

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Порядок формирования бухгалтерской и налоговой отчетности»

Студент

Ю.П.Тыщенко

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

С.Е.Чинахова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд.экон.наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ г.

Тольятти 2017

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующего кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / М.В.Боровицкая

(подпись) (И.О. Фамилия)

«___» _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Тыщенко Ю.П.

Тема: Порядок формирования бухгалтерской и налоговой отчетности

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы _____

3. Исходные данные к бакалаврской работе. Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):

- Теоретические основы формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности

- Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности на примере ООО «Кедр»

- Составление налоговой отчетности ООО «Кедр»

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.

6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.

7. Дата выдачи задания «___» _____ 2017г.

Руководитель бакалаврской
работы

Чинахова С.Е.

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

Тыщенко Ю.П.

(И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»
Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студента(ки)-Тыщенко.Ю.П.

по теме: «Порядок формирования бухгалтерской и налоговой отчетности»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	Выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	Выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	Выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	Выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	Выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	Выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

_____ С.Е.Чинахова
(подпись) (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ Ю.П.Тыщенко
(подпись) (И.О. Фамилия)

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Порядок формирования бухгалтерской и налоговой отчетности»

Объем работы: 69 листов (без приложений), в том числе 6 рисунков и 15 таблиц.

Приложений в работе 4, в том числе финансовая отчетность ООО «Кедр». При написании работы были использованы нормативные источники.

Ключевые слова работы: бухгалтерская отчетность, налоговая отчетность, анализ налоговой нагрузки.

Объектом исследования выступает организация ООО «Кедр»

Предметом исследования в бакалаврской работе являются бухгалтерский учет и анализ ООО «Кедр»

Основной целью бакалаврской работы является изучение особенности формирования бухгалтерской и налоговой отчетности, а также анализ налоговой нагрузки.

Для решения поставленной цели определены следующие задачи работы:

- 1) Рассмотреть теоретические основы формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности
- 2.) Изучить формирование бухгалтерской отчетности
- 3.) Изучить методику формирования налоговой отчетности, а также налоговую нагрузку

Содержание

Введение.....	6
1. Теоретические основы формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.....	9
1.1. Понятие, сущность и основные задачи составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	9
1.2. Понятие, сущность и основные требования к налоговой отчетности.....	16
1.3. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	21
2. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности на примере ООО «Кедр».....	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Кедр».....	26
2.2 Порядок составления бухгалтерского баланса.....	38
2.3 Порядок составления отчета о финансовых результатах в ООО «Кедр».....	38
3. Составление налоговой отчетности ООО «Кедр».....	44
3.1 Методика формирования деклараций по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость.....	44
3.2 Методика формирования деклараций по налогу на имущество и земельному налогу.....	47
3.3 Методика формирования декларации по транспортному налогу.....	54
3.4. Анализ налоговой нагрузки ООО «Кедр».....	58
Заключение.....	62
Список использованных источников.....	64
Приложения.....	69

Введение

Независимо от организационно- правовой формы, все организации должны составлять бухгалтерскую и налоговую отчетность на основе данных синтетического и аналитического учета.

Завершающим этапом всего бухгалтерского и налогового учета является формирование бухгалтерской и налоговой отчетности на определенную отчетную дату полную и достоверную информацию о результатах деятельности организации за определенный отчетный период.

Необходимо отметить, что налогоплательщики обязаны предоставлять в обязательном порядке как налоговую, так и бухгалтерскую отчетность.

Причем у организации возникает данная обязанность даже в том случае, если никакой хозяйственной деятельности она еще не начала осуществлять. В установленные законодательством сроки должна представляться налоговая отчетность организации по тем налогам, плательщиком которых организация была признана, даже если налоговой базы по налогу еще нет.

Согласно Федерального закона №402 ФЗ « О бухгалтерском учете» от 06.12.2016г Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами Экономический субъект, составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами,

нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

Налоговая отчетность составляется по каждому виду налога отдельно, путем заполнения налоговых деклараций. Сроки сдачи и сроки уплаты, по каждому виду налогов прописаны в Налоговом Кодексе РФ. Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

В свою очередь неправильное и не своевременное составление и предоставление бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности влечет за собой ряд негативных последствий (штрафы, пени и т.п.). В этом заключается актуальность данной темы.

Объектом бакалаврской работы является Общество с ограниченной ответственностью ООО «Кедр», основным видом деятельности которого оптовая и розничная торговля, посредническая, торгово-закупочная и иная коммерческая деятельность.

Предметом бакалаврской работы является финансовая и налоговая отчетность.

Целью работы является: рассмотрение теоретических и практических аспектов методики формирования бухгалтерской и налоговой отчетности ООО «Кедр».

В соответствии с данной целью поставлены следующие задачи:

- раскрыть теоретические аспекты бухгалтерской отчетности: понятие, сущность и общие требования к бухгалтерской отчетности;
- раскрыть теоретические аспекты налоговой отчетности: понятие, сущность и назначения налоговой отчетности;
- рассмотреть методику анализа налоговой нагрузки организации;
- изучить методику формирования бухгалтерской отчетности ООО «Кедр»;
- изучить методику формирования налоговой отчетности ООО «Кедр»;
- провести анализ налоговой нагрузки ООО «Кедр».

Методической основой послужили: Налоговый Кодекс Российской Федерации, Федеральный закон № 402 от 06.12.2016г. «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, учетная политика ООО «Кедр», бухгалтерская (финансовая) отчетность, налоговая отчетность, первичные документы ООО «Кедр».

При написании бакалаврской работы была использована научная литература, таких авторов как: Б.Т. Жарылгасова, А.И. Нечитайло, Г.Ю. Касьянова, Н.А. Соколова, В.Ф. А.Д. Шеремет, В.Ф. Палий, Н.С. Пласкова, Ю.И. Сигидов, М.Л. Пятов и др.; периодическая печать: журнал «Бухгалтерский учет», а также законодательные акты РФ.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты формирования бухгалтерской и налоговой отчетности. Во второй главе рассмотрено порядок составления бухгалтерской отчетности на примере ООО «Кедр». Третья глава отражает порядок формирования налоговой отчетности.

1. Теоретические основы формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности

1.1 Понятие, сущность и основные задачи составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Отчетность - систем показателей, которая отражает результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период.

В связи с распространением применения МСФО российскими компаниями появилось понятие «финансовая отчетность». И почти сразу в специальной литературе финансовую отчетность стали отождествлять с бухгалтерской отчетностью. В отдельных законодательных актах отчетность названа финансовой, в других – осталось указание на бухгалтерскую отчетность. В публикациях всё чаще встречается словосочетание «бухгалтерская (финансовая) отчетность», указывающее на то, что речь идет об одном и том же понятии[38].

Современные исследователи классифицируют отчетность по следующим признакам (рис.1).

Все организации, являющиеся юридическими лицами, независимо от организационно-правовой формы обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность [38].

Составление бухгалтерской отчетности является завершающим этапом процесса бухгалтерского учета, позволяющим сформировать на определенную отчетную дату полную и достоверную информацию о результатах деятельности организации за определенный отчетный период.

Бухгалтерская отчетность — это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее

хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам[7].

К проблеме достоверности бухгалтерской отчетности в своих работах Я.В. Соколов считал, что добиться точного отражения хозяйственной деятельности предприятия в бухгалтерской отчетности невозможно, и обычно имеют дело с двумя ее искажениями: и фальсификацией.

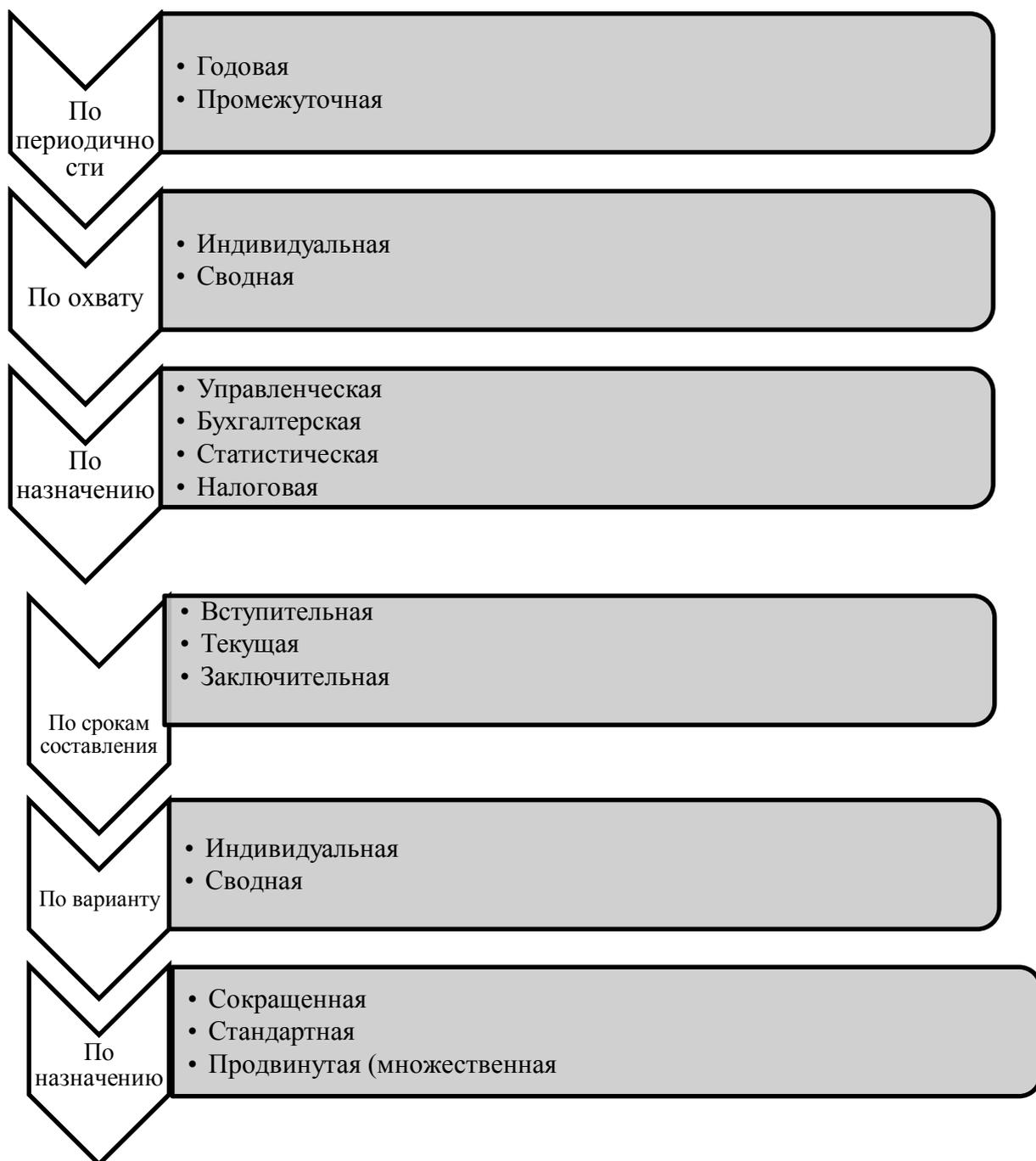


Рис.1. Классификационные признаки отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности следует руководствоваться требованиями прописанные в Федеральном Законе №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (рис.2.) [2, 7, 10].

Состав бухгалтерской отчетности для коммерческих организаций установлен Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.



Рис.2. Требования, предъявляемые к учетной информации согласно российским нормативным документам

Образцы форм бухгалтерской отчетности организаций рекомендованы приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Организация должна составлять бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», а также Приказом № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в состав годовой отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- аудиторское заключение (если данная организация в соответствии со ст. 7 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской Деятельности» подлежит обязательному аудиту);
- отчет о целевом использовании полученных средств.

Отчет о целевом использовании полученных средств включается в состав бухгалтерской отчетности общественных организаций, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг) [3].

Обязательный аудит для коммерческих организаций осуществляется в случаях, если:

- если организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества (ОАО);
- если ценные бумаги организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;
- если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 млн. руб. [3].

Отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представляются в составе годовой бухгалтерской отчетности.

Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, если иное не установлено законодательством РФ или учредителями (участниками) организации [7].

Субъект малого предпринимательства может составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме.

За отчетный период (квартал, полугодие, девять месяцев и год) малое предприятие представляет только две основные формы отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Организации – субъекты малого предпринимательства формируют бухгалтерскую отчетность по следующей упрощенной системе:

- 1) в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

2) в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности [4].

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Организация, включающая дочерние и зависимые общества, помимо собственного бухгалтерского отчета должна составлять сводную бухгалтерскую отчетность, включающую показатели отчетов таких обществ.

Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день отчетного периода.

Отчетным периодом признается период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

Организации обязаны представлять бухгалтерскую отчетность в налоговые органы по месту постановки на учет:

При составлении бухгалтерской отчетности организацией должны быть соблюдены следующие правила:

- 1) Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке.
- 2) Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте РФ.
- 3) Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.
- 4) Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны

раскрываться в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

- 5) В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.
- б) Данные бухгалтерской отчетности должны быть сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды [10].

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

В общем случае бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации. В организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией или бухгалтером-специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации и руководителем специализированной организации либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме на бумажных носителях. При наличии технических возможностей и с согласия пользователей бухгалтерской отчетности организация может представлять бухгалтерскую отчетность в электронном виде.

Днем представления отчетности считается:

- дата отправки почтового отправления с описью вложения;
- дата отправки по телекоммуникационным каналам связи;
- дата фактической передачи по принадлежности.

Если дата представления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления бухгалтерской отчетности считается первый следующий за ним рабочий день [7].

Организации обязаны хранить бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет [2].

1.2. Понятие, сущность и основные требования к налоговой отчетности

Как только организация проходит государственную регистрацию, она становится налогоплательщиком. Полный перечень налогов, плательщиками которых может являться юридическое лицо или предприниматель, установлен статьями 13, 14 и 15 Налогового кодекса РФ. Согласно этим статьям Налогового кодекса РФ все налоги делятся на федеральные (которые перечисляются в федеральный бюджет), региональные (которые перечисляются в бюджет региона) и местные (которые перечисляются в местный бюджет).

К федеральным налогам статья 13 Налогового кодекса РФ относит: налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина.

К региональным налогам статья 14 Налогового кодекса РФ относит: налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог.

К местным налогам статья 15 Налогового кодекса РФ относит: налог на имущество физических лиц; земельный налог [1].

Помимо бухгалтерской отчетности налогоплательщики обязаны представлять и налоговую отчетность. При этом данную обязанность организация должна исполнять даже в том случае, если никакой хозяйственной деятельности она еще не начала осуществлять. В

установленные законодательством сроки должна представляться налоговая отчетность организации по тем налогам, плательщиком которых организация была признана, даже если налоговой базы по налогу еще нет.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Не подлежат представлению в налоговые органы налоговые декларации (расчеты) по тем налогам, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате в связи с применением специальных налоговых режимов, в части деятельности, осуществление которой влечет применение специальных налоговых режимов, либо имущества, используемого для осуществления такой деятельности. Лицо, признаваемое налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, не осуществляющее операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации), и не имеющее по этим налогам объектов налогообложения, представляет по данным налогам единую (упрощенную) налоговую декларацию [1].

В зависимости от вида налогообложения: обычного или упрощенного, у организаций возникают разные обязанности по предоставлению налоговой отчетности.

Применяя Общую систему налогообложения налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели должны в обязательном порядке вести бухгалтерский и налоговый учеты и представлять в налоговый орган по месту нахождения организации бухгалтерскую и налоговую отчетность.

При применении общего режима налогообложения необходимо исчислять и уплачивать основные налоги:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество организаций;

- налог на прибыль организаций (кроме индивидуальных предпринимателей);
- налог на доходы физических лиц (как налоговый агент) [1].

Применение специальных налоговых режимов (система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности) позволяет не уплачивать следующие налоги, представленные на рисунке 3.

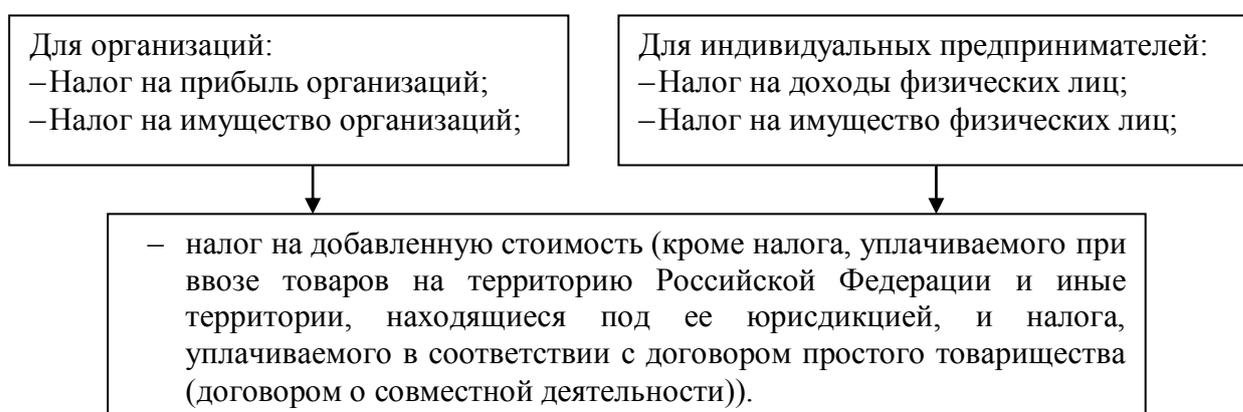


Рис.3. Категории налогов, не уплачиваемых на специальных налоговых режимах.

Налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика по установленной форме на бумажном носителе или по установленным форматам в электронном виде вместе с документами, которые должны прилагаться к налоговой декларации (расчету).

Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год представляются налогоплательщиком в налоговый орган не позднее 20 января текущего года, а в случае создания (реорганизации) организации - не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована). Указанные сведения представляются по форме, утвержденной федеральным органом

исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в налоговый орган по месту нахождения организации (по месту жительства индивидуального предпринимателя).

Налоговая декларация (расчет) может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения. При передаче налоговой декларации (расчета) по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается дата ее отправки.

Налоговая декларация (расчет) представляется с указанием идентификационного номера налогоплательщика. Налогоплательщик или его представитель подписывает налоговую декларацию (расчет), подтверждая достоверность и полноту сведений, указанных в налоговой декларации (расчете). Если достоверность и полноту сведений, указанных в налоговой декларации (расчете), подтверждает уполномоченный представитель налогоплательщика, в налоговой декларации (расчете) указывается основание представительства (наименование документа, подтверждающего наличие полномочий на подписание налоговой декларации (расчета)). При этом к налоговой декларации (расчету) прилагается копия документа, подтверждающего полномочия представителя на подписание налоговой декларации (расчета)[17].

Налоговая декларация (расчет) представляется в установленные законодательством о налогах и сборах сроки.

Формы и порядок заполнения форм налоговых деклараций (расчетов), а также форматы и порядок представления налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде утверждаются федеральным органом исполнительной

власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, не вправе включать в форму налоговой декларации (расчета), а налоговые органы не вправе требовать от налогоплательщиков включения в налоговую декларацию (расчет) сведений, не связанных с исчислением и (или) уплатой налогов и сборов, за исключением:

- вида документа: первичный (корректирующий);
- наименования налогового органа;
- места нахождения организации (ее обособленного подразделения) или места жительства физического лица;
- фамилии, имени, отчества физического лица или полного наименования организации (ее обособленного подразделения);
- номера контактного телефона налогоплательщика.

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта не отражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию. При этом уточненная налоговая декларация, представленная после истечения установленного срока подачи декларации, не считается представленной с нарушением срока.

Уточненная налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту учета.

Уточненная налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения [16].

1.3. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность служит базой для анализа финансового положения предприятия.

Целью финансового анализа является оценка финансовых результатов, деловой активности и устойчивости финансового положения организации. Объектом финансового анализа может быть деятельность организации в отчетном году, в прошлых отчетных периодах, а также ее будущий потенциал. Финансовый анализ осуществляется как внутренними, так и внешними пользователями бухгалтерской отчетности.

От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность предприятия. Более детальным является анализ платежеспособности при помощи финансовых коэффициентов, представленные в таблице 1.

Таблица 1

Финансовые коэффициенты платежеспособности

Показатель	Расчетная формула	Оптимальное значение	Экономическое содержание
Коэффициент текущей ликвидности	$(A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$	от 1 до 2	Показывает, в какой мере текущие кредиторские обязательства обеспечиваются текущими активами.
Коэффициент быстрой ликвидности	$(A1 + A2) / (П1 + П2)$	от 0,8 до 1,0.	Показывает, насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность.
Коэффициент абсолютной ликвидности	$A1 / (П1 + П2)$	не ниже 0,2.	Показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время

Результативность деятельности организации за ряд лет характеризует относительный показатель рентабельности (прибыльности). Цель анализа рентабельности - оценить способность предприятия приносить доход на вложенный в предприятие капитал. От уровня рентабельности зависит инвестиционная привлекательность организации, величина дивидендных выплат.

В экономической литературе рентабельность продаж предлагается рассчитывать, как отношение прибыли от реализации продукции или чистой прибыли к сумме полученной выручки.

Группа показателей, согласно подходу А.Д. Шеремета, формируется на основе расчета уровней рентабельности по показателям прибыли, отражаемым в отчетности предприятий. Показатели рентабельности продаж представлены в таблице 2.

Система критериев для определения неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособных предприятий, утвержденная Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О несостоятельности (банкротстве)» базируется на следующих показателях:

- коэффициент текущей ликвидности;
- коэффициент обеспеченности собственными средствами;
- коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности [42].

Данный коэффициент определяется как отношение собственных оборотных средств к величине оборотных активов предприятия.

$$\text{Косс} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Оборотные активы}} = \frac{\text{стр.1300} - \text{стр.1100}}{\text{стр.1200}} \quad (1)$$

Размер собственных оборотных средств вычисляются как разность между собственным капиталом предприятия и его внеоборотными активами.

В случае если хотя бы один из указанных коэффициентов не отвечает установленным требованиям, рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности за предстоящий период (6 месяцев). Если коэффициент текущей ликвидности больше или равен 2, а коэффициент обеспеченности собственными средствами больше или равен 0,1, то рассчитывается коэффициент возможной утраты платежеспособности за предстоящий период (3 месяца). Таким образом, наличие реальной возможности у предприятия восстановить (или утратить) свою платежеспособность в течение определенного, заранее назначенного периода выясняется с помощью коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности.

Коэффициент восстановления платежеспособности определяется как отношение расчетного коэффициента текущей ликвидности к его установленному значению. Расчетный коэффициент текущей ликвидности определяется как сумма фактического значения этого коэффициента на конец отчетного периода и изменение этого коэффициента между окончанием и началом отчетного периода в пересчете на период восстановления платежеспособности (6 месяцев). Формула расчета следующая:

$$K_B = \frac{K_{ТЛ.к} + \frac{6}{T}(K_{ТЛ.к} - K_{ТЛ.н})}{2} \quad (2)$$

где, $K_{ТЛ.к}$ - фактическое значение (на конец отчетного периода) коэффициента текущей ликвидности,

$K_{ТЛ.н}$ - значение коэффициента текущей ликвидности на начало отчетного периода,

T - отчетный период, мес.,

2 - нормативное значение коэффициента текущей ликвидности,

6 - нормативный период восстановления платежеспособности в месяцах.

Коэффициента восстановления платежеспособности, принимающий значения больше 1, рассчитанный на нормативный период, равный 6 месяцам, свидетельствует о наличии реальной возможности у предприятия восстановить свою платежеспособность. Если этот коэффициент меньше 1, то предприятие в ближайшее время не имеет реальной возможности восстановить платежеспособность.

Коэффициент утраты платежеспособности определяется как отношение расчетного коэффициента текущей ликвидности к его установленному значению. Расчетный коэффициент текущей ликвидности определяется как сумма фактического значения этого коэффициента на конец отчетного периода и изменение этого коэффициента между окончанием и началом отчетного периода в пересчете на период утраты платежеспособности (3 месяца).

Формула расчета следующая:

$$K_y = \frac{K_{тл.к} + \frac{3}{T} K_{тл.к} - K_{тл.н}}{2} \quad (3)$$

где, $K_{тл.к}$ - фактическое значение (на конец отчетного периода) коэффициента текущей ликвидности,

$K_{тл.н}$ - значение коэффициента текущей ликвидности на начало отчетного периода,

T - отчетный период, мес.,

2 - нормативное значение коэффициента текущей ликвидности,

3 - нормативный период восстановления платежеспособности в месяцах.

Коэффициент утраты платежеспособности, принимающий значение больше 1, рассчитанный за период, равный 3 месяцам, свидетельствует о наличии реальной возможности у предприятия не утратить платежеспособность. Если этот коэффициент меньше 1, то предприятие в ближайшее время может утратить платежеспособность.

При наличии оснований для признания структуры баланса предприятия неудовлетворительной, но в случае выявления реальной возможности у предприятия восстановить свою платежеспособность в установленные сроки, принимается решение отложить признание структуры баланса неудовлетворительной, а предприятия - неплатежеспособным на срок до 6 месяцев [42].

2 Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности на примере ООО «Кедр»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Кедр»

Общество с ограниченной ответственностью «Кедр», именуемое в дальнейшем «Общество», создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.09.98г. [6].

ООО «Кедр» зарегистрировано 9 июня 2005 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №2 по Самарской области.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Кедр».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Кедр».

Юридический адрес ООО «Кедр»: 445150, Российская Федерация, Самарская область, г.Тольятти, ул.Коммунальная 22

Учредительным документом ООО «Кедр» является Устав, который утверждается участниками общества.

ООО «Кедр» является юридическим лицом, уставный капитал которого состоит из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала составляет десять тысяч рублей.

Основной целью создания Общества является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Основными видами деятельности являются:

- оптовая и розничная торговля, посредническая, торгово-закупочная и иная коммерческая деятельность.

Общество вправе заниматься другими видами хозяйственной деятельности, в том числе внешнеэкономической, не запрещенными

законодательством Российской Федерации и обеспечивающее получение прибыли.

На данный момент численность сотрудников ООО «Кедр» составляет 42 человека.

Организационная структура ООО «Кедр» - линейная. Организационная структура представлена на рисунке 4.

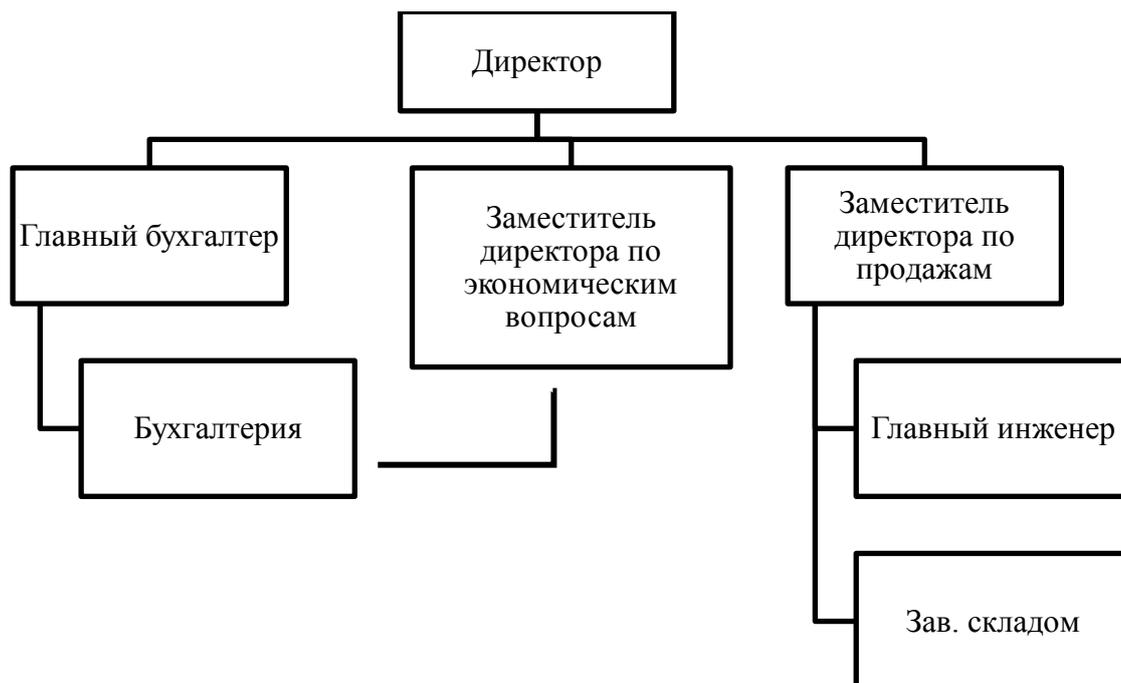


Рис. 4. Организационная структура ООО «Кедр»

Непосредственно директору подчиняется главный бухгалтер, который несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением финансовых обязательств. В ООО «Кедр» применяется линейная структура управления бухгалтерской службой,

при которой все работники аппарата бухгалтерии подчиняются главному бухгалтеру. Задачами бухгалтерии являются:

- организация и совершенствование бухгалтерского учета на предприятии;
- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности предприятия;
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормативами.

В организации имеются утвержденные руководителем должностные инструкции для каждого работника бухгалтерии.

Составление отчетности является завершающим этапом учетного процесса. Бухгалтерская отчетность предприятия составляется бухгалтерией. В течение отчетного года ООО «Кедр» поквартально, нарастающим итогом, представляют промежуточную отчетность.

В состав годовой бухгалтерской отчетности ООО «Кедр» включены следующие формы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;

Так же составляется пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде таблиц.

В соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации ООО «Кедр» было поставлено на учет в налоговом органе и получило Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе Российской Федерации.

Налоговая отчетность ООО «Кедр» представлена в таблице 2.

ООО «Кедр» так же сдает отчетность в два фонда:

- пенсионный фонд Российской Федерации;
- фонд социального страхования Российской Федерации.

Налоговая отчетность ООО «Кедр»

Налог (сбор, взнос)	Налоговый (отчетный) период	Вид отчетности	Срок представления	Срок уплаты
1	2	3	4	5
Налог на добавленную стоимость	Квартал	Декларация	не позднее 20-го числа месяца, след. за истекшим налогов. периодом	равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев
Налог на доходы физических лиц	Календарный год	Сведения о доходах физических лиц	не позднее 1 апреля года, след. за истекшим налогов. периодом	не позднее дня перечисления денежных средств на счет налогоплатель.
Налог на прибыль	Отчетные периоды – кв., полугод ⁹ мес.	Декларация (расчет)	не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода	не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода
	Налоговый период - календарный год	Декларация (расчет)	не позднее 28 марта года, след. за истекшим налогов. периодом	не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
Транспортный налог	Налоговый период - календарный год	Декларация	До 1 февраля года, следующего за отчетным	До 1 февраля года, следующего за отчетным
Налог на имущество	Отчетные периоды - кв., полугод ⁹ мес	Расчет	не позднее 30 дней с даты окончания отчетного периода	Ежекв, до 30 числа, следующего за отчетным
	Налоговый период - календарный год	Декларация	не позднее 30 марта года, след. за истекшим налогов. периодом	ежегодно, до 30 марта года, следующего за отчетным

Учетная политика ООО «Кедр» для бухгалтерского учета и налогообложения объединяется в один организационно-распорядительный документ. Рабочий план счетов предприятия составлен на основании Плана счетов и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». Бухгалтерский и налоговый учет ведется

параллельно. Организация налогового учета ведется на основе налоговых регистров, который разработан в произвольной форме на данном предприятии.

Все документы на бумажных носителях должны храниться в обязательном порядке в течение пяти лет.

Порядок организации инвентаризации основных средств, материалов, товарных запасов и расчетов производится на основе законодательства, и проводится ежеквартально.

Организация налогового учета доходов и расходов учитываются методом начисления.

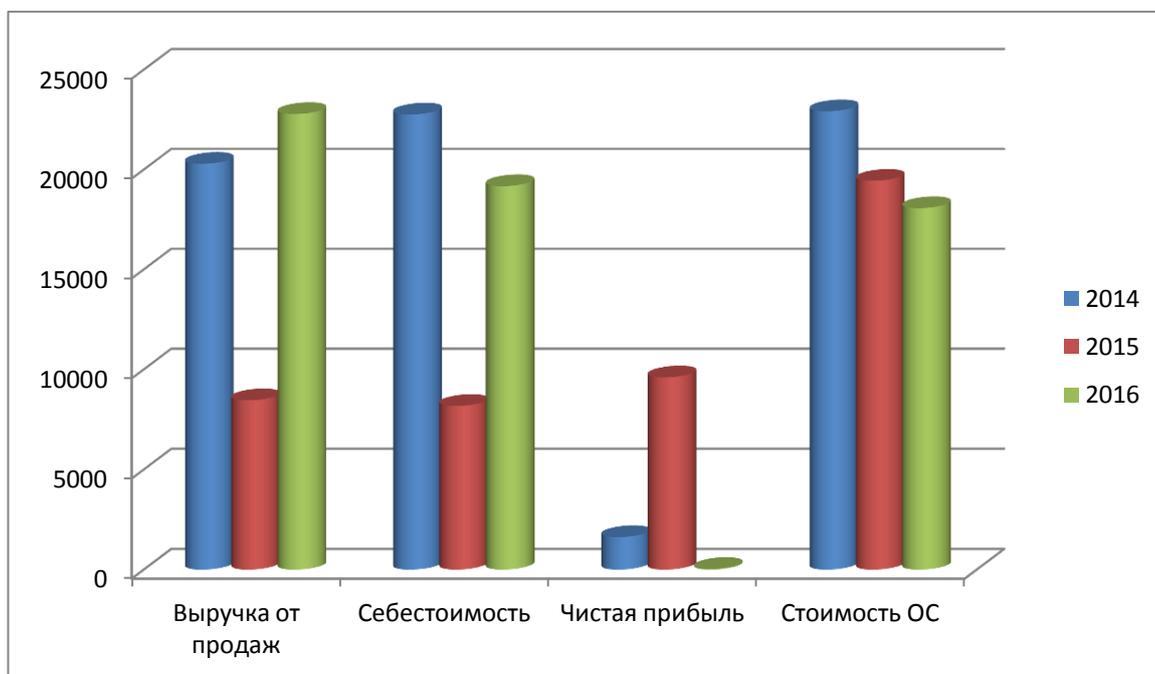


Рис.5. Основные Технико-экономическая характеристика ООО «Кедр»

Амортизация основных средств в бухгалтерском налоговом учете начисляется линейным методом. Основные средства, стоимость которых не превышает 40 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных затрат и списываются в качестве расходов единовременно после ввода в эксплуатацию.

Чтобы судить об эффективности работы предприятия, необходимо проанализировать основные технико-экономические показатели, сопоставив их за ряд лет в динамике. Эти показатели включают в себя показатели, выраженные в стоимостном, натуральном выражениях, расчетные показатели, относительные и др.. Экономические показатели деятельности ООО «Кедр» за 2014 - 2016 гг. представлены на рисунке 5. По данным рисунка 5 видно, что в 2016 году выручка увеличилась по сравнению с 2015 годом, а если сравнивать 2015 год с 2014 годом то здесь наблюдалось снижение выручки. В связи с ростом объема продаж произошел и рост себестоимости. Отметим, что темп роста выручки превышает темп роста себестоимости продаж на 34,9% (269,342% - 234,4%). Данный момент является положительным для формирования финансового результата предприятия.

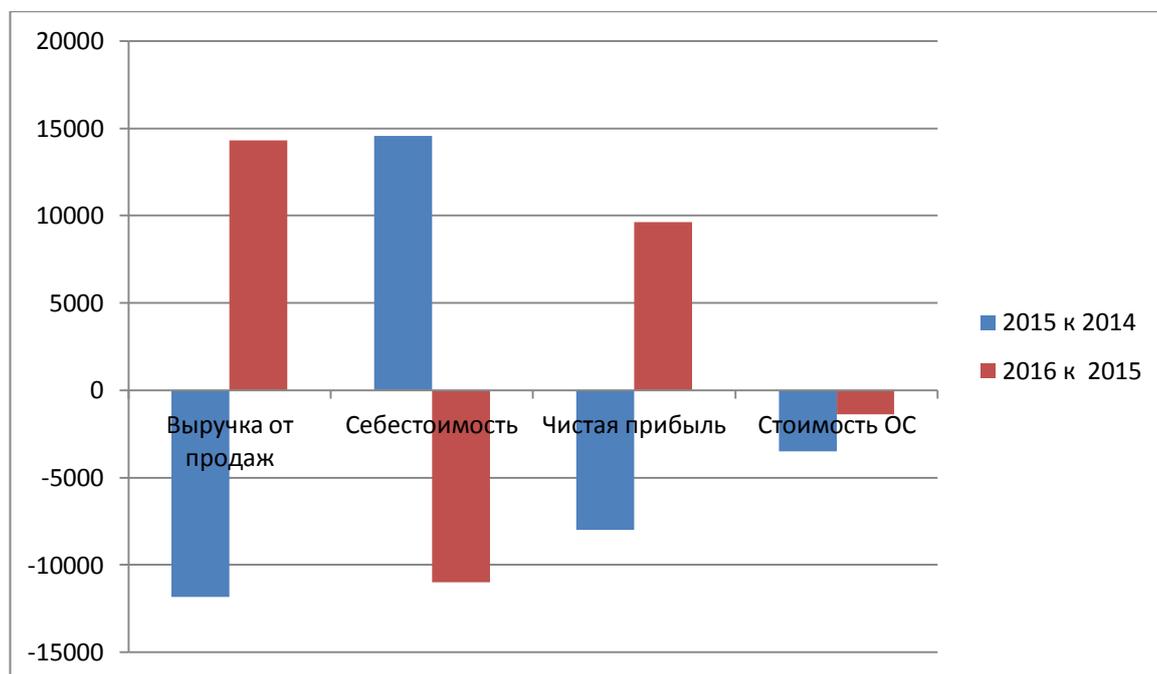


Рис.6. Изменение основных показателей в ООО «Кедр»

На рисунке 6 видно, что чистая прибыль за 2016 год увеличилась по сравнению с 2015 на 9635 тыс. руб. Что касается основных средств, то они уменьшились в отчетном периоде по сравнению с предыдущим на 1370 тыс. руб. и составили 18069 тыс. руб. Их темп роста равен 89,06%. Эффективность использования основных средств увеличилась, об этом свидетельствует рост фондоотдачи с 0,435 до 1,26 тыс. руб. Это произошло за счет того, что темпы роста выручки превышают темпы роста стоимости основных средств на 176,39% (269,342-92,952). В 2016 году произошел уменьшение активов на 3569 тыс. руб., их темп роста составил 89,06%. В отчетном периоде отмечено увеличение коэффициента оборачиваемости на 0,525 раз, что свидетельствует об эффективном использовании имущества предприятия. Это произошло за счет того, что темпы роста выручки от продаж превышают темпы роста суммы активов на 180,28% (269,342% – 89,06%).

2.2. Порядок составления бухгалтерского баланса в ООО «Кедр»

По окончании отчетного периода перед составлением бухгалтерской отчетности ООО «Кедр» проводит инвентаризацию имущества и реформацию баланса[11].

ООО «Кедр» по окончании года в течение 90 дней составляет и предоставляет годовую бухгалтерскую отчетность.

Начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г. вступил в силу Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», которым установлены обновленные формы бухгалтерской отчетности организаций [16].

Рассматривая баланс любой организации, то он в обязательном порядке должен состоять из двух частей. Первая часть баланса формирует показатели актива баланса, который включает в себя оборотные и внеоборотные активы.

А вторая часть формирует пассив, который состоит из собственного капитала, долгосрочной и краткосрочной задолженности. Эти две части должны быть равны между собой, т.е. актив должен равняться пассиву баланса.

Сам баланс состоит из трех граф, которые должны заполняться в обязательном порядке.

Первая графа формирует показатели на отчетную дату данного отчетного периода, вторая графа на 31 декабря предыдущего года, а третья графа на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

Исходя из этого произведем расчет для каждой строки бухгалтерского баланса на основе оборотно-сальдовой ведомости по данной организации ООО «Кедр» за 2014, 2015 и 2016г. Данный баланс должен быть сформирован в рублях Российской Федерации, а именно в тысячах.

Первый раздел актива бухгалтерского баланса – это «Внеоборотные активы», который формируют данные по нескольким статьям, первая статья – это строка 1130 «Основные средства».

Таблица 3

Расшифровка строки 1130 «Основные средства» бухгалтерского
баланса ООО «Кедр»

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
ОС в организации	13956
Оборудование к монтажу	276
Приобретение земельных участков	1606
Приобретение объектов основных средств	2231
Итого по строке 1130 «Основные средства»:	18069

Поданной строке формируется остаточная стоимость основных средств, которая рассчитывается как разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией. В бухгалтерском учете сопоставляется дебетовое сальдо по счету 01 «Основные средства» и минусуется кредитовый остаток по счету 02 «Амортизация основных средств».

Причем в учетной политике ООО «Кедр» прописано, что начисление амортизации происходит линейным способом.

В ПБУ 6/01 «Учет основных средств» прописано, что к основным средствам, которые отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1130 «Основные средства» относятся следующие показатели, представленные в таблице 3 [12].

Далее по строке 1100 «Итого по разделу I» формируется общая стоимость внеоборотных активов, которая отражена, как сумма показателей по строкам бухгалтерского баланса с кодами 1110 - 1170.

В данной организации сумма Внеоборотных активов составила - 18069 тыс. руб.

Теперь перейдем к Разделу II. «Оборотные активы». В ООО «Кедр» они формируются следующими строками –это 1210 «Запасы», 1230 «Дебиторская задолженность», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Строка 1210 «Запасы» формирует информацию о запасах данной организации, данная статья включает в себя данные всех материально-производственных запасов, а так же расходы будущих периодов. Данная строка отражает информацию о всех запасах организации на текущую дату[11].

Расшифровка данной статьи «Запасы» представлена в таблице 4,.

Таблица 4

Расшифровка строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса
ООО «Кедр»

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Материалы	1388
Товары	34
Прочие материалы	1976
Инвентарь	5173
Итого по строке 1210 Запасы:	8571

Следующая статья «Оборотных активов» - «Дебиторская задолженность», которая отражается в строке 1230, расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.

Таблица 5

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»
бухгалтерского баланса ООО «Кедр»

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1302
Расчеты с покупателями и заказчиками	749
Расчеты с подотчетными лицами	1
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»:	2052

Далее формируется статья -«Денежные средства и денежные эквиваленты». Здесь отражаются данные по денежным средствам в рублях Российской Федерации. Причем данные отражаются по кассе, расчетном счете, в расчетах по аккредитивам. Все показатели по данной статье, отражены в таблице 7, причем здесь только два показателя[10].

Вся информация по «Оборотным активам» группируется по строке 1200 «Итого по разделу II». Здесь суммируются показатели по строкам с 1210 – 1260. Сумма данных строк в ООО «Кедр» составила: 10937 тыс. руб.

Таблица 6

Расшифровка строки бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» ООО «Кедр»

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Касса организации	2
Расчетные счета	312
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:	314

Формирование итогов бухгалтерского баланса по активу происходит по строке 1600 «БАЛАНС». Здесь суммируются показатели строк 1100«Итого

по разделу I» и 1200 «Итого по разделу II». Итог баланса составил- $18069 + 10937 = 29006$ тыс. руб.

Перейдем к пассиву баланса Третий раздел баланса – это «Капитал и резервы». В данном разделе группируется информация о собственном капитале организации, данный раздел состоит из нескольких статей. Рассмотрим формирование каждой статьи в ООО «Кедр» отдельно.

Первая строка данного раздела - 1310 «Уставный капитал», здесь отражается величина всего уставного капитала, причем сумма должна совпадать с суммой, отраженной в учредительных документах. Уставный капитал ООО «Кедр» составляет 10 тыс. руб.

Следующая строка раздела третьего- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Данная статья отражает сумму нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. Если организация составляет промежуточную отчетность, то строка 1370 отражает сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» плюс/минус остаток по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»[10]. Показатель данной строки в ООО «Кедр» составил 12363 тыс. руб.

Группировка всех показателей по третьему разделу, т.е строка 1310-1370, отражает общую сумму всего капитала данной организации. Она отражается по строке 1300 и равна - $10 \text{ тыс. руб.} + 12363 \text{ тыс. руб.} = 12373$ тыс. руб.

Перейдем к четвертому разделу, он называется «Долгосрочные обязательства» и здесь группируются данные об обязательствах организации срок погашения, которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Первая строка данного раздела - 1410 «Заемные средства». Здесь отражаются остатки кредитового сальдо по счету 67«Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» [14].

Долгосрочные кредиты ООО «Кедр» составляют 4946 тыс. руб. они отражаются по строке 1400 «Итого по разделу IV» как сумма строк 1410 - 1450.

По строке 1510 «Заемные средства» формируются данные по долгосрочной задолженности срок, погашения которых не превышает 12 месяцев по кредитам и займам, которые были получены организацией, и рассчитаны как кредитовое сальдо по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»[14].

В таблице 7 представлены данные по краткосрочным обязательствам, который сформированы в строке 1510 «Заемные средства».

Таблица 7

Расшифровка строки бухгалтерского баланса 1510 «Заемные средства»
ООО «Кедр»

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные кредиты	9180
Краткосрочные займы	620
Итого по строке 1510 «Заемные средства»:	9800

Краткосрочная кредиторская задолженность, отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» . По данной строке отражается задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев. Сюда группируются остатки по следующим счетам бухгалтерского учета: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Все эти остатки представлены в таблице 8.

Итог по строке 1500 раздела пятого формируется по сумме, показателей строк 1510 - 1550 и отражает общую величину краткосрочных обязательств организации. 9800 тыс. руб.+ 1887 тыс. руб.= 11687 тыс. руб.

В таблице 8 представлены статьи, которые отражаются в данном балансе, по краткосрочной кредиторской задолженности, срок которой определен до 12 месяцев.

Таблица 8

Расшифровка строки бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность» ООО «Кедр»

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1422
Расчеты по налогам и сборам	185
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	57
Расчеты с персоналом по оплате труда	216
Расчеты с подотчетными лицами	7
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»:	1887

Показатель строки 1700 «БАЛАНС» отражает общую стоимость пассивов организации. Значение данной строки характеризует валюту баланса. Строка 1700 «БАЛАНС» = 12373 + 4946 + 11687 = 29006 тыс. руб.

Сопоставляя данные по активу и пассиву, мы увидим, что актив баланса ООО «Кедр» равен пассиву баланса

2.3. Порядок составления отчета о финансовых результатах в ООО «Кедр»

Рассмотрим следующую форму отчетности - Отчет о финансовых результатах. Данная форма отчетности характеризует финансовые результаты деятельности организации, данную характеристику можно формировать за любой отчетный период. В данной форме содержатся данные о доходах и расходах организации. Эти данные формируются нарастающим итогом с начала года.

Все данные попадают в отчет о финансовых результатах из оборотно-сальдовой ведомости. Рассмотрим формирование каждой статьи данной отчетности на примере ООО «Кедр».

Первая строка отчета о финансовых результатах - 2110 и называется она «Выручка»здесь отражаются доходы организации от основного вида деятельности, в данном случае от продажи товаров, так как основной вид деятельности в данной организации- оптовая торговля [13].

Рассчитывается данный показатель как разница между счетом 90.1 «Выручка от продажи»(по основному виду деятельности) по кредиту и 90.3 «НДС», 90.4 «Акцизы» и т.д.

По данным оборотно-сальдовой ведомости счет 90.1 «Выручка от продажи» = 26 881032 руб., дебет счета 90.3 «НДС» = 4 100 496 руб. Таким образом, строка 2110 «Выручка от продажи» = 26 881 032 – 4 100 496 =22 780 536 руб. По строке 2110 в ООО «Кедр» за 2016 год будет отражена сумма в размере 22781тыс. руб..

Следующая строка- 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах, здесь отражаются данные по покупной стоимости товаров в ООО «Кедр».

При формировании себестоимости товара необходимо руководствоваться требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации»[14].

Данные строки 2120 «Себестоимость продаж» формируются из дебетовых оборотов по счету 90.2 «Себестоимость товара». Из оборотно-сальдовой ведомости по дебету счета 90.2 «Себестоимость товара» в ООО «Кедр»равна 19 170тыс. руб.

Показатель строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)»определяют как разница между строками 2110 и 2120 (выручка – себестоимость товара). В нашем случае:

$$\text{Стр. 2100} = \text{Стр. 2110} - \text{Стр. 2120} = 22781 - 19170 = 3611 \text{ тыс. руб.}$$

Коммерческие и управленческие расходы в ООО «Кедр» отсутствуют, поэтому данный показатель по строке 2210 «Коммерческие расходы» и строка 2120 «Управленческие расходы» не заполняются.

Далее строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» равна разнице между валовой прибылью (убытком) и суммой коммерческих и управленческих расходов. Так как в ООО «Кедр» отсутствуют коммерческие и управленческие расходы, то строка 2200 будет равна строке 2100 и составит 3611тыс. руб.

Строка 2330 «Проценты к уплате» формирует данные по процентам, которые организация уплачивает по облигациям, кредитам и займам. В данную строку попадает дебетовый оборот по счету 91.2 «Прочие расходы» с кредита счетов учета процентов к уплате [14].

К процентам, подлежащим уплате организацией, относятся проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обязательств.

По данным оборотно-сальдовой ведомости ООО «Кедр» оборот по дебету 91.1 «Прочие доходы» с кредита суб. счета 66.2 «Расчеты по краткосрочным кредитам» составил 2588 тыс. руб.

По дебету счета 91.1 «Прочие доходы» в течение отчетного периода в ООО «Кедр» отражаются следующие показатели:

- проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, - в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с безвозмездным получением активов, - в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;
- курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;
- прочие доходы.

Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы» представлена в таблице 9.

Таблица 9

Расшифровка строки отчета о финансовых результатах 2340 «Прочие доходы» ООО «Кедр»

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Доходы, связанные с продажей основных средств	86
Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	462
Прочие доходы	704
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	1252

По строке 2350 «Прочие расходы» отражается сумма по прочим расходам.

По кредиту счета 91.2 «Прочие расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

- поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств;
- поступления от операций с тарой - в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов;
- проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;
- курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;
- прочие доходы.

Прочие доходы и расходы отражаются без НДС.

При формировании отчета о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы» формируются показатели, представленные в таблице 10.

Таблица 10

Расшифровка строки отчета о финансовых результатах 2350 «Прочие расходы» ООО «Кедр»

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Расходы, связанные с реализацией основных средств	4573
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	47
Прочие расходы	205
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	4825

А сам финансовый результат от деятельности организации будет отражаться по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения». В расчет включается разница между прибылью (убытком) от продаж с учетом получаемых доходов и уплачиваемых расходов: Строка 2300 = строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» + строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» + строка 2320 «Проценты к получению» + строка 2340 «Прочие доходы» - строка 2330 «Проценты к уплате» - строка 2350 «Прочие расходы».

Стр.2300 = 3611 – 4825 + 1252 = 38 тыс. руб.

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» по данным налоговой декларации налога на прибыль текущий налог на прибыль ООО «Кедр» = 0 руб.

По строке 2460 «Прочее» отражается дебетовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» (в части налогов, уплачиваемых при применении налоговых специальных режимов, пеней и штрафов, доплат по налогу на прибыль, списанных отложенных налоговых активов) минус кредитовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» (в части переплаты по налогу на прибыль, списанных отложенных налоговых обязательств).

Строка 2460 «Прочее» равна 6 тыс. руб. (Суммы пени и штрафов по налогам и сборам).

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражается информация о чистой прибыли (убытке) организации, то есть о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

При составлении промежуточной отчетности строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» равна сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» (в части чистой прибыли (убытка)).

При составлении годовой отчетности - сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» = 38 – 6 = 32 тыс. руб.

Таким образом, совокупный финансовый результат за 2016 год равен 32 тыс. руб.

3 Составление налоговой отчетности в ООО «Кедр»

3.1 Методика формирования деклараций по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость

Налог на прибыль — прямой налог, взимаемый с прибыли организации. Объектом налогообложения является прибыль, которой признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ [1].

Доходы и расходы признаются по методу начисления согласно статьям 271 и 272 НК РФ.

Налоговая декларация по налогу на прибыль ООО «Кедр» включает два вида деятельности: основную и прочую. Доходы от основной и прочей деятельности делятся на доходы от реализации и внереализационные доходы. Расходы, включающиеся в расчет прибыли, в зависимости от их характера и деятельности подразделяются на расходы, связанные с производством, реализацией, и внереализационные расходы. Расчет налога на прибыль представлен в Приложении 4.

На основании Приказа ФНС России от 15.12.2010 г. № ММВ-7-3/730@ «Об утверждении формы и формата налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения» составляется налоговая декларация. Декларация составляется нарастающим итогом с начала года. Все значения стоимостных показателей Декларации указываются в полных рублях[17].

В соответствии со ст. 2.1 «Федерального закона от 06.08.2001 № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства

Российской Федерации о налогах и сборах» (с учетом последующих изменений и дополнений) налоговая ставка по налогу на прибыль организаций для сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, в 2004 - 2012 гг. установлена в размере 0 процентов [1].

Сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет равна 0 руб.

Налог на добавленную стоимость (далее НДС) представляет собой форму изъятия в бюджет части стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения. НДС — косвенный налог, то есть надбавка к цене товара.

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость ООО «Кедр» за 2016 года состоит из следующих разделов:

- титульный лист;
- раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика»;
- раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации».

Декларация по НДС заполняется на основании книги покупок, книги продаж.

Условно раздел 3 можно поделить на две части:

- в первой части отражаются операции, связанные с начислением НДС по различным объектам;

– во второй части отражаются налоговые вычеты.

ООО «Кедр» реализует товары по ставкам 18% и 10%.

На основании книги продаж выделим НДС по товарам, облагаемым разными ставками.

$18\% = 561727 \times 18\% = 101111 \text{руб.}$

$10\% = 13352409 \times 10\% = 1\,335\,241 \text{руб.}$

Суммы налога, подлежащие восстановлению на основании положений главы 21 Налогового Кодекса. В соответствии с Федеральным законом от 19.07.2011г. №245-ФЗ с 1 октября 2011 года в статью 170 НКРФ были внесены изменения, на основании которых в случае получения налогоплательщиком в соответствии с законодательством РФ субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров с учетом налога восстановлению, подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету[1].

В ноябре по ранее полученным, субсидиям был восстановлен НДС на сумму 6727руб. По строке 090 указываются все суммы НДС, подлежащие восстановлению. Строка 090=6727руб.

Начислен НДС по реализованным товарам, работам, услугам: Дебет счета 90.3 «Налог на добавленную стоимость», счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - 1443079руб.

Суммы «входящего» НДС, подлежащие вычету в соответствии с пунктом 2 статьи 171 НК РФ. Суммы «входящего» НДС за 4 кв. 2016г. = 241064 руб.

Суммы НДС, ранее исчисленные с сумм предоплаты и принимаемые к вычету в соответствии с п. 6 ст. 172 НК РФ. (463636руб.).

Итоговой для подсчета сумм НДС, подлежащих вычету = $241064 + 463636 = 704700 \text{руб.}$

Вычет по НДС: Дебет счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость»
Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - 704700 руб.

Сумма налога к уплате в бюджет или сумма налога к уменьшению, исчисляется:

Если «исходящий» НДС – «входящий» НДС > или = 0, то сумма налога к уплате в бюджет.

Если «исходящий» НДС – «входящий» НДС < 0, то сумма налога к уменьшению.

$1443079 - 704700 = 738379$ руб.

Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет = 738379 руб.

Перечислен НДС в бюджет: Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 51 «Расчетный счет» - 738379 руб.

На основании Приказа Минфина России от 15.10.2009 № 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и порядка ее заполнения» составляется налоговая декларация[18].

Налог подлежит уплате в бюджет равными долями, не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

3.2. Методика формирования деклараций по налогу на имущество и земельному налогу

Налог на имущество организаций относится к региональным налогам, устанавливается главой 30 НК РФ и региональными законами[1].

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество ООО «Кедр»(здания и сооружения, машины и оборудование, передаточные устройства, производственный и хозяйственный инвентарь), за исключением земельных участков.

При определении налоговой базы, имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации, то есть равна разнице между первоначальной стоимостью основного средства и суммой начисленной амортизации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма начисленного налога за год = Налоговая база × Налоговая ставка (4)

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества = (16851654 + 16635493 + 16419773 + 16204052 + 15952130 + 15728766 + 15509021 + 15099129 + 14884988 + 14638368 + 14403513 + 14180611 + 13955887) / 13 = 15420260 руб.

Таким образом, налоговая база по налогу на имущество равна 0 руб.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленного за налоговый период, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма налога за год (к уплате) = Сумма начисленного налога за год –
Авансовые платежи (5)

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет равна 0 руб.

На основании данных расчетов заполняется налоговая декларация. Порядок заполнения представлен в Приказе ФНС РФ от 24.11.2016 № ММВ-7-11/895 «Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения» [19]. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций заполняется лицами, признаваемыми налогоплательщиками налога на имущество организаций в соответствии с главой 30 «Налог на имущество организаций» Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

Декларация по налогу на имущество организаций состоит из:

Титульного листа;

Раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет» (далее - Раздел 1);

Раздела 2 «Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства»

Раздела 3 «Исчисление суммы налога за налоговый период по объекту недвижимого имущества, налоговой базой в отношении которого признается кадастровая (инвентаризационная) стоимость»; (в ред. Приказа ФНС России от 05.11.2013 N ММВ-7-11/478@)

Декларация представляется налогоплательщиком налога на имущество организаций в налоговые органы:

- по месту нахождения российской организации;

- по месту постановки постоянного представительства иностранной организации на учет в налоговом органе;
- по месту нахождения каждого обособленного подразделения российской организации, имеющего отдельный баланс;
- по месту нахождения недвижимого имущества;
- по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения (далее - ЕСГС);
- по месту постановки на учет крупнейшего налогоплательщика.

Декларация представляется российскими организациями и иностранными организациями, осуществляющими деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, в следующем составе:

- Титульного листа;
- Раздела 1;
- Раздела 2(в ред. Приказа ФНС России от 05.11.2013 N ММВ-7-11/478@)
- Раздела 3(абзац введен Приказом ФНС России от 05.11.2013 N ММВ-7-11/478@)

Налогоплательщики, в соответствии со статьей 83 Кодекса отнесенные к категории крупнейших, представляют Декларации, указанные в пункте 1.2 настоящего Порядка, в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков. В Декларациях, заполняемых с учетом положений пункта 1.6 настоящего Порядка, указываются реквизиты (код причины постановки на учет (далее - КПП), код налогового органа) по месту уплаты суммы налога в соответствии со статьями 383 - 385 Кодекса и место представления Деклараций - по месту учета крупнейшего налогоплательщика.

Декларация заполняется в отношении сумм налога, подлежащих уплате в бюджет по соответствующему коду (кодам) муниципального образования в

соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (далее - код по ОКТМО). При этом в Декларации, представляемой в налоговый орган, указываются суммы налога, коды по ОКТМО которых соответствуют территориям муниципальных образований, подведомственным данному налоговому органу(в ред. Приказа ФНС России от 05.11.2013 N ММВ-7-11/478@).

В случае, если законодательством субъекта Российской Федерации предусмотрено зачисление налога на имущество организаций в региональный бюджет без направления по нормативам суммы налога в бюджеты муниципальных образований, одна Декларация может заполняться в отношении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, по согласованию с налоговым органом по данному субъекту Российской Федерации. В этом случае при заполнении Декларации указывается код по ОКТМО, соответствующий территории муниципального образования, подведомственной налоговому органу по месту представления Декларации (в ред. Приказа ФНС России от 05.11.2013 N ММВ-7-11/478).

Земельный налог является местным налогом. Налоговая декларация по земельному налогу заполняется в отношении земельных участков, принадлежащих ООО «Кедр» на праве собственности и используемых в предпринимательской деятельности, и представляется в налоговый орган по месту нахождения земельного участка. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января 2016 года.

Сумма исчисленного земельного налога за налоговый период, рассчитанная как произведение налоговой базы, налоговой ставки и коэффициента (Кв), деленное на сто.

Сумма начисленного налога за год = (налоговая база * налоговая ставка * Кв)/100 (6)

Налоговая ставка Самарской области по земельному налогу в отношении земельных участков производства равна 0,9%.

Коэффициент (Кв) применяется для исчисления земельного налога в случае правообладания земельным участком в течение неполного налогового периода. Коэффициент определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

$$Кв = n / 12 \text{ мес.} (7)$$

где, n - числа полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности.

Расчет налоговой базы и суммы земельного налога представлен в таблице 11.

На основании данных таблицы 11 заполняется налоговая декларация. Порядок заполнения представлен в Приказе Федеральной налоговой службы от 28.10.11 № ММВ-7-11/696 «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронном виде и порядка ее заполнения». Декларация, состоит из титульного листа, раздела 1 «Сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет» и раздела 2 «Расчет налоговой базы и суммы земельного налога»[19].

Раздел 2 «Расчет налоговой базы и суммы земельного налога» заполняется отдельно по каждому кадастровому номеру земельного участка.

Сумма авансового платежа по земельному налогу по истечении первого, второго и третьего кварталов текущего налогового периода исчисляется как одна четвертая соответствующей налоговой ставки

процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом[1].

Таблица 11

Расчет суммы земельного налога ООО «Кедр»

№ п/п	Показатели	Земельные участки	
		1	2
1	2	3	4
1	Кадастровая стоимость, руб.	250761	7505975
2	Доля налогоплательщика в праве на земельный участок	1/1	1/1
3	Налоговая база, руб.	250761	7505975
4	Налоговая ставка, %	0,3	0,3
5	Количество полных месяцев владения земельным участком в течение налогового периода	12	6
6	Коэффициент (Кв)	1	0,5
7	Сумма исчисленного налога, (3*4*6)	752	11259

Сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет за 2016г. = $12016 - (188 + 188 + 5817) = 5818$ руб.

При начислении и уплате земельного налога были сделаны, следующие проводки:

Начислен земельный налог Дебет счета 20 «Основное производство»
Кредит счета 68.10 «Расчеты по земельному налогу» - 5818руб.

Перечислен Дебет счета 68.10 «Расчеты по земельному налогу» Кредит
счета 51»Расчетный счет» - 5818руб.

Сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет = 5818 руб.

ООО «Кедр»по истечении налогового периода представляет в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию за 2016год не позднее 1 февраля 2012 года.

3.3. Методика формирования декларации по транспортному налогу

Транспортный налог относится к региональным налогам. Величина налога, порядок и сроки его уплаты, формы отчетности а также налоговые льготы устанавливаются органы исполнительной власти по Самарской области. Транспортный налог — налог, взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств.

Порядок заполнения декларации по транспортному налогу представлен в Приказе ФНС РФ от 5 декабря 2016 г. № ММВ-7-21/668@ «Об утверждении формы налоговой декларации по транспортному налогу и порядка ее заполнения»[20].

Налоговая декларация по транспортному налогу заполняется налогоплательщиками - организациями, осуществляющими уплату транспортного налога в соответствии с главой 28 Налогового кодекса Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации.

В состав декларации включается:

- Титульный лист;
- Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет»;
- Раздел 2 «Расчет суммы налога по каждому транспортному средству».

Для заполнения декларации применяются соответствующие приложения к настоящему Порядку.

Декларация составляется за налоговый период (календарный год).

Все значения стоимостных показателей декларации указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

Страницы декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с Титульного листа (страница 00001). Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле («Стр.») слева направо,

начиная с первого (левого) знакоместа, следующим образом: для первой страницы «00001»; для десятой страницы, соответственно, «00010».

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

Не допускается двусторонняя печать декларации на бумажном носителе и скрепление листов декларации, приводящее к порче бумажного носителя.

При заполнении полей декларации должны использоваться чернила черного, фиолетового или синего цвета.

Заполнение текстовых полей декларации осуществляется заглавными печатными символами.

Декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган лично или через его представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в соответствии со статьей 80 Кодекса.

Возможно представление декларации на бумажном носителе с приложением съемного носителя, содержащего данные в электронном виде установленного формата, или на бумажном носителе с использованием двумерного штрих-кода.

Декларация представляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи по установленным форматам с применением усиленной квалифицированной электронной подписи в соответствии с Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденным приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 02.04.2002 N БГ-3-32/169 «Об утверждении Порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16.05.2002, регистрационный номер 3437).

При отправке декларации по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения. При передаче декларации по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается дата ее отправки. При получении декларации по телекоммуникационным каналам связи налоговый орган обязан передать налогоплательщику квитанцию о ее приеме в электронной форме.

Коды видов транспортных средств ООО «Кедр» представлены в таблице 13.

Коды единиц измерения налоговой базы по транспортному налогу для ООО «Кедр» 251 (л.с.).

Сумма начисленного транспортного налога определяется по формуле:

Сумма начисленного налога за год = налоговая база * налоговая ставка * К_т(8)

Коэффициент (К_т), определяемый как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде (отчетном периоде), значение коэффициента указывается в виде десятичной дроби с точностью до сотых долей.

Таблица 12

Коды видов транспортных средств ООО «Кедр»

Код вида ТС для целей налогообложения	Наименование транспортных средств
520 01	автомобили грузовые (кроме включенных по коду 570 00)
530 01	тракторы
530 03	самоходные машины
530 04	специальные автомашины (кроме включенных по коду 590 15)
530 05	прочие тракторы, комбайны и специальные машины
570 01	самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (кроме включенных по кодам 530 01 - 530 05)

Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

Статьей 14 Налогового кодекса РФ транспортный налог отнесен к региональным налогам. В Самарской области ставки данного налога утверждены статьей 2 Закона Самарской области от 06.11.2002 № 86-ГД «О транспортном налоге на территории Самарской области». Налоговые ставки на 2016 год представлены в таблице 13.

Транспортный налог относится к расходам по обычным видам деятельности. Для целей налогообложения прибыли сумма исчисленного транспортного налога учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ [1,20].

Таблица 13

Налоговые ставки по транспортному налогу на территории Самарской области на 2016 год

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка, в рублях
Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	21
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	36
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	50
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	65
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	85
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	25

Сумма налога за год (к уплате) = Сумма начисленного налога за год –
Авансовые платежи (9)

Сумма налога за год (к уплате) = 1699 – 1275 = 424 руб.

При начислении и уплате транспортного налога были сделаны следующие проводки:

Начислен транспортный налог – Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 68.07 «Расчеты по транспортному налогу» - 424 руб.

Уплачен транспортный налог Дебет счета 68.07 «Расчеты по транспортному налогу» Кредит счета 51 «Расчетный счет» - 424 руб.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода равна 424 руб.

3.4 Анализ налоговой нагрузки ООО «Кедр»

В процессе предпринимательской деятельности ООО «Кедр» несет определенные затраты – налоговые платежи, которые представляют для организации расходы, причем принудительного характера.

Департаментом налоговой политики Минфина РФ разработана собственная методика расчета налоговой нагрузки, согласно которой тяжесть налогового бремени принято оценивать отношением всех уплачиваемых налогов к выручке от реализации, включая выручку от прочей реализации.

Был произведен расчет налоговой нагрузки. В 2016 году налоговая нагрузка ООО «Кедр» составила 14,06 %. При этом платежи в бюджет занимали 11,27% валового дохода, а платежи во внебюджетные фонды – 2,79%.

Например, можно уточнить методику ФНС России и получить более совершенную формулу:

Налоговая нагрузка = Сумма налогов, уплаченных по данным отчетности в течение года × 100 % / Сумма бухгалтерской выручки за год без НДС и акцизов (9)

Налоговая нагрузка = 3712 * 100% / 22781 = 16,3%

Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности (%), согласно приказу от 8.04.2011г. № ММВ-7-2/258@ о внесении изменений в приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» представлена в таблице 14 [21].

У организации повышаются шансы попасть в план выездных проверок, если налоговая нагрузка ниже среднеотраслевого значения.

Таблица 14

Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности, в процентах

Вид экономической деятельности	2014 год	2015 год	2016 год
ВСЕГО	13,5	12,4	9,4
Оптовая торговля	8,0	7,4	4,2

Единой методики для сравнения налоговой нагрузки при разных режимах налогообложения не существует. Так, при переходе с общего режима налогообложения на уплату по упрощенной системе налогообложения (УСН), с объектом налогообложения доходы за вычетом расходов, можно лишь приблизительно рассчитать экономический эффект (потенциальную экономию на налогах) от применения специального режима. Для этого нужно воспользоваться следующей формулой:

$$\text{Э} = (\sum \text{НП} + \sum \text{НДС} + \sum \text{НИ}) - \text{УСН} \quad (11)$$

$$\text{УСН} = (\text{Д} - \text{Р}) * 6\% \quad (10)$$

где, Э –показатель экономии на налогах при переходе на уплату УСН;

НП –налог на прибыль за налоговый период;

НДС - налог на добавленную стоимость за налоговый период;

НИ - налог на имущество организаций за налоговый период;

УСН - сумма единого налога, уплачиваемая в сопоставимых условиях;

Д - доходы, наУСН;

Р - расходы, наУСН.

$УСН = (22498274 - 20048511) * 6\% = 2449763 * 6\% = 146986 \text{руб.}$

$Э = (0 + 738379 + 0) - 146986 = 591393 \text{руб.}$

По предварительным расчетам налоговые обязательства в случае применения специального режима налогообложения (УСН) составят 146986 руб.

Сумма налогов, заменяемая УСН, при общем режиме налогообложения установлена в размере 738379 руб.

Таблица 15

Ставки налога на прибыль и распределение сумм налога между бюджетами на 2004-2016 годы.

Годы	Ставка налога	Распределение суммы налога на прибыль, исчисленной по налоговой ставке, между бюджетами Российской Федерации	
		Федеральный бюджет	Бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты
2004-2012	0%		
2013-2016	18%	2%	18%

Сравнивая налоговые обязательства по двум системам налогообложения можно сделать вывод, что налоговые расходы по УСН на 80% меньше по сравнению с общим режимом. На конечный результат исчисленных налоговых обязательств большое влияние оказывают платежи по НДС. Следовательно, полученная экономия в размере 591393руб. показывает преимущество специального режима налогообложения.

Ставки налога на прибыль и распределение сумм налога между бюджетами на 2004-2016 годы приведены в таблице 16. Реализация большинства товаров облагается по ставке НДС 10%. В то же время ООО «Кедр» приобретает многие товары, которые облагаются по ставке 18%.

Поэтому ООО «Кедр» остается на общей системе налогообложения в целях сохранения заказчиков продукции, поскольку абсолютное большинство оптовых покупателей работают на общей системе налогообложения и для снижения своей налоговой нагрузки им просто необходимо закупать продукцию у организаций (ИП), которые работают с НДС, поскольку только в этом случае они смогут возместить из бюджета уплаченный за продукцию НДС и тем самым получить дополнительную выгоду от сделки.

Заключение

В первой главе рассмотрены основополагающие вопросы, основные понятия, экономическая сущность, цель и общие требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности; методика анализа финансовой отчетности; методика анализа налоговой нагрузки организации.

Информационной базой для исследования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности послужили: учетная политика ООО «Кедр», Главная книга, бухгалтерская отчетность, налоговая декларация по налогу на прибыль организаций, налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость, налоговая декларация по налогу на имущество организаций, налоговая декларация по земельному налогу, налоговая декларация по транспортному налогу, первичная документация (книга покупок, книга продаж, отчет по основным средствам и др.) за 2016 год ООО «Кедр».

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались: Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказ Министерства финансов РФ №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», приказ Министерства финансов РФ № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В первой главе на основе нормативно-законодательной базы были рассмотрены основные задачи, а также понятие и сущность составления бухгалтерской и налоговой отчетности. Были даны характеристики основным формам отчетности и рассмотрен порядок формирования основных статей отчетности. Также была рассмотрена методика анализа бухгалтерской (финансовой отчетности) и анализ основных показателей.

Во второй главе проведена исследовательская работа по формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности. Был рассмотрен формирование бухгалтерского баланса в ООО «Кедр», а также порядок формирования отчета о финансовых результатах.

В третьей главе проведена исследовательская работа по формированию налоговой отчетности. Был проведен анализ налоговой нагрузки организации. По результатам анализа можно сделать следующие выводы: в 2016 году налоговая нагрузка ООО «Кедр» составила 14,06 %. При этом платежи в бюджет занимали 11,27% валового дохода, а платежи во внебюджетные фонды – 2,79%.

ООО «Кедр» остается на общей системе налогообложения в целях сохранения заказчиков продукции, поскольку абсолютное большинство оптовых покупателей работают на общей системе налогообложения и для снижения своей налоговой нагрузки им просто необходимо закупать продукцию у организаций (ИП), которые работают с НДС, поскольку только в этом случае они смогут возместить из бюджета уплаченный за продукцию НДС и тем самым получить дополнительную выгоду от сделки.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в ред. от 28.12.2016 №475-ФЗ)
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»(в ред.от 23.05.2016 №149-ФЗ).
3. Федеральный закон от 30 декабря 2008 года N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»(в ред.от 01.05.2016 №96-ФЗ).
4. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. №14 - ФЗ (в ред. от 03.07.2016 N 360-ФЗ).
5. Федеральный закон от 13 марта 2006 г. N 39-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах»(в ред. от 06.04.2015 N 84-ФЗ).
6. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О несостоятельности (банкротстве)».
7. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 29.03.2017г. № 47н).
8. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010г. № 142н).
9. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 06.04.2015 № 57 н).

10. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999г. № 43н (в ред. от 08.11.2010г. № 142н).

11. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999г. № 33н (в ред. от 06.04.2015 № 57н).

12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) от 06.10.2008г. № 107н (в ред. от 06.04.2015г. № 57н).

13. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010г. № 66н (в ред. от 06.04.2015 № 57н).

14. Приказ ФНС России от 19.10.2016 г. № ММВ-7-3/572@ «Об утверждении формы и формата налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме».

15. Приказ ФНС РФ от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558»Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость».

16. Приказ Федеральной налоговой службы от 28.10.11 № ММВ-7-11/696 «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронном виде и порядка ее заполнения» (Зарегистрирован Министерством юстиции РФ 09.12.11 № 22530).

17. Приказ ФНС РФ от 5 декабря 2016 г. № ММВ-7-21/668@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу «.

18. Приказ от 8.04.2011 № ММВ-7-2/258@ о внесении изменений а приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

19. Закон Самарской области «О транспортном налоге на территории Самарской области» от 06.11.2002 № 86-ГД (в ред. Законов Самарской области от 30.11.2016 №128-ГД).

20. Закон Самарской области «О налоге на имущество организаций на территории Самарской области» от 25.11.03 №98-ГД (в ред. Законов Самарской области от 30.12.2016 №147-ГД).

21. Бариленко В.И., Кайро О.В., Кузнецов С.И., Плотникова Л.К. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / коллектив авторов ; под общ.ред. В.И. Бариленко. - 4-е изд., перераб. -М. : КНОРУС, 2016.- 234 с.

22. Бакаев, А. С. Финансы организаций [Текст]/ А. С. Бакаев. – М.: Про-свещение, 2014. - 620 с.

23. Бороненкова С. А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: Учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 214 с.

24. Веснин, В. Р. Практический менеджмент предприятий [Текст] / В.Р. Веснин. - М.: Юристъ, 2013. - 395 с.

25. Вишнякова О. Н. Особенности финансового анализа в строительной организации на примере ООО «Стройэкспорт» // Молодой ученый. — 2015. — №11.3. — С. 15-19.

26. Воинов А. С. Особенности анализа финансового состояния строительной организации // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2016. – Т. 6. – С. 21–25. – URL: <http://e-koncept.ru/2016/56040.htm>.

27. Волков, О. И. Экономика предприятия [Текст]/ О.И. Волков.- М.: Ин-фра-М, 2013.- 289 с.

28. Губина О.В., Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Практикум: Учебное пособие: М.:Инфра – М, 2010.

29. Жарылгасова Б.Т. Анализ финансовой отчетности/ Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов, В.Ю. Савин.-3-е изд., перераб и доп.- М.:ТИТАН ЭФФЕКТ, 2010.
30. Касьянов Г.Ю. Отчетность: бухгалтерская и налоговая (3-е изд., перераб. и доп.)/Г.Ю. Касьянова. – М.:АБАК, 2012.
31. Касьянов Г.Ю. Учет-2012: бухгалтерский и налоговый. Г.Ю. Касьянова – М.:АБАК, 2012.
32. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2012.
33. Макарьян С.Э., Герасименко Г.П., Макарьян Э.А. Финансовый анализ: Учебное пособие. – М.: КноРус, 2009.
34. Нечитайло А.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность/А.И.Нечитайло и [др].;под ред. А.И. Нечитайло – Феникс,2012.
35. Палий В.Ф. Бухгалтерская и финансовая отчетность // Бухгалтерский учет.2016. - №1.
36. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. - М.: Книжный мир, 2009.
37. Пласкова Н. С. Анализ финансовой отчетности.- ЭКСМО, 2010.
38. Пятов М.Л. Достоверность бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет.2016. - №6.
39. Савченко В.Я. О методике определения налоговой нагрузки. // Финансы, 2009, №7.
40. Сигидов Ю. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. Пособие. - М.: ИНФРА-М 2012.
41. Симкова Н.В. Специальные налоговые режимы. - Ставрополь: СКСИ, 2009.
42. Слабинская И.А., Ровенских В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: теория и практика: учебное пособие/ И.А. Слабинская, В.А. Ровенских. – 3-е изд., перераб. и доп. – Старый Оскол: ТНТ, 2009.

43. Соколова Н.А., Томшинская И.Н.»Бухгалтерская финансовая отчетность. Экспресс-курс». - Питер, 2016.

44. Шеремет А.Д..Комплексный анализ хозяйственной деятельности - М.: «Инфра - М», 2009.

Приложение 1

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 16 г.

Организация	ООО «Кедр»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6321056310
Вид экономической деятельности	Оптовая торговля	по ОКВЭД	52
Организационно-правовая форма/форма собственности	частная	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)

Местонахождение (адрес) 445150, Российская Федерация, Самарская область, г.Тольятти, ул.Коммунальная 22

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>16</u> г. 3	20 <u>15</u> г. 4	20 <u>14</u> г. 5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Основные средства	18069	19439	22918
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	18069	19439	22918
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	8571	8585	12074
	Дебиторская задолженность	2052	2952	3599
	Денежные средства и денежные эквиваленты	314	1593	1719
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	10937	13130	17932
	БАЛАНС	29006	32569	40310
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12363	12331	21934
	Итого по разделу III	12373	12341	21944
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	4946	7061	9069
	Итого по разделу IV	4946	7061	9069
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	9800	12948	8944
	Кредиторская задолженность	1887	219	353
	Итого по разделу V	11687	13167	9297
	БАЛАНС	24060	32569	40310

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 16 г.

		Форма по ОКУД	Коды
		Дата (число, месяц, год)	0710002
Организация	ООО «Кедр»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6321056310
Вид экономической деятельности	Оптовая торговля	по ОКВЭД	52
Организационно-правовая форма/форма собственности	частная	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения 1	Наименование показателя ²	За	За
		год	год
		20 16 г. ³	20 15 г. ⁴
	Выручка ⁵	22781	8458
	Себестоимость продаж	(19170)	(8177)
	Валовая прибыль (убыток)	3611	281
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	3611	281
	Проценты к уплате	(6)	(3)
	Прочие доходы	1252	22
	Прочие расходы	(4825)	(9303)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	32	(9603)
	Текущий налог на прибыль	(-)	()
	Чистая прибыль (убыток)	32	(9603)

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ ” 20 г.

Свод данных по книге покупок и книге продаж

№	Налогооблагаемые объекты	Сумма (руб)
1	Реализация товаров	13914136
2	Сумма налога, подлежащая восстановлению	6727
3	Сумма налога по ставке 10%	101111
4	Сумма налога по ставке 18%	1335241
5	Сумма НДС, подлежащие вычету	241064
6	Сумма НДС, ранее исчисленная с предоплаты	463636
7	Вычет по НДС	704700

Расчет налога на прибыль ООО «Кедр»

№ п/п	Показатели	Основной вид деятельности (с/х)	Прочее
1	Выручка от реализации – всего В том числе:	21816983	1427409
1.1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	21816983	274250
1.2	Выручка от реализации покупных товаров	-	689304
1.3	Выручка от реализации прочего имущества	-	463855
2	Прочее (выручка от реализации амортизируемого имущества)	-	84746
3	Доходы от реализации	21816983	1512155
4	Внереализационные доходы	681291	22500
5	Прямые расходы, относящиеся к реализованному товаром, работам, услугам	18337741	146080
6	Стоимость реализованных покупных товаров	-	685891
7	Косвенные расходы – всего В том числе:	-	72576
7.1	Сумма налогов и сборов (за исключением ст 270 НК РФ)	-	23592
8	Прочее (остат.Ст-ть реализуемого амортизируемого имущества и расходы связанные с его реализацией)	-	203077
9	Итого расходы	18337741	1107624
10	Внереализационные расходы	1710770	580408
11	Убытки (от реализации амортизируемого имущества)	-	153377
12	Итого прибыль(3+4-9-10+11)	2449763	0
13	Налоговая база для исчисления налога	2449763	0
14	Ставки налога на прибыль – всего В том числе:	20	20
14.1	В федеральный бюджет	2	2
14.2	В бюджет субъекта РФ	18	18
15	Сумма исчисленного налога на прибыль – всего В том числе:	489953	0
15.1	В федеральный бюджет	48995	0
15.2	В бюджет субъекта РФ	440958	0

