**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Стр. |
| Введение | 3 |
| 1. Нормативно-правовое обеспечение и теоретическое обоснование порядка исчисления налога на прибыль организаций торговли. | 5 |
| 1.1. Нормативно-правовая база налога на прибыль организаций торговли и его место в системе налогообложения. | 5 |
| 1.2. Сущность налога и его значение в экономике страны (теоретическое обоснование) | 7 |
| 2. Краткая характеристика предприятия | 14 |
| 2.1. Организационно-правовая и экономическая характеристика предприятия | 14 |
| 2.2. Организация бухгалтерского и налогового учета на предприятии | 22 |
| 3. Основные элементы налога на прибыль организаций торговли на примере ЗАО «Брянск-Терминал М» | 29 |
| 3.1. Объекты, субъекты и льготы по налогу на прибыль организаций торговли | 29 |
| 3.2. Порядок исчисления и сроки уплаты | 41 |
| 3.3. Документация, заполняемая налогоплательщиком по расчету налога на прибыль организаций торговли | 45 |
| 4. Совершенствование расчетов по налогу на прибыль организаций торговли на предприятии | 49 |
| Выводы и предложения | 51 |
| Список литературы | 52 |
| Приложения | 54 |

**Введение**

Среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место отводится налогам. В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка.

Применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, предприятий независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правовой формы предприятия. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия.

В условиях перехода от административно - директивных методов управления к экономическим резко возрастают роль и значение налогов как регулятора рыночной экономики, поощрения и развития приоритетных отраслей народного хозяйства, через налоги государство может проводить энергичную политику в развитии наукоемких производств и ликвидации убыточных предприятий.

В данной работе предпринята попытка разобраться в действующей налоговой системе России, выделить её основные противоречия и пути её реформирования, а именно подробно рассмотрен *налог на прибыль организаций торговли,* на примере *ЗАО «Брянск-Терминал М».* В основном использовались такие методы, как монографический метод, расчетно-конструктивный и методы математического моделирования. Также здесь приведены мнения некоторых российских ученых экономистов относительно решения этих проблем и некоторый практический опыт в решении подобных проблем в странах с развитой рыночной экономикой.

**1. Нормативно-правовое обеспечение и теоретическое обоснование порядка исчисления налога на прибыль организаций торговли**

***1.1. Нормативно-правовая база налога на прибыль организаций торговли и его место в системе налогообложения***

Прежде всего, остановимся на вопросе о необходимости налогов. Как известно, налоги появились с разделением общества на классы и возникновением государства, как “взносы граждан, необходимые для содержания ... публичной власти... “.[[1]](#footnote-1) В истории развития общества еще ни одно государство не смогло обойтись без налогов, поскольку для выполнения своих функций по удовлетворению коллективных потребностей ему требуется определенная сумма денежных средств, которые могут быть собраны только посредством налогов. Исходя из этого, минимальный размер налогового бремени определяется суммой расходов государства на исполнение минимума его функций: управление, оборона, суд, охрана порядка. Чем больше функций возложено на государство, тем больше оно должно собирать налогов.

Закон Российской Федерации “Об основах налоговой системы в Российской Федерации” определяет общие принципы построения налоговой системы в Российской Федерации, налога, сборы, пошлины и другие платежи, а также права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. В нем в частности говорится, что под налогами, сбором, пошлиной и другим платежом понимается обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемыми законодательными актами. [14 с. 33]

Таким образом, налоги выражают обязанность всех юридических и физических лиц, получающих доходы, участвовать в формировании государственных финансовых ресурсов. Поэтому налоги выступают важнейшим звеном финансовой политики государства в современных условиях.

Налог на прибыль в системе российского налогообложения относится к категории прямых налогов и занимает в общем объёме доходов бюджета различных уровней второе место – после налога на добавленную стоимость.

Это федеральный налог с едиными требованиями на всей территории Российской Федерации. Прямым он является потому, что его окончательная сумма целиком и полностью зависит от конечного финансового результата хозяйственной деятельности предприятий и организаций. [2 с. 247]

Действующий порядок исчисления и уплаты налога на прибыль регламентируется гл.25 ч.II Налогового кодекса Российской Федерации, Методическими рекомендациями по применению гл.25 «Налог на прибыль организации» ч.II Налогового кодекса Российской Федерации, утверждёнными МНС России Приказом №26 от 26 февраля 2002 г. № БГ – 3 – 02/98 и изменяемыми внесёнными в них Федеральными законами: от 29.05.02 г. №57 – ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации»; от 24.07.02 г. №110 – ФЗ «О внесении изменений и дополнению в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации»; от 31.12.02 г. №191 – ФЗ «О внесении изменений и дополнений в главы 22, 24, 25, 26.2, 26.3 и 27 части второй Налогового кодекса РФ и некоторые акты законодательства Российской Федерации».

Налог на прибыль организаций является таким налогом, с помощью которого государство может наиболее эффективно воздействовать на развитие экономики. Он влияет на инвестиционные потоки и процесс наращивания капитала.

***1.2. Сущность налога и его значение в экономике страны (теоретическое обоснование)***

**Налог** – это обязательный платеж, поступающий в бюджетный фонд в определенных законом размерах и в установленные сроки. Совокупность разных видов налогов, в построении и методах исчисления которых реализуются определенные принципы, образуют налоговую систему страны.

Налоговая система возникла и развивалась вместе с государством. На самых ранних ступенях государственных организаций начальной формой налогообложения можно считать жертвоприношение. Не следует думать что оно было основано исключительно на добровольных началах. Жертвоприношение было неписаным законом и, таким образом, становилось принудительной выплатой или сбором.

По мере развития государства налоговая система стремительно развивалась, и уже в 70-80-е годы XX века в западных странах распространилась и получила признание бюджетная концепция, исходящая из того, что налого­вые поступления являются продуктом двух основных факторов: налоговой ставки и налоговой базы. Рост налогового бремени может приводить к росту государственных доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приве­дет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета.

Во второй половине 80-х – начале 90-х годов XX века ведущие стра­ны мира, такие, как США, Великобритания, Германия, Франция, Япония, Швеция и некоторые другие провели налоговые реформы, направленные на ускорение и накопление капитала и стимулирование деловой активности. В 1994 году началось поспешное проведение налоговой реформы в Дании.

Начало девяностых годов явилось также периодом возрождения и фор­мирования налоговой системы Российской Федерации. [3 с. 461]

Налоговая система в Российской Федерации практически была создана в 1991 г., когда в декабре этого года был принят пакет законопроектов о налоговой системе. Среди них: “Об основах налоговой системы в Российской Федерации”, “О налоге на прибыль предприятий и организаций”, “О налоге на добавленную стоимость” и другие (введён с 01.01.92). Этот закон установил перечень идущих в бюджетную систему налогов, сборов, пошлин и других платежей, определяет плательщиков, их права и обязанности, а также права и обязанности налоговых органов. Установление и отмена налогов, сборов, пошлин и других платежей, а также льгот их плательщикам осуществляется высшим органом законодательной власти и в соответствии с вышеуказанным законом.

Законом Российской Федерации от 29.12.1991 № 2118-1 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" была определена налоговая система, которая с учетом изменений, внесенных НК РФ, действует и в настоящее время. Однако с 1 января 2005 г. Федеральным законом от 29.07.2004 №95-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации о налогах и сборах" (далее - Закон № 95-ФЗ) на территории Российской Федерации вводится новая налоговая система, которая содержит меньшее количество налогов и сборов (далее - налоги). Сохранились виды налогов - федеральные, региональные и местные. К федеральным налогам относятся налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, единый социальный налог, *налог на прибыль организаций*, налог на добычу полезных ископаемых, налог на наследование или дарение, водный налог (Федеральным законом от 28.07.2004 № 83-ФЗ с 1 января следующего года вводится новая гл.25.2 "Водный налог" НК РФ), сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина.

В соответствии со ст.12 НК РФ *федеральными* признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации (если иное не предусмотрено НК РФ). *Региональными* налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.

К региональным налогам отнесены – налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес и транспортный налог, к *местным* налогам – земельный налог и налог на имущество физических лиц.

Таким образом, в числе региональных и местных платежей не содержится каких-либо налоговых сборов.

*Местными* налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, если иное не предусмотрено НК РФ.

Экономическая сущность налогов характеризуется денежными отноше­ниями, складывающимися у государства с юридическими и физическими ли­цами. Эти денежные отношения объективно обусловлены и имеют специфи­ческое общественное назначение – мобилизацию денежных средств в распо­ряжение государства. Поэтому налог может рассматриваться в качестве экономической категории с присущими ей функциями.

Налоги как стоимостная категория имеют свои отличительные признаки и функции, которые выявляют их социально-экономическую сущность и назначение. Развитие налоговых систем исторически определили три основные его функции - *фискальную, стимулирующую и регулирующую.*

В настоящее время налоговой системе России присущ преимущественно фискальный характер, что затрудняет реализацию заложенного в налоге стимулирующего и регулирующего начала.

Суть фискальной функции заключается в обеспечении поступления необходимых средств в бюджеты разных уровней для покрытия государственных расходов. Во всех государствах, при всех общественных формациях налоги в первую очередь выполняли фискальную функцию, т. е. обеспечивали финансирование общественных расходов, в первую очередь расходов государства. Однако это не означает, что стимулирующая и регулирующая функции менее важны.

Выполнение регулирующей и стимулирующей функций достигается путём участия государства в воспроизводственном процессе, но не в форме прямого директивного вмешательства, а путём управления потоками инвестиций в отдельные отрасли, усиления или ослабления процессов накопления капитала в различных сферах экономики, расширения или уменьшения платёжеспособного спроса населения.

Однако между стимулирующей и регулирующей функциями налогов есть различия. Если регулирующее действие ориентировано на отраслевой и народнохозяйственный уровень, т.е. на макроэкономические процессы и пропорции, то стимулирующая роль более приближена к микроэкономике и учитывает интересы конкретного хозяйствующего субъекта. Регулирующая и стимулирующая роль налогов проявляется путём влияния на спрос и предложение, инвестиции и сбережения, масштабы и темпы роста производства в целом и отдельных отраслях экономики. Это воздействие достигается через изменения размеров ставок налогов, применение льгот и санкций, налоговых кредитов и отсрочек платежей, а также другие.

Основными категориями в налоговом законодательстве являются понятия объекта налогообложения и налоговой ставки. Объектом налогообложения называется имущество, на стоимость которого начисляется налог. Налоговая ставка представляет собой размер налога на единицу обложения.

По способу изъятия налоги подразделяются на прямые и косвенные. Прямые налоги взимаются с непосредственного владельца объекта налогообложения. Среди этого вида налогов наиболее известен подоходный налог, примерами могут также служить налог на прибыль, налог на наследство и дарения, налог на имущество. Косвенные налоги, в отличие от прямых, уплачиваются конечным потребителем облагаемого налогом товара, а продавцы играют роль агентов по переводу полученных ими в счет уплаты налога средств государству. Некоторые из них даже указываются отдельной строкой в счете на товар или на его ценнике. К таким налогам относятся налог на добавленную стоимость (НДС), налог с продаж, акцизы (аналог налога с продаж), таможенные пошлины.

Косвенные налоги являются наиболее весомой частью налоговых платежей в федеральный бюджет РФ. Так, в бюджете РФ на 1998 г. доля доходов государства, полученных за счет косвенных налогов, составляла приблизительно 80% от суммы всех налоговых поступлений.

По характеру начисления на объект обложения налоги и, соответственно, налоговые системы подразделяются на прогрессивные, регрессивные и пропорциональные.

При прогрессивном налогообложении ставки налога увеличиваются по мере роста объекта налога. Другими словами, владелец большого дохода платит не только большую сумму в абсолютном выражении, но и в относительном по сравнению с владельцем меньшего дохода. Наиболее характерным примером прогрессивного налога является подоходный налог с физических лиц.

Для прогрессивных налогов большое значение представляют понятия средней и предельной налоговой ставки. Средней ставкой налога называется отношение суммы налога к величине облагаемого им дохода. Предельная налоговая ставка – это ставка обложения налогом дополнительной единицы дохода.

Регрессивный налог – это налог, который в денежном выражении равен для всех плательщиков, то есть составляет большую часть низкого дохода и меньшую часть высокого дохода. Это, как правило, косвенные налоги.

Пропорциональный налог – это налог, при котором налоговая ставка остается неизменной, независимо от стоимости объекта обложения. К такого рода налогам, в частности, относятся налоги на имущество предприятий и физических лиц. Вне зависимости от различной стоимости имущества разных предприятий при начислении этого налога в России действуют равные ставки налога.

Налоги – это обязательные и безэквивалентные платежи, уплачиваемые налогоплательщиками в бюджет соответствующего уровня и государственные внебюджетные фонды на основании федеральных законов о налогах и актах законодательных органов субъектов Российской Федерации, а также по решению органом местного самоуправления в соответствии с их компетентностью.

Налоговая система - совокупность предусмотренных налогов и обязательных платежей, взимаемых в государстве. Она базируется на соответствующих законодательных актах государства, которыми устанавливаются конкретные методы построения и взимания налогов, т.е. определяются элементы налога.

К ним относятся:

1) *объект налога* – это доходы, стоимость отдельных товаров, отдельные виды деятельности, операции с ценными бумагами, пользование ценными ресурсами, имущество юридических и физических лиц и другие объекты, установленные законодательными актами.

2) *субъект налога* – это налогоплательщик, то есть физическое или юридическое лицо;

3) *источник налога –* т.е. доход из которого выплачивается налог;

4) *ставка налога* – величина налога с единицы объекта налога;

5) *налоговая льгота* – полное или частичное освобождение плательщика от налога.

Налоги могут взиматься следующими способами:

1) *кадастровый* – (от слова кадастр - таблица, справочник) когда объект налога дифференцирован на группы по определенному признаку. Перечень этих групп и их признаки заносится в специальные справочники. Для каждой группы установлена индивидуальная ставка налога. Такой метод характерен тем, что величина налога не зависит от доходности объекта.

Примером такого налога может служить налог на владельцев транспортных средств. Он взимается по установленной ставке от мощности транспортного средства, не зависимо от того, используется это транспортное средство или простаивает.

2) *на основе декларации.* Декларация - документ, в котором плательщик налога приводит расчет дохода и налога с него. Характерной чертой такого метода является то, что выплата налога производится после получения дохода и лицом получающим доход. Примером может служить налог на прибыль.

3) *у источника.* Этот налог вносится лицом выплачивающим доход. Поэтому оплата налога производится до получения дохода, причем получатель дохода получает его уменьшенным на сумму налога.

**2. Краткая характеристика предприятия.**

***2.1. Организационно-правовая и экономическая характеристика предприятия.***

Закрытое Акционерное Общество «Брянск-Терминал М» создано путем внесения имущества единственного акционера ЗАО «Брянскнефтепродукт» (Решение о создании Протокол № 2 от 05.03.1999г.). Свидетельство о Государственной регистрации юридического лица от 26.05.1999г. № 2670, выданное администрацией г. Брянска.

29.04.2003г. – Ликвидация ЗАО «Новозыбков-Терминал М» путем присоединения к ЗАО «Брянск-Терминал М». На сегодня 100% акций принадлежат НК «Юкос». По пакету акций предприятия государство доли не имеет. Государственных и иных контрактов предприятие не имеет.

Закрытое Акционерное Общество «Брянск – Терминал М» расположено по адресу Российская Федерация, 241021, г. Брянск, ул. Речная, 63.

*Основными видами деятельности ЗАО является:*

1. торговля нефтепродуктами;
2. оптовая и розничная реализация нефтепродуктов;
3. хранение нефтепродуктов;
4. эксплуатация и организация работы нефтебаз, автозаправочных станций, гаражей, станций технического обслуживания и бензо-газозаправочных станций;
5. рациональное использование производственных фондов, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, реализация научно-технических разработок в области обеспечения нефтепродуктами, сохранения качества продукции, сбор и регенерация вторичных ресурсов и нефтепродуктов;
6. коммерческая, торгово-предпринимательская деятельность;
7. разработка проектно-сметной документации, капитальное строительство и капремонт подрядными и хозяйственными способами;
8. строительство и ввод в эксплуатацию производственных мощностей, жилья, объектов социального назначения;
9. проектная, научно-исследовательская деятельность, проведение технических, технико-экономических и иных экспертиз и консультаций;
10. производство резервуаров, металлоконструкций, отдельных видов машин, оборудования и материалов, товаров народного потребления;

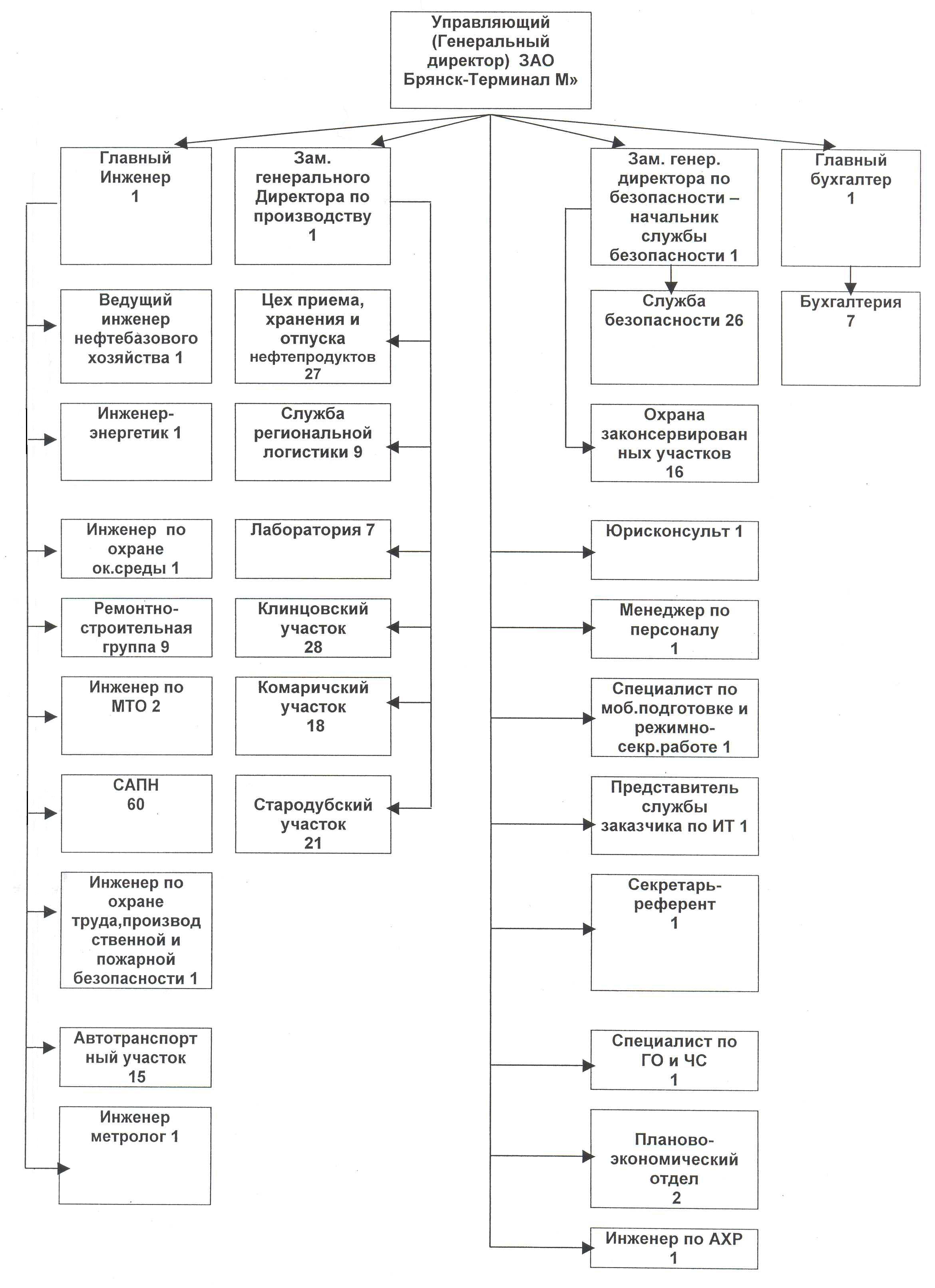
*Структура ЗАО. (см. рисунок 1.)*

Структура общества представлена иерархической схемой. Возглавляет Общество *Управляющий (Генеральный директор)*. Согласно уставу он имеет следующие права и обязанности:

1. руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором;
2. к компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества. Генеральный директор подчинен Совету директоров и Общему собранию акционеров Общества;
3. Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества, утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества, предъявляет иски и претензии от имени Общества, выдает и отзывает доверенности, решает иные вопросы текущей деятельности Общества.

Генеральному директору подчиняются:

* Главный инженер. Он определяет техническую политику и направления технического развития предприятия в условиях рыночной экономики,



пути реконструкции и технического перевооружения действующего производства, уровень специализации и диверсификации производства на перспективу. Обеспечивает необходимый уровень технической подготовки производства и производительности труда, сокращение издержек, рациональное использование производственных ресурсов, высокое качество и конкурентно способность производимой продукции, работ или услуг, соответствие выпускаемых изделий действующим государственным стандартам, техническим условиям и требованиям технической этики, а так же их надежность и долговечность. [11 с. 25]

* Зам. генерального Директора по производству,
* Зам. Генерального директора по безопасности – начальник службы безопасности,
* Главный бухгалтер. В его обязанности входит осуществление организации бухгалтерского учета хозяйственно-хозяйственной деятельности и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия. Формирует в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику, исходя из структуры и особенностей деятельности предприятия, необходимости обеспечения его финансовой устойчивости. Возглавляет работу по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов внутренней бухгалтерской отчетности, а так же обеспечению порядка проведения инвентаризации, контроля за проведением хозяйственных операций, соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота.
* Юрисконсульт. Разрабатывает или принимает участие в разработке документов правового характера. Осуществляет методическое руководство правовой работой на предприятии, оказывает правовую помощь структурным подразделениям и общественным организациям в подготовке и оформлении различного рода правовых документов, участвует в подготовке обоснованных ответов при отклонении претензий. Подготавливает совместно с другими подразделениями предприятия материалы о хищениях, растратах, недостачах, выпуске недоброкачественной, нестандартной и некомплектной продукции, нарушении экологического законодательства и об иных правонарушениях для передачи их в арбитражный суд, следственные и судебные органы, осуществляет учет и хранение находящихся в них дел.
* Менеджер по персоналу. Организует работу с персоналом в соответствии с общими целями развития предприятия и конкретными направлениями кадровой политики для достижения эффективного использования и профессионального совершенствования работников. Обеспечивает укомплектование предприятия работниками необходимых профессий, специальностей и квалификаций. Определяет потребность в персонале, изучает рынок труда с целью определения возможных источников обеспечения необходимыми кадрами. Осуществляет подбор кадров, проводит собеседования с нанимающимися на работу, в том числе с выпускниками учебных заведений, с целью комплектования штата работников. Организует обучение персонала.
* и другие (см. схему)
* Главному инженеру подчиняются:
* Инженер-энергетик. Обеспечивает бесперебойную работу, правильную эксплуатацию, ремонт и модернизацию энергетического оборудования, электрических и тепловых сетей, воздуховодов и газопроводов. Определяет потребность производства в топливно-энергетических ресурсах, готовит необходимые обоснования технического перевооружения, развития энергохозяйства, реконструкции и модернизации систем энергоснабжения. Составляет заявки на приобретение оборудования, материалов и запасных частей, необходимых для эксплуатации энергохозяйства.
* Инженер по охране окружающей среды. Осуществляет контроль за соблюдение в подразделениях предприятия действующего экологического законодательство, инструкций, стандартов и нормативов по охране окружающей среды, способствует снижению вредного влияния производственных факторов на жизнь и здоровье работников.
* Инженер по охране труда, производственной и пожарной безопасности. Осуществляет контроль за соблюдением в подразделениях предприятия законодательных и иных нормативных правовых актов по охране труда, за предоставлением работникам установленных льгот и компенсаций по условиям труда.
* и другие (см. схему).

Заместителю Генерального Директора по производству подчиняется:

* Цех приема, хранения и отпуска нефтепродуктов (27 чел.),
* Служба региональной логистики (9 чел.),
* Лаборатория (7 чел.),
* и другие (см. схему).

Заместителю Генерального директора по безопасности – начальник службы безопасности подчиняются:

* Служба безопасности (26 чел.),
* Охрана законсервированных участков (16 чел.).

Главному бухгалтеру подчиняется:

* Бухгалтерия (7 чел.).

На территории Брянской области предприятие является монополистом в сфере оптовой продажи и доставки продуктов переработки нефти. Другая деятельность, регламентированная уставом, не развита.

По данным бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и по другим данным предоставленных главным бухгалтером Общества за период 2001г – 2003г была составлена таблица экономических показателей (см. табл. 2.)

*Таблица № 2 «Экономические показатели»*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2001 год** | **2002 год** | **Изменения** | **2003 год** | **Изменения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Выручка, тыс.руб. | 19 071 | 58 423 | 3,06 | 157 792 | 2,70 |
| Прибыль, тыс.руб. | 100 | 896 | 8,96 | 63 620 | 71,00 |
| Численность работников, чел. | 118 | 279 | 2,36 | 310 | 1,11 |
| Производительность труда в расчете на донного работника, тыс.руб. | 162 | 209 | 1,30 | 509 | 2,43 |
| Средняя заработная плата, руб. | 3 797 | 6 315 | 1,66 | 6 704 | 1,06 |
| Фонд оплаты труда всего персонала, тыс.руб. | 5 377 | 21 143 | 3,93 | 24 939 | 1,18 |
| Содержание заработной платы на 1 рубль продукции, руб. | 0,28 | 0,36 | 1,28 | 0,16 | 0,44 |
| Рентабельность | 0,53 | 1,56 | 2,95 | 0,68 | 0,43 |

Из приведенной таблицы видно, что возросли практически все анализируемые показатели, за исключением содержания заработной платы на 1 рубль продукции и рентабельности.

Объем выручки в 2002году против 2001года увеличился в 3,06 раз, а в 2003году против 2002года – 2,70 раз.

Численность персонала за 2001 – 2003 годы увеличивалась и в 2003 году составила 310 человек по сравнению с 2002годом, когда оно была равна 209 человек – это в 2,43 раза меньше. А в 2001году против 2002года численность работников была равна 118 – это в 1,3 раза меньше.

Производительность труда так же увеличилась со 169 тыс. руб. до 509 тыс. руб. на одного человека. При этом и средняя заработная плата увеличилась и составила в 2003году 6 704рубля, что в 1,06 раза больше чем в 2002году.

Помимо анализа экономических показателей был проведен анализ финансовых показателей по данным бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках за 2001 – 2003года. Они так же представлены в виде таблицы. [9 с. 46]

*Таблица № 3 «Финансовые показатели»*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Расчет** | **2001год** | **2002год** | **2003год** | **на 30.09.04 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| ***Показатели финансовой устойчивости*** | | | | | |
| Коэффициент автономии | ст.490(ф.1)/ст.300 (ф.1) | 0,310 | 0,179 | -0,050 | 0,148 |
| Удельный вес заемных средств в стоимости имущества | (ст.590(ф.1)+ст.690 (ф.1))/ст.300(ф.1) | 1,000 | 4,585 | 1,050 | 0,852 |
| Коэффициент самофинансирования | ст.490(ф.1)/(ст.590 (ф.1)+ст.690(ф.1)) | 0,449 | 0,218 | -0,048 | 0,148 |
| ***Показатели платежеспособности (ликвидности)*** | | | | | |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | (ст.250(ф.1)+ст.260 (ф.1))/ст.690(ф.1) | 0,165 | 0,039 | 0,007 | 0,038 |
| Коэффициент текущей ликвидности | (ст.230(ф.1)+ст.240 (ф.1)+ст.250(ф.1)+ст.260(ф.1))/ст.690 (ф.1) | 0,683 | 0,592 | 0,065 | 0,055 |
| ***Показатели деловой активности*** | | | | | |
| Общий коэффициент оборачиваемости | ст.010(ф.2)/ст.700 (ф.1) | 0,623 | 0,443 | 3,874 | 1,023 |
| Оборачиваемость запасов | ст.020(ф.2)/ст.700 (ф.1) | 0,003 | - | 3,630 | 0,804 |
| Оборачиваемость собственных средств | ст.010(ф.2)/ст.490 (ф.1) | 0,623 | 2,474 | -77,562 | 6,906 |
| ***Показатели рентабельности*** | | | | | |
| Коэффициент рентабельности всего капитала | ст.140(ф.2)/ст.700 (ф.1)\*100% | 34% | 68% | 1860% | 2325% |
| Коэффициент рентабельности собственных средств | ст.140(ф.2)/ст.490 (ф.1)\*100% | 110% | 379% | - | 15692% |
| Коэффициент рентабельности производственных фондов | ст.140(ф.2)/(ст.190 (ф.1)+ст.210(ф.1)+ ст.220(ф.1))\*100% | 64% | 132% | 1997% | 2440% |
| Коэффициент рентабельности продаж | ст.140(ф.2)/ст.010 (ф.2)\*100% | 55% | 153% | 480% | 2272% |
| Коэффициент рентабельности перманентного (долгосрочного, заемного) капитала | ст.140(ф.2)/(ст.490 (ф.1)+ст.590(ф.1))\* 100% | 110% | 379% | - | 15692% |

Показатели финансовой устойчивости характеризуют степень защищенности кредиторов и инвесторов.

**Коэффициент автономии** показывает долю собственного капитала в стоимости имущества. Для коэффициента автономии желательно, чтобы он превышал по своей величине 0,5. В этом случае кредиторы чувствуют себя спокойно, сознавая, что весь заемный капитал может быть компенсирован собственностью предприятия. В данном случае ни в одном из анализируемых годов он не достиг этого значения.

Обратным этому коэффициенту является **коэффициент финансовой напряженности.** Он показывает долю заемных средств в валюте баланса. Рекомендуемое значение – не более 0,5.Этот коэффициент также не соответствует нормативу. То есть предприятие в большой степени зависит от внешних финансовых источников.

**Коэффициент самофинансирования** характеризует соотношение между собственными и заемными средства. Желательно чтобы этот коэффициент был более 1. Из таблицы видно несоответствие рекомендуемому значению, это указывает на невозможность покрытия собственным капиталом заемных средств.

**Коэффициент абсолютной ликвидности** показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время. Рекомендуемое значение – 0,15. Это можно увидеть только в 2001году, а в последующие периоды коэффициент ниже норматива.

**Коэффициент текущей ликвидности** характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств предприятия. Согласно стандартам считается, что этот коэффициент должен находится в пределах между 1 и 2 (иногда 3). На примере ЗАО коэффициент менее 1. Это свидетельствует о том, что находящиеся у предприятия оборотные средства *не* позволяют погасить долги по краткосрочным обязательствам. Так же наблюдается снижение динамики. [9 с. 57]

***2.2. Организация бухгалтерского и налогового учета на предприятии***

Организация бухгалтерского и налогового учета на предприятии описана в положении «Об учетной политике организации». Это положение является внутренним нормативным актом ЗАО «Брянск-Терминал М». Оно разработано во исполнение ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ на основании положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, и положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 09.12.98 № 60н. [см. приложение]

При раскрытии учетной политики для ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного из нескольких, предусмотренных законодательными и нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской федерации. Если указанная система не устанавливает способа ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу, то его разработка осуществляется самостоятельно, исходя из положений по бухгалтерскому учету с учетом спецификации организации, отраслевых особенностей и экономической эффективности его применения.

**Бухгалтерский учет** представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

**Объекты бухгалтерского учета** – это имущество организации, ее обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе хозяйственной деятельности.

*Основными задачами бухгалтерского учета являются:*

обеспечение формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности, необходимой для оперативного руководства и управления предприятием, а также для ее использования внешними пользователями – инвесторами, кредиторами, налоговыми и финансовыми органами, банками и иными заинтересованными организациями и лицами;

* контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
* своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов.

При ведении бухгалтерского учета организация руководствуется следующими принципами: допущения имущественной обособленности предприятия, допущения непрерывности деятельности предприятия, допущения последовательности применения учетной политики, допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления расходов и доходов), а также требованием полноты, осмотрительности, приоритета содержания над формой, непротиворечивости, рациональности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Исходя из объема учетной работы, бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером организации.

*Правила документооборота и технология обработки учетной информации*

Бухгалтерский учет в организации ведется по журнально-ордерной форме с применением компьютерной техники.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны своевременно оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные документы должны быть составлены в момент совершения хозяйственных операций, а, если это не представляется возможным, непосредственно после ее окончания. Современное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки в бухгалтерию, а также доверенность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Первичные документы принимаются к учету, если они составлены на бланках типовых и специализированных форм, утвержденных министерствами и ведомствами в установленном порядке.

Первичные документы, поступающие в бухгалтерию, подлежат обязательной проверке, которая осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов) и по содержанию (законность операций, логическая увязка отдельных показателей).

Движение первичных документов (создание и получение от других организаций, принятие к учету, обработка, передача на хранение) регламентируется графиком документооборота.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация накапливается и систематизируется в учетных регистрах, из которых в систематизированном виде переносится в бухгалтерскую и внутреннюю отчетность. Формы учетных регистров, порядок записи в них, обработки и использования определяются внутренними инструкциями, разрабатываемыми на основе методических рекомендаций по бухгалтерскому учету. Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Нематериальные активы отражаются в учете по стоимости фактических затрат на приобретение, включая расходы на приведение их а состояние, в котором они пригодны для использования в запланированных целях, или фактических затрат на их изготовление собственными силами.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам на приобретение, сооружение, изготовление. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации соответствующих объектов, и в случае их переоценки.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Материалы учитываются в бухгалтерском учете и показываются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

Расходы будущих периодов списываются на соответствующие источники средств организации ежемесячно (равномерно) в течение срока, к которому они относятся.

Товары учитываются в бухгалтерском учете и показываются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости (покупной себестоимости).

Выручка от реализации товаров, работ, услуг определяется исходя из стоимости отгруженных покупателям товаров, выполненных работ, оказанных услуг в соответствии с заключенными договорами, а также поступлений, связанных с передачей имущества в аренду.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация производит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с законодательством. При инвентаризации нефтепродуктов, наряду с общими принципами, установленными приказом Минфина РФ № 49, следует руководствоваться положениями Инструкции о порядке поступления, хранения, отпуска и учета нефтепродуктов на нефтебазах, наливных пунктах и автозаправочных станциях № 06/21-8-779 от 15.08.85.

Выявленные излишки имущества и денежных средств приходуются и соответствующая сумма относится на финансовые результаты того месяца, в котором закончена инвентаризация. Недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки обращения, сверх норм – на виновных лиц. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью недостающих товарно-материальных ценностей отражается на счете 98 и на финансовые результаты списывается по мере поступления средств от виновных лиц.

**Бухгалтерская отчетность** – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Бухгалтерская отчетность составляется за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала года. При этом месячная и квартальная отчетность является промежуточной. Организация, в соответствии со ст.15 ФЗ «О бухгалтерском учете», представляет в установленном порядке квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании квартала, а годовую – в течение 90 дней по окончании года. Публикация бухгалтерской отчетности организации производится в порядке, установленном законодательством. Изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения в ее данных.

Документооборот на предприятии[[2]](#footnote-2) представлен Графиком документооборота первичных учетных документов. В нем отражаются: номер формы документа, наименование документа, количество экземпляров, срок исполнения, сроки передачи в бухгалтерию другими подразделениями, сроки архивного хранения, примечания. Документы, их 85 подразделяются по группам:

* по учету труда и его оплаты (приказ (распоряжение) о приеме работника на работу, личная карточка работника, штатное расписание…);
* по учету работ в капитальном строительстве (акт о приемке выполненных работ, справка о стоимости выполненных работ и затрат, журнал учета выполненных работ…);
* по учету кассовых операций (приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, кассовая книга…);
* по учету расчетов с подотчетными лицами (авансовый отчет);
* по учету результатов инвентаризации (инвентаризационная опись основных средств, инвентаризационный ярлык…);
* по учету работ в автомобильном транспорте (путевой лист легкового автомобиля);
* по учету основных средств и нематериальных активов (акт о приемке-передаче объекта основных средств…);
* по учету материалов (доверенность, приходный ордер, акт о приемке материалов…);
* расчетные документы (платежное поручение, аккредитив, платежное требование…);
* документы, не указанные в Альбомах типовых унифицированных форм Госкомстата России (счет на предоплату, бухгалтерская справка, акт выполненных работ…);
* документы, связанные с исчислением налогов (счет-фактура, форма 1-НДФЛ, форма 2-НДФЛ, налоговая карточка по учету ЕСН).

Учет расчетов с бюджетом, исчисление и уплату налогов организация производит в порядке, установленном налоговым законодательством (с учетом принятых по налоговым вопросам Постановлений и Определений Конституционного Суда РФ).

Налоги, плательщиком которых является организация, - налог на имущество, *налог на прибыль,* налог на землю, налог с продаж, налог на владельцев транспортных средств – исчисляются и уплачиваются в соответствии с законами об этих налогах.

Исчисление и уплату налога на прибыль организация производит ежемесячно.

Выручка от реализации товаров, работ и услуг для целей налогообложения определяется по моменту их отгрузки (выполнения) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Внесение изменений в учетную политику обосновывается главным бухгалтером и оформляется приказом руководителя организации о внесении изменений в Положение «Об учетной политике организации».

**3. Основные элементы налога на прибыль организаций торговли на примере «ЗАО Брянск-Терминал М».**

***3.1. Объекты, субъекты и льготы по налогу на прибыль организаций торговли.***

Согласно ст.246 НК РФ плательщиками налога на прибыль организаций признаются российские организации, а также иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Не являются плательщиками налога на прибыль организации, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности: [6 с. 156]

* организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности;
* организации, уплачивающие налог на игорный бизнес, по деятельности, относящиеся к игорному бизнесу.

При этом следует учесть, что с 1 января 2003 г. порядок налогообложения организаций, перешедших на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, регулируется гл.26.3НК РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности», а применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, - гл.26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения».

Указанные организации не освобождаются от исполнения обязанностей налогового агента и удержания сумм налога с доходов у источника выплаты в соответствии с главой 25 НК РФ.

Организации, осуществляющие наряду с деятельностью, относящиеся к игорному бизнесу, а также на основе свидетельства об оплате единого налога, на иную предпринимательскую деятельность, является плательщиками налога на прибыль по этой деятельности в общеустановленном порядке.

Также не являются плательщиками налога на прибыль организации, являющиеся плательщиками единого сельскохозяйственного налога, в соответствии с гл. 26.1. НК РФ.

Вышеизложенные объекты налогообложения по налогу на прибыль, представим в виде таблицы. [13 с. 5]

*Таблица № 1 «Плательщики налога на прибыль»*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Плательщики налога** | | **Определение прибыли, подлежащей налогообложению** |
| Российские организации | | Полученные доходы, уменьшенные на величину производственных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ |
| Иностранные организации | получающие доходы от деятельности в РФ через постоянные представительства | Полученные через постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину производственных постоянными представительствами расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ |
| Иностранные организации | получающие доходы от источников в РФ, не связанные с деятельностью в РФ через постоянные представительства | Доходы от источников в РФ, в том числе:  - дивиденды;  - процентный доход по долговым обязательствам;  - доходы от использования в РФ прав на результаты интеллектуальной деятельности и другие доходы, определенные в соответствии со ст. 309 НК РФ |

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации наряду с общей налоговой ставкой в размере 24% *устанавливает специальные налоговые ставки для определенных видов доходов,* полученных или выплачиваемых российскими организациями[[3]](#footnote-3). Уплата налога по таким доходам производится в иные сроки. Так, налог должен быть удержан источником из суммы выплачиваемого дохода *при выплате дивидендов* российским организациям – по ставке 6%, иностранным организациям – по ставке 15%. Уплата налога производится в федеральный бюджет в течение 10 дней со дня выплаты дохода источником выплаты. [13. с. 3]

*При получении дивидендов* от иностранных организаций налог на прибыль подлежит исчислению по ставке 15% и уплате в федеральный бюджет не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный (налоговый) период организацией-налогоплательщиком.

Так же по ставке 15% подлежат обложению *проценты по государственным и муниципальным ценным бумагам*, условиями выпуска о обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процента. Налог по таким доходам подлежит уплате в федеральный бюджет в течение 10 дней по окончании месяца, в котором получен доход.

*Проценты по государственным и муниципальным облигациям*, эмитированным до 20.01.97 включительно, а так же проценты по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999г., эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего СССР, внутреннего и внешнего валютного долга РФ, облагаются по ставке 0%.

*В дальнейшем рассматриваются только доходы, облагаемые по ставке 24%*, получаемые российскими организациями.

Доходы, учитываемые при исчислении прибыли, облагаемой по ставке в размере 24%, подразделяются в соответствии с НК РФ на доходы от реализации и внереализационные доходы. При этом гл. 25 НК РФ не препятствует тому, чтобы налогоплательщик самостоятельно классифицировал полученный доход как доход от реализации или внереализационный доход в зависимости от осуществляемых им вводов деятельности.

Указанные группы доходов, в свою очередь, делятся по видам доходов.

По правилам рассматриваемой главы при определении прибыли отчетного (налогового) периода, облагаемой по общей ставке в размере 24%, налогоплательщику предстоит выявить финансовый результат по десяти видам операций[[4]](#footnote-4).

Таким образом, можно условно сказать, что *налоговая база отчетного (налогового) периода, налог по которой исчисляется по ставке 24%, состоит из десяти налоговых баз*. В дальнейшем эти десять налоговых баз именуются корзинами.

Соответственно, полученные налогоплательщиком *доходы, учитываемые при исчислении облагаемой по ставке 24% прибыли, целесообразно* сразу *группировать* по соответствующим *корзинам* (см. схему 1 «Группировка доходов» на с. 34).

В отношении *расходов* в первую очередь следует отметить, что таковыми признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, а так же убытки в соответствии со ст. 265 НК РФ. При этом:

* под обоснованными расходами понимаются затраты, оценка которых выражена в денежной форме;
* под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Кроме того, для признания затрат расходами необходимо, чтобы они были произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода[[5]](#footnote-5).

**Расходы,** подразделяемые в соответствии с НК РФ на расходы на производство и реализацию и внереализационные расходы, *необходимо* также *группировать по корзинам* (см. схему 2 «Группировка расходов» на с.36). [13. с. 6]

При этом при выборе корзины следует исходить из того, что расход должен быть связан с соответствующей операцией (относиться к соответствующей корзине).

*Схема 1. «Группировка доходов»*

**Доходы**

**облагаемые налогом по ставке 0%**

проценты по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997года включительно, **ст. 284 НК РФ**

проценты по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999г., эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего СССР, внутреннего и внешнего валютного долга РФ, **ст. 284 НК РФ**

**облагаемые налогом по ставке 6%**

дивиденды, полученные от российских организаций**, ст.275, ст. 284 НК РФ**



выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.



выручка от реализации покупных товаров



выручка от реализации амортизируемого имущества



выручка от реализации прочего имущества и имущественных прав

**облагаемые налогом по ставке 15%**

проценты по государственным и муниципальным ценным бумагам, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов, **ст. 284 НК РФ**

дивиденды, полученные от иностранных организаций, **ст. 275, ст. 284 НК РФ**

**учитываемые при исчислении прибыли, облагаемой налогом по ставке 24%**

ст. 284 НК РФ



доходы операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке



доходы операций с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке



иные внереализационные доходы (в том числе проценты по заемным обязательствам, пени, штрафы, неустойки и т.д.)



выручка от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке



выручка от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке



выручка от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств

**внереализационные** ст. 250, ст. 315 НК РФ

**доходы от реализации**

ст. 249, ст.315 НК РФ

Соответственно, *одну корзину могут формировать только взаимосвязанные доходы и расходы*.

Налогоплательщикам, определяющим доходы и расходы по *методу начисления,* кроме того, следует распределять расходы, попавшие в корзины «Расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства» и «Расходы по торговым операциям», на прямые и косвенные.

Независимо от применяемого метода определения доходов и расходов, *некоторые виды расходов принимаются для целей налогообложения с учетом* установленных гл. 25 НК РФ *ограничений*:

* в части размера, в котором расход может быть принят для целей налогообложения;
* в части срока, в течение которого расход относится на уменьшение доходов;
* в части условий, при которых расход может учитываться для целей налогообложения

Глава 25 НК РФ устанавливает два возможных метода определения доходов и расходов для целей налогообложения: **метод начисления** и **кассовый метод.** [1 с. 284]

По сути, *указанные методы различаются*, с учетом принятой условной терминологии, *моментом учета доходов и расходов* в соответствующей корзине.

Так, при методе начисления доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления (выбытия) денежных средств и (или) иного имущества (имущественных прав). Кассовый метод, напротив, связывает момент возникновения доходов и расходов с фактическим поступлением (выбытием) денежных средств и (или) иного имущества (имущественных прав).

*Схема 2. «Группировка расходов»*

**Расходы**

**косвенные**

ст. 318 НК РФ

иные материальные расходы, **ст. 254 НК РФ**

суммы начисленной амортизации по НМА и по ОС, непосредственно не используемым при производстве товаров (работ, услуг), **ст. 256-259 НК РФ**

расходына оплату труда иных работников, **ст. 255 НК РФ**

ЕСН, начисленный на оплату труда иных работников, **п. 1 ст. 264 НК РФ**

прочие расходы, связанные с производством и реализацией, **ст. 260-264 НК РФ**

**прямые**

ст. 318 НК РФ

материальные расходы, указанные как прямые, **п. 1 ст. 254 НК РФ**

суммы начисленной амортизации по ОС, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг), **ст. 256-259 НК РФ**

расходы на оплату труда основного производственного персонала с учетом работников, занятых на вспомогательных производствах, **ст. 255 НК РФ**

ЕСН, начисленный на оплату труда основного производственного персонала с учетом работников, занятых на вспомогательных производствах, **п. 1 ст. 264 НК РФ**

**на производство и реализацию**

ст. 252, ст. 315 НК РФ



на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства



учитываемые при реализации покупных товаров



учитываемые при реализации амортизируемого имущества



учитываемые при реализации прочего имущества и имущественных прав



учитываемые при реализации ценных бумаг, обращающихся на организационном рынке



учитываемые при реализации ценных бумаг, не обращающихся на организационном рынке



учитываемые при реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств

**покупная стоимость реализованных товаров,**

ст. 320 НК РФ

**издержки обращения,**

ст. 320 НК РФ

**прямые**

ст. 320 НК РФ

транспортные расходы, связанные с доставкой

**косвенные**

ст. 320 НК РФ

иные расходы, связанные с приобретением и реализацией покупных товаров

**внереализационные,** ст. 265, ст. 315 НК РФ

учитываемые при операциях с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке



учитываемые при операциях с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке



иные внереализационные расходы (в том числе проценты по заемным обязательствам, штрафы, пени, неустойки и т. д.)



Теперь следует рассмотреть, когда налогоплательщик может принимать решение о применении того или иного метода учета и существуют ли какие-либо ограничения в этой связи. Прежде всего, нужно отметить, что изменить применяемый метод учета налогоплательщик вправе только с начала налогового периода[[6]](#footnote-6). При этом необходимо помнить, что налоговым периодом по налогу признается календарный год, а отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года[[7]](#footnote-7).

Следовательно, *вопрос выбора метода учета налогоплательщик может решать ежегодно, до 1 января*. Вместе с тем эта возможность является относительной: действовать по своему усмотрению и реально выбирать один из двух возможных методов определения доходов и расходов налогоплательщик вправе при определенных условиях, несоблюдение которых влечет установленные НК РФ последствия[[8]](#footnote-8).

Принимая решение о применении кассового метода, налогоплательщику целесообразно оценить риски негативных последствий его применения. Указанные риски связаны с тем, что при превышении предельного размера выручки налогоплательщику необходимо будет внести изменения в налоговый учет с начала года. При игнорировании этой обязанности у налогоплательщика может возникнуть недоимка по налогу (например, вследствие не учета выручки за реализованную, но неоплаченную продукцию), что, в свою очередь, повлечет начисление пеней и применение штрафов.

Налоговый кодекс установил абсолютно новый порядок амортизации имущества для целей налогообложения. Остановимся на наиболее важных моментах, касающихся порядка амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, находящиеся у налогоплательщика на праве собственности и используемые им для извлечения дохода, стоимость которых погашается путем начисления амортизации[[9]](#footnote-9).

Земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-производственные запасы, товары, ценные бумаги финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционы) к амортизируемому имуществу не относятся. Кроме этого для исчисления налога на прибыль в состав амортизационного имущества не будут включаться:

* имущество бюджетных организаций;
* имущество некоммерческих организаций (за исключением имущества, приобретенного в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемого для осуществления такой деятельности);
* имущество, приобретенное с использованием бюджетных ассигнований и иных аналогичных средств;
* объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты; продуктивный скот (за исключением рабочего скота);
* приобретенные издания, произведения искусства; имущество первоначальной стоимостью менее 10 тыс.рублей;
* имущество приобретенное (созданное) за счет целевого финансирования;
* объекты сельскохозяйственного назначения, построенные за счет бюджетных средств;
* имущество, полученное безвозмездно атомными станциями по международным договорам РФ.

Из состава амортизируемого имущества будут также исключаться основные средства:

* переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
* переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
* находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

Амортизируемое имущество распределено по десяти амортизируемым группам в зависимости от срока его полезного использования (периода, в течение которого объект основных средств и (или) нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика). Срок полезного использования по амортизируемым объектам будет определяться налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с положениями ст.258 НК РФ и на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ. Объекты амортизируемого имущества, вводимые в эксплуатацию после 01.01.2002 должны приниматься на учет по первоначальной стоимости. А основные средства, приобретенные до указанной даты, подлежат включению в соответствующую амортизационную группу по восстановительной стоимости, если налогоплательщик принял решение о начислении амортизации линейным методом, и по остаточной стоимости, если в отношении такого имущества налогоплательщик принял решение о начислении амортизации по нелинейному методу.

Согласно ст.259 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию двумя методами

* линейным
* нелинейным.

Линейный метод применяется к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в 8-10 амортизационные группы, независимо от срока ввода в эксплуатацию этих объектов. По остальным средствам налогоплательщик сам выбирает конкретный метод начисления амортизации - линейный или нелинейный. При этом выбранный налогоплательщиком метод начисления амортизации будет применяться в отношении объекта амортизируемого имущества в течение всего периода начисления амортизации по этому объекту, за исключением отдельных случаев, предусмотренных п.5 ст.259 НК РФ.

Сумма начисленной за месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества в зависимости от метода начисления амортизации будет определяться по формуле:

* при линейном методе - K = (1/n) x 100%,
* при нелинейном методе- K = (2/n) x 100%,

где K - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества при линейном методе начисления, к остаточной стоимости - при применении нелинейного метода начисления амортизации;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Налогоплательщику предоставляется право применения понижающих коэффициентов к нормам амортизации[[10]](#footnote-10). Однако при реализации имущества, по которому применялись пониженные нормы амортизации, корректировка налоговой базы на сумму недоначисленной амортизации против установленных норм производиться не будет[[11]](#footnote-11).

В том случае, если организация приобретет объект основных средств, который уже находился в употреблении и если в отношении него будет принято решение о применении линейного метода начисления амортизации, то налогоплательщик вправе будет при расчете норм амортизации по этому имуществу уменьшить срок полезного использования данного имущества на число лет (месяцев) его эксплуатации у предыдущих собственников[[12]](#footnote-12).

На рассматриваемом предприятии субъектами налогообложения являются:

* ЗАО «Брянск-Терминал М», г. Брянск, ул. Речная 63;
* Клинцовский участок, г. Клинцы, ул. Дзержинского 34;
* Дубровский участок, п. Дубровка, ул. Победы 46;
* Комаричский участок, п. Комаричи, Колхозная ул. 4;
* Стародубский участок, г. Стародуб, ул. Свердлова 4;
* Почепский участок, г. Почеп, ул. Усиевича 1;
* Стародубский участок, п. Стародуб, ул. Свердлова 71;
* Распределительный блок, г. Брянск, Московский проспект 131а.

Налогооблагаемая база на изучаемом предприятии складывается из следующих доходов:

* выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства – 58 423 094 руб.;
* выручка от реализации прочего имущества – 168 199 руб.;
* выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг – 96 615 181 руб.;

ИТОГО доходов за 2002 год – 155 351 962 руб.

Налогооблагаемая база на изучаемом предприятии уменьшается на следующие виды расходов:

* прямые расходы, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода – 24 010 985 руб.;
* расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг – 96 615 181 руб.;
* материальные расходы, за исключением расходов, относящихся к прямым – 4 588 130 руб.;
* суммы начисленной амортизации – 682 371 руб.;
* прочие расходы – 26 297 052 руб.;
* остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы связанные с его реализацией – 720 834 руб.

ИТОГО признанных расходов – 152 914 553 руб.

Также имели место:

* внереализационные доходы – 9 020 руб.;
* внереализационные расходы – 104 161 руб.

В результате налоговая база рассчитывается следующим образом:

***Доходы – Расходы + Внереализационные доходы – Внереализационные расходы = 155 351 962 – 152 914 553 + 9 020 – 104 161 = 2 342 268 руб.***

***3.2. Порядок исчисления и сроки уплаты.***

Исходя из определенной в пункте 3.1 налоговой базы и налоговой ставки 24%, сумма исчисленного налога на прибыль = 2 342 268 х 0,24 = 562 144 руб.

В том числе:

* в федеральный бюджет (ставка 7,5%) = 2 342 268 х 0,075 = 175 670 руб.
* в региональный бюджет (14,5%) = 2 342 268 х 0,145 = 339 628 руб.
* в местный бюджет (2%) = 2 342 268 х 0,02 = 46 846 руб.

Налог на прибыль уплачивается по истечении налогового периода, то есть календарного года. Полная уплата налога на прибыль должна быть произведена не позднее срока, установленного для предоставления налоговой декларации, то есть не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом[[13]](#footnote-13). Этот срок является одинаковым для всех плательщиков налога на прибыль.

Кроме уплаты налога на прибыль по итогам года, на организации Налоговым кодексом возложена обязанность в течение года уплачивать авансовые платежи[[14]](#footnote-14). Когда надо платить эти платежи, зависит от того, какой способ уплаты налога выбрала организация.

Существуют следующие сроки уплаты авансовых платежей:

* ежеквартальная уплата налога;
* ежемесячные авансовые платежи, исходя из прибыли за прошлый квартал;
* уплата ежемесячных авансовых платежей, исходя из фактически полученной прибыли за прошлый месяц;
* уплата налога по местонахождению обособленных подразделений организаций.

В учетной политике предприятия сказано, что уплату налога на прибыль организация производит поквартально.

Согласно Налоговому кодексу РФ, перечислять налог на прибыль раз в квартал могут:[[15]](#footnote-15)

* бюджетные организации;
* иностранные организации, у которых в России есть постоянное представительство;
* некоммерческие организации, которые не продают продукцию;
* участники простого товарищества, в части прибыли, полученной от совместной деятельности;
* инвесторы соглашений о разделе продукции, если от таких соглашений получены доходы;
* выгодоприобретатели по договорам доверительного управления.

Кроме того, платить налог на прибыль ежеквартально могут предприятия, чья выручка, рассчитанная согласно статье 249 НК РФ, за предыдущие четыре квартала не превышает в среднем 3 000 000 рублей за каждый квартал.

Предприятия, которые платят налог раз в квартал, должны перечислять налог и сдавать декларации за I квартал, полугодие и 9 месяцев не позднее соответственно 28 апреля, 28 июля и 28 октября. А до 1 июня 2002 года предприятия должны были слать декларацию за I квартал текущего года и уплатить налог за этот период не позднее 30 апреля 2002 года.

А вот если по результатам какого-либо квартала получен убыток (или финансовый результат равен нулю), то обязанности по уплате авансового платежа не возникает. Ведь предприятие в этом случае не получило дополнительную прибыль, а по прибыли прошлого отчетного периода уже был уплачен авансовый платеж.

Более того, если по итогам квартала был получен убыток, то предприятие получает право зачесть сумму излишне уплаченного платежа по итогам прошлого отчетного периода в порядке, предусмотренном статьей 78 Налогового кодекса РФ.

Также предприятие осуществляет уплату по местонахождению обособленных подразделений организаций.

Расширяя свою деятельность, организации открывают филиалы, представительства. На налоговом языке – организуют обособленные подразделения, которыми признаются любые территориально обособленные подразделения, по местонахождению которых оборудованы стационарные рабочие места. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Важно отметить, что обособленное подразделение организации признается таковым независимо от того, предусмотрено ли его образование в учредительных или иных организационно-распорядительных документах, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. Другими словами, если организация, будучи зарегистрирована в г. Брянске, арендует торговые площади в г. Клинцы на срок более месяца и там работает как минимум два человека, то она должна стать на налоговый учет как обособленное подразделение в ИМНС г. Клинцы.

Предприятие обязано письменно сообщить в налоговый орган по месту учета не позднее одного месяца о создании, реорганизации или ликвидации всех обособленных подразделений. Ответственность за нарушение срока постановки на учет в налоговом органе предусмотрена статьей 116 НК РФ.

Налог на прибыль подлежит уплате в бюджеты трех уровней:[[16]](#footnote-16)

* федеральный бюджет (ставка 7,5%); [5 с. 104]
* региональный бюджет (ставка от 10,5 до 14,5%), на анализируемом предприятии – ставка 14,5 %;
* местный бюджет (ставка 2%).

Авансовые платежи, поступающие в федеральный бюджет, в целом по предприятию рассчитывает головная организация и уплачивает в том регионе, где она зарегистрирована. Между обособленными подразделениями они не распределяются.

Суммы налога, поступающие в региональные и местные бюджеты, нужно уплачивать и там, где находится головная организация, и там где расположены филиалы. Для этого необходимо определить долю прибыли, приходящуюся на обособленные подразделения. Далее представлен особый механизм распределения прибыли по обособленным подразделениям при расчете налога на прибыль *(см. схема № 3 «Распределение прибыли по обособленным подразделениям»)*

*Схема № 3 «Распределение прибыли по обособленным подразделениям»*

**Налогооблагаемая прибыль организации**

*Среднее арифметическое удельного веса расхода на оплату труда (среднесписочной численности) и удельного веса амортизируемого имущества обособленного подразделения*  **Уср**

Удельный вес оплаты труда по обособленному подразделению – **Уфот**

ФОТ подразделения

Уфот = ---------------------------------------

ФОТ организации

Удельный вес амортизируемого имущества обособленного подразделения **Уа**

Остаточная стоимость амортизируемого имущества подразделения на отчетную дату

Уа = ---------------------------------------------

Остаточная стоимость амортизируемого имущества организации на отчетную дату

налогооблагаемая прибыль обособленного подразделения

***3.3. Документация, заполняемая налогоплательщиком по расчету налога на прибыль организаций, и его бухгалтерский и налоговый учет.***

Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу на прибыль, особенности исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного налогового периода представлять в налоговые органы соответствующие налоговые декларации.

Полная налоговая декларация составляется налогоплательщиками по итогам налогового периода (по итогам года) и представляется налогоплательщиком не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. [1 с. 283]

По итогам отчетного периода представляются налоговые декларации по упрощенной форме. Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

Налогоплательщики, в состав которых входят обособленные подразделения по истечении каждого отчетного и налогового периода, должны представлять налоговые декларации по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения. Декларации составляются с нарастающим итогом с начала года, суммы указываются в полных рублях.

В годовой налоговой декларации за 2002 год указывается, что она должна быть предоставлена не позднее 28 января 2003года в МНС по Володарскому району г. Брянска по месту нахождения российской организации Закрытое акционерное общество «Брянск-Терминал М», реквизиты свидетельства о постановке на налоговый учет, ИНН организации, КПП по месту нахождения. Также указывается, что декларация составлена на 18 страницах. Достоверность и полноту сведений, указанных в декларации, подтверждают руководитель – Меркулов Александр Иванович и главный бухгалтер - Самохина Валентина Георгиевна.

На странице 02 находятся сведения о налогоплательщике: адрес, указанный в учредительных документах.

На страницах 03, 04 – данные о наименовании и местонахождении обособленных подразделений.

На страницах 06, 07 и 08 представлен Расчет налога на прибыль организаций за 2002 год. Здесь расположены суммы доходов и расходов, которые используются для исчисления налогооблагаемой базы, расчет налоговой базы.

Далее даны ставки налога на прибыль:

* всего – 24%;
* в федеральный бюджет – 7,5%;
* в региональный бюджет – 14,5%;
* в местный бюджет – 2%.

Сумма исчисленного налога на прибыль:

* всего (562 144 руб.),
* в федеральный бюджет (145 670 руб.),
* в региональный бюджет (339 628 руб.),
* в местный бюджет (46 846 руб.)

Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период:

* всего (1 404 471 руб.),
* в федеральный бюджет (438 897 руб.),
* в региональный бюджет (848 535 руб.),
* в местный бюджет (117 039 руб.)

На странице 09 – Приложение № 1 к Листу 02 – находятся данные о Доходах от реализации за 2002 год. Здесь:

* выручка от реализации (58 591 293 руб.);
* выручка от реализации амортизируемого имущества (145 488 руб.);
* выручка от реализации ценных бумаг (96 615 181 руб.).

Страницы 10 и 11 – Приложение № 2 к Листу 02 – содержат сведения о Расходах, связанных с производством и реализацией за 2002 год. Это:

* прямые расходы налогоплательщиков, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода (24 010 985 руб.);
* расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг (69 915 181 руб.);
* материальные расходы, за исключением расходов, относящихся к прямым (4 588 130 руб.);
* суммы начисленной амортизации (682 371 руб.);
* прочие расходы (26 297 052 руб.) .

Страница 12 – Приложение № 3 к Листу 02 – отражает Отдельные виды расходов, связанные с производством и реализацией, начисленные за 2002 год.

На странице 13 находятся данные об Амортизируемом имуществе по группам и о Расходах, не учитываемых в целях налогообложения.

Страницы 15 и 16 содержат сведения о Расчете распределения авансовых платежей и налога на прибыль организацией, имеющей обособленные подразделения и Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль по обособленным подразделениям организаций за 2002год.

На страницах 17 и 18 - Внереализационные доходы Внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам за 2002 год.

В каждом регистре учета содержится информация о наименовании регистра, наименовании налогоплательщика, его идентификационном номере, дате проведения операции, виде дохода (расхода), наименовании объекта учета, сумме дохода (расхода), подпись и расшифровка подписи ответственного за составление регистра.

Ниже приведен перечень регистров использующихся на предприятии:

* регистр учета доходов текущего периода (9 019,68 руб.);
* регистр учета командировочных расходов;
* регистр учета суммы начислений амортизации;
* регистр учета прочих внереализационных расходов;
* регистр учета сумм ЕСН, относящихся к расходам текучего отчетного периода (8 440 770 руб.);
* регистр учета сумм начисленных налогов и сборов (8 451 553,01 руб.);
* регистр учета расходов на топливо, воду, энергию текущего периода;
* регистр учета расходов на обязательное и добровольное страхование;
* регистр учета расходов на рекламу;
* регистр учета расходов на информационные и аудиторские услуги;
* регистр учета расходов связанных с приобретением и реализацией ценных бумаг;
* регистр учета расходов на услуги производственного характера;
* регистр учета расходов на подготовку и переподготовку кадров;
* регистр учета расходов на ремонт основных средств;
* регистр учета прямых расходов текущего периода;
* регистр учета расходов на оплату труда;
* регистр учета других расходов текущего периода.

Корреспонденции по начислению и уплате налога: [10 с. 353]

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дт** | **Кт** | **Описание** | **Сумма** |
| 68.4 | 51 | Погашена с р/с в банке задолженность перед бюджетом | 11 835.00 |
| 51 | 68.4 | Получены денежные средства по перерасчетам с бюджетом | 16 394.00 |
| 81 | 68.4 | Произведено начисление налога на прибыль | 562 144.00 |

**4. Совершенствование расчетов по налогу на прибыль организаций торговли на предприятии.**

С 1 января 2004 г. в налоговом законодательстве произошли многочисленные изменения.

Налог на прибыль организаций

*Перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы*

В перечень включены доходы в виде средств, поступивших на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике", в форме некоммерческих организаций[[17]](#footnote-17).

В перечень включены доходы в виде сумм, полученных операторами универсального обслуживания, из резерва универсального обслуживания в соответствии с законодательством РФ в области связи[[18]](#footnote-18).

*Порядок учета расходов на НИОКР*

Расходами на НИОКР признаются, в частности, расходы на формирование Российского фонда технологического развития, иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике". Ранее перечень фондов, отчисления в которые признавались расходами на НИОКР, утверждался Правительством РФ[[19]](#footnote-19).

Правило о том, что расходы налогоплательщика на НИОКР, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР, признаваемые для целей налогообложения в пределах 0,5% доходов (валовой выручки) налогоплательщика, не распространяется на расходы отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития[[20]](#footnote-20).

*Ставки налога*

Изменились ставки налога, по которым он зачисляется в федеральный и региональные бюджеты. Федеральная ставка теперь равна 5% (было 6%), региональная - 17% (ранее 16%). Ставка налога, по которой он зачисляется в местные бюджеты, не изменилась - 2%[[21]](#footnote-21).

*Срок применения "старых" льгот по налогу на прибыль*

Ограничен срок действия дополнительных налоговых льгот для налогоплательщиков, реализующих инвестиционные проекты по договорам об осуществлении инвестиционной деятельности, установленные субъектами РФ и органами местного самоуправления по состоянию на 1 июля 2001 г. Такие льготы действуют до окончания срока, на который они были предоставлены, но не позднее 1 января 2004 г.[[22]](#footnote-22).

*Порядок начисления амортизации по "старым" основным средствам, права на которые подлежат государственной регистрации.*

По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 31 января 1998 г., требование об обязательном документальном подтверждении факта подачи документов на регистрацию не позднее 1 января 2004 г. отменено. То есть по таким объектам амортизацию можно продолжать начислять, даже если документы на регистрацию не поданы. [[23]](#footnote-23)

**Выводы и предложения**

Таким образом, рассмотрев основные вопросы данной работы, раскрыв сущность и функции налога на прибыль организации торговли, показав обобщенную информацию о налоге на прибыль (видах, ставках и др.) в России, обосновав их неотъемлемую роль в налоговой системе любого государства, путем раскрытия их места и роли в налоговой системе Российской Федерации и сопоставления отечественной системы с системами стран с развитой рыночной экономикой, можно сделать следующие выводы.

*Налог на прибыль – неотъемлемая часть функционирования экономики любой страны.* Во всех ведущих экономически развитых странах мира один из таких видов налога с предприятий, как налог на прибыль, является основной частью дохода федерального бюджета. Без налогового законодательства невозможно нормальное функционирование российской экономики.

Налог на прибыль организаций является таким налогом, с помощью которого государство может наиболее эффективно воздействовать на развитие экономики. Он влияет на инвестиционные потоки и процесс наращивания капитала.

Таким образом, налоги выражают обязанность всех юридических и физических лиц, получающих доходы, участвовать в формировании государственных финансовых ресурсов. Поэтому налоги выступают важнейшим звеном финансовой политики государства в современных условиях.

**Список использованной литературы**

1. «Налоговый кодекс РФ. Части первая и вторая. С изменениями и дополнениями на 15 апреля 2004 года». Москва 2004.
2. Под редакцией А. Ю. Сизова. «Постатейный комментарий к главе 25 НК РФ. Налог на прибыль организаций». Москва 2002.
3. Брызгалин А. В., Берник В. Р., Головкин А. Н. «Комментарий к налоговому кодексу. Части II. 4 том. Налог на прибыль». 2002.
4. М. Н. Агафонова. «Налог на прибыль в схемах, таблицах и примерах (Глава 25 НК РФ)». Москва 2003.
5. Под общей редакцией А. Ю. Мельникова. «Комментарий к НК РФ части второй». Москва 2002
6. А. Н. Медведев. «Налоговый учет (согласно главе 25 НК РФ, в ред. От 29.05.2002 № 57-ФЗ и от 24.07.2002 № 110-ФЗ)». Москва 2003.
7. Под общей редакцией М. П. Кочкина. «Налоговый учет в 2004 году». Москва 2004.
8. М. Ю. Медведев. «Методика налогового учета». Москва 2002.
9. А. И. Ковалев, В. П. Привалов. «Анализ финансового состояния предприятия». Москва 2000.
10. Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. «План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета». Москва 1998.
11. Министерство труда и социального развития РФ. «Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих». Москва 2000.
12. В. И. Макарьева. Приложение к журналу «Проверка правильности бухгалтерского учета и налогообложения финансово-хозяйственной деятельности организации». Москва 2003.
13. Практический журнал для бухгалтера. Специальный выпуск «Главная книга. Налог на прибыль: расчет и уплата в 2002 г».
14. Журнал «Справочник экономиста», № 11 (17) ноябрь 2004.
15. Ашомко Т. А., Проваленко О. М. «Налоговый кодекс: правонарушение и ответственность». Москва 2001.

**Приложения**

1. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд., т.21, с.171 [↑](#footnote-ref-1)
2. см. приложение [↑](#footnote-ref-2)
3. ст. 284 НК РФ [↑](#footnote-ref-3)
4. ст. 315 НК РФ [↑](#footnote-ref-4)
5. п. 1 ст. 252 НК РФ [↑](#footnote-ref-5)
6. ст. 313 НК РФ [↑](#footnote-ref-6)
7. ст. 285 НК РФ [↑](#footnote-ref-7)
8. ст. 273 НК РФ [↑](#footnote-ref-8)
9. п.1 ст.256 НК РФ [↑](#footnote-ref-9)
10. п.10. ст.259 НК РФ [↑](#footnote-ref-10)
11. п.11 ст.259 НК [↑](#footnote-ref-11)
12. п.12 ст.259 НК [↑](#footnote-ref-12)
13. п. 1 ст. 287 и п. 4 ст. 289 НК РФ [↑](#footnote-ref-13)
14. ст. 287 НК РФ [↑](#footnote-ref-14)
15. п. 3 ст. 286 НК РФ [↑](#footnote-ref-15)
16. ст. 284 НК РФ [↑](#footnote-ref-16)
17. Подпункт 14 п.1 ст.251 НК РФ [↑](#footnote-ref-17)
18. Подпункт 28 п.1 ст.251 НК РФ [↑](#footnote-ref-18)
19. Пункт 1 ст.262 НК РФ   
     [↑](#footnote-ref-19)
20. Пункт 3 ст.262 НК РФ   
     [↑](#footnote-ref-20)
21. Пункт 1 ст.284 НК РФ [↑](#footnote-ref-21)
22. Статьи 3 и 4 Федерального закона от 08.12.2003 N 163-ФЗ [↑](#footnote-ref-22)
23. Статьи 3 и 4 Федерального закона от 08.12.2003 N 163-ФЗ [↑](#footnote-ref-23)