

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»

Высшая школа экономики и управления

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 г.

ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЁТА НА ПРЕДПРИЯТИИ  
(НА ПРИМЕРЕ ТОО «СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ЛУДЭ-КАЗ»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ

ЮУрГУ–38.03.01.2020. 1878.ВКР

Руководитель, профессор А.Ф.Черненко  
\_\_\_\_\_ 08.06.2020 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-573  
\_\_\_\_\_ И.Н. Сафонова  
\_\_\_\_\_ 01.06.2020 г.

Нормоконтролер, доцент  
\_\_\_\_\_ М.И. Лаврова  
\_\_\_\_\_ 13.06.2020 г.

Челябинск 2020

## РЕФЕРАТ

Сафонова И.Н. Организация налогового учёта предприятия (на примере ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз»). - Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-573, 2020. – 76 с., 9 табл., 3 прил., библиографический список - 50 наим.

Объектом исследования является ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз». Предметом исследования является процесс организации налогового учета финансовых результатов на предприятии.

Цель работы – изучение и совершенствование организации налогового учета финансовых результатов предприятия на примере ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз»

В первом разделе работы рассмотрены теоретические аспекты организации налогового учета

Во втором разделе работы проведен анализ налогового учета финансовых результатов, налоговый учет доходов и расходов предприятия. Выявление финансового результата, совершенствования ведения налогового учета.

В заключении сделаны выводы по итогам исследования, даны предложения и рекомендации нововведений по совершенствованию налоговой учетно-экономической практики. Предприятие ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» имеет филиалы в странах СНГ. В ВКР представлены данные по работе предприятия на территории России в соответствии с ее законодательством.

Практическая значимость исследования определяется тем, что её основные положения и выводы сформулированы в виде конкретных рекомендаций, которые могут быть использованы предприятиями для повышения эффективности налогообложения и деятельности в целом.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО УЧЁТА...7	
1.1 Нормативно-правовое регулирование налогового учета финансовых результатов.....	7
1.2 Характеристика и порядок формирования финансовых результатов.....	10
1.3 Организация налогового учета финансовых результатов.....	14
Выводы по разделу один.....	20
2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз».....	22
2.1 Налоговый учет доходов и расходов торговой организации ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз».....	22
2.2 Направления совершенствования ведения налогового учета.....	27
2.3 Учет оказанных услуг и реализации товаров и выявление финансового результата.....	40
Выводы по разделу два.....	48
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	50
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	56
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» Приказ.....	61
ПРИЛОЖЕНИЕ Б План счетов ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз»..	65
ПРИЛОЖЕНИЕ В Акт внедрения результатов исследования по теме выпускной квалификационной работы.....	76

## ВВЕДЕНИЕ

Рыночные отношения, сложившиеся в России, оказали влияние на экономическую систему страны на современном этапе развития, став основой развития различных видов производств. Работая и развиваясь в собственных интересах, быстро адаптируясь к постоянно изменяемой конъюнктуре рынка, имея возможность производить оборот капитала в короткие сроки, предприятия различных форм собственности способствуют развитию национального хозяйства и стабильному формированию бюджетов разных уровней.

Важным фактором в развитии любого бизнеса является налоговая политика государства. Уплачивать законно установленные налоги и сборы обязанность каждого субъекта хозяйствования, при этом возникает естественное стремление сэкономить, вытекающее из определения предпринимательства. По причине этого и зачастую правовой безграмотности между налоговыми органами и субъектами предпринимательства разгораются споры, которые могут пагубно отразиться на деятельности предприятия. Организация может функционировать успешно, только соблюдая правильную, грамотно спланированную налоговую политику предприятия. Обязательным элементом этой политики является оптимизация налогообложения призванная снизить размер налоговых отчислений.

Актуальность исследования обусловлена тем, что правильная организация налогового учета позволяет эффективно управлять расчетами по налоговым обязательствам предприятий, а также поможет избежать налоговых рисков и нежелательных финансовых последствий.

Экономический кризис повлек за собой две совершенно противоположные тенденции в налоговом планировании. С одной стороны, предприятия стремятся оптимизировать схемы налогообложения, для того чтобы уменьшить налоговые выплаты и чтобы после уплаты налогов доходы предприятия увеличивались. С другой стороны, налоговые органы, усилившие контроль за пополнением бюджета. В такой ситуации особую важность приобретает для предприятий тщательная

продуманность при организации налогового учета и разработке способов оптимизации налогообложения. Грамотная организация налогового учета на предприятии – это основа налогового планирования, которое представляет собой целенаправленные действия налогоплательщика, направленные на уменьшение налоговых обязательств.

Объектом исследования является ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» Предметом исследования является процесс организации налогового учета финансовых результатов на предприятии.

Целью работы является изучение и совершенствование организации налогового учета финансовых результатов предприятия на примере ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз»

Для достижения поставленной цели в работе решались следующие задачи:

1. выявить налоговый учет доходов и расходов торговой организации ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз»

2. исследовать налоговый учет в ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз»

3. провести анализ и учет оказанных услуг реализации товаров и выявление финансового результата

4. сформулировать рекомендации по совершенствованию ведения налогового учёта

Теоретической и методологической основой исследования являются труды отечественных и зарубежных ученых в таких областях как экономика, бизнес, налогообложение, предпринимательство, управление, финансы, статистика, различные нормативно-правовые акты Российской Федерации. Также публикаций в периодической печати ведущих ученых и специалистов по проблемам налогового учета, налогообложений. Кроме того, использованы все материалы для анализа работы, статистические данные ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз».

В заключении сделаны выводы по итогам исследования, даны предложения и рекомендации нововведений по совершенствованию налоговой учетно-экономической практики

Практическая значимость исследования определяется тем, что её основные положения и выводы сформулированы в виде конкретных рекомендаций, которые могут быть использованы предприятиями для повышения эффективности налогообложения и деятельности в целом.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

## 1.1. Нормативно-правовое регулирование налогового учета финансовых результатов

Современный этап развития учётных финансовых результатов, представляет собой бизнес предпринимательства, который способствует объединить современных и деловых людей в одно большое, общее целое. Финансовый учёт является центральным и ценным вопросом во всей системе налогового учета. [1, с.250]

Прибыль предприятия обуславливается данными информации о прибыли и доходах, при том, что фактическая прибыль выступает важным показателем, которая описывает сущность деятельности самого предприятия. А также прибыль это то, что будет главным звеном в правильности постановки налогового учета для оптимизации налоговых платежей

Налоговый учет рассматривается как важная составная часть общегосударственной системы формирования макроэкономических показателей.

Это означает, что каждое предприятие, подготавливая информацию, необходимую для исчисления таких показателей, должно придерживаться единых подходов и правил, установленных законодательством. [2, с.350]

Множество экономистов определяют финансовый результат как прирост или уменьшение собственного капитала организации за отчетный период в результате осуществления ее финансово-хозяйственной деятельности. Прибыль, рассматриваемая как прирост имущества организации, означает превышение доходов над расходами, а убыток, наоборот, уменьшение стоимости имущества - расходов над доходами.

Полученный предприятием за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка, как следствие, приводит к увеличению или уменьшению всего капитала организации, в первую очередь собственного.

Таким образом, правильное определение величины конечного финансового результата – прибыли или убытка должно основываться на достоверной информации о величине доходов и расходов, которые тоже по своей сути являются текущими финансовыми результатами.

Основными целями законодательства Российской Федерации в налоговом учете являются: [2, с.350;25 с. 26]

- обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями;

- составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

Система нормативного регулирования налогового учета в России состоит из документов четырех уровней: законодательных, нормативных, методических и организационных.

Первый уровень нормативного регулирования учёта финансовых результатов называется федеральным (высшим). Включает законодательные акты, указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета финансовых результатов в организации[27, с.224]

К федеральному уровню можно отнести такие нормативно-правовые документы, как:

- 1) Конституцию Российской Федерации, согласно которой каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещённой законом экономической деятельности (статья 34, часть 1) и где гарантируются единство экономического пространства, свободное перемещение услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции, свобода экономической деятельности (статья 8, часть 1);

- 2) Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая и часть вторая).



Данный нормативно-правовой акт даёт определение юридического лица, устанавливает правила операций с наличными и безналичными денежными средствами. В отношении учёта финансовых результатов Гражданский кодекс содержит основные правила формирования цен на произведённые товары, выполненные работы и оказанные услуги;

3) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и часть вторая).

В главе 25 Налогового кодекса «Налог на прибыль организаций» расходами признаются обоснованные и документально подтверждённые затраты, осуществлённые (понесённые) налогоплательщиком. В целях настоящей главы расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, в соответствии с Налоговым кодексом подразделяются на материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы. [28, с.30]

Доходами от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретённых, а также выручка от реализации имущественных прав. Кроме этого в статье 250 Налогового кодекса представлен перечень внереализационных доходов; [3, с.64]

4) Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ.

Согласно статье 8 данного закона бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведётся в валюте Российской Федерации - в рублях. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учёта без каких-либо пропусков или изъятий. [2, с.350]

Второй уровень нормативно-правового регулирования учёта финансовых результатов представлен национальными стандартами, выраженными Положениями по ведению налогового учёта, утверждаемыми приказом Министерства финансов

России. В настоящее время разработано и действует 24 таких Положения. В качестве примера рассмотрим Положения, затрагивающие учёт финансовых результатов на предприятиях. [2, с.350; 29 с. 199]

Третий уровень нормативно-правового регулирования учета финансовых результатов представлен различными методическими рекомендациями (указаниями), инструкциями, комментариями, письмами Министерства финансов России и других заинтересованных ведомств. К ним в частности относится План счетов налогового учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. В типовом Плане счетов для учёта затрат финансовых результатов предусмотрен VIII раздел «Финансовые результаты». Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о доходах и расходах от продаж, о прочих доходах и расходах, о доходах и расходах будущих периодов, а также о прибыли и убытках предприятия. [30, с.624]

Последний четвёртый уровень нормативно-правового регулирования учёта финансовых результатов представлен рабочими документами по налоговому учёту самого предприятия. Рабочие документы самого предприятия определяют особенности организации и ведения учета в нём. Основными из них являются:

- документ по учетной политике предприятия;
- утвержденные руководителем формы первичных учетных документов;
- графики документооборота;
- утвержденный руководителем План счетов налогового учета;
- утвержденные руководителем формы внутренней отчетности

В ходе изучения нормативно-правового регулирования учёта финансовых результатов было выявлено, что в Российской Федерации сложилась сложная четырёхуровневая система. Все изученные законодательные документы находятся в иерархической зависимости друг от друга, то есть акты последующих уровней не могут изменяться либо отменять акты предыдущих уровней.

## 1.2 Характеристика и порядок формирования финансовых результатов

Финансовый результат - это прибыль от деятельности компании. Предмет, который является одной из современных и широко обсуждаемых проблем экономической теории.

С экономической точки зрения прибыль-это разница между денежными поступлениями и денежными платежами. С экономической точки зрения прибыль-это разница между имущественным положением предприятия на конец и начало отчетного периода. Прибыль - это превышение доходов над расходами. Обратная позиция называется убытком.

Согласно [3, с.350] пункту 5 ПБУ 9. 99 «доходы организации» доходами от обычной деятельности являются:

- выручка от реализации продукции, товаров, а также поступления за выполненные работы, оказанные услуги;
- выручка (арендная плата), полученная организацией во временное пользование (владение) ее имуществом по договору аренды;
- доходы, полученные за предоставление прав, вытекающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, за вознаграждение;
- выручка, полученная за участие в уставном капитале других организаций.

Согласно[4, с.688] пункту 5 ПБУ 9 .99 «Доходы организации», доходы от обычной деятельности включают доходы, связанные с обычной производственной, инвестиционной, финансовой или коммерческой деятельностью. В соответствии с Уставом данная деятельность является предметом деятельности организации и осуществляется на регулярной основе.

Доход предприятия определяется как увеличение экономических выгод при получении денежных средств или иного имущества и (или) погашении обязательств, приводящее к увеличению капитала. [31, с.378]

Поэтому выручка компании часто зависит от характера, условий получения.

Существует несколько видов прибыли: прибыль от продаж, балансовая и чистая прибыль.

Прибыль от продаж - это разница между валовым доходом и затратами на реализацию товаров (издержками обращения). Прибыль-это результирующий показатель экономической деятельности торговой фирмы. [32, с.530]

Балансовая прибыль - это сумма прибыли предприятия от реализации продукции и доходов от прочей деятельности. Балансовая прибыль как конечный финансовый результат определяется на основании налогового учета.

Чистая прибыль - это разница между балансовой прибылью и суммами отчислений и платежей в бюджеты разных уровней.

Внереализационная (дополнительная) деятельность также имеет доходы и расходы, которые в конечном итоге формируют чистый результат или чистую прибыль предприятия. [5, с.429]

Министерство финансов установило определенный метод отчетности, который до сих пор используется всеми предприятиями. Отчет содержит данные по статьям налогового учета, которые содержат информацию о финансовых результатах компании, движении капитала, расходах и налоговой нагрузке.

Этот отчет, который показывает общую картину деятельности компании, является ключевой формой отчетности. Вся информация о финансовых результатах деятельности организации и ее результатах за отчетный период размещена здесь.

Например, не используя цифры и информацию, можно сказать, что для формирования отчета о деятельности компании необходимо заполнить в строках следующую информацию: [6, с.425]

1. Выручка-все средства, полученные предприятиями в ходе типовой деятельности, учитываются с учетом НДС, акцизов и любых пошлин;

2. Себестоимость-эта строка содержит информацию обо всех затратах, которые фактически были понесены компанией при производстве продукции или оказании услуг. Коммерческие и управленческие расходы здесь не учитываются;

3. Валовая прибыль или убыток - отражает разницу между денежными средствами, полученными от продажи товаров или услуг, и их стоимостью.

4. Коммерческие расходы - они связаны с продажей товара. Сюда входят деньги, вложенные в рекламные кампании, транспортировку готовой продукции и другие подобные расходы;

5. Управленческие расходы рассчитываются в зависимости от принятой учетной политики организации. Если руководство предприятия решило работать в рамках полного учета затрат, то расходы отражаются в бухгалтерском учете с дебетом «производственные затраты», поэтому затраты уже указаны в строке «себестоимость реализации». Если организация работает по сниженной стоимости, то управленческие расходы должны быть немедленно списаны без учета специфики продукта;

6. Прибыль или убыток от реализации продукции - финансовые результаты от реализации готовой продукции или услуг;

7. Доход от сотрудничества с другими компаниями - это доход от инвестирования в уставный капитал другой компании, от совместной деятельности с кем-либо;

8. Проценты к получению - сумма процентов, которая должна быть получена организацией по любым облигациям, векселям и т. д.;

9. Проценты к уплате - проценты, которые компания должна выплачивать по кредитам, облигациям, векселям и т. д.;

10. Прочие доходы - капитал, полученный от реализации вне оборотных и оборотных средств и др.;

11. прочие расходы-средства, используемые для оплаты штрафов, процентов, долгов и т.д. Сюда же относится и остаточная стоимость выбывших основных средств;

12. Прибыль или убыток до взыскания налоговых обязательств — итоговая запись, в которой указывается результат финансовой деятельности, полученный организацией на конец отчетного периода. При расчете необходимо использовать формулу:

прибыль от продаж + доход от сотрудничества с другими сторонними компаниями + проценты, которые организация должна получить - проценты, которые она должна выплатить + прочие доходы-прочие расходы. Если для этой записи генерируется убыток, то он должен быть заключен в круглые скобки;

13. Подоходный налог — сумма подоходного налога, которую организация должна уплатить;

14. Регулярные налоговые платежи в бюджет;

15. Изменение отложенных налоговых обязательств - запись, которая требуется только в том случае, если у компании есть доходы или расходы, которые были отражены в налоговом учете в одном периоде, но они подлежат налогообложению в другом;

16. Изменения в отложенных налоговых активах - отражаются возможные изменения в сумме налоговых активов;

17. Прочее - доплаты, пени, переплаты по налоговым обязательствам и т. д.;

18. Чистая прибыль или убыток-фиксированная сумма чистой прибыли или убытка фирмы за рассматриваемый период.

Конечные результаты финансовой деятельности формируются из базы компании, которую они получают в ходе своей обычной деятельности. Обратите внимание на все средства, которые компания оставила после покрытия всех расходов, налоговых платежей и компенсации долгов организации.

### 1.3 Организация налогового учета финансовых результатов

Налоговый учет доходов относится к доходам, полученным от реализации товаров и имущественных прав, а также к нереализованным доходам, предусмотренным статьей 248 Налогового кодекса Российской Федерации. Обоснованные и официально задокументированные расходы понимаются как расходы, понесенные организацией. Они также подразделяются на расходы, которые непосредственно

связаны с реализацией расходов Налогового кодекса Российской Федерации. [2, с.350; 6, с. 425]

Прибыль - это разница между доходами и расходами, которые определяются в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Выручка от продаж организации включает в себя:

выручка от реализации товаров, работ и услуг собственного производства;

товаров, работ и услуг, обслуживающих отрасли промышленности и фермерские хозяйства;

- 1.приобрести товар;
- 2.амортизируемого имущества;
- 3.другое свойство;
- 4.безопасность;
- 5.собственность;

Определенные ситуации возникают при исчислении налога на прибыль.

Наличие дохода, который не учитывается по налогу на прибыль, т. е. дохода, который не приводит к увеличению прибыли. [33, с.208]

Пример

Учредитель имеет 100% уставного капитала организации, которой была оказана бесплатная материальная помощь в размере 450 000 рублей. Налогооблагаемая прибыль не может быть увеличена на сумму полученной помощи. В налоговом учете данный доход отражается как прочий доход на основании ПБУ 9.99 и отражается следующим образом: [7, с.550]

ДЕБЕТ 51 «Расчетные счета» Кредит 91-1 «Прочие доходы» - на сумму финансовой помощи, поступившей на расчетный счет организации-450000 руб.;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль «КРЕДИТ 99, субсчет» постоянный налоговый актив на сумму начисленного постоянного налогового актива-90 000 рублей.(350000 • 20% //100%).

расходы, отраженные в налоговом учете, не включаются в расчет налога на прибыль. В этом случае возникает постоянное налоговое обязательство (ПНО), т. е. сумма, на которую необходимо скорректировать налог, исчисленный по правилам налогового учета, так как налоговый расход превалирует над налоговым расходом, в том числе при реализации фактов хозяйственной жизни, связанных с:

1. списание стоимости основных средств, переданных организации безвозмездно

2. формирование убытка при передаче имущества в уставный капитал другой организации,

3. с появлением расходов, предусмотренных статьей 279 Налогового кодекса Российской Федерации, и иных расходов, не приводящих к уменьшению налогооблагаемой прибыли. [34, с.450]

Если прибыль, рассчитанная по правилам бухгалтерского учета, превышает прибыль, рассчитанную по правилам налогового учета, то сумма каждого отклонения должна быть умножена на текущую ставку налога на прибыль в размере 20%. Это приведет к увеличению суммы кредита на счете 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль», который будет выдан бухгалтерской записью: [8, с.38]

Дебет 99, субсчет «Постоянное налоговое обязательство» КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» - на сумму постоянного налогового обязательства;

В бухгалтерском учете расходы вычитаются быстрее, чем в налоговом учете. Полученные временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль подразделяются на вычитаемые и налогооблагаемые. Первым результатом является формирование отложенного налога на прибыль, который подлежит уплате в бюджет в следующем отчетном периоде или в последующих отчетных периодах. Остаток на конец месяца вычитаемых разниц показывает, насколько бухгалтерская прибыль меньше налоговой прибыли. При умножении этого остатка на 20% рассчитывается сумма отложенного налогового актива. В бухгалтерском учете его расчет документируется записью: [9, с.175]



Дебет 09 «Отложенные налоговые активы» КРЕДИТ 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»;

В налоговом учете расходы списываются быстрее, а доходы начисляются медленнее, чем в бухгалтерском учете. В этом случае налогооблагаемая прибыль в отчетном периоде меньше бухгалтерской прибыли. Отклонения между бухгалтерскими и налоговыми данными называются налогооблагаемыми временными разнициами. В конце месяца они умножаются на 20% и отражаются рекордом: [35, с.353]

Дебет 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 77 «отложенные налоговые обязательства» - на сумму отложенных налоговых обязательств.

Остатки по счетам 09 и 77 на конец отчетного периода, отраженные в первом и четвертом разделах бухгалтерского баланса и в отчете о финансовых результатах, показывают сумму, на которую бухгалтерская прибыль должна быть скорректирована в будущем. [10, с.65]

Суммы, накопленные на субсчетах счета 99 «постоянные налоговые активы» и «постоянные налоговые обязательства», указывают на различия в учетной политике, утвержденной организацией для целей бухгалтерского учета и налогообложения, и на то, что организация применяет правила, предусмотренные ПБУ 18/02.

Производственные и сбытовые расходы в налоговом учете включают материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизационные и иные расходы, покупную цену товаров, остаточную стоимость амортизируемого имущества, стоимость иного имущества, покупную цену ценных бумаг, стоимость имущественных прав и требований. [11, с.57]

Перечень внереализационных доходов и расходов устанавливается статьями 250 и 265 Налогового кодекса Российской Федерации.

Нераспределенная прибыль – сумма чистой прибыли организаций, собранной путем накопления, полученной с начала деятельности, за вычетом собранной суммы выплаченных дивидендов.

Перечень внереализационных доходов приведен в статье 250 Налогового кодекса Российской Федерации. [2, с.350; 12, с.51]

Фактически ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» ведет налоговый учет без ведения налоговых регистров.

При наличии отклонений между данными бухгалтерского учета для целей налогообложения и данными налогового учета подготавливаются регистры, в которых просматривается сумма отклонений. [36, с.2]

Перечень основных регистров налогового учета в ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз»

1. Регистр «расчет налоговой базы по налогу на прибыль».
2. Регистр «справка о внереализационном доходе».
3. Регистр «свидетельство о прямых производственных и сбытовых расходах».
4. Регистр-расчет стоимости незавершенного производства.
5. Регистр-расчет себестоимости готовой продукции на складе.
6. Регистр «справка о прочих прямых расходах текущего периода, связанных с производством и реализацией продукции».
7. Регистр «свидетельство о косвенных затратах на производство и реализацию продукции».
8. Регистр «справка о внереализационных расходах».
9. Реестр «свидетельство о расходовании средств на реализацию имущества, имущественных прав».
10. регистр «отчет о расходах за будущие периоды».
11. реестр «справка о расходах на рекламу».
12. Реестр « справка о представительских расходах (в пределах норм)».
13. Регистр « справка о командировочных расходах (в пределах норм)».
14. Регистр-расчет «процентов по полученным кредитам и займам».
15. Реестр « свидетельство о формировании резервов по сомнительным долгам (в пределах норм)».

16. Реестр «свидетельство о добровольном страховании работников (в пределах норм)».

17. Реестр расходов на подготовку и переподготовку кадров.

18. Регистр-расчет «финансового результата от деятельности предприятий сферы услуг».

19. Регистр-расчет «финансового результата от реализации амортизируемого имущества».

20. Регистр-расчет резерва по сомнительным долгам.

21. реестр отложенных расходов.

22. Регистр-расчет «финансовых результатов от деятельности сервисных предприятий и фермерских хозяйств».

23. Реестр потерь в сфере услуг и фермерских хозяйствах.

24. Реестр «материалы собственного производства».

25. Регистр «распределение расходов вспомогательного производства».

26. регистр сведений о движении приобретенных товаров учитывается по методу средней себестоимости.

27. Регистр-расчет

статьи, которые были списаны в отчетном периоде с использованием метода средней себестоимости.

28. Реестр прямых расходов, связанных с реализацией товаров.

29. Регистр-расчет оставшихся транспортных расходов.,

30. Регистр-расчет разниц в бухгалтерском и налоговом учете при расчете амортизации.

31. Регистр-расчет разниц в начислениях амортизации, возникающих при полном погашении стоимости основных средств в налоговом учете.

32. Регистр-расчет разницы в начислениях амортизации, возникающих в результате полного погашения стоимости основных средств в бухгалтерском учете.

Налоговая отчетность в ИФНС (налоговые декларации) принимается в установленные законом сроки. [13, с.61]

При заполнении налоговых деклараций (или другой документации для целей налогообложения) внимательно заполняйте графы, в которых находятся реквизиты компании. Необходимо указать период, за который заполняется декларация. После расчета налога и заполнения соответствующих полей декларации документ подписывается руководителем предприятия и главным бухгалтером. Введите дату, и документ будет отправлен в ИФНС.

#### Выводы по разделу один

Таким образом, была рассмотрена практика учета и отражения финансовых результатов от всех видов деятельности на предприятии ТОО «Совместное предприятие «Луде-КАЗ», а также рассмотрены особенности организации налогового учета финансовых результатов.

Перечень прочих прибылей (убытков) предприятия неоднороден и достаточно обширен. Значительную долю составили доходы от долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений и доходы от сдачи в аренду имущества (они учитываются в составе прочей прибыли, если сдача в аренду имущества не является основным видом деятельности предприятия).

Важным аспектом внедрения финансовых вложений является размещение и продажа личных и собственных средств предприятий в кооперации с другими предприятиями, которые дают толчок, рычаг для продвижения и получения соответствующего дохода.

Если рассматривать состав прочих прибылей (убытков), то начинать нужно с остатка полученных и уплаченных штрафов, пеней, штрафов и других санкций (за исключением санкций, уплаченных в бюджет и ряд внебюджетных фондов в соответствии с законодательством Российской Федерации).

Подводя итог, мы видим следующую картину: прибыль является главным звеном, и она реализуется и отражается в конечном финансовом результате, а также

зависит от грамотного и правильного учета того или иного показателя в финансовом секторе.

## 2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ТОО «СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ЛУДЭ-КАЗ»

### 2.1. Налоговый учет доходов и расходов торговой организации ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз»

Юридическое название организации- ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» созданное 13 июня 2011 года. История компании начинается 16 июня 2011 года, когда по соглашению между казахстанской холдинговой компанией «АЙТЭЙ Груп» и Китайской Хэнаньской компанией дорожно-строительной техники «ЛУДЭ» было создано ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз». В Костанае на базе лицензионных технологий торговой марки «РОДАЙ» построен завод по производству автоматизированных систем управления серий РД-90, РД-105, РД-130, РД-175 производительностью от 90 до 175 тонн/час асфальтобетонной смеси. Предприятие ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» имеет филиалы в странах СНГ. В ВКР представлены данные по работе предприятия на территории России в соответствии с ее законодательством.

Основной вид деятельности - проектирование и производство асфальтосмесительных установок и бетоносмесительного оборудования. ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» использует в производстве современное технологическое оборудование (обрабатывающие центры с ЧПУ-автоматы, полуавтоматические сварочные аппараты, завод плазменной резки и гибки с ЧПУ, лакокрасочный цех). Благодаря последовательному развитию ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» удалось стать лидером по производству асфальтобетонных заводов в странах СНГ.

В компании работает около 200 сотрудников, которые работают в производстве технологически продвинутого асфальтобетонного оборудования. На площади 32 000 квадратных метров современная асфальт смесительная установка предлагает гибкие решения, гарантирующие надежную и экономичную работу на про-

тяжении всего срока службы установки. Уникальные инновации в области асфальтобетонного и горелочного оборудования на протяжении многих лет позволили ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» занять первые позиции в отрасли.

Налоговый учет ведется на основании полученных бухгалтерских данных. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством Российской Федерации О бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также учетной политикой общества. [2, с.350; 14, с. 72]

ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» самостоятельно организует налоговый учет и определяет формы обобщения и систематизации информации для целей налогообложения в форме налоговых регистров таким образом, чтобы обеспечить:

- 1) формирование полной и достоверной информации о порядке ведения бухгалтерского учета для целей налогообложения операций, совершенных в течение налогового периода;
- 2) расшифровка каждой строки формы налоговой отчетности;
- 3) достоверное составление налоговых деклараций;
- 4) предоставление информации в налоговые органы для проведения налогового контроля.

Налоговая учетная политика-документ, принятый ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз», устанавливающий порядок ведения налогового учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Бухгалтерская документация включает в себя: [2, с.350; 16, с. 312]

- 1) бухгалтерская документация;
- 2) налоговые формы;
- 3) налоговая учетная политика;
- 4) иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства.

ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» осуществляет надлежащий налоговый учет по методу начисления в соответствии с порядком и условиями, установленными Российской Федерацией.

Метод начисления - это метод бухгалтерского учета, в соответствии с которым, независимо от времени оплаты, доходы и расходы учитываются с момента выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров для продажи и оформления имущества.

На основании налогового учета общество определяет основные объекты налогообложения и, соответственно, их объекты, связанные с налогообложением, а также рассчитывает налоги и другие обязательные платежи в бюджет. [17, с.34]

Операции в иностранной валюте отражаются для целей налогообложения в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Российской Федерации О бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также учетной политикой общества.

Инвентаризационный учет для целей налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Российской Федерации О бухгалтерском учете и финансовой отчетности и учетной политики общества.

Договор оперативного свопа, а также передача залога залогодержателю в случае исполнения должником обеспеченных обязательств для целей налогообложения рассматриваются как реализация товаров, работ и услуг. [18, с.336]

Бухгалтерская документация составляется на бумажных и электронных носителях и представляется в налоговые органы в ходе проведения бухгалтерской налоговой проверки. Бухгалтерская документация должна быть написана на русском языке. При наличии отдельных или (дополнительных) документов, составленных на иностранных языках какой-либо компании, они переводятся на русский язык.



При подготовке бухгалтерской документации в электронном виде копии такой документации на бумажном носителе представляются в ходе налоговой проверки по требованию должностных лиц налоговых органов. [19, с.424]

Бухгалтерские документы, подтверждающие стоимость основных средств, в том числе переданных или (полученных) в финансовый лизинг, хранятся до истечения срока исковой давности, который начинается с окончания последнего налогового периода, в котором начисляются амортизационные отчисления по такому активу.

В случае реорганизации ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» - юридического лица, обязанность по ведению бухгалтерского учета реорганизованного юридического лица возлагается на его правопреемника.

В соответствии с законодательством Российской Федерации общество также устанавливает в своей налоговой учетной политике следующие положения:

1) формы и порядок составления налоговых регистров разрабатываются самостоятельно;

2) перечень видов деятельности, осуществляемых в соответствии с Генеральной классификацией видов экономической деятельности, утвержденной уполномоченным государственным органом по стандартизации;

3) наименование должностных лиц, ответственных за соблюдение учетной налоговой политики;

4) предлагаемые способы вычета расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций, а также для вычета налога на добавленную стоимость, предусмотренные законодательством Российской Федерации

Действия, установленные (предусмотренные) Положением о налоговой учетной политике, применяются к календарному году. При осуществлении деятельности, ранее не указанной в налоговой учетной политике, общество вносит соответствующие изменения и (или) дополнения в налоговую учетную политику. [18, с.336; 19 с. 424]

Изменения и (или) дополнения в налоговую учетную политику вносятся обществом одним из следующих способов:

1) утверждение новой налоговой учетной политики, разработанной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Российской Федерации О бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

2) внесение изменений и (или) дополнений в действующую налоговую учетную политику, разработанную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Российской Федерации О бухгалтерском учете и финансовой отчетности. [20, с.35]

Не допускается внесение каких-либо изменений и (или) иных дополнений в налоговую учетную политику:

1) налог, подлежащий проверке за предлагаемый период – в период проведения комплексных и тематических проверок;

2) обжалуемый налоговый период – период, в течение которого о сроке подачи и рассмотрения жалобы уведомляется налоговая инспекция и (или) решение вышестоящего налогового органа, принятое по результатам рассмотрения жалобы извещением, подлежащим продлению срока подачи жалобы .

Налоговые формы включают налоговые отчеты, налоговые отчеты и налоговые регистры. Налоговые формы составляются в бумажном и (или) электронном виде на русском языке. Налоговые формы, составленные на бумаге, подписываются главным бухгалтером и скрепляются печатью. [21, с.400]

Налоговые формы хранятся в течение срока исковой давности, установленного статьей 200 Гражданского кодекса Российской Федерации. При реорганизации совместного предприятия ТОО «Луде-КАЗ» - юридического лица обязанность по ведению налоговых форм для реорганизованного юридического лица возлагается на его правопреемника (правопреемников).

Налоговая отчетность - это документ, представляемый в налоговые органы в порядке, установленном Гражданским кодексом Российской Федерации, содер-

жащий сведения об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, а также об исчислении налоговых обязательств, обязательных пенсионных отчислениях и социальных взносах. [22, с.30]

Налоговая отчетность включает налоговые декларации, расчеты и приложения к ним, подлежащие подготовке и представлению ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» - по видам налогов, другим обязательным платежам в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным взносам. Налоговая отчетность подразделяется на следующие виды: [24, с.389]

1) первоначальная-налоговая отчетность, представляемая лицом за налоговый период, в котором было зарегистрировано и (или) впервые возникло налоговое обязательство по отдельным видам налогов и иных обязательных платежей в бюджет, а также по обязательным пенсионным взносам и социальным взносам;

2) регулярная налоговая отчетность, представляемая ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» -за налоговые периоды, следующие за налоговым периодом, в котором зарегистрировано ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз», и впервые возникло налоговое обязательство по отдельным видам налогов, другим обязательным платежам в бюджет, а также по обязательным пенсионным взносам и социальным взносам;

3) доналоговая отчетность, представляемая ТОО при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную налоговую отчетность за налоговый период, к которому эти изменения и (или) дополнения относятся по видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также по обязательным пенсионным взносам и социальным взносам;

## 2.2 Динамика доходов и расходов ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз»

В первую очередь стоит рассмотреть динамику получаемой выручки данного предприятия, в условиях географических регионов, изложенные в таблице 2.1

Таблица 2.1 - Динамика выручки ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» по географическим регионам, тыс. руб.

Наименование географического региона	Выручка			
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Российская Федерация	21 302 522	22 201 302	17 002 302	19 802 206
Казахстан	18 102 301	20 220 506	15 000 906	16 906 455
Итого	39 404 823	42 421 808	32 003 208	36 708 661
Примечание: Составлено автором на основании информации				

Выручка, получаемая по географическим регионам, представляется исходя из мест, где она была получена. Поэтому в целях предоставления информации по географическим регионам ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» рассчитывает выручку от продажи исходя из всей имеющихся у него информации об объемах экспортных продаж зарубежным покупателям.

Изучая данную таблицу, можно наблюдать, что динамика полученной выручки ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» является очень положительной, выручка с каждым годом весомо растет и поднимается. Для того чтобы более точно понять какая структура данной выручки, обратимся к отчету о финансовых результатах ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» (в части доходов и расходов) за период с 2016 г. по 2019 г, представленному в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Структура выручки ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» тыс. руб.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Выручка	39 404 823	42 421 808	32 003 208	36 708 661
В том числе:				

## Окончание таблицы 2.2

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Услуги по переработки и прессингу	37 205 306	39 302 105	31 050 602	34 608 309
Аренда	405 203	406 503	407 506	409 080
Продукты асфальтобетонного оборудования	1 003 603	1 506 803	509 200	126 000
Оптовая торговля	6 603 201	8 020 306	-	-
Другие работы и услуги	505000	102302	102506	206000
Управленческие расходы	(5 000 660)	(10 200 300)	-	-
Коммерческие расходы	201600	106203	102000	-
Прибыль (убыток) от продаж	1 506 300	2 000 506	405 503	506 900
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-
Проценты к уплате	1002	3005	5004	1503
Проценты к получению	55603	54025	56000	57605
Прочие расходы	6302506	506605	5003605	805603
Прочие доходы	8006906	1500006	6035609	8006809
Прибыль (убыток) до налогообложения	965309	1275842	837349	880165
Текущий налог на прибыль	506508	405060	503020	603502
в т. ч. постоянные налоговые обязательства(активы)	350603	305903	205360	204580

Из представленной таблицы заметно, что в общей структуре выручки большую часть занимают доходы от услуг по переработке и прессингу. В одинаковой степени небольшой доход приносит предоставление имущества в аренду и другие виды работ и услуг. Также мы видим, что сокращение в динамике управленческих и коммерческих расходов приводит к увеличению прибыли от продажи. В свою очередь, мы видим, что величина, как разных доходов, так и прочих расходов в динамике снижена. В то время как проценты получаемых предприятием увеличивается, что можно расценивать как положительный фактор влияния на конечную

чистую прибыль. Но также мы наблюдаем рост и процентов уплачиваемых предприятием, что может быть следствием увеличения заемных средств. И как следствием негативно влиять на выручку, получаемую предприятием. В результате всех расходов и выплат, осуществляемых из полученной выручки, мы видим, что как прибыль, исчисляемая до налогообложения, так и чистая прибыль имеющая положительную тенденцию.

Далее для более подробного изучения структуры коммерческих и управленческих расходов, хотелось бы рассмотреть динамику расходов выручки ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз», предоставленную по обычным видам деятельности в более подробном виде в период с 2016 г. по 2019 г., предоставленную в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Динамика расходов по обычным видам деятельности выручки ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз», тыс., руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Транспортные расходы	-	-	1220045	1550429
Сырье и материалы	944 000	976 937	903 895	790 775
Топливо	5 074 256	6 163 554	6 268 968	6 421 974
Энергозатраты	772 415	869 923	-	-
Расходы на оплату труда производственного персонала	6 168 021	8 400 325	6 568 383	6 529 408
Расходы на ремонт	583 809	593 708	510 636	696 110
Расходы на страхование	9 667	35 577	21 348	14 569
Амортизация	439 141	595 230	774 836	1 001 621
Налоги	144 570	152 455	104 545	95 521
Затраты по экологии	41 014	48 773	28 505	30 895
Расходы на программное обеспечение, Лицензии, ЭПБ	-	-	-	-

## Окончание таблицы 2.3

Вид расхода по обычным видам деятельности	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Покупная стоимость проданных товаров	6 230 806	7 179 760	924 468	-
Иные расходы на производство	167 047	422 225	502 713	1 484 115
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж»	16 574 746	18 428 467	17 300 732	17 220 417
Расходы на упаковку и подготовку продукции к транспортировке	67 907	100 126	-	-
Транспортные услуги	19 678	44 378	23 015	3 870
Иные коммерческие расходы	163 589	102 725	-	-
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	148 474	247 229	23 015	3 870
Расходы на оплату труда управленческого персонала	455 005	256 835	285 013	269 393
Амортизация	-	19 210	32 560	36 641
Расходы по производственному обучению сотрудников	77 403	3 207	2 447	2 714
Расходы на охрану (в т. ч. Противопожарную)	1072047	-	-	-
Расходы на страхование	216 991	20 063	136 797	137 860
Транспортные услуги	-	-	-	-
Затраты по экологии	115 236	15 106	15 136	14 290
Расходы на ремонт	-	-	-	-
Расходы на программное обеспечение, Лицензии, ЭПБ	402 945	108 790	201 364	14 257
Иные управленческие расходы	400 753	223 866	172 262	163 571
ИТОГО по строке	40289520	45008469	36020683	36482300

Из вышеизложенной таблицы мы видим, что наибольшую долю, увеличивающуюся в динамике, в структуре себестоимости занимают расходы на сырье и материалы. Из чего следует что данное предприятие материалоемкое. В структуре коммерческих же расходов преобладают расходы на транспортные услуги, которые в динамике снижаются. Структура управленческих расходов распределилась таким образом, что в ней наибольшую долю, почти половину, составляют расходы на оплату труда управленческого персонала предприятия. В отчетности представленной данным предприятием, помимо структуры расходов по обычным видам деятельности, можно увидеть также и структуру затрат непосредственно израсходованных на экологию. В состав расходов на экологию включены следующие расходы, представленные в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Состав расходов на экологию ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз», тыс. руб.

Вид расходов	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Вывоз мусора	88 873	16 206	26 007	1602
Размещение токсичных отходов	-	1200	7500	11 209
Платежи за сверхнормативные выбросы	-	-	-	106 169
Охрана окружающей среды и промышленная безопасность	-	2655	2530	107 204
Очистка сточных вод	132 141	130 517	136 426	-
Расходы на содержание накопителя твердых отходов и лаборатории аналитического контроля	115 236	117 156	118 145	-
Всего	256 250	253 879	260 578	335 184

В динамике за прошлые отчетные периоды видно, что основное в структуре затраты на экологию преобладают расходы на очистку сточных вод. Так же в зна-



чительной степени влияют на структуру затрат на экологию и расходы на содержание накопителя твердых отходов и лаборатории аналитического контроля.

Так же существенными являются затраты непосредственно направленные на производство. Поэтому далее мы рассмотрим структуру затрат на производство ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз», за период с 2016 г. по 2019 г., представленную в таблице 2.5:

Таблица 2.5 - Структура затрат на производство ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз», тыс. руб.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Отчисления на социальные нужды	-	1358 379	1411 053	1404 225
Материальные затраты	-	19 535 817	20 200 351	15 840 740
Расходы на оплату труда	-	1 332 516	1 442 344	2 203 026
Прочие затраты	-	1336 797	1252 423	1230 558
Амортизация	-	1643 130	2807 396	6 038 262
Итого по элементам	-	26716811	27113567	26716811

В данных структурах затрат на производственную продукцию в предприятие ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» главную роль играют материальные затраты, которые несут предприятия. В равной степени на структуру затрат оказывают влияние как расходы на оплату труда, амортизацией, так и прочие затратные средства. Поэтому можно сделать вывод, что в этом предприятии производится сбалансированное материалоёмкое производство.

Для более конкретного ведения структуры, как прочих расходов, так и прочих доходов, обратимся к таблице 2.6 и 2.7. В данных таблицах помимо структуры рассматривают динамику прочих доходов и расходов ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» с 2016 г. по 2019 г.

В первую очередь рассмотрим динамику и структуру прочих доходов и прочих расходов за период 2016 – 2017 гг., представленную в таблице 2.6:

Таблица 2.6 - «Динамика и структуру прочих доходов и прочих расходов за период 2016 – 2017 г.»

Наименование видов операций, которые формируют прочие доходы/прочие расходы	2016 г.		2017 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	10737	9365	2 911	2 473
Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	10737	9365	2 911	2 473
Выбытие финансовых вложений (векселей, прав требований и пр.)	-	-	-	-
Продажа/выбытие долей в уставном капитале	1 361 682	1 361 675	502	1 000
Прочее оприходование материалов собственного Производства	-	-	-	-
Покупка-продажа иностранной валюты	-	-	-	-
Покупка иностранной валюты	-	139	-	569
Продажа иных активов	109 964	179 821	77 200	110 765
Дивиденды	-	-	-	-
Прочее выбытие активов	-	-	-	-
Штрафы, пени, неустойки	-	-	-	-
Оприходование излишков, списание потерь и недостач, которые были выявлены в результате ин- вентаризации	10 143	869	4 140	1323
Резерв сомнительных долгов	1 324	3	-	1 009
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	2	21 681	22 115	4 363

## Окончание таблицы 2.6

Наименование видов операций, которые формируют прочие доходы/прочие расходы	2016 г.		2017 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Начисление, изменение и погашение оценочных обязательств	-	-	-	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	2 461	3 015	5 596	3 885
Расходы социального характера	-	84 924	-	78 534
Подлежащих оплате в иностранной валюте	16	1 907	1 712	887
Благотворительная деятельность	-	11 411	-	11 231
Подлежащих оплате в рублях	2 445	1 108	3 884	3 008
Поступления в счет погашение ранее списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов	130	1 323	-	-
Проценты к получению, к уплате	-	-	-	-
Безвозмездная передача и получение имущества	-	-	-	-
Списание ценностей, утративших свои потребительские свойства	-	99 148	-	37 329
Проценты по займам	11 650	264	50 766	1 413
Налоги и сборы [НДС]	-	2 250	-	182
Услуги банков	-	-	-	-
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные (признанные) в отчетном году	-	-	4 091	101 334
Иные операции	15 768	8 092	27 556	51 026
Итого прочие доходы/расходы	1 525 989	1 787 857	194 877	405 353

Таблица 2.7 - Динамика прочих доходов и расходов ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» за 2017-2019 г., тыс. руб.

Наименование видов операций, которые формируют прочие доходы/прочие расходы	2017 г.		2018 г.		2019 г	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	62 884	76 546	114 724	99 457	63 576	65 469
Выбытие финансовых вложений (векселей, прав требований и пр.)	-	-	13 464 549	13 464 549	219	46
Продажа/выбытие долей в уставном капитале	1 118 223	1 129 605	29	100	38	4
Прочее оприходование материалов собственного производства	-	-	-	-	7078	-
Покупка-продажа иностранной валюты	-	-	25 905	-	-	33
Покупка иностранной валюты	-	36	-	-	-	-
Продажа иных активов	1 194	5 288	-	-	-	-
Дивиденды	443 128	-	3	-	1	-
Прочее выбытие активов	-	-	-	-	-	23 490
Штрафы, пени, неустойки	-	-	-	-	40 218	1 020
Оприходование излишков, списание потерь и недостач, которые были выявлены в результате инвентаризации	2 507	1 553	201	12 801	12 625	-
Резерв сомнительных долгов	5 202	6 744	510	7 554	125	7 671
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	3 463	1 059	1 637	5 334	3 230	1 442
Начисление, изменение и погашение оценочных обязательств	-	-	2 303	-	4010	4 939
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	6 876	17 384	-	112 256	-	187 246

## Окончание таблицы 2.7

Наименование видов операций, которые формируют прочие доходы/прочие расходы	2017 г.		2018 г.		2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы социального характера	-	83 194	-	76 030	-	23 195
Подлежащих оплате в иностранной Валюте	3 251	6 268	-	-	-	-
Благотворительная деятельность	-	5 979	-	6 761	-	5 529
Подлежащих оплате в рублях	3 625	11 116	-	-	-	-
Поступления в счет погашения списанной в убыток задолженности неплатежеспособных	-	-	-	-	-	-
Проценты к получению, к уплате	153 861	-	-	-	-	-
Безвозмездная передача и получение имущества	-	42 353	4 043	-	110 91	-
Списание ценностей, утративших свои потребительские свойства	-	7 174	-	-	-	-
Проценты по займам	81 810	1 067	-	-	-	-
Налоги и сборы [НДС]	-	269	-	-	-	-
Услуги банков	-	-	-	-	-	3 820
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные (признанные) в отчетном году	3 536	10 886	8 342 956	8 356 559	(175)	(3 244)
Иные операции	16 047	30 947	7 401	44 367	9 554	14 522
Итого прочие доходы/расходы	1 898 756	1 420 163	21 964 261	22 185 769	246 981	335 182

Из приведенных выше таблиц видно, что структура, как прочих доходов, так и прочих расходов не однородна. В разные годы одна и та же статья дохода или расхода имеет разный удельный вес в общем объеме доходов или расходов. Такие колебания возможны по разным причинам, из-за экономической ситуации в стране, из-за различных изменений на самом предприятии. Таким образом, какой-либо закономерности не наблюдается. В заключении хочется рассмотреть структуру, а так же и динамику уплачиваемого предприятием ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» налога на прибыль в период с 2016 г. по 2019 г., представленную в таблице 2.8:

Таблица 2.8 - «Динамика уплачиваемого налога на прибыль ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз», тыс.,руб»

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Сумма налога	16 108	25 568	167 470	176 033
Сумма постоянных разниц, которые повлияли на корректировку условного расхода по налогу на прибыль	338 259	374 217	293 431	277 758
Сумма постоянных разниц, повлекли возникновение постоянных налоговых обязательств	69 316	79 824	283 630	1 725 258
Сумма постоянных активов	1 664	24 904	314 640	1 669 706
Сумма вычитаемых временных разниц, которые повлияли на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учёта	1036	19 045	63 104	600 617
Сумма налогооблагаемых временных разниц, которая повлияла на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учёта.	95 700	125 586	40 205	198 384

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Налогооблагаемая прибыль	513464	376 474	578 989	1 560 156

Отчетливо видно, что динамика суммы налога на прибыль значительно увеличивается, так же как прибыль предприятия, про анализируемая в выше предложенных таблицах.

Предложенные в таблице постоянная разница может быть сформирована в результате возникновений различных в признании в бухгалтерском учете и налогообложении следующих результатов:

- расходов производственного характера выше установленных норм;
- убытков обслуживающих производств и хозяйств;
- доходов (расходов) прошлых лет;
- резерва под обесценивание материалов в бухгалтерском учете;
- различиями в оценке расходов по сомнительным долгам, сформированные по правилам бухгалтерского и налогового учета;
- амортизации, начисленной на сумму разницы между оценкой первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении: расходов на приобретение электроэнергии;

- дохода по государственной поддержке;
- убытка от продажи объектов основных средств;

Так же временные разницы могут быть связаны, с различиями в начислении амортизации основных средств, в бухгалтерском и налоговом учетах.

Налогооблагаемые же временные разницы обуславливаются различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учетах на затраты в незавершенном производстве и стоимости остатка готовой продукции. Также различиями в начислении амортизации по основным средствам, относящимся к мобилизационному имуществу. И признанием в уменьшении налогооблагаемой прибыли расходов на

капитальное вложение в размере 10 и 0 процентов по всем правилам налогового учета, применяемыми в налоговом учете коэффициенте ускоренной амортизации.

### 2.3 Учет оказанных услуг и реализации товаров и выявление финансового результата

Конечный финансовый результат хозяйственной деятельности ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» является прибыль. Прибыль - это сумма прибылей (убытков) предприятия как от оказания услуг и реализации товаров, так и доходов (убытков), не связанных с основным видом деятельности. Прибыль как итоговый финансовый результат выявляет основание бухгалтерского учета всех хозяйственных операций предприятия и оценки статей баланса.

Результаты от реализации продукции списываются ежемесячно с субсчета 90-9 «Прибыль, убыток от продаж» на счет 99 «Прибыль и убытки».

Отдельно по каждому виду деятельности в организации ведут аналитический учет и открытые субсчета:

Для учета выручки:

- 90.1.1 «Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД»;
- 90.1.2 «Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД»;

Для учета себестоимости товаров и услуг:

- 90.2.1 «Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД»;
- 90.2.2 «Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД».

В ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» в соответствии с приказом «Об учетной политике» выручка от реализации товаров и предоставленных услугах определяется по мере отгрузки товаров со склада и оказания услуг.

В 2012 г. по счету 90 «Продажи» были произведены следующие записи:

Списана себестоимость товаров для перепродажи:

- Дебет субсчета 90.2.1 «Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД»
- 787113 руб.



Кредит счета 41 «Товары» - 787113 руб.

Отражается налог на добавленную стоимость:

Дебет субсчета 90.3 «Налог на добавленную стоимость по проданным товарам» - 168664 руб.

Кредит субсчета 68.2 «Расчеты бюджетом по налогу на добавленную стоимость» - 168664 руб.

Списывается себестоимость материалов использованных для оказания услуг:

Дебет субсчета 90.2.2 «Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД»  
- 771814 руб.

Кредит субсчета 44.1.2 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, облагаемую ЕНВД» (на сумму списанных материалов) - 771814 руб.

Начислена выручка от реализации товаров и оказанных услуг:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 2413196 руб.

Кредит субсчета 90.1.1 «Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД»  
- 1105625 руб.

Кредит субсчета 90.1.1 «Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД»  
- 1307571 руб.

Полная себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг составляет 1727591 руб., выручка реализованной продукции 2413196 руб. Валовая прибыль составляет 685224 руб.

Коммерческие расходы отражают в бухгалтерских записях:

На сумму расходов торговой деятельности:

Дебет субсчета 90.7.1 «Расходы на продажу, не облагаемые ЕНВД»  
- 244269 руб.

Кредит субсчета 44.1.1 «Издержки обращения в организациях, осуществляют торговую деятельность, не облаженную ЕНВД» - 244269 руб.

На сумму расходов деятельности по оказанию услуг:

Дебет субсчета 90.7.2 «Расходы на продажу, облагаемые ЕНВД»

- 136667 руб.

Кредит субсчета 44.1.2 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, облагаемую ЕНВД» - 136667 руб.

На сумму расходов подлежащих распределению, пропорционально ее выручке:

Дебет субсчета 90.7.1 «Расходы на продажу, не облагаемые ЕНВД»

- 20092 руб.

Дебет субсчета 90.7.2 «Расходы на продажу, облагаемые ЕНВД»

- 23586 руб.

Кредит субсчета 44.1.3 «Издержки обращения организаций осуществляющей торговую деятельность, подлежащей распределению»

- 43678 руб.

Отражается прибыль от реализации товаров и услуг:

Дебет субсчета 90-9 «Прибыль от продаж» - 304760 руб.

Кредит счета 99 «Прибыль и убытки» - 304760 руб.

На основании вышеизложенного, была составлена схематичность в виде таблице учетных записей по счету 90 «Продажи» за 2012 г. (таблица 2.9). В 2012 году получается прибыль от продаж на сумму 304760 руб. В конце месяца счет 90 «Продажи» сальдо не имеет, однако все его субсчета имеют сальдо, величина которых накапливается с 1 января по 31 декабря отчетного года.

Таблица 2.9 - «Схема учетных записей по счету 90 «Продажи», 2019 г.»

С кредита счетов	Содержание операций	Сумма,руб.	В дебет счетов	Содержание операций	Сумма, руб.
41	Списаны товары по средней себестоимости	787113	62	Начислена выручка: - торговой деятельности - оказания услуг	1105625 1307571

68	Начислен НДС по реализованным товарам	168664			
44.1.2	Списана стоимость материалов для оказания услуг	771814			
44.1.1	Списаны расходы на продажу	244269			
44.1.2	Списаны расходы на оказание услуг	92898			
44.1.3	Списаны расходы подлежащие распределению	43678			
X	Оборот по дебету	2108436	X	Оборот по кредиту	2413196
99	Отражена прибыль от продаж	304760	X	X	X
X	Оборот	2413196	X	Оборот	2413196

Налоговое планирование – организация системы налогообложения для достижения максимального финансового результата при минимальных затратах. Комплексное налоговое планирование является частью финансового планирования на предприятии.

Налоговое планирование реализует оптимизацию налогообложения в целом, разрабатывает ситуационные схемы оптимизации налоговых платежей, организацию системы налогообложения для качественного и нового анализа налоговых последствий различных управленческих решений. Планировать налоговые платежи в рамках налогового планирования позволяет всем предприятиям намного эффективнее управлять уже имеющимися ресурсами.

Основные принципы налогового планирования:

законность всех способов и методов оптимизации налогообложения;  
экономичное внедрение схем оптимизации налогообложения;  
индивидуальность подхода к данной деятельности и особенности конкретного налогоплательщика;  
комплексность и многовариантность применения разработанных схем и методов налогообложения.

При проведении налогового планирования для ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» необходимо учитывать следующие диапазоны:

- предварительный анализ финансово-хозяйственной деятельности организации;

- исследование действующего законодательства, исследование и анализ налоговых проблем конкретного налогоплательщика с целью выявления наиболее перспективных направлений налогового планирования;;;

- изучение схем налоговой оптимизации для партнеров и конкурентов в конкретных видах деятельности, а также применение наиболее выгодных методов налогообложения на предприятии;

Оптимизация налогообложения предприятий, разработка отдельных схем минимизации налогов для конкретного вида деятельности или определенной организационно-правовой формы позволит снизить налоговые платежи. Высвободившиеся средства ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» смогут инвестировать в развитие своего бизнеса.

В рамках оптимизации налогового учета и планирования на предприятии ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз»

Для этого выполните следующие действия:

- диагностика деятельности компании по критериям налогового регулирования и экономической безопасности бизнеса;

- разработка индивидуальной концепции и плана мероприятий по обеспечению экономической безопасности бизнес-проектов;

- помощь в принятии управленческих решений;

- налоговое планирование сделки или предпринимательской деятельности;
- помощь в подборе персонала

режим платежей в бюджет при осуществлении предпринимательской деятельности;

- регистрация и перерегистрация бизнеса в государственных органах (юридических лицах и индивидуальных предпринимателях);

Налоговый учет – оперативный контроль за состоянием расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налоговым обязательствам организации. Организация оптимального, с точки зрения документооборота (разработка налоговых регистров), налогового учета позволит эффективно управлять задолженностью перед бюджетом и внебюджетными фондами, избежать налоговых рисков и нежелательных финансовых последствий. Постановка налогового учета на предприятии требует глубоких профессиональных знаний и опыта. Поэтому очень важно, чтобы этим вопросом на предприятии занимался профессионал.

Доверив организацию налогового учета специалисту- ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» сэкономит время на получении информации о состоянии расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, вы сможете своевременно принимать правильные управленческие решения. Кроме того, налоговые риски организации будут сведены к минимуму. Оптимизация налогового учета позволяет ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» экономить время и деньги на приобретении бланков, заполнении и поддержании очередей в налоговый комитет при подаче налоговой отчетности, так как при наличии у клиента электронного крипто-ключа можно будет заполнять и отправлять отчетность в электронном виде.

В обязанности бухгалтера, отдельного должностного лица, которое будет заниматься только налоговым планированием и контролем за бюджетными расчетами, должны входить:::

- организация налогового планирования на предприятии ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз»;
- разработка схем оптимизации налогового учета;

- заполнение и подача налоговой отчетности в электронном виде, получение уведомления о принятии отчетности;

- установка и сопровождение программного обеспечения «система гарантированной доставки» для налоговой отчетности, а также обучение сотрудников клиента;

- консультирование по вопросам заполнения налоговой отчетности;

Налоговая оптимизация - это очень сложная отрасль, требующая глубокого знания законодательства и солидного практического опыта, поскольку в России есть законы и процедуры, которые устанавливаются каждым ведомством отдельно. Все это возможно только для команды компетентных специалистов, обладающих знаниями в различных отраслях экономики и права.

Правильное применение действующего законодательства является неотъемлемой частью финансового здоровья бизнеса.

В последние годы была подтверждена необходимость создания и поддержания оптимальных налоговых схем с использованием всех имеющихся и легальных инструментов:

Налоговая проверка

Оптимизация структуры затрат

Правильное применение налогового законодательства

Оценка законности применения налоговых льгот

Оценка налоговых рисков

Налоговая консультация

Для достижения наиболее эффективных результатов эта деятельность требует слаженной работы команды налоговых юристов и бизнес-консультантов. Первая задача-построить и отобразить схему налоговой оптимизации, а также адаптировать ее с точки зрения правового поля. Вторая задача-обеспечить нормальное внедрение схемы в существующую и устоявшуюся матрицу бизнес-процессов компании, консультирование по организационным изменениям, реинжиниринг

бизнес-процессов. Такой комплексный подход позволяет создавать эксклюзивные решения для различных предприятий .

Процесс создания и внедрения схемы налоговой оптимизации состоит из нескольких ключевых этапов:

1-й этап налоговой оптимизации заключается в проверке бухгалтерского и налогового учета, базы данных договоров и первичных документов; устранении ошибок, а также обеспечении необходимого объема и качества первичных документов.

Данный этап позволяет защитить деятельность за предыдущий период деятельности от возможных штрафных санкций в ходе проведения налоговых проверок.

2-й этап налоговой оптимизации - это разработка самой схемы налоговой оптимизации. Довольно часто такая схема предполагает разделение бизнес-функций между несколькими юридическими лицами и / или устранение ненужных связей в бизнес-процессах.

3 этап налоговой оптимизации-обновление и оптимизация договорной базы, внутренних организационных документов предприятия, создание системы автономного внутреннего контроля; разработка новых форм договорных отношений с контрагентами и между несколькими подконтрольными вам юридическими лицами. Учетная политика также корректируется в случае необходимости.

4-й этап налоговой оптимизации-это «тонкая настройка» схемы. Задачей данного этапа является разработка необходимых инструментов регулирования равномерности и размера налоговых платежей по созданной схеме.

Очень важно уметь отстаивать интересы компании перед налоговыми и другими контролирующими органами, а также поддерживать эффективность схемы налоговой оптимизации.

Налоговое консультирование и налоговая оптимизация сделают налоговые платежи равномерными и умеренными. Результатом станет, прежде всего, сниже-

ние общей налоговой нагрузки до приемлемой величины, при безусловном приоритете сохранения репутации добросовестного и аккуратного налогоплательщика

#### Выводы по разделу два

Таким образом, создание системы налогового учета на предприятии позволит организации получить такую систему, с помощью которой при небольших дополнительных затратах (как финансовых, так и трудовых) регистры бухгалтерского учета с минимальными корректировками могли бы служить основой для формирования налоговых деклараций. Данная система включает в себя комплекс мероприятий по развитию, постановке и совершенствованию системы налогового учета на предприятии.

Отсутствие налогового учета приведет к финансовым рискам для бизнеса из-за вероятности искажения суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет.

Но полностью совместить Налоговый и бухгалтерский учет невозможно.

Организация ТОО «Совместное предприятие» Луде-КАЗ использует метод начисления. Для ведения налогового учета предприятию целесообразно вести отдельные налоговые регистры, учитывая, что налоговые регистры формируются автоматически при ведении бухгалтерского учета в программе 1С.

Таким образом, в конце года все субсчета счета продаж будут закрыты со следующими бухгалтерскими записями:

#### 1. Закрытие субсчета 90-1 «Выручка»

Дебет субсчета 90-1 «Выручка» - 2413196 руб.

Кредит субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» - 2413196 руб.

#### 2. Закрытие субсчета 90-2 «Себестоимость реализации продукции»

Дебет субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» - 1727591 руб.



Кредит субсчета 90-2 «Себестоимость реализации продукции» - 1727591 руб.

3. Закрытие субсчета 90-7 «расходы на продажу»

Дебет субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» - 380966 руб.

Кредит субсчета 90-7 «расходы на реализацию продукции» - 380966 руб.

Таким образом, счет 90 «Продажи» и все субсчета этого счета не имеют остатка на конец года и не отражаются в бухгалтерском балансе.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговый учет в России официально появился с принятием главы 25 Налогового кодекса «налог на прибыль организаций», которая вступила в силу в 2002 году. Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость уже давно имеет свои собственные первичные налоговые документы-счета-фактуры, а также свои собственные налоговые регистры — книги покупок и книги продаж. В главе 21 НК РФ НДС используется термин «учетная политика» для целей налогообложения. Этот же термин используется в главе 26 Налогового кодекса Российской Федерации «налог на добычу полезных ископаемых» при отборе их налогоплательщиком путем определения налоговой базы.

Таким образом, в главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации налоговый учет получил только юридическое закрепление, а с его принятием появились официальные требования к созданию системы налогового учета для предприятия.

Утверждая Главу 25 Налогового кодекса Российской Федерации вместе с налоговым учетом, российское законодательство четко постановило отделить налоговый учет от бухгалтерского учета. В свою очередь, изоляция имеет две стороны: положительную и отрицательную.

Однако на практике никакого отделения налогового учета от бухгалтерского еще не произошло. У налогоплательщика действительно возникает новая обязанность по созданию дополнительной системы учета для целей налогообложения. Однако это только приводит к увеличению расходов организаций, но не сопровождается освобождением бухгалтерского учета от фискальных функций и не способствует повышению качества налогового администрирования.

Во всем мире развитие систем регулирования бухгалтерского учета движется в направлении его полной изоляции от любых налоговых вопросов. Этот процесс оказывает положительное влияние, как на качество бухгалтерской отчетности, так и на эффективность налогообложения. Бухгалтерский учет освобождается от факторов, способствующих искажению отчетных показателей. В свою очередь, нало-

говый учет освобождается от многочисленных элементов бухгалтерского учета, которые не имеют прямого отношения к налогообложению, а следовательно, и не являются необходимыми. В то же время организации самостоятельно решают проблему методологического сочетания систем бухгалтерского учета на уровне обработки первичной информации, что значительно повышает эффективность методов трансформации по сравнению с установленными государством. При таком подходе вопросы сближения налогового и бухгалтерского учета выводятся в плоскость содержания требований — то есть там, где это допустимо, налоговые требования воспроизводят порядок формирования показателей финансовой отчетности.

Решение этой проблемы заключается, прежде всего, в построении системы регулирования. Российские законодатели должны сначала определить, как будет строиться система бухгалтерского учета. Если бухгалтерский учет направлен на создание качественной финансовой отчетности, то его требования должны основываться на МСФО, которые полностью независимы от налогов. В этом случае налоговые нормы также должны быть сделаны полностью независимыми и формализованы непосредственно в Налоговом кодексе Российской Федерации. В то же время частные претензии должны быть проверены на возможность идентичных решений бухгалтерских задач, и если эти решения не наносят ущерба налогообложению, то они допускают применение соответствующих норм Налогового кодекса Российской Федерации.

Если российский законодатель решит, что нет необходимости стимулировать конкурентный рынок капитала, то бухгалтерский учет может быть использован для исчисления налогов, для государственной статистики, для налогового и имущественного контроля, а также для решения других аналогичных административных задач. В этом случае маловероятно, что налоговый и бухгалтерский учет вообще должны быть разделены.

В результате проведенного исследования в ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» были выявлены нарушения в организации налогового учета, в том числе:

Отсутствие сейфа для хранения бухгалтерских документов;

Наличие исправлений в актах приема-передачи основных средств, кассовом аппарате;

Отсутствие даты и номера документа на инвентарных карточках для учета основных средств;

Искажение баланса на начало и конец дня путем неправильного подсчета итогов в кассовых документах и кассовых отчетах;

Отсутствие ряда бухгалтерских документов по кассовым операциям, оплате труда;

Низкий уровень внутреннего контроля, за сохранностью имущества, фондов и инвентаря;

Отсутствие контроля, за запасами;

Отсутствуют налоговые регистры для учета налога на доходы физических лиц.

Бухгалтерия не имеет отдела налогового учета и контроля.

Отчет о налоговой нагрузке готовиться не будет.

Низкий уровень автоматизации бухгалтерского учета и компьютерной техники;

Налоговая политика формируется в рамках учетной политики компании;

Оптимальная налоговая нагрузка не анализируется и не прогнозируется.

Выявленные недостатки « обуславливают необходимость принятия мер по совершенствованию учетной практики предприятия и налогового учета в частности, что позволило бы ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» стать финансово устойчивой и платежеспособной организацией.

ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» рекомендовано использовать нестандартные налоговые регистры с целью повышения эффективности и качества бухгалтерской информации для целей налогообложения. Предлагаемые МНС

России налоговые регистры имеют ряд недостатков, которые усложняют налоговый учет. В целом предлагаемая система регистров, выступая в качестве бумажного дополнения к компьютерному учету, формирует специальную группу регистров для отражения информации о двух видах объектов налогового учета (имущество и обязательства). Для этих объектов предлагается, чтобы налогоплательщик самостоятельно формировал дополнительные налоговые регистры. В то же время хозяйственные операции в предлагаемой системе налогового учета непосредственно связаны только с фактом изменения права собственности (его утраты или получения) на объекты гражданских прав.

При разработке и утверждении регистров налогового учета организации преследуются две основные цели:

- а) закрепление выбранных методов налогового учета;
- б) регламентация (на уровне внутреннего регламента: приказ о налоговой политике предприятия) организации налогового учета, в том числе документооборота, организации работы налогового бухгалтера, организационно-методических, бухгалтерских и налоговых служб.

Наряду с предложением о реорганизации налоговых регистров важным направлением совершенствования является пересмотр распределения должностных полномочий в структуре бухгалтерской службы путем ее реорганизации. ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» рекомендуется выделить специалиста по налоговым вопросам, наделив его специальными полномочиями по осуществлению внутреннего налогового контроля, налогового планирования и управления. Выделение структурного подразделения по вопросам налогообложения будет способствовать повышению качества налоговых расчетов и своевременности налоговых платежей.

Компания предлагает создать систему обработки информации на базе автоматизированных рабочих мест, Соединенных Единой локальной сетью. Программное обеспечение должно быть интегрированной программой, созданной разработчиками для средних предприятий.

ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» рекомендуется использовать один из наиболее широко используемых в настоящее время программных продуктов: 1С - Предприятие. Система позволяет минимизировать использование бумажных носителей, сокращает время на подведение итогов и получение итоговой бухгалтерской информации с месяца до одного дня и даже одной операции. Все это способствует повышению качества и эффективности налогового учета. Здесь уровень своевременности и достоверности обобщенной и полученной информации в целом определяется уровнем возможностей автоматизированной системы обработки учетных данных и эффективностью взаимодействия различных блоков автоматизированных рабочих мест в автоматизированном учете.

ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз» значительно повысит эффективность бухгалтерского учета, т. е. Бухгалтерский учет станет более оперативным, снизится доля ручного труда, повысится точность и качество бухгалтерских данных, появятся дополнительные возможности для оперативного анализа.

Использование автоматизированных методов учета в целях усиления контроля позволит еще больше увеличить экономический рост предприятия. Предлагаемые методы налогового учета позволяют предприятию снизить вероятность ошибок при исчислении налогов и сборов, а следовательно, обезопасить предприятие от штрафов или переплат.

Разработанные предложения имеют большое практическое значение. Реализация налоговой политики через использование возможностей налоговой оптимизации определяет необходимость ее реализации в процессе управления ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз»

Комплекс предлагаемых мер по совершенствованию деятельности компании позволяет нам существенно изменить нестабильное состояние ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-Каз», выйти на новый уровень развития

Таким образом, результаты исследований, разработанные рекомендации и предложения по реорганизации системы бухгалтерского учета на предприятии могут быть использованы экономистами ТОО «Совместное предприятие «Лудэ-

Каз», что, несомненно, повлияет на результаты деятельности предприятия. Здесь важное значение приобретает способность учетно-аналитической системы не только учитывать организацию производственных процессов и реализацию продукции, но и оценивать эффективность деятельности организации, с тем чтобы использовать качественную бухгалтерскую информацию при планировании производства и деятельности предприятия в целом.

Возможность иметь необходимую и достоверную информацию об объектах бухгалтерского учета в процессе контроля и управления предприятием дает свои преимущества.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина России от 31.10. 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.). Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. 155 с.
- 2 Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации: текст с изм. и доп. на 25.02.2012 г.: ч. 1, 2, 3 и 4. - М.: ЭКСМО, 2012. - 512 с.
- 3 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приложение № 1 к приказу М-ва финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 10.10.2017).
- 4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016) .
- 5 Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 30.12.2015) .
- 6 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Экономика и жизнь. – № 46. – 2012.
- 7 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. – 23.05.2016. – № 50. – ст. 7344.
- 8 Постановление Правительства РФ от 30.11.2013 № 1101 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2017 г.» // Собрание законодательства РФ. – 09.12.2013. – № 49 (часть VII). – ст. 6442.
- 9 Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790).
- 10 Апресова, Н.Г. Налогообложение бизнеса: правовые основы / Н.Г. Апресова, Е.Н. Ефименко. - М.: Проспект, 2013. - 144 с.



- 11 Арзуманова, Т.И. Экономика организации: Учебник для бакалавров / Т.И. Арзуманова, М.Ш. Мачабели. - М.: Дашков и К, 2014. - 240 с.
- 12 Бабаев, Ю.А. Расчеты организации: учет, контроль и налогообложение: Учебно-практическое пособие для вузов / Ю.А. Бабаев. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2013. - 329 с.
- 13 Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика» / Н.В. Балихина, М.Е. Косов, Т.Н. Оканова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 623 с.
- 14 Барышникова, Н.А. Экономика организации: Учебное пособие для СПО / Н.А. Барышникова, Т.А. Матеуш, М.Г. Миронов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 191 с.
- 15 Бернд Шпан, П. Будущее налогов в Европейском сообществе, Интерлинк, 2003. - №4. - 175 с.
- 16 Бойко, Т.М. Первое знакомство с новым налогом, 2004. - №2. - 65 с.
- 17 Брусов, П.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение: практическое пособие / П.Н. Брусов, Т.В. Филатова. - М.: КноРус, 2010. - 452 с.
- 18 Брызгалин, А.В., Берник, В.Р., Головкин, А.Н. Методы налоговой оптимизации / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин. Москва: Аналитика-Пресс, 2013. - 43 с.
- 19 Веретенникова, И.И. Экономика организации (предприятия): Учебное пособие для бакалавров / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова; Под ред. И.В. Сергеев. - М.: Юрайт, 2013. - 671 с.
- 20 Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник / Н.Л. Вещунова. Москва: Проспект, 2013. - 848 с.
- 21 Викторова, Н.Г. Управление налогообложением и налоговыми рисками резидентов технопарков в сфере высоких технологий: Монография / Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 167 с.

22 Владыка, М.В. Налоги и налогообложение: Учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина; Под общ. ред. В.Ф. Тарасова. - М.: КноРус, 2012. - 488 с.

23 Горина, Г.А. Налогообложение торговых организаций: Учебное пособие для студентов вузов / Г.А. Горина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 207 с.

24 Громова, А.Ю. Оптовая и розничная торговля: бухучет и налогообложение / А.Ю. Громова, И.Н. Пашкин и др. - М.: Дашков и К, 2014. - 272 с.

25 Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 175 с.

26 Джаарбеков, С.М. Территориально - распределенный бизнес: организация, финансовые потоки, налогообложение / С.М. Джаарбеков. - М.: ФиС, 2011. - 256 с.

27 Дорофеев, С.Б. Оптимизация налогообложения: законные способы оптимизации НДС и других обязательных платежей [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.calangium.com>.

28 Дорофеева, Н.А. Налоговое администрирование [Электронный ресурс]: учебник/ Дорофеева Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В. - Электрон. текстовые данные. - М.: Дашков и К, 2014. - 296 с.

29 Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.

30 Иванов, Г.Г. Экономика организации (торговля): Учебник / Г.Г. Иванов. - М.: ИД ФОРУМ, ИНФРА-М, 2012. - 352 с.

31 Информационный сайт по экономике – Режим доступа // URL: [www.ekportal.ru](http://www.ekportal.ru) / (дата просмотра 15.05.2017 года)

32 Казакова, О.В. Налоговый и бухгалтерский учет материалов на предприятиях промышленности / О.В. Казакова // Молодежь Сибири - науке России: материалы международной научно-практической конференции. - Красноярск: Сибирский институт бизнеса, управления и психологии, 2018. - С. 75-76.

33 Касьянов, М.М. Налоги должны обогащать страну, гарантируя благополучие граждан: Российская газета. 2005 г. - №101. - 64 с.

34 Коршунов, В.В. Экономика организации: Учебник и практикум для СПО / В.В. Коршунов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 407 с.

35 Косов, М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика: Учебник для магистров / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Н.Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 431 с.

36 Крамаренко, Л.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Л.А. Крамаренко, М.Е. Косов. - М.: ЮНИТИ, 2013. - 576 с.

37 Кучеров, И.И. Налоговое право России. Москва: ЮрИнфоР, 2012. - 118 с.

38 Лопарева, А.М. Экономика организации (предприятия): Учебно- методический комплекс / А.М. Лопарева. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 400 с.

39 Маляренко, Е.А. Налоговое планирование: без права на ошибку [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.statiy.ru>.

40 Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Д.А. Мешкова, Ю.А.Топчи - Электрон. текстовые данные. - М.: Дашков и К, 2015. - 160 с.

41 Мещерякова, О.В. Налоговые системы развитых стран мира: Справочник, Москва, Фонд Правовая культура, 2005. - 550 с.

42 Налоговые методы повышения эффективности инвестиционных проектов [Электронный ресурс]: монография/ Н.Г. Вишневская [и др.]. - Электрон. текстовые данные. - М.: Русайнс, 2015. - 171 с.

43 Оканова, Т.Н. Региональные и местные налоги [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Оканова Т.Н., Косов М.Е.- Электрон. текстовые данные. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 160 с.

44 Пансков, В.Г. Направления, этапы и элементы оптимизации системы налогообложения/ В.Г. Пансков. Москва: Юрайт, 2015. - 97 с.

45 Сачков, Д.А. Проблемы оптимизации налогообложения [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>.

46 Турсина, Е.А. Индивидуальный предприниматель. Госрегистрация, налогообложение и другие правовые вопросы деятельности / Е.А. Турсина, А.В. Вислова, А.Г. Попова. - М.: Эксмо, 2011. - 192 с.

47 Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А. - Электрон. текстовые данные. - М.: Дашков и К, 2015. - 160 с.

48 Харченко, О.Н. Учет и налогообложение деятельности субъектов малого предпринимательства: Учебное пособие / О.Н. Харченко, А.А. Туровец.

49 Элгуд, Т. Эффективное управление налогообложением: Будущее корпоративной налоговой службы / Т. Элгуд. - М.: Альпина Паблишер, 2012. - 334 с.

50 Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2003. - 429 с.