

**Федеральное агентство по образованию
Санкт-Петербургский Государственный Политехнический Университет**

Е.А. Яковлева, Э.А. Козловская

**«Налоговое планирование на предприятии:
инвестиционная деятельность промышленного предприятия и выбор
режима налогообложения»
(учебное пособие по курсовому проектированию по дисциплине
«Налоги и налогообложение»)**

(1 издание)

**Санкт – Петербург
Издательство Политехнического университета
2013**

Аннотация:

Учебное пособие «Налоговое планирование на предприятии: инвестиционная деятельность промышленного предприятия и выбор режима налогообложения» предназначено студентам, выполняющим курсовой проект по курсу «Налоги и налогообложение». Оно содержит методы формирования целостной экономической модели предприятия, планирования его инвестиционной деятельности, определения налоговой базы по соответствующим налогам (налог на прибыль, НДС, налог на имущество, взносы в страховые фонды, НДФЛ, УСНО) и расчета их сумм, расчетные прогнозные формы финансовой отчетности, контрольный пример и варианты заданий для студентов.

Методические материалы по курсу налоги и налогообложение сформированы по состоянию НК РФ на 1.1.2013 и предназначены для студентов старших курсов специальности «Экономика» и «Финансы и кредит» для практических и самостоятельных занятий. Отдельные модули курсового проекта выполняются в виде соответствующих лабораторных работ по курсу.

Работа выполнена при финансовой поддержке РГНФ проекта № 12-02-00247 «Управление и оценка эффективности инновационного развития социально-экономических систем»

Ключевые слова: налоги, сборы, налоговая база, источники налога, ставка налога, налоговая ставка, налог на прибыль, УСНО, НДС, налоговый учет.

Авторы: проф., д.э.н. Яковлева Е.А., проф., д.э.н. Э.А. Козловская

Авторы выражают благодарность Толочко Ивану Андреевичу за помощь в подготовке материалов.

© Санкт-Петербургский государственный
технический университет, 2013

Оглавление

Введение	4
Задание для курсового проекта	6
Выполнение курсового проекта	7
1. Теоретическая часть	7
1.1. Варианты по теоретической части	9
2. Расчетная часть	10
2.1. Порядок проведения расчетов по курсовому проекту	10
2.2. Варианты по расчетной части и исходные данные для примера	11
2.3. Определение амортизации, остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов	12
2.4. Расчет налога на имущество организаций	19
2.5. Расчет транспортного налога	21
2.6. Определение долговой нагрузки по краткосрочному и долгосрочному кредитам	22
2.7. Осуществление самоконтроля	24
2.8. Определение суммы страхового взноса	24
2.9. Расчет взносов в страховые фонды	25
2.10. Исчисление налога на доходы физических лиц	27
2.11. Формирование отчета о прибылях и убытках и расчет налога на прибыль	29
2.12. Формирование отдельных статей отчета о прибыли и убытках	39
2.13. Порядок исчисления налога на прибыль	41
2.14. Формирование отчета о движении денежных средств и расчет НДС	42
2.15. Расчет налога на добавленную стоимость (НДС)	42
2.16. Отчет о движении денежных средств	46
2.17. Формирование балансового отчета	51
3. Расчет налогов и формирование отчета по упрощенной системе налогообложения для малых предприятий	53
3.1. Порядок проведения расчета налога по УСН и формирование отчета	53
3.2. Порядок определения доходов при УСН	56
3.3. Порядок определения расходов	56
3.4. Налоговая база. Ставки УСН	58
4. Налоговое планирование	60
5. Контрольный пример	61
Выводы	90
Приложение 1	94
Приложение 2	95
Приложение 3	96
Приложение 4	97
Приложение 5	98
Приложение 6	101
Приложение 7	104
Список используемой литературы	111

Введение

Необходимость налогового планирования определена современным налоговым законодательством, предусматривающее различные налоговые режимы, в зависимости от статуса налогоплательщика, направлений и результатов его финансово-хозяйственной деятельности, места регистрации и организационной структуры налогоплательщика.

Налоговое планирование заключается в разработке и внедрении различных законных схем снижения налоговых отчислений, за счет применения методов стратегического планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Налоговое планирование предприятия является составной частью управления финансовыми потоками предприятия. Создание эффективной системы налогового планирования на российских промышленных предприятиях выступает связующим звеном между различными этапами экономического планирования предприятия (от тактического на период до года, одной сделки до стратегического – создание отдельных ветвей бизнеса). Таким образом экономической конструкции под названием “налоговое планирование” присущ целостный характер, выражающийся, прежде всего в многообразии взаимосвязей с различными проявлениями управленческого воздействия во внутренней структуре организации. Иными словами, налоговое планирование, вплотную взаимодействуя с такими управленческими функциями, как маркетинг, финансы, учет, кадровая политика, снабжение, в то же время является одним из базовых инструментов генерирования показателей эффективности функционирования предприятия, так как расчет последних без учета налоговых последствий представляется весьма неразумным и иррациональным. Следовательно, налоговое планирование должно стать обязательным инструментарием в комплекте менеджмента российского предприятия при принятии того или иного управленческого решения.

Налоговое планирование подразумевает **оптимизацию налогообложения в целом**, разработку ситуационных схем оптимизации налоговых платежей, организацию системы налогообложения для своевременного анализа налоговых последствий различных управленческих решений. Планирование налоговых платежей в рамках финансового анализа позволяет предприятиям более эффективно управлять имеющимися ресурсами., определять выбор оптимального сочетания построения правовых форм отношений и возможных вариантов их интерпретации в рамках действующего налогового законодательства.

Задача налогового планирования – организация системы налоговых платежей для достижения максимального финансового результата при минимальных затратах.

Основными принципами налогового планирования являются:

- законность всех способов и методов оптимизации налогообложения;
- экономичность внедрения схем оптимизации налогообложения;
- индивидуальный подход к деятельности и особенностям конкретного налогоплательщика;
- комплексность и многовариантность применения разработанных схем и методов налогообложения.

Организация налогового планирования заключается: в предварительном анализе финансово-хозяйственной деятельности организации; в исследовании действующего законодательства, анализе налоговых проблем конкретного налогоплательщика с целью выявления наиболее перспективных направлений налогового планирования; в определении схем оптимизации налогообложения партнеров и конкурентов в конкретных видах деятельности, а также применении наиболее выгодных способов налогообложения на предприятии.

Налоговое планирование наиболее эффективно на этапе организации бизнеса, так как целесообразно изначально грамотно подойти к выбору организационно-правовой

формы, места регистрации предприятия, разработке организационной структуры предприятия.

Организация налогового планирования в процессе функционирования предприятия необходима при оформлении договорных отношений с поставщиками и заказчиками, осуществлении хозяйственных операций и т. д. Налоговое планирование является неотъемлемой частью процесса создания, реорганизации, ликвидации предприятия, преобразования, слияния и т. п.

Таблица 1. Определение основных видов налогов и сборов в РФ по бухгалтерским источникам уплаты

Источники уплаты налогов и сборов	Виды налогов и сборов
Выручка от реализации продукции, работ, услуг	НДС, акцизы, таможенные пошлины, единые налоги, уплачиваемые организациями в рамках специальных налоговых режимах
Расходы на реализацию (себестоимость)	Единый социальный налог (в части, уплачиваемой работодателем), государственная пошлина, налоги за пользования природными ресурсами, включая земельный налог, лицензионные сборы, транспортный налог
Оплата труда	Налог на доходы физических лиц, единый социальный налог, единые налоги, (в части уплачиваемые индивидуальными предпринимателями)
Финансовый результат	Налог на имущество, налог на игорный бизнес, единые налоги, уплачиваемые организациями в рамках специальных налоговых режимах
Валовая налогооблагаемая прибыль	Налог на прибыль
Чистая прибыль	Налоги за пользование природными ресурсами штрафного типа (за сверхнормативное потребление природных ресурсов и загрязнение окружающей среды)

Задание для курсового проекта

Целью курсового проекта является анализ налогового бремени, и расчёт налогов за пять фискальных периодов для предприятия согласно общей системе налогообложения (с использованием линейного и нелинейного способа амортизации) и в режиме упрощенной системы налогообложения. Для достижения этой цели необходимо определить налоговую базу и произвести расчет сумм налогов к уплате в рамках целостной финансовой модели предприятия, а именно:

- НДС;
- Налог на прибыль;
- Обязательные взносы в страховые фонды;
- Налог на имущество организаций;
- Транспортный налог;
- НДФЛ.

В результате выполнения курсового проекта студенты осваивают основные методы расчёта налоговых обязательств предприятия, а также оценивают эффективность использования УСН и общей налоговой системы для данного предприятия и для государства.

Выполнение курсового проекта даёт возможность студентам ознакомиться с основными элементами юридического состава налога применительно к условиям задачи и с соответствующими нормативными правовыми документами.

Курсовой проект содержит два задания:

Первое задание – это раскрытие теоретического вопроса.

Второе задание – сравнительный анализ налогового бремени предприятия при общей и упрощенной системах налогообложения.

Курсовой проект включает расчет налогов за 5-летний период для предприятия с заполнением и составлением агрегированных форм финансовой отчетности и краткой пояснительной запиской.

При выполнении каждого задания следует переписать его условие. Выполняя курсовой проект необходимо руководствоваться следующими требованиями:

- 1) Проект выполнить в срок, установленный учебным графиком.
- 2) Проект должен быть выполнен в объеме не менее 15-25 листов (шрифт – 12; интервал – одинарный). Формат страниц А5. Страницы, схемы, рисунки и таблицы должны быть пронумерованы. В таблицах и рисунках допускается меньший шрифт.
- 3) Проект должен включать: титульный лист, содержание, введение, разделы, список используемой литературы. На титульном листе обязательно указывается название предмета; номер зачетной книжки; номера вариантов; номер группы, в которой обучается студент.
- 4) В конце проекта обязательно наличие подписи и даты.

Выполнение курсового проекта

1. Теоретическая часть

Выполняя первое задание курсового проекта необходимо строго придерживаться следующего плана.

Необходимо раскрыть место и роль налога в налоговой системе РФ и доходных источниках бюджетов. Для этого необходимо:

1) Указать вид налога с точки зрения критериев классификации налогов и сборов. Например, налог на прибыль организации является федеральным налогом, прямым налогом, регулирующим налогом, взимается только с юридических лиц и т.д.

1) Указать долю налога в налоговых доходах консолидированного бюджета РФ с указанием источника информации

2) Описать распределение налога по уровням бюджетной системы (федеральный бюджет; бюджет Санкт-Петербурга) и указать соответствующие нормативно – правовые акты.

3) Описать субъектов налога или плательщиков сбора, к которым относятся организации и физические лица, на которые в соответствии с Налоговым Кодексом РФ возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

4) Указать объекты налога. Объектами налога могут быть операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

5) Рассмотреть налоговую базу и порядок её определения. Налоговая база – это стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

6) Выделить налоговый период. Налоговый период – это календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.

7) Описать налоговые ставки. Налоговая ставка – это величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Так же необходимо указать вид ставки (твердая или адвалорная).

8) Рассмотреть налоговые льготы. Налоговые льготы – это предоставляемые отдельным налогоплательщикам и плательщикам сборов преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность, не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере. Не допускается переписывание статей о льготах соответствующего налогового закона. Необходимо сгруппировать льготы по их видам.

Первый вид льгот – изъятия, т.е. выведение из налогообложения отдельных объектов (предметов) налога. (Например, некоторые операции по реализации услуг банков освобождаются от НДС).

Второй вид льгот – скидки, т.е. сокращение налоговой базы. (Например, некоторые компенсационные выплаты, получаемые физическими лицами, не облагаются налогом на доходы физических лиц).

Третий вид льгот – освобождения, т.е. уменьшение налоговой ставки или налогового оклада. Налоговый оклад – это сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. (Например, пониженная ставка НДС применяется к товарам детского ассортимента; или, налоговый оклад при исчислении НДС уменьшается на суммы налога, уплаченные поставщиком товаров (работ, услуг)).

- Описать порядок исчисления налога. Порядок исчисления – это совокупность действий соответствующего лица по определению суммы налога, причитающегося к уплате в бюджет. Налогоплательщики самостоятельно исчисляют сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот. В случаях, предусмотренных законодательством РФ, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента.

- Раскрыть порядок и сроки уплаты налога или сбора в бюджет. Порядок уплаты – это технические приемы фактического внесения суммы налога или сбора в соответствующий бюджет в установленные сроки. Уплата налога и сбора производится в наличной и безналичной форме. Сроки уплаты определяются календарной датой или истечением времени, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено.

Выполняя первое задание необходимо составить соответствующие схемы и таблицы. Так же требуется дать описание данного налога, произвести его расчет на материалах Госкомстата. Допускается использование данных предприятия, на котором стажировается студент.

1.1. Варианты по теоретической части

1. Экономическая сущность налогов. Функции налогов и их взаимосвязь. Элементы налога и их характеристика.
2. Становление и развитие налогообложения и налоговых теорий.
3. Принципы и методы налогообложения. Способы уплаты налогов.
4. Налоговая система. Классификация налогов.
5. Налоговый механизм. Налоговый контроль.
6. Налоговая политика государства. Налоговое регулирование. Фискальная политика
7. Характеристика основных налогов и сборов РФ. Косвенные налоги: акцизы, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины. Прямые налоги с юридических лиц.
8. Налог на прибыль (доход) организаций.
9. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства.
10. Упрощенная система налогообложения.
11. Единый налог на вмененный доход.
12. Налог на имущество предприятий.
13. Инвестиционный налоговый кредит.
14. Платежи за пользование природными ресурсами.
15. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения.
16. Налоги с физических лиц. Подоходный налог с физических лиц. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности. Декларация о доходах граждан.
17. Имущественные налоги с физических лиц.
18. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Права и обязанности органов налоговой полиции.
19. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.
20. Налоговое администрирование: цели, методы. Формы и методы налогового контроля.
21. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
22. Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок.
23. Налог на добавленную стоимость в России и СНГ
24. Общие и частные теории налогов. Налоги в важнейших экономико-математических моделях
25. Политика налогообложения в зарубежных странах. Основы международного налогового права.
26. Особенности налогообложения некоммерческих и бюджетных организаций
27. Сравнение системы налогообложения юридических лиц в России, Германии, США, Норвегии, Швеции, Японии, Китае, Болгарии... (не менее трех)
28. Сравнение системы налогообложения физических лиц в России, Германии, США, Норвегии, Швеции, Японии, Китае, Болгарии... (не менее трех)
29. Сравнение системы налогообложения малого бизнеса (S-корпораций) в России, Германии, США, Норвегии, Швеции, Японии, Китае, Болгарии... (на выбор не менее трех)
30. Анализ и оценка роли налогов в бюджете РФ.

Выбор варианта по теоретической части производится по списку группы или преподавателем.

2. Расчетная часть

2.1. Порядок проведения расчетов по курсовому проекту

Согласно российскому законодательству налогоплательщик обязан вести налоговый учет специально для целей исчисления налога на прибыль. Налоговый учет ведется отдельно от бухгалтерского. Порядок ведения налогового учета устанавливается в учетной политике организации для целей налогообложения, утверждаемой приказом ее руководителя. Суть курсового проекта состоит в определении ряда налогов в соответствии с требованиями налогового учета.

Расчетная часть курсового проекта выполняется в следующей последовательности:

1. Расчет налогов и формирование финансовой отчетности по общей системе налогообложения при прогнозе 5 лет.
 - 1.1. Определить амортизацию линейным и нелинейным способами.
 - 1.2. Рассчитать остаточную стоимость имущества и налог на имущество с учетом линейной и нелинейной амортизации соответственно.
 - 1.3. Рассчитать сумму транспортного налога.
 - 1.4. Рассчитать начисленные проценты за пользование кредитами и задолженность по долгосрочному и краткосрочному кредитам.
 - 1.5. Определить суммы страхового взноса с фонда оплаты труда.
 - 1.6. Рассчитать налог на доходы физических лиц.
 - 1.7. Определить налогообложение дивидендов (налог на прибыль).
2. Формирование прогнозного отчета о прибылях и убытках на 5 лет.
 - 2.1. Определить расходы предприятия в соответствии с классификацией (на прямые, косвенные расходы, затраты на производство и реализацию, внереализационные и прочие).
 - 2.2. Сформировать налоговую базу по налогу на прибыль.
 - 2.3. Определить сумму корректировки налоговой базы, связанную с лимитированием процентов по используемым кредитам.
 - 2.4. Рассчитать налог на прибыль с учетом корректировки налоговой базы по процентам долгосрочного и краткосрочного кредита.
 - 2.5. Учесть убытки прошлых периодов, если таковые имеются.
 - 2.6. Определить налогообложение дивидендов (налог на прибыль).
3. Формирование прогнозного отчета о движении денежных средств на 5 лет:
 - 3.1. Выделить входящий и исходящий НДС по тем позициям, где он присутствует для расчета НДС.
 - 3.2. Рассчитать налоговую базу по НДС.
 - 3.3. Определить дефицит / профицит денежных средств для получения краткосрочного кредита (остаток денежных средств на конец периода).
 - 3.4. Выполнить перерасчет расходов предприятия с учетом необходимости краткосрочного кредита; произвести перерасчет налога на прибыль.
 - 3.5. Проверить, чтобы остаток денежных средств у предприятия был положителен в конце каждого прогнозного периода.
4. Формирование балансового отчета на начало и конец каждого периода. Период расчета один календарный год. Проверка равенства активов и пассивов баланса.
5. Сделать п.2,3 и п.4. при условии нелинейной амортизации.
6. Произвести расчет для УСН на 5 лет года.
 - 6.1. Проверить возможность использования УСН.
 - 6.2. Произвести расчет для двух методов УСН.
 - 6.3. Указать какие налоги замещаются.
7. Определить налоговое бремя для предприятия (Таблица 19 и 20 Приложения):

- 7.1. Определить эффективность использования УСН и общей системы налогообложения (при линейном и нелинейном способе начисления амортизации) как для предприятия, так и для государства.
- 7.2. Сделать заключение.

2.2. Варианты по расчетной части и исходные данные для примера

В 5 пункте приведен расчет указанного «0 варианта». Исходя из номера варианта студента, данного преподавателем, либо соответствующего его порядковому номеру по списку, изменяются исходные данные. В прилагаемой модели MS Excel происходит генерирование исходных данных, поэтому студенту достаточно ввести номер своего варианта в соответствующее поле.






Исходные данные для варианта 0 приведены в таблице 1.

Таблица 1. Исходные данные по варианту

№	Комментарий	Обозначение, формулы	Значение		Ед.измер.				
1	Ставка по НДС	НДС	18.00%		%				
2	Ставка налога на прибыль	НП	20.00%		%				
3	Ставка налога на имущество	НИ	2.20%		%				
4	Ставка по транспортному налогу	Нтран	45.0		руб./1 л.с. двигателя				
5	Ставка по УСН (при условии, что база н/о = доходы)	УСН1	6.00%		%				
6	Ставка по УСН (при условии, что база = доходы-расходы)	УСН2	10.00%		%				
7	Стандартный вычет на 1-го и 2-го ребенка	Выч	1400.00		руб.				
8	Ставка НДФЛ на доходы в виде з/п по найму	НДФЛ1	13.00%		%				
9	Ставка НДФЛ на доходы от долевого участия для резидентов	НДФЛ2	9.00%		%				
10	Ставка НДФЛ на доходы от долевого участия для нерезидентов	НДФЛ3	15.00%		%				
11	Коэффициент отнесения на расходы процентов по кредитам	КОПК	1.80		-				
12	Ставка рефинансирования ЦБ	Реф.	8.00%		%				
13	Обязательные взносы в страховые фонды (как % от фонда оплаты труда)	СВ	20.00%		30.00%	%			
			УСН		ОСН				
			в пред. лим.	сверх лим.	в пред. лим.	сверх лим.			
			- в ПФР	-	20%	0%	22%	10%	%
			- в ФФОМС	-	0%	0%	5.1%	0%	%
- в ФСС	-	0%	0%	2.9%	0%	%			
	Лимит начисления страховых взносов	Лим.	512		512	тыс.руб.			

Продолжение таблицы 1.

№	Комментарий	Обозначение, формулы	Значение	Ед.измер.
14	Ставка арендной платы за 1 га земельного участка (с учетом НДС)	Ст.Ар.	330.40	тыс. руб./га в год
15	Площадь земельного участка, га	Пл.	0.50	га
16	Мощность двигателя транспортного средства	-	180	л.с.
17	Ставка по краткосрочному кредиту	СКК	15.00%	%
18	Ставка по долгосрочному кредиту	СДК	18.00%	%
19	Объем выпуска продукции (мощность завода)	М	100 000	ед. продукции в год
20	Цена за ед. реализованной продукции (с учетом НДС)	Ц	0.6200	тыс. руб./ед.
21	Норматив сырья на ед. продукции (с учетом НДС)	31	0.1700	тыс. руб./ед.
22	Нормативы потребления электроэнергии, коммун.расходов на ед. продукции (с учетом НДС)	32	0.0012	тыс. руб./ед.
23	Норматив формирования ФОТ по заработной плате основных рабочих на ед. продукции	ЗП	0.1770	тыс. руб./ед.
24	Годовой норматив по прочим производственным расходам	КосвР2	100.00	тыс. руб./год
25	Годовой норматив по расходам на логистику и организацию сбыта продукции	КосвР3	500.00	тыс. руб./год
26	Норма по представительским расходам (лимит по НКРФ до 4% от ЗП)	КосвР1	4.00%	%
27	Сумма контракта по лизингу оборудования (всего за 5 лет)	Лиз	5 000	тыс. руб.
28	Сумма долгосрочного кредита на приобретение основных средств	ДК	10 000	тыс. руб.
29	Сумма вклада в уставный капитал	УК	70 000	тыс. руб.
30	Ставка по депозиту	Пр.	10%	%

	- ячейки исходных данных
	- данные определяемые в соответствии с текущим законодательством
	- графа заполняется исходя из сложившейся ситуации
	- итоговые строки
	- поле корректируется за счет принятия решения о дополнительном финансировании предприятия

2.3. Определение амортизации, остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов

В первоначальную стоимость амортизируемого имущества включаются все расходы на приобретение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором имущество пригодно для использования. Первоначальная стоимость изменяется только в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения и частичной ликвидации (ст. 257 НК РФ)

Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика **на праве собственности, используются им для**

извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования **более 12 месяцев** и первоначальной стоимостью **более 40 000 рублей** (ст. 256 НК РФ).

В налоговом учете применяются **два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный** (п.1 статьи 259 НК РФ). При применении одного из этих методов сумма амортизации определяется для целей налогообложения ежемесячно, в соответствии с нормой амортизации, исходя из срока полезного использования объекта. Причем амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

В определенных случаях к основной норме амортизации может применяться специальный повышающий или понижающий коэффициент (п.7 ст.259):

- от 1 до 2 — для основных средств, работающих в условиях агрессивной среды, повышенной сменности
- от 1 до 3 — для основных средств — предметов лизинга
- 0,5 — для дорогостоящих автомобилей и пассажирских автобусов (см. таблицу)

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в зависимости от срока его полезного использования. В НК РФ все основные средства (имущество) разбиты на 10 амортизационных групп в зависимости от срока полезного использования (таблица 2):

Таблица 2. Амортизационные группы

Номер группы	Срок полезного использования основного средства
Первая	От 1 года до 2 лет включительно
Вторая	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
Третья	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
Четвертая	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
Пятая	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
Шестая	Свыше 10 лет до 15 лет включительно
Седьмая	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
Восьмая	Свыше 20 лет до 25 лет включительно
Девятая	Свыше 25 лет до 30 лет включительно
Десятая	Свыше 30

В курсовом проекте предприятие имеет здания и сооружения, которые относятся к 9 группе амортизации, в основе всего расчета следует применять линейный метод начисления амортизации, и производить расчет по нему нелинейным методом не следует. При линейном методе сумма амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования данного объекта. В соответствии с п.4 статьи 259 НК РФ линейный метод представляет собой равномерное списание стоимости амортизируемого имущества в течение срока его полезного использования, установленного организацией при принятии объекта к учету.

Не подлежат амортизации:

- Земля;
- Материально-производственные запасы, товары;
- Имущество, полученное и переданное в безвозмездное пользование;
- Имущество, переведенное на консервацию на срок более 3 месяцев;
- Имущество, находящееся на реконструкции и модернизации на срок свыше 12 месяцев;

- Объекты незавершенного строительства;
- Имущество бюджетных и некоммерческих организаций, используемое для деятельности, не являющейся предпринимательской;
- Ценные бумаги.

Сумма амортизации по каждому объекту за год будет рассчитываться:

$$Ам_{год} = \sum_{t=1}^{12} Ам_{мес} , \quad (1)$$

где Ам_{год} – амортизация за год, тыс. руб.;

Ам_{мес} - сумма амортизационных отчислений за месяц, тыс. руб.

Первоначальная стоимость основного средства, без учета НДС; определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ (в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктом 8 статьи 250 НК РФ).

Первоначальная стоимость основного средства, без учета НДС, рассчитывается по формуле:

$$ПС^{безНДС} = \frac{ПС}{(100\% + \%ставка_НДС)} = \frac{ПС}{118\%} , \quad (2)$$

где $ПС^{безНДС}$ - первоначальная стоимость основного средства, без учета НДС, тыс.руб.;

ПС – первоначальная стоимость основного средства, указанная в исходных данных, тыс. руб.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации, в отношении объекта амортизируемого имущества, определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении линейного метода, норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = \frac{1}{T_{эсп} * 12} , \quad (3)$$

где К - норма амортизации к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества тыс.руб.;

$T_{эсп} * 12$ - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах, в курсовой работе используется годовой срок (12 мес).

Сумма амортизационных отчислений за месяц (Ам_{мес}, тыс. руб.) рассчитывается по формуле:

$$Ам_{мес} = ПС^{безНДС} * \frac{1}{T_{эспл} * 12} \quad (4)$$

Амортизация начисляется по каждому объекту основных средств ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяце после ввода в эксплуатацию основного средства (после подписания акта о вводе в эксплуатацию).

Согласно пункту 3 ст. 272 НК РФ возможно применение так называемой амортизационной премии, т.е. единовременного списания не более 10% первоначальной

стоимости основных средств (без учета НДС) в первый отчетный период (первый месяц эксплуатации) для нового оборудования.

С 2009 предусмотрено, что не только основные средства, но и нематериальные активы (НМА) объединяются в амортизационные группы. НМА включаются в амортизационные группы исходя из срока полезного использования (п. 2 статьи 258 НК РФ). С 1.1.2011 по отдельным видам нематериальных активов, указанным в п. 3 ст. 257 НК РФ, налогоплательщик вправе самостоятельно определять срок полезного использования, который не может быть менее двух лет. В частности, таким правом можно воспользоваться в отношении исключительных прав на изобретение, промышленный образец, полезную модель, программы ЭВМ.

Таблица 5. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества

Основные средства	Нематериальные активы
<p>Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (работ, услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 40 000 руб. (ред. от 27.07.10).</p> <p>Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество) , сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, кроме <u>НДС</u> и <u>акцизов</u>.</p> <p>При проведении налогоплательщиком <u>переоценки (уценки)</u> стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость положительная (отрицательная) сумма переоценки <i>не признается доходом (расходом)</i> и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации.</p> <p>Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.</p>	<p>Нематериальными активами признаются приобретенные или созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (работ, услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (более 12 месяцев).</p> <p>Для признания нематериального актива необходимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличие способности приносить экономические выгоды (доход), • наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование нематериального актива и исключительного права на него. <p>К нематериальным активам относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель; 2. исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных; 3. исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем; 4. исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование; 5. исключительное право патентообладателя на селекционные достижения; 6. владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Продолжение таблицы 5.

Основные средства	Нематериальные активы
<p>Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов.</p> <p>Первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, определяется как рыночная стоимость такого имущества на момент его получения и увеличенная на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.</p>	<p>Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, кроме НДС и акцизов. Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление.</p> <p>К нематериальным активам не относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • не давшие положительного результата НИОКР; <p>интеллектуальные и деловые качества работников, их квалификация и способность к труду.</p>

Таблица 6. Начисление амортизации осуществляется в соответствии с нормой амортизации.

Линейный метод	Нелинейный метод
<p>Сумма амортизации за один месяц определяется как произведение первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации.</p> <p><u>Норма амортизации</u> определяется по формуле: $K = (1/n) \times 100\%$, где К - норма амортизации; n - срок полезного использования в месяцах.</p>	<p>Сумма амортизации за один месяц определяется исходя из произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца и норм амортизации</p> <p>Сумма начисленной за один месяц амортизации определяется по формуле: $A = (K / 100) \times B$,</p> <ul style="list-style-type: none"> • где А - сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы); • В - суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы); • k - норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы). <p>С месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость достигнет 20% от первоначальной (восстановительной) стоимости объекта, амортизация начисляется в следующем порядке:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. остаточная стоимость объекта фиксируется как базовая стоимость для дальнейших расчетов; 2. сумма начисляемой за один месяц амортизации определяется путем деления базовой стоимости на количество месяцев, оставшихся до конца срока полезного использования.

Таблица 7. Сравнение методов амортизации

Метод начисления амортизации	Линейный	Нелинейный
Виды объектов основных средств		
Здания, сооружения, передаточные устройства, нематериальные активы, входящие в 8, 9, 10 амортизационные группы	Вне зависимости от установленного налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения метода начисления амортизации применяется линейный метод начисления амортизации	
Все остальные объекты основных средств	Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества	Амортизация начисляется отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе)

Нелинейная амортизация:

- Суммарный баланс каждой амортизационной группы (подгруппы) ежемесячно уменьшается на суммы, начисленной по этой группе (подгруппе) амортизации.
- Сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы определяется исходя из произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы на начало месяца и норм амортизации, по следующей формуле:

$$A = B \times (K : 100), \quad (6)$$

где А - сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортиз.гр. тыс. руб.;

В - суммарный баланс соответствующей амортиз.гр. тыс. руб.;

к - норма амортизации для соответствующей амортиз.гр. тыс. руб.

Предусмотрено право изменения метода начисления амортизации с начала очередного налогового периода. Налогоплательщик вправе перейти с нелинейного метода на линейный метод начисления амортизации не чаще одного раза в пять лет. (п. 1 ст. 259 и п. 3 ст. 322 НК РФ).

Порядок применения *нелинейного метода* изменен **принципиально**.

В отличие от старого он предусматривает **разный порядок начисления амортизации для разных амортизационных групп**.

Установлена следующая ежемесячная норма для каждой амортизационной группы (см. таблица 8):

Таблица 8. Ежемесячные нормы для амортизационных групп

Номер группы	Срок полезного использования	Норма амортизации для нелинейного метода (ст. 259.2НК РФ)
Первая группа	1-2 года включительно	14,3
Вторая группа	2-3 года включительно	8,8
Третья группа	3-5 лет включительно	5,6
Четвертая группа	5-7 лет включительно	3,8
Пятая группа	7-10 лет включительно	2,7
Шестая группа	10-15 лет включительно	1,8
Седьмая группа	15-20 лет включительно	1,3
Восьмая группа	20-25 лет включительно	1,0
Девятая группа	25-30 лет включительно	0,8
Десятая группа	свыше 30 лет	0,7

В случае, если остаточная стоимость группы становится менее 40 000 руб., в следующем месяце оставшаяся сумма списывается на внереализационные расходы текущего периода – это принцип суммированного начисления амортизации (<40000 руб. спис.).

Таблица 9. К основной норме амортизации допускается применять специальный коэффициент

Амортизируемое имущество	Коэффициент
Основные средства, используемые для работы в условиях агрессивной среды или повышенной сменности	не выше 2
Налогоплательщики - организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны в отношении собственных основных средств	не выше 2
Налогоплательщики - сельскохозяйственные организации промышленного типа в отношении собственных основных средств	не выше 2
Амортизируемые основные средства, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.	не выше 2 (введен 23.11.2009 N 261-ФЗ)
Основные средства, которые являются предметом договора лизинга	не выше 3
Основные средства, используемые только для осуществления научно-технической деятельности	не выше 3

Все расчёты по амортизации основных средств сведены в таблице 10:

Таблица 10. Характеристика ОС и НМА для начисления амортизации

№	Наименование Основных средств и (ОС) и нематериальных активов (НМА)	Обозначение, формулы	Первоначальная стоимость с НДС тыс.руб.	Первоначальная стоимость без учета НДС тыс. руб.	Группа амортизации	Срок эксплуатации, лет	Сумма амортизации за год, тыс. руб	Сумма амортизации за мес., тыс.руб	Амортизационная премия (списывается в прочие расходы)
			ПС	ПС:118%	-	Тэкспл	Ам год=ПС: 118%;Тэкспл	Ам мес.	Ам прем.
1	Здание	ПС1							
2	Оборудование	ПС2							
3	НМА	НМА1							
4	Транспортное средство	ПС3							
5	ИТОГО	ПС1 +ПС2+ПС3+НМА1							
6	Определение НДС входящий к вычету	ПС:118%*18%							

В столбце 4 таблицы 3 указываем первоначальную стоимость (ПС) основных средств и нематериальных активов с НДС, которая нам дана в исходных данных. Первоначальная стоимость имущества с учетом НДС указывается как инвестиционные расходы в отчете о движении денежных средств. Остаточная стоимость имущества указывается в балансе по окончании отчетного периода. Начисленная амортизация за период (год) указывается в отчете о прибылях и убытках в прямых расходах на производство и реализацию. Сумма НДС с инвестиций указывается при исчислении налога на добавленную стоимость как налоговый вычет.

2.4. Расчет налога на имущество организаций

При расчете налога на имущество объектом налогообложения является все движимое и недвижимое имущество предприятия, учитываемое на балансе как основные средства. **Налоговая база** определяется как среднегодовая стоимость имущества и учитывается по остаточной стоимости амортизируемого имущества. **Остаточная стоимость** является расчетной величиной, определяется как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью основного средства и суммой начисленной по нему амортизации. По остаточной стоимости основные средства отражаются в балансе. **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.

Налоговым периодом является календарный год при ставке 2,2%. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента. (ст. 380 НК РФ).

Таблица 11. Расчет амортизации линейным способом и налога на имущество (НИ) на 5-ти летний период по месяцам, тыс. руб.

	Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.	Обозначение, формулы	Здание		Оборудование		НМА		Транспортное средство		ИТОГО имущество		Налог на имущество (НИ)	Годовая амортизация
			Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация		
1	январь 1 год	ПС:118%												
2	февраль	ПС-Ам мес=ОС(2мес)												
3	март	ОС(3 мес)- Ам мес=ОС(4 мес)												
4	апрель	ОС(4 мес)- Ам мес=ОС(5 мес)												
5	май	ОС(5 мес)- Ам мес=ОС6 мес)												
6	июнь	ОС(6 мес)- Ам мес=ОС(7 мес)												
7	июль	ОС(7 мес)- Ам мес=ОС(8 мес)												
8	август	ОС(8 мес)- Ам мес=ОС(9 мес)												
9	сентябрь	ОС(9 мес)- Ам мес=ОС(10 мес)												
10	октябрь	ОС(10 мес)- Ам мес=ОС(11 мес)												
11	ноябрь	ОС(11 мес)- Ам мес=ОС(12 мес)												
12	декабрь	ОС(12 мес) для баланса												
13	январь 2 год	и т.д.												

В столбце 4 таблицы 4. «Расчет амортизации и остаточной стоимости имущества по месяцам и по различным объектам» указывается остаточная стоимость объекта. В январе первого года указывается первоначальная стоимость имущества для объекта 1, рассчитанная по формуле (1), тогда в феврале остаточная стоимость определяется по формуле:

$$\begin{aligned}
 OC_{1 \text{ мес}} &= PC^{\text{безНДС}} \\
 OC_{2 \text{ мес}} &= PC^{\text{безНДС}} \\
 OC_{3 \text{ мес}} &= OC_{2 \text{ мес}} - AM_{\text{мес}} \\
 OC_{4 \text{ мес}} &= OC_{3 \text{ мес}} - AM_{\text{мес}} \\
 OC_{t+1 \text{ мес}} &= OC_{t \text{ мес}} - AM_{\text{мес}}
 \end{aligned}
 \tag{5}$$

где OC – остаточная стоимость основных средств на 1 число соответствующего месяца, тыс. руб.;

$PC^{\text{безНДС}}$ – первоначальная стоимость основных средств без учета НДС, тыс. руб.;

$AM_{\text{мес}}$ – амортизация за месяц, тыс. руб.;

t – месяц для расчета.

Таблица 12. Планирование амортизации линейным способом и налога на имущество на 5-ти летний период по годам, тыс.руб.

№	Показатели	Обозначение, формулы	начало	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1	Остаточная стоимость ОС	ОС						
1.1.	в т.ч. здание	ОС1						
2	Амортизация в год	Ам мес * 12						
2.1.	в т.ч. здание	Ам1						
3	Налог на имущество	НИ=(ОС за 13 периодов : 13)*2.2%						
3.1.	в т.ч. со здания	-						

Налог на имущество указывается в отчете о прибылях и убытках и отчете о движении денежных средств.

В данной таблице представлены сумма остаточных стоимостей всех основных средств предприятия на конец каждого года и суммы начисленных годовых амортизационных отчислений. Сумма налога на имущество определяется по формуле:

$$NI_t = \frac{\sum_{j=1}^J \sum_{t=1}^{t+1} OC_j^t}{t+1} * 2,2\% ,
 \tag{6}$$

где NI_t – сумма налога на имущества на t -отчетный налоговый период, тыс. руб. в год;

OC_{jt} – остаточная стоимость j -основных средств на t -отчетный период, тыс. руб. в мес.;

2,2% - ставка налога на имущество.

2.5. Расчет транспортного налога

При расчете транспортного налога **объектами налогообложения** (ст.358 НК РФ) признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ. **Налоговая база** по транспортному налогу зависит от вида транспортного средства и его мощности. В курсовом проекте мощность транспортного средства представлена в лошадиных силах. Сумма налога исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки. Однако такой расчет будет верен только для тех транспортных средств, которые числились за налогоплательщиком в течение всего календарного года. **Налоговые ставки** устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности двигателя транспортного средства. Ставки по транспортному налогу приведены в ст. 361 НК РФ. Региональные законы могут увеличивать или уменьшать эти ставки, но не более чем в 5 раз.

Расчет транспортного налога представлен в таблице 13:

Таблица 12. Ставки транспортного налога по соответствующим группам автомобилей

№	Разбиение по группам в соответствии с л.с.	Обозначение, формулы	Значение, руб.
1	До 100	Нтран	7
2	100 - 150		30
3	150 - 200		45
4	200 - 250		75
5	250 и выше		150

Таблица 13. Расчет транспортного налога

№	Показатели	Значение
1	Объем двигателя транспортного средства	
2	Мощность двигателя, л.с.	
3	Налоговая ставка, руб./л.с.	
ТрН=стр.2*стр.3	Сумма налога на 1 а/м (тыс. руб.)	

$$TrH^j = Мощ^j * Ст(TrH^j) \quad (7)$$

Где TrH^j – сумма транспортного налога по j – транспортному средству, руб.;

$Мощ^j$ – мощность в лошадиных силах по j – транспортному средству, л.с.;

$Ст(TrH^j)$ – соответствующая ставка транспортного налога по j -виду – транспортного средства, руб./л.с.

Транспортный налог указывается в отчете о прибылях и убытках и отчете о движении денежных средств.

2.6. Определение долговой нагрузки по краткосрочному и долгосрочному кредитам

В курсовом проекте необходимо произвести расчет суммы процентов и остатка задолженности по краткосрочному, долгосрочному кредитам для каждого расчетного периода. При отрицательном остатке денежных средств в конце расчетного периода (см. в отчет о движении денежных средств), необходимо обеспечить получение краткосрочного кредита на пополнение оборотных средства (ставка приведена в исходных данных). Сумма краткосрочного кредита определяется дефицитом денежных средств, если таковой имеется. Отрицательные денежные потоки не допускаются при финансовом планировании. Взятый краткосрочный кредит должен быть погашен в следующем годовом периоде.

Для того чтобы решение о привлечении краткосрочного кредита было обоснованным, необходимо сформировать отчетность и определить действительную потребность в дополнительном финансировании, так как избыточное привлечение кредитных ресурсов приведет к экономически необоснованным расходам по финансовой деятельности предприятия. Таким образом, в качестве минимального остатка денежных средств для поддержания текущей ликвидности предприятия была определена сумма в 15 тыс.руб..

Таблица 14. Расчет краткосрочного кредита на пополнение оборотных средств

№	Показатели	Обозначение, формулы	Срок пользования кредитом в днях по годам				
			1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
			305	365	365	365	365
1	График привлечения краткосрочного кредита, тыс.руб.	КК поступл					
2	График погашения краткосрочного кредита, тыс.руб.	КК погаш					
3	Ставка процентов по краткосрочному кредиту, %	%ПКК					
4	Остаток задолженности по краткосрочному кредиту, тыс.руб.	КК					
5	Сумма начисленных процентов за использование, тыс.руб.	ПКК					

В данной таблице привлечением краткосрочного кредита ($КК_{\text{поступл}}$) является сумма, определенная наличием дефицита денежных средств, руб. Погашение кредита ($КК_{\text{погаш}}$) начинается со следующего года, руб. %ПКК – годовая ставка по краткосрочному кредиту. Задолженность КК в 4 строке обозначает сумму задолженности по кредиту за соответствующий годовой период. ПКК – сумма процентов по краткосрочному кредиту в рублях, которые выплачиваются в расчетном периоде.

По условию курсового проекта необходимо взять долгосрочный кредит на 5 лет под 18% годовых. Погашение кредита начинается со второго года, т.е. срок возврата кредита определен как 4 года.

Расчет процентов и задолженности по долгосрочному кредиту ведется в таблице 10. В данной таблице $ДК_{\text{поступл}}$ – это сумма долгосрочного кредита в рублях, указанная в исходных данных, погашение долгосрочного кредита ($ДК_{\text{погаш}}$) рассчитывается по формуле:

$$ДК_{\text{погаш}} = \frac{ДК}{\text{срок возврата кредита}}, \quad (8)$$

где $ДК_{\text{погаш}}$ – еже периодическая сумма погашения кредита, тыс. руб. в год;
 $ДК$ – долгосрочный кредит, тыс. руб.;

Срок возврата кредита - это 4 года (5 лет минус 1 год). Суммы $ДК_{\text{поступл}}$ и $ДК_{\text{погаш}}$ составляют движение денежных средств по кредиту и записываются в отчет о движении денежных средств в том периоде, когда происходит получение или погашение кредита.

Таблица 15. Расчет долгосрочного кредита на приобретение основных средств

№	Показатели	Обозначение, формулы	Срок пользования кредитом в днях по годам				
			1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
			305	365	365	365	365
1	График привлечения долгосрочного кредита, тыс.руб.	$ДК_{\text{поступл}}$					
2	График погашения долгосрочного кредита, тыс.руб.	$ДК_{\text{погаш}} = ДК : 4$					
3	Ставка процентов по долгосрочному кредиту, %	$\%ПДК$					
4	Остаток задолженности по долгосрочному кредиту, тыс.руб.	$ДК = ДК - ДК_{\text{погаш}}$					
5	Сумма начисленных процентов за использование, тыс.руб.	$ПДК = \%ПДК : 365 * Дн * ДК$					

В п. 1 ст. 269 НК РФ сохранилось стандартное положение. При отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика, предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,1 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях. И равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте. Однако это правило будет действовать, только если иное не предусмотрено в п. 1.1 ст. 269 НК РФ.

По состоянию на 2011 г. предусмотрен совсем другой расчет повышающих (или понижающих) коэффициентов. Так, с 01.01.2011 по 31.12.2012 включительно - для рублевых кредитов - ставка рефинансирования Банка России может быть увеличена в 1,8 раза; для валютных кредитов - не более ставки рефинансирования Банка России, умноженной на коэффициент 0,8.

При расчете курсового проекта следует внести изменения на дату написания по ставке рефинансирования ЦБРФ и критерию.

Задолженность по кредиту за второй и третий годы зачисляется в пассивную часть баланса предприятия на конец отчетного периода и определяется по формуле:

$$\begin{aligned} ДКз\partial_{2\text{год}} &= ДК - ДК_{\text{погаш}} \\ ДКз\partial_{3\text{год}} &= ДКз\partial_{2\text{год}} - ДК_{\text{погаш}} \end{aligned} \quad (9)$$

где, $ДК$ – сумма денежных средств, полученная по долгосрочному кредиту; тыс. руб.;

$ДК_{\text{погаш}}$ - сумма ежегодного погашения долгосрочного кредита, тыс. руб. рассчитанная по формуле (9).

Проценты по долгосрочному кредиту указываются в отчете о прибылях и убытках и отчете о движении денежных средств и рассчитывается следующим образом:

$$ПДК = \frac{\%ПДК}{365} * Дн * ДКз\partial, \quad (10)$$

где, $ПДК$ – проценты по кредиту, тыс. руб.;

%ПДК - ставка по долгосрочному кредиту, в процентах;
Дн – количество дней в году, пользования кредитом;
ДКзд – задолженность, по кредиту рассчитанная по формуле (10), руб.

В налоговом учете проценты, начисленные по заемным средствам, включаются в состав внереализационных расходов в пределах норм (ст. 269 НК РФ) при налогообложении прибыли предприятия.

В курсовом проекте критерий отнесения процентов по заемным обязательствам на расходы для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль равен 1,8 (1,1) от ставки рефинансирования (для расчетов в рублях). Ставка рефинансирования с марта 2011г. – 8%

Критерий отнесения на внереализационные расходы:

$$ПДК^{Крит} = ДКзд * \frac{Дн}{365} * Крит\%, \quad (11)$$

где, ПДК^{Крит}- сумма процентов по долгосрочному кредиту, тыс.руб., которые соответствуют критерию отнесения на расходы при исчислении налога на прибыль;

ДКзд – задолженность по долгосрочному кредиту тыс.руб., рассчитанная по формуле (11);

Дн – количество дней в году, пользования кредитом;

Крит% - критерий отнесения процентов по заемным обязательствам на внереализационные расходы (равен 1,8 от ставки рефинансирования ЦБ РФ).

Корректировка за счет чистой прибыли равна разности между процентами по кредиту (%) и той части этих процентов, которые относятся к внереализационным расходам (ставка реф.*1,8*%). Рассчитываем по формуле:

$$КоррНП = ПДК - ПДК^{Крит}, \quad (12)$$

где Корр НП – корректировка за счет чистой прибыли, тыс. руб.;

ПДК – проценты по долгосрочному кредиту, тыс. руб.;

ПДК^{Крит} – сумма процентов по долгосрочному кредиту, которые соответствуют критерию отнесения на расходы при исчислении налога на прибыль, тыс.руб.

2.7. Процедура самоконтроля

Самоконтроль согласно предоставленным по вариантам итоговым данным должен осуществляться до принятия решения о привлечении краткосрочного кредита.

Самоконтроль основывается на сопоставлении итоговых строк по балансу и налоговому бремени для разных систем налогообложения.

Данные для самоконтроля по вариантам представлены в приложении 7.

2.8. Определение суммы страхового взноса

По условию данной работы нам нужно застраховать недвижимое имущество и рассчитать сумму страхового взноса:

$$СВ = ПС * ТС, \quad (13)$$

где СВ – страховой взнос, руб.;

ПС – страховая стоимость недвижимого имущества (равна первоначальной стоимости с НДС), руб.;

ТС – тариф страхования, %.

Расчет представлен в таблице 16 «Расходы на страхование»

Таблица 16. Расходы на страхование

1. Расходы на страхование ОС					
№	Объект страхования	Обозначение	Тариф страхов.	Страхов. стоимость	Страховой взнос
			%	тыс.руб.	тыс.руб.
			%34	ПС	34=%34*ПС
1.1	Здание	34-1			
1.2	Транспортное средство	34-2			
2. Расходы на страхование персонала					
№	Объект страхования	Обозначение	Численность	Тариф страхования	Страховой взнос
			чел.	тыс.руб./чел.	тыс.руб.
2.1	Страхование на случай смерти работника / утраты трудоспособности	34-3			
3	Итого сумма расходов по страхованию		34		

Расходы по страхованию не подлежат налогообложению НДС и указываются в отчете о прибылях и убытках и отчете о движении денежных средств.

2.9. Расчет взносов в страховые фонды

С 1 января 2010 года вместо главы 24 Налогового кодекса РФ «Единый Социальный налог» (ЕСН) будет действовать Федеральный закон от 24 июля 2009г. № 212-ФЗ. (Полное название документа: Федеральный закон от 24 июля 2009г. № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования").

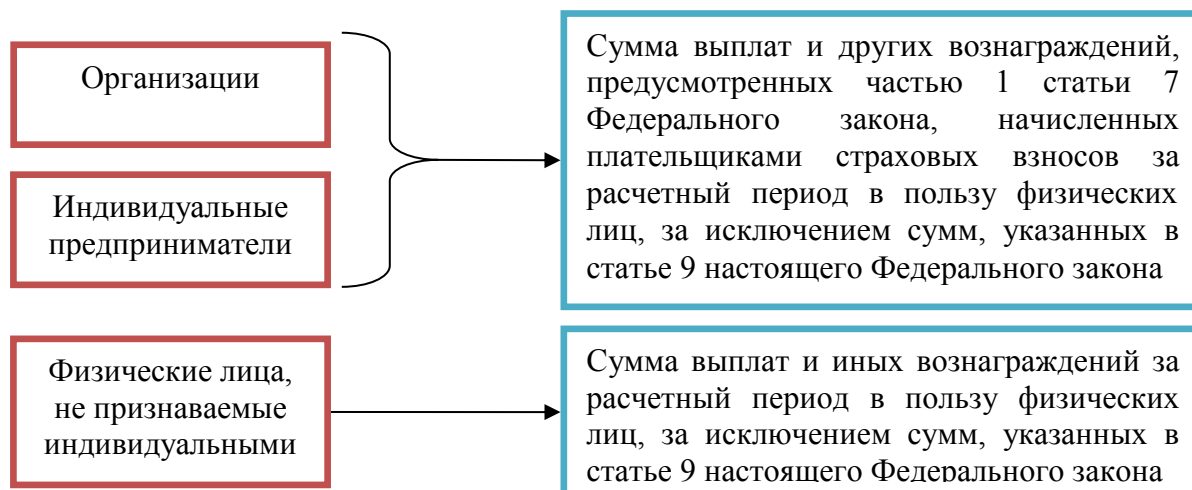


Рис. 1. Налоговая база по обязательным взносам в страховые фонды

- Существует перечень выплат и вознаграждений, на которые начисляются и не начисляются страховые взносы.
- Введена предельная величина налогооблагаемой базы по каждому работнику, которая не превышает 512000 рублей в год. На сумму доходов работающего свыше 512000 рублей в течение года, взносы начисляются в размере 10%.

- Предельная величина налогооблагаемой базы подлежит **ежегодной индексации в зависимости от роста средней заработной платы**

Ставки страховых взносов в фонды в 2012 году

- 1) Для всех страхователей (за исключением указанных ниже)¹:

Таблица 17. Ставки страховых взносов на 2012г.

База для начисления страховых взносов	Тариф страхового взноса		
	Пенсионный фонд Российской Федерации	Фонд социального страхования Российской Федерации	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
В пределах 512 000 рублей	22,0 процента	2,9 процента	5,1 процента
Свыше 512 000 рублей	10,0 процента	0,0 процента	0,0 процента

- 2) Для организаций, получивших статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», со дня получения ими статуса участника проекта начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором ими был получен статус участника проекта, применяются следующие тарифы страховых взносов:

Таблица 18. Тарифы отчислений в страховые фонды при использовании ОСН

Наименование	Тариф
Пенсионный фонд Российской Федерации	14,0 процента
Фонд социального страхования Российской Федерации	0,0 процента
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	0,0 процента

- 3) **Пониженные тарифы страховых взносов для следующих категорий страхователей:**

- сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающих критериям, указанным в статье 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации, для организаций народных художественных промыслов и семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования;
- организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих единый сельскохозяйственный налог;
- плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являющимся инвалидами I, II или III группы, - в отношении указанных выплат и вознаграждений;
- общественных организаций инвалидов, для организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50 процентов, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25 процентов;
- учреждений, созданных для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных,

¹ http://mvf.klerk.ru/spr/spr39_4.htm

информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям (иным законным представителям), единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, за исключением плательщиков страховых взносов, занимающихся производством и (или) реализацией подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых, а также иных товаров в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, основным видом экономической деятельности (классифицируемым в соответствии с ОКВЭД) которых являются:

- а) производство пищевых продуктов;
- д) обработка древесины и производство изделий из дерева;
- е) химическое производство;
- ж) производство.

Таблица 19. Тарифы отчислений в страховые фонды при использовании УСН

Наименование	Тариф
Пенсионный фонд Российской Федерации	20,0 процента
Фонд социального страхования Российской Федерации	0,0 процента
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	0,0 процента

В курсовом проекте налоговая база на каждое физическое лицо составляет менее 512 000 руб., следовательно расчет будет вестись по ставке равной 30% с 2012г. (в 2010 – 26%, 2011 – 34%)

$$ОВзВз = \%ОВзВз * ФОТ, \quad (15)$$

где ОВзСФ—обязательные взносы в страховые фонды, руб.;

ЗП - заработная плата к вырубке, тыс.руб./ед.;

М - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

%ОВзВз - ставка для ОСН – 30%, для УСН – 20%

Обязательные взносы и фонд оплаты труда указываются в отчете о прибылях и убытках и отчете о движении денежных средств.

Для УСН используются ставка 20%.

2.10. Исчисление налога на доходы физических лиц

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (НДФЛ) являются физические лица – налоговые резиденты РФ и физические лица – нерезиденты, получающие доход в РФ. В соответствии со статьей 207 НК РФ налоговыми резидентами признаются физические лица, находящиеся фактически в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Объектом налогообложения (ст. 208 и 209 НК РФ) признаются доходы физических лиц – налоговых резидентов, а также доходы физических лиц – нерезидентов, полученные на территории РФ. Доходы, не подлежащие налогообложению указаны в статье 217 НК РФ.

При определении **налоговой базы** (ст. 210 - 214 НК РФ) учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или

право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходов в виде материальной выгоды распоряжение которыми у него возникло.

Материальная выгода определяется в соответствии со статьей 212 НК РФ.

Налог на добавленную стоимость исчисляется за календарный год нарастающим итогом. Срок уплаты налога – 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

На данный момент для НДФЛ действуют одна **базовая ставка (13%)**, которая применяется к подавляющему большинству доходов и три специальные:

- 9%, если объектом налогообложения являются дивиденды, получаемые резидентами РФ
- 30%, если объект налогообложения – доходы, получаемые нерезидентами РФ (с 2008 года кроме дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, для которых налоговая ставка устанавливается в размере 15%)
- 35% в случае если доходом являются:
 - налогооблагаемые проценты по рублевым вкладам, превышающие ставку рефинансирования ЦБ РФ в период действия вклада, а также проценты по валютным вкладам, превышающие 9% годовых;
 - материальная выгода по займам, кредитам (кроме ипотеки) свыше $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ на дату получения средств и фактической уплаты процентов
 - подарки, полученные от организации (работодателя) в течение года на сумму, превышающую 4 000 рублей;
 - выигрыши и призы рекламного характера на сумму более 4 000 рублей.

Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц представлены в таблице 20.

Таблица 20. Стандартные налоговые вычеты, применяемые при расчете НДФЛ

Условия применения	Момент прекращения действия вычета	Размер вычета
1. Если у налогоплательщика имеются дети, то налогооблагаемый доход уменьшается ежемесячно в отношении одного ребенка каждому из родителей	До месяца, начиная с которого совокупный доход гражданина, облагаемый по ставке 13%, начисленный данным налоговым агентом превысит 280 000 рублей	1000 рублей
2. Ежемесячные доходы, получаемыми категориями налогоплательщиков, указанными в статье 218 п.1 НК РФ		3000 рублей (500 рублей)

Кроме того, при исчислении НДФЛ применяются социальные (ст.219 НК РФ), имущественные (ст. 220 НК РФ) и профессиональные налоговые вычеты (ст. 221 НК РФ).

Налог на доходы физического лица, облагаемые по ставке 13%, рассчитывается следующим образом:

$$НДФЛ = (НБ13 - НВ) * 13\% , \quad (16)$$

где НДФЛ – налог на доходы физического лица, руб.;

НБ13 – налоговая база за налоговый период, облагаемая по ставке 13%, %;

НВ – сумма налоговых вычетов за налоговый период, руб.

Налоговая база за налоговый период, облагаемая по ставке 13% (НБ13), включает в себя следующие виды доходов:

$$НБ13 = Д_{ден} + Д_{нат} + МВ13 + СП + СВ13, \quad (17)$$

где $Д_{ден}$ - доходы в денежной форме, руб.;

$Д_{нат}$ - доходы в натуральной форме, руб.;

МВ13 – доходы по материальной выгоде, руб.;

СП – доходы по страховым взносам, уплаченным организацией за физическое лицо, руб.;

СВ13 – доходы по страховым возмещениями, полученным физическим лицом, руб.

Сумма налоговых вычетов (НВ), производимых из налоговой базы при исчислении налога на доходы по ставке 13%, включает в себя следующие суммы:

$$НВ = НВ_{ст} + НВ_{соц} + НВ_{им} + НВ_{проф}, \quad (18)$$

где $НВ_{ст}$, $НВ_{соц}$, $НВ_{им}$, $НВ_{проф}$ - соответственно стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты, руб.

НДФЛ не участвует в формировании отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств, однако организации являются налоговыми агентами и плательщикам НДФЛ за своих работников.

2.11. Формирование отчета о прибылях и убытках и расчет налога на прибыль

Отчет о прибылях и убытках (табл. 14) показывает насколько прибыльной была для организации деятельность в анализируемом периоде, в налоговом учете он служит для определения налогооблагаемой прибыли и расчета налога на прибыль (далее НП) в соответствии с 25 главой НКРФ.

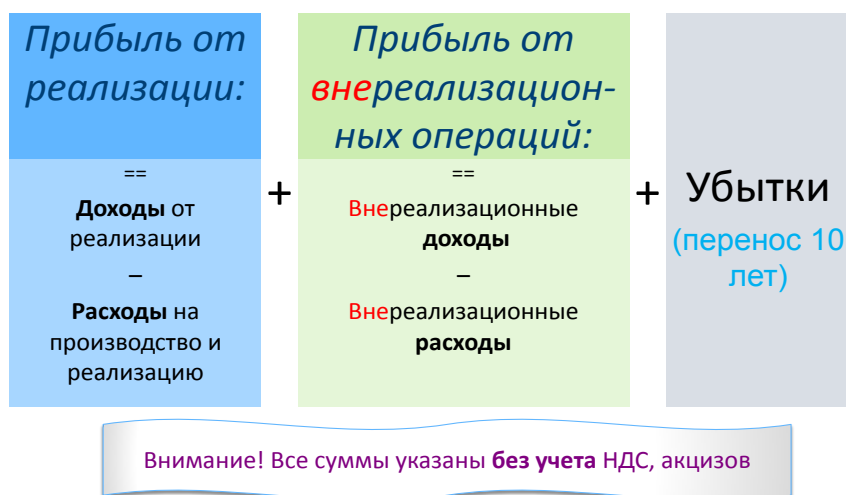


Рис. 2. Формирование налогооблагаемой прибыли

Налогооблагаемая прибыль включает **прибыль от реализации** и **прибыль от внереализационных операций**. Некоторые виды доходов и расходов не учитываются для целей налогообложения

Отдельно от общей налоговой базы определяется налоговая база по операциям с ценными бумагами, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, по доходам от долевого участия (дивидендам), по доходам в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам.

Налоговый учет доходов от реализации должен вестись **раздельно** по следующим группам:

- Доходы от реализации товаров (работ, услуг), произведенных налогоплательщиком.
- Доходы от реализации покупных товаров.
- Доходы от реализации основных средств.
- Доходы от реализации имущества и имущественных прав (кроме основных средств).

Такой раздельный учет доходов связан с тем, что вычет соответствующих расходов производится раздельно по каждой группе доходов. Убытки, полученные по отдельному группе, могут не уменьшать прибыль по другим группам.

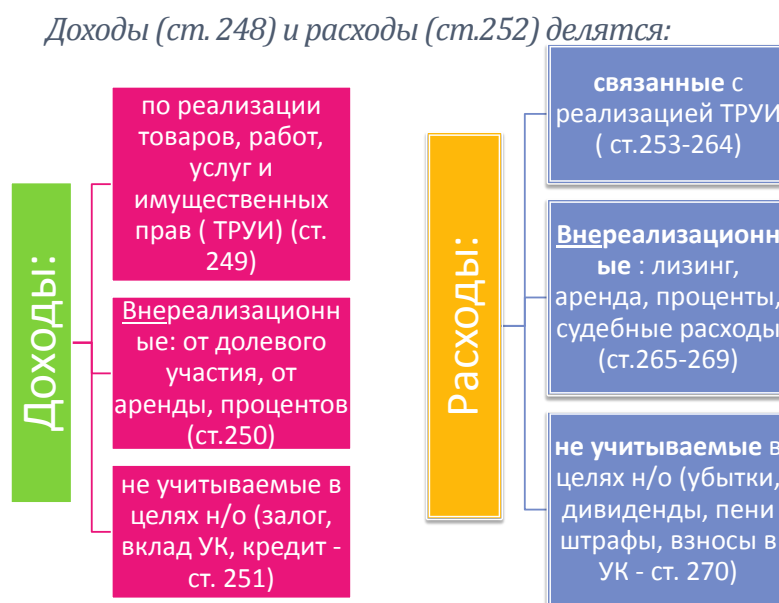


Рис. 3. Структура доходов и расходов при исчислении налога на прибыль

При налогообложении прибыли дата получения доходов (осуществления расходов) определяется по методу начисления или кассовому методу. Большинство организаций обязаны применять метод начислений, применение кассового метода возможно только в малом бизнесе. Критерий выбора — сумма выручки от реализации в среднем за четыре предыдущих квартала (без НДС).

Метод начисления: Доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иной формы оплаты.

Кассовый метод: Дата получения дохода — дата поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг), имущественных прав, а также погашение задолженности иным способом. Расходами признаются затраты после их оплаты. Оплатой признается прекращение встречного обязательства приобретателем перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав). *При превышении предельного размера суммы выручки налогоплательщик обязан перейти на метод начисления с начала того периода, в котором возникло данное превышение.*

Цена реализации устанавливается в соответствии с положениями ст. 40 НК РФ, в том числе по бартерным операциям и полученным в натуральной форме.

Выручка в Отчете отражается с учетом скидок (накидок), суммовых разниц, изменений условий договора, расчетов неденежными средствами и т.д.

При получении выручки в иностранной валюте она пересчитывается в рубли по официальному курсу на дату признания этих доходов и включается в совокупные доходы для целей налогообложения.

Таблица 21. Классификация доходов при исчислении налога на прибыль

ДОХОДЫ	
От реализации (ст.249 НК РФ)	Внереализационные (ст.250 НК РФ)
<p>Выручка от реализации товаров (работ, услуг) как <u>собственного производства</u>, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.</p> <p>Выручка определяется исходя из всех <i>поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • от <u>участия в деятельности других организаций</u>; • в виде <u>курсовой разницы по операциям с валютой</u>; • признанные должником <u>штрафы, пени, иные санкции</u> за нарушение договорных обязательств, суммы возмещения убытков или ущерба; • от предоставления в пользование прав на результаты <u>интеллектуальной деятельности и от сдачи имущества в аренду (субаренду)</u> • <u>проценты</u>, полученные по договорам <u>займа, кредита</u>, банковского счета, банковского вклада, по ценным бумагам и другим долговым обязательствам; • суммы <u>восстановленных резервов</u>, • <u>выявленный доход прошлых лет</u> • стоимость имущества при демонтаже, разборке, ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств; • сумма <u>кредиторской задолженности</u> списанной в связи с <u>истечением срока исковой давности</u> • стоимость излишков, выявленных в результате <u>инвентаризации</u>; • другие
Доходы, не учитываемые для целей налогообложения (ст.251 НК РФ)	
<ul style="list-style-type: none"> • в виде имущества, полученного в порядке <u>предварительной оплаты</u> налогоплательщиками, применяющими метод начисления; • <u>вносы в капитал (фонд)</u> организации • в виде <u>имущества по договору комиссии, агентскому договору</u> или другому аналогичному договору • <u>кредиты, займы или погашение заимствований</u>; • имущество, полученное в рамках <u>целевого финансирования</u> • <u>суммы списанной и (или) уменьшенной кредиторской задолженности</u>, • положительная разница, полученной при переоценке ценных бумаг в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем • в виде имущества и (или) имущественных прав, полученных по концессионному соглашению в соответствии с законодательством РФ • доходы осуществляющей функции по предоставлению финансовой поддержки на 	

проведение капитального ремонта многоквартирных домов и переселение граждан из аварийного жилищного фонда некоммерческой организации, которые получены от размещения временно свободных денежных средств

- в виде стоимости эфирного времени и (или) печатной площади, безвозмездно полученных налогоплательщиками в соответствии с законодательством РФ о выборах и референдумах.
- другие

Расходы, связанные с производством и реализацией

Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией, должен вестись отдельно по следующим группам:

- Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг) собственного производства, расходы, связанные с реализацией имущества и имущественных прав (кроме основных средств).
- Расходы, связанные с реализацией покупных товаров.
- Расходы, связанные с реализацией основных средств.

Такой отдельный учет расходов связан с тем, что их вычет производится отдельно по *каждой* группе доходов. Убытки, полученные по отдельному группе, могут не уменьшать прибыль по другим группам. Отдельные виды расходов подлежат вычету только в пределах установленных нормативов.

Таблица 22. Классификация доходов при исчислении налога на прибыль

РАСХОДЫ	
связанные с производством и реализацией (ст. 253 НК РФ)	внереализационные (ст. 265 НК РФ)
<ul style="list-style-type: none"> • расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой, приобретением и (или) реализацией ТРУИ); • расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии; • расходы на освоение природных ресурсов; • расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки; • расходы на обязательное и добровольное страхование; • прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией. <p style="text-align: center;">Они подразделяются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. материальные расходы; 2. расходы на оплату труда; 3. суммы начисленной 	<ul style="list-style-type: none"> • на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества. • в виде процентов по долговым обязательствам любого вида. • на организацию выпуска собственных ценных бумаг; • связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг; • в виде отрицательной курсовой разницы. • в виде суммовой разницы; • на формирование резервов по сомнительным долгам; • на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств; • связанные с консервацией и расконсервацией; • судебные расходы и арбитражные сборы; • в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций ; • на услуги банков; • на проведение собраний акционеров; • по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок; • в виде премии (скидки), предоставленной продавцом покупателю; • в виде целевых отчислений от лотерей; • другие обоснованные расходы. <p>+ приравниваются полученные убытки</p>

амортизации; 4. прочие расходы.	
------------------------------------	--

Продолжение таблицы 22.

Расходы, не учитываемые для целей налогообложения (ст.270 НК РФ)

- в виде сумм начисленных дивидендов;
- в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), процентов, подлежащих уплате в бюджет;
- в виде вноса в уставный (складочный) капитал, в простое товарищество;
- в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества;
- в виде взносов на добровольное страхование и на негосударственное пенсионное обеспечение, кроме учитываемых в составе расходов на оплату труда;
- в виде имущества, переданного комиссионером, агентом, иным поверенным;
- в виде сумм отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги;
- в виде средств, которые переданы по договорам кредита или займа;
- в виде сумм добровольных членских взносов в общественные организации;
- в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей;
- в виде стоимости имущества, переданного в рамках целевого финансирования;
- в виде отрицательной разницы;
- в виде средств, перечисляемых профсоюзным организациям;
- в виде сумм материальной помощи работникам;
- в виде надбавок к пенсиям, единовременных пособий;
- в виде имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога;
- в виде сумм целевых отчислений;
- в виде представительских расходов в части, превышающей предусмотренные размеры;
- на виды рекламы, сверх установленных предельных норм;
- расходы осуществляющей функции по предоставлению финансовой поддержки на проведение капитального ремонта многоквартирных домов и переселение граждан из аварийного жилищного фонда некоммерческой организации, понесенные в связи с размещением временно свободных денежных средств
- иные расходы, не соответствующие критериям признания расходов.

Если некоторые затраты могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой группе он отнесет такие затраты.

К внереализационным доходам относятся:

- Проценты.
- Доходы от сдачи имущества в аренду.
- Доходы в виде лицензионных платежей за пользование объектами интеллектуальной собственности.
- Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств
- Стоимость безвозмездно полученного имущества.
- Положительные курсовые и суммовые разницы .
- Суммы восстановленных резервов, расходы на формирование которых ранее были приняты к вычету.
- Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде.
- Суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока давности или по другим основаниям.
- Излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при инвентаризации.
- Некоторые другие виды доходов.

Дивиденды и проценты по государственным ценным бумагам также относятся к внереализационным доходам, но налоговая база по ним определяется отдельно, поскольку к ним применяется другая налоговая ставка

К внереализационным расходам относятся:

- Затраты на аннулированные заказы, а также на производство, не давшее продукции.
- Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных и долговых обязательств, судебные и арбитражные расходы.
- При применении метода начислений — расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.
- Отрицательные курсовые и суммовые разницы.
- Проценты по долговым обязательствам.
- Расходы на организацию выпуска и обслуживание собственных ценных бумаг, на обслуживание приобретенных ценных бумаг.
- Расходы на проведение собраний акционеров (участников).
- Расходы на содержание переданного в аренду имущества (включая амортизацию).
- Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая недоначисленную амортизацию.
- Расходы на оплату услуг банков.
- Некоторые другие виды расходов.

Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли перечислены ниже, а именно:

- Авансы (при использовании метода начисления).
- Получение залога и задатка в качестве обеспечения обязательств
- Взносы в уставный капитал (включая доход в виде превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью).
- Выплата стоимости доли при выходе из общества или его ликвидации (в пределах первоначального взноса).
- Выплата стоимости доли при ее выделе из имущества, находящегося в общей собственности участников договора простого товарищества, или разделе такого имущества (в пределах первоначального взноса).
- Средства, полученные по договорам кредита и займа.
- Имущество, полученное налогоплательщиком от организации или физического лица, если уставный капитал налогоплательщика более чем на 50% состоит из вклада этих лиц.

- Имущество, полученное налогоплательщиком от организации, если уставный капитал этой организации более чем на 50% состоит из вклада налогоплательщика.
- Имущество, полученное в рамках целевого финансирования.
- Стоимость дополнительно распределяемых между акционерами акций (при распределении пропорционально количеству принадлежащих им акций) или разница между номинальной стоимостью новых акций и номинальной стоимостью первоначальных акций при увеличении уставного капитала общества (без изменения доли акционера в обществе).
- Имущество, поступившее комиссионеру в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером за комитента (к таким доходам не относится комиссионное вознаграждение).

Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли:

- Авансы, переданные налогоплательщиками, использующими метод начисления.
- Дивиденды, начисленные налогоплательщиком своим акционерам.
- Пени и штрафы, перечисляемые в бюджет.
- Взносы в уставный капитал, вклады в простое товарищество.
- Расходы по приобретению (созданию) амортизируемого имущества.
- Имущество, переданное по договору кредита (займа), а также имущество, направленное на погашение кредитов (займов).
- Имущество, переданное комиссионером в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, а также в связи с оплатой затрат, произведенных комиссионером за комитента, если такие затраты не подлежат включению в расходы комиссионера по договору комиссии.
- Имущество, переданное безвозмездно, добровольные членские взносы в общественные организации, целевые отчисления некоммерческим организациям, целевое финансирование.
- Вознаграждения работникам, помимо выплачиваемых на основании трудовых договоров.
- Материальная помощь работникам.
- Оплата дополнительных отпусков (сверх предусмотренных законодательством).
- Оплата проезда к месту работы (кроме случая, когда такая оплата предусмотрена трудовым договором).
- Расходы, произведенные сверх норм и нормативов, установленных законодательством.
- Расходы, не соответствующие критерию обоснованности и документального подтверждения.

При использовании метода начислений эти расходы делятся также на прямые и косвенные. Косвенные расходы данного периода всегда уменьшают налоговую базу данного периода, а прямые — распределяются на остатки незавершенного производства и др, и могут быть признаны только в последующие периоды.

Расходы. Прямые и косвенные расходы на реализацию и производство при налогообложении прибыли:

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. Перечень видов расходов, содержащийся в главе 25 Налогового кодекса, не является исчерпывающим. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Для целей налогообложения не учитываются только некоторые виды расходов.

В налоговом учете расходы на производство и реализацию делятся на прямые и косвенные. Это деление не применяется для внереализационных расходов и не применяется организациями, использующими кассовый метод. Правила деления

на прямые и косвенные расходы различны для производственной и торговой деятельности.

Производственная деятельность.

Прямые расходы - это сырье и материалы, непосредственно используемые в производстве; комплектующие изделия и полуфабрикаты; амортизация производственного оборудования; оплата труда производственного персонала и соответствующие суммы ЕСН.

Косвенные расходы - это прочие материальные расходы; амортизация оборудования, не участвующего непосредственно в производстве; прочие расходы на оплату труда и соответствующие суммы ЕСН.

Прямые расходы частично распределяются на стоимость продукции, реализованной в данном месяце, а частично — распределяются **на остатки незавершенного производства, готовой продукции** на складе и отгруженной, но нереализованной продукции.

Косвенные расходы текущего отчетного периода **полностью уменьшают** налоговую базу этого периода.

Расходы, признаваемые в пределах норм и нормативов:

Определенные виды расходов признаются для целей налогообложения только в пределах установленных норм и нормативов. К таким расходам относятся:

- Командировочные расходы.
- Представительские расходы.
- Расходы на рекламу.
- Расходы на обучение персонала.
- Расходы на страхование.
- Проценты по заемным средствам.

Командировочные расходы Суточные принимаются к вычету в пределах норм, установленных Правительством (при командировках по России — 700 руб. в день, при командировках за границу нормы установлены для каждой страны отдельно (2500 руб. в день)). Расходы на проезд к месту командировки и обратно, наем жилого помещения принимаются к вычету в полном объеме, но только при наличии подтверждающих документов.

Представительские расходы К представительским относятся расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах с целью установления и поддержания сотрудничества, а также участников. Прибывших на заседания руководящего органа налогоплательщика (в частности, совета директоров) независимо от места проведения таких мероприятий. Представительские расходы принимаются к вычету в размере, не превышающем **4% от расходов на оплату труда**

Следующие виды рекламных расходов вычитаются в полном объеме:

- Реклама в СМИ (телевидение, радио, печать, информационные сети).
- Наружная реклама (стенды, щиты и т.п.).
- Участие в выставках и ярмарках, оформление стендов, изготовление брошюр и каталогов

Следующие виды рекламных расходов вычитаются в размере, не превышающем **1% выручки от реализации**, следующие виды рекламных расходов:

- Расходы на изготовление (приобретение) призов, вручаемых победителям розыгрышей во время проведения массовых рекламных кампаний.
- Иные, не упомянутые выше рекламные расходы.

Расходы на обучение, подготовку и переподготовку кадров могут приниматься в вычету в полном объеме (норматива не установлено), но лишь при одновременном выполнении следующих условий:

- Договор заключен с российским образовательным учреждением, имеющим государственную аккредитацию (получившим соответствующую лицензию) или иностранным образовательным учреждением, имеющим соответствующий статус.
- Обучение проходят штатные работники налогоплательщика.

Программа подготовки должна способствовать повышению квалификации и более эффективному использованию специалиста в рамках деятельности организации.

Расходы по обязательным видам страхования принимаются к вычету в пределах тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством.

Расходы по добровольному страхованию имущества и ответственности принимаются к вычету только в определенных случаях.

Расходы по добровольному страхованию работников принимаются к вычету в следующих размерах:

Таблица 23. Страхование работников

Вид добровольного страхования работников	Условия договора, при которых возможен вычет	Норматив вычета П.16 ст.255
Страхование жизни	Срок — не менее 5 лет. Отсутствие выплат в течение первых 5 лет	12 % от расходов на оплату труда (суммарно для обоих видов страхования)
Пенсионное страхование	Выплаты — только при достижении пенсионного возраста и далее пожизненно	
Медицинское страхование	Срок — не менее 1 года	6% от расходов на оплату труда
Страхование на случай смерти работника или утраты трудоспособности	Страхование покрывает только случаи, связанные исполнением трудовых обязанностей	15 000 руб. на одного работника в год

Проценты

Режим вычета процентов одинаков для долговых обязательств любого вида, независимо от того, как они оформлены (кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы и др.). В общем случае для признания процентов расходами необходимо определить средний уровень процентов по долговым обязательствам, выданным в том же квартале (месяце) на сопоставимых условиях. Проценты по данному долговому обязательству принимаются к вычету в пределах «средний уровень процентов, выданных на сопоставимых условиях + 20%».

При отсутствии долговых обязательств, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика, проценты подлежат вычету в пределах:

- Ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза до 31 декабря 2012 года (согласно п1.1. ст.269).
- 15% — по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Расходы на НИР и ОКР (ст.262), осуществляемые налогоплательщиком самостоятельно или силами сторонних организаций, включаются в прочие расходы равномерно в течение 2 лет после завершения при условии использования результатов работ в производстве

Расходы на НИР и ОКР в целях совершенствования технологий, создания новых видов сырья и материалов, не давшие положительного результата, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение 3 лет в размере фактических расходов

Таким образом, в данном разделе методических указаний представлены основные особенности исчисления налога на прибыль при формировании Отчета о прибыли и убытках. В таблице 24 содержится пример данного Отчета.

Таблица 26. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль при линейном способе начисления амортизации, тыс. руб.

№	Показатели	Формулы и обозначения	Комментарий	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1.1	Объем выпуска, ед./год	М						
1.2	Цена без учета НДС, тыс.руб за ед.	Ц/118%	без НДС					
1. Выручка от реализации (без НДС)		стр.1.2*1.2						
Минус прямые производственные расходы								
2.1	Сырье	31*М/118%	без НДС					
2.2	Электроэнергия, коммун.расход	32*М/118%	без НДС					
2.3	Заработная плата	ФОТ	нет НДС					
2.4	Взносы в фонды	СВ	нет НДС					
2.5	Амортизация	Лин.Ам.	нет НДС					
2.6	Страхование	З4	нет НДС					
2.7	Транспортный налог	ТрН	нет НДС					
Минус косвенные производственные расходы								
2.8	Представительские расходы	4%*стр.2.3/118%	без НДС					
2.9	Прочие производственные расходы	КосвР2/118%	без НДС					
2.10	Логистика, сбыт	КосвР3/118%	без НДС					
2.11	Налог на имущество	НИ	нет НДС					
2.12	Арендная плата за земельный участок	Ст.Ар.*Пл./118%	без НДС					
2.Итого расходы								
3.Прибыль от реализации (стр.1-стр.2)		ПУ реал						
Плюс доходы, не связанные с реализацией								
4.1	Ставка по депозиту	Пр.						
4.2	Доходы по депозитному вкладу	Депоз= 10%*ДС (пред.период а)	нет НДС					

Минус расходы, не связанные с реализацией								
5	Лизинговые платежи (без НДС)	ЛизП/118%	без НДС					
6	Проценты по кредиту	ПДКП+ПККП	нет НДС					
7. Прибыль/Убыток от внереализационных операций (стр.4-стр.5-стр.6)		ПУ внер						
8	Корр-ка налоговой базы по НП	КоррНП						
9	Налогооблагаемая база по НП (стр.3+стр.7+стр.8)	НБ по НП						
10	То же, нарастающим итогом							
11	Налог на прибыль	НП						
12	Чистая прибыль (стр.3+стр.7+стр.11)	ЧП						
13	Дивиденды акционерам	Див=10%*стр.12						
14	Нераспределенная прибыль	НРП=стр.12-стр.13						
15	То же, нарастающим итогом							

В следующих разделах представлены процедура формирования отдельных статей, порядок исчисления налога на прибыли и расчет чистой прибыли.

2.12. Формирование отдельных статей отчета о прибыли и убытках

Рассмотрим данные из отчета о прибылях и убытках:

Выручка от реализации

В отчете о прибылях и убытках выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг указывается за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и др. обязательных платежей (экспортных таможенных пошлин). Расчет **выручки от реализации** продукции на планируемый период производится по формуле:

$$BP = \frac{M * Ц}{118\%}, \quad (19)$$

где BP – выручка от реализации, тыс. руб.;

M - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

Ц - цена реализации с учетом НДС (тыс. руб./ ед. объема выпуска).

Прямые производственные расходы включают определение следующих статей:

- Затраты на приобретение сырья, используемого в производстве товаров и (или) образующих их основу, равные:

$$\text{затраты на сырье} = \frac{Z_1 * M}{118\%}, \quad (20)$$

где Z_1 – цена на сырье, (тыс. руб./ ед. объема выпуска);

M - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

- Электроэнергия, коммунальные расходы, вычисляемые по формуле:

$$\text{Электроэнергия ком расх} = \frac{Z_2 * M}{118\%}, \quad (21)$$

где Z_2 - расходы на электроэнергию, тыс. руб./ед.;

M - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

- Заработная плата персонала (фонд оплаты труда ФОТ основных рабочих) определяется нормативным методом как доля заработной платы в выручке от реализации продукции по следующей формуле:

$$ФОТ = ЗП * М, \quad (22)$$

где ЗП - доля заработной платы в выручке продукции, тыс.руб./ед.;

М - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

- Взносы в страховые фонды с фонда оплаты труда составляет 30% от фонда заработной платы, рассчитаны по формуле (15) в соответствии с п.2.9
- Годовая амортизация (Амгод) определяется в соответствии с п. 2.4.
- Сумма страховых взносов (СВ) рассчитана по формуле (14) в соответствии с п. 2.8.
- Транспортный налог (ТрН) рассчитывается по формуле 8 в соответствии с п. 2.6.

Косвенные производственные расходы:

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

- Сумма арендной платы за землю, определяем по формуле:

$$аренда _ земли = \frac{КосвР_2 * М}{118\%}, \quad (23)$$

где КосвР₂- арендная плата за землю, тыс.руб./ед. указаны в исходных данных;
М - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

- Логистика, сбыт, расходы по которым определяются следующим образом:

$$Логистика, _ сбыт = \frac{КосвР_3 * М}{118\%}, \quad (1)$$

где КосвР₃- затраты на логистику, сбыт, тыс.руб./ед.;

М - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

- Налог на имущество (НИ), который определен в соответствии с п. 2.5.

Доходы не связанные с реализацией это сумма процентов по депозиту:

$$Депоз = 12\% * ДС_{t-1}, \quad (25)$$

где Депоз. – сумма процентов по депозиту, руб.;

ДС – свободные денежные средства предыдущего периода, руб. данные из отчета о движении денежных средств.

Расходы не связанные с реализацией включает следующие две статьи:

- Лизинговые платежи (без НДС):

$$лизинг _ овыеплатежи = \frac{ЛизПл}{118\%}, \quad (26)$$

где. Лиз Пл – лизинговые платежи указанные в исходных данных, руб.

- Проценты по кредитам:

$$проценты _ по _ кредитам = ПДК + ПКК, \quad (27)$$

где ПДК - проценты по долгосрочному кредиту рассчитаны по формуле (11);

ПКК – проценты по краткосрочному кредиту, рассчитаны в таблице 9 в соответствии с п.2.7.

Корректировка налоговой базы по НИ (КоррНИ) рассчитана по формуле (13).

2.13. Порядок исчисления налога на прибыль

Объектом налогообложения является валовая прибыль, под которой понимается разница между доходами и расходами организации.

Налоговой базой в соответствии со ст. 274 НК РФ, признается денежное выражение прибыли, т.е. разность между налогооблагаемыми доходами за текущий год и вычитаемые расходы. В случае отрицательной разницы между доходами и расходами (убыток), исчисленной по главе 25 НК РФ налоговая база признается равной нулю.

Налогооблагаемые доходы организации за текущий год. Включаются все доходы, полученные организацией в текущем году, которые входят в облагаемую базу по налогу на прибыль согласно положениям главы 25 «Налог на прибыль» НК РФ. В первую очередь это выручка от реализации товаров (работ, услуг).

Вычитаемые расходы организации за текущий год. Включаются только расходы, понесенные организацией в текущем году, которые согласно положениям главы 25 НК РФ принимаются для целей налогообложения.

Убытки прошлых лет. Убыток – это превышения расходов над доходами. Глава 25 НК РФ позволяет организации уменьшать прибыль текущего года на сумму ранее понесенных убытков по данным налогового учета.

Ставка налога. Базовая ставка налога равна **20%**. Она состоит из федеральной (2%) и региональной (18%) частей (ст. 284 НК РФ).

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год, следовательно все расходы и доходы организации определяются в целом за год нарастающим итогом. Отчетным периодом по налогу является квартал. Так, например, если в качестве отчетного периода берется квартал, то отчетность по налогу на прибыль представляется ежеквартально, при этом данные определяются нарастающим итогом с начала года.

Чистая прибыль

Это прибыль после уплаты налога на прибыль. Чистая прибыль является важнейшим показателем деятельности предприятия. Именно он находится в центре внимания управляющих предприятия и финансовых рынков. От его динамики зависит само существование предприятия, рабочие места для работников, выплата дивидендов в акционерной компании. Чистая прибыль рассчитывается следующим образом:

$$ЧП = П(У)_{реал} + П(У)_{вне\ реал} + Убытки - НП, \quad (28)$$

где ЧП – чистая прибыль, тыс. руб.;

$П(У)_{реал}$ – прибыль от реализации, тыс. руб.;

$П(У)_{вне\ реал}$ – прибыль (убыток) от внереализационных операций, тыс. руб.;

Убытки – это убытки прошлых лет, тыс. руб.

НП – налог на прибыль, тыс. руб.

Дивиденды акционерам

Это доход, выплачиваемый компанией ее акционерам; обычно он выплачивается в денежной форме, но допускается и выплата в форме других активов. Дивиденды отчисляются как процент от чистой прибыли, по установленной организацией методикой дивидендных выплат. Разумеется, чем большая часть чистой прибыли выплачивается дивидендами, тем меньше остается нераспределенной прибыли на самофинансирование развития.

$$Див = ЧП * \% Див, \quad (29)$$

где Див – дивиденды выплаты акционерам, тыс. руб.;

ЧП – чистая прибыль, тыс. руб.;

% Див – процент отчисления от чистой прибыли, %.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль является главным источником финансирования (внутренним или внешним) для большинства компаний. С помощью реинвестирования прибыли в операции компании, а не распределения ее между акционерами в форме дивидендов предприятия увеличивает свои средства.

Нераспределенная прибыль рассчитывается по следующей формуле:

$$НРП = ЧП - Див, \quad (30)$$

где НРП – нераспределенная прибыль, тыс. руб.;

ЧП – чистая прибыль, тыс. руб.;

Див – размер дивидендов, тыс. руб.

2.14. Формирование отчета о движении денежных средств и расчет НДС

Отчет о движении денежных средств показывает поступление и выбытие денежных средств в текущей, инвестиционной и финансовой деятельности компании. Процедура его формирования отличается от показателей и требований, предъявляемых к отчету о прибылях и убытках – это наличие налога на добавленную стоимость во всех расчетах и учет движения денежных средств по всем видам деятельности предприятия. Начисленных или так называемых неденежных расходов, таких как к примеру амортизация, нет, а присутствуют выплаты поставщикам за полученные основные средства и т.п, расчеты с дебиторами и кредиторами. Особенно подчеркивается, что обязательства налогоплательщика считаются исполненными с момента фактической оплаты причитающих сумм налога, а не при их начислении.

2.15. Формирование налоговой базы по НДС. Расчет налога на добавленную стоимость.

Согласно ст.146 НК РФ, **объектом налогообложения** НДС является реализация товаров (работ, услуг), а так же передача на территории РФ товаров для собственных нужд, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления и ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Для исчисления НДС **реализацией товаров (работ, услуг)** признается *передача права собственности на товары (работы, услуги)* как на возмездной, так и на безвозмездной основах *на территории РФ*.

Перечень объектов налогообложения НДС, ст. 146 (2) включает:

- реализацию товаров, работ и услуг на территории РФ, в т.ч. реализацию предметов *залога* и передачу товаров (работ и услуг) по соглашению о предоставлении *отступного* или *новации*, *переуступку права требования долга*, реализацию предприятия как имущественного комплекса и передачу имущественных прав;
- передачу на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Операциями, не признаваемые объектом налогообложения по НДС являются:

√ **Передача имущества** инвестиционного характера, в том числе:

- участнику общества при его выходе (в пределах первоначального взноса);

- участнику договора простого товарищества при выделе (разделе) имущества (в пределах первоначального взноса);
 - правопреемнику при реорганизации;
 - некоммерческим организациям на уставную деятельность;
- √ Операции, связанные с обращением **валюты**;
 - √ Конфискация, наследование;
 - √ Обращение в собственность безхозных вещей;
 - √ Передача имущества при приватизации;
 - √ Передача объектов сокультсферы и инфраструктуры органам государственной власти. Выполнение работ (услуг) органами государственной власти в рамках функций, возложенных на них законами; Передача **безвозмездно** объектов основных средств органам власти и управления, а также бюджетным учреждениям и государственным унитарным предприятиям;
 - √ Реализация **земельных участков** (долей в них).

При определении налоговой базы при исчислении НДС не учитываются расчеты с акционерами и дочерними обществами, если они не связаны с реализацией; средства, перечисляемые собственником на содержание созданных им учреждений; бюджетные средства, полученные организациями на возвратной и безвозвратной основе; денежные средства, полученные от организаций, осуществляющих благотворительную деятельность

От налогообложения НДС освобождаются:

- Медицина, образование, культура, социальная сфера, транспорт.
- Операции с драгоценными металлами и камнями.
- Банковские операции.
- Реализация ценных бумаг, прочие операции на финансовом и фондовом рынках.
- Реализация долей в уставном (складочном) капитале
- Услуги по страхованию
- Научно-исследовательская деятельность
- Деятельность организаций инвалидов
- Безвозмездная помощь (содействие) и некоторые другие товары (работы, услуги).

Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров, работ, услуг (ст. 167) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг, передачи имущественных прав.

НДС подразделяется на «исходящий» и «входящий». НДС «исходящий» к уплате в бюджет (ст. 153,166, 171-173) рассчитывается следующим образом (рис.5 .):

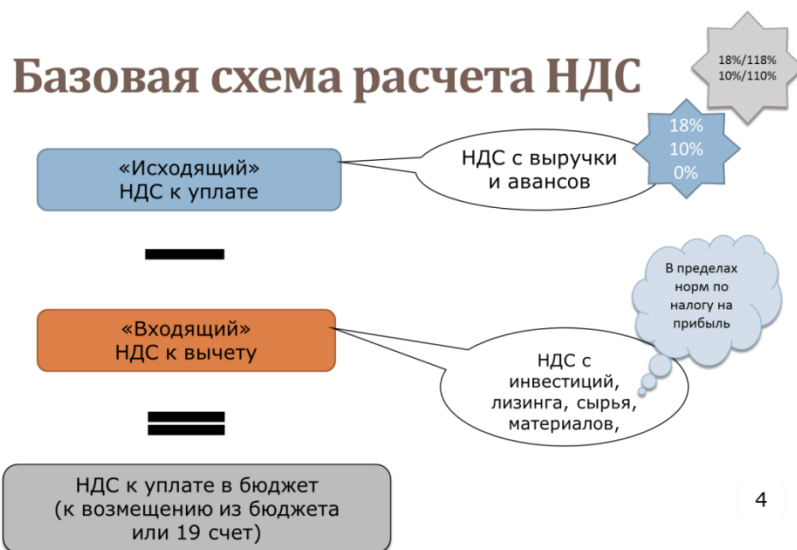


Рис. 5. Формирование налоговой базы по НДС

Из рисунка видно, что некоторые виды расходов уменьшают налоговую базу по НДС не полностью, а в пределах норм (реклама, представительские расходы) установленных 25 главой НК РФ при исчислении налога на прибыль.

Таким образом, НДС, определяется как разница между:

- суммами НДС, полученными или подлежащими получению от покупателей по проданной им продукции, работам, услугам, основным средствам, материалам, нематериальным и другими объектами налогообложения (исходящий НДС);
- суммами налога, фактически уплаченными поставщикам и подрядчикам за приобретенные у них материальные ценности, работы, услуги, стоимость которых относится на издержки производства (налоговые вычеты) Обязательным условием является наличие счета фактуры и документов, подтверждающих оплату.

Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 153 НК представляет собой **стоимость реализуемых товаров (работ, услуг) с учетом акцизов и без включения в них НДС и авансовые** или иные платежи, полученные в счет предстоящих поставок; суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде *финансовой помощи* либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг); полученные *проценты (дисконт) по облигациям и векселям, по товарному кредиту в части, превышающей размер ставки рефинансирования ЦБ РФ;* полученных *страховых выплат* после наступления признанного страхового события .

Налоговая база исчисляется:

- при применении одинаковой ставки - суммарно по всем видам операций;
- при применении различных ставок - отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг).

Для расчета НДС предусмотрено несколько ставок. Согласно ст.164 НК РФ, по ставке 10% облагаются продовольственные товары, товары для детей, книжная продукция и медицинские товары. Ставка 0% предусмотрена для экспортируемых товаров (работ и услуг). Остальные товары облагаются по ставке 18%.

В определенных случаях уплаченные поставщикам суммы НДС не принимаются к вычету, а учитываются в стоимости приобретаемых товаров (в том числе основных средств и нематериальных активов), работ и услуг. **Условия включения сумм НДС в стоимость товаров (работ, услуг)**

- Приобретение (ввоз) ТРУ) лицами, не являющимися налогоплательщиками или освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика

- Использование приобретенных (ввозимых) товаров (работ, услуг) для осуществления операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению; передаче, выполнению для собственных нужд товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению; производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ.
- Реализации (передаче) товаров (работ, услуг), не признаваемых объектом налогообложения.

Приведем расчет «исходящего» и «входящего» НДС для курсовой работы.

Расчет «исходящего» НДС или НДС с выручки или (исходящий НДС к уплате) определяется по формуле:

$$НДС = \frac{ВР * 18\%}{118\%}, \quad (31)$$

где НДС – налог на добавленную сумму, тыс.руб.;
ВР – сумма выручки, тыс.руб.

Выручка рассчитанная без учета НДС заносится в отчет о прибылях и убытках (таблица 14). Выручка с учетом НДС заносится в отчет о движении денежных средств (таблица 15).

Расчет «входящего» НДС или НДС с затрат включает несколько статей, а именно:

1. НДС с сырья, вычисляемого по формуле:

$$НДС_{с\ сырь\grave{а}} = \frac{З_1 * М}{118\%} * 18\%, \quad (32)$$

где Z_1 – цена на сырье, (тыс. руб./ед.);
М - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

2. НДС с затрат на электроэнергию и коммунальных расходов, вычисляемых по формуле:

$$НДС_{с\ э/э} = \frac{З_2 * М}{118\%} * 18\%, \quad (33)$$

где Z_2 - расходы на электроэнергию, тыс. руб./ед.;
М - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

3. НДС с арендной платы за земельный участок (при условии, что право собственности на земельный участок принадлежит третьему юридическому лицу) , который вычисляется по формуле:

$$НДС_{с\ аренды.земли} = \frac{КосвP_1 * М}{118\%} * 18\%, \quad (34)$$

где $КосвP_2$ -арендная плата за землю, тыс.руб./ед. указаны в исходных данных;
М - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

4. НДС с расходов по логистике, вычисляемых по формуле:

$$НДС_{с\ логистики} = \frac{КосвP_2 * М}{118\%} * 18\%, \quad (35)$$

где $КосвP_3$ - затраты на логистику, сбыт, тыс.руб./ед.;
М - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

5. НДС с лизинговых платежей, вычисляемых по формуле

$$НДС_{.лизинг.пл.} = \frac{ЛизП}{118\%} * 18\%, \quad (36)$$

где. Лиз П – лизинговые платежи указанные в исходных данных, тыс.руб.

6. НДС с приобретения основных средств (это самый значимый вычет), вычисляемый по формуле:

$$\text{НДС}_{\text{с инвестиций}} = \frac{\sum \text{ПС}}{118\%} * 18\%, \quad (37)$$

где ПС – первоначальная стоимость объектов с учетом НДС, тыс.руб.

Все указанные выше расходы, рассчитанные без учета НДС, заносятся в отчет о прибылях и убытках (таблица 14). Те же расходы с учетом НДС заносятся в отчет о движении денежных средств (таблица 15).

НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета) в соответствии с рис. 5.

В случае:

- если «исходящий» НДС = «входящему» НДС, то долг организации бюджету равен нулю;
- если «исходящий» НДС > «входящего» НДС, то долг организации бюджету равен разнице между указанными величинами и предприятие должно произвести уплату НДС в бюджет и отразить данную операцию в отчете о движении денежных средств;
- если «исходящий» НДС < «входящего» НДС, то долг бюджета организации равен разнице между указанными величинами, возможна ситуация возврата НДС из бюджета, и указанная разница отражается в активе баланса.

2.16. Формирование отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств представляет собой сводный отчет о входящих и исходящих денежных потоках фирмы за определенный период времени. Эти потоки разделены на три основные категории: текущие (операционные), инвестиционные и финансовые.

Для составления отчета о движении денежных средств используются данные баланса и отчета о прибылях и убытках. Полезность данного отчета, состоит в оценке ликвидности и платежеспособности.

Как видно из таблицы 15, составными частями отчета о движении денежных средств является поступление и выбытие денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации.

Таблица 27. Формирование таблицы денежных потоков (при линейном способе начисления амортизации), тыс.руб.

№	Показатели	Обозначение	Комментарии	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1. Операционная деятельность								
+	Оплаченная выручка от реализации с НДС	ВР*(1-%ДЗ)	с НДС					
-	Арендная плата за земельный участок	Ар	с НДС					
-	Сырье	31*М	с НДС					
-	Электроэнергия, коммунальные расходы	32*М	с НДС					
-	Заработная плата основных рабочих	ФОТ	нет НДС					
-	Обязательные взносы в страховые фонды	СВ						
-	Страхование	34	нет НДС					

-	Транспортный налог	ТрН						
-	Представительские расходы	КосвР1*118 %	с НДС					
-	Прочие производственные расходы	КосвР2*М	с НДС					
-	Логистика, организация сбыта	КосвР3*М	с НДС					
-	Налог на имущество	НИ						
-	Проценты по кредитам	ПДКП+ПК КП	нет НДС					
-	Налог на прибыль	НП						
-	Дивиденды	Див	нет НДС					
-	НДС	НДС						
	Итого денежные средства по операционной деятельности	ит ДС тек						
2. Инвестиционная деятельность								
-	Инвестиции в активы	ПС	с НДС					
-	Лизинговые платежи	ЛизП	с НДС					
	Итого денежные средства по инвестиционной деятельности							
3. Финансовая деятельность								
+	Поступление денежных средств от вклада на депозит	Депоз	нет НДС					
+	Финансирование за счет собственных средств (вклад в УК)	УК	нет НДС					
+	Привлечение долгосрочного кредита на приобретение ОС	ДК поступл	нет НДС					
-	Погашение долгосрочного кредита на приобретение ОС	ДК погаш	нет НДС					
+	Привлечение краткосрочного кредита на пополнение оборотных средств	КК поступл	нет НДС					
-	Погашение краткосрочного кредита на пополнение оборотных средств	ККпогаш	нет НДС					
	Итого денежные средства по финансовой деятельности	ит ДС фин инв						
Нетто-денежные средства (изменение за период)		Нетто ДС						
Остаток денежных средств		Св ДС						

Рассмотрим данные из отчета о движения денежных средств согласно пунктам таблицы 16.

1. Текущая деятельность

Текущая деятельность включает воздействие на денежные средства хозяйственных операций, оказывающих влияние на размер прибыли организации. К этой категории относятся такие операции как реализация товаров (работ, услуг), приобретение товаров (работ, услуг), необходимых в производственной деятельности организации выплата процентов за кредит, выплаты по заработной плате, перечисления налогов.

Денежные поступления по текущей деятельности включает следующие статьи:

- **Оплаченная выручка от реализации** определяется по формуле:

$$BP_t = M_t * C_t * (1 - \%ДЗ), \quad (38)$$

где BP_t – выручка от реализации, тыс. руб.;

M_t – мощность производства (ед. объема выпуска в год). в t-периоде;

C_t – цена единицы продукции с учетом НДС (тыс. руб./ ед.) в t-периоде.

%ДЗ – это доля оплаченной выручки за отгруженную продукцию.

- **Поступление (окончательная оплата) дебиторской задолженности по ранее отгруженной продукции** определяется по формуле:

$$ДЗ_{ВР_t} = M_{t-1} * Ц_{t-1} * \%ДЗ, \quad (39)$$

где ДЗ_{ВР_t} – поступление (окончательная оплата) дебиторской задолженности по ранее отгруженной продукции, тыс.руб.;

M_{t-1} - мощность производства в (t-1)-периоде (ед. объема выпуска в год);

Ц_{t-1} - цена единицы продукции с учетом НДС (тыс.руб./ед.) в (t-1)-периоде.

%ДЗ – это доля оплаченной выручки за отгруженную продукцию, %.

Выплата денежных средств по текущей деятельности включает следующие статьи:

- **Сырье**, расходы по которому определяются по формуле:

$$затраты_{на.сырье} = З_1 * M, \quad (40)$$

где З₁ – цена на сырье, (тыс.руб./ед.);

M - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

- **Электроэнергия, коммунальные услуги** расходы по которым определяются по формуле:

$$электороэnergия.коммун.усл = З_2 * M, \quad (41)$$

где З₂ - расходы на электроэнергию, тыс.руб./ед.;

M - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

- **Выплаты заработной платы персоналу** (а также формирование фонда оплаты труда основных рабочих ФОТ) определяются по формуле:

$$ФОТ = ЗП * M, \quad (42)$$

где ЗП - доля заработной платы в выручке, тыс.руб./ед.;

M - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

Уплата следующих налогов указывает в отчете о движении денежных средств:

- **Взносы в страховые фонды** составляют 30% от фонда заработной платы рассчитывается по формуле (15) в соответствии с разделом 2.9. настоящего пособия.

- **Транспортный налог (ТрН)** - в соответствии с разделом. 2.6.

- **Налог на имущество (НИ)** определен в соответствии с разделом 2.5. пособия.

- **Налог на прибыль (НП)**, рассчитан в соответствии с разделом 2.11 настоящего пособия.

- **Налог на добавленную стоимость (НДС)**, в соответствии с разделом 2.12.1. «расчет НДС».

- **Сумма страховых взносов (СВ)** рассчитана в соответствии с разделом 2.8. настоящего пособия.

- **Арендная плата за земельный участок** определяются по формуле:

$$аренда.земли = КосвP_2 * M, \quad (43)$$

где КосвP₂- расходы по аренде земельного участка (тыс. руб./ед.) указаны в исходных данных;

M - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

- **Логистика сбыт** определяется по формуле:

$$логистика,сбыт = КосвP_3 * M, \quad (44)$$

где $K_{\text{освР}_3}$ - затраты на логистику, сбыт, тыс. руб./ед.;
М - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

- **Проценты по кредитам**, рассчитаны в соответствии с разделом 2.7. настоящего пособия.
- **Итого денежных средств от текущей деятельности:**

$$ДС_{\text{тек}} = \text{Денежные поступления}_{\text{тек}} - \text{выплата денежных средств}_{\text{тек}}, (45)$$

где $ДС_{\text{тек}}$ – денежный поток от текущей деятельности, тыс. руб.;
денежные поступления по текущей деятельности (п. 1.1), тыс. руб.;
выплата денежных средств по текущей деятельности(п. 1.3-1.15), тыс. руб.

2. Инвестиционная деятельность

Инвестиционной деятельностью отражает приобретение и продажи основных средств, долговых и имущественных обязательств других субъектов хозяйственной деятельности.

Выплата денежных средств по инвестиционной деятельности включает следующие статьи:

- **Инвестиции** во внеоборотные активы (основные средства) - включает суммы всех приобретенных основных средств, указанных по первоначальной стоимости, тыс.руб. с учетом НДС.
- **Лизинговые платежи** с учетом НДС, тыс.руб., указываются суммы на основании исходных данных.

п.2.3 Итого от инвестиционной деятельности определяется по формуле:

$$ДС_{\text{инв}} = \text{Денежные поступл.}_{\text{инв.деят}} - \text{выплата ден.средств}_{\text{инв.деят}}, (46)$$

где $ДС_{\text{инв}}$ – денежный поток от инвестиционной деятельности, тыс.руб.;
денежные поступления от инвестиционной деятельности, тыс.руб.;
выплата денежных средств по инвестиционной деятельности, тыс. руб. (2.1, 2.2).

3. Финансовая деятельность

Финансовая деятельность включает движение денежных средств предприятия, связанное с финансированием его деятельности – это взносы в уставной капитал предприятия, получение и погашение кредитов, займов, операции по выкупленным акциям и др.

Денежные поступления по финансовой деятельности, включают следующие статьи:

- п.3.1 Поступления процентов от Банка по депозитному договору, тыс. руб.
- п.3.2 Вложение собственного (акционерного) капитала, руб. определяется на основе исходных данных тыс.руб.
- п.3.3 Привлечение средств за счет долгосрочного кредита, тыс.руб. определяется на основе исходных данных.
- п.3.5 Привлечение краткосрочного кредита на пополнение оборотных средств (тыс.руб.) определяется на основе дефицита денежных средств, если таковой имеется. Если денежных средств не хватает на покрытие всех расходов предприятия, то необходимо произвести подбор величины недостающих денежных средств и пере рассчитать налог на прибыль вследствие увеличения расходов по обслуживанию долга, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и баланс до тех пор пока остаток денежных средств предприятия не будет положительным.

Выплата денежных средств по финансовой деятельности, включают следующие статьи:

- п.3.4 Погашение инвестиционного кредита на ОС (долгосрочный кредит, тыс.руб.), рассчитывается в соответствии в разделе 2.7. пособия.
- п.3.6 Погашение краткосрочного кредита на пополнение оборотных средств, рассчитывается в соответствии с таблицей 9 раздела 2.7. пособия.
- п.3.7 Выплата дивидендов рассчитывается по формуле 29, представленной в разделе 2.11.2. пособия.
- п.3.8 Итого денежных средств от финансовой деятельности:

$$ДС_{фин} = \text{Денежные поступл}_{фин.деят} - \text{выплата денежных средств}_{фин.деят}, \quad (2)$$

где ДС фин. – денежный поток по финансовой деятельности, тыс. руб.;
денежные поступления от финансовой деятельности, тыс. руб. (3.1-3.3, 3.5);
выплата денежных средств от финансовой деятельности, тыс. руб. (3.4, 3.6, 3.7).

Отчет о движении денежных средств может быть составлен прямым или косвенным методом. Разница между прямым и косвенным методами заключается в отображении операционной деятельности, при этом данные по инвестиционной и финансовой деятельности будут идентичными.

При прямом методе CashFlow трансформируется каждая статья отчета о прибылях и убытках, в процессе чего определяется фактическое поступление денежных средств и фактический расход. В этом случае начинают с денежных поступлений от реализации товаров (работ, услуг). Из этих поступлений вычитают только денежные выплаты по приобретению товаров, текущим расходам, процентам за кредит и выплатам в бюджет.

В итоге выводят сумму состояния денежных средств от текущей деятельности. Движение денежных средств от текущей деятельности:

$$ДС_{тек} = ВР - Зг - ТР - ПК - Н, \quad (48)$$

где ДС_{тек} – денежные средства от текущей деятельности, руб.;

ВР – выручка от реализации, тыс. руб.;

Зг – закупка товаров, тыс. руб.;

ТР – текущие расходы, тыс. руб.;

ПК – проценты за кредит, в которые входят проценты по долгосрочному и краткосрочному кредитам (ПДК+ПКК), тыс. руб.;

Н – налоговые выплаты в бюджет, тыс. руб.

При косвенном методе формирования отчета о движении денежных средств не предполагается трансформация каждой статьи отчета о прибылях и убытках. Согласно этому методу отправной точкой расчета является величина годовой чистой прибыли (убытка) за анализируемый отчетный период, которую корректируют, прибавляя все расходы, не связанные с движением денежных средств (например, амортизационные отчисления), и вычитая все доходы, не связанные с денежными потоками. Движение денежных средств от деятельности:

$$ДС_{ст} = П + Ам \pm \Delta Инв.деят \pm \Delta Дебиторов \pm \Delta Кредиторов, \quad (49)$$

где П – чистая прибыль от операционной деятельности, тыс. руб.;

Ам – амортизационные отчисления за период, тыс. руб.;

$\Delta Инв.$ – изменение по инвестиционной деятельности (тыс. руб.), включая приобретение новых основных средств и продажу старых основных средств.

$\Delta Деб.зад$ - изменение дебиторской задолженности по балансу, тыс. руб.;

$\Delta Кред.зад$ – изменение кредиторской задолженности (тыс. руб.) по балансу включая изменения по полученным и погашенным кредитам и займам.

Использование этих методов приводит к одинаковым результатам.

Таким образом, составление отчета о движении денежных средств предполагает:

- 1) Определение денежных средств в результате текущей деятельности организации (ДС_{тек});
- 2) Определение денежных средств в результате инвестиционной деятельности организации (ДС_{инв});
- 3) Определение денежных средств в результате финансовой деятельности организации (ДС_{фин}).

Рассчитаем свободные денежные средства по итогам всех трёх деятельностей:

$$ДС_{св} = ДС_{t-1} + ДС_{нетто}, \quad (50)$$

где ДС_{св} – свободные денежные средства, тыс. руб.;

ДС_{t-1} – денежные средства предыдущего периода, тыс. руб.;

ДС_{нетто} – нетто денежных средств, это разность между денежным поступлением (притоком) и выплатой денежных средств (оттоком) от всех трех видов деятельности:

$$ДС_{нетто} = ДС_{тек} + ДС_{инв} + ДС_{фин}, \quad (3)$$

где ДС_{нетто} – нетто денежных средств, тыс. руб.;

ДС_{тек} – денежные средства от текущей деятельности, тыс. руб.;

ДС_{инв} – денежные средства от инвестиционной деятельности, тыс. руб.;

ДС_{фин} – денежные средства от финансовой деятельности, тыс. руб.

В том случае, если после расчета наблюдается дефицит денежных средств (отрицательное значение ДС_{св}), менеджеры компании должны рассматривать способы, которыми можно обеспечить недостающее финансирование, например привлечение краткосрочного кредита. Если имеется избыток, менеджеры должны рассматривать вопрос о выгодном вложении средств.

2.17. Формирование балансового отчета

Баланс – финансовый отчет организации о состоянии имущества и обязательств на конкретную дату. Баланс представляет собой двустороннюю таблицу, левая сторона которой называется актив, а правая – пассив. Балансовый отчет представлен в таблице 17.

Таблица 28. Формирование агрегированного баланса при линейном способе начисления амортизации (на конец периода), тыс.руб.

Актив							
№	Показатели	Обозначение	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1	Внеоборотные активы	ОС из табл.3					
2	Дебиторская задолженность (НДС 19 сч)	ДЗ НДС					
3	Денежные средства	Св ДС					
4	ИТОГО активы	сумм 1..4					
Пассив							

№	Показатель	Обозначение	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
6	Средства акционеров	УК					
7	Нераспределенная прибыль (убыток)	НРП					
8	Задолженность по долгосрочному кредиту на приобретение ОС	ДК					
9	Задолженность по краткосрочному кредиту на пополнение оборотных средств	КК					
10	Кредиторская задолженность	КЗ					
11	ИТОГО пассивы	сумм 6..10					

В активе отражается информация о состоянии средств организации (денежные средства, основные средства, материалы, товары, дебиторская задолженность).

Статья **«Внеоборотные активы»** в общем виде представляет собой средства, которые используются организацией в своей деятельности более одного года. Важнейшими их статьями являются нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство и долгосрочные финансовые вложения.

Нематериальные активы и основные средства отражаются в балансе предприятия по остаточной стоимости на дату составления баланса (без учета НДС) и с начислением амортизации (износа).

Дебиторская задолженность представляет собой часть отгруженных (переход права собственности на которые перешел от продавца к покупателю), но неоплаченных покупателями товаров (работ, услуг). В рассматриваемом случае дебиторская задолженность рассчитывается как процент от выручки от реализации предыдущего периода:

$$ДЗ = \% ДЗ * ВР_{t-1}, \quad (51)$$

где ДЗ – дебиторская задолженность, тыс. руб.;

%ДЗ – процент дебиторской задолженности, %;

$ВР_{t-1}$ - выручка от реализации, тыс. руб.

Задолженность бюджета по налогам и сборам представляет собой дебетовое сальдо счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Наличие в активе баланса суммы по данной статье свидетельствует о задолженности бюджета перед организацией (при этом возможен возврат НДС из бюджета), т.е. в случае если сумма входящего НДС (с затрат) превышает сумму исходящего НДС:

$$ДЗ_{ндс} = НДС_{вход} - НДС_{исход}, \quad (52)$$

где $ДЗ_{ндс}$ – дебиторская по НДС подлежащая возврату из бюджета, тыс. руб.;

$НДС_{вход}$ – входящий НДС, тыс. руб.;

$НДС_{исход}$ – исходящий НДС, тыс. руб..

По статье денежные средства показывается остаток денежных средств предприятия в кассе, на расчетных, валютных и специальных счетах, а также переводы в пути. Значение этой статьи баланса берется из отчета о движении денежных средств.

В пассиве отражается информация об источниках возникновения средств.

Средства акционеров – это уставный капитал организации.

По статье «Нераспределенная прибыль» отражается сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за все время деятельности организации. Значение по данной статье баланса берется из отчета о прибылях и убытках нарастающим итогом.

В строке «Задолженность по инвестиционному кредиту» отражается непогашенная сумма долгосрочного кредита (таблица «Расчет долгосрочного кредита на приобретение основных средств»). Аналогично, в строке «Задолженность по краткосрочному кредиту» отражается непогашенная сумма кредита на пополнение оборотных средств.

Расчет налогового бремени и формирование отчета по упрощенной системе налогообложения для малых предприятий

3.1. Порядок проведения расчета налога по УСН и формирование отчета

Из задания к курсовому проекту следует: используя исходные данные, проверить возможность использования УСН. Произвести расчет для двух методов исчисления УСН (по форме отчета о прибыли и убытках). Указать какие налоги замещаются. Определить эффективность использования УСН и общей налоговой системы как для предприятия, так и для государства.

Упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно.

В статье 346.12 НК РФ указаны ограничения по использованию упрощенной системы налогообложения. Для перехода на УСН необходимо проверить соответствует ли рассматриваемое предприятие всем установленным ограничениям:

- Средняя **численность** работников за налоговый (отчетный) период не выше **100 человек**.
- **Доход** по итогам отчетного (налогового) периода - **не выше 60 млн. руб.** (или 20 млн.руб. умноженных на индекс дефлятор с 2013)
- **Остаточная стоимость основных средств** и нематериальных активов, в том числе амортизируемых - **не выше 100 млн руб.**
- **Доля** непосредственного участия других организаций - **не более 25%** (кроме УК общественных организаций *инвалидов*, а также организаций *потребкооперации*)

Если все перечисленные выше ограничения выполняются, то предприятие имеет право использовать УСН.

Уплата единого налога по упрощенной системе налогообложения заменяет уплату:

- Налога на прибыль
- Налога на имущество организаций
- Обязательных взносов в страховые фонды (с 2012г. – 20%)
- НДС (исключение: ввоз товаров через таможенную границу).

В соответствии с пунктом 2 статьи 346.20 Налогового Кодекса РФ, в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков. (в ред. Федерального закона от 26.11.2008 N 224-ФЗ).

Законом Санкт - Петербурга №185-36 от 05.05.2009 года (принят Законодательным Собранием Санкт -Петербурга 22.04.2009 года) «Об установлении на территории Санкт -Петербурга налоговой ставки для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения» установлено, **что в Санкт-Петербурге с 01.01.2010 года ставка единого налога при объекте налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов, составляет 10%.**

Формирование отчета по УСН представлено в таблице 18:

Таблица 35. Данные для расчета единого налога (УСН-6%), тыс. руб.

№	Показатели	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1	Обороты за год					
2	Внереализационные доходы					
3	Оплата ПФР за год					
4	Оплата ФСС за год					
5	Пособия по временной нетрудоспособности за год					
6	Оплачено ЕН (УСН-6%)					

Таблица 36. Планирование единого налога (УСН-6%), тыс. руб.

№	Показатели	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	Комментарии
A1	Налоговая база						Сумма учитываемых доходов за отчетный период (год)
A2	Первоначальная сумма налога						$A1 \times 6 \%$
A3	Сумма ранее уплаченных взносов на обязательное страхование, в т.ч. и фиксированные взносы ИП						Сумма взносов, перечисленных к моменту расчета налога (в пределах исчисленных за отчетный/налоговый период)[1]
A4	Расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний						Сумма взносов, перечисленных к моменту расчета налога (в пределах исчисленных за отчетный/налоговый период). До 2010 года эти взносы в вычет не принимались ($A4 = 0$)
A5	Расходы на пособия по временной нетрудоспособности						Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности (за вычетом сумм, возмещаемых ФСС)
A6	Размер вычета						Если $A2 \times 50 \% > A3 + A4 + A5$, то размер вычета равен $A3 + A4 + A5$ Если $A2 \times 50 \% < A3 + A4 + A5$, то размер вычета равен $A2 \times 50 \%$
A7	Сумма налога за отчетный/налоговый период						$A2 - A6$
A8	Ранее уплаченные суммы (авансы)						Ранее уплаченные за отчетный/налоговый период суммы налога
A9	Сумма налога к уплате						$A7 - A8$ (надо платить, если результат больше нуля)

Таблица 37. Данные по доходам для расчета единого налога (УСН-10%), тыс. руб.

№	Показатели	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1	Обороты за год					
2	Внереализационные доходы					
3	ИТОГО доходов					

Таблица 38. Данные по расходам для расчета единого налога (УСН-10%), тыс. руб.

№	Показатели	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1	Сырье					
2	Электроэнергия, коммун.расход					
3	Заработная плата					
4	Взносы в фонды					
5	Списание имущества в т.ч.:					
	- Здание					
	- Оборудование					
	- Транспортное средство					
	- НМА					
6	Страхование					
7	Транспортный налог					
8	Прочие производственные расходы					
9	Логистика, сбыт					
10	Лизинговые платежи					
11	Проценты по кредитам					
12	Арендная плата за земельный участок					
13	Непокрытый убыток прошлых лет (в т.ч. налог)					
14	ИТОГО расходов					
Финансовый результат						

Таблица 39. Планирование единого налога (УСН-10%), тыс. руб.

№	Показатели	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	Комментарии
A1	Доходы (учитываемые при налогообложении)						сумма учитываемых доходов за год
A2	Расходы						сумма учитываемых расходов за год
A3	Налоговая база						Если $A1 - A2 > 0$, то налоговая база составит $A1 - A2$ Если $A1 - A2 < 0$, то налоговая база равна нулю
A4	Первоначальная сумма налога						$A3 \times 10 \%$
A5	Сумма минимального налога						$A1 \times 1 \%$
A6	Ранее уплаченные суммы (авансы)						Ранее уплаченные за налоговый период суммы налога

A7	Сумма налога к уплате						Если $A4 \geq A5$, то уплате подлежит $A4 - A6$ (надо платить, если результат больше нуля) Если $A4 < A5$, то уплате подлежит $A5$ (сумма авансовых платежей $A6$, фактически уплаченных за предыдущие отчетные периоды, подлежит зачету в счет уплаты минимального налога по заявлению плательщика)
A8	Итого уплачено налогов за период						A6+A7

3.2. Порядок определения доходов при УСН

Налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ.

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, предусмотренные статьей 251 НК РФ.

Не учитываются в составе доходов доходы в виде полученных дивидендов, налогообложение которых осуществляется налоговым агентом в соответствии с положениями статей 214 и 275 НК РФ.

Выручка от реализации рассчитывается по формуле (заметим, что НДС в том числе включен):

$$BP = M * Ц, \quad (53)$$

M - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

Ц – цена с учетом НДС, тыс.руб./ед.

3.3. Порядок определения расходов

При определении объекта налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов – при применении упрощенной системы налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы определяемые в соответствии со ст. 346. 16 НК РФ.

Суммы НДС по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения, подлежит включению в состав расходов.

Расходы представляют собой сумму следующих затрат:

- затраты на сырье: $затраты_на_сырье = Z_1 * M$, (54)

где Z_1 - цена на сырье, тыс.руб./ед.;

M - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

- коммунальные расходы, электроэнергия: $коммун.расходы = Z_2 * M$, (55)

где Z_2 - расходы на электроэнергию, тыс.руб./ед.;

M - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

- ФОТ определяется: $ФОТ = ЗП * M$ (56)

где ЗП - доля заработной платы в ед. продукции, тыс.руб./ед.;

M - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

- взнос по Пенсионный фонд составляет 20% от фонда оплаты труда, рассчитывается по следующей формуле: $ПФ = \% ПФ * ФОТ$ (57)

- Списание имущества рассчитывается следующим образом
 - 1) в отношении расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств в период применения упрощенной системы налогообложения, а также расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, произведенных в указанном периоде, - с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию; (ПС)
 - 2) в отношении приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов в период применения упрощенной системы налогообложения - с момента принятия этого объекта нематериальных активов на бухгалтерский учет; (ПС)
 - 3) в отношении приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств, а также приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов до перехода на упрощенную систему налогообложения стоимость основных средств и нематериальных активов включается в расходы в следующем порядке:

Если срок полезного использования не превышает 3 лет, то остаточная стоимость основного средства включается в расходы в течении 1 года применения УСН (ПС)

Если срок полезного использования основного средства составляет от 3 до 15 лет включительно, то в течение первого года применения УСН списывается 50% остаточной стоимости, во второй год – 30%, в третий – 20% стоимости основного средства (равными долями по отчетным периодам)

$$1 \text{ год} = ПС * 0,5 \quad (58)$$

$$2 \text{ год} = ПС * 0,3 \quad (59)$$

$$3 \text{ год} = ПС * 0,2 \quad (60)$$

Если срок полезного использования превышает 15 лет, то остаточная стоимость такого средства включается в расходы на приобретение основных средств в течение 10 лет применения УСН равными долями от стоимости основного средства.

$$\text{списание имущества} = \frac{ПС}{10} \quad (61)$$

При этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями.

В случае если налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения с момента постановки на учет в налоговых органах, стоимость основных средств и нематериальных активов принимается по первоначальной стоимости этого имущества, определяемой в порядке, установленном законодательством о бухгалтерском учете.

- страхование имущества составляют величину тарифа страхования (%34) умноженного на первоначальную стоимость имущества (ПС), см. п.2.8;
- транспортный налог (ТрН) включает сумму рассчитанного налога по имеющимся транспортным средствам, см. п. 2.6;
- аренда земли: $\text{аренда.земли} = \text{Косв}P_2 * M$, (62)
где Косв P_2 - аренда земли, тыс.руб./ед., указаны в исходных данных;
M - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

- логистика, сбыт: $Логистика, \text{сбыт} = \text{КосвР}_3 * M,$ (63)

где КосвР3- затраты на логистику, сбыт, тыс. руб./ед.

M - мощность производства (ед. объема выпуска в год).

- лизинговые платежи ЛизП;
- платежи по кредиту включают сумму платежей по долгосрочному (ПДК) и краткосрочному кредиту (ПКК), рассчитаны по формуле (24) п. 2.11

Итоговые затраты представляют собой сумму затрат на сырье, электроэнергию (коммун. расх.), взносы в пенсионный фонд, стоимость списанного имущества и нематериальных активов, страховые взносы, транспортный налог, прочие производственные расходы, логистика, лизинговые платежи, а также проценты по кредиту.

3.4. Налоговая база. Ставки УСН.

Налоговым периодом по УСН признается календарный год.

Ставки УСН. В случае если **объектом налогообложения** являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

Если объектом **налогообложения** являются **доходы, уменьшенные на величину расходов**, налоговая ставка устанавливается в размере 15%.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

1. Налогоплательщики, выбравшие в качестве **объекта налогообложения** **доходы**, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Объект налогообложения - доходы. Расчет налога производится по ставке 6%.

$(\text{Доходы от реализации} + \text{Внереализационные доходы}) * 6\% = \text{Единый налог}$

$[\text{ВР(строка1)} + \text{Внереализационные доходы}] * 6\% = \text{Налог по УСН}$

(64)

Сумма налога, исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством РФ, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога не может быть уменьшена более чем на 50 %.

Выплата в бюджет по вар. 5А (строка 6а):

$\text{Выплата в бюджет 5А} = \text{Единый налог(строка5а)} - \text{Взнос в ПФ(строка2.4)}$ (65)

Уменьшить сумму единого налога возможно, но не более чем на 50% суммы взносов на обязательное пенсионное страхование. Таким образом:

- если сумма единого налога, умноженная на 50%, больше суммы фактически уплаченных взносов на обязательное пенсионное страхование, тогда сумма вычета равна сумме взносов;
- если сумма единого налога, умноженная на 50%, меньше суммы фактически уплаченных взносов на обязательное пенсионное страхование, тогда сумма вычета равна сумме единого налога, умноженного на 50%.

2. Налогоплательщики, выбравшие в качестве **объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов**, по итогам налогового периода исчисляют сумму платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов.

Объект налогообложения – доходы минус расходы. Ставка – 15%.

$$\left(\begin{array}{l} \text{Доходы от реализации} + \text{Внереализационные доходы} - \\ - \text{Принимаемые расходы} \end{array} \right) * 15\% = \text{Единый налог} \quad (66)$$

$$\text{ПУреал} * 15\% = \text{Налог по УСН (строка 5б)} \quad (67)$$

ВАЖНО! Если сумма налога в этом случае меньше 1% от доходов, то в бюджет уплачивается сумма минимального налога:

$$\left(\text{Доходы от реализации} + \text{Внереализационные доходы} \right) * 1\% = \text{Единый налог} \quad (68)$$

$$\text{ПУреал} * 1\% = \text{Налог по УСН} \quad (69)$$

Выплата в бюджет по вар. 5б (строка 6б):

- если сумма минимального налога (строка 5в) меньше суммы единого налога (строка 5б), то уплате в бюджет подлежит сумма единого налога;
- если сумма минимального налога (строка 5в) больше суммы единого налога (строка 5б), то уплате в бюджет подлежит сумма минимального налога.

Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствии с положениями п. 7 ст. 346.18 НК РФ:

Налогоплательщик, вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял упрощенную систему налогообложения и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом под убытком понимается превышение расходов, определяемых в соответствии со статьей 346.16 НК РФ, над доходами, определяемыми в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Указанный в настоящем пункте убыток не может уменьшать налоговую базу более чем на 30 процентов. При этом оставшаяся часть убытка может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 10 налоговых периодов.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

Убыток, полученный налогоплательщиком при применении иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на упрощенную систему налогообложения. Убыток, полученный налогоплательщиком при применении упрощенной системы налогообложения, не принимается при переходе на иные режимы налогообложения.

Уплата налога производится по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период пунктами 1 и 2 статьи 346.23 НК РФ.

4. Налоговое планирование

Необходимость налогового планирования изначально определена современным налоговым законодательством, изначально предусматривающее различные налоговые режимы, в зависимости от статуса налогоплательщика, направлений и результатов его финансово-хозяйственной деятельности, места регистрации и организационной структуры организации налогоплательщика.

Эффективность налогового планирования всегда следует соотносить с затратами на его проведение. Следует также соотносить цели налогового планирования со стратегическими (коммерческими) приоритетами организации. Необходимость и объем налогового планирования напрямую связан с тяжестью налогового бремени в той или налоговой юрисдикции.

Термин «налоговое бремя» не очень распространен среди законодателей, определяющих налоговую политику РФ, её субъектов и городов, однако в мировой практике именно так определяется совокупность налогов и сборов с учетом их структуры и абсолютных значений для каждого налогоплательщика. Налоговое бремя можно определить как конкретную величину по формуле:

$$НБ = \frac{\sum H}{ФП} * 100\% , \quad (70)$$

где НБ – налоговое бремя, %;

ΣН – совокупность налогов плательщика за анализируемый период, тыс.руб.;

ФП – финансовый показатель деятельности организации, тыс.руб.

В качестве финансового показателя может выступать:

- доход (выручка) налогоплательщика за анализируемый период;
- себестоимость продукции (работ, услуг);
- прибыль валовая и остающаяся в распоряжении предприятия;
- рыночная стоимость предприятия в зависимости от цели расчетов и субъекта, его осуществляющего.

Таким образом, снижение налогового бремени как в относительном и абсолютном значениях является обобщающим критерием эффективности легитимной оптимизации системы налогообложения предприятия, что позволяет повысить общую эффективность деятельности предприятия.

5. Контрольный пример

Контрольный пример (вариант 0) представлен в файле MS Excel, повторение расчетов в соответствии с контрольным примером должно предшествовать выполнению задания, согласно полученному индивидуальному варианту.

Целью выполнения проекта является определение оптимальной для предприятия системы налогообложения по критерии совокупного налогового бремени.

Выполнение курсового проекта начинается с определения остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов, а также амортизационных отчислений за отчетный период. Стоимость основных средств и нематериальных активов определяется согласно индивидуальному варианту задания. Базой для начисления амортизации является остаточная стоимость ОС или НМА без НДС, а срок эксплуатации или полезного использования актива для расчета ежегодной и ежемесячной суммы амортизации определяется согласно амортизационным группам предусмотренным законодательством.

В данном случае для оборудования может быть использована амортизационная премия в размере 10% от первоначальной стоимости, которая будет начислена в качестве амортизации во втором месяце. Далее амортизация будет начисляться линейным методом.

Таким образом, первая расчетная таблица позволяет определить первоначальную стоимость ОС и НМА, размер амортизационной премии для оборудования, ежемесячный размер суммы амортизации по линейному методу, а также сумма входящего НДС подлежащая вычету.

Исходные данные для варианта 0 приведены в таблице 1.

Таблица 40. Характеристика ОС и НМА для начисления амортизации

№	Наименование Основных средств и (ОС) и нематериальных активов (НМА)	Обозначение, формулы	Первоначальная стоимость с НДС тыс.руб.	Первоначальная стоимость без учета НДС тыс. руб.	Группа амортизации	Срок эксплуатации, лет	Сумма амортизации за год, тыс. руб	Сумма амортизации за мес., тыс.руб	Амортизационная премия (списывается в прочие расходы)
			ПС	ПС:118 %			-	Тэкс пл	Ам год=ПС:118%:Тэкс пл
1	Здание	ПС1	47200	40000	9	30	1 333.33	111.11	
2	Оборудование	ПС2	35400	30000	4	7	3 857.14	321.43	3 000
3	НМА	НМА1	8850	7500	6	10	750.00	62.50	
4	Транспортное средство	ПС3	5310	4500	3	3	1 500.00	125	
5	ИТОГО	ПС1+ПС2+ПС3+НМА1	96760	82000					
6	Определение НДС входящий к вычету	ПС:118%*18%	14760						

Далее следует расчет остаточной суммы ОС и НМА на конец отчетного периода для формирования баланса предприятия на отчетную дату, а также рассчитывается суммарная амортизация для формирования налоговой базы по налогу на прибыль.

Таблица 41. Расчет амортизации линейным способом и налога на имущество (НИ) на 5-ти летний период по месяцам, тыс. руб.

№	Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.	Обозначение, формулы	Здание		Оборудование		НМА		Транспортное средство		ИТОГО имущество		Налог на имущество (НИ)	Годовая амортизация
			Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация		
1	январь 1 год	ПС:118%	40 000	-	30 000	-	7 500	-	4 500	-	82 000	-		
2	февраль	ПС-Аммес=ОС(2мес)	40 000	111	30 000	3 000	7 500	63	4 500	125	82 000	3 299		
3	март	ОС(3мес)-Аммес=ОС(4мес)	39 889	111	27 000	321	7 438	63	4 375	125	78 701	620		
4	апрель	ОС(4мес)-Аммес=ОС(5мес)	39 778	111	26 679	321	7 375	63	4 250	125	78 081	620		
5	май	ОС(5мес)-Аммес=ОС(6мес)	39 667	111	26 357	321	7 313	63	4 125	125	77 461	620		
6	июнь	ОС(6мес)-Аммес=ОС(7мес)	39 556	111	26 036	321	7 250	63	4 000	125	76 841	620		
7	июль	ОС(7мес)-Аммес=ОС(8мес)	39 444	111	25 714	321	7 188	63	3 875	125	76 221	620		
8	август	ОС(8мес)-Аммес=ОС(9мес)	39 333	111	25 393	321	7 125	63	3 750	125	75 601	620		
9	сентябрь	ОС(9мес)-Аммес=ОС(10мес)	39 222	111	25 071	321	7 063	63	3 625	125	74 981	620		
10	октябрь	ОС(10мес)-Аммес=ОС(11мес)	39 111	111	24 750	321	7 000	63	3 500	125	74 361	620		
11	ноябрь	ОС(11мес)-Аммес=ОС(12мес)	39 000	111	24 429	321	6 938	63	3 375	125	73 741	620		
12	декабрь	ОС(12мес)длябаланса	38 889	111	24 107	321	6 875	63	3 250	125	73 121	620		

Продолжение таблицы 41

№	Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.	Обозначение, формулы	Здание		Оборудование		НМА		Транспортное средство		ИТОГО имущество		Налог на имущество (НИ)	Годовая амортизация
			Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация		
13	январь 2 год	ит.д.	38 778	111	23 786	321	6 813	63	3 125	125	72 501	620	1 685	9 499
14	февраль		38 667	111	23 464	321	6 750	63	3 000	125	71 881	620		
15	март		38 556	111	23 143	321	6 688	63	2 875	125	71 261	620		
16	апрель		38 444	111	22 821	321	6 625	63	2 750	125	70 641	620		
17	май		38 333	111	22 500	321	6 563	63	2 625	125	70 021	620		
18	июнь		38 222	111	22 179	321	6 500	63	2 500	125	69 401	620		
19	июль		38 111	111	21 857	321	6 438	63	2 375	125	68 781	620		
20	август		38 000	111	21 536	321	6 375	63	2 250	125	68 161	620		
21	сентябрь		37 889	111	21 214	321	6 313	63	2 125	125	67 541	620		
22	октябрь		37 778	111	20 893	321	6 250	63	2 000	125	66 921	620		
23	ноябрь		37 667	111	20 571	321	6 188	63	1 875	125	66 301	620		
24	декабрь		37 556	111	20 250	321	6 125	63	1 750	125	65 681	620		
25	январь 3 год		37 444	111	19 929	321	6 063	63	1 625	125	65 061	620	1 513	7 440
26	февраль		37 333	111	19 607	321	6 000	63	1 500	125	64 440	620		
27	март		37 222	111	19 286	321	5 938	63	1 375	125	63 820	620		
28	апрель		37 111	111	18 964	321	5 875	63	1 250	125	63 200	620		
29	май		37 000	111	18 643	321	5 813	63	1 125	125	62 580	620		
30	июнь		36 889	111	18 321	321	5 750	63	1 000	125	61 960	620		
31	июль		36 778	111	18 000	321	5 688	63	875	125	61 340	620		
32	август		36 667	111	17 679	321	5 625	63	750	125	60 720	620		
33	сентябрь		36 556	111	17 357	321	5 563	63	625	125	60 100	620		
34	октябрь		36 444	111	17 036	321	5 500	63	500	125	59 480	620		
35	ноябрь		36 333	111	16 714	321	5 438	63	375	125	58 860	620		
36	декабрь		36 222	111	16 393	321	5 375	63	250	125	58 240	620		

Продолжение таблицы 41

№	Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.	Обозначение, формулы	Здание		Оборудование		НМА		Транспортное средство		ИТОГО имущество		Налог на имущество (НИ)	Годовая амортизация
			Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация		
37	январь 4 год		36 111	111	16 071	321	5 313	63	125	125	57 620	620	1 349	7 440
38	февраль		36 000	111	15 750	321	5 250	63	-	-	57 000	495		
39	март		35 889	111	15 429	321	5 188	63	-	-	56 505	495		
40	апрель		35 778	111	15 107	321	5 125	63	-	-	56 010	495		
41	май		35 667	111	14 786	321	5 063	63	-	-	55 515	495		
42	июнь		35 556	111	14 464	321	5 000	63	-	-	55 020	495		
43	июль		35 444	111	14 143	321	4 938	63	-	-	54 525	495		
44	август		35 333	111	13 821	321	4 875	63	-	-	54 030	495		
45	сентябрь		35 222	111	13 500	321	4 813	63	-	-	53 535	495		
46	октябрь		35 111	111	13 179	321	4 750	63	-	-	53 040	495		
47	ноябрь		35 000	111	12 857	321	4 688	63	-	-	52 545	495		
48	декабрь		34 889	111	12 536	321	4 625	63	-	-	52 050	495		
49	январь 5 год		34 778	111	12 214	321	4 563	63	-	-	51 555	495	1 200	6 065
50	февраль		34 667	111	11 893	321	4 500	63	-	-	51 060	495		
51	март		34 556	111	11 571	321	4 438	63	-	-	50 564	495		
52	апрель		34 444	111	11 250	321	4 375	63	-	-	50 069	495		
53	май		34 333	111	10 929	321	4 313	63	-	-	49 574	495		
54	июнь		34 222	111	10 607	321	4 250	63	-	-	49 079	495		
55	июль		34 111	111	10 286	321	4 188	63	-	-	48 584	495		
56	август		34 000	111	9 964	321	4 125	63	-	-	48 089	495		
57	сентябрь		33 889	111	9 643	321	4 063	63	-	-	47 594	495		
58	октябрь		33 778	111	9 321	321	4 000	63	-	-	47 099	495		
59	ноябрь		33 667	111	9 000	321	3 938	63	-	-	46 604	495		
60	декабрь		33 556	111	8 679	321	3 875	63	-	-	46 109	495		
61	январь 6 год		33 444	111	8 357	321	3 813	63	-	-	45 614	495	1 069	5 940

Согласно полученным данным по остаточной стоимости на отчетную дату, определяется сумма налога на имущество подлежащего уплате. Следует отметить, что следует отдельно выделить из общей суммы остаточную стоимость, амортизацию и налог на имущество по зданию, так как при рассмотрении варианта с применением нелинейного метода амортизации здание все равно придётся амортизировать линейным способом.

Таблица 42. Планирование амортизации линейным способом и налога на имущество на 5-ти летний период по годам, тыс.руб.

№	Показатели	Обозначение, формулы	начало	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1	Остаточная стоимость ОС	ОС	82 000	72 501	65 061	57 620	51 555	45 614
1.1.	в т.ч. здание	ОС1	40 000	38 778	37 444	36 111	34 778	33 444
2	Амортизация в год	Ам мес * 12		9 499	7 440	7 440	6 065	5 940
2.1.	в т.ч. здание	Ам1		1 222	1 333	1 333	1 333	1 333
3	Налог на имущество	НИ=(ОС за 13 периодов : 13)*2.2%		1 685	1 513	1 349	1 200	1 069
3.1.	в т.ч. со здания	-		868	838	809	780	750

Далее в курсовом проекте должен быть рассмотрен вариант с применением нелинейного метода амортизации и соответственно рассчитаны остаточная стоимость ОС и НМА, суммы начисленной амортизации и налога на имущество. Эти данные будут затем использованы для сравнительного анализа влияния метода амортизации на налоговое бремя предприятия, т.е. использованы для формирования балансового отчета, отчета о прибылях и убытках, а также для определения остатка денежных средств на отчетную дату.

Таблица 43. Расчет амортизации нелинейным способом и налога на имущество (НИ) на 5-ти летний период по месяцам, тыс.руб.

№	Среднегодовая стоимость имущества	Обозначение, формулы	Оборудование		НМА		Транспортное средство		ИТОГО имущество		НИ	Годовая амортизация
			Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация		
1	январь 1 год	ПС:118%	30 000	-	7 500	-	4 500	-	42 000	-		
2	февраль	ПС-Ам мес=ОС(2мес)	30 000	3 000	7 500	135	4 500	252	42 000	3 387		
3	март	ОС(3 мес)- Ам мес=ОС(4 мес)	27 000	1 026	7 365	133	4 248	238	38 613	1 396		
4	апрель	ОС(4 мес)- Ам мес=ОС(5 мес)	25 974	987	7 232	130	4 010	225	37 217	1 342		
5	май	ОС(5 мес)- Ам мес=ОС(6 мес)	24 987	950	7 102	128	3 786	212	35 875	1 289		
6	июнь	ОС(6 мес)- Ам мес=ОС(7 мес)	24 037	913	6 974	126	3 574	200	34 585	1 239		
7	июль	ОС(7 мес)- Ам мес=ОС(8 мес)	23 124	879	6 849	123	3 373	189	33 346	1 191		
8	август	ОС(8 мес)- Ам мес=ОС(9 мес)	22 245	845	6 726	121	3 185	178	32 155	1 145		
9	сентябрь	ОС(9 мес)- Ам мес=ОС(10 мес)	21 400	813	6 605	119	3 006	168	31 011	1 100		
10	октябрь	ОС(10 мес)- Ам мес=ОС(11 мес)	20 587	782	6 486	117	2 838	159	29 910	1 058		
11	ноябрь	ОС(11 мес)- Ам мес=ОС(12 мес)	19 805	753	6 369	115	2 679	150	28 852	1 017		
12	декабрь	ОС(12 мес) для баланса	19 052	724	6 254	113	2 529	142	27 835	978		

Продолжение таблицы 43.

№	Среднегодовая стоимость имущества	Обозначение, формулы	Оборудование		НМА		Транспортное средство		ИТОГО имущество		НИ	Годовая амортизация Остаточная стоимость
			Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация		
13	январь 2 год	и т.д.	18 328	696	6 142	111	2 387	134	26 857	941	745	15 143
14	февраль		17 632	670	6 031	109	2 254	126	25 916	905		
15	март		16 962	645	5 923	107	2 127	119	25 011	870		
16	апрель		16 317	620	5 816	105	2 008	112	24 141	837		
17	май		15 697	596	5 711	103	1 896	106	23 304	805		
18	июнь		15 100	574	5 608	101	1 790	100	22 499	775		
19	июль		14 527	552	5 508	99	1 689	95	21 724	746		
20	август		13 975	531	5 408	97	1 595	89	20 978	718		
21	сентябрь		13 444	511	5 311	96	1 505	84	20 260	691		
22	октябрь		12 933	491	5 215	94	1 421	80	19 569	665		
23	ноябрь		12 441	473	5 122	92	1 342	75	18 904	640		
24	декабрь		11 969	455	5 029	91	1 266	71	18 264	616		
25	январь 3 год		11 514	438	4 939	89	1 196	67	17 648	593	482	9 209
26	февраль		11 076	421	4 850	87	1 129	63	17 055	571		
27	март		10 655	405	4 763	86	1 065	60	16 483	550		
28	апрель		10 250	390	4 677	84	1 006	56	15 933	530		
29	май		9 861	375	4 593	83	949	53	15 403	511		
30	июнь		9 486	360	4 510	81	896	50	14 892	492		
31	июль		9 126	347	4 429	80	846	47	14 401	474		
32	август		8 779	334	4 349	78	799	45	13 927	457		
33	сентябрь		8 445	321	4 271	77	754	42	13 470	440		
34	октябрь		8 124	309	4 194	75	712	40	13 030	424		
35	ноябрь		7 816	297	4 119	74	672	38	12 606	409		
36	декабрь		7 519	286	4 044	73	634	36	12 197	394		

Продолжение таблицы 43.

№	Среднегодовая стоимость имущества	Обозначение, формулы	Оборудование		НМА		Транспортное средство		ИТОГО имущество		НИ	Годовая амортизация
			Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация	Остаточная стоимость	Ежемес. Амортизация		
37	январь 4 год		7 233	275	3 972	71	599	34	11 803	380	320	5 845
38	февраль		6 958	264	3 900	70	565	32	11 423	366		
39	март		6 694	254	3 830	69	534	30	11 057	353		
40	апрель		6 439	245	3 761	68	504	28	10 704	341		
41	май		6 195	235	3 693	66	475	27	10 363	329		
42	июнь		5 959	226	3 627	65	449	25	10 035	317		
43	июль		5 733	218	3 561	64	424	24	9 718	306		
44	август		5 515	210	3 497	63	400	22	9 412	295		
45	сентябрь		5 305	202	3 434	62	378	21	9 117	285		
46	октябрь		5 104	194	3 373	61	356	20	8 833	275		
47	ноябрь		4 910	187	3 312	60	336	19	8 558	265		
48	декабрь		4 723	179	3 252	59	318	18	8 293	256		
49	январь 5 год		4 544	173	3 194	57	300	17	8 037	247	216	3 766
50	февраль		4 371	166	3 136	56	283	16	7 790	238		
51	март		4 205	160	3 080	55	267	15	7 552	230		
52	апрель		4 045	154	3 024	54	252	14	7 322	222		
53	май		3 892	148	2 970	53	238	13	7 100	215		
54	июнь		3 744	142	2 916	52	225	13	6 885	207		
55	июль		3 601	137	2 864	52	212	12	6 678	200		
56	август		3 465	132	2 812	51	200	11	6 477	193		
57	сентябрь		3 333	127	2 762	50	189	11	6 284	187		
58	октябрь		3 206	122	2 712	49	179	10	6 097	181		
59	ноябрь		3 084	117	2 663	48	169	9	5 916	175		
60	декабрь		2 967	113	2 615	47	159	9	5 742	169		
61	январь 6 год		2 854	108	2 568	46	150	8	5 573	163	148	2 465

Таблица 44. Планирование амортизации нелинейным способом и налога на имущество на 5-ти летний период по годам, тыс. руб.

№	Показатель	Обозначение, формулы	Начало	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1	Остаточная стоимость ОС	ОС	42 000	26 857	17 648	11 803	8 037	5 573
2	Амортизация в год	Ам мес * 12		15 143	9 209	5 845	3 766	2 465
3	Налог на имущество	НИ=(ОС за 13 периодов : 13)*2.2%		745	482	320	216	148

Так же для расчета налогового бремени необходимо определить сумму транспортного налога, так как предприятию принадлежит автотранспортное средство.

Таблица 45. Расчет транспортного налога

№	Показатели	Значение
1	Объем двигателя транспортного средства	2.4 л
2	Мощность двигателя, л.с.	180.00
3	Налоговая ставка, руб/л.с.	45.00
ТрН=стр.2*стр.3	Сумма налога на 1 а/м (тыс. руб.)	8.10

В связи с тем, что предприятие обязано уплачивать страховых взносы с заработной платы сотрудников необходимо рассчитать соответствующие суммы взносов за отчетный период и включить их в расчет налогового бремени.

Следует обратить особое внимание установленному лимиту, связанному с размером заработной платы, после которого изменяются ставки страховых взносов, а также на различиями обусловленными ОСН и УСН.

Исходные данные по разрядности, численности и коэффициенту увеличения заработной платы согласно разряду представлены в соответствующих ячейках синего цвета.

Кроме того расходы на ФОТ используются для формирования налоговой базы по налогу на прибыль, а также для определения остатка денежных средств на конец отчетного периода.

Таблица 46. Планирование страховых взносов для ОСН

Показатели:	% взносов	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
		тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
База для начисления = ФОТ		17700.00	17700.00	17700.00	17700.00	17700.00
Страховые взносы:						
- в ПФР	22.00%	3282.38	3282.38	3282.38	3282.38	3282.38
- в ФФОМС	5.10%	642.76	642.76	642.76	642.76	642.76
- в ФСС	2.90%	365.49	365.49	365.49	365.49	365.49
ИТОГО:	30.00%	4290.64	4290.64	4290.64	4290.64	4290.64

Таблицы 47. Сведения о ФОТ при ОСН

ФОТ, всего тыс.руб.	тыс.руб	17 700.00
Численность	чел.	25
Ср.год. ФОТ на чел.	тыс.руб/год.	708.00
Ср.мес. ФОТ на чел.	тыс.руб/мес.	59.00

Таблицы 48. Сведения о численности персонала

Показатели:	Численность, чел.	К-т ЗарПл	Ср.мес. ФОТ на чел. тыс. руб/мес	ФОТ, всего, тыс. руб.	Взносы, всего при ОСН, тыс. руб.	Взносы, всего при УСН, тыс. руб.
Первый разряд	3	2.20	129.80	4 672.80	774.48	307.20
Второй разряд	10	1.00	59.00	7 080.00	1 732.00	1 024.00
Третий разряд	12	0.70	41.30	5 947.20	1 784.16	1 189.44
Всего	25			17 700.00	4 290.64	2 520.64

Таблица 49. Расчет ФОТ и ОбВЗСФ по 1 разряду при ОСН.

Показатели:	Взносы	Взносы после лимита	1 мес	2 мес	3 мес	4 мес	5 мес	6 мес	7 мес	8 мес	9 мес	10 мес	11 мес	12 мес
			тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
Первый разряд, ФОТ (тыс.руб/мес на чел)			129.80	129.80	129.80	129.80	129.80	129.80	129.80	129.80	129.80	129.80	129.80	129.80
Первый разряд, накоп.итогом			129.80	259.60	389.40	519.20	649.00	778.80	908.60	038.40	1 168.20	298.00	427.80	1 557.60
- в ПФР	22.00%	10.00%	28.56	28.56	28.56	27.69	12.98	12.98	12.98	12.98	12.98	12.98	12.98	12.98
- в ФФОМС	5.10%	0.00%	6.62	6.62	6.62	6.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- в ФСС	2.90%	0.00%	3.76	3.76	3.76	3.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Итого взносы по 1 разряду (руб/мес на чел)	30%		38.94	38.94	38.94	37.50	12.98	12.98	12.98	12.98	12.98	12.98	12.98	12.98
Всего ФОТ по 1 разряду, тыс.руб/год			4672.80											
Всего взносы по 1 разряду, тыс.руб/год			774.48											

Таблица 50. Расчет ФОТ и ОбВЗСФ по 2 разряду при ОСН.

Показатели:	Взносы	Взносы после лимита	1 мес	2 мес	3 мес	4 мес	5 мес	6 мес	7 мес	8 мес	9 мес	10 мес	11 мес	12 мес
			тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
Второй разряд, ФОТ (тыс.руб/мес на чел)			59.00	59.00	59.00	59.00	59.00	59.00	59.00	59.00	59.00	59.00	59.00	59.00
Второй разряд, накоп.итогом			59.00	118.00	177.00	236.00	295.00	354.00	413.00	472.00	531.00	590.00	649.00	708.00
- в ПФР	22.00%	10.00%	12.98	12.98	12.98	12.98	12.98	12.98	12.98	12.98	10.70	5.90	5.90	5.90
- в ФФОМС	5.10%	0.00%	3.01	3.01	3.01	3.01	3.01	3.01	3.01	3.01	2.04	0.00	0.00	0.00
- в ФСС	2.90%	0.00%	1.71	1.71	1.71	1.71	1.71	1.71	1.71	1.71	1.16	0.00	0.00	0.00
Итого взносы по 1 разряду (руб/мес на чел)	30%		17.70	17.70	17.70	17.70	17.70	17.70	17.70	17.70	13.90	5.90	5.90	5.90
Всего ФОТ по 2 разряду, тыс.руб/год			7080.00											
Всего взносы по 2 разряду, тыс.руб/год			1732.00											

Таблица 51. Расчет ФОТ и ОБВЗСФ по 3 разряду при ОСН.

Показатели:	Взносы	Взносы после лимита	1 мес	2 мес	3 мес	4 мес	5 мес	6 мес	7 мес	8 мес	9 мес	10 мес	11 мес	12 мес
			тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
Третий разряд, ФОТ (тыс.руб/мес на чел)			41.30	41.30	41.30	41.30	41.30	41.30	41.30	41.30	41.30	41.30	41.30	41.30
Третий разряд, накоп.итогом			41.30	82.60	123.90	165.20	206.50	247.80	289.10	330.40	371.70	413.00	454.30	495.60
- в ПФР	22.00%	10.00%	9.09	9.09	9.09	9.09	9.09	9.09	9.09	9.09	9.09	9.09	9.09	9.09
- в ФФОМС	5.10%	0.00%	2.11	2.11	2.11	2.11	2.11	2.11	2.11	2.11	2.11	2.11	2.11	2.11
- в ФСС	2.90%	0.00%	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20
Итого взносы по 1 разряду (руб/мес на чел)	30%		12.39	12.39	12.39	12.39	12.39	12.39	12.39	12.39	12.39	12.39	12.39	12.39
Всего ФОТ по 3 разряду, тыс.руб/год			5 947.20											
Всего взносы по 3 разряду, тыс.руб/год			1 784.16											

Таблица 52. Расчет страховых взносов для УСН

Показатели:	% взносов	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
		тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
База для начисления = ФОТ		17700.00	17700.00	17700.00	17700.00	17700.00
Страховые взносы:						
- в ПФР	20.00%	2520.64	2520.64	2520.64	2520.64	2520.64
- в ФФОМС	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- в ФСС	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ИТОГО:	20.00%	2520.64	2520.64	2520.64	2520.64	2520.64

Таблица 53. Расчет ФОТ и ОбВЗСФ по 1 разряду при УСН.

Показатели:	Взносы	Взносы после лимита	1 мес	2 мес	3 мес	4 мес	5 мес	6 мес	7 мес	8 мес	9 мес	10 мес	11 мес	12 мес
			тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
Первый разряд, ФОТ (тыс.руб/мес на чел)			129.80	129.80	129.80	129.80	129.80	129.80	129.80	129.80	129.80	129.80	129.80	129.80
Первый разряд, накоп.итогом			129.80	259.60	389.40	519.20	649.00	778.80	908.60	1 038.40	1 168.20	1 298.00	1 427.80	1 557.60
- в ПФР	20.00%	0.00%	25.96	25.96	25.96	24.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- в ФФОМС	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- в ФСС	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Итого взносы по 1 разр. (руб/мес на чел)	20%		25.96	25.96	25.96	24.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Всего ФОТ по 1 разряду, тыс.руб/год			4 672.80											
Всего взносы по 1 разряду, тыс.руб/год			307.20											

Таблица 54. Расчет ФОТ и ОбВЗСФ по 2 разряду при УСН.

Показатели:	Взносы	Взносы после лимита	1 мес	2 мес	3 мес	4 мес	5 мес	6 мес	7 мес	8 мес	9 мес	10 мес	11 мес	12 мес
			тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
Второй разряд, ФОТ (тыс.руб/мес на чел)			59.00	59.00	59.00	59.00	59.00	59.00	59.00	59.00	59.00	59.00	59.00	59.00
Второй разряд, накоп.итогом			59.00	118.00	177.00	236.00	295.00	354.00	413.00	472.00	531.00	590.00	649.00	708.00
- в ПФР	20.00%	0.00%	11.80	11.80	11.80	11.80	11.80	11.80	11.80	11.80	8.00	0.00	0.00	0.00
- в ФФОМС	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- в ФСС	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Итого взносы по 1 разр. (руб/мес на чел)	20%		11.80	11.80	11.80	11.80	11.80	11.80	11.80	11.80	8.00	0.00	0.00	0.00
Всего ФОТ по 2 разряду, тыс.руб/год			7 080.00											
Всего взносы по 2 разряду, тыс.руб/год			1 024.00											

Таблица 55. Расчет ФОТ и ОбВЗСФ по 3 разряду при УСН.

Показатели:	Взносы	Взносы после лимита	1 мес	2 мес	3 мес	4 мес	5 мес	6 мес	7 мес	8 мес	9 мес	10 мес	11 мес	12 мес
			тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
Третий разряд, ФОТ (тыс.руб/мес на чел)			41.30	41.30	41.30	41.30	41.30	41.30	41.30	41.30	41.30	41.30	41.30	41.30
Третий разряд, накоп.итогом			41.30	82.60	123.90	165.20	206.50	247.80	289.10	330.40	371.70	413.00	454.30	495.60
- в ПФР	20.00%	0.00%	8.26	8.26	8.26	8.26	8.26	8.26	8.26	8.26	8.26	8.26	8.26	8.26
- в ФФОМС	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- в ФСС	0.00%	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Итого взносы по 1 разр. (руб/мес на чел)	20%		8.26	8.26	8.26	8.26	8.26	8.26	8.26	8.26	8.26	8.26	8.26	8.26
Всего ФОТ по 3 разряду, тыс.руб/год			5 947.20											
Всего взносы по 3 разряду, тыс.руб/год			1 189.44											

Расчет расходов по долгосрочному и краткосрочному кредитам, необходимы для определения суммы уменьшающей налоговую базу по налогу на прибыль, а также для учета притоков и оттоков для определения остатка денежных средств на отчетную дату.

Таблица 56. Расчет долгосрочного кредита на приобретение основных средств

№	Показатели	Обозначение, формулы	Срок пользования кредитом в днях по годам				
			1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
			305	365	365	365	365
1	График привлечения долгосрочного кредита, тыс.руб.	ДК поступл	10000	-	-	-	-
2	График погашения долгосрочного кредита, тыс.руб.	ДК погаш=ДК:4		-2500	-2500	-2500	-2500
3	Ставка процентов по долгосрочному кредиту, %	%ПДК	18%				
4	Остаток задолженности по долгосрочному кредиту, тыс.руб.	ДК=ДК-ДК погаш	10000	7500	5000	2500	-
5	Сумма начисленных процентов за использование, тыс.руб.	ПДК=%ПДК:365 *Дн*ДК	1504	1350	900	450	-

Сумма краткосрочного кредита определяется только после определения наличия недостатка денежных средств, причем минимально допустимый остаток денежных средств установлен руководством предприятия на уровне 15 тыс.руб. Таким образом, это условие необходимо учитывать при определении суммы краткосрочного кредита.

Самоконтроль результатов расчетов должен выполняться до принятия решения об использовании краткосрочного кредита.

Таблица 57. Расчет краткосрочного кредита на пополнение оборотных средств

№	Показатели	Обозначение, формулы	Срок пользования кредитом в днях по годам				
			1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
			305	365	365	365	365
1	График привлечения краткосрочного кредита, тыс.руб.	КК поступл	166	-	-	-	-
2	График погашения краткосрочного кредита, тыс.руб.	КК погаш	-	-166	-	-	-
3	Ставка процентов по краткосрочному кредиту, %	%ПКК	15%				
4	Остаток задолженности по краткосрочному кредиту, тыс.руб.	КК	166	-	-	-	-
5	Сумма начисленных процентов за использование, тыс.руб.	ПКК	20.81	-	-	-	-

Таблица 58. Расчет части процентных расходов уменьшающей налогооблагаемую базу

Порядок отнесения на расходы процентов по долгосрочному кредиту								
№	Показатели	Формулы	Ограничение	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1	Проценты относимые на расходы при исчислении налога на прибыль, тыс.руб.	$\text{Крит} * \text{ДК} * \text{Дн} / 365$	14.40%	1203	1080	720	360	-
2	Сумма процентов за пользование кредитом, выплачиваемые за счет прибыли (корректировка налогооблагаемой базы по налогу на прибыль), тыс. руб	$\text{КоррНП} = \text{ПДК} - \text{Крит} * \text{ДК}$		301	270	180	90	-
Порядок отнесения на расходы процентов по краткосрочному кредиту								
1	Проценты относимые на расходы при исчислении налога на прибыль, тыс.руб.	$\text{Крит} * \text{КК} * \text{Дн} / 365$	14.40%	20	-	-	-	-
2	Сумма процентов за пользование кредитом, выплачиваемые за счет прибыли (корректировка налогооблагаемой базы по налогу на прибыль), тыс. руб	$\text{КоррНП} = \text{ПКК} - \text{Крит} * \text{КК}$		1	-	-	-	-
Ставка рефинансирования Центрального Банка РФ								8%
Коэффициент отнесения на расходы процентов по кредитам								1.8

Расходы по страхованию осуществляются согласно установленным на рынке тарифам, которые представлены в таблице в качестве исходных данных, причем страхование на случай смерти работника или утраты им трудоспособности осуществляется только в отношении 3 руководителей по установленному тарифу. Расходы на страхование учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, а также для определения остатка денежных средств на отчетную дату.

Таблица 59. Расходы на страхование

1. Расходы на страхование ОС					
№	Объект страхования	Обозначение	Тариф страхов.	Страхов. стоимость	Страховой взнос
			%	тыс.руб.	тыс.руб.
			%34	ПС	$34 = \%34 * \text{ПС}$
1.1	Здание	34-1	0.02%	47200	9
1.2	Транспортное средство	34-2	4.00%	5310	212
2. Расходы на страхование персонала					
№	Объект страхования	Обозначение	Численность	Тариф страхования	Страховой взнос
			чел.	тыс.руб./чел.	тыс.руб.
2.1	Страхование на случай смерти работника / утраты трудоспособности	34-3	3	15	45
3	Итого сумма расходов по страхованию	34			267

Весь входящий НДС по потребленным товарам, услугам, а также исходящий НДС по реализованной продукции сводятся в одну таблицу, таким образом, на отчетную дату определяется сумма НДС к уплате в бюджет, либо к возмещению из бюджета. Полученные результаты используются для определения остатка денежных средств и для формирования балансового отчета. Кроме того результат по расчету фактической величины подлежащей уплате в бюджет используется в дальнейшем для определения налогового бремени.

Следует помнить, что организации, применяющие УСН не являются плательщиками НДС.

Таблица 60. Формирование налоговой базы по НДС, тыс.руб.

Показатели	Обозначение, формула	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1. НДС с выручки (исходящий НДС к уплате)	$ВР:118\%*18\%$	9 458	9 458	9 458	9 458	9 458
1а. Тоже накопленным итогом		9 458	18 915	28 373	37 831	47 288
минус						
2. НДС с затрат (входящий НДС к вычету):						
с аренды по земельному участку	$Ар:118\%*18\%$	25	25	25	25	25
с сырья	$З1:118\%*18\%$	2593	2593	2593	2593	2593
с э/э и коммунальных расходов	$З2:118\%*18\%$	18	18	18	18	18
с представительских расходов	$КосвР3*18\%$	108	108	108	108	108
с прочих производственных расходов	$КосвР1:118\%*18\%$	15	15	15	15	15
с расходов по логистике и орг. сбыта	$КосвР2:118\%*18\%$	76	76	76	76	76
с лизинговых платежей	$ЛизП:118\%*18\%$	153	153	153	153	153
с суммы основных средств	$ПС:118\%*18\%$	14760	-	-	-	-
Итого НДС (входящий к зачету)		17 748	17748	2988	2988	2988
2а. Тоже накопленным итогом		17 748	20 737	23 725	26 714	29 702
3. НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета)						
Разница (1а-2а)		8 291	1 822	- 4 647	-11 117	-17 586
Дебиторская задолженность по НДС подлежащая к возмещению из бюджета РФ	ДЗ НДС	8291	1822	-	-	-
Начисление к выплате НДС в бюджет		-	-	4 647	11 117	17 586
Фактическая выплата НДС в бюджет	НДС	-	-	4647	6469	6469

Для управленческих целей необходимо рассчитать сумму НДФЛ с дивидендов согласно доступной информации по акционерам. Читывать, что ставки по акционерам резидентам и нерезидентам различаются.

Таблица 61. Налогообложение суммы дивидендов

Акционеры:	Ставка НДФЛ	Доля в акционерном капитале	1 год		2 год		3 год		4 год		5 год	
			Сумма дивидендов	НДФЛ к уплате	Сумма дивидендов	НДФЛ к уплате	Сумма дивидендов	НДФЛ к уплате	Сумма дивидендов	НДФЛ к уплате	Сумма дивидендов	НДФЛ к уплате
			тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Физ.лицо резидент	9%	80%	56.95	5.13	211.48	19.03	339.38	30.54	534.92	48.14	642.87	57.86
Физ.лицо нерезидент	15%	20%	14.24	2.14	52.87	7.93	84.85	12.73	133.73	20.06	160.72	24.11
ИТОГО		100%	71.19	7.26	264.35	26.96	424.23	43.27	668.65	68.20	803.59	81.97

Также в рамках рассмотрения НДФЛ необходимо произвести расчет суммы налога на работника 1-го разряда.

Таблица 62. Пример расчёта НДФЛ на работника предприятия 1-го разряда

Показатели	Сумма объекта н/о	Сумма в год
Начисленная з/п за мес./год, тыс.руб.	129.80	1 558
Стандартные вычеты на 2 детей, руб.	2800	33600
Совокупный облагаемый доход, тыс.руб.		1 524
НДФЛ (13%), тыс.руб.		198.12

Таблица 63. Размеры налоговых вычетов по НДФЛ

Вычет	2011 год	2012 год	Порог для применения вычета
На работника	400 руб.	—	40 000 руб.
На работника для категорий граждан, упомянутых в подпункте 2 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса РФ (героям Советского Союза и Российской Федерации, инвалидам детства, инвалидам I и II группы)	500 руб.	500 руб.	Не ограничен
На работника для категорий граждан, упомянутых в подпункте 1 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса РФ (чернобыльцы и инвалиды Великой Отечественной войны ...)	3000 руб.	3000 руб.	Не ограничен
На первого и второго ребенка	1000 руб.	1400 руб.	280 000 руб.
На третьего и каждого последующего ребенка	3000 руб.	3000 руб.	280 000 руб.
На каждого ребенка-инвалида до 18 лет (учащегося инвалида I и II группы до 24 лет)	3000 руб.	3000 руб.	280 000 руб.

Общая все полученные данные формируется налоговая база по налогу на прибыль, рассчитывается налог на прибыль, сумма которого в дальнейшем используется при расчете остатка денежных средств на отчетную дату. Здесь же определяется чистая прибыль и нераспределенная прибыль, которая в свою очередь используется при формировании балансового отчета.

Следует учитывать, что, так как были рассмотрены два метода начисления амортизации итоговые отчеты необходимо также формировать попарно, для проведения сравнительного анализа результатов.

После определения налога на прибыль и нераспределенной прибыли, следует определить остатки денежных средств на отчетные даты также с учетом применения линейного и нелинейного метода амортизации, а затем составить агрегированные балансы также с учетом применения этих методов.

Получив все основные данные на основании, которых можно принять управленческое решение о необходимости привлечения дополнительных финансовых ресурсов в виде краткосрочного кредита, следует определить требуемую сумму краткосрочного кредита или принять решение обоснованное решение об отказе от дополнительного финансирования.

Если предприятие принимает решение о привлечении краткосрочного кредита, следует переформировать отчеты и посмотреть достигается ли требуемый уровень остатка денежных средств на отчетную дату.

Таблица 64. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль при линейном способе начисления амортизации, тыс. руб.

№	Показатели	Формулы и обозначения	Комментарий	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1.1	Объем выпуска, ед./год	М		100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
1.2	Цена без учета НДС, тыс.руб за ед.	Ц/118%	без НДС	0.53	0.53	0.53	0.53	0.53
1. Выручка от реализации (без НДС)				49153	52 542	52 542	52 542	52 542
Минус прямые производственные расходы								
2.1	Сырье	31*М/118%	без НДС	14 407	14 407	14 407	14 407	14 407
2.2	Электроэнергия, коммун.расход	32*М/118%	без НДС	100	100	100	100	100
2.3	Заработная плата	ФОТ	нет НДС	17 700	17 700	17 700	17 700	17 700
2.4	Взносы в фонды	СВ	нет НДС	4 291	4 291	4 291	4 291	4 291
2.5	Амортизация (годовая)	Лин.Ам.	нет НДС	9 499	7 440	7 440	6 065	5 940
2.6	Страхование	34	нет НДС	267	267	267	267	267
2.7	Транспортный налог	ТрН	нет НДС	8	8	8	8	8
Минус косвенные производственные расходы								
2.8	Представительские расходы	4%*стр.2.3/118%	без НДС	600	600	600	600	600
2.9	Прочие производственные расходы	КосвР2/118%	без НДС	85	85	85	85	85
2.10	Логистика, сбыт	КосвР3/118%	без НДС	424	424	424	424	424
2.11	Налог на имущество	НИ	нет НДС	1 685	1 513	1 349	1 200	1 069
2.12	Арендная плата за земельный участок	Ст.Ар.*Пл./118%	без НДС	140	140	140	140	140
2.Итого расходы				49 205	46 974	46 811	45 286	45 030
3.Прибыль от реализации (стр.1-стр.2)				3 338	5 568	5 732	7 256	7 512
Плюс доходы, не связанные с реализацией								
4.1	Ставка по депозиту	Пр.			10%			
4.2	Доходы по депозитному вкладу	Депоз= 10%*ДС (пред.пер)	нет НДС	-	1	1 364	2 422	3 380
Минус расходы, не связанные с реализацией								
5	Лизинговые платежи (без НДС)	ЛизП/118%	без НДС	847	847	847	847	847
6	Проценты по кредиту	ПДКП+ПККП	нет НДС	1 525	1 350	900	450	-
7. Прибыль/Убыток от внереализационных операций (стр.4-стр.5-стр.6)				- 2 372	-2 196	- 384	1 124	2 533
8	Корр-ка налоговой базы по НП	КоррНП		302	270	180	90	-
9	Налогооблагаемая база по НП (стр.3+стр.7+стр.8)	НБ по НП		1 267	3 642	5 528	8 471	10 045
10	То же, нарастающим итогом			1 267	4 909	10 437	18 907	28 952
11	Налог на прибыль	НП		253	728	1 106	1 694	2 009
12	Чистая прибыль (стр.3+стр.7+стр.11)	ЧП		712	2 644	4 242	6 687	8 036
13	Дивиденды акционерам	Див=10%*стр.12		71	264	424	669	804
14	Нераспределенная прибыль	НРП=стр.12-стр.13		641	2 379	3 818	6 018	7 232
15	То же, нарастающим итогом			641	3 020	6 838	12 856	20 088

Таблица 65. Формирование таблицы денежных потоков (при линейном способе начисления амортизации), тыс.руб.

Показатели		Обозначение	Комментарии	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1. Операционная деятельность								
+	Оплаченная выручка от реализации с НДС	ВР*(1-%ДЗ)	с НДС	62000	62000	62000	62000	62 000
-	Арендная плата за земельный участок	Ар	с НДС	-165	-165	-165	-165	-165
-	Сырье	З1*М	с НДС	-17000	-17000	-17000	-17000	-17 000
-	Электроэнергия, коммунальные расходы	З2*М	с НДС	-118	-118	-118	-118	-118
-	Заработная плата основных рабочих	ФОТ		-17700	-17700	-17700	-17700	-17 700
-	Обязательные взносы в страховые фонды	СВ		-4291	-4291	-4291	-4291	-4 291
-	Страхование	З4	нет НДС	-267	-267	-267	-267	-267
-	Транспортный налог	ТрН		-8	-8	-8	-8	-8
-	Представительские расходы	КосвР1*118%	с НДС	-708	-708	-708	-708	-708
-	Прочие производственные расходы	КосвР2*М	с НДС	-100	-100	-100	-100	-100
-	Логистика, организация сбыта	КосвР3*М	с НДС	-500	-500	-500	-500	-500
-	Налог на имущество	НИ		-1 685	-1 513	-1 349	-1 200	-1 069
-	Проценты по кредитам	ПДКП+ПККП	нет НДС	-1 525	-1 350	-900	-450	-
-	Налог на прибыль	НП		-253	-728	-1 106	-1 694	-2 009
-	Дивиденды	Див	нет НДС	-71	-264	-424	-669	-804
-	НДС	НДС		-	-	-4647	-6469	-6 469
Итого денежные средства по операционной деятельности				17 609	17 287	12 717	10 662	10 793
2. Инвестиционная деятельность								
-	Инвестиции в активы	ПС	с НДС	-96760				
-	Лизинговые платежи	ЛизП	с НДС	-1000	-1000	-1000	-1000	-1 000
Итого денежные средства по инвестиционной деятельности				-97760	-1000	-1000	-1000	-1 000
3. Финансовая деятельность								
+	Поступление денежных средств от вклада на депозит	Депоз	нет НДС	-	1	1 364	2 422	3 380
+	Финансирование за счет собственных средств (вклад в УК)	УК	нет НДС	70000				
+	Привлечение долгосрочного кредита на приобретение ОС	ДК поступл	нет НДС	10000	-	-	-	-
-	Погашение долгосрочного кредита на приобретение ОС	ДК погаш	нет НДС	-	-2500	-2500	-2500	-2 500
+	Привлечение краткосрочного кредита на пополнение оборотных средств	КК поступл	нет НДС	-	-	-	-	-
-	Погашение краткосрочного кредита на пополнение оборотных средств	ККпогаш	нет НДС	-	-	-	-	-
Итого денежные средства по финансовой деятельности				80 166	-2 665	-1 136	-78	880
Нетто-денежные средства (изменение за период)				15	13 623	10 580	9 583	10 673
Остаток денежных средств				15	13 638	24 218	33 801	44 474

Таблица 66. Формирование агрегированного баланса при линейном способе начисления амортизации (на конец периода), тыс.руб.

Актив							
№	Показатели	Обозначение	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1	Внеоборотные активы	ОС из табл.3	72 501	65 061	57 620	51 555	45 614
2	Дебиторская задолженность (НДС 19 сч)	ДЗ НДС	8 291	1 822	-	-	-
3	Денежные средства	Св ДС	15	13 638	24 218	33 801	44 474
4	ИТОГО активы	сумм 1..4	80 807	80 520	81 838	85 356	90 088
Пассив							
№	Показатель	Обозначение	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
6	Средства акционеров	УК	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000
7	Нераспределенная прибыль (убыток)	НРП	641	3 020	6 838	12 856	20 088
8	Задолженность по долгосрочному кредиту на приобретение ОС	ДК	10 000	7 500	5 000	2 500	-
9	Задолженность по краткосрочному кредиту на пополнение оборотных средств	КК	166	-	-	-	-
10	Кредиторская задолженность	КЗ	-	-	-	-	-
11	ИТОГО пассивы	сумм 6..10	80 807	80 520	81 838	85 356	90 088

Таблица 67. Расчет долгосрочного кредита на приобретение основных средств (при использовании метода нелинейной амортизации)

№	Показатели	Обозначение, формулы	Срок пользования кредитом в днях по годам				
			1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
			305	365	365	365	365
1	График привлечения долгосрочного кредита, тыс.руб.	ДК поступл	10000	-	-	-	-
2	График погашения долгосрочного кредита, тыс.руб.	ДК погаш=ДК:4		-2500	-2500	-2500	-2500
3	Ставка процентов по долгосрочному кредиту, %	%ПДК	18%				
4	Остаток задолженности по долгосрочному кредиту, тыс.руб.	ДК=ДК-ДК погаш	10000	7500	5000	2500	-
5	Сумма начисленных процентов за использование, тыс.руб.	ПДК=%ПДК:365 *Дн*ДК	1504	1350	900	450	-

Таблица 68. Расчет краткосрочного кредита на пополнение оборотных средств (при использовании метода нелинейной амортизации)

№	Показатели	Обозначение, формулы	Срок пользования кредитом в днях по годам				
			1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
			305	365	365	365	365
1	График привлечения краткосрочного кредита, тыс.руб.	КК поступл	-	-	-	-	-
2	График погашения краткосрочного кредита, тыс.руб.	КК погаш	-	-	-	-	-
3	Ставка процентов по краткосрочному кредиту, %	%ПКК	15%				
4	Остаток задолженности по краткосрочному кредиту, тыс.руб.	КК	-	-	-	-	-
5	Сумма начисленных процентов за использование, тыс.руб.	ПКК	-	-	-	-	-

Таблица 69. Расчет части процентных расходов уменьшающей налогооблагаемую базу (при использовании метода нелинейной амортизации)

Порядок отнесения на расходы процентов по долгосрочному кредиту								
№	Показатели	Формулы	Ограничение	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1	Проценты относимые на расходы при исчислении налога на прибыль, тыс.руб.	Крит*ДК*Дн/365	14.40%	1203	1080	720	360	-
2	Проценты за пользование кредитом, выплачиваемые за счет прибыли (корректировка налогооблагаемой базы по налогу на прибыль), тыс.руб.	КоррНП=ПДК-Крит*ДК		301	270	180	90	-
№	Показатели	Формулы	Ограничение	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
Порядок отнесения на расходы процентов по краткосрочному кредиту								
1	Проценты относимые на расходы при исчислении налога на прибыль, тыс.руб.	Крит*КК*Дн/365	14.40%	-	-	-	-	-
2	Проценты за пользование кредитом, выплачиваемые за счет прибыли (корректировка налогооблагаемой базы по налогу на прибыль), тыс.руб.	КоррНП=ПКК-Крит*КК		-	-	-	-	-
Ставка рефинансирования Центрального Банка РФ								8%
Коэффициент отнесения на расходы процентов по кредитам								1.8

Таблица 70. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль (при использовании метода нелинейной амортизации), тыс.руб.

№	Показатели	Формулы и обозначения	Комментарий	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1.1	Объем выпуска, ед./год	М		100000	100000	100000	100000	100000
1.2	Цена, тыс.руб/ед.	31/118%	безНДС	0.53	0.53	0.53	0.53	0.53
1. Выручка от реализации (без НДС)				52542	52542	52542	52542	52542
Минус прямые производственные расходы								
2.1	Сырье	32*М/118%	без НДС	14 407	14 407	14 407	14 407	14 407
2.2	Электроэнергия, коммун.расход	3П*М/118%	без НДС	100	100	100	100	100
2.3	Заработная плата	КосвР2*М	нет НДС	17 700	17 700	17 700	17 700	17 700
2.4	Взносы в фонды	СВ	нет НДС	4 291	4 291	4 291	4 291	4 291
2.5	Амортизация (годовая)	Нел.Ам.	нет НДС	16 365	10 542	7 178	5 099	3 798
2.6	Страхование	34	нет НДС	267	267	267	267	267
2.7	Транспортный налог	ТрН	нет НДС	8	8	8	8	8
Минус косвенные производственные расходы								
2.8	Представительские расходы	4%*стр.2.3/118%	без НДС	600	600	600	600	600
2.9	Прочие производственные расходы	КосвР3/118%	без НДС	85	85	85	85	85
2.10	Логистика, сбыт	КосвР1/118%	без НДС	424	424	424	424	424
2.11	Налог на имущество	НИ	нет НДС	1 613	1 321	1 129	995	898
2.12	Арендная плата за земельный участок	Ст.Ар.*Пл./118%	без НДС	140	140	140	140	140
2.Итого расходы				55 999	49 884	46 328	44 115	42 717
3.Прибыль от реализации (стр.1-стр.2)				- 3 456	2 658	6 215	8 427	9 825
Плюс доходы, не связанные с реализацией								
4.1	Ставка по депозиту	Пр.			10%			
4.2	%% по депозиту	Депоз= 10%*ДС (пред.периода)	нетНДС	-	27	1 522	2 685	3 650
Минус расходы, не связанные с реализацией								
5	Лизинговые платежи	ЛизП/118%	безНДС	847	847	847	847	847
6	Проценты по кредиту	ПДКП+ПККП	нетНДС	1 504	1 350	900	450	-
7. Прибыль/Убыток от внереализационных операций (стр.4-стр.5-стр.6)				-2 352	-2 171	-226	1 388	2 803
8	Корр-ка налоговой базы по НП	КоррНП		301	270	180	90	-
9	Налогооблагаемая база по НП (стр.3+стр.7+стр.8)	НБ по НП		-5 507	758	6 169	9 905	12 628
10	То же, нарастающим итогом			-5 507	-4 749	1 419	11 324	23 952
11	Налог на прибыль	НП		-	-	284	1 981	2 526
12	Чистая прибыль (стр.3+стр.7-стр.11)	ЧП		- 5 808	488	5 705	7 834	10 102
13	Дивиденды акционерам	Див=10%*стр.12		-	49	570	783	1 010
14	Нераспределенная прибыль	НРП=стр.12-стр.13		-5 808	439	5 134	7 050	9 092
15	То же, нарастающим итогом			- 5 808	- 5 369	- 235	6 816	15 908

Таблица 71. Формирование таблицы денежных потоков (при использовании метода нелинейной амортизации), тыс.руб.

№	Показатели	Формулы	Комментарии	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1. Текущая деятельность								
+	Оплаченная выручка от реализации с НДС	ВР*(1-%ДЗ)	с НДС	62000	62000	62000	62000	62000
-	Арендная плата за земельный участок	Ар	с НДС	-165	-165	-165	-165	-165
-	Сырье	31*М	с НДС	-17000	-17000	-17000	-17000	-17000
-	Электроэнергия, коммун.расход	32*М	с НДС	-118	-118	-118	-118	-118
-	Заработная плата	ЗП		-17700	-17700	-17700	-17700	-17700
-	Взносы в страховые фонды	СВ		-4291	-4291	-4291	-4291	-4291
-	Страхование	34	нет НДС	-267	-267	-267	-267	-267
-	Транспортный налог	ТрН		-8	-8	-8	-8	-8
-	Представительские расходы	КосвР1*118%	с НДС	-708	-708	-708	-708	-708
-	Прочие производственные расходы	КосвР2*М	с НДС	-100	-100	-100	-100	-100
-	Логистика, сбыт	КосвР3*М	с НДС	-500	-500	-500	-500	-500
-	Налог на имущество	НИ		-1 613	-1 321	-1 129	-995	-898
-	Проценты по кредиту	ПДКП+ПККП	нет НДС	-1504	-1350	-900	-450	-
-	Налог на прибыль	НП		-	-	-284	-1 981	-2 526
-	Дивиденды	Див	нет НДС	-	-49	-570	-783	-1 010
-	НДС	НДС		-	-	-4 647	-6 469	-6 469
	Итого д.с. От тек деят.	ит ДС тек		18 026	18 424	13 613	10 464	10 240
2. Инвестиционная деятельность								
-	Инвестиции в активы	ПС	с НДС	-96760				
-	Лизинговые платежи	ЛизП	с НДС	-1000	-1000	-1000	-1000	-1000
	Итого д.с. От инвест деят.			-97760	-1000	-1000	-1000	-1000
3. Финансовая деятельность								
+	Поступление денежных средств от вклада на депозит	Депоз	нет НДС	-	27	1 522	2 685	3 650
+	Финансирование за счет собственных средств (вклад в УК)	УК	нет НДС	70000				
+	Привлечение долгосрочного кредита на приобретение ОС	ДК поступл	нет НДС	10000	-	-	-	-
-	Погашение долгосрочного кредита на приобретение ОС	ДК погаш	нет НДС	-	-2500	-2500	-2500	-2500
+	Привлечение краткосрочного кредита на пополнение оборотных средств	КК поступл	нет НДС	-	-	-	-	-
-	Погашение краткосрочного кредита на пополнение оборотных средств	ККпогаш	нет НДС	-	-	-	-	-
	Итого д.с. Фин.деят.	ит ДС фин инв		80 000	-2 473	- 978	185	1 150
	Нетто денежных средств	Нетто ДС		266	14 950	11 634	9 650	10 390
	Свободные денежные средства	Св ДС		266	15 217	26 851	36 501	46 891

Таблица 72. Формирование агрегированного баланса (на конец периода, при использовании метода нелинейной амортизации), тыс.руб.

Актив							
№	Показатели	Обозначение	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1	Внеоборотные активы	ОС из табл.3	65 635	55 093	47 914	42 815	39 017
2	Дебиторская задолженность (НДС 19 сч)	ДЗ НДС	8 291	1 822	-	-	-
3	Денежные средства	Св ДС	266	15 217	26 851	36 501	46 891
4	ИТОГО активы	сумм 1..4	74 192	72 131	74 765	79 316	85 908
Пассив							
№	Показатели	Обозначение	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
6	Средства акционеров	УК	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000
7	Нераспределенная прибыль (убыток)	НРП	- 5 808	- 5 369	- 235	6 816	15 908
8	Задолженность по долгосрочному кредиту на приобретение ОС	ДК	10 000	7 500	5 000	2 500	-
9	Задолженность по краткосрочному кредиту на пополнение оборотных средств	КК	-	-	-	-	-
10	Кредиторская задолженность	КЗ	-	-	-	-	-
11	ИТОГО пассивы	сумм 6..10	74 192	72 131	74 765	79 316	85 908

Используя ранее полученные данные по доходам и расходам предприятия следует рассчитать сумму налога к уплате при использовании на предприятии УСН причем сделать это необходимо для двух вариантов при исчислении налога с доходов по ставке 6% и при исчислении налога с разницы доходов и расходов по ставке 10% (для Санкт-Петербурга). Полученные результаты используются для расчета соответствующего налогового бремени.

Таблица 73. Данные для расчета единого налога (УСН-6%), тыс. руб.

№	Показатели	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1	Обороты за год	62 000	62 000	62 000	62 000	62 000
2	Внереализационные доходы	-	1	1 364	2 422	3 380
3	Оплата ПФР за год	2 521	2 521	2 521	2 521	2 521
4	Оплата ФСС за год	-	-	-	-	-
5	Пособия по временной нетрудоспособности за год	-	-	-	-	-
6	Оплачено ЕН (УСН-6%)	1 860	1 860	1 901	1 933	1 961

Таблица 74. Планирование единого налога (УСН-6%), тыс. руб.

№	Показатели	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	Комментарии
A1	Налоговая база	62 000	62 001	63 364	64 422	65 380	Сумма учитываемых доходов за отчетный период (год)
A2	Первоначальная сумма налога	3 720	3 720	3 802	3 865	3 923	$A1 \times 6\%$
A3	Сумма ранее уплаченных взносов на обязательное страхование, в т.ч. и фиксированные взносы ИП	2 521	2 521	2 521	2 521	2 521	Сумма взносов, перечисленных к моменту расчета налога (в пределах исчисленных за отчетный/налоговый период)[1]
A4	Расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	-	-	-	-	Сумма взносов, перечисленных к моменту расчета налога (в пределах исчисленных за отчетный/налоговый период). До 2010 года эти взносы в вычет не принимались ($A4 = 0$)
A5	Расходы на пособия по временной нетрудоспособности	-	-	-	-	-	Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности (за вычетом сумм, возмещаемых ФСС)
A6	Размер вычета	1 860	1 860	1 901	1 933	1 961	Если $A2 \times 50\% > A3 + A4 + A5$, то размер вычета равен $A3 + A4 + A5$ Если $A2 \times 50\% < A3 + A4 + A5$, то размер вычета равен $A2 \times 50\%$
A7	Сумма налога за отчетный/налоговый период	1 860	1 860	1 901	1 933	1 961	$A2 - A6$
A8	Ранее уплаченные суммы (авансы)	1 860	1 860	1 901	1 933	1 961	Ранее уплаченные за отчетный/налоговый период суммы налога
A9	Сумма налога к уплате	0	0	0	0	0	$A7 - A8$ (надо платить, если результат больше нуля)

Таблица 75. Данные по доходам для расчета единого налога (УСН-10%), тыс. руб.

№	Показатели	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1	Обороты за год	62 000	62 000	62 000	62 000	62 000
2	Внереализационные доходы	-	1	1 364	2 422	3 380
3	ИТОГО доходов	62000	62 001	63 364	64 422	65 380

Таблица 76. Данные по расходам для расчета единого налога (УСН-10%), тыс. руб.

№	Показатели	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1	Сырье	17 000	17 000	17 000	17 000	17 000
2	Электроэнергия, коммун.расход	118	118	118	118	118
3	Заработная плата	17 700	17 700	17 700	17 700	17 700
4	Взносы в фонды	2 521	2 521	2 521	2 521	2 521
5	Списание имущества в т.ч.:	22 420	15 340	11 800	4 720	4 720
	- Здание	4 720	4 720	4 720	4 720	4 720
	- Оборудование	17 700	10 620	7 080	-	-
	- Транспортное средство	2 655	1 593	1 062	-	-
	- НМА	4 425	2 655	1 770	-	-
6	Страхование	267	267	267	267	267
7	Транспортный налог	8	8	8	8	8
8	Прочие производственные расходы	85	85	85	85	85
9	Логистика, сбыт	424	424	424	424	424
10	Лизинговые платежи	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
11	Проценты по кредитам	1 525	1 350	900	450	-
12	Арендная плата за земельный участок	140	140	140	140	140
13	Непокрытый убыток прошлых лет (в т.ч. налог)	-	8 907	7 727	1 239	-
14	ИТОГО расходов	70 287	69 107	62 521	45 671	43 982
	Финансовый результат	- 8 907	-7 727	-1 239	14 454	15 878

Таблица 77. Планирование единого налога (УСН-10%), тыс. руб.

№	Показатели	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	Комментарии
A1	Доходы (учитываемые при налогообложении)	62 000	62 001	63 364	64 422	65 380	сумма учитываемых доходов за год
A2	Расходы	70 287	69 107	62 521	45 671	43 982	сумма учитываемых расходов за год
A3	Налоговая база	0	0	843	18 751	21 398	Если A1 – A2 > 0, то налоговая база составит A1 – A2 Если A1 – A2 < 0, то налоговая база равна нулю
A4	Первоначальная сумма налога	0	0	84	1 875	2 140	A3 × 10 %
A5	Сумма минимального налога	620	620	634	644	654	A1 × 1 %
A6	Ранее уплаченные суммы (авансы)	0	0	84	1 875	2 140	Ранее уплаченные за налоговый период суммы налога
A7	Сумма налога к уплате	620	620	634	0	0	Если A4 ≥ A5, то уплате подлежит A4 – A6 (надо платить, если результат больше нуля) Если A4 < A5, то уплате подлежит A5 (сумма авансовых платежей A6, фактически уплаченных за предыдущие отчетные периоды, подлежит зачету в счет уплаты минимального налога по заявлению плательщика)
A8	Итого уплачено налогов за период	620	620	718	1 875	2 140	A6+A7

Выводы по расчетам:

В курсовом проекте в рамках финансовой модели предприятия произведен расчет следующих налогов – НДС, налог на прибыль, взносы в страховые фонды, налог на имущество организаций, транспортный налог и НДФЛ по общей системе налогообложения. Сделаны расчеты финансовых результатов по линейной и нелинейной амортизации при применении ОСН и по двум методам упрощенной системы налогообложения.

Таблица 78. Уплаченные налоги (общая система налогообложения, линейная амортизация)

Налоги	ед.измер.	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
Взносы в страховые фонды	тыс.руб.	4 291	4 291	4 291	4 291	4 291
Транспортный налог	тыс.руб.	8	8	8	8	8
Налог на имущество	тыс.руб.	1 685	1 513	1 349	1 200	1 069
Налог на прибыль	тыс.руб.	253	728	1 106	1 694	2 009
НДС	тыс.руб.	0	0	4 647	6 469	6 469
Итого	тыс.руб.	6 237	6 540	11 401	13 662	13 846
Налоговое бремя (Н/Выручка*100%)	%	11.87%	12.45%	21.70%	26.00%	26.35%

Таблица 79. Уплаченные налоги (общая система налогообложения, нелинейная амортизация)

Налоги	ед.измер.	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
Взносы в страховые фонды	тыс.руб.	4 291	4 291	4 291	4 291	4 291
Транспортный налог	тыс.руб.	8	8	8	8	8
Налог на имущество	тыс.руб.	1 613	1 321	1 129	995	898
Налог на прибыль	тыс.руб.	0	0	284	1 981	2 526
НДС	тыс.руб.	0	0	4 647	6 469	6 469
Итого	тыс.руб.	5 911	5 620	10 359	13 744	14 192
Налоговое бремя (Н/Выручка*100%)	%	11.25%	10.70%	19.72%	26.16%	27.01%

Рассчитав амортизацию основных средств линейным и нелинейным способом можно сделать вывод о том, что использование линейного способа приводит к равномерному отнесению стоимости основного средства на расходы в течение всего срока полезного использования. При нелинейном способе амортизации отнесение основного средства на расходы происходит быстрее, за счет этого значительно уменьшается налоговая база в первые налоговые периоды, за счет чего предприятие может снизить нагрузку по налогу на прибыль, а также по налогу на имущество.

Также следует отметить значительную разницу при рассмотрении двух различных систем налогообложения:

- 1) Общей системы налогообложения
- 2) Упрощенной системы налогообложения

Во первых расчет по ОСН более трудоемкий, при этом налоговое бремя в сравнении с УСН значительно выше. Снижение налогового бремени при УСН обусловлено тем, что при данной системе налогообложения предприятие не платит такие налоги как: налог на прибыль, налог на имущество и НДС, которые заменяются одним налогом либо 6% с разницы доходов и расходов, либо 15% с доходов.

Конечным этапом курсового проекта является расчет налогового бремени для ОСН при применении линейного метода амортизации, а также при применении нелинейного метода амортизации. Налоговое бремя также следует определить и для УСН причем

рассмотреть вариант с использованием метода исчисления налога с доходов и метода исчисления налога с разницы доходов и расходов.

Полученные результаты следует проанализировать и выбрать наиболее оптимальный вариант налогообложения с точки зрения налогового бремени. Принятое решение следует обосновать и объяснить, проанализировав разницу между налоговым бременем по различным система налогообложения и методам учета амортизации.

Таблица 80. Уплаченные налоги (упрощённая система налогообложения)

Методы УСН	ед.измер.	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1. Выплата налога в бюджет (нал. база - доходы)	тыс.руб.	1 860	1 860	1 901	1 933	1 961
Транспортный налог	тыс.руб.	8	8	8	8	8
Взносы в ПФ	тыс.руб.	2 521	2 521	2 521	2 521	2 521
Налоговое бремя, тыс. руб.	тыс.руб.	4 389	4 389	4 430	4 461	4 490
Налоговое бремя как % от выручки	%	7.08%	7.08%	7.14%	7.20%	7.24%
2. Выплата налога в бюджет (нал. база - доходы-расходы)	тыс.руб.	620	620	718	1 875	2 140
Транспортный налог	тыс.руб.	8	8	8	8	8
Взносы в ПФ	тыс.руб.	2 521	2 521	2 521	2 521	2 521
Налоговое бремя, тыс. руб.	тыс.руб.	3 149	3 149	3 247	4 404	4 669
Налоговое бремя	%	5.08%	5.08%	5.24%	7.10%	7.53%

Осуществив все расчеты необходимо сформировать по ОСН формы бухгалтерской отчетности, а именно баланс предприятия и отчет о прибылях и убытках по действующей форме утвержденной Министерством Финансов Российской Федерации.

6. Форма и способы отчетности по курсовому проекту

Курсовой проект сдается в печатном виде преподавателю согласно действующим стандартам оформления курсовых проектов. После предварительной проверки студент защищает курсовой проект перед преподавателем.

Обязательным условием принятия курсового проекта является сдача его в электронном виде также в соответствии со всеми требованиями к оформлению.

Курсовой проект в формате MS Word (допускается как формат «.doc», так и «.docx») загружается в систему дистанционного обучения, в раздел курса «Налоги и налогообложение» - подраздел «Задание_КП_НиНО_4 с индивидуальным вариантом» по адресу <http://dl.avalon.ru/mod/assignment/view.php?id=16512>.

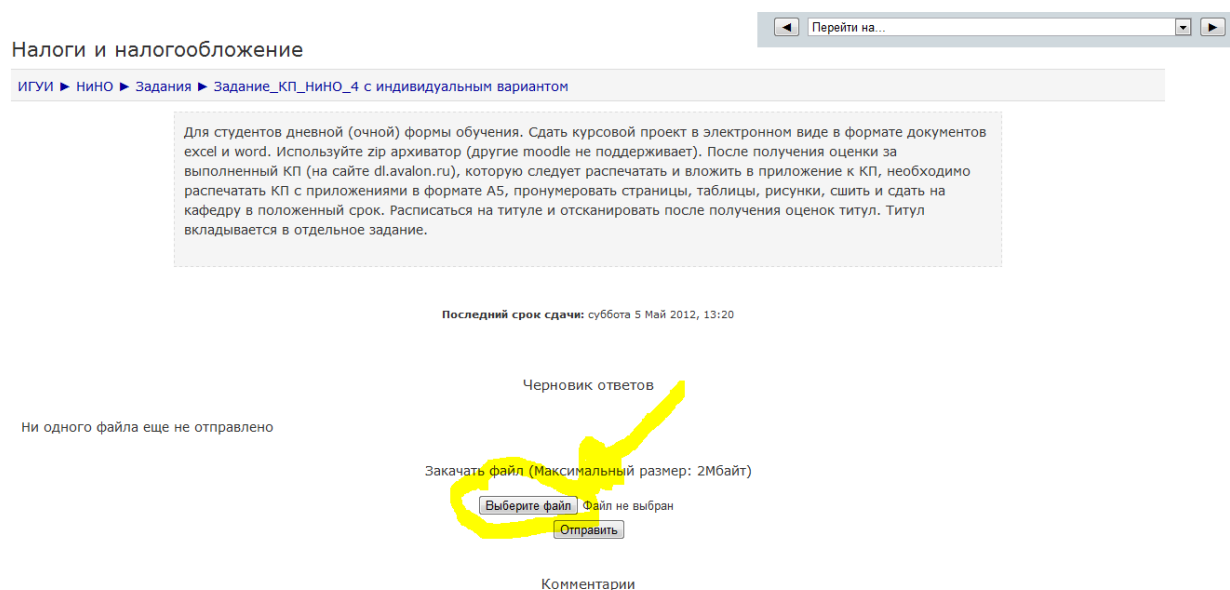


Рис.6. Переход к выбору «zip» архива с курсовым проектом для загрузки на сайт.

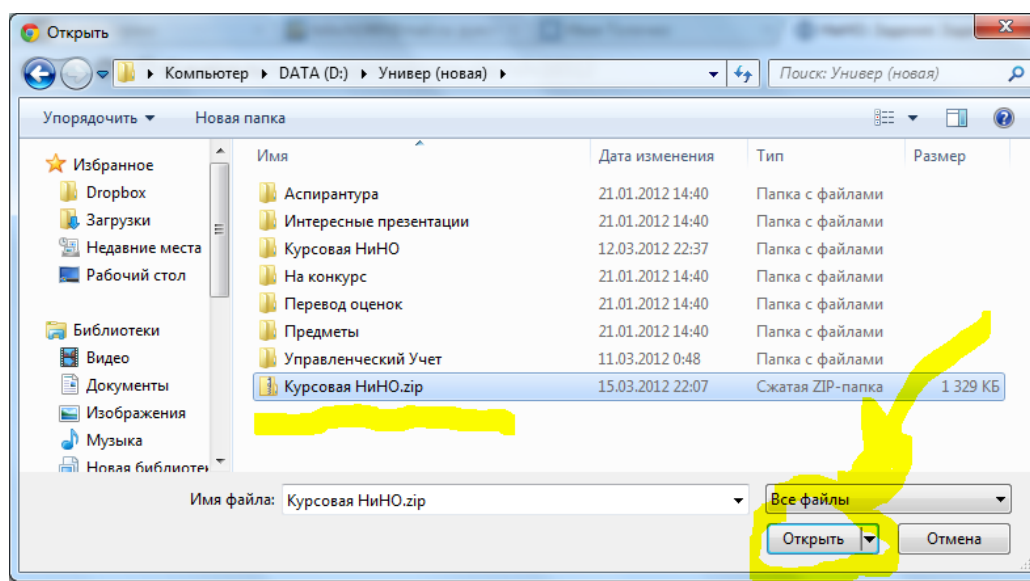


Рис.7. Выбор «zip» архива для загрузки на сайт.

Для студентов дневной (очной) формы обучения. Сдать курсовой проект в электронном виде в формате документов excel и word. Используйте zip архиватор (другие moodle не поддерживает). После получения оценки за выполненный КП (на сайте dl.avalon.ru), которую следует распечатать и вложить в приложение к КП, необходимо распечатать КП с приложениями в формате А5, пронумеровать страницы, таблицы, рисунки, сшить и сдать на кафедру в положенный срок. Расписаться на титуле и отсканировать после получения оценок титул. Титул вкладывается в отдельное задание.

Последний срок сдачи: суббота 5 Май 2012, 13:20

Черновик ответов

Ни одного файла еще не отправлено

Закачать файл (Максимальный размер: 2Мбайт)

Выберите файл Курсовая НИНО.zip

Отправить

Комментарии

Читайте также

Рис. 8. Отправка файла на сайт.

После того как студент получит подписанный вариант курсового проекта с оценкой ему следует отсканировать титульный лист и также загрузить его на сайт в соответствующий раздел на сайте по адресу <http://dl.avalon.ru/mod/assignment/view.php?id=21339>.

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Организация _____	Форма по ОКУД _____	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Дата (число, месяц, год) _____	0710001
Вид экономической деятельности _____	по ОКПО _____	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	ИНН _____	
	по ОКВЭД _____	
	по ОКОПФ/ОКФС _____	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____	по ОКЕИ _____	384 (385)
Местонахождение (адрес) _____		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20__11__ г. ³	На 31 декабря 20__12__ г. ⁴	На 31 декабря 20__13__ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Основные средства	72 501	65 061	57 620
	Итого по разделу I	72 501	65 061	57 620
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Дебиторская задолженность	8 291	1 822	0
	Денежные средства	15	13 638	24 218
	Итого по разделу II	8 306	15 459	24 218
	БАЛАНС	80 807	80 520	81 838

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20__11__ г. ³	На 31 декабря 20__12__ г. ⁴	На 31 декабря 20__13__ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	70000	70 000	70 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	641	3 020	6 838
	Итого по разделу III	70 641	73 020	76 838
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	10 000	7 500	5 000
	Итого по разделу IV	10 000	7 500	5 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	166	0	0
	Итого по разделу V	166	0	0
	БАЛАНС	80 807	80 520	81 838

Руководитель _____
(подпись) _____ (расшифровка подписи)
" ____ " _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____
(подпись) _____ (расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за _____ 200__ г.

Организация _____

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____

ИНН

Вид деятельности _____

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

384/385

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	52 542	52 542
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(44 213)	(46 271)
Валовая прибыль	029	8 330	6 271
Коммерческие расходы	030	(2 762)	(2 933)
Управленческие расходы	040	(0)	(0)
Прибыль (убыток) от продаж	050	5 568	3 338
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	1	0
Проценты к уплате	070	(1 350)	(1 525)
Доходы от участия в других организациях	080	0	0
Прочие доходы	090	0	0
Прочие расходы	100	(847)	(847)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	3 372	965
Отложенные налоговые активы	141	0	0
Отложенные налоговые обязательства	142	0	0
Текущий налог на прибыль	150	(728)	(253)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	2 644	712
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	0	0
Базовая прибыль (убыток) на акцию		0	0
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		0	0

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____
Местонахождение (адрес) _____

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20__11__ г. ³	На 31 декабря 20__12__ г. ⁴	На 31 декабря 20__13__ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	-	-	-
	Основные средства	65 635	55 093	47 914
	Итого по разделу I	65 635	55 093	47 914
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Дебиторская задолженность	8 291	1 822	0
	Денежные средства	266	15 217	26 851
	Итого по разделу II	8 557	17 038	26 851
	БАЛАНС	74 192	72 131	74 765

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20__11__ г. ³	На 31 декабря 20__12__ г. ⁴	На 31 декабря 20__13__ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	70000	70 000	70 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-5 808	-5 369	-235
	Итого по разделу III	64 192	64 631	69 765
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	10 000	7 500	5 000
	Итого по разделу IV	10 000	7 500	5 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	0	0	0
	Итого по разделу V	0	0	0
	БАЛАНС	74 192	72 131	74 765

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
"__" _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за _____ 200__ г.

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС

_____ по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (нужное зачеркнуть)

384/385

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	52 542	52 542
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(47 315)	(53 138)
Валовая прибыль	029	5 228	-595
Коммерческие расходы	030	(2 569)	(2 861)
Управленческие расходы	040	(0)	(0)
Прибыль (убыток) от продаж	050	2 658	-3 456
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	27	0
Проценты к уплате	070	(1 350)	(1 504)
Доходы от участия в других организациях	080	0	0
Прочие доходы	090	0	0
Прочие расходы	100	(847)	(847)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	488	-5 808
Отложенные налоговые активы	141	0	0
Отложенные налоговые обязательства	142	0	0
Текущий налог на прибыль	150	(0)	(0)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	488	-5 808
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	0	0
Базовая прибыль (убыток) на акцию		0	0
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		0	0

Порядок заполнения формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

Отчет о прибылях и убытках это документ, который раскрывает финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. Отчетным периодом признаются – квартал, полугодие, девять месяцев, год. Т.е. отчет о прибылях и убытках составляется *нарастающим итогом с начала года*.

В Отчете о прибылях и убытках отрицательные величины и те показатели, которые необходимо вычесть (т.е. все расходы), *записывают в круглых скобках*.

В отчете о прибылях и убытках доходы и расходы должны показываться *с подразделением на обычные и прочие*.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Стр.010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)»

Стр.010 рассчитывается как сумма проводок, у которых по Кредиту счет 90.1 «Выручка», за вычетом суммы проводок, у которых по Дебету счета 90.3 «Налог на добавленную стоимость», 90.4 «Акцизы», 90.5 «Экспортные пошлины».

Стр.020 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

По строке 020 отражают расходы по обычным видам деятельности, доходы от которых отражены по строке 010.

Состав себестоимости зависит от вида деятельности организации:

- для производственных фирм – себестоимость проданной готовой продукции;
- для торговых фирм – покупная стоимость проданных товаров;
- для фирм, выполняющих работы (услуги) – все расходы, связанные с выполненными работами (услугами).

Стр.020 рассчитывается как сумма проводок, у которых по Дебету счет 90.2 «Себестоимость», а по Кредиту любые счета кроме 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу».

Сумма по строке прописывается в круглых скобках

Стр.029 Валовая выручка

Стр.029 = стр.010 – стр.020

Стр.030 Коммерческие расходы

По данной строке отражаются расходы, связанные со сбытом продукции. Организации торговли по этой строке отражают сумму издержек обращения. Указанные расходы отражаются по Дебету счета 44 «Расходы на продажу». Эти расходы отражаются по строке 030 только если они были списаны в дебет счета 90.2.

Порядок заполнения строки 030.

Стр. 030 рассчитывается как сумма проводок, у которых по Дебету счет 90.2 «Себестоимость», а по Кредиту счет 44 «Расходы на продажу».

Сумма по строке прописывается в круглых скобках.

Стр.040 Управленческие расходы

Расходы, связанные с управлением производством, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Порядок их списания зависит от порядка формирования себестоимости продукции (работ, услуг):

- по полной производственной себестоимости (все расходы относятся на производственные счета (Д. 20,23,29) и распределяются по видам выпускаемой продукции);
- по сокращенной себестоимости (управленческие расходы списываются напрямую на счет 90.2 без распределения по видам выпускаемой продукции).

Настройка учетной политики осуществляется в программе в закладке Справочники/ Учетная политика/ Имущество/ Формирование стоимости продукции.

В том случае, если выбран вариант учетной политики «по полной производственной себестоимости», расходы по строке 040 не отражают, а указывают в строке 020.

Порядок заполнения строки 040.

Стр.040 рассчитывается как сумма проводок, у которых по Дебету счет 90.2 «Себестоимость», а по Кредиту счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Сумма по строке прописывается в круглых скобках.

Стр.050 Прибыль (убыток) от продаж

Стр.050 = стр. 029 – стр.030 – стр. 040

В случае убытка (отрицательный результат) вместо минуса прописываются круглые скобки.

Прочие доходы и расходы

Стр.060 Проценты к получению

В стр. 060 попадает сумма проводок, у которых по Кредиту счет 91 (любой субсчет) с аналитикой «В виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета» (аналитика проставляется по справочнику «Виды доходов и расходов»).

Стр.070 Проценты к уплате

В стр. 070 попадает сумма проводок, у которых по Дебету счет 91 (любой субсчет) с аналитикой «Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида».

Сумма по строке прописывается в круглых скобках.

Стр.080 Доходы от участия в других организациях

В стр. 080 попадает сумма проводок, у которых по Кредиту счет 91 (любой субсчет) с аналитикой «От долевого участия в других организациях»

Стр. 090 Прочие доходы

Начиная с 2007 г. объединены операционные и внереализационные доходы и введено понятие «прочие доходы».

Сумма для стр. 090 рассчитывается по следующей формуле:

Стр. 090 = [Д. любой счет К.91 (любой субсчет кроме 91/9 и 91/10) наличие аналитики не учитывается] – [Д. любой счет К. 91 с аналитикой «В виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета», «От долевого участия в других организациях»] – [Д. 91 любой субсчет К.68.2] – Д.91.9, 91.10 К. 91 любой субсчет без учета аналитики (проводки по закрытию счетов)]

Стр.100 Прочие расходы

Сумма для стр. 100 рассчитывается по следующей формуле:

Стр. 100 = [(Д.91 (любой субсчет кроме 91.10, 91.9) аналитика не важна К. любой счет) – [Д. 91 любой субсчет с аналитикой «Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида». К.любой] - [Д.91 любой субсчет (аналитика не важна) К.91.9, 91.10 (проводки по закрытию счетов)]

Стр.140 Прибыль (убыток) до налогообложения

Стр.140 = стр. 050 + стр. 060 – стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 – стр. 100

В случае убытка (отрицательный результат) ставятся круглые скобки.

Стр. 141 Отложенные налоговые активы

В стр. 141 прописывается остаток по счету 09 на конец периода, указанного в Сведениях об организации/ Для отчетов.

Если остаток кредитовый, то сумма прописывается в круглых скобках.

Стр. 142 Отложенные налоговые обязательства

В стр.142 прописывается остаток по счету 77 на конец периода.

Если остаток кредитовый, то сумма прописывается в скобках.

Стр.150 Текущий налог на прибыль

В стр.150 попадает сумма проводок Д 99 К 68.1

Стр.190 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Стр.190 = стр. 140 +(-) стр.141 +(-) стр.142 – стр. 150

Вычитаются суммы в круглых скобках.

В случае убытка (отрицательный результат) проставляются круглые скобки

Заполнение столбца «За аналогичный период предыдущего года»

Столбец заполняется по тем же правилам что и «За отчетный период» при условии, что данные были импортированы из версии предыдущего года.

С сайта

Налог на прибыль организаций (Глава 25 НК РФ)

Элемент налога	Характеристика	Основание
Налогоплательщики	<ol style="list-style-type: none"> 1. Российские организации; 2. Иностранные организации, которые <ul style="list-style-type: none"> ○ осуществляют деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) ○ получают доходы от источников в РФ. <p>Не признаются налогоплательщиками:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организации, являющиеся иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи • организации, являющиеся иностранными маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета, в отношении доходов, полученных в связи с организацией и проведением Игр. • организации, являющиеся официальными вещательными компаниями, в отношении доходов от операций по производству и распространению продукции СМИ в период проведения Игр. • организации, получившие статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов согласно ФЗ "Об инновационном центре "Сколково" - в течение 10 лет со дня получения статуса участников. 	Ст.246 НК РФ
Объект налогообложения	<p>Прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибыль - это:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов; 2. для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, - полученные через представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных представительскими расходами; 3. для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в РФ. <p>Методы учета доходов и расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Метод начисления • Кассовый метод 	Ст.247 НК РФ
Налоговая база	<p>Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.</p> <p>Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала года.</p> <p>Если в отчетном (налоговом) периоде получен убыток в данном периоде налоговая база признается равной нулю. Убытки принимаются в целях налогообложения в особом порядке.</p> <p>Особенности определения налоговой базы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. по доходам, полученным от долевого участия в других организациях 2. налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств 3. участников договора доверительного управления имуществом 4. по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда) 5. по доходам, полученным участниками договора простого товарищества 6. при уступке (переуступке) права требования 7. по операциям с ценными бумагами <p>Налогоплательщики исчисляют налоговую базу на основе данных налогового учета.</p>	Ст.274, 313 НК РФ

Элемент налога	Характеристика	Основание
Налоговая ставка	<p>Налоговая ставка устанавливается в размере 20%, за исключением некоторых случаев, когда применяются иные ставки налога на прибыль. При этом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • часть налога, исчисленная по ставке в размере 2%, зачисляется в федеральный бюджет; • часть налога, исчисленная по ставке в размере 18%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ. <p>Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже 13,5 %.</p>	Ст.284 НК РФ
Налоговый (отчетный) период	<p>Налоговым периодом признается календарный год.</p> <p>Отчетные периоды: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.</p> <p>Отчетные периоды для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи: месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.</p>	Ст.285 НК РФ
Исчисление и уплата налога	<p>Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.</p> <p>По итогам отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, рассчитанной нарастающим итогом.</p> <p>В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в 1 квартале года = авансовый платеж, подлежащий уплате в последнем квартале предыдущего года. • во 2 квартале года = $1/3 * \text{авансовый платеж за первый квартал}$ • в 3 квартале года = $1/3 * (\text{авансовый платеж по итогам полугодия} - \text{авансовый платеж по итогам первого квартала})$. • в 4 квартале года = $1/3 * (\text{авансовый платеж по итогам девяти месяцев} - \text{авансовый платеж по итогам полугодия})$ <p>Налогоплательщики имеют право перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, уведомив об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего году перехода.</p> <p>В этом случае авансовые платежи исчисляются исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.</p> <p>Только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организации, у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации не превышали в среднем 10 миллионов рублей (в ред. от 27.07.10) за каждый квартал, • бюджетные учреждения, автономные учреждения, • иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство, • некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации, • участники простых товариществ, • инвесторы соглашений о разделе продукции, • выгодоприобретатели по договорам доверительного управления. <p><u>Налог по итогам года</u> уплачивается не позднее не позднее 28 марта следующего года.</p> <p><u>Авансовые платежи по итогам отчетного периода</u> уплачиваются не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода.</p> <p><u>Ежемесячные авансовые платежи</u> уплачиваются в срок не позднее 28- го числа каждого месяца.</p> <p>Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают их не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого начисляется налог.</p> <p>Суммы уплаченных ежемесячных авансовых платежей, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.</p> <p>Особенности исчисления и уплаты налога:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организациями, имеющими обособленные подразделения • резидентами Особой экономической зоны в Калининградской области 	Ст.286, 287 НК РФ

Элемент налога	Характеристика	Основание
Отчетность по налогу	<p>Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения налоговые декларации.</p> <p>По итогам отчетного периода не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода представляются налоговые декларации упрощенной формы.</p> <p>Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации не позднее 28-го числа следующего месяца.</p> <p>Налоговые декларации по итогам года представляются не позднее 28 марта следующего года.</p>	Ст.289 НК РФ

Данные для самоконтроля по вариантам

№ Варианта	Показатели	Влияющий фактор	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
0	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 807	80 520	81 838	85 356	90 088
		при нелинейной амортизации	74 192	72 131	74 765	79 316	85 908
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.87%	12.45%	21.70%	26.00%	26.35%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.70%	19.72%	26.16%	27.01%
		УСН (доходы)	7.08%	7.08%	7.14%	7.20%	7.24%
	УСН (доходы-расходы)	5.08%	5.08%	5.24%	7.10%	7.53%	
1	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 760	80 429	81 706	85 101	89 809
		при нелинейной амортизации	74 136	72 022	74 623	79 138	85 701
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.86%	12.44%	21.66%	25.93%	26.33%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.70%	19.66%	26.14%	26.99%
		УСН (доходы)	7.08%	7.08%	7.14%	7.20%	7.24%
	УСН (доходы-расходы)	5.08%	5.08%	5.21%	7.07%	7.52%	
2	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 713	80 339	81 574	85 023	89 699
		при нелинейной амортизации	74 079	71 912	74 480	78 960	85 494
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.85%	12.43%	21.63%	25.96%	26.31%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.70%	19.60%	26.12%	26.97%
		УСН (доходы)	7.08%	7.08%	7.14%	7.19%	7.24%
	УСН (доходы-расходы)	5.08%	5.08%	5.18%	7.04%	7.52%	
3	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 667	80 249	81 443	84 857	89 506
		при нелинейной амортизации	74 023	71 803	74 337	78 782	85 288
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.84%	12.42%	21.59%	25.94%	26.28%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.70%	19.55%	26.09%	26.94%
		УСН (доходы)	7.08%	7.08%	7.14%	7.19%	7.24%
	УСН (доходы-расходы)	5.08%	5.08%	5.15%	7.01%	7.51%	
4	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 620	80 160	81 312	84 692	89 312
		при нелинейной амортизации	73 967	71 694	74 195	78 604	85 081
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.84%	12.41%	21.56%	25.92%	26.26%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.70%	19.49%	26.07%	26.92%
		УСН (доходы)	7.08%	7.08%	7.14%	7.19%	7.24%
	УСН (доходы-расходы)	5.08%	5.08%	5.12%	6.98%	7.50%	

№ Варианта	Показатели	Влияющий фактор	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
5	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 573	80 070	81 181	84 437	89 035
		при нелинейной амортизации	73 910	71 589	74 056	78 430	84 879
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.83%	12.40%	21.52%	25.85%	26.24%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.70%	19.44%	26.05%	26.90%
		УСН (доходы-расходы)	7.08%	7.08%	7.14%	7.19%	7.24%
6	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 527	79 980	81 050	84 272	88 841
		при нелинейной амортизации	73 854	71 485	73 918	78 258	84 678
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.82%	12.40%	21.48%	25.82%	26.22%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.70%	19.38%	26.03%	26.87%
		УСН (доходы-расходы)	7.08%	7.08%	7.14%	7.19%	7.24%
7	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 480	79 890	80 918	84 106	88 647
		при нелинейной амортизации	73 798	71 382	73 781	78 085	84 477
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.81%	12.39%	21.45%	25.80%	26.19%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.70%	19.33%	26.01%	26.85%
		УСН (доходы-расходы)	7.08%	7.08%	7.14%	7.19%	7.24%
8	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 434	79 800	80 787	83 940	88 453
		при нелинейной амортизации	73 741	71 278	73 643	77 912	84 276
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.80%	12.38%	21.41%	25.78%	26.17%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.70%	19.27%	25.99%	26.83%
		УСН (доходы-расходы)	7.08%	7.08%	7.14%	7.19%	7.23%
9	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 387	79 711	80 656	83 863	88 344
		при нелинейной амортизации	73 685	71 173	73 504	77 738	84 073
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.79%	12.37%	21.38%	25.81%	26.15%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.70%	19.22%	25.97%	26.81%
		УСН (доходы-расходы)	7.08%	7.08%	7.14%	7.19%	7.23%
		УСН (доходы-расходы)	5.08%	5.08%	5.10%	6.81%	7.47%

№ Варианта	Показатели	Влияющий фактор	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
10	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 340	79 621	80 525	83 697	88 150
		при нелинейной амортизации	73 629	71 065	73 361	77 560	83 866
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.79%	12.36%	21.34%	25.79%	26.13%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.70%	19.17%	25.95%	26.78%
		УСН (доходы)	7.08%	7.08%	7.14%	7.19%	7.23%
		УСН (доходы-расходы)	5.08%	5.08%	5.10%	6.78%	7.46%
11	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 294	79 531	80 393	83 531	87 956
		при нелинейной амортизации	73 572	70 956	73 218	77 381	83 658
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.78%	12.35%	21.30%	25.77%	26.11%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.70%	19.11%	25.92%	26.76%
		УСН (доходы)	7.08%	7.08%	7.14%	7.19%	7.23%
		УСН (доходы-расходы)	5.08%	5.08%	5.10%	6.74%	7.45%
12	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 247	79 441	80 262	83 366	87 762
		при нелинейной амортизации	73 516	70 847	73 074	77 202	83 451
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.77%	12.34%	21.27%	25.75%	26.08%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.70%	19.06%	25.90%	26.74%
		УСН (доходы)	7.08%	7.08%	7.14%	7.19%	7.23%
		УСН (доходы-расходы)	5.08%	5.08%	5.10%	6.71%	7.45%
13	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 200	79 351	80 131	83 200	87 569
		при нелинейной амортизации	73 460	70 738	72 931	77 024	83 243
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.76%	12.34%	21.23%	25.73%	26.06%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.70%	19.00%	25.88%	26.72%
		УСН (доходы)	7.08%	7.08%	7.14%	7.19%	7.23%
		УСН (доходы-расходы)	5.08%	5.08%	5.10%	6.67%	7.44%
14	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 152	79 260	79 998	82 944	87 289
		при нелинейной амортизации	73 403	70 629	72 788	76 845	83 036
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.75%	12.33%	21.20%	25.66%	26.04%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.70%	18.95%	25.86%	26.69%
		УСН (доходы)	7.08%	7.08%	7.14%	7.18%	7.23%
		УСН (доходы-расходы)	5.08%	5.08%	5.10%	6.64%	7.43%

№ Варианта	Показатели	Влияющий фактор	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
15	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 100	79 165	79 862	82 772	87 089
		при нелинейной амортизации	73 347	70 520	72 644	76 666	82 828
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.74%	12.32%	21.16%	25.64%	26.02%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.70%	18.90%	25.84%	26.67%
		УСН (доходы)	7.08%	7.08%	7.14%	7.18%	7.23%
		УСН (доходы-расходы)	5.08%	5.08%	5.10%	6.61%	7.43%
16	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 184	79 316	80 061	82 999	87 318
		при нелинейной амортизации	73 427	70 670	72 851	76 900	83 064
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.73%	12.31%	21.13%	25.62%	26.00%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.69%	18.85%	25.83%	26.66%
		УСН (доходы)	7.07%	7.07%	7.13%	7.18%	7.23%
		УСН (доходы-расходы)	5.07%	5.07%	5.09%	6.64%	7.42%
17	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 143	79 238	79 947	82 854	87 146
		при нелинейной амортизации	73 379	70 577	72 729	76 746	82 884
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.72%	12.30%	21.09%	25.60%	25.98%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.69%	18.80%	25.81%	26.64%
		УСН (доходы)	7.07%	7.07%	7.13%	7.18%	7.22%
		УСН (доходы-расходы)	5.07%	5.07%	5.09%	6.61%	7.42%
18	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 100	79 158	79 831	82 796	87 057
		при нелинейной амортизации	73 330	70 483	72 606	76 593	82 703
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.71%	12.29%	21.06%	25.64%	25.96%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.69%	18.75%	25.78%	26.62%
		УСН (доходы)	7.07%	7.07%	7.13%	7.18%	7.22%
		УСН (доходы-расходы)	5.07%	5.07%	5.09%	6.58%	7.41%
19	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 056	79 078	79 715	82 648	86 883
		при нелинейной амортизации	73 282	70 390	72 470	76 438	82 522
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.71%	12.28%	21.02%	25.61%	25.94%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.69%	18.72%	25.73%	26.60%
		УСН (доходы)	7.07%	7.07%	7.13%	7.18%	7.22%
		УСН (доходы-расходы)	5.07%	5.07%	5.09%	6.55%	7.40%

№ Варианта	Показатели	Влияющий фактор	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
20	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 013	78 998	79 599	82 501	86 709
		при нелинейной амортизации	73 234	70 297	72 334	76 284	82 340
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.70%	12.27%	20.99%	25.59%	25.92%
		ОСН (нелин.ам.)	11.25%	10.69%	18.70%	25.68%	26.57%
		УСН (доходы)	7.07%	7.07%	7.13%	7.18%	7.22%
		УСН (доходы-расходы)	5.07%	5.07%	5.09%	6.52%	7.40%
21	Сальдо баланса	при линейной амортизации	81 207	81 440	83 499	87 877	93 673
		при нелинейной амортизации	74 878	73 597	76 557	81 977	89 645
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.60%	12.16%	23.60%	25.52%	25.86%
		ОСН (нелин.ам.)	10.62%	10.11%	22.70%	25.66%	26.47%
		УСН (доходы)	6.78%	6.78%	6.84%	6.89%	6.94%
		УСН (доходы-расходы)	4.78%	4.78%	5.47%	6.96%	7.20%
22	Сальдо баланса	при линейной амортизации	81 155	81 333	83 341	87 671	93 423
		при нелинейной амортизации	74 811	73 467	76 389	81 761	89 384
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.59%	12.14%	23.55%	25.48%	25.83%
		ОСН (нелин.ам.)	10.62%	10.11%	22.62%	25.63%	26.43%
		УСН (доходы)	6.78%	6.78%	6.84%	6.89%	6.93%
		УСН (доходы-расходы)	4.78%	4.78%	5.44%	6.95%	7.19%
23	Сальдо баланса	при линейной амортизации	81 102	81 226	83 182	87 376	93 089
		при нелинейной амортизации	74 745	73 336	76 221	81 545	89 123
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.58%	12.13%	23.49%	25.40%	25.79%
		ОСН (нелин.ам.)	10.62%	10.11%	22.53%	25.60%	26.40%
		УСН (доходы)	6.78%	6.78%	6.84%	6.89%	6.93%
		УСН (доходы-расходы)	4.78%	4.78%	5.41%	6.94%	7.18%
24	Сальдо баланса	при линейной амортизации	81 050	81 120	83 024	87 170	92 839
		при нелинейной амортизации	74 678	73 206	76 053	81 329	88 862
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.56%	12.11%	23.43%	25.37%	25.76%
		ОСН (нелин.ам.)	10.62%	10.11%	22.44%	25.57%	26.37%
		УСН (доходы)	6.78%	6.78%	6.84%	6.89%	6.93%
		УСН (доходы-расходы)	4.78%	4.78%	5.38%	6.92%	7.17%

№ Варианта	Показатели	Влияющий фактор	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
25	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 998	81 013	82 865	86 964	92 588
		при нелинейной амортизации	74 612	73 075	75 886	81 113	88 601
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.55%	12.10%	23.38%	25.34%	25.73%
		ОСН (нелин.ам.)	10.62%	10.11%	22.35%	25.53%	26.33%
		УСН (доходы)	6.78%	6.78%	6.84%	6.89%	6.93%
		УСН (доходы- расходы)	4.78%	4.78%	5.34%	6.91%	7.16%
26	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 945	80 907	82 707	86 758	92 338
		при нелинейной амортизации	74 546	72 945	75 718	80 897	88 341
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.53%	12.08%	23.32%	25.31%	25.69%
		ОСН (нелин.ам.)	10.62%	10.11%	22.26%	25.50%	26.30%
		УСН (доходы)	6.78%	6.78%	6.84%	6.89%	6.93%
		УСН (доходы- расходы)	4.78%	4.78%	5.31%	6.90%	7.15%
27	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 893	80 800	82 548	86 640	92 172
		при нелинейной амортизации	74 479	72 814	75 550	80 681	88 080
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.52%	12.06%	23.26%	25.32%	25.66%
		ОСН (нелин.ам.)	10.62%	10.11%	22.17%	25.47%	26.27%
		УСН (доходы)	6.78%	6.78%	6.84%	6.89%	6.93%
		УСН (доходы- расходы)	4.78%	4.78%	5.28%	6.89%	7.14%
28	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 841	80 693	82 390	86 434	91 922
		при нелинейной амортизации	74 413	72 683	75 382	80 465	87 819
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.51%	12.05%	23.21%	25.29%	25.63%
		ОСН (нелин.ам.)	10.62%	10.11%	22.08%	25.44%	26.23%
		УСН (доходы)	6.78%	6.78%	6.84%	6.89%	6.93%
		УСН (доходы- расходы)	4.78%	4.78%	5.25%	6.88%	7.13%
29	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 788	80 587	82 231	86 228	91 671
		при нелинейной амортизации	74 346	72 553	75 214	80 249	87 558
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.49%	12.03%	23.15%	25.26%	25.60%
		ОСН (нелин.ам.)	10.62%	10.11%	21.99%	25.41%	26.20%
		УСН (доходы)	6.78%	6.78%	6.84%	6.88%	6.93%
		УСН (доходы- расходы)	4.78%	4.78%	5.22%	6.87%	7.12%

№ Варианта	Показатели	Влияющий фактор	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
30	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 736	80 480	82 073	86 022	91 421
		при нелинейной амортизации	74 280	72 422	75 046	80 033	87 297
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.48%	12.01%	23.09%	25.23%	25.56%
		ОСН (нелин.ам.)	10.62%	10.11%	21.91%	25.37%	26.16%
		УСН (доходы)	6.78%	6.78%	6.84%	6.88%	6.93%
		УСН (доходы-расходы)	4.78%	4.78%	5.18%	6.86%	7.11%
31	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 921	80 837	82 550	86 568	91 977
		при нелинейной амортизации	74 472	72 783	75 540	80 596	87 872
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.47%	12.01%	23.05%	25.22%	25.56%
		ОСН (нелин.ам.)	10.62%	10.11%	21.84%	25.36%	26.16%
		УСН (доходы)	6.78%	6.78%	6.84%	6.89%	6.93%
		УСН (доходы-расходы)	4.78%	4.78%	5.25%	6.87%	7.11%
32	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 876	80 745	82 412	86 297	91 668
		при нелинейной амортизации	74 414	72 668	75 394	80 405	87 638
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.45%	11.99%	23.00%	25.14%	25.52%
		ОСН (нелин.ам.)	10.62%	10.12%	21.76%	25.33%	26.12%
		УСН (доходы)	6.78%	6.78%	6.84%	6.89%	6.93%
		УСН (доходы-расходы)	4.78%	4.78%	5.23%	6.86%	7.10%
33	Сальдо баланса	при линейной амортизации	80 832	80 654	82 274	86 115	91 444
		при нелинейной амортизации	74 356	72 554	75 247	80 214	87 404
	Налоговое бремя	ОСН (лин.ам.)	11.44%	11.98%	22.94%	25.11%	25.49%
		ОСН (нелин.ам.)	10.62%	10.12%	21.67%	25.30%	26.09%
		УСН (доходы)	6.78%	6.78%	6.84%	6.89%	6.93%
		УСН (доходы-расходы)	4.78%	4.78%	5.20%	6.86%	7.09%

Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации
2. Гражданский кодекс Российской Федерации
3. Яковлева Е.А., Козловская Э.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. - СПб: Изд-во СПбГПУ, 2008.- 12,7 п.л.
4. Яковлева Е.А. Налоговое планирование на предприятии: Учебное пособие. - СПб: Изд-во СПбГПУ, 2008. - 5,7 п.л.
5. Яковлева Е.А., Демиденко Д.С., Гаджиев М.М., Кваша Н.В. Налоговое планирование в инновационном процессе: Учебное пособие. ЮФУ. – Ростов-на-Дону: Изд-во ЮФУ, 2008. – 5,7 п.л.
6. Яковлева Е.А., Козловская Э.А. Налоги и Налогообложение РФ: Учебное пособие. ЮФУ. - Ростов-на-Дону: Изд-во ЮФУ, 2008. - 12,8 п.л.
7. Молчанов С. С. Налоги: расчет и оптимизация. 3-е издание., перераб. и доп. М.:Эксмо, 2010.- 544 с. (Полный курс МБА)
8. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: учеб. пособие – 8-е изд., переработ. – Москва: Омега-Л, 2010. – 310с.
9. Вещунова Н.Л. Налоги: интенсивный курс. Издательство: Рид Групп, 2011. – 432 с.
10. <http://www.snezhana.ru>
11. <http://www.klerk.ru>
12. <http://www.buhsoft.ru>
13. <http://www.nalog.ru/>
14. <http://www.garant.ru>