России от 20.11.2018 N 236н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н»
  22. Приказ Минфина России от 27.06.2016 N 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации»
  23. Приказ ФНС России от 22.03.2012 N ММВ-7-3/174@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения»
  24. Приказ Росгосхлебинспекции от 08.04.2002 N 29 «Об утверждении Порядка учета зерна и продуктов его переработки»
  25. Письмо Минфина РФ от 06.06.2006 N 03-11-04/3/282 «О расходах на добровольный аудит»
  26. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 02.10.2018 г. N 03-03-06/1/70711 «О применении инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций»
  27. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 марта 2018 г. N 03-03-06/1/18609 «О применении инвестиционного налогового вычета в рамках налога на прибыль организаций»
  28. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 августа 2019 г. N 03-03-05/60626 «Об особенностях применения инвестиционного налогового вычета»

29. Письмо ФНС России от 01.03.2019 N СД-4-3/3752 «О заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций»
30. Письмо УФНС России по г. Москве от 13.08.2012 № 16-15/074032@ «Об учете расходов в виде амортизационной премии в целях налогообложения прибыли организации»
31. Алексейчева Е. Ю. Налоги и налогообложение [Текст] : Учебное пособие / Е. Ю., Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. - М : Дашков и К°, 2017. - 299 с.
32. Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. - Москва : КноРус, 2016. - 706 с.
33. Бабаев, Ю.А. Планирование на предприятиях. Учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова; под ред. Ю.А. Бабаева. Москва, 2018. – 487с.
34. Банк В.Р. и др. Финансовый анализ [Текст] : Учебное пособие / В.Р. Банк, С.В. Банк, А.В. Тараскина. - М. : ТК Велби, Проспект, 2007. – 344 с.
35. Бланк, И. А. Управление финансовыми ресурсам / И.А. Бланк - М.: Омега-Л, 2018. - 768 с.
36. Бувальцова, С.С. Проблемы и перспективы развития планирования и оптимизации прибыли предприятия в современных условиях развития экономики / С.С. Бувальцова // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. 2016. № 5-1 (83).
37. Гришкина С.Н. Концепция бухгалтерского учёта в "новой" экономике [Текст] : монография / [Гришкина С. Н. и др.] ; под редакцией Н. Н. Парасоцкой [и др.] ; - Москва : РУСАЙНС, 2017. - 262 с
38. Касьянова Г. Ю. Налог на прибыль и ПБУ 18/02: организация налогового учёта на базе бухгалтерского [Текст] Учебное пособие / Г. Ю. Касьянова. - Изд. 13-е, перераб. и доп. - М: АБАК, 2017. – 141с.

39. Кондраков, Н. П. Самоучитель по бухгалтерскому учёту [Текст] : Учебное пособие / Н. П. Кондраков. - Изд. 7-е, перераб. и доп. - М : ТК Велби, Проспект, 2016. - 608 с
40. Марио Мацидовски. Учёт в Германии. Система регулирования учёта и отчётности в Германии. / Марио Мацидовски. - Журнал «МСФО: практика применения» [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://cased.ru/doc\\_y2\\_28\\_cased.html](http://cased.ru/doc_y2_28_cased.html)
41. Налог на прибыль в Германии: [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://german-guide.ru/nalog-na-pribyl-v-germanii/>
42. <https://www.list-org.com/company/445207>
43. [https://www.audit-it.ru/buh\\_otchet/6378000223\\_ao-pestravskoe-khlebpriemnoe-predpriyatie](https://www.audit-it.ru/buh_otchet/6378000223_ao-pestravskoe-khlebpriemnoe-predpriyatie)
44. <https://www.rusprofile.ru/id/442>
45. <https://sk-pgs.ru/nalog-na-pribyl-v-germanii/>
46. <https://disclosure.ru/issuer/6365000392/>

Приложение А  
Бухгалтерский баланс АО «Пестравское ХПП»

Наименование показателя	Код	31.12.18	31.12.17	31.12.16	31.12.15	31.12.14	31.12.13	31.12.12	31.12.11
<b>АКТИВ</b>									
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>									
Основные средства	1150	23 292	11 613	10 642	11 824	13 695	10 953	12 044	9 891
Отложенные налоговые активы	1180	464	366	242	203	115	68	53	46
Прочие внеоборотные активы	1190	26 073	10	0	0	0	0	0	531
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>49 829</b>	<b>11 989</b>	<b>10 884</b>	<b>12 027</b>	<b>13 810</b>	<b>11 021</b>	<b>12 097</b>	<b>10 468</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>									
Запасы	1210	6 669	1 238	1 426	1 630	1 723	1 881	1 929	1 881
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 715	27	27	27	27	27	27	27
Дебиторская задолженность	1230	18 430	28 022	13 809	5 624	6 281	9 713	6 601	13 536
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	114	409	1 954	173	717	350	686	94
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>28 928</b>	<b>29 696</b>	<b>17 216</b>	<b>7 454</b>	<b>8 748</b>	<b>11 971</b>	<b>9 243</b>	<b>15 538</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>78 757</b>	<b>41 685</b>	<b>28 100</b>	<b>19 481</b>	<b>22 558</b>	<b>22 992</b>	<b>21 340</b>	<b>26 006</b>
<b>ПАССИВ</b>									
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>									
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	53	53	53	53	53	53	53	53
Переоценка внеоборотных активов	1340	8 716	8 716	8 716	8 716	8 716	8 716	8 716	8 716
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	36 445	26 105	14 446	8 851	9 444	10 420	10 228	15 149
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>45 214</b>	<b>34 874</b>	<b>23 215</b>	<b>17 620</b>	<b>18 213</b>	<b>19 189</b>	<b>18 997</b>	<b>23 918</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>									
Заемные средства	1410	27 712	0	0	0	0	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0	77	161	156	149	142
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>27 712</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>77</b>	<b>161</b>	<b>156</b>	<b>149</b>	<b>142</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>									
Кредиторская задолженность	1520	4 684	5 774	4 369	1 385	1 708	3 305	1 931	1 716
Оценочные обязательства	1540	1 147	1 037	516	399	576	342	263	230
Прочие обязательства	1550	0	0	0	0	1 900	0	0	0
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>5 831</b>	<b>6 811</b>	<b>4 885</b>	<b>1 784</b>	<b>4 184</b>	<b>3 647</b>	<b>2 194</b>	<b>1 946</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>78 757</b>	<b>41 685</b>	<b>28 100</b>	<b>19 481</b>	<b>22 558</b>	<b>22 992</b>	<b>21 340</b>	<b>26 006</b>

Рисунок А.1 - Бухгалтерский баланс АО «Пестравское ХПП»



## Приложения Б

### Отчет о прибылях и убытках АО «Пестравское ХПП»

Наименование показателя	Код	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Выручка	2110	55 043	44 433	33 861	20 233	23 831	24 865	21 271	18 696
Себестоимость продаж	2120	(31 528)	(22 045)	(22 423)	(17 647)	(18 156)	(17 862)	(14 664)	(12 701)
Валовая прибыль (убыток)	2100	23 515	22 388	11 438	2 586	5 675	7 003	6 607	5 995
Управленческие расходы	2220	(10 721)	(7 668)	(4 309)	(3 549)	(3 524)	(3 504)	(3 186)	(2 561)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	12 794	14 720	7 129	(963)	2 151	3 499	3 421	3 434
Проценты к получению	2320	15	19	9	0	0	0	0	0
Прочие доходы	2340	542	0	57	387	181	0	14	2
Прочие расходы	2350	(419)	(150)	(180)	(190)	(263)	(126)	(189)	(153)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12 932	14 589	7 015	(766)	2 069	3 373	3 246	3 283
Текущий налог на прибыль	2410	(2 690)	(3 054)	(1 536)	(0)	(497)	(689)	(667)	(689)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	4	12	(18)	20	31	16	19	2
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0	77	85	5	8	(7)	(16)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	98	124	39	88	47	0	7	46
Чистая прибыль (убыток)	2400	10 340	11 659	5 595	(593)	1 624	2 692	2 579	2 624
<b>СПРАВОЧНО</b>									
Совокупный финансовый результат периода	2500	10 340	11 659	5 595	(593)	1 624	2 692	2 579	2 624

Рисунок Б.1 - Отчет о прибылях и убытках АО «Пестравское ХПП»

## Приложение В

### Отчет о движении денежных средств АО «Пестравское ХПП»

Наименование показателя	Код	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>								
Поступления — всего	4110	78 212	38 287	0	0	0	27 789	37 309
в том числе:								
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	78 197	38 268	0	0	0	27 776	37 309
прочие поступления	4119	15	19	0	0	0	13	0
Платежи — всего	4120	(66 576)	(39 134)	(0)	(0)	(0)	(25 474)	(26 288)
в том числе:								
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(32 208)	(15 970)	(0)	(0)	(0)	(8 481)	(12 137)
в связи с оплатой труда работников	4122	(14 410)	(15 834)	(0)	(0)	(0)	(7 844)	(6 696)
налога на прибыль организаций	4124	(4 275)	(2 021)	(0)	(0)	(0)	(0)	(1 430)
прочие платежи	4129	(15 683)	(5 309)	(0)	(0)	(0)	(9 149)	(6 025)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	11 636	(847)	0	0	0	2 315	11 021
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>								
Поступления — всего	4210	0	19	0	0	0	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	19	0	0	0	0	0
Платежи — всего	4220	(39 643)	(2 247)	(0)	(0)	(0)	(151)	(2 929)
в том числе:								
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(39 420)	(2 247)	(0)	(0)	(0)	(151)	(2 929)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(223)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(39 643)	(2 228)	0	0	0	(151)	(2 929)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>								
Поступления — всего	4310	27 712	7 400	0	0	0	0	0
в том числе:								
получение кредитов и займов	4311	27 712	0	0	0	0	0	0
прочие поступления	4319	0	7 400	0	0	0	0	0
Платежи — всего	4320	(0)	(5 870)	(0)	(0)	(0)	(2 500)	(7 500)
на уплату дивидендов и иных платежей	4322	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(2 500)	(7 500)
прочие платежи	4329	(0)	(5 870)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	27 712	1 530	0	0	0	(2 500)	(7 500)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(295)	(1 545)	0	0	0	(336)	592

Рисунок В.1- Отчет о движении денежных средств АО «Пестравское ХПП»

Приложение Г  
Бухгалтерский баланс АО «Большеглушицкое ХПП»

Наименование показателя	Код	31.12.18	31.12.17	31.12.16	31.12.15	31.12.14	31.12.13	31.12.12	31.12.11
<b>АКТИВ</b>									
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>									
Основные средства	1150	8 337	7 376	6 602	5 788	5 193	4 296	5 089	3 703
Финансовые вложения	1170	22	22	22	22	22	22	22	22
Отложенные налоговые активы	1180	391	256	213	111	131	118	122	111
Прочие внеоборотные активы	1190	2 445	0	0	787	787	0	301	72
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>11 195</b>	<b>7 654</b>	<b>6 837</b>	<b>6 708</b>	<b>6 133</b>	<b>4 436</b>	<b>5 534</b>	<b>3 908</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>									
Запасы	1210	3 529	1 972	1 669	2 086	3 279	2 266	2 154	1 928
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0	108	108	0	0	0
Дебиторская задолженность	1230	90 201	80 601	44 460	32 255	34 561	33 799	28 330	37 639
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	2 100	8 200	1 200	0	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	941	140	664	668	730	2 251	660	1 932
Прочие оборотные активы	1260	557	191	172	521	198	69	205	335
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>95 228</b>	<b>85 004</b>	<b>55 165</b>	<b>36 838</b>	<b>38 876</b>	<b>38 385</b>	<b>31 349</b>	<b>41 834</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>106 423</b>	<b>92 658</b>	<b>62 002</b>	<b>43 546</b>	<b>45 009</b>	<b>42 821</b>	<b>36 883</b>	<b>45 742</b>
<b>ПАССИВ</b>									
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>									
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	69	69	69	69	69	69	69	69
Переоценка внеоборотных активов	1340	4 358	4 358	4 358	4 358	4 358	4 358	4 358	4 358
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	10 950	10 950	10 950	10 950	10 950	10 950	10 950	10 950
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	79 832	66 276	37 992	26 407	25 611	23 673	20 462	29 031
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>95 209</b>	<b>81 653</b>	<b>53 369</b>	<b>41 784</b>	<b>40 988</b>	<b>39 050</b>	<b>35 839</b>	<b>44 408</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>									
Заемные средства	1410	3 326	0	0	0	0	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	48	24	12	7	2	0	0	0
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>3 374</b>	<b>24</b>	<b>12</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>									
Кредиторская задолженность	1520	5 877	9 806	7 670	1 300	3 798	3 610	856	1 190
Оценочные обязательства	1540	1 963	1 175	951	455	221	161	188	144
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>7 840</b>	<b>10 981</b>	<b>8 621</b>	<b>1 755</b>	<b>4 019</b>	<b>3 771</b>	<b>1 044</b>	<b>1 334</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>106 423</b>	<b>92 658</b>	<b>62 002</b>	<b>43 546</b>	<b>45 009</b>	<b>42 821</b>	<b>36 883</b>	<b>45 742</b>

Рисунок Г.1- Бухгалтерский баланс АО «Большеглушицкое ХПП»

## Приложение Д

### Отчёт о прибылях и убытках АО «Большеглушицкое ХПП»

Наименование показателя	Код	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Выручка	2110	6 479 9	7 602 4	5 315 2	2 810 2	3 756 3	3 449 4	2 364 6	2 148 4
Себестоимость продаж	2120	(32 851)	(29 388)	(29 177)	(0)	(19 942)	(19 313)	(13 220)	(11 587)
Валовая прибыль (убыток)	2100	3 194 8	4 663 6	23 97 5	2 810 2	1 762 1	1 518 1	1 042 6	9 89 7
Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)	(0)	(19 878)	(0)	(0)	(0)	(0)
Управленческие расходы	2220	(14 445)	(11 211)	(9 352)	(6 814)	(6 324)	(5 987)	(5 056)	(4 424)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 750 3	3 542 5	14 62 3	1 410	1 129 7	9 19 4	5 37 0	5 47 3
Проценты к получению	2320	22	79	33	34	129	0	0	58 3
Проценты к уплате	2330	(25)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Прочие доходы	2340	48	77	34 4	31	1	0	8	19 0
Прочие расходы	2350	(527)	(209)	(497)	(335)	(118)	(273)	(405)	(410)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 702 1	3 537 2	14 50 3	1 140	1 130 9	8 92 1	4 97 3	5 83 6
Текущий налог на прибыль	2410	(3 57 5)	(7 12 0)	(3 01 5)	(319)	(2 28 3)	(1 80 6)	(1 05 1)	(1 21 8)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(60)	(14)	(17)	(46)	10	26	45	17
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(24)	(12)	(5)	(5)	(2)	0	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	2450	135	43	102	50	13	(4)	11	34
Прочее	2460	0	0	0	(70)	0	0	(2)	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 355 7	2 828 3	1 158 5	796	9 03 7	7 11 1	3 93 1	4 65 2
СПРАВОЧНО									
Совокупный финансовый результат периода	2500	1 355 7	2 828 3	1 158 5	796	9 03 7	7 11 1	3 93 1	4 65 2

Рисунок Д.1- Отчёт о прибылях и убытках АО «Большеглушицкое ХПП»

## Приложение Е

### Отчет о движении денежных средств АО «Большеглушицкое ХПП»

Наименование показателя	Код	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>								
Поступления — всего	4110	68 320	54 035	46 431	36 510	46 752	34 598	0
в том числе:								
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	68 298	53 924	46 398	36 476	43 224	34 562	0
прочие поступления	4119	22	111	33	34	3 528	36	0
Платежи — всего	4120	(6 8127)	(52 399)	(44 306)	(53 725)	(40 113)	(29 108)	(0)
в том числе:								
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 4196)	(23 985)	(15 234)	(13 558)	(13 636)	(11 419)	(0)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 1290)	(13 943)	(11 875)	(9 042)	(12 815)	(10 938)	(0)
процентов по долговым обязательствам	4123	(25)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
налога на прибыль организаций	4124	(5 433)	(6 630)	(949)	(1 000)	(2 305)	(597)	(0)
прочие платежи	4129	(1 7183)	(7 841)	(16 248)	(10 125)	(11 357)	(6 154)	(0)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	193	1 636	2 125	2 785	6 639	5 490	0
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>								
Поступления — всего	4210	0	4 400	0	0	0	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	4 400	0	0	0	0	0
Платежи — всего	4220	(4 818)	(6 560)	(2 129)	(1 747)	(2 160)	(0)	(0)
в том числе:								
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 818)	(2 160)	(2 129)	(1 747)	(2 160)	(0)	(0)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(0)	(4 400)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 818)	(2 160)	(2 129)	(1 747)	(2 160)	0	0
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>								
Поступления — всего	4310	18 226	20 500	0	0	0	0	0
в том числе:								
получение кредитов и займов	4311	3 326	0	0	0	0	0	0
прочие поступления	4319	14 900	20 500	0	0	0	0	0
Платежи — всего	4320	(12 800)	(20 500)	(0)	(1 100)	(6 000)	(3 900)	(0)
на уплату дивидендов и иных платежей	4322	(0)	(0)	(0)	(1 100)	(6 000)	(3 900)	(0)
прочие платежи	4329	(12 800)	(20 500)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	5 426	0	0	(1 100)	(6 000)	(3 900)	0
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	801	(524)	(4)	(62)	(1 521)	1 590	0

Рисунок Е.1 - Отчет о движении денежных средств АО «Большеглушицкое ХПП»

## Приложение Ж

### Бухгалтерский баланс ОАО «Большерниговское ХПП»

Наименование показателя	Код	31.12.18	31.12.17	31.12.16	31.12.15	31.12.14	31.12.13	31.12.12
<b>АКТИВ</b>								
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
Основные средства	1150	4 167	4 791	5 487	6 339	6 754	7 731	8 018
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>4 167</b>	<b>4 791</b>	<b>5 487</b>	<b>6 339</b>	<b>6 754</b>	<b>7 731</b>	<b>8 018</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
Запасы	1210	12 775	11 427	30 946	446	297	262	292
Дебиторская задолженность	1230	27 644	35 618	18 341	5 616	6 757	5 771	4 947
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0	10 003	10 003	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	20	603	156	68	230	86	308
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>40 439</b>	<b>47 648</b>	<b>49 443</b>	<b>16 133</b>	<b>17 287</b>	<b>6 119</b>	<b>5 547</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>44 606</b>	<b>52 439</b>	<b>54 930</b>	<b>22 472</b>	<b>24 041</b>	<b>13 850</b>	<b>13 565</b>
<b>ПАССИВ</b>								
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>								
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11	11	11	11	11	11	11
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	12 845	12 845	12 845	12 845	12 845	12 845	12 845
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 921)	2 703	(16 037)	(17 714)	(12 501)	(12 656)	(12 065)
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>10 935</b>	<b>15 559</b>	<b>(3 181)</b>	<b>(4 858)</b>	<b>355</b>	<b>200</b>	<b>791</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>								
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>								
Заемные средства	1510	28 185	30 813	51 766	8 240	3 000	4 800	5 255
Кредиторская задолженность	1520	5 486	6 067	6 345	19 090	20 686	8 850	7 519
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>33 671</b>	<b>36 880</b>	<b>58 111</b>	<b>27 330</b>	<b>23 686</b>	<b>13 650</b>	<b>12 774</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>44 606</b>	<b>52 439</b>	<b>54 930</b>	<b>22 472</b>	<b>24 041</b>	<b>13 850</b>	<b>13 565</b>

Рисунок Ж.1- Бухгалтерский баланс ОАО «Большерниговское ХПП»

## Приложение И

### Отчёт о прибылях и убытках ОАО «Большечерниговское ХПП»

Наименование показателя	Код	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Выручка	2110	33 719	87 536	39 760	14 374	19 679	19 625	21 522
Себестоимость продаж	2120	(29 326)	(61 425)	(25 556)	(19 292)	(22 421)	(25 230)	(22 504)
Валовая прибыль (убыток)	2100	4 393	26 111	14 204	(4 918)	(2 742)	(5 605)	(982)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 393	26 111	14 204	(4 918)	(2 742)	(5 605)	(982)
Проценты к уплате	2330	(8 268)	(5 124)	(1 539)	(168)	(49)	(0)	(0)
Прочие доходы	2340	24	81	774	340	3 302	5 314	639
Прочие расходы	2350	(207)	(1 328)	(11 762)	(467)	(356)	(300)	(452)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(4 058)	19 740	1 677	(5 213)	155	(591)	(795)
Текущий налог на прибыль	2410	(0)	(1 000)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 058)	18 740	1 677	(5 213)	155	(591)	(795)
СПРАВОЧНО								
Совокупный финансовый результат периода	2500	(4 058)	18 740	1 677	(5 213)	155	(591)	(795)

Рисунок И.1- Отчёт о прибылях и убытках ОАО «Большечерниговское ХПП»

## Приложение К

### Сведения из годового отчёта за 2014 год ОАО «Большечерниговское ХПП»

3.3. В 2014 году ОАО «Большечерниговское ХПП» в производственно-хозяйственной и финансовой деятельности добились следующих показателей:

3.3.1. Структура доходов за 2014 год (тыс. рублей):

№ п/п	Вид деятельности	2014	2013
1	Доходы по основному виду деятельности	19679	19625
2	Прочие доходы	3302	5314
	Итого доходов	22981	24939

3.3.2. Структура расходов за 2014 год (тыс. рублей):

Состав затрат в отчетном периоде по Обществу составил всего – 22826,0 тыс. рублей, в том числе:

- Материальные затраты – 2137,5 тыс.руб.;
- Затраты на оплату труда – 10006,6 тыс.руб.;
- Отчисления на социальные нужды – 2771,2 тыс.руб.;
- Амортизация - 1317,7 тыс.руб.;
- Прочие затраты – 6593,0 тыс.руб..

3.3.3. Финансовый результат за 2014 год:

- Прибыль 155,0 тыс.руб.

3.3.4. Основные средства Общества по состоянию на 31.12.2014г.

Балансовая стоимость – 32580,2 руб.,

Начисленная амортизация – 25826,2 руб.;

Остаточная стоимость – 6754,0 руб.;

Рисунок К.1- Сведения из годового отчёта за 2014 год ОАО  
«Большечерниговское ХПП»