**СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ……………………………………………………………….5

1 ОСНОВНЫЕ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОАО «Мценский литейный завод» ЗА 2008 – 2009гг……………………………......8

1.1 Общая характеристика ОАО «Мценский литейный завод»……….8

1.2 Анализ основных технико-экономических показателей ОАО «Мценский литейный завод» за 2008 – 2009 гг……………………………….10

2 Налоговое планирование в системе управления предприятием…....15

2.1 Понятие и содержание налогового планирования ………………..15

2.2 Управление налогами на предприятии и в организации….............19

2.3 Роль и значение налогового планирования на предприятии…….. 24

ЗАКЛЮЧЕНИЕ………………………………………………………….34

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ……………………36

Приложение А – Бухгалтерский баланс………………………………..38

Приложение Б – Отчет о прибылях и убытках………………………...40

**ВВЕДЕНИЕ**

В условиях глубоких качественных преобразований экономики и всей системы общественных отношений проблема повышения эффективности налогового планирования приобретает особую актуальность и остроту. Она органически связана с ключевыми народно-хозяйственными задачами и является частью про­блемы эффективности экономики.

Нельзя не отметить, что в рыночных условиях повышаются требова­ния к динамизму анализа системы налогов и налогового планирования на предприятии. При этом повышается степень необходимой гибкости, маневренности, предприимчивости в принимаемых решениях.

В этих условиях существенно возрастает научная и практическая зна­чимость критериев анализа налогового планирования. Вмес­те с тем существенно изменяется сами методологические подходы к использованию данных критериев.

Основной целью экономической практики является рассмотрение налогового планирования и повышение его эффективности на предприятии. Основной практики является анализ деятельности ОАО «Мценский литейный завод»и разработка мероприятий по улучшению налогового планирования. Право налогоплательщика принимать меры, направленные на правомерное уменьшение своих налоговых обязательств, основано на праве всех субъектов права защищать свои охраняемые законом права (в первую очередь, право собственности) любыми, не запрещенными законом способами. Согласно ст. 209.2 ГК РФ собственник вправе по своему усмотрению совершать в отношения принадлежащего ему имущества любые действия, не противоречащие закону и иным правовым актам и не нарушающие права и охраняемые законом интересы других лиц.

Организация эффективной системы налогового планирования на российских промышленных предприятиях помимо всего прочего способна выступить связующим звеном между различными стадиями и комплексами общеэкономического планирования предприятия, как тактического, так и стратегического, ибо экономической конструкции под названием “налоговое планирование” как никакому другому виду экономического планирования имманентно присущ комплексный характер, выражающийся, прежде всего в многообразии взаимосвязей с различными проявлениями управленческого воздействия во внутренней структуре организации. Иными словами, можно утверждать, что 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.

Кроме того, налоговое планирование способно стать не только одним из самых ценных и перспективных орудий, находящихся в арсенале менеджера, оно уже сейчас оказывает глубокое воздействие на инвестиционную политику, как на макро-, так и на микроэкономическом уровне.

Роль налогового планирования в экономике современного предприятия обусловила внимание ученых к исследованию проблемы функционирования налогового планирования.

Современная организация налогового планирования на российских предприятиях, помимо своей узкопрактической направленности на снижение налоговых поступлений, отличается от принятых за рубежом стандартов чрезмерно высокой ролью бухгалтерии предприятия в данной области планирования и некоторой толерантностью и индифферентностью экономических и финансовых служб.

Таким образом, планирование налоговых отчислений российскими промышленными предприятиями в современный период развития способно стать одной из важнейших и полезнейших функций управления предприятием, которая, к сожалению, пока не имеет должной теоретической обоснованности, а на практике применяется только сугубо в целях уменьшения налоговых выплат в бюджеты РФ, без учета существующих функциональных взаимосвязей во внутренней организационной структуре предприятия, носит бессистемный характер.

**1 ОСНОВНЫЕ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОАО «МЦЕНСКИЙ ЛИТЕЙНЫЙ ЗАВОД» ЗА 2008 – 2009гг**

**1.1. Общая характеристика ОАО «Мценский литейный завод»**

История объединения ОАО «Мценский литейный завод» своими корнями уходит в 1956 год. Именно тогда постановлением правительства СССР было принято решение о строительстве завода по производству вторичных алюминиевых сплавов в городе Мценске.

В этом же году была выбрана площадка для сооружения заводских корпусов.

В 90-ые годы на заводе происходили сложные реорганизационные процессы.

Поменялась форма собственности, предприятия стали акционерными обществами.В июле 1994 года было образовано Закрытое Акционерное Общество МЗАЛ АМО ЗИЛ.

3 июня 1999 года образовано ЗАО Управляющая компания Мценский алюминий. Целью нового предприятия стала оптимизация финансовых потоков ОАО Орловские металлы, а также снабжение завода сырьём, маркетинг и сбыт сплавов.

1 декабря 2000 года ЗАО МЗАЛ преобразовано в ОАО «Мценский литейный завод».

2001 г. ЗАО «Управляющая компания Мценский алюминий», ОАО «Мценский литейный завод» и ОАО «Орловские металлы» вошли в состав объединения Орловские металлы.

Заказчиками ОАО «МЛЗ» в России являются: г. Москва по отрасли автомобилестроение, г. Смоленск-автомобилестроение, г. Рязань и т.д.

По отрасли торговля: г. Москва, г. Курск, г. Тула и т. д.

Заказчиком в СНГ по промышленному машиностроению является: Украина.

Заказчиками в дальнем зарубежье являются: США, Германия по промышленному машиностроению и строительству.

Литьё из цветных металлов осуществляется на ОАО «МЛЗ», которое было основано как дочернее предприятие АМО «ЗИЛ» по производству комплектующих.

Литейное производство цветных металлов включает в себя:

-участок литья под давлением;

-участок кокильного литья;

-формовочный участок;

-участок первичной обработки литья.

Плавка производится в газовых отражательных и индукционно-тигельных печах. Производственные мощности предприятия позволяют выпускать 10 тыс. тонн/год.

Основная продукция:

-запасные части к автомобилям «ЗИЛ», «МАЗ», «КАМАЗ», «ВАЗ», «ГАЗ», «МОСКВИЧ»,

-заготовки изделий для мебельной промышленности,

-заготовки запорной арматуры,

-крышки пневмоцилиндров,

-барабаны для подъёма гаражных ворот,

-другие изделия (более 600 наименований различной сложности).

Производство отливок из серого и высокопрочного чугуна ведется на автоматических линиях, отливки из серого чугуна СЧ20, СЧ25, СЧ30, отливки из ВЧШГ (высокопрочный чугун) марок ВЧ40, ВЧ50, ВЧ60. Вес отливки от 0,2 до 100 кг.

Крупнотоннажные отливки развесом от 0,1 до 20 тонн производится в опоках и кессонах. Производственные мощности чугунного литья составляют 35000 тонн в год. ОАО «МЛЗ» было первым предприятием в СССР, которое освоило производство ВЧШГ внутри форменным модифицированием. Внедрено в производство несколько изобретений. Внутри форменное модифицирование позволило отказаться от термообработки литья.

**1.2 Анализ основных технико-экономических показателей ОАО «Мценский литейный завод» за 2008 – 2009 гг**

Анализ основных технико-экономических показателей играет важную роль в обеспечении повышения эффективности производства, с его помощью оцениваются результаты деятельности предприятия. В таблице 1 представлен анализ основных технико-экономических показателей ОАО «Мценский литейный завод» за 2008-2009гг, который проводится на основании и по данным бухгалтерского баланса (Приложение А) и отчета о прибылях и убытках (Приложение Б).

Таблица 1 - Анализ основных технико-экономических показателей ОАО «Мценский литейный завод» за 2008 – 2009 гг

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед.  измерения | 2008г | 2009г | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Объем товарной продукции в действующих оптовых ценах предприятия (без НДС) | тыс. руб. | 114500 | 116400 | +1900 |
| Себестоимость товарной продукции | тыс. руб. | 79347 | 86251 | + 6904 |
| Материальные затраты на товарный выпуск продукции | тыс. руб. | 19450 | 19600 | +150 |
| Амортизация основных средств | тыс. руб. | 10669 | 12946 | +2277 |
| Чистая продукция | тыс. руб. | 24484 | 17203 | -7281 |
| Объем реализованной продукции в действующих оптовых ценах | тыс. руб. | 113800 | 116300 | +2500 |
| Объем реализованной продукции в сопоставимых ценах | тыс. руб. | 129277 | 132177 | +2900 |
| Среднегодовая стоимость основных средств | тыс. руб. | 100328 | 124299 | +23971 |
| Нематериальные активы | тыс. руб. | 173 | 244 | + 71 |
| Среднегодовая стоимость основных производственных средств | тыс. руб. | 19971 | 23971 | +4000 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доля активной части основных средств в основных производственных фондах | % | 72,83 | 70,14 | -2,69 |
| Среднегодовая стоимость остатков нормируемых оборотных средств | тыс. руб. | 30079 | 40679 | +10600 |
| Среднесписочная численность ППП | чел. | 57 | 55 | - 2 |
| Среднесписочная численность основных производственных рабочих | чел. | 42 | 47 | + 5 |
| Расходы на оплату труда ППП | тыс. руб. | 399000 | 385000 | -14000 |
| Расходы на оплату труда основных производственных рабочих | тыс. руб. | 210000 | 235000 | +25000 |
| Среднемесячная оплата труда 1 работника ППП | тыс. руб. | 583,33 | 583,33 | - |
| Среднемесячная оплата труда 1 рабочего | тыс. руб. | 416,67 | 416,67 | - |
| Производительность труда (по товарной продукции) в расчете на 1 работника ППП | тыс. руб. | 2008,77 | 2116,36 | +107,59 |
| Производительность труда (по товарной продукции) в расчете на 1 рабочего | тыс. руб. | 2726,19 | 2476,60 | -249,59 |
| Производительность труда (по чистой продукции) в расчете на 1 работника ППП | тыс. руб. | 429,54 | 312,78 | -116,76 |
| Производительность труда (по чистой продукции) в расчете на 1 рабочего | тыс. руб. | 582,95 | 366,02 | -216,93 |
| Фондоотдача | руб. | 1,14 | 0,94 | -0,2 |
| Фондоемкость | руб. | 0,88 | 1,07 | +0,19 |
| Фондовооруженность 1 работника ППП | тыс. руб./чел. | 1760 | 2260 | +500 |
| Фондовооруженность (по активной части основных средств) на 1 работника ППП | тыс. руб./чел. | 255,17 | 305,70 | +50,53 |
| Коэффициент оборачиваемости нормируемых оборотных средств | оборот | 3,78 | 2,86 | -0,92 |
| Продолжительность одного оборота нормируемых оборотных средств | дни | 95 | 126 | +31 |
| Материалоемкость товарной продукции | руб. | 0,17 | 0,08 | -0,09 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Прибыль от реализации (работ, услуг) и других материальных ценностей | тыс. руб | 3296 | 23974 | + 20678 |
| Убыток от реализации (работ, услуг) | тыс. руб | - | - | - |
| Внереализационные доходы | тыс. руб | 427 | 1101 | + 674 |
| Внереализационные потери | тыс. руб | 90 | 288 | + 198 |
| Балансовая прибыль (убыток) | тыс. руб | 2406 | 28081 | + 25675 |
| Рентабельность производства | % | 2,40 | 22,59 | +20,19 |
| Рентабельность оборота | % | 2,11 | 24,15 | +22,04 |
| Число оборотов |  | 0,87 | 0,70 | -0,17 |
| Рентабельность общая | % | 1,84 | 16,91 | +15,07 |
| Коэффициент текущей ликвидности |  | 1,72 | 1,18 | - 0,54 |

Проведенный анализ позволяет сделать следующие выводы:

В 2009 году по сравнению с 2008 годом объем товарной продукции увеличился на 1900 тыс. руб. В связи с ростом объема товарной продукции, себестоимость также возросла на 6904 тыс. руб.

В 2009 году увеличились материальные затраты на 150 тыс. руб. Материалоемкость снизилась на 9 копеек. Снижение материалоемкости является положительным моментом в деятельности предприятия.

Амортизация основных средств за анализируемый период возросла на 2277 тыс. руб.

В 2009 году по сравнению с 2008 годом объем чистой продукции сократился на 7281 тыс. руб.

Объем реализованной продукции в действующих оптовых ценах в 2009 году увеличился на 2500 тыс. руб., а в сопоставимых также увеличился на 2900 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость основных средств за анализируемый период возросла на 23971 тыс. руб. Нематериальные активы увеличились на 71 тыс. руб.

В 2009 году по сравнению с 2008 годом среднегодовая стоимость основных производственных средств увеличилась на 4000 тыс. руб. Доля активной части основных средств в основных производственных фондах сократилась на 2,69%.

На ОАО «Мценский литейный завод» наблюдается увеличение стоимости оборотных средств на 10600 тыс. руб.

В 2009 году среднесписочная численность ППП сократилась на 2 человека, однако численность ОПР увеличилась на 5 человек.

Среднемесячная оплата труда всех работников за анализируемый период осталась неизменной.

Производительность труда (по товарной продукции) в расчете на 1 работника ППП в 2009 году увеличилась на 107,59 тыс.руб., а производительность труда (по товарной продукции) в расчете на 1 рабочего сократилась на 249,59 тыс.руб. Производительность труда (по чистой продукции) в расчете на 1 работника ППП за 2009 год сократилась на 116,76 тыс.руб., также сократилась производительность труда (по чистой продукции) в расчете на 1 рабочего на 216,93 тыс.руб.

Фондоотдача за 2009 год составила 0,94 руб., что на 0,2 копейки меньше по сравнению с 2008 годом, т.е. в 2009 году на каждый рубль стоимости основных средств приходится 0,94 руб. товарной продукции. Показатель обратный фондоотдаче – фондоемкость увеличился на 0,19 копеек. Фондовооруженность на одного работника ППП выросла на 500 тыс. руб./чел. Увеличение фондовооруженности произошло и по активной части основных средств на 50,53 тыс.руб./чел.

В 2009 году по сравнению с 2008 годом происходит уменьшение коэффициента оборачиваемости нормируемых оборотных средств на 0,92 оборота. Продолжительность одного оборота нормируемых оборотных средств увеличилась на 31 день.

Прибыль от реализации (работ, услуг) и других материальных ценностей за анализируемый период увеличилась на 20678 тыс. руб. Также увеличились внереализационные доходы на 674 тыс. руб. и внереализационные потери увеличились на 198 тыс. руб.

Балансовая прибыль в 2009 году составила 28081 тыс.руб., что на 25675 тыс.руб. больше по сравнению с 2008 годом.

За анализируемый период наблюдается увеличение рентабельности производства на 20,19%, что объясняется ростом балансовой прибыли.

В 2009 году по сравнению с 2008 годом рентабельность оборота увеличилась на 22,04%, а число оборотов сократилось на 0,17.

Общая рентабельность в 2009 году составила 16,91%, что на 15,07% больше по сравнению с 2008 годом.

За анализируемый период коэффициент текущей ликвидности сократился на 0,54.Однако, значение данного коэффициента соответствует нормативному значению, что свидетельствует о рациональном использовании средств предприятия, т.е. большую часть обязательств по кредитам и расчетам предприятие может погасить самостоятельно, мобилизовав все оборотные средства.

Таким образом, проведенный анализ основных технико-экономических показателей ОАО «Мценский литейный завод» за 2008 – 2009 гг показал, что предприятие за анализируемый период работало достаточно стабильно и эффективно, об этом свидетельствует увеличение таких показателей, как объем товарной продукции, объем реализованной продукции, снижение материалоемкости. Однако основные средства на предприятии используются не эффективно, так как сократилась фондоотдача и увеличилась фондоемкость. Оборотные средства используются предприятием также неэффективно, так как произошло увеличение продолжительность одного оборота нормируемых оборотных средств и сокращение коэффициента оборачиваемости. Анализируя финансовые результаты деятельности предприятия, можно сказать, что ОАО «Мценский литейный завод» за 2008 – 2009гг пребывало в состоянии финансовой устойчивости и нормальной кредитоспособности.

**2 НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

**2.1 Понятие и содержание налогового планирования**

При переходе экономики к рыночным отношениям государство создало систему налогов и сборов и систему налогового админис­трирования, что положило начало государственному налоговому менеджменту. Но одновременно возник и начал развиваться кор­поративный налоговый менеджмент. Рассмотрим его подробнее. Корпоративный налоговый менеджмент призван решать про­блемы управления финансовыми и налоговыми отношениями предприятий и организаций с государством, возникающих в свя­зи с исполнениями ими обязанностей по уплате налогов и сборов. Он является важнейшей частью общей системы менеджмента организации. Необходимость корпоративного налогового планирования в реша­ющей степени зависит от тяжести налогового гнета. Если налоги состав­ляют более половины всех расходов хозяйствующего субъекта, то на­логовое планирование принимает глобальный характер и становится важнейшим элементом всей управленческой работы на предприятии. В этом случае надзор за налоговыми вопросами должен осуществлять­ся па уровне высшего руководства. В средних и больших фирмах обя­зательно наличие группы или отдела налогового планирования. Каж­дый проект не должен внедряться без предварительной экспертизы специалистов, работающих в области финансового, налогового менедж­мента. А для новых масштабных программ обязательно привлечение квалифицированных внешних консультантов по налоговому планиро­ванию.

**Планирование —** это не одноразовое событие, а непрерывный процесс, связанный с систематической постановкой целей и под­готовкой необходимых для их достижения мероприятий. Плани­рование предполагает определение целевых установок, которые формируются вышестоящей системой и внешней средой. Для на­логового планирования на уровне предприятия таковыми являют­ся общие стратегические и тактические цели организации, а так­же налоговая доктрина государства.

Для каждого предприятия цели налогового планирования и пути их решения могут быть различны. Вместе с тем можно сфор­мулировать ряд основополагающих принципов налогового плани­рования, которые определяют общий подход к определению це­лей планирования и путей их достижения:

Законность, то есть соответствие действующему законода­тельству;

Знание и доскональное изучение позиций налоговых органов, а также судебно-арбитражной практики по всем аспектам налоговых правонарушений, относящихся к налоговому планиро­ванию и оптимизации;

Перспективность, то есть предвидение последствий приме­нения различных методов и схем налоговой оптимизации.

Важный элемент, способствующий проведению налогового плани­рования на предприятии в соответствии со стратегическими и тактическими задачами, — это организация бухгалтерского и нало­гового учета: выбранная форма, методология, содержание и спосо­бы ведения. По мере роста количественных и качественных показателей организации решение проблем, связанных с налоговыми обяза­тельствами, становятся все более сложными и ответственными. Недостаточный учет этой стороны финансовой деятельности орга­низации, ошибки в расчетах по налогам с бюджетом могут при­вести к серьезным финансовым и моральным издержкам, вплоть до банкротства и ликвидации предприятия.

Рассмотрим общую схему текущего налогового планирования на коммерческих предприятиях, которая представлена на рисунке 1, где С- различные ситуации с учетом налоговых, договорных и хо­зяйственных наработок, выполненных специалистам и предприятия.

ГКРФ

Устав предприятия

Договорное поле

Хозяйственные операции

Налоговое законодательство

Налоговое поле

(перечень налогов)

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СИТУАЦИЙ

Параметры налогов:

* источник платежа
* бухгалтерский учет
* Налогооблагаемая база
* Ставка налога
* Сроки уплаты
* Пропорции перечисления в бюджеты разных уровней
* Реквизиты организаций, куда делаются перечисления
* Льготы или особые условия исчисления налога

Журнал типовых хозяйственных операций

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ (ТЕКУЩЕЕ НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ)

С

С

С

С

С

ШРАФНЫЕ САНКЦИИ

Рисунок 1 – Общая схема налогового планирования на предприятиях и в организациях.

Текущее планирование в первую очередь предусматривает формирование налогового поля. В соответствии со статусом предприятия, на основании его устава и законодательных актов в области налогообложения определяется спектр основных налогов, которые надлежит уплачивать в бюджет и внебюджетные фонды. Составляется налоговая таблица, характеризующая налоговое поле хозяйствующего субъекта, в которой каждый налог описывается с помощью следующих основных показателей (параметров):

- источник платежа (статья расходов);

- бухгалтерская проводка;

- налогооблагаемая база;

- ставка налога;

- сроки уплаты;

- реквизиты организаций, в адрес которых делаются перечисления;

- льготы или особые условия исчисления налога.

После этого специалистами предприятия анализируются все предоставленные законодательством льготы по каждому из налогов на предмет их использования в практической деятельности. С учетом результатов этого анализа составляется детальный план использования льгот по выбранным налогам.

Согласно уставу предприятия и на основе гражданского законодательства, формируется система договорных отношений (договорное поле). В рамках текущей предпринимательской деятельности осуществляется планирование возможных форм сделок: аренда, подряд, купля-продажа, возмездное оказание услуг и т.п. Каждая сделка должна быть оценена с точки зрения возникающих при ней налоговых последствий на момент подготовки документов, т.е. еще до того, как она будет заключена.

Далее выполняются действия в следующей последовательности:

- подбираются типичные хозяйственные операции, которые предстоит выполнять предприятию;

- разрабатываются различные ситуации с учетом налоговых, договорных и хозяйственных наработок;

- выбираются наилучшие варианты, которые оформляются в виде  
блоков бухгалтерских и/или налоговых проводок;

- из оптимальных блоков составляется журнал типовых хозяйственных операций, который служит основой ведения финансового и  
налогового учета;

- оценивается получение максимального финансового результата  
с учетом налоговых рисков (возможных штрафных санкций), осуще­ствляется наиболее рациональное с налоговой точки зрения размеще­ние активов и прибыли предприятия;

- определяются альтернативные способы учетной политики орга­низации.

На практике налоговое планирование должно быть составной частью общего финансового планирования деятельности органи­зации с самого начала этой деятельности, с этапа стратегического планирования.

Разработка и осуществление налоговых планов способствует пониманию ситуации на рынке и на предприятии и является ос­новой для принятия эффективных решений в будущем.

**2.2 Управление налогами на предприятии и в организации**

С практической точки зрения управление налогами включает в себя несколько направлений представленных на рисунке 2. Причем работы по указанным ориентациям (кроме двух последних) могут быть выполнены силами самого предприятия.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1. Организация налогового и бухгалтерского учета** | **2. Разработка схем минимизации налогов** | **3. Контроль правильности расчетов и сроков уплаты налогов** |
| 1.1 Верное толкование законодательства о налогах и сборах с учетом его изменений | 2.1 Разработка учетной политики для налоговых целей | 3.1 Исключение арифметических и счетных ошибок |
| 1.2 Определение характера связи бухгалтерского и налогового учета | 2.2 Определение совокупности льгот по уплате налогов | 3.2 Исключение технологии внутреннего контроля налоговых расчетов |
| 1.3 Правильное оформление первичных документов и регистраторов налогового учета | 2.3 Анализ и правильная организация сделок | 3.3 Применение налогового календаря для недопущения просрочки уплаты налогов |
| **4. Оптимизация системы налогообложения в рамках действующего законодательства** | | |
| 4.1 Разработка стратегии, бизнес-плана, системы бюджетов | | |
| 4.2 Разработка схем оффшорного бизнеса (в случае необходимости) | | |
| 4.3 Использование финансовых моделей и имитационных расчетов | | |

Рисунок 2 – Управление налогами на предприятии и в организации

Было сказано выше, что необходимость корпоративного налогового планирования в реша­ющей степени зависит от тяжести налогового гнета, то есть, что налоговое планирование и его объемы зависят от величины налогового давления (нагрузки) на предприятие [4, 13, 43].

Едва ли можно согласиться с такими утверждениями по нескольким причинам.

Во-первых, налоговое планирование, если под ним понимать планирование с целью оптимизации налоговых платежей, не может зависеть от уровня налоговой нагрузки на предприятие. Если предприятие воспринимает концепцию налогового планирования, то его реализация может проводиться при любом, даже наименьшем уровне налоговой нагрузки. При этом должны использоваться все возможные инструменты, формы и методы налогового планирования; конечно, подчеркнем, лишь те инструменты, формы и методы, которые не нарушают действующее законодательство.

Во-вторых, наличие на предприятии специального структурного подразделения, которое занимается налоговым планированием, его штат, возможность обслуживания в аудиторских и консалтинговых фирмах не столько будут зависеть от уровня налоговой нагрузки на предприятие, сколько от ее финансовых возможностей.

Если у предприятия нет средств на организацию службы налогового планирования, то даже при высокой налоговой нагрузке оно не сможет ее организовать. Поэтому каждое предприятие, формируя службу налогового планирования, должно исходить, во-первых, из того, какие средства оно может выделить на организацию такой деятельности, и, во-вторых, смогут ли эти затраты окупиться, а если окупятся, то за какое время. Конечно, на малых предприятиях, где кроме рабочих, есть только руководитель (директор) и бухгалтер, ни о какой специальной службе речь идти не может, а функции налогового планирования должны на себя взять они самостоятельно. На больших предприятиях, где, как структурные подразделения, уже организована бухгалтерия и планово-финансовый отдел, обязанности по выполнению таких функций целесообразно возложить на одного из работников этого отдела или сформировать группу налогового планирования.

**Что касается крупных предпринимательских структур, то в их организационной структуре следует формировать специальные отделы налогового планирования.**

В состав этих подразделений (групп или отделов) целесообразно вводить:

- финансистов, которые разрабатывают схемы налогового планирования и оценивают их возможную эффективность;

- бухгалтеров – анализируют возможность отображения таких схем в бухгалтерском учете в соответствии с нормами действующего налогового законодательства и положений (стандартов) бухгалтерского учета;

- юристов – готовят необходимые документы для оформления и выполнения соглашений, а также анализируют схемы налогового планирования с точки зрения их правовой защищенности с учетом норм налогов, финансового, хозяйственного, гражданского и международного права.

**В случае если отдел налогового планирования на предприятии не создается, к реализации отдельных схем по минимизации налоговых платежей целесообразно привлекать, кроме руководителя предприятия, юриста, бухгалтера и специалиста по налоговому планированию.**

Каждый из участников оптимизации налоговых платежей выполняет четко определенные функции:

- руководитель предприятия принимает решение относительно целесообразности определенной деятельности или схемы, дает юристу и бухгалтеру распоряжения относительно фактических условий реализации и ожидаемых результатов налоговой оптимизации;

- юрист анализирует правовые аспекты соглашения и его соответствие законодательству, согласовывает особенности реализации соглашения с контрагентами;

- бухгалтер осуществляет расчеты финансовых параметров, порядок их отражения в бухгалтерском учете и налоговой отчетности, расчет налогов, которые следует уплатить;

- специалист по налоговому планированию оценивает всю информацию, которая поступила от руководителя, юриста и бухгалтера и дает заключение относительно возможности и целесообразности реализации схемы представленной на рисунке 3.

**Руководитель предприятия**

Принятие решения о реализации конкретной схемы налогового планирования, формулировки задания относительно ее юридического и финансового обоснования, контроль за реализацией

**Юрист**

Юридическое обоснование схемы минимизации налоговых платежей

**Бухгалтер**

Финансовое и учетное обоснование схемы минимизации налоговых платежей

Рекомендации относительно целесообразности схемы минимизации налоговых платежей

**Специалист по налоговому планированию**

Рисунок 3 – Организация налогового планирования на предприятии

Налоговое планирование предусматривает несколько уровней, каждый из которых требует определенных знаний и навыков:

- уровень первый – выучить налоговые законы и научиться своевременно и правильно платить налоговые платежи. Для этого нужно знать только перечень всех налогов и сборов, их объекты налогообложения, ставки, источник и сроки уплаты. При принятии решения относительно осуществления любой хозяйственной операции следует внимательно выучить законодательное поле и пользоваться только официальными нормативными документами;

- уровень второй – научиться оптимально платить налоговые платежи (планировать соразмерность доходов и затрат в одном налоговом периоде, избегать дебиторской задолженности, то есть не платить лишнего), анализировать финансовое состояние предприятия;

- уровень третий – научиться платить минимально, используя законные методы уменьшения налогового давления.( рисунок 4)

t

Платить оптимально

Платить минимально

Научиться правильно платить налоги

III

II

I

объемы налоговых отчислений при каждом уровне НП

Рисунок 4 – Уровни налогового планирования

Таким образом, эффективность налогового планирования значительно повышается при условии правильной и целенаправленной организации, которая предусматривает формирование коллектива людей, которые будут заниматься этой работой, разработкой плана, целей и задач налогового планирования, а также разработкой и реализацией схем минимизации налоговых платежей

**2.3 Роль и значение налогового планирования на предприятии**

В настоящее время налоговое планирование выступают основой рыночных отношений всех хозяйствующих субъектов и экономических объектов с различными формами собственности. Эти процессы оказывают самое непосредственное воздействие на деятельность организаций и предприятий. Именно планирование является тем действенным инструментом, благодаря которому организации могут правильно и достоверно оценивать возможности своего развития на краткосрочную (текущую) и длительную (стратегическую) перспективу. Оно обеспечивает условия для прогнозирования материальных, финансовых и трудовых ресурсов. Эффективность коммерческих организаций является основой для развития экономики страны и наполняемости доходной части бюджетов разных уровней, величины национального дохода и ВВП. Одна из основных задач государства связана с созданием благоприятных условий для поддержания инновационных начинаний промышленных предприятий и организаций. При этом предусматривается достижение обоюдной выгоды: максимум поступлений налоговых платежей в бюджеты различных уровней и создание предпосылок для снижения налоговой нагрузки на данные организации.

Налоговые платежи составляют значительную долю в финансовых средствах организаций и самым непосредственным образом влияют на формирование экономических результатов их деятельности, на конкурентоспособность и финансовую устойчивость. Поэтому налоговое планирование входит в практику хозяйственной жизни коммерческих организаций в качестве составляющей общеэкономического планирования, а стратегическое планирование - в качестве важнейшей ее составной части. Таким образом, налоговое планирование является частным случаем общеэкономического планирования и связано со своевременными взносами в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды. Оно должно осуществляться совместно с управленческим, финансовым, производственным, технологическим и другими видами планирования.

В экономической литературе по теории налогообложения имеются специальные работы, посвященные налоговому планированию. Среди их авторов зачастую нет единого подхода по одним и тем же проблемам, в особенности это относится к вопросам методического характера. В частности, в публикациях по данной проблематике приводятся различные трактовки понятия налоговое планирование, о чем свидетельствует проведенный нами анализ литературных источников. Одни авторы под налоговым планированием понимают целенаправленную деятельность, ориентированную на максимальное использование всех нюансов существующего налогового законодательства. Другие - использование юридических пробелов в законодательстве с целью уменьшения налоговых платежей, либо извлечение дополнительных выгод для организации путем тонкого и гибкого применения существующего налогового законодательства. Следует отметить, что большинство авторов под налоговым планированием понимают действия по минимизации налоговых выплат.

Предлагаемые определения налогового планирования построены, как правило, с позиции противостояния налогоплательщиков фискальным органам государства. Считаем, что в современных условиях нецелесообразно осуществлять процесс налогового планирования только на основе учета и использования пробелов, существующих в действующем налоговом законодательстве. Следует учитывать и смежные с налоговым законодательством отрасли: права, финансов, банков, и др. В противном случае это будут временные и малоперспективные для стратегического планирования действия.

Минимизация налогов - понятие, которое зачастую вводит налогоплательщиков в заблуждение. Стремление минимизировать свои налоговые платежи само по себе не является противоправным. Однако данная цель может быть достигнута разными способами, в том числе и противоречащими закону действиями, поэтому уменьшение сумм налоговых платежей должно осуществляться в тех пределах, которые допускаются действующим законодательством. На наш взгляд, целью минимизации налоговых платежей является уменьшение абсолютной суммы налогов, тогда как цель налогового планирования в значительной степени шире и многогранней; она предполагает управление хозяйственной деятельностью организации в соответствии с действующим налоговым законодательством и достижением прогнозируемого эффекта.

Большинство специалистов склоняются к мнению, что понятие налогового планирования основано на оптимизации налоговых платежей. Оптимизация - это определение качественных и количественных значений экономических показателей, при которых достигается оптимум - наилучшее состояние системы. Иными словами, речь идет о достижении наивысшего результата при наименьших ресурсных затратах. Применительно к налоговому планированию это означает выбор оптимального решения в области налогообложения и сочетание различных налоговых схем в соответствии с действующим законодательством для оптимизации всей хозяйственной деятельности организации.

Налоговые платежи, как известно, самым существенным образом влияют на экономические показатели организаций: себестоимость продукции, объемы реализации, отпускные цены и тарифы, конкурентоспособность продукции, финансовые результаты, чистая прибыль. Например, оптимизация налогов, включаемых в себестоимость продукции (ЕСН, земельный налог, транспортный и др.), позволяют снизить себестоимость продукции и тем самым увеличить прибыль, роль и значение которой для хозяйствующих субъектов резко возрастает в рыночной экономике. С социально-экономических позиций уменьшение себестоимости для организации заключается:

- в увеличении прибыли, остающейся в ее распоряжении, в появлении возможности не только простого, но и расширенного воспроизводства;

- в появлении большей возможности для материального стимулирования работников и решения социальных проблем трудового коллектива организации;

- в улучшении финансового состояния и снижении степени риска банкротства;

- в возможности снижения цен на продукцию и тем самым повышении конкурентоспособности предприятия.

Отметим, что существующие дефиниции рассматривают налоговое планирование с ограниченных позиций, не способны принципиально повлиять на результат хозяйственной деятельности в перспективе. В действительности налоговое планирование призвано не столько уменьшить налоговые отчисления организаций (хотя минимизация и оптимизация налоговых обязательств являются его важнейшей функцией), сколько, наряду с планом производства и себестоимости, стать регулятором процесса управления субъектом хозяйствования в целом. На наш взгляд, налоговое планирование в организации - это составная часть стратегического планирования всей хозяйственной деятельности, представляющее собой процесс формирования и определения размера налоговых обязательств посредством выбора оптимального сочетания вариантов осуществления экономической деятельности, направленной на достижение минимального уровня возникающих при этом налоговых платежей, в рамках действующего законодательства.

Цель налогового планирования заключается не только в законной минимизации налоговых обязательств, но и в повышении общего научного уровня планирования в организации, ведущего к повышению эффективности производства. Выбор цели налогового планирования определяется набором основных стратегических приоритетов и интересов для поступательного развития организации в процессе планирования ее хозяйственной деятельности.

Основными задачами налогового планирования на уровне организации являются:

- определение размера налоговых обязательств, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды на очередной финансовый год по конкретным налогам и составление общего бюджета налоговых платежей;

- расчет плановой себестоимости продукции и разработка финансового плана организации;

- минимизация и оптимизация основных налоговых платежей;

- контроль за достоверностью налоговых платежей, своевременной и полной их уплате;

- определение уровня налоговой нагрузки в плановом периоде.

Отметим различия стратегического и тактического (текущего) налогового планирования на предприятии.

Стратегическое планирование, как правило, осуществляется на этапе создания и государственной регистрации предприятия и направлено на минимизацию налоговых обязательств в перспективе. Этот этап включает в себя выбор организационно-правовой формы предприятия, его местонахождения, вида и профиля предпринимательской деятельности, обособленных подразделений, режима налогообложения. Особое внимание уделяется возможности использования «налоговых оазисов» - оффшорных территорий и свободных экономических и торговых зон. На этом этапе решение принимается не только с позиции наиболее льготного режима налогообложения, но и более выгодных условий перевода полученных доходов из одной страны в другую, получения налоговых кредитов, устранения двойного налогообложения. На данном этапе разрабатывается стратегия размещения капиталов, инвестиционной политики, финансирования.

Текущее налоговое планирование представляет собой организацию расчета конкретных видов налогов на очередной налоговый либо отчетный период с использованием всех предусмотренных законодательством возможностей для оптимизации их размера.

Как показывает практика, снизить налогообложение, оставаясь в рамках правового поля, возможно практически в любой организации, если хорошо знать налоговое законодательство и подзаконные акты, умело использовать и соблюдать принципы и методы общехозяйственного планирования.

Под принципами и методами налогового планирования понимаются основные теоретические положения, которыми следует руководствоваться в процессе подготовки стратегического планирования в организации. Они определяют характер и содержание плановой деятельности. Соблюдение принципов налогового планирования создает предпосылки для эффективной работы хозяйствующего субъекта и уменьшает отрицательные последствия от ошибочных решений в хозяйственной деятельности.

Основными принципами налогового планирования в организации являются следующие:

- Разумность. Разумность в налоговом планировании означает, что - все хорошо - что в меру. Применение непродуманных налоговых схем будет иметь отрицательные последствия - жесткие налоговые санкции со стороны государства.

- Эффективность. Выгода, получаемая от налоговой оптимизации, должна превышать затраты, связанные с осуществлением данного проекта.

- Комплексность. В процессе налогового планирования должны учитываться различные стороны деятельности предприятия: производство и сбыт продукции, материально-техническое снабжение, оплата труда и пр.

- Гибкость. Созданный в процессе налогового планирования план должен своевременно и гибко отражать происходящие изменения внешних и внутренних условий.

- Альтернативность. Всегда должна существовать альтернатива для выбора лучшего варианта из нескольких возможных.

- Индивидуальность. Только изучив все особенности деятельности предприятия, можно использовать тот или иной метод снижения налогов. Недопустимо механически переносить одну и ту же схему с одной организации на другую.

- Законность. Необходим анализ используемых в аналогичных ситуациях и месте юридически значимых документов на предмет соответствия их требованиям действующего законодательства и возможности их эффективного применения для своего предприятия.

Особое внимание уделяется документальному оформлению операций, поскольку небрежность в оформлении или отсутствие необходимых документов, подтверждающих их законность, может послужить формальным основанием для переквалификации налоговыми органами всей операции и, как следствие, применение более обременительного для предприятия порядка налогообложения и штрафных санкций.

Основой методов, используемых при планировании налоговых платежей организации, являются общепринятые методы экономического планирования; в этом выражается диалектическая связь общего и частного. Успешность применения каждого метода зависит от его соответствия конкретной ситуации, цели и способа планирования, достоверности исходных данных.

В практике налогового планирования используют методы: экстраполяции, экспертных оценок, метод от достигнутого, экономико-математические методы, балансовые методы и др. Среди этих методов наиболее распространенным является метод «от достигнутого», что связано с его простотой, доступностью, а также с тем, что он является достаточно точным и понятным для специалистов. При данном методе за основу берутся налоговые платежи организации за отчетный период; они корректируются с учетом изменений, которые произойдут в плановом периоде. В первую очередь это касается изменений:

в производственной программе (объективность и точность налогового планирования в значительной мере зависит от учета изменений внешних обстоятельств, достоверности плана производства продукции, плана по снижению себестоимости, по кадрам, по капитальным вложениям и т.д.);

в налоговом законодательстве.

Должным образом поставленное налоговое планирование предусматривает четкое выделение всех его составляющих элементов, среди которых можно назвать:

- Мониторинг налогового законодательства (налоговый мониторинг), служит надежной гарантией от разного рода налоговых и иных (таможенных, валютных, административных и уголовных) санкций. Данное обстоятельство особенно важно для принятия управленческих решений, поскольку позволяет исключить, или свести до минимального уровня, риск непредвиденного возрастания затрат, связанных с исками и претензиями налоговых или других контролирующих государственных органов. Важно знание налогового законодательства не только текущего, но и учет ожидаемых в нем изменений на планируемый период.

- Учетная политика организации для целей бухгалтерского и налогового учета является одним из важнейших инструментов воздействия на величину налоговой базы и сроки возникновения налоговых обязательств по операциям налогоплательщика. Она представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. В рамках учетной политики организации отражаются такие важнейшие моменты: способ ведения бухгалтерского учета организации - по поступлению платежей (кассовый метод) и по отгрузке (метод счетов-фактур); способ исчисления амортизационных отчислений; методы оценки запасов.

- Налоговый календарь, необходимый для контроля правильности исчисления и соблюдения сроков уплаты налоговых платежей, а также представления отчетности. Нарушение установленных предельных сроков влечет за собой штрафные санкции в виде пени.

- Методы и схемы налогового планирования, которые логично и естественно вписываются в хозяйственную деятельность и служат обоснованием законного снижения налогового бремени.

- Налаженный бухгалтерский и налоговый учет и отчетность. Одним из наиболее значимых направлений по снижению налоговых платежей является строгое соблюдение действующего налогового законодательства, что практически невозможно без грамотного и безупречного ведения в организации бухгалтерского учета и отчетности, соблюдения всех нормативных документов по налогообложению и бухгалтерскому учету.

Учет и строгое соблюдение перечисленных выше моментов является залогом успешного налогового планирования на предприятиях и условием их устойчивого функционирования, что и обеспечивает им необходимые преимущества.

Во-первых, экономическая нестабильность и частое изменение налогового законодательства обеспечивают большую конкурентоспособность для организаций, оперативно реагирующих на вносимые изменения. Подобное способны осуществить только хозяйствующие субъекты, использующие налоговое планирование.

Во-вторых, появляется реальная возможность снижения налоговых обязательств и, зачастую, экономических санкций со стороны контролирующих органов.

В-третьих, происходит сбережение в виде более рационального и эффективного использования как собственных, так и заемных ресурсов.

В-четвертых, достигнутая налоговая экономия является резервом для увеличения прибыли, которая может использоваться для реализации эффективной социальной политики на предприятии. В результате сохраняется гибкость управления всей хозяйственной деятельностью организации.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

ОАО «Мценский литейный завод» - один из ведущих производителей коммунальной и специальной техники. Все годы предприятие росло и успешно развивалось. В настоящее время оно имеет полный набор подразделений основного производства и развитую инфраструктуру вспомогательного. На предприятии постоянно идет процесс модернизации производства и внедрения передовых технологий. На предприятии особое внимание уделялось и уделяется качеству выпускаемой продукции.

Проведенный анализ основных технико-экономических показателей ОАО «Мценский литейный завод» за 2008 – 2009 гг показал, что предприятие за анализируемый период работало достаточно стабильно и эффективно, об этом свидетельствует увеличение таких показателей, как объем товарной продукции, объем реализованной продукции, снижение материалоемкости. Однако основные средства на предприятии используются не эффективно, так как сократилась фондоотдача и увеличилась фондоемкость. Оборотные средства используются предприятием также неэффективно, так как произошло увеличение продолжительность одного оборота нормируемых оборотных средств и сокращение коэффициента оборачиваемости. Анализируя финансовые результаты деятельности предприятия, можно сказать, что ОАО «Мценский литейный завод» за 2008 – 2009гг пребывало в состоянии финансовой устойчивости и нормальной кредитоспособности.

Необходимость налогового планирования заложена в самом налоговом законодательстве, которое предусматривает те или иные налоговые режимы для разных ситуаций, допускает различные методы для исчисления налоговой базы и предлагает налогоплательщикам различные налоговые льготы, если они будут действовать в желательных властным органам направлениях. Кроме того, налоговое планирование обусловлено заинтересованностью государства в предоставлении налоговых льгот в целях стимулирования какой-либо сферы производства, категории налогоплательщиков, регулирования социально-экономического развития.

Налоговое планирование - это законный способ обхода налогов с использованием предоставляемых законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств (Реализация политики «приемлемых» налогов). Сущность его выражается в признание за каждым налогоплательщиком права применять все допустимые законами средства, приемы и способы (в том числе и пробелы в законодательстве) для максимального сокращения своих налоговых обязательств.

В результате налогового планирования предприятие получает следующую информацию:

- рекомендуемую структуру ведения бизнеса;

- оптимальную систему налогообложения (оптимизация налогообложения, минимизация налоговых обязательств);

- рекомендуемую схему отношений с деловыми партнерами;

- специальные методы оптимизации налоговых обязательств;

- рекомендации по ведению бухгалтерского и налогового учета на предприятии.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов./ Под ред., Ю.А.Бабаев. – М.: Юнити-Дана, 2002:-479с.

2. Безруких, П.С. Бухгалтерский учёт: Учебник / Под. ред. П.С. Безруких. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учёт, 2005. – 736с.

3.Бочкарёва, И.И. Бухгалтерский учёт: Учеб. пособие / И.И. Бочкарёва, Г.Г. Левина. – СПб.: ОЦЭ и М, 2006. – 336 с.

4. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учёт: Учебник / Н.Л. Вещунова, Л.М. Фомина. – М.: ТК «Велби», изд-во Проспект, 2007. – 672 с.

5. Гусева, Т.М. Бухгалтерский учет. Учебно – практическое пособие / Т.М. Гусева, Т.Н. Шейна. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, изд – во Проспект, 2004.- 504с.

6. Ковалёв, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалёв, О.П. Волков. – М.: ТК «Велби», Издательство Проспект, 2006. – 424с.

7. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учёт в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 752 с.

8. Кольках О.Н. Компьютерная бухгалтерия для всех. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2004. – 416с.

9. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учёт: Учеб. пособие. – 4-е изд., перераб. и дополн. – М.: ИНФРФ – М, 2006. – 640 с.

10. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учёт / Н.А. Лытнева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 364с.

11. Малькова, Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учёта; Учеб. пособие / Т.Н. Малькова, - 2-е изд., перераб. и доп. – СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2006. – 352с.

12. Палий, В.Ф. Современный бухгалтерский учёт / В.Ф. Палий. – М.: Бухгалтерский учёт, 2005. – 792 с.

13.Пошерстник, Н.В. Самоучитель по бухгалтерскому учёту / Н.В. Пошерстник, М.С. Мейксин. – 9-е изд. – СПб.: «Издательский дом Герда», 2006. – 608с.

14.Пястолов, С.М. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / С.М. Пястолов. – М.: Мастерство, 2007. – 366с.

15.Ройбу, А.В. Бухгалтерский учёт: Учеб. пособие / А.В. Ройбу. – М.: Изд-во Эксмо, 2004.- 496с.

16.Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учёт: Учеб. пособие / Ю.Н. Самохвалова. –М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2006. – 224с.

17.Сафронова, Н.Г. Бухгалтерский учёт / Н.Г. Сафронова, Е.В. Княжевская. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 224с.

18. Соколов Я.В. Законодательные основы бухгалтерского учета в России. - М.: Закон и право / ЮНИТИ, 2002г.-222с.

19. Стуков, С.А. Бухгалтерский учет / С.А. Стуков, М.: Инфра – М., 2005. – 392с.

20. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие / Р.З. Тумасян. – 2-е изд. – М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2006. – 247с.

**Приложение А**

**(обязательное)**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

**НА** 1 января 2008 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Коды | | |
| 0710002 | | |
|  |  |  |
|  | | |
| 5703000204 | | |
|  | | |
|  | | |
|
| 384/385 | | |

Форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО «Мценский литейный завод» \_\_\_ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ИНН

Вид деятельности\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКВЭД\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма/форма собственности открытое \_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_акционерное\_\_\_\_общество\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКОПФ/ ОКФС

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

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы | 110 | 173 | 244 |
| Основные средства | 120 | 112 313 | 136 284 |
| Незавершенное строительство | 130 | 4 452 | 5 342 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | - |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 865 | 880 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 865 | 880 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | - |  |
| Итого по разделу I | 190 | 117 803 | 142 750 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы | 210 | 33 172 | 46 986 |
| в том числе:  сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 16 499 | 20 801 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | 689 |  |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 1 068 | 1 986 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 6 955 | 7 380 |
| товары отгруженные | 215 | 6 856 | 10 340 |
| расходы будущих периодов | 216 | 1 105 | 6 479 |
| прочие запасы и затраты | 217 | - |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 1 254 | 2 184 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | - |  |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 | - |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 1 073 | 1 280 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 1 073 | 1 280 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 517 | 420 |
| Денежные средства | 260 | 388 | 681 |
| Прочие оборотные активы | 270 | - |  |
| Итого по разделу II | 290 | 36 404 | 51 551 |
| **БАЛАНС (сумма строк 190+290)** | 300 | 154 207 | 194 301 |
| Пассив | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал | 410 | 26 602 | 26 602 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | - |  |
| Добавочный капитал | 420 | 34 464 | 63 153 |
| Резервный капитал | 430 | 12 | 12 |
| в том числе:  резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | - |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными договорами | 432 | - |  |
| Фонд социальной сферы | 440 | 66 379 | 54 345 |
| Целевые финансирование и поступления | 450 | 328 | 834 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 460 | 3 359 | 5 035 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 1 859 |  |
| Итого по разделу III | 490 | 133 003 | 149 981 |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Займы и кредиты | 510 | - | 536 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | - |  |
| Итого по разделу IV | 590 | - | 536 |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**    Займы и кредиты | 610 | 5 568 | 10 880 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 15 636 | 30 823 |
| в том числе:  поставщики и подрядчики | 621 | 7 784 | 20 176 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 3 388 | 3 698 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 517 | 768 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 3 232 | 4 506 |
| прочие кредиторы | 625 | 715 | 670 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | - |  |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | - |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | - | 2081 |
| Итого по разделу V | 690 | 21 204 | 43 784 |
| **БАЛАНС** | 700 | 154 207 | 194 301 |

**Приложение Б**

**(обязательное)**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

**на** 1 января 2008 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Коды | | |
| 0710002 | | |
|  |  |  |
|  | | |
| 5703000204 | | |
|  | | |
|  | | |
|
| 384/385 | | |

Форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО «Мценский литейный завод» \_\_\_ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ИНН

Вид деятельности\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКВЭД\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма/форма собственности \_открытое\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_акционерное\_\_\_\_общество\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКОПФ/ ОКФС

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

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период прошлого года |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности** |  |  |  |
| Выручка (нетто) от продаже товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 112 365 | 83 537 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | (86 251) | (79 347) |
| Валовая прибыль | 029 | 26 114 | 4 190 |
| Коммерческие расходы | 030 | (2 140) | (894) |
| Управленческие расходы | 040 | - | - |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 23 974 | 3 296 |
| **Прочие доходы и расходы** |  |  |  |
| Проценты к получению | 060 | - | - |
| Проценты к уплате | 070 | - | - |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | 38 | 4 |
| Прочие операционные доходы | 090 | 10 867 | 8 095 |
| Прочие операционные расходы | 100 | (7 611) | (9 326) |
| Внереализационные доходы | 120 | 1 101 | 427 |
| Внереализационные расходы | 130 | (288) | (90) |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** |  | 28081 | 2406 |
| Отложенные налоговые активы | 141 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | - | - |
| Текущий налог на прибыль | 150 | 6739 | 577 |
| **Чистая прибыль (убыток) отчётного периода** |  |  |  |
| **Справочно.** |  |  |  |
| Постоянные налоговые обязательства | 200 | - | - |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |
| Радвоенная прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |