

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования «Южно-Уральский государственный университет» (национальный
исследовательский университет) Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Главный бухгалтер ООО СК «РД»
_____ С.В. Коротина
«___» _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«___» _____ 2017 г.

РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ
ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО СК «РД»)
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.100.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ Е.В. Федина
_____ 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-414
_____ Л.А. Стищенко
_____ 2017 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель
_____ М.И. Лаврова
_____ 2017 г.

Челябинск 2017

РЕФЕРАТ

Стищенко Л.А. Разработка рекомендаций по налогообложению имущества (на примере ООО СК «РД»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-414, 2017. – 56 с., 6 табл., библиографический список – 41 наим.

Объект исследования – организация ООО СК «РД» выполняющая работы по строительству и реконструкции промышленных, общественных и жилых объектов различной степени сложности и функционального назначения.

Предмет исследования – формирование налоговой базы по налогу на имущество организации (на примере ООО СК «РД»).

Цель исследования – рассмотреть особенности формирования налоговой базы и разработать рекомендации по налогообложению имущества (на примере ООО СК «РД»). Выпускная квалификационная работа состоит из 2 разделов. В первом разделе рассмотрены характеристика организации ООО СК «РД», а также особенности начисления налога на имущество в организации. Во втором разделе выявлены наиболее часто встречающиеся проблемы при исчислении налога на имущество организаций, а также даны рекомендации по устранению выявленных проблем.

Результаты работы – проанализировав отчетность организации было выявлено несколько допущенных ошибок при формировании налоговой базы по налогу на имущество организаций.

В качестве рекомендации было предложено внести изменение в учетную политику организации ООО СК «РД» о смене способа начисления амортизации с линейного на способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Дано изменение поможет организации снизить налог на имущество организации на 28%, что является неплохим результатом.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ (НА ПРИМЕРЕ ООО СК «РД»).....	9
1.1 Характеристика организации ООО СК «РД».....	9
1.2 Система налогообложения организации ООО СК «РД»	23
1.3 Особенности формирование налоговой базы по налогу на имущество организаций на примере ООО СК «РД»	28
2 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ (НА ПРИМЕРЕ ООО СК «РД»).....	45
2.1 Анализ проблем, возникающих при формировании налоговой базы по налогу на имущество организаций (на примере ООО СК «РД»).....	45
2.2 Рекомендации по решению проблем, возникших при формировании налоговой базы и исчислении налога на имущество организаций (на примере ООО СК «РД»).....	48
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	55
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	58

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность. Налогообложение – это сфера, которая оказывает влияние практически всех: и государство, и общество в целом. Налог на имущество организаций является одним из основных налогов поступающих в бюджет субъектов Российской Федерации, поэтому ему необходимо уделить важное внимание. Данный налог регулируется главой 30 НК РФ и законами субъектов Российской Федерации и является обязательным к уплате на территории субъектов. Налог на имущество организаций является прямым. Он вносится в бюджет в обязательном и первоочередном порядке и относится на финансовые результаты деятельности организации. В общей сумме поступлений от имущественных налогов доля налога на имущество организаций составляет более 95%.

Данный налог интересен в плане возможных изменений в порядке расчета и уплаты данного налога на основе зарубежного опыта, а также изменений, которые ожидаются в области замены налога на имущество юридических и физических лиц на налог на недвижимость.

На примере налога на имущество организаций видно, что имущественный налог может играть довольно значительную роль как с фискальной, так и с регулирующей точек зрения.

Объектом исследования – организация ООО СК «РД» выполняющая работы по строительству и реконструкции промышленных, общественных и жилых объектов различной степени сложности и функционального назначения.

Предмет исследования – формирование налоговой базы по налогу на имущество организации (на примере ООО СК «РД»).

Цель исследования – рассмотреть особенности формирования налоговой базы и разработать рекомендации по налогообложению имущества (на примере ООО СК «РД»).

В данной работе поставлены следующие задачи исследования:

- рассмотреть и изучить особенности формирования налоговой базы и исчисления налога на имущество в практическом и теоретическом аспекте;
- в ходе рассмотрения особенностей налогообложения имущества организация выявить допущенные ошибки;
- в ходе выявленных ошибок, разработать рекомендации по усовершенствованию налога на имущество организации.

Информационная база работы – Налоговый Кодекс Российской Федерации, закон Челябинской области от 31.01.2017 № 503-30 «О налоге на имущество организаций», законодательные и нормативные акты, а также публикации в периодической печати справочно-правовая система «Консультант плюс», данные организации ООО СК «РД».

1 ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ (НА ПРИМЕРЕ ООО СК «РД»)

1.1 Характеристика организации ООО СК «РД»

ООО СК «РД» начала свою деятельность на строительном рынке г. Челябинска и Челябинской области с 2008 года. Организация предоставляет работы по строительству и реконструкции промышленных, общественных и жилых объектов различной степени сложности и функционального назначения. Организация успешно развивается в промышленном и гражданском строительстве, а также входит в состав «Основа строй», имеет статус члена СРО и свидетельство (С-255-19102012), подтверждающее допуск к определенным видам работ. Кроме профессионального строительства домов, использования производственных мощностей в выпуске современных материалов, предоставление укомплектованного автопарка (спецтехнику грузоподъемностью 5–20 т.), включая ассортимент самопогрузчиков, автокранов, самосвалов и экскаваторов.

В таблице 1 представлены основные реквизиты ООО СК «РД»

Таблица 1.1– Реквизиты организации ООО СК «РД»

Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Полное наименование предприятия	Общество с ограниченной ответственностью Строительная компания «РД»
Краткое наименование предприятия	ООО СК «РД»
ИНН/КПП	7453274764/745301001
ОГРН	1147453011540
Юридический и фактический адрес	454080, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Витебская, 1 офис 211
Почтовый адрес	454020, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Курчатова дом 23 «Б», 12,13 этаж
E-mail:	sk.rd@mail.ru

Банк	АО «АЛЬФА-БАНК»
Расчетный счет	40702810938130000298
Корреспондентский счет	30101810100000000964
БИК	046577964
Код ОКВЭД	45.21 Производство общестроительных работ
ОКПО	32540761
Директор предприятия	Нуриахметов Рустам Рамильевич
Контактный телефон	217-06-07 (код г. Челябинска – 351)

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н) [6].

Под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и конечного обобщения фактов хозяйственной деятельности [4].

В рамках учетной политики ООО СК «РД» утверждены:

– рабочий план счетов бухгалтерского учета (Утвержден Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкций по его применению»);

– унифицированные формы первичных документов по учету работ в капитальном строительстве, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, при проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы;

- порядок документооборота;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности [5].

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учет-ная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами [2].

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета.

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 15 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. [7,8].

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. [9]

Амортизация – это постепенный перенос стоимости основных средств на себестоимость продукции (работ, услуг).

Существует 4 метода начисления амортизации основных средств:

1) Линейный метод – предполагает равномерное начисление амортизации в течение всего срока полезного использования основного средства.

2) Метод уменьшаемого остатка – При применении этого метода годовая норма амортизации определяется так же, как и при линейном методе. Тем не менее начисление амортизации производится исходя не из первоначальной, а из остаточной стоимости основного средства на начало каждого отчетного года.

3) Метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – при методе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений находится исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, оставшихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

4) Метод списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг) – при данном методе амортизацию начисляют исходя из количества выпущенной продукции (объема выполненных работ, оказанных услуг) с использованием того или иного основного средства [7].

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 40 000 руб. списываются на затраты по мере их передачи в эксплуатацию. [11]

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

Под текущим ремонтом понимают исправление или замену отдельных узлов или деталей для поддержания объекта в рабочем состоянии.

Под капитальным ремонтом понимают одновременную смену всех износившихся узлов и деталей с разборкой ремонтируемых объектов [12].

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Аналитический учет материалов осуществляется на основании оборотных ведомостей. При этом карточки аналитического учета в бухгалтерии не ведутся.

Приобретенные материальные запасы отражаются в учете по учетным ценам с использованием счета 10 «Материалы».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта [21].

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с до-бавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

В качестве учетных цен на материалы применяются договорные цены.

Учетная цена – это стоимость, по которой объект имущества отражается в бухгалтерском учете продавца или покупателя.

Договорная цена – это стоимость подрядных работ, за которую подрядная организация, определенная исполнителем работ, согласна реализовать объект [15].

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

Средняя себестоимость определяется делением общей суммы затрат на количество произведенной продукции.

Специальные инструменты, специальное оборудование и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов (в т. ч. спецоснастка и спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев).

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на материальные расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, а также стоимость специальной оснастки и специальных инструментов погашается линейным способом.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Затраты на проведение строительных и монтажных работ, расходы на приобретение производственного оборудования, инструмента и инвентаря, а также прочие капитальные затраты, относящиеся одновременно к двум и более объектам строительства, возводимым как в качестве застройщика, так и по договору подряда (косвенные расходы) учитываются на счете 20 «Основное производство».

Возмещаемые по условиям договора строительного подряда расходы общехозяйственного характера списываются в конце месяца со счета 26

«Общехозяйственные расходы» на счет 20 «Основное производство» на аналитический признак соответствующего договора [17].

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство своевременно;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника большие финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждали процедуру банкротства [19].

Доходы по договорам строительного подряда, даты начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, отражаются в учете методом «по мере готовности» по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».

Степень завершенности работ для определения выручки и расходов по договору способом «по мере готовности» определяется по доле фактически понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Расчетная величина общих расходов исчисляется как сумма всех фактически понесенных расходов по этому договору и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.

Расходы в виде стоимости материалов, переданных для выполнения работ по договору, но еще не использованных для исполнения договора, не учитываются при расчете степени готовности работ. Данные расходы учитываются на счете 20 в составе НЗП как понесенные в счет предстоящих работ по договору.

Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по еще не заключенным договорам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Стоимость недвижимого имущества и движимого имущества, являющегося объектом обложения по налогу на имущество организаций, а также стоимость движимого имущества, не являющегося объектом обложения налогом на имущество организаций, и начисленная амортизация по этим объектам учитываются на отдельных субсчетах к счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» [40].

Стоимость недвижимого имущества, по которому налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, и сумма начисленной по нему амортизации учитываются на отдельных субсчетах к счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств».

Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н).

Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

Налоговый учет вести на основе бухгалтерского учета. Информация о доходах и расходах переносится из бухгалтерских регистров в расчет налоговой базы в обобщенном виде.

Раздел 1: Учет амортизируемого имущества

Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в

которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства увеличивается до предельного значения, установленного для амортизационной группы, в которую было включено модернизируемое основное средство.

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.

Норма амортизации основных средств, являющихся предметом договора лизинга, определяется с учетом специального коэффициента в размере 3 (за исключением основных средств, относящихся к первой–третьей амортизационным группам).

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Раздел 2: Учет материалов

В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости [16].

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Раздел 3: Учет затрат

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

Налоговый учет расходов на оплату труда осуществляется в регистрах налогового учета.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации [8].

Раздел 4: Налог на добавленную стоимость.

В целях ведения раздельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, к счету 19 открываются субсчета:

- 19-1 «Операции, облагаемые НДС», на котором учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в де-

тельности, облагаемой НДС. Суммы налога, учтенные на субсчете 19-1, принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ, без ограничений;

– 19-2 «Операции, освобожденные от налогообложения», на котором учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, не облагаемой НДС. Суммы НДС, принятые к учету на субсчете 19-2, в течение квартала к вычету не принимаются;

– 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения», на котором учитываются суммы налога по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой НДС и одновременно в освобожденной от налогообложения.

Раздел 5: Налог на прибыль.

Информацию о расчетах по налогу на прибыль раскрывать в налоговом и в бух-галтерском учете (с использованием ПБУ 18/02).

Утвердить формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, самостоятельно разработанные организацией.

Установить, что налоговый учет ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Исчисленную сумму налога зачислять в бюджеты по следующим ставкам:

- федеральный бюджет – 3%;
- бюджет субъекта Российской Федерации – 17% [33].

Раздел 6: Налог на имущество

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Не признается объектом налогообложения движимое имущество первой и второй амортизационных групп.

Применяемая налоговая ставка по налогу на имущество установлена в размере 2,2%.

Форма начисления заработной платы в ООО СК «РД» – сдельно-премиальная, то есть предусматривает премию если работник превысил показатель за рабочий период. Премия может начисляться в процентном отношении заработной плате либо в фиксированном размере.

Форма начисления заработной платы – машинная, но личные карточки, приказы, заявления ведутся в распечатанном виде [12].

Организация является Обществом с ограниченной ответственностью. Обществом с ограниченной ответственностью признается созданное одним или несколькими лицами хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли; участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества.

Учредительным документом ООО является учредительный договор, подписанный его участниками, и утвержденный ими устав. Если общество создается только одним лицом, то его учредительным документом будет устав.

Главным условием создания ООО является наличие уставного капитала. Уставный капитал общества составляется из стоимости вкладов его участников. Размер уставного капитала общества не должен быть менее суммы, равной 100-кратному размеру минимальной оплаты труда в месяц. Высшим органом ООО является общее собрание его участников. Его компетенция, а также порядок принятия решений определяется п. 3 ст. 91 ГК РФ, законом об обществах с ограниченной ответственностью и уставом общества. Каждый участник обладает на общем собрании числом голосов, пропорциональным его доле в уставном капитале.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности, определенно ограниченным уставом общества.

Общество с ограниченной ответственностью – самая распространенная форма организации бизнеса для мелких и средних предприятий [21].

Организация ООО СК «РД» имеет линейную организационную структуру, которая представлена на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1– Линейная организационная структура организации

Линейная организационная структура – это простая форма организации управления, характеризующаяся тем, что во главе каждого звена или подразделения стоит руководитель, наделенный полным объемом полномочий и власти.

Во главе каждого структурного подразделения находится руководитель, исполняющий единоличное руководство подчиненными ему работниками и сосредоточивающий в своих руках все функции управления.

В ООО СК «РД» данную роль выполняет генеральный директор организации.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Главный бухгалтер – это должностное лицо организации, осуществляющее прямое руководство бухгалтерией этой организации.

Заместитель главного бухгалтера также является одним из ведущих учетных работников, ответственным не только за определенные участки бухгалтерского учета, но и за исполнение обязанностей главного бухгалтера в его отсутствие. Заместитель главного бухгалтера непосредственно подчиняется главному бухгалтеру [11].

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы 1С Бухгалтерия 8.3.1, а также при отражении финансово-хозяйственных операции используется типовой план счетов.

Программа 1С: Бухгалтерия является универсальной бухгалтерской программой и используется для ведения синтетического и аналитического учета по разным разделам. Программа дает возможность ручного и автоматического ввода проводок. Все проводки заносятся в журнал операций. При просмотре проводок в журнале операций их можно ограничить произвольным временным интервалом, группировать и искать по разным параметрам проводок. Также кроме журнала операций программа поддерживает несколько списков справочной информации (справочников).

1.2 Система налогообложения организации ООО СК «РД»

При формировании организации учредители выбирают одну из предусмотренных Налоговым кодексом РФ систем налогообложения.

Системы налогообложения РФ представлены на рисунке 1.2.

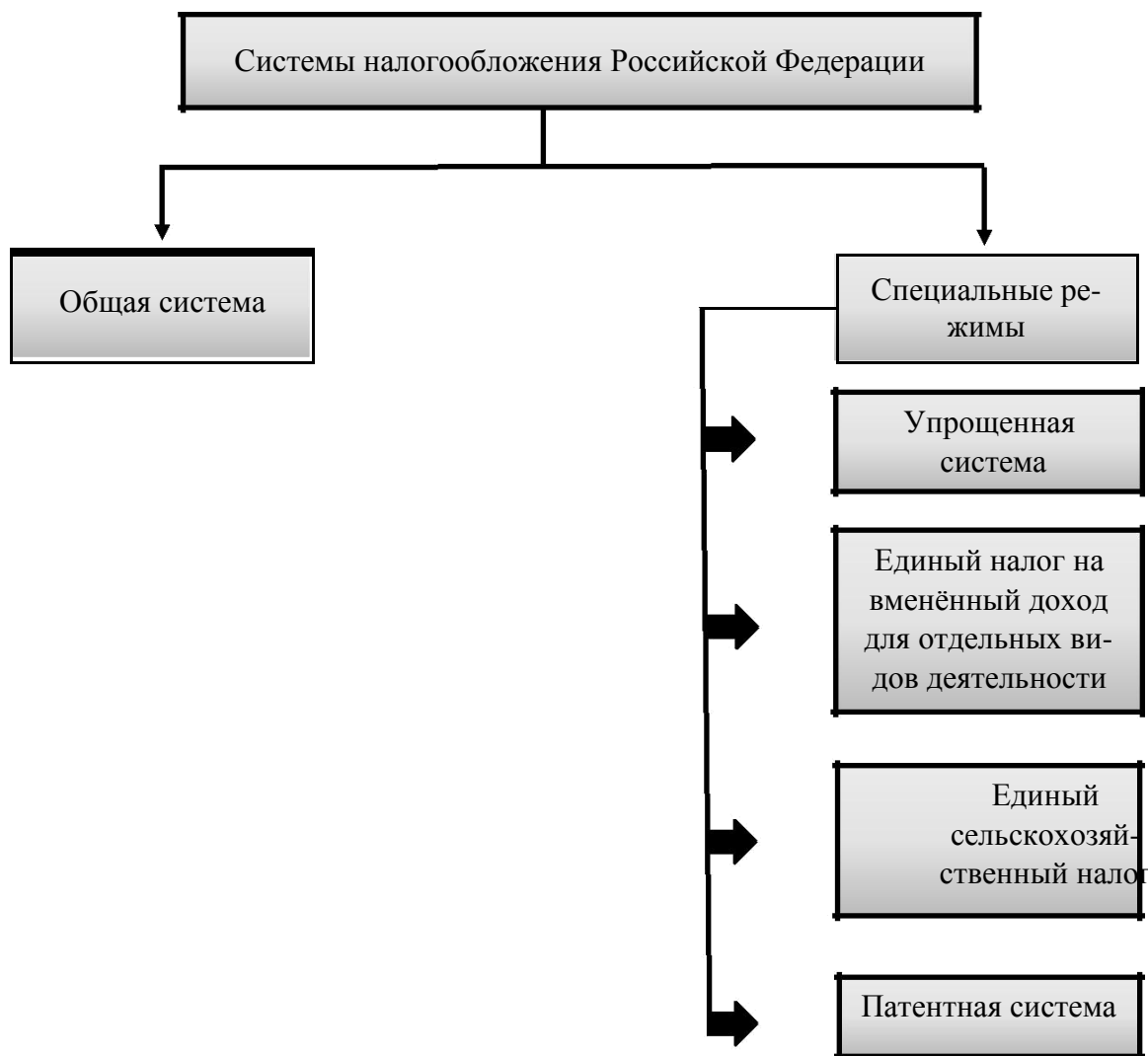


Рисунок 1.2 – Системы налогообложения Российской Федерации

1) Общая система налогообложения – один из самых сложных режимов налогообложения, при котором организация обязана вести в полном объеме бухгалтерский и налоговый учеты и выплачивать все общие налоги. На общую систему не распространяются никакие ограничения по видам деятельности, количеству сотрудников, полученным доходам и так далее. На ОСНО по умолчанию переводятся все предприниматели и организации, не определившиеся с системой налогообложения при регистрации, а также те, которые больше не вправе использовать ни один из специальных налоговых режимов: УСН, ПСН, ЕНВД и ЕСХН. На общую систему не распространяются ограничения по видам деятельности, количеству со-

трудников, полученным доходам и т.д. ОСНО можно совмещать лишь с двумя системами налогообложения: ЕНВД и ПСН. Совмещение ОСНО с УСН и ЕСХН не допускается. При совмещении ОСНО с ЕНВД и ПСН налогоплательщик должен вести отдельный учет доходов и расходов отдельно по каждому виду деятельности.

2) Упрощённая система налогообложения – специальный налоговый режим, который чаще всего является самым выгодным для уплаты налогов и ведения отчетности. По сравнению с другими специальными режимами под действие УСН попадает гораздо большее количество видов предпринимательской деятельности. Важным преимуществом и отличием УСН от других систем является отсутствие необходимости уплаты НДС и налога на прибыль. В итоге, компания или ИП работают без НДС. Организации, применяющие УСН, вместо НДС и налога на прибыль обязаны выплачивать единый налог. Ставка в 6% выплачивается с доходов организации, т.е. со всех денег, которые поступили в кассу или на расчетный счет компании. Другой вариант – это уплата 15% от разницы между доходами и расходами. Выбор УСН и объекта налогообложения организация принимает сама, базируясь на соблюдении законодательства.

3) Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности – специальный налоговый режим, используется лишь в отношении определённых видов деятельности (розничная торговля и оказание услуг населению). Система ЕНВД предполагает уплату налогов, исходя из вида деятельности компании, а также прочих условий, например, площадь торговых помещений, количества транспорта и т.п. При этом величина дохода предприятия значения не имеет.

4) Единый сельскохозяйственный налог – специальный налоговый режим, который предназначен для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Применять ЕСХН имеют право только те ИП и организации, у которых доход от сельскохозяйственной деятельности составляет более 70%. Система ЕСХН заменяет уплату НДС, налога на прибыль компании и налога на имущество. Уплату данных налогов заменяет ЕСХН, по нему организация должна выплачивать 6% от разницы между

доходами и расходами, которые за отчетный период фактически поступили на рас-четный счет или кассу организации.

5) Патентная система налогообложения – специальный налоговый режим, подразумевающий получение патента т.е. документа, который дает право на исполнение определенного вида деятельности на срок от 1 до 12 месяцев. Применять данный режим могут исключительно индивидуальные предприниматели. На патенте при расчёте налога так же, как и на ЕНВД, учитывается не фактический доход, а потенциально возможный, который вы можете получить от определённых видов деятельности, разрешённых на патентной системе налогообложения. Налог рассчитывается сразу же при получении патента и уплачивается либо практически сразу, либо в режиме предоплаты и рассрочки.

Наиболее часто строительные организации находятся на общей системе налогообложения по некоторым основным причинам:

- у фирмы будут большие обороты (больше предельной величины выручки для использования УСН);
- строительство не входит в число сфер, в которых разрешается использование ЕНВД.

ООО СК «РД» находится на общей системе налогообложения.

В таблице 1.2 представлены все основные налоги, которые необходимо платить на общей системе налогообложения:

Таблица 1.2 – Основные налоги для уплаты на общей системе налогообложения

Вид налога	Налого- вая ставка	Сроки уплаты	Плательщик
Налог на прибыль	20%	Авансовые платежи (для организаций, отвечающих признакам п. 3 ст. 286 НК РФ) – в течение 28 дней с момента окончания отчетного периода (квартала) Ежемесячные авансовые платежи – до 28 числа каждого месяца Налог по итогам года – до 28 марта года, следующего за отчетным	Организации

Вид налога	Налоговая ставка	Сроки уплаты	Плательщик
Налог на доходы физических лиц	13%, 30%	До 15 июля года, следующего за отчетным	ИП
Налог на добавленную стоимость	0%, 10%, 18%	Не позднее 25 числа каждого месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом) по 1/3 суммы каждый месяц или единой суммой до 25 числа месяца, следующего за прошедшим кварталом	Организации и ИП
Налог на имущество организаций	Не > 2,2% (устанавливаются местными властями)	Налог и авансовые платежи уплачиваются согласно срокам, устанавливаемым нормативными актами субъектов РФ	Организации

В таблице 1.3 более подробно описана основная отчетность, которую ООО СК «РД» должно предоставлять по окончании налогового периода.

Таблица 1.3 – Формы отчетности для ОСНО

Форма отчетности	Сроки сдачи	Примечания
Декларация по НДС	<ul style="list-style-type: none"> – 4 квартал 2016 – до 25 января 2017; – 1 квартал 2017- до 25 апреля 2017; – 2 квартал 2017- до 25 июля 2017; – 3 квартал 2017 – до 25 октября 2017. 	Формат представления декларации с 2015 года – электронный. Сдача декларации в бумажном виде приравнивается к непредставлению отчетности и влечет привлечение к ответственности по ст. 119 НК РФ. Также плательщики НДС обязаны вести регистры налогового учета: книги покупок и продаж, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур.
Декларация по налогу на прибыль	Сдается по итогам отчетного периода (1 квартал, полугодие и 9 месяцев) в срок не позднее 28 дней с даты окончания периода. Годовая декларация представляется в срок до 28 марта.	В случае если организация производит уплату авансов по фактически полученной прибыли отчетность она должна представлять каждый месяц до 28 числа.

Форма отчетности	Сроки сдачи	Примечания
Декларация по НДФЛ	Форма 3-НДФЛ подается один раз в год до 30 апреля. Форма 4-НДФЛ сдается в срок не позднее 5 дней по истечении месяца с даты получения первого дохода.	
Декларация по налогу на имущество организаций	Декларация и расчеты сдаются: <ul style="list-style-type: none"> – за 2016 год – до 31 марта 2017; – за 1 квартал 2017 – до 2 мая 2017; – за первое полугодие – до 31 июля; – за 9 месяцев 2017 – до 30 октября 2017. 	Порядок уплаты данного налога устанавливает региональное законодательство. За каждый квартал сдаются расчеты нарастающим итогом, а по результатам календарного года сдается декларация. В 2017 году ее необходимо подать до 30 марта. Регионы вправе отменить поквартальные расчеты, но не годовую декларацию, ее сдают все организации с основными средствами на балансе.
Расчет по страховым взносам	За каждый квартал организации сдают в ФНС обновленную форму расчета: <ul style="list-style-type: none"> – за 1 квартал – до 2 мая 2017; за первое полугодие – до 31 июля 2017; – за 9 месяцев – до 30 октября 2017. 	Все организации отчитываются по страховым взносам за своих сотрудников. Это взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование.
Бухгалтерская отчетность	До 31 марта 2017 года.	Организация должна предоставить данные документы в налоговую и Росстат: <ul style="list-style-type: none"> – бухгалтерский баланс; – отчет о прибылях и убытках. Документы можно сдавать в электронном или бумажном виде.

1.3 Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций на примере ООО СК «РД»

Большое преимущество налога на имущество – это высокая стабильность нало-

говой базы в течение всего налогового периода и свобода от результатов финансово-хозяйственной деятельности организации.

В системе имущественного налогообложения налог на имущество занимает важное место. Доля данного налога в общей сумме зачислений от имущественных налогов более 95%. В письме МНС РФ от 11 мая 2001 года № 04-4-05/113-М905 «О налоге на имущество предприятий», сказано, что зачисление данного налога идет в бюджет только по месту нахождения организации (месту государственной регистрации) и месту нахождения обособленных подразделений организации, а не по месту нахождения имущества организации [32].

Объектом налога на имущество для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в сов-местную деятельность), которое учитывается на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. Значит, никакое другое имущество не может рассматриваться в качестве объекта налогообложения. Если имущество не может относиться к объектам основных средств, то следуя правилам бухгалтерского учета, оно не может признаваться объектом налогообложения.

Налогом облагается имущество, учитываемое на счете 01 «Основные средства», а также материальные ценности, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение) с целью получения дохода. Это имущество будет учитываться на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

В соответствии с законодательством в составе основных средств отражаются только те объекты, в отношении которых одновременно выполняются данные условия:

– объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо

для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока продолжительностью свыше 12 мес. или обычного операционного цикла, если он превышает 12 мес.;
- организация не предполагает последующей перепродажи данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, является движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, которое учитывается по правилам российского бухучета.

Объектом налогообложения для иностранных организаций, которые не осуществляют свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признается находящееся на территории Российской Федерации недвижимое имущество, принадлежащее этим организациям на праве собственности [20].

В соответствии со ст.128 ГК РФ к объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; информация; результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность); нематериальные блага.

Не признаются объектами налогообложения:

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое

этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации;

– имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная служба и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации.

По налогу на имущество объектом налогообложения не будет признаваться имущество организации, которое принадлежит на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законом предусмотрена военная служба или равная ей служба, используемое данными органами для некоторых нужд обороны, гражданской обороны, безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации [13].

Согласно ст.373 НК РФ налогоплательщиками налога признаются:

– российские организации;

– иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации. Согласно абз.2 п.2 ст.11 НК РФ, иностранными организациями для целей налогообложения будут признаваться иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, которые создавались в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства [5].

Статус плательщика налога необходим, так как для каждой из указанных категорий организаций определен свой объект налогообложения.

Если в составе организации есть обособленные подразделения, расположенные на территории Российской Федерации, то она должна встать на учет в качестве

налогоплательщика в налоговом органе по месту своего нахождения, а также по месту нахождения своего обособленного подразделения.

Освобождены от уплаты налога организации, которые являются организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи. Также не признаются налогоплательщиками FIFA, конфедерации, национальные футбольные ассоциации, организационный комитет «Россия-2018».

Налоговым периодом является календарный год. По окончании налогового периода определяется налоговая база и сумма налога, подлежащая уплате.

Отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из кадастровой стоимости, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Налоговая база – это стоимостная, физическая или другая характеристика объекта налогообложения. Налоговая база и порядок ее формирования по федеральным налогам, региональным налогам и местным налогам устанавливаются НК РФ. Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно в отношении каждого объекта за налоговый период [14]. Налоговая база рассчитывается по двум способам.

Данные способы представлены на рисунке 1.3.



Рисунок 1.3 – Способы начисления налоговой базы по налогу на имущество

Рассмотрим первый вариант формирования налоговой базы как среднегодовой стоимости, в соответствии со ст.375 НК РФ она рассчитывается как среднегодовая

стоимость имущества, определяемая налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого объекта за налоговый период как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу. При этом имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с определенным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Если же для некоторых объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения находится как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Налоговая база определяется отдельно в отношении следующего имущества:

- 1) имущество постоянного представительства иностранной организации – по месту постановки на учет в налоговых органах;
- 2) в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации с отдельным балансом;
- 3) вне местонахождения организации в отношении каждого объекта недвижимости, обособленного подразделения организации с отдельным балансом, или постоянного представительства иностранной организации;
- 4) в отношении имущества, входящего в Единую систему газоснабжения в соответствии с ФЗ от 31.03.1999 № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации»;
- 5) в отношении имущества, для которого налоговая база определяется как его кадастровая стоимость;
- 6) в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам [6].

Организация ООО СК «РД» рассчитывает налоговую базу по среднегодовой стоимости.

Для более подробного рассмотрения представим расчет налоговой базы по сред-негодовой стоимости.

На балансе у организации имеется основное средство – грузовой автомобиль для осуществления своей деятельности. Первоначальная стоимость автомобиля – 336000 рублей. Способ начисления амортизации – линейный. Срок полезного использования 4 года.

В таблице 1.3 представлены данные об остаточной стоимости основного средства.

Таблица 1.3 – Данные об остаточной стоимости основного средства

Дата	Остаточная стоимость
01.01.16	336000
01.02.16	315000
01.03.16	294000
01.04.16	273000
01.05.16	252000
01.06.16	231000
01.07.16	210000
01.08.16	189000
01.09.16	168000
01.10.16	147000
01.11.16	126000
01.12.16	105000
31.12.16	84000

Налоговая база рассчитывается по формуле (1).

Налоговая база = (суммарная стоимость имущества на 1 –е число каждого месяца + остаточная стоимость на 31 декабря) / 13 (1) Среднегодовая стоимость = (2646000 + 84000) / 13 = 210000 руб.

Далее рассмотрим второй вариант формирования налоговой базы по налогу на имущество как кадастровой стоимости.

Кадастровая стоимость – это рыночная стоимость объекта недвижимости, определенная методами массовой оценки, или рыночная стоимость, определенная индивидуально для конкретного объекта недвижимости в соответствии с законодательством об оценочной деятельности.

В 2015 году уплату с кадастровой стоимости ввели более 30 регионов РФ.

Объектами налогообложения могут быть:

- деловые и торговые центры;
- нежилые помещения для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;
- объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
- жилые объекты, которые не учитываются на балансе как объекты основных средств.

Организации платят налог с кадастровой стоимости имущества при условии:

- введения регионом налога с кадастровой стоимости;
- что объекты, принадлежащие организации, входят в Перечень имущества, облагаемого с кадастровой стоимости [5].

Расчет налога на имущество с кадастровой стоимости.

Сумма налога за год рассчитывается по формуле (1):

$$СН=КСЗ \times НС \times К, \tag{2}$$

где, СН – сумма налога,

КСЗ – кадастровая стоимость здания;

НС – налоговая ставка;

К – отношение числа месяцев, в течение которых организация владела зданием к числу месяцев в отчетном периоде.

Если законом субъекта РФ установлены квартальные авансовые платежи, то авансовый платеж равен $\frac{1}{4}$ от суммы налога.

К примеру, в соответствии с Законом Челябинской области от 31.01.2017 № 503-ЗО налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

1) объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства;

2) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) площадью 2000 квадратных метров и более и помещения в них площадью 2000 квадратных метров и более;

3) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости [36].

Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут быть более 2,2%.

В зависимости от вида налогоплательщика или налогооблагаемого имущества ставки могут дифференцироваться.

Налоговая ставка устанавливается в размере 2,2 %, за исключением случаев:

1) 0% для организаций – резидентов территорий опережающего социально-экономического развития, основанных в Челябинской области, в отношении имущества, созданного и (или) приобретенного в целях ведения деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территориях опережающего социально-экономического развития, и расположенного

в границах территорий опережающего социально-экономического развития, в течение пяти последовательных налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором указанное имущество поставлено на учет в качестве объекта основных средств;

2) 0% для организаций, являющихся стороной специальных инвестиционных контрактов, заключенных с Челябинской областью без участия Российской Федерации в порядке, установленном Правительством Челябинской области, в отношении имущества, созданного, приобретенного, реконструированного и (или) модернизированного в ходе реализации специальных инвестиционных контрактов и предназначенного для производства промышленной продукции, предусмотренной специальными инвестиционными контрактами, на срок действия специальных инвестиционных контрактов начиная с налогового периода, в котором организация впервые обратилась в налоговый орган за применением указанной налоговой ставки;

3) 0% для организаций, являющихся стороной специальных инвестиционных контрактов, заключенных с Российской Федерацией и Челябинской областью в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, в отношении имущества, созданного, приобретенного, реконструированного и (или) модернизированного в ходе реализации специальных инвестиционных контрактов и предназначенного для производства промышленной продукции, предусмотренной специальными инвестиционными контрактами, на срок действия специальных инвестиционных контрактов начиная с налогового периода, в котором организация впервые обратилась в налоговый орган за применением указанной налоговой ставки;

4) 0% для организаций, являющихся стороной соглашений о государственно-частном партнерстве, заключенных с Челябинской областью, в отношении имущества, созданного и (или) реконструированного указанными организациями и предназначенного для осуществления деятельности, , в течение пяти последовательных налоговых периодов начиная с налогового периода, по итогам которого

организация впервые обратилась в налоговый орган за применением указанной налоговой ставки, в пределах срока действия соглашения о государственно-частном партнерстве;

5) 0% для организаций – участников региональных инвестиционных проектов, включенных в порядке, установленном статьей 25.11 Налогового кодекса Российской Федерации, в реестр участников региональных инвестиционных проектов, в отношении имущества, созданного, приобретенного, реконструированного и (или) модернизированного в ходе реализации региональных инвестиционных проектов и предназначенного для производства товаров в соответствии с региональными инвестиционными проектами, в течение трех последовательных налоговых периодов не позднее 2028 года включительно начиная с налогового периода, по итогам которого организация впервые обратилась в налоговый орган за применением указанной налоговой ставки, при условии, что инвестиционной декларацией предусмотрено осуществление капитальных вложений в объеме от 50 миллионов до 500 миллионов рублей, либо в течение пяти последовательных налоговых периодов не позднее 2028 года включительно начиная с налогового периода, по итогам которого организация впервые обратилась в налоговый орган за применением указанной налоговой ставки, при условии, что инвестиционной декларацией предусмотрено осуществление капитальных вложений в объеме не менее 500 миллионов рублей;

б) 0% для организаций, являющихся стороной концессионных соглашений, заключенных с Челябинской областью, в отношении имущества, определенного концессионными соглашениями, созданного и (или) реконструированного указанными организациями в ходе реализации концессионных соглашений, в течение пяти последовательных налоговых периодов начиная с налогового периода, по итогам которого организация впервые обратилась в налоговый орган за применением указанной налоговой ставки, в пределах срока действия концессионного соглашения;

7) 0% для организаций в отношении принадлежащих им на праве собственности жилых помещений, расположенных в многоквартирных домах и предоставленных гражданам по договорам найма жилых помещений, в наемных домах социального использования и предоставленных гражданам по договорам найма жилых помещений жилищного фонда социального использования и (или) договорам найма жилых помещений;

8) 0% для организаций в отношении недвижимого имущества, созданного (приобретенного) после 1 января 2017 года, первоначальной стоимостью не менее 8 миллионов рублей и предназначенного для использования в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) (за исключением многоквартирных домов и наружных инженерных коммуникаций к ним, жилых помещений, воздушных и морских судов, судов внутреннего плавания, а также объектов недвижимого имущества, приобретенных у аффилированных или взаимозависимых лиц);

9) 0% для организаций – резидентов индустриального (промышленного) парка, включенного в реестр индустриальных (промышленных) парков, управляющих компаний индустриальных (промышленных) парков в Челябинской области, в отношении имущества, используемого в деятельности организации на территориях индустриальных (промышленных) парков и расположенного на территориях индустриальных (промышленных) парков, в течение шести последовательных налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором организация впервые обратилась в налоговый орган за применением указанной налоговой ставки;

10) 1,1% для организаций, реализующих инвестиционные проекты с 1 января 2016 года, включенные в перечень приоритетных инвестиционных проектов Челябинской области по строительству или в перечень приоритетных инвестиционных проектов Челябинской области по реконструкции и техническому перевооружению объектов основных средств, в отношении имущества, созданного, приобретен-

ного, реконструированного и (или) модернизированного в ходе реализации приоритетных инвестиционных проектов и предназначенного для использования в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

11) 0% для садоводческих и огороднических объединений граждан в отношении имущества, используемого для осуществления их уставной деятельности [23].

Для отдельных категорий налогоплательщиков (юридических лиц или физических лиц) предусмотрены налоговые льготы по налогу на имущество т.е. полное или частичное освобождение от налогообложения, предоставляемое нормами действующего законодательства о налогах и сборах.

ООО СК «РД» не применяет налоговые льготы по налогу на имущество организации.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу [38].

На территории Челябинской области организации должны отчитываться перед налоговой инспекцией также по результатам каждого квартала и платить авансовые платежи.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества определенной за отчетный период.

После того как организация начислила налог на имущество он будет отражаться в составе внереализационных расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» проводкой: Д91 К68. На перечисление будет проводка Д68 К51 [35].

Налог на имущество, а также авансовые платежи по налогу оплачиваются в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ, в бюджет по месту нахождения данной организации.

Срок уплаты налогов (сборов) – это календарная дата, установленная в соответствии с актами законодательства о налогах и сборах, которая является последним днем, для уплаты налога.

Налог на имущество организаций, по итогам налогового периода, уплачивается не позже 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Авансовые платежи по налогу на имущество организаций за первый квартал, полугодие и девять месяцев оплачиваются в текущем налоговом периоде соответственно не позже 5 мая, 5 августа и 5 ноября.

Авансовые платежи по налогу на имущество организаций для налогоплательщиков, исчисляющих налог на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости, за первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года оплачиваются в текущем налоговом периоде соответственно не позже 5 мая, 5 августа и 5 ноября.

Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, в отношении имущества постоянных представительств уплачивают налог и авансовые платежи по месту постановки представительств на учет в налоговых органах.

Если налоговая база определена как кадастровая стоимость имущества, то уплата налога и авансовых платежей совершается по месту нахождения объекта не-движимого имущества.

Срок сдачи декларации определен до 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Форма декларации КНД-1152026.

Если в регионах приняты промежуточные отчетные периоды, то сдаются расчеты по авансовым платежам в течение 30 календарных дней с даты окончания отчетного периода – не позднее 30 апреля, 30 июля и 30 октября. Налоговый расчет

по авансовому платежу по налогу на имущество организаций сдается по форме КНД-1152028.

Декларации сдаются по местонахождению организации, по местонахождению каждого своего обособленного подразделения с отдельным балансом, а также в особых случаях по местонахождению каждого объекта недвижимости. Если организация отнесена к категории крупнейших налогоплательщиков, то она представляет декларации в налоговый орган по месту учета.

Законодатель субъекта РФ не может определять иные формы отчетности по налогу на имущество, утверждать эти формы или делегировать право их утверждения другому органу государственной власти: формы налоговых расчетов по авансовым платежам и налоговой декларации по налогу на имущество должны утверждаться Минфином России [13].

2 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО СК «РД»)

2.1 Анализ проблем, возникающих при формировании налоговой базы по налогу на имущество организаций (на примере ООО СК «РД»)

Движимое и недвижимое имущество, которое учитывается на балансе организации как объект основных средств будет являться объектом налогообложения для налога на имущество организаций. Так как налоговая база формируется на основании данных бухгалтерского учета, то ошибки, которые допущены при расчете этого налога, следуют из нарушений в учете основных средств [41].

Анализируя финансовую отчетность организации было выявлено несколько проблем при формировании налоговой базы по налогу на имущество организаций.

Условно их можно поделить на две группы:

- упущение ошибок, повлекущих за собой завышение налоговой базы по налогу на имущество организаций.
- ошибки, приводящие к занижению налоговой базы.

Рассмотрим данные проблемы более детально на рисунке 2.4.



Рисунок 2.4 –Выявленные проблемы при формировании налоговой базы по налогу на имущество организации

1) организация включила стоимость недвижимого имущества в налоговую базу по налогу на имущество организаций только после того как получило документы, подтверждающие право собственности на этот объект. Платить налог организация должна была с момента ввода нового имущества в эксплуатацию, а не с момента подачи документов на государственную регистрацию прав собственности на него. Таким образом, допущенная ошибка привела к занижению налоговой базы по налогу на имущество организации;

2) организация неправильно сформировала первоначальную стоимость приобретенного автомобиля, купленного за счет кредитных средств, полученных непосредственно на покупку данного объекта основных средств. Проценты по кредитам, полученным на приобретение объекта основных до ввода их в эксплуатацию должны быть, включены в первоначальную стоимость автомобиля. ООО СК «РД» тем самым занизило первоначальную стоимость автомобиля на 12500 рублей, что привело к занижению налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций. В последующем отчетном периоде ошибка была выявлена, первоначальная стоимость автомобиля увеличена, налог на имущество организаций ООО СК «РД» пересчитало, заплатило недоимку и пени, предоставило в налоговые органы уточненную декларацию. При этом в первоначальную стоимость включаются суммы, уплаченные поставщику в соответствии с договором, таможенные платежи и иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств.

Неверное определение характера работ влечет за собой искажение стоимости основных средств, что в свою очередь приводит к искажению налоговой базы по налогу на имущество.

2.2 Рекомендации по решению проблем, возникших при формировании налоговой базы и исчислении налога на имущество организаций.

В качестве рекомендации организации ООО СК «РД» было предложено внести изменение в учетную политику о смене способа начисления амортизации с линейного на способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Согласно п. 2 ПБУ 1/98 под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Налог на имущество начисляется на остаточную стоимость основных средств. Следовательно, чем она меньше, тем ниже и налог. Следовательно, для сокращения налоговых платежей нужно в короткие сроки провести амортизацию объектов.

Однако нельзя забывать, что определиться с выбором метода расчета бухгалтерской амортизации необходимо заранее, а именно при вводе объекта основных средств в эксплуатацию. Менять способ амортизации по уже эксплуатируемым объектам нельзя.

Если организация согласна изменить способ начисления амортизации, то его необходимо документально закрепить и прописать в учетной политике.

В соответствии с п. 18 ПБУ 6/01 начисление амортизации может осуществляться одним из четырех способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему работ.

Из всех способов начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете с точки зрения налогообложения снизить налоговые обязательства организации ООО СК «РД» сможет способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Рассмотрим на примере, как изменяются суммы налога на имущество организации ООО СК «РД» при линейном и списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования способах начисления амортизации. На примере одного из объектов основных средств ООО СК «РД» первоначальной стоимостью 336000 рублей. Срок полезного использования 4 года.

Приведем расчет суммы амортизации с использованием линейного способа начисления.

Сумму амортизации в год рассчитываем по формуле (3).

$$\text{Сумма амортизации в год} = \text{первоначальная стоимость} / 4 \quad (3)$$

$$\text{Сумма амортизации в год} = 336000 / 4 = 84000 \text{ руб.}$$

Процент суммы амортизации рассчитывается по формуле (4).

$$\text{Процент суммы амортизации} = (\text{сумма амортизации в год} / \text{первоначальная стоимость}) \times 100\% \quad (4)$$

$$\text{Процент суммы амортизации} = (84000 / 336000 \times 100\%) = 25\%$$

Сумму амортизации в месяц рассчитывается по формуле (5).

$$\text{Сумма амортизации в месяц} = \text{сумма амортизации в год} / 12 \quad (5)$$

$$\text{Сумма амортизации в месяц} = 84000 / 12 = 7000 \text{ руб.}$$

Сумма амортизации за квартал рассчитывается по формуле (6).

$$\text{Сумма амортизации за квартал} = \text{сумма амортизации в месяц} \times 3 \quad (6)$$

Сумма амортизации за квартал = $7000 \times 3 = 21000$ руб.

Все полученные расчеты заносим в таблицу 2.5.

Таблица 2.5 – Показатели амортизации при линейном способе начисления.

Показатели	Значение
Сумма амортизации в год	84000
Процент суммы амортизации	25%
Сумма амортизации в месяц	7000
Сумма амортизации в квартал	21000

Также приведем расчет суммы амортизации способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Расчет амортизации в 1 год эксплуатации.

Сумма амортизации в год рассчитывается по формуле (7).

$$\text{Сумма амортизации в год} = (\text{первоначальная стоимость} \times 4) / 1+2+3+4 \quad (7)$$

Сумма амортизации в год = $(336000 \times 4) / 1+2+3+4 = 134400$ руб.

Процент суммы амортизации в 1 год эксплуатации рассчитывается по формуле (8).

$$\text{Процент суммы амортизации в 1 год эксплуатации} = (\text{сумма амортизации в год} / \text{первоначальная стоимость}) \times 100\% \quad (8)$$

Процент суммы амортизации в 1 год эксплуатации = $(134000 / 336000) \times 100\% = 40\%$

Сумма амортизации в месяц рассчитывается по формуле (9).

$$\text{Сумма амортизации в месяц} = \text{сумма амортизации в год} / 12 \quad (9)$$

Сумма амортизации в месяц = $134400 / 12 = 11200$ руб.

Сумма амортизации за квартал рассчитывается по формуле (10).

$$\text{Сумма амортизации за квартал} = \text{сумма амортизации в месяц} \times 3 \quad (10)$$

Сумма амортизации за квартал = $11200 \times 3 = 33600$ руб.

Расчет амортизации в 2 год эксплуатации.

Сумма амортизации в год рассчитывается по формуле (11).

$$\text{Сумма амортизации в год} = (\text{первоначальная стоимость} \times 3) / 1+2+3+4 \quad (11)$$

Сумма амортизации в год = $(336000 \times 4) / 1+2+3+4 = 100800$ руб.

Процент суммы амортизации в 2 год эксплуатации рассчитывается по формуле (12).

$$\text{Процент суммы амортизации в 2 год эксплуатации} = (\text{сумма амортизации в год} / \text{первоначальная стоимость}) \times 100\% \quad (12)$$

Процент суммы амортизации в 1 год эксплуатации = $(100800 / 336000) \times 100\% = 30\%$

Сумма амортизации в месяц рассчитывается по формуле (13).

$$\text{Сумма амортизации в месяц} = \text{сумма амортизации в год} / 12 \quad (13)$$

Сумма амортизации в месяц = $100800 / 12 = 8400$ руб.

Сумма амортизации за квартал рассчитывается по формуле (14).

$$\text{Сумма амортизации за квартал} = \text{сумма амортизации в месяц} \times 3 \quad (14)$$

Сумма амортизации за квартал = $8400 \times 3 = 25200$ руб.

Расчет амортизации в 3 год эксплуатации.

Сумма амортизации в год рассчитывается по формуле (15).

$$\text{Сумма амортизации в год} = (\text{первоначальная стоимость} \times 2) / 1+2+3+4 \quad (15)$$

Сумма амортизации в год = $(336000 \times 2) / 1+2+3+4 = 67200$ руб.

Процент суммы амортизации в 3 год эксплуатации рассчитывается по формуле (16).

$$\text{Процент суммы амортизации в 3 год эксплуатации} = (\text{сумма амортизации в год} / \text{первоначальная стоимость}) \times 100\% \quad (16)$$

Процент суммы амортизации в 3 год эксплуатации = $(67200 / 336000) \times 100\% = 20\%$

Сумма амортизации в месяц рассчитывается по формуле (17).

$$\text{Сумма амортизации в месяц} = \text{сумма амортизации в год} / 12 \quad (17)$$

Сумма амортизации в месяц = $67200 / 12 = 5600$ руб.

Сумма амортизации за квартал рассчитывается по формуле (18).

$$\text{Сумма амортизации за квартал} = \text{сумма амортизации в месяц} \times 3 \quad (18)$$

Сумма амортизации за квартал = $5600 \times 3 = 16800$ руб.

Расчет амортизации в 4 год эксплуатации.

Сумма амортизации в год рассчитывается по формуле (19).

$$\text{Сумма амортизации в год} = (\text{первоначальная стоимость} \times 1) / 1+2+3+4 \quad (19)$$

Сумма амортизации в год = $(336000 \times 1) / 1+2+3+4 = 33600$ руб.

Процент суммы амортизации в 4 год эксплуатации рассчитывается по формуле (20).

Процент суммы амортизации в 4 год эксплуатации = (сумма амортизации в год / первоначальная стоимость) $\times 100\%$ (20)

Процент суммы амортизации в 1 год эксплуатации = $(33600 / 336000) \times 100\% = 10\%$

Сумма амортизации в месяц рассчитывается по формуле (21).

Сумма амортизации в месяц = сумма амортизации в год / 12 (21)

Сумма амортизации в месяц = $33600 / 12 = 2800$ руб.

Сумма амортизации за квартал рассчитывается по формуле (22).

Сумма амортизации за квартал = сумма амортизации в месяц $\times 3$ (22)

Сумма амортизации за квартал = $2800 \times 3 = 8400$ руб.

Все полученные расчеты заносим в таблицу 2.6

Таблица 2.6 – Показатели амортизации при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Показатели	Значение
Расчет амортизации в 1 год эксплуатации	
Сумма амортизации в год	134400
Процент суммы амортизации в 1 год эксплуатации	40%
Сумма амортизации в месяц	11200
Сумма амортизации в квартал	33600
Расчет амортизации в 2 год эксплуатации	
Сумма амортизации в год	100800
Процент суммы амортизации в 1 год эксплуатации	30%
Сумма амортизации в месяц	8400
Сумма амортизации в квартал	25200

Показатели	Значение
Расчет амортизации в 3 год эксплуатации	
Сумма амортизации в год	67200
Процент суммы амортизации в 3 год эксплуатации	20%
Сумма амортизации в месяц	5600
Сумма амортизации в квартал	16800
Расчет амортизации в 4 год эксплуатации	
Сумма амортизации в год	33600
Процент суммы амортизации в 4 год эксплуатации	10%
Сумма амортизации в месяц	2800
Сумма амортизации в квартал	8400

На основании данных таблиц 2.5 и 2.6 проведено сравнение начисленного налога на имущество организации за 4 года при применении двух способов начисления амортизации.

Полученные результаты сравнения приведены в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Начисление налога на имущество организации при применении способов начисления амортизации: линейного и списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Год	Квартал	Остаточная стоимость	Сумма налога за год (линейный способ)	Остаточная стоимость	Сумма налога за год (списание стоимости по сумме чисел лет СПИ)
1	1	315000	1919	302400	1706
	2	294000		268800	
	3	273000		235200	
	4	252000		201600	
2	1	231000	1350	176400	938
	2	210000		151200	
	3	189000		126000	
	4	168000		100800	
3	1	147000	782	84000	398
	2	126000		67200	
	3	105000		50400	
	4	84000		33600	
4	1	63000	213	25200	85
	2	42000		16800	
	3	21000		8400	

По результатам расчетов видно, что налог на имущество организации выгоднее начислять амортизацию способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. При применении такого способа начисления амортизации организация ООО СК «РД» сможет сэкономить на налоге на имущество организации по данному объекту основных средств $4264 - 3100 = 1164$ рублей или 28%.

С целью снижения налога на имущество организации рекомендуется в учетную политику внести изменения, установив метод начисления амортизации по основным средствам способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При написании работы по теме «Разработка рекомендаций по налогообложению имущества организаций (на примере ООО СК «РД») была дана характеристика организации ООО СК «РД», выполняющая работы по строительству и реконструкции промышленных, общественных и жилых объектов различной степени сложности и функционального назначения.

Для рассмотрения был выбран налог на имущество организации ООО СК «РД».

Налог на имущество организаций является прямым. Он вносится в бюджет в обязательном порядке и относится на финансовые результаты деятельности организации.

Максимальная ставка налога 2,2% (конкретная ставка устанавливается на региональном уровне).

Объект налогообложения – основные средства, находящиеся на балансе у плательщика, учитываемые по остаточной стоимости.

Анализируя отчетность организации ООО СК «РД» были выявлены ошибки, допущенные при формировании налоговой базы по налогу на имущество организации.

Выявленные ошибки:

- организация включила стоимость недвижимого имущества в налоговую базу по налогу на имущество организаций только после того как получило документы, подтверждающие право собственности;
- организация неверно определила первоначальную стоимость основного средства.

На основании изученного материала была дана рекомендация об изменении в учетной политике смене способа начисления амортизации с линейного на способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Для наглядности были проведены расчеты из них видно, что налог на имущество организации выгоднее начислять амортизацию способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

При применении такого способа начисления амортизации организация ООО СК «РД» сможет сэкономить на налоге на имущество организации по данному объекту основных средств $4264 - 3100 = 1164$ рублей или 28%.

С целью снижения налога на имущество организации рекомендуется в учетную политику внести изменения, установив метод начисления амортизации по основным средствам способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Градостроительный кодекс Российской Федерации: Федеральный Закон от 29 декабря 2004 г. № 190-ФЗ // Государственная дума РФ. – 2004. – Ст. 53.
- 2 Гражданский кодекс Российской Федерации: Федеральный Закон от 30.11.1994 № 14-ФЗ // Государственная Дума РФ. – 1995. – Ч. 2. – Гл. 30. – Пар.1.
- 3 Налоговый кодекс Российской Федерации: Федеральный Закон от 31.07.1998 года № 146-ФЗ // Государственная Дума РФ. – 1998. – Ч. 1. – Гл.1.Ст. 1-143.
- 4 Налоговый кодекс Российской Федерации: Федеральный Закон от 05.09.2000 № 117-ФЗ // Государственная Дума РФ. – 2000. – Ч. 2. – Гл. 25. Ст. 246-333.
- 5 Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный Закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ // Государственная Дума РФ. – 1998. – Ст. 59.
- 6 О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним: Федеральный Закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ // Государственная Дума РФ. – 1997. – Ст. 14-31.
- 7 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402 - ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
- 8 Общероссийский классификатор видов экономической деятельности: Приказ Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
- 9 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н //Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
- 10 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
- 11 Александров, И.В. Все позиции Высшего Арбитражного суда РФ по налогу на прибыль: учебное пособие / И.В. Александров. – М.: КноРус, 2015. – 488 с.

- 12 Бабаев, Ю.А. Расчеты организации: учет, контроль и налогообложение: учебно-практическое пособие для вузов / Ю.А. Бабаев. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 329 с.
- 13 Базилевич, О.И. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. – М.: КноРус, 2013. – 285 с.
- 14 Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: учебник / Н.В. Балихина, М.Е. Косов. – М.: ЮНИТИ, 2013. – 623 с.
- 15 Брусов, П.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение: практическое пособие / П.Н. Брусов, Т.В. Филатова. – М.: КноРус, 2010. – 452 с.
- 16 Владыка, М.В. Налоги и налогообложение: учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина. – М.: КноРус, 2012. – 488 с.
- 17 Гомоюнов, К.К. Налоги и налогообложение: учебник / К.К. Гомоюнов, М.Ф. Кесамаилы. – М.: КноРус, 2011. – 384 с.
- 18 Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.Р. Захарьин. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 320 с.
- 19 Иванова Ю.Б. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: монография / Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ, 2016. – 375 с.
- 20 Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет для практиков: учебник / Г.Ю. Касьянова. – М.: ИД Аргумент, 2013. – 530 с.
- 21 Касьянова, Г.Ю. Теория бухгалтерского и налогового учета: учебник / Г.Ю. Касьянова. – М.: ИД Аргумент, 2013. – 415 с.
- 22 Кибанова, А.Я. Налоги и налогообложение / А.Я. Кибанова. – М.: КноРус, 2012. – 488 с.
- 23 Когденко, В.Г. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение» / В.Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 392 с.
- 24 Кибанова, А.Я. Налоги и налогообложение: учебник / А.Я. Кибанова. – М.: КноРус, 2012. – 488 с.

- 25 Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2016. – 224 с.
- 26 Крамаренко, Л.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие. Гриф УМО. Гриф УМЦ «Профессиональный учебник». / Л.А. Крамаренко, М.Е. Косов. – М.: ЮНИТИ, 2013. – 576 с.
- 27 Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение. учебник и практикум для СПО / Л.Н. Лыкова. – Люберцы: Юрайт, 2015. – 353 с.
- 28 Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение. учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 353 с.
29. Майбурова И.А. Теория и история налогообложения: учебник. – М.: Юнити-Дана, 2014. – 422 с.
- 30 Марчева И.А. Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие / И.А. Марчева. – М.: ЮНИТИ, 2015. – 559 с.
- 31 Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в РФ: учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. – М.: Дашков и К, 2015. – 160 с.
- 32 Неминущая, Н.Е. Налоги и налогообложение: учебник / Н.Е. Неминущая. – М.: МГТУ им. Баумана, 2011. – 413 с.
- 33 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для СПО / В.Г. Пансков, Т.А. Левочкина. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 319 с.
- 34 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 398 с..
- 35 Перов А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М.: Юрайт, 2013. – 996 с.
- 36 Поляка, Г.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. – М.: ЮНИТИ, 2012. – 631 с.
- 37 Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студ. учрежд. сред. проф. образования / О.В. Скворцов. Экономика и управление). – М.: ИЦ Академия, 2012. – 208 с.

38 Староверова, О.В. Налоговый процесс: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Налоги и налогообложение» / Н.Д. Эриашвили, О.В. Староверова, И.В. Осокина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 375 с.

39 Суглобова, А.Е. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.Е. Суглобова – М.: ЮНИТИ, 2015. – 543 с.

40 Чайковская, Л.А. Налоги и налогообложение (схемы и примеры): учебное пособие / Л.А. Чайковская. – М.: Экономика, 2012. – 301 с.

41 Чернов, В.А. Инвестиционный анализ: учебное пособие для вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение», по спец. экономики управления (080100) / В.А. Чернов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 159 с.

