

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(**Н И У « Б е л Г У »**)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

КАФЕДРА ФИНАНСОВ, ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ

**НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ:
ДЕЙСТВУЮЩИЙ МЕХАНИЗМ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

Магистерская диссертация
студентки заочной формы обучения
направления подготовки 38.04.01 Экономика
магистерская программа Налоговое консультирование
3 курса группы 06001573
Мизенко Вероники Владимировны

Научный руководитель:
к.э.н., доцент кафедры финансов,
инвестиций и инноваций
НИУ «БелГУ»
Соловьева Н.Е.

Рецензент:
гл. бухгалтер
НГУП «Дорожник»
Павлова Е.А.

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	8
1.1. Экономическое содержание налога на прибыль организаций..	8
1.2. Нормативно-правовые аспекты современного законодательства по налогу на прибыль организаций в Российской Федерации.....	19
1.3. Методика исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.....	25
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ МЕХАНИЗМА ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ НГУП «ДОРОЖНИК»..	34
2.1. Экономическая оценка налогообложения НГУП «Дорожник»..	34
2.2. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций на НГУП «Дорожник».....	42
2.3. Факторы, влияющие на развитие прибыли в организации.....	48
ГЛАВА 3. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРАГНИЗАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	53
3.1. SWO-анализ зарубежного опыта налогообложения прибыли..	53
3.2. Перспективы совершенствования налога на прибыль организаций в Российской Федерации.....	58
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	65
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	69
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	77

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. При формировании политики в области налогообложения важно обеспечить сочетание интересов хозяйствующих субъектов и государства, стимулируя коммерческие структуры к ведению активной предпринимательской деятельности в целях эффективного формирования налоговых поступлений в бюджет государства.

Реформы в области налогообложения прибыли хозяйствующих субъектов, способны влиять на создания условий для экономического роста, а так же способны стать факторами, влияющими на замедления развития. Именно налог на прибыль организаций признается влияющим налогом на финансово-экономическую деятельность, как коммерческих структур, так и на формирование бюджета государства. Поэтому одним из основных направлений реформы в области налогообложения в Российской Федерации стало налоговое администрирование налога на прибыль организаций.

Недостаточность разработанных теоретических и практических вопросов в области налога на прибыль организаций в налоговой системе России, а также существующие проблемы в механизме его исчисления и уплаты, исследование практики развитых стран представляет интерес на сегодняшний день. Вышеизложенное обусловило актуальность темы настоящего исследования, его цель и задачи.

Степень разработанности проблемы. Анализ научной, научно-периодической литературы, монографической литературы по проблеме магистерской диссертации, уделено достаточно внимания. Несмотря на это, направления реформирования в области налога на прибыль организации является во многом дискуссионным, несмотря на его разноаспектное рассмотрение.

Зарубежные исследователи ученые практики рассматривали область налогообложения прибыли такие как: Маршалла А., Петти У., Нитти Франческо, Риккардо Д., Смита А., Фридмена М. и др.

Исследуя область налогообложения прибыли среди работ зарубежных ученых практиков можно выделить труды:

Современные исследования налога на прибыль организаций отражены в трудах российских ученых таких как: Брызгалин А., Гончаренко Л., Князев В., Пансков В.Г., Романовский В.М. и др.

Недостаточная изученность налогообложения прибыли хозяйствующих субъектов экономики России, обусловила выбор темы, объекта исследования предмета исследования, цель и основные задачи исследования.

Объект исследования налогообложение финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта Ногликского государственного унитарного предприятия «Дорожник» на современном этапе.

Предметом исследования выступают финансово-экономические отношения, складывающиеся между хозяйствующим субъектом НГУП «Дорожник» и государством в процессе налогообложения по поводу анализа формирования и взимания налога на прибыль организации.

Гипотеза исследования состоит в выдвижении и обосновании теоретико-методологических положений, согласно которым были предложены направления перспектив развития налога на прибыль организаций в Российской Федерации.

Цель магистерской диссертации является исследование действующего механизма налога на прибыль организаций на примере Ногликского государственного унитарного предприятия «Дорожник», разработка теоретических подходов и предложений перспектив его развития налогообложения прибыли в условиях постоянного реформирования налоговой системы государства.

Реализация цели магистерской диссертации предполагает решение совокупности взаимосвязанных **задач**:

- раскрыть теоретические основы налога на прибыль организаций в РФ;
- рассмотреть нормативно-правовые аспекты современного законодательства по налогу на прибыль организаций в Российской Федерации;
- проанализировать анализ механизма исчисления и уплаты налога на прибыль организации НГУП «Дорожник»;
- выявить факторы, влияющие на развитие прибыли в организации;
- провести анализ и обобщить зарубежный опыт налогообложения прибыли;
- определить направления совершенствования налога на прибыль организаций в РФ.

Теоретико-методологическая основа исследования базируется на концепциях теории и практики, а так же научных положениях трудов зарубежных и отечественных ученых, экономистов по развитию системы налога на прибыль организации, материалах международных, региональных научно-практических конференций по проблеме исследования, а также на эмпирических разработках российских экономистов, занимающихся актуальными вопросами анализа практики налогообложения прибыли в контексте устойчивого развития экономики.

В магистерском исследовании были использованы общенаучные методы системного и функционального подходов, а так же методы логики и анализа, методы оценки и группировок данных, SWO-анализ и метод сравнения.

Нормативно-правовую базу магистерского исследования составили: Конституция Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Указы Президента РФ, Федеральные законы РФ, Постановления, Приказы Правительства, Министерства финансов Российской Федерации,

Положения и методические рекомендации ФНС России, нормативно-правовые акты субъектов РФ, официальных данных Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации (Росстат), Интернет-ресурсы и др.

Информационной базой исследования формировалась на основе официальных аудиторских заключениях, финансово-экономических, бухгалтерских отчетов НГУП «Дорожник» за период 2013-2016 гг.

Научная новизна исследования заключается в углублении теоретических положений, раскрывающих экономическое содержание, нормативно-правовое регулирование налога на прибыль организаций, а также посредством анализа выявлены факторы, влияющие на прибыль организаций, предложены комплекс перспектив развития и эффективности развития налога на прибыль организаций в РФ.

Теоретическая значимость исследования формируется приращением научных знаний в области налогообложения прибыли. Разработанные теоретические основы налога на прибыль будет способствовать решению практических вопросов по обеспечению социального, экономического уровней поступлений налоговых доходов в бюджет страны с помощью повышения результативности механизма исчисления и взимания, распределения налога на прибыль организаций.

Практическая значимость диссертации. Разработанные рекомендации по совершенствованию механизма исчисления и взимания налога на прибыль организаций позволят снизить возможные финансовые потери организации и увеличить эффективное формирование бюджета страны за счет налога.

Апробация результатов исследования. Теоретические положения и практические выводы исследования отражены в докладах на международных и всероссийских научно-практических конференциях.

Публикации. Основные положения магистерской диссертации опубликованы в 4 работах (объем - п.л.) международных научно-практических конференциях.

Структура и объем магистерской диссертации. Магистерская работа включает введение, три главы, заключение, список литературы, приложения. Объем диссертации – 76 страниц. Работа содержит 13 таблиц, 15 рисунков и 10 приложений.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1. Экономическое содержание налога на прибыль организаций

Основной целью деятельности любого хозяйствующего субъекта является получение дохода (прибыли). Рассматривая прибыль, как экономическую категорию можно сказать, что это обобщающий показатель финансово-экономической деятельности, результат характеризуемый разностью между доходами хозяйствующего субъекта и понесенными им расходами. Следовательно, прибыль является показателем, характеризующим абсолютную финансово-экономическую деятельность хозяйствующего субъекта, а ее рост позволяет создавать финансовую базу для самофинансирования, расширять воспроизводство, увеличивать развитие организации и материального поощрения сотрудников.

Налог на прибыль организаций является федеральным прямым налогом, который взимается с доходов хозяйствующих субъектов, имеет как фискальное, так и регулирующее значение. Налог на прибыль организации является важным элементом в налоговой системе и выполняет функции, которые представим на рисунке 1.1. [39, 55].

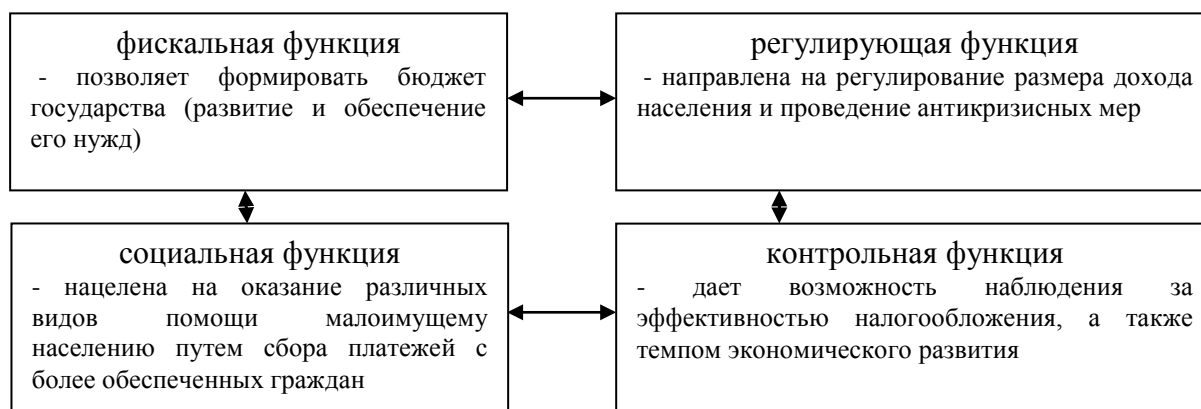


Рис. 1.1. Функции налога на прибыль организаций

Налоговая система России является одним из важнейших элементов рыночных отношений, от ее функционирования зависят экономические преобразования страны, следовательно, это система, которая включает в себя налоги, сборы, пошлины и другие платежи, взимаемые в установленный срок и законодательно установленный порядок с плательщиков – юридических и физических лиц.

Рассматривая роль налога на прибыль организаций, следует проанализировать основные поступления в бюджет страны, который представим в виде таблицы 1.1. [78].

Таблица 1.1

Динамика поступлений налога на прибыль организаций в бюджетную систему Российской Федерации

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютные отклонения (±)		Темп роста (%)	
				2015 к 2016	2016 к 2015	2015 к 2016	2016 к 2015
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Доходы, администрируемые налоговыми органами-всего (млрд. руб.)	12 670	13 788	14 483	1 118	695	108,8	105,0
в том числе:							
1.1. в федеральный бюджет (млрд. руб.)	6 214	6 880	6 929	666	49	110,7	100,7
1.2. в консолидированный бюджет субъектов (млрд. руб.)	6 456	6 908	7 554	452	646	107,0	109,4
2. Налог на прибыль организаций-всего (млрд. руб.)	2 373	2 598	2 770	225	172	109,5	106,6
в том числе:							
2.1. в федеральный бюджет (млрд. руб.)	411	491	491	80	0	119,5	100,0
2.2. в консолидированный бюджет субъектов (млрд. руб.)	1 962	2 107	2 279	145	172	107,4	108,2

Источник Федеральная налоговая служба России

Анализ данных таблицы 1.1. показал, что всего в федеральный бюджет в 2016 году поступило 14483 млрд. руб., что на 1813 млрд. руб. больше, чем в 2014 году. В 2016 году к 2015 годом также наблюдается положительная тенденция, доходы выросли и составили 49 млрд. руб. Следовательно, данный налог является стабильным, и поступления в бюджет Российской Федерации каждый год растут, т.е. налог выполняет в первую очередь фискальную, а затем регулируемую функцию.

На современном этапе развития экономики страны налог на прибыль организаций действует на всей территории России и в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации взимается на основании установленных признаков и характеристики данного налога, представлена на рисунку 1.2. [42, 29].



Рис. 1.2. Краткая характеристика признаков налога на прибыль организации

По закону России должны рассчитывать налог на прибыль, как российские организации, так и зарубежные компании, которые работают на территории нашей страны через представительства и филиалы и получают

доход. Объектом налогообложения признается прибыль, которая получена компаниями в отчетном периоде.

В соответствии с налоговым законодательством прибыль определяется как полученные доходы, скорректированные на сумму понесенных компанией расходов. Когда речь идет об иностранных компаниях, то обложению налогом подлежат доходы, полученные от деятельности в России. Если иностранная фирма осуществляет коммерческую деятельность через представительства и филиалы, то прибыль признаются доходы этих представительств, уменьшенные на сумму расходов, связанных с работой представительств.

Однако не все компании, которые рассчитывают налог на прибыль, определяют величину базы для расчета по общему правилу. Исключения составляют организации банковского сектора, страховые компании, участники рынка ценных бумаг, негосударственные пенсионные фонды.

Доходы, принимаемые в расчет при определении расчетной базы по данному налогу, являются очень важным показателем для организаций. Доходы компаний подразделяются на внереализационные доходы и доходы от реализации, доходы, не учитываемые при расчете, которые представим в виде рисунка 1.3.[55, 75].

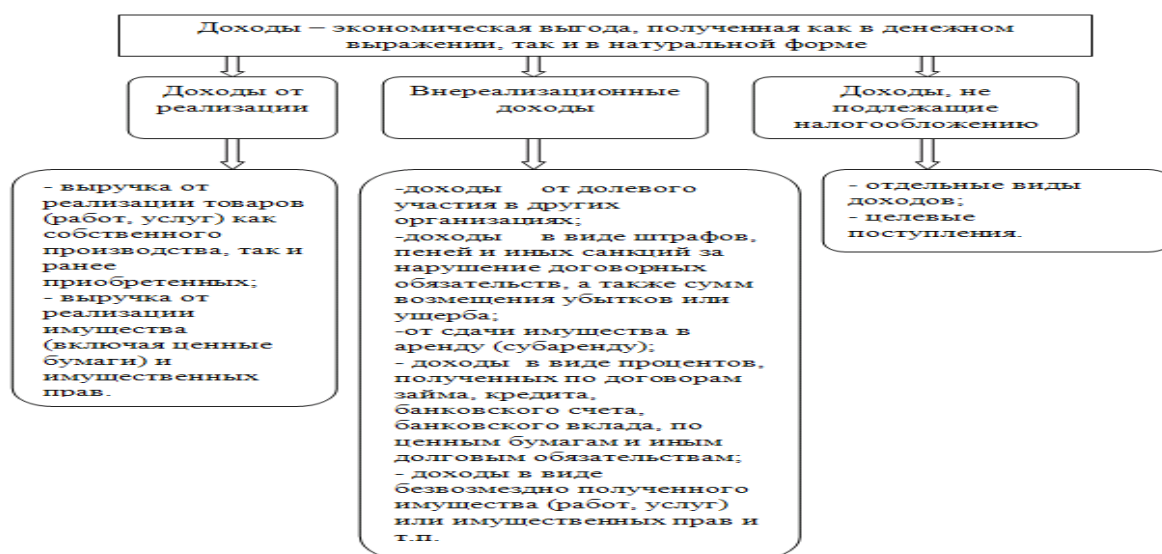


Рис. 1.3. Виды доходов

Учитываются только суммы доходов налогоплательщиков, из которых исключены суммы всех налогов. Документами, способными подтвердить получение доходов, являются документы первичного и налогового учета.

Налоговое законодательство России определяет список доходов, не учитываемых при налогообложении прибыли организаций. К ним, в частности, относится доход, полученный в виде залога и задатка, предварительная оплата для компаний, работающих по методу начисления, которые представлены на рисунке 1.4. [50, 23].

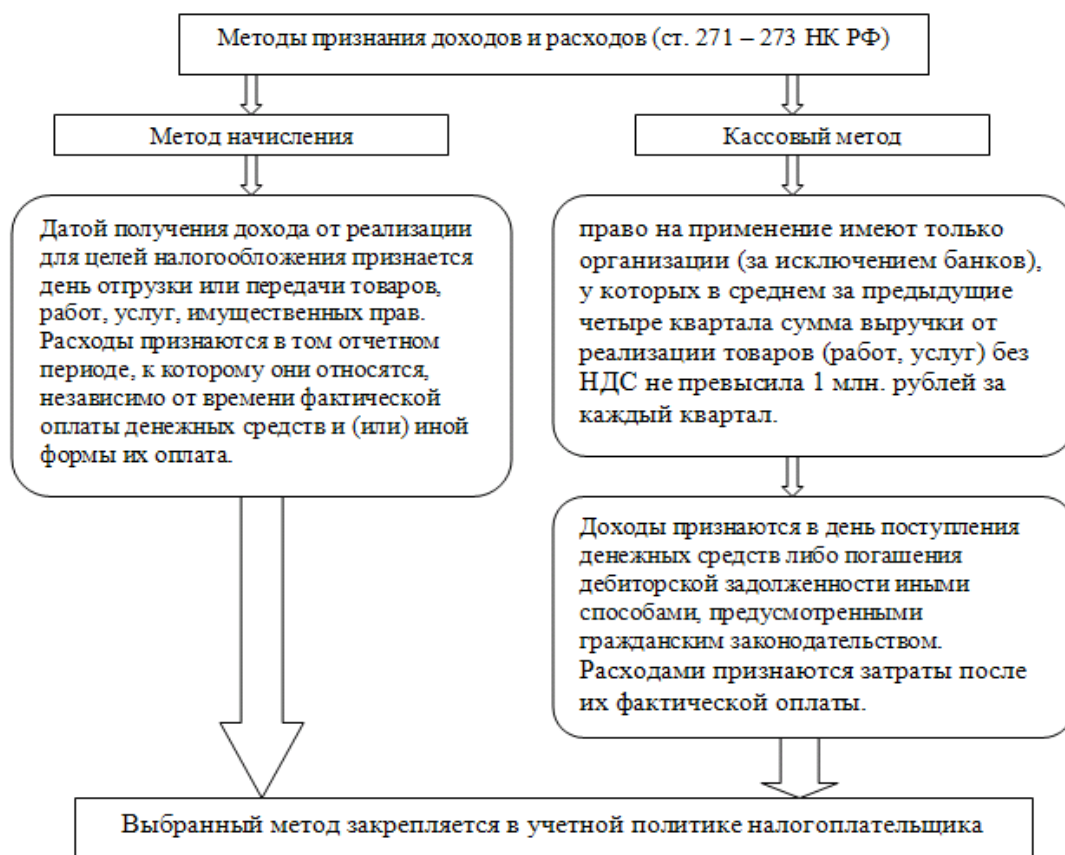


Рис. 1.4. Методы признания доходов и расходов

В связи с тем, что объект налогообложения выступает как разница между полученными компанией доходами и произведенными ею расходами, их группировка имеет немаловажное значение для налогоплательщика.

К расходам принято относить все понесенные компаниями затраты, направленные на получение прибыли, которые представлены на рисунке 1.5.

Для того чтобы учесть затраты при расчете данного налога, следует подтвердить их экономическую обоснованность. Это выражается в экономической оправданности затрат организации [52, 60].

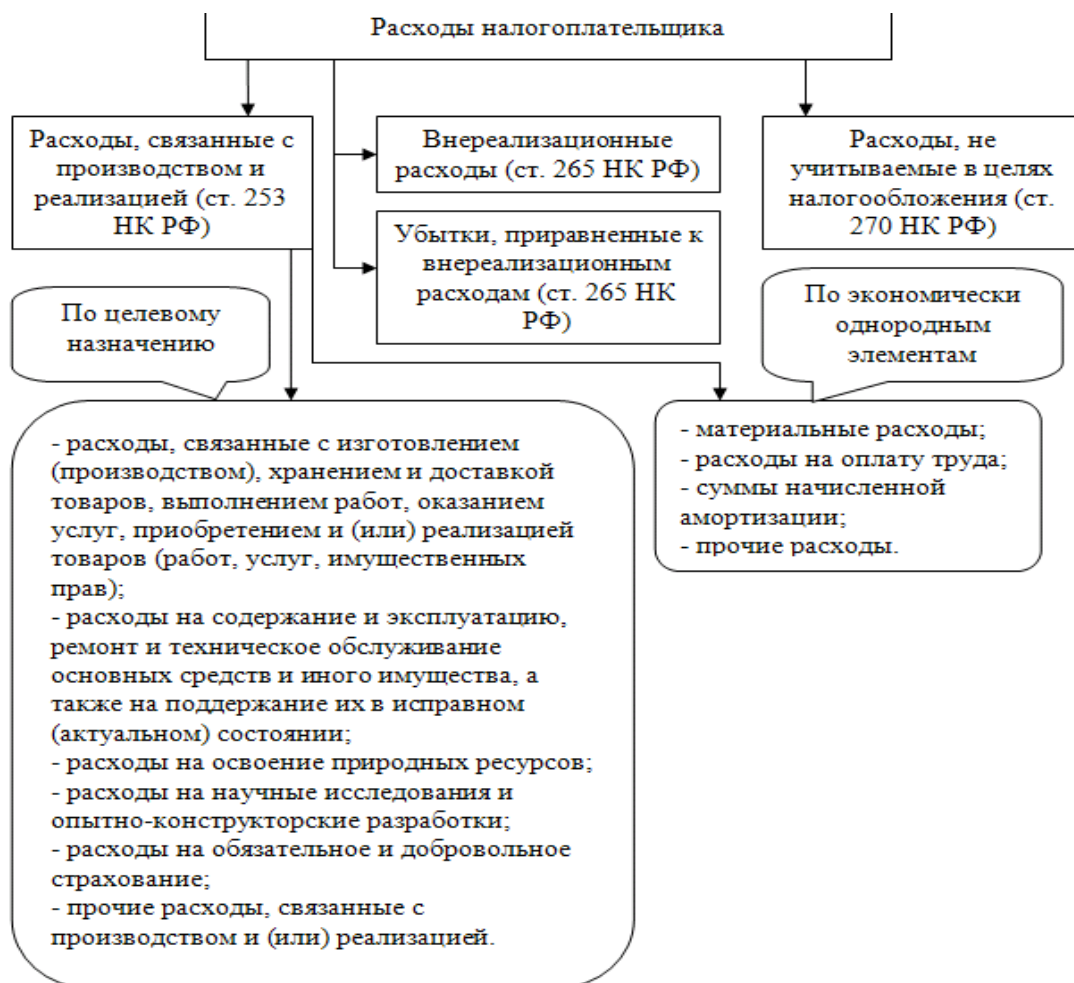


Рис. 1.5. Классификация расходов

Помимо этого для принятия к налоговому учету расходы должны быть документально подтвержденными и связаны с извлечением прибыли.

Признание расходов компании производится двумя способами: кассовым методом и методом начисления. Если организация понесла расходы в иностранной валюте, то такие расходы учитываются вместе с рублевыми, однако их необходимо пересчитать по курсу на дату признания расходов. Так же, как и доходы, расходы в соответствии с Налоговым кодексом делятся на два типа: расходы, связанные с продажей, и внереализационные расходы.

К расходам, связанным с деятельностью компании, относят расходы на производство продукции, ее хранение и доставку, расходы, связанные с перепродажей товаров, расходы на содержание основных средств, используемых в основной деятельности компании.

Внерезидентные расходы связаны с деятельностью фирмы, но по факту никак не связаны с самим производством или продажей товаров. К ним относятся расходы на ликвидацию внеоборотных активов, на судебные споры, штрафы за нарушение обязательств по договорам с контрагентами и прочие подобные затраты.

Организация вправе учесть в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, оплату обучения (подп. 2 п. 3 ст. 264 НК РФ):

- за сотрудников, работающих по трудовому договору;
- физических лиц, заключивших с организацией договор, предусматривающий обязанность не позднее трех месяцев после окончания обучения заключить с организацией трудовой договор и отработать у нее не менее одного года [4].

Под обучением понимается образование:

- по основным профессиональным образовательным программам;
- основным программам профессионального обучения;
- дополнительным профессиональным программам.

с 1 января 2018 года при расчете налога на прибыль можно учесть больше расходов на подготовку и обучение персонала (Федеральный закон от 18 июля 2017 г. № 169-ФЗ). С 2018 года налог на прибыль можно уменьшать на расходы на обучение не только в образовательных организациях, но и в научных. Кроме этого можно списывать расходы на обучение по сетевой форме. В процессе обучения по сетевой форме могут участвовать сразу несколько организаций. В таком случае, в расходы можно включить затраты на содержание помещений, оборудования и другого

имущества, оплату труда и другие расходы по договору на обучение. Это можно будет делать с 2018 по 2022 год [72].

НИОКР – это научно-исследовательские и конструкторские разработки. Расходы на НИОКР зачастую называют «научными расходами» и прописаны в статье 262 Налогового кодекса Российской Федерации [4].

Таким образом, научные расходы можно будет признать в том налоговом периоде (календарном году), в котором они понесены, – при условии, что в указанном году хотя бы один из окончивших обучение заключил трудовой договор с организацией на срок не менее одного года.

Формирование налоговой базы по налогу на прибыль представлено на рис. 1.6 [25, 100].



Рис. 1.6. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций

С 2018 года Налоговым кодексом Российской Федерации позволяет уменьшить сумму налога на прибыль на величину инвестиционного налогового вычета. Для этого в Налоговом кодексе Российской Федерации ввели новую статью 286.1 «Инвестиционный налоговый вычет». Согласно статье 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации инвестиционный вычет по налогу на прибыль — это величина, на которую налогоплательщик при соблюдении ряда условий может уменьшать сумму налога на прибыль и (или) сумму авансового платежа по данному налогу. Данная величина складывается из расходов на приобретение, сооружение или модернизацию основных средств.

Налоговый вычет можно получить в сумме не более 90% расходов на покупку основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам. Также в вычет включаются расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение ОС.

Инвестиционный вычет применяется к налогу, начиная с периода, в котором введен в эксплуатацию объект ОС, либо изменена его первоначальная стоимость [35, 23].

Налог на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет, также может быть уменьшен на величину, составляющую не более 10% от суммы указанных расходов на основные средства. При этом сумма налога в результате такого уменьшения может быть снижена до нуля. Объекты ОС, в отношении которых налогоплательщик использовал право на применение инвестиционного вычета, не подлежат амортизации.

Предусмотрено, что категории налогоплательщиков, имеющих право на такой налоговый вычет, будут определяться региональным законодательством. Субъекты РФ смогут определять и другие особенности предоставления инвестиционного налогового вычета.

Не смогут применять инвестиционный налоговый вычет участники региональных инвестиционных проектов, резиденты особых и свободных экономических зон, а также иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ.

Это изменение пригодится тем компаниям, у которых есть дебиторская задолженность конкретного контрагента с разными сроками возникновения и одновременно имеется встречный долг перед этим контрагентом.

С 1 января 2018 года уточняется, что «дебиторская задолженность» признается сомнительным долгом так: уменьшение указанных дебиторских задолженностей на кредиторскую производится начиная с первой по времени возникновения. Поправка внесена в абз.1 п.1 ст.266 «Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам» на основании: Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ [72].

Пример. У компании есть три задолженности:

- дебиторская сроком возникновения 96 календарных дней – 150 тыс. руб. (резерв формируется на полную сумму);
- дебиторская сроком возникновения 49 календарных дней – 50 тыс. руб. (резерв формируется на 50% от этой суммы);
- кредиторская перед тем же контрагентом – 40 тыс. руб.

С 2018 года для расчета сомнительного долга организации нужно будет уменьшить дебиторскую задолженность в 150 тыс. руб. и создавать резерв на меньшую сумму, чем, если бы она вычитала дебиторскую задолженность в 50 тыс. руб.

С 2018 года увеличен перечень долгов, которые признаются нереальными к взысканию и списываются на внереализационные расходы (либо погашаются за счет резерва по сомнительным долгам). Имеются в виду те долги, по которым гражданин он освобождается от дальнейшего исполнения требований кредиторов (считаются погашенными) в

соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Предоставлено право не учитывать для целей налогообложения отдельные виды доходов следующим категориям налогоплательщиков:

- госкорпорациям “Росатом” и “Роскосмос”, а также организациям, которые ими уполномочены;
- общероссийским спортивным федерациям и профессиональным спортивным лигам (организаторам спортивных мероприятий).

Указанные организации должны включать в состав доходов отчисления от организаторов азартных игр, которые в отношении них принимают ставки в букмекерских конторах. Однако для этого должно соблюдаться условие, что указанные отчисления в установленные сроки направляются на финансирование мероприятий по развитию профессионального спорта и детско-юношеского спорта.

Для того чтобы достоверно определять величину налогооблагаемых баз и верно рассчитывать налоговые платежи, предприниматели ведут налоговые регистры.

Каждая компания имеет право самостоятельно разработать и утвердить приказом образцы налоговых регистров, применяемых в организации. Можно представить регистр так в табличной, так и в текстовой форме. Главное, чтобы утвержденная форма отвечала вопросам, как и на основании каких документов, формируется налоговая база по налогам в конкретной компании.

Если при разработке формы регистра компании предоставлена относительная самостоятельность, то при отражении в данном документе обязательных реквизитов проявлять инициативу все же не стоит.

В регистре, используемом при расчете рассматриваемого налога, следует указать обязательные реквизиты:

- дата документа;

- наименование;
- денежные и натуральные измерители;
- наименование операции;
- подпись ответственного лица с расшифровкой [38, 49].

Для оформления регистров налоговым законодательством предусмотрено, что все первичные документы отражаются в нем в хронологическом порядке. Хаотичного заполнения этого документа категорически не допускается. Следует также отметить, что данные, указанные в налоговых регистрах, необходимо защищать от незаконного исправления. В том случае, если какие-то корректировки внести все же следует, то их нужно заверить подписью ответственного исполнителя.

Таким образом, под экономическим содержанием налога на прибыль организаций необходимо понимать главные элементы налога, которые взаимосвязаны между собой и формируют общую концепцию налога на прибыль организации.

1.2. Нормативно-правовые аспекты современного законодательства по налогу на прибыль организаций в Российской Федерации

В Российской Федерации все граждане обязаны уплачивать на основании законодательства налоги и сборы в соответствии со статьей 57 Конституции Российской Федерации [1]. Следовательно, возникает обязанность у хозяйствующего субъекта уплачивать налог на прибыль организации, при возникновении объекта налогообложения.

Налог на прибыль организации является одним из ключевых источников экономического развития государства по средствам поступлений налоговых платежей в бюджет. Вследствие чего данный налог находится во взаимосвязи с размером полученного дохода субъекта налога через его организационно-экономический механизм предоставления или отмены

налоговых льгот, налоговой ставки, тем самым государственный аппарат стимулирует или ограничивает инвестиционную активность в различных сферах отрасли экономики. Так же в экономическом регулировании государства важную роль играет амортизационная политика, которая связана напрямую с налогообложением прибыли юридических лиц.

Нормативно-правовой механизм налога на прибыль организации определен законодательно-правовой базой и главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации, который представлен на рисунке 1.7. [4].

На основании анализа основополагающими законодательными актами, устанавливающими порядок исчисления и уплаты налога на прибыль, являются:

- Конституция Российской Федерации (ст. 57);
- Бюджетный кодекс РФ (ст. 50);
- Налоговый кодекс Российской Федерации (Глава 25);
- Федеральные законы о внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Международные договоры.

Бюджетный Кодекс Российской Федерации определяет размер перечисления доходов от налога на прибыль в бюджеты РФ. 100 процентов от суммы налога на прибыль, исчисленной по ставке 2 процента зачисляются в федеральный бюджет, а 100 процентов от суммы налога, исчисленной по налоговой ставке в размере 18 процентов зачисляется в бюджет субъектов РФ [3].

Так, например, Закон Российской Федерации от 27.12.1991 №2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» [6], Постановление Правительства Российской Федерации от 05.08.1995 №552 «Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке

формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли» [72].

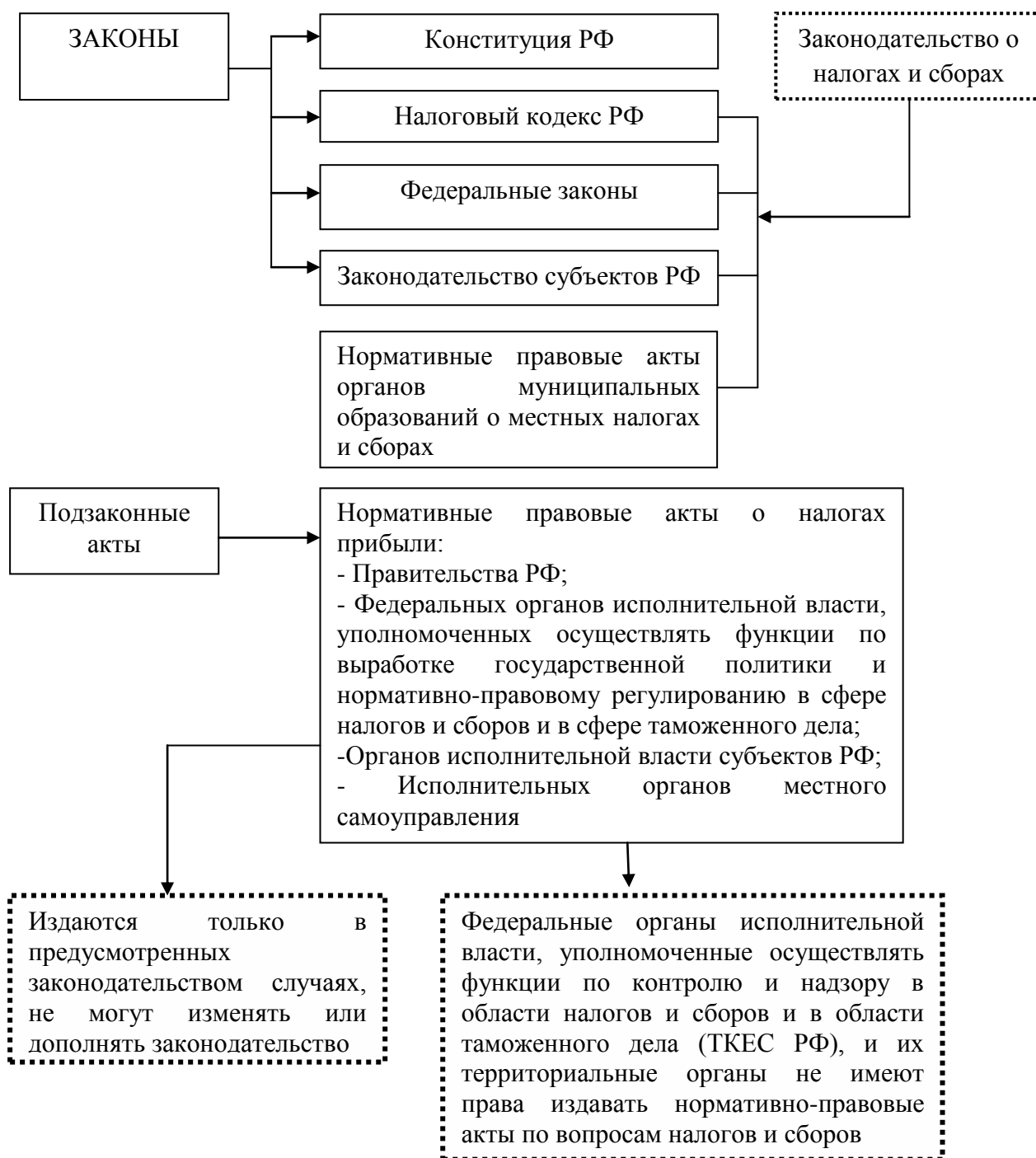


Рис. 1.7. Правовая основа регулирования налоговых отношений в области налогообложения прибыли

Рассмотрим более подробно нормативно-правовую базу по налогу на прибыль, раскрывая его элементы, который представим в таблице 1.2. [4, 6].

Таблица 1.2.

**Элементы налога на прибыль организаций в соответствии с
законодательством Российской Федерации**

Элементы налога	Закон №2116-1.	Налоговый кодекс Российской Федерации
1	2	3
Налогоплательщик	Российские и иностранные организации и предприятия, а также филиалы и другие аналогичные подразделения (ст. 1)	Российские и иностранные организации (ст. 246)
Объект	Валовая прибыль, увеличенная (уменьшенная) в соответствии с положениями статьи 2.	Прибыль (ст. 247)
Налоговая база	Сумма налогооблагаемой прибыли (ст. 8)	Денежное выражение прибыли (ст. 274)
Налоговый период	Календарный год (ст. 8)	Календарный год (ст. 285)
Ставка	35% (ст. 5)	20% (ст. 284)
Порядок исчисления налога	Сумма налога определяется на основании бухгалтерского учета (ст. 8)	Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (ст. 286)
Сроки уплаты	-авансовые взносы-не позднее 15 числа каждого месяца; -уплата по месячным расчетам-не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом; - по квартальным расчетам-не позднее 5 дней, со дня, установленного для предоставления бухгалтерского отчета; - по годовым расчетам-не позднее 10 дней, со дня, установленного для предоставления бухгалтерского отчета (ст. 8)	-сумма налога за налоговый период- не позднее 28 марта года следующего за отчетным периодом; -авансовые платежи по итогам отчетного периода-не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода; -ежемесячные авансовые платежи - не позднее 28 числа, каждого месяца этого отчетного периода; -ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли-не позднее 28 числа следующего месяца (ст. 287)
Льготы	-предприятия, которые находятся, в зонах радиационного заражения; -организации, которые участвуют в социально-экономических программах и др. (ст. 6)	-организации технико-внедренческой особо-экономической зоны; -организации, осуществляющие медицинскую деятельность и др. (ст. 284)

Ключевое значение в системе нормативного регулирования налога на прибыль принадлежит главе 25 Налогового Кодекса Российской Федерации

«Налог на прибыль организаций», введённый Федеральным законом от 06.08.2001 года №110-ФЗ и действующей с 1 января 2002 года.

С принятием 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации произошли существенные изменения, касающиеся налогообложения прибыли, например [54]:

1. Установлены два способа начисления амортизации: линейный и нелинейный (ст. 259 НК РФ).
2. Прописаны новые понятия налогового учета и аналитического регистра (ст. 313 и 314 НК РФ).
3. Классификация расходов (п. 1 ст. 318 НК РФ).
4. Особенности формирования определения базы налога по некоторым видам деятельности (ст. 275-282.1 НК РФ).
5. Налоговые ставки (ст. 284 НК).
6. Список доходов и расходов, которые не включены в налоговой базы (ст. 251 и 270 НК РФ).
7. Изменился порядок переноса убытков на следующие периоды (ст. 283 НК РФ) и др.

С 1 января 2018 года не получится применять повышающий коэффициент 2,0 при амортизации зданий с высокой энергетической эффективностью. А для амортизации объектов из правительственного перечня, которые используются в сфере водоснабжения и водоотведения, можно будет воспользоваться коэффициентом 3,0. Такой порядок прописан в пункте 2 статьи 1 Федерального закона от 30 сентября 2017 № 286-ФЗ [72].

С 2018 года излишки в виде прав на результаты интеллектуальной деятельности не признаются объектом налогообложения. Но только при условии, что они выявлены в результате инвентаризации. А инвентаризацию проводили в 2018 и 2019 годах (п. 1 ст.1 Федерального закона от 18 июля 2017 г. № 166-ФЗ) [72].

Предположим, что компания в 2018 году провела обязательную инвентаризацию активов и обнаружила патент, подтверждающий ее исключительное право на изобретение. Независимый оценщик оценил его в 543 000 руб. В таком случае бухгалтер организации зафиксирует эту стоимость в доходах для целей бухгалтерского учета. Однако в налоговые доходы стоимость актива совершенно законно можно не включать.

Участники региональных инвестпроектов (ст. 284.3 и 284.3-1 НК РФ) тоже по-особому платят налог на прибыль в льготном режиме. Для них Закон от 18 июля 2017 года № 168-ФЗ уточнил критерий 90% доходов от продажи товаров, созданных в рамках инвестпроекта. С 2018 в него не входит положительная курсовая разница, которая возникает при дооценке.

Выделим несколько основных изменений, которые произошли в части учета таких расходов с 2018 года, представлены таблице 1.3. [22, 151-160].

Таблица 1.3

Изменили порядок учета расходов на НИОКР

Изменение 2018 года	Основание
1	2
С 1 января 2018 года в расходы на научно-исследовательские и конструкторские разработки (НИОКР) включается не только заработная плата разработчиков, участвующих в научных исследованиях, но и страховые взносы (включая взносы на социальное страхование). Прежде в НК РФ прямого указания на это не содержалось, поэтому у бухгалтеров возникали вопросы на этот счет. Также с 1 января 2018 года в составе расходов на НИОКР можно учитывать премии и другие стимулирующие выплаты за производственные показатели.	п. 2 ст. 1 Федерального закона от 18 июля 2017 № 166-ФЗ
В течение трех лет (с 2018 по 2020 год) к научным расходам и (или) расходам на опытно-конструкторские разработки можно относить затраты на покупку исключительных прав на изобретения, полезные модели и образцы, которые использовались в исследованиях и разработках.	п. 2 ст. 1 Федерального закона от 18 июля 2017 № 166-ФЗ
С 1 января 2018 года затраты на НИОКР по перечню, утв. Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2008 № 988, можно включать не только в текущие расходы, но и первоначальную стоимость созданных нематериальных активов.	подп. «в» п. 2 ст. 1 Закона от 18 июля 2017 № 166-ФЗ
С 2018 года на расходы нельзя относить платежи (взносы) организаций-работодателей на обязательное страхование, на накопительную часть трудовой пенсии и добровольное негосударственное пенсионное страхование (п. 16 ст. 255 НК РФ).	п. 2 ст. 1 Закона от 18 июля 2017 № 166-ФЗ

С 1 января 2018 года организация вправе не сдавать в ИФНС отчеты о выполненных НИОКР, если такие отчеты размещены в государственной информационной системе. Однако в ИФНС потребуется сообщить факте и месте размещения отчета.	подп. «г» п. 2 ст. 1 Закона от 18 июля 2017 № 166-ФЗ
---	--

Со вступлением с 1 января 2018 г. новых изменений в нормативно-правой базе по налогу на прибыль организаций, будет, приносить положительную динамику в области пополнения налоговыми доходами в казну страны, и соответственно эффективность работы юридических лиц с целью получения максимальной прибыли.

Таким образом, Российская экономика нуждается в налоговой реформе, которая будет положительно отражаться на ее конкурентоспособности.

На основе проанализированной законодательной литературы, можно утверждать о том, что уровень нормативно-правового регулирования налоговых отношений в Российской Федерации по налогу на прибыль организаций повышается и развивается в соответствии задачами совершенствования налогового администрирования и налогового контроля.

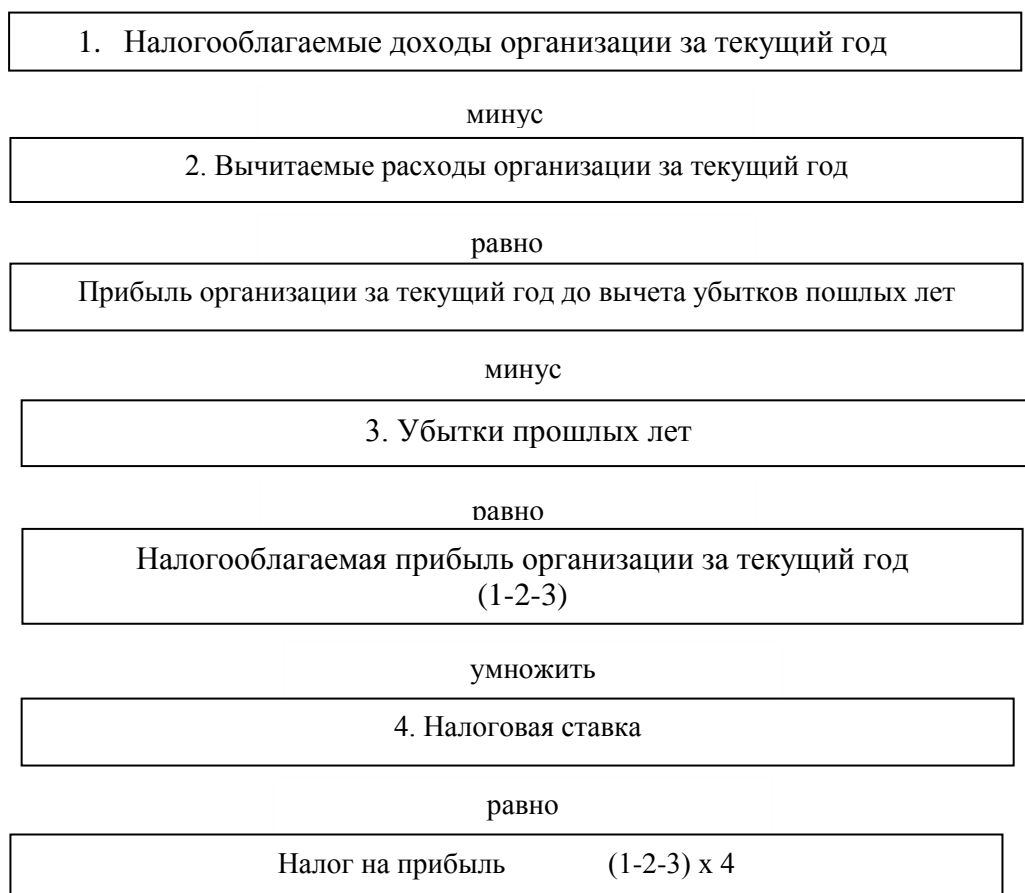
1.3. Методика исчисления и уплаты налога на прибыль организаций

В соответствии со статьей 382 Налогового кодекса Российской Федерации прописан порядок исчисления налога на прибыль организаций.

Для расчета налога используется несколько способов и формул.

Налогоплательщик самостоятельно формирует прибыль, подлежащую налогообложению, нарастающим итогом с начала налогового периода. Базой налога является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала года. При этом следует учитывать, что налоговая база по прибыли, облагаемой по каждой установленной ставке налогообложения, определяется налогоплательщиком отдельно. Доходы и

расходы организации для целей налогообложения учитываются в денежной форме. Представим расчет налога на прибыль организации на рисунке 1.8.



1.8. Базовая схема расчета налога на прибыль

Формула исчисления «прибыльного» налога может быть представлена в виде:

Общая формула исчисления налога выглядит так:

$$\text{ННП} = \text{НБ} \times \text{СТ} \quad (1)$$

где ННП - налог на прибыль, исчисленный за налоговый период

НБ - налоговая база за налоговый период;

СТ - ставка налога.

Налог к уплате = Налоговая база * 20% (3%+17%) – Авансовые платежи.

Сумма квартального авансового платежа исчисляется так:

$$\text{АП отчетный} = \text{НБ} \times \text{НС} \quad (2)$$

где АП отчетный

- квартальный авансовый платеж;

НБ - налоговая база отчетного периода, рассчитанная нарастающим итогом с начала года до конца отчетного периода;

НС - ставка налога.

Сумма квартального авансового платежа по итогам соответствующего отчетного периода, исчисляется так:

$$\text{АП к доплате} = \text{АП отчетный} - \text{АП предыдущий} \quad (3)$$

где АП к доплате;

- сумма квартального авансового платежа, подлежащая уплате (доплате) в бюджет по итогам отчетного периода;

АП отчетный - сумма квартального авансового платежа, исчисленного по итогам отчетного периода;

АП предыдущий - сумма квартального авансового платежа, уплаченного по итогам предыдущего отчетного периода (в текущем налоговом периоде).

Сумма авансового платежа, который должны уплатить в бюджет по итогам соответствующего отчетного периода, исчисляется так:

$$\text{АП к доплате} = \text{АП отчетный} - \text{АП предыдущий} \quad (4)$$

где АП к доплате - сумма авансового платежа за отчетный период, подлежащая уплате (доплате) в бюджет;

АП отчетный - сумма авансового платежа, исчисленного по итогам отчетного периода;

АП предыдущий - сумма авансового платежа, уплаченного по итогам предыдущего отчетного периода (в текущем налоговом периоде). Итак, сумма авансового платежа за отчетный период определяется исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли в отчетном периоде, которая рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца [17, 29-32].

Ставка по налогу на прибыль установлена в размере 20%. Этот показатель остался неизменным и в 2018 году. Тем не менее, произошли изменения в структуре налога. До начала этого года поступления от налогоплательщиков распределялись следующим образом: из 20%, перечисляемых в казну, 17% поступает в региональный бюджет и 3% — в федеральный.

Понижение ставки возможно региональными властями для конкретных отраслей народного хозяйства, при участии в инвестиционных проектах и осуществлении благотворительной деятельности.

В зависимости от того, каким образом получена прибыль, выделяют следующие особые ставки налога:

- 30% — прибыль, полученная от ЦБ;
- 15% — проценты иностранных корпораций от акций российских организаций;
- 13% — дивиденды российских компаний от местных и иностранных организаций;
- 9% — проценты от муниципальных бумаг.

С 1 января 2018 года компании – резиденты особой экономической зоны в 2018 году будут отчислять в федеральный бюджет налог по ставке 2% (раньше– 3%). Ставка налога в региональный бюджет для них не может быть выше 13,5% (раньше – 12,5%).

Исключение – резиденты туристско-рекреационных особых экономических зон, объединенных в кластер. Для них ставка налога в федеральный бюджет – 0 процентов, т.е. организации, занимающиеся туристско-рекреационной деятельностью на Дальнем Востоке, с 2018 по 2022 год вправе применять нулевую ставку по налогу на прибыль. Предполагается, что это должно способствовать развитию туризма на Дальнем Востоке (Федеральный закон от 18 июля 2017 № 168-ФЗ) [72].

Налоговым периодом признается календарный год, но и из этого правила могут быть исключения. Налоговый период будет равным менее одного года, если компания регистрируется не в начале года или решила ликвидироваться, не дождавшись 31 декабря.

В соответствие с налоговым законодательством существуют несколько видов отчетных периодов для организаций: месяц и квартал. Именно с такой периодичностью необходимо производить перечисление платежей.

Предварительные платежи по данному налогу реализуются на практике в виде авансовых платежей. Сроки их перечисления в бюджет регламентируются налоговым законодательством России.

Если компания произведет оплату позднее указанного срока, ей начисляется пеня на сумму просроченного платежа. Тем не менее, в этом случае организация не привлекается к ответственности, и штраф на нее не может быть наложен.

Налоговым законодательством установлены три варианта исчисления суммы предварительных платежей по налогу:

1. По итогам квартала с обязательным ежемесячным перечислением.
2. По итогам каждого квартала с уплатой ежеквартальных платежей (если доход не более 10 млн. рублей в квартал).
3. Ежемесячно, исходя из данных фактической прибыли.

Изменились и некоторые коды бюджетной классификации представлены в таблице 1.4. Для исчисления данного налога введен в действие новый КБК для доходов в виде прибыли контролируемых иностранных компаний 182 1 01 01080 01 1000 110.

Основные коды, применяемые организациями в 2017 году

Назначение платежа	КБК
1	2
в федеральный бюджет (кроме консолидированных групп налогоплательщиков)	182 1 01 01011 01 1000 110
в бюджеты субъектов РФ (кроме консолидированных групп налогоплательщиков)	182 1 01 01012 02 1000 110
в федеральный бюджет (для консолидированных групп налогоплательщиков)	182 1 01 01013 01 1000 110
в бюджеты субъектов РФ (для консолидированных групп налогоплательщиков)	182 1 01 01014 02 1000 110

Налоговый кодекс предусматривает признание в текущем налоговом периоде убытков, полученных компанией в прошлые годы. Если говорить иначе, налоговую базу компании можно уменьшить на величину убытков, понесенных в предыдущих периодах. Это очень эффективный способ снижения нагрузки на бизнес. Пользуются этим методом практически все организации (только о налоговом убытке).

Налоговые органы разработали определенные правила переноса убытков прошлых периодов. К ним относятся:

1. Убыток, полученный компанией, можно перенести не более чем на десять лет с момента его выявления.
2. Списывать убытки необходимо в порядке очередности их возникновения. Полученный первым убыток списывается первым.
3. Сумма списываемого убытка не ограничена. Разрешено также проводить частичное списание.
4. Признание убытка имеет место быть как после окончания квартала, так и после окончания года.
5. Убытки периодов, когда фактическая предпринимательская деятельность не велась, списывать нельзя.
6. Необходимо делать перерывы между списаниями.

Компании имеют право выбрать, каким образом они будут осуществлять перечисление предварительных платежей по налогу.

Если компания уплачивает авансовые платежи один раз в квартал, то для нее контрольной датой становится 28-е число месяца, следующего за окончанием каждого квартала. В том случае, когда компания уплачивает налог ежемесячно, то отчетной датой становится 28-е число каждого месяца. В любом случае, организациям всегда следует ориентироваться на этот день. Представим более наглядно сроки уплаты налога и авансовых платежей в таблице 1.5. [14, 20-23].

Таблица 1.5

Сроки уплаты налога и авансовых платежей

Наименование платежа	Срок уплаты
1	2
Сумма налога, уплачиваемая за налоговый период	Не позднее 28 марта следующего за истекшим налоговым периодом
Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваемые: - ежемесячно по фактически полученной прибыли; - ежеквартально;	- Не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога; - Не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.
Ежемесячные авансовые платежи	Не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.
Налог с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам, подлежащих налогообложению у получателя дохода	В течение 10 дней по окончании месяца отчетного (налогового) периода, в котором получен доход

Налоговое законодательство предусматривает уменьшение перечисляемого налога на прибыль региональными властями. Некоторые республики делают скидки для участников инвестиционных проектов.

Проводя камеральные и выездные проверки, государство осуществляет контроль над соблюдением фискального законодательства в стране. Камеральная проверка осуществляется на территории налоговой инспекции. Очень часто компании даже не предполагают, что их деятельность проверяется налоговиками. В этом случае, сотрудники запрашивают

недостающие документы или разъяснения, только если это возникает такая необходимость. Другой вид проверки – выездной – предполагает присутствие работников ФНС на территории проверяемой организации.

Налоговая служба России планирует скорректировать декларации по налогу на прибыль с 2018 года, а также регламент её заполнения.

В частности, проект приказа ФНС России уточняет, что показатель по строке 150 Приложения № 4 к Листу 02 нужно приводить с учетом 50% ограничения на перенос убытков прошлых налоговых периодов (Письмо ФНС от 09.01.2017 № СД-4-3/61) [72].

С 2017 года величина убытка по налогу на прибыль, которую можно переносить, временно ограничена самые заметные корректировки этого бланка:

- обновление штрих-кодов на листах;
- в Раздел Б Листа 03 введут код вида дохода «3» по доходам от облигаций по ставке 15%;
- Лист 08 расширят сведениями о сделке, по которой организация сделала самостоятельную, симметричную или обратную корректировку (так, придётся указывать, номер и дату договора, предмет сделки).

Если последний день выпадает на выходной или праздник, то по общему правилу срок переносится на следующий за ним рабочий день. Но в любом случае за год необходимо оплатить не позднее 28 марта следующего года. В этот же срок необходимо и сдать отчетность. То есть за 2017 год необходимо полностью отчитаться до 28 марта 2018 года.

Налоговая декларация заполняется налогоплательщиком и подается в налоговые органы в соответствии с установленной формой на основании Приказа от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль

организаций в электронной форме» и Письма ФНС от 09.01.2017 № СД-4-3/61.

Таким образом, налог на прибыль организаций является одним из важных финансовых инструментов в налоговой системе России и выполняет важные функции как фискальную и регулирующую, тем самым перераспределяет национальный доход.

Налог на прибыль организаций признается прямым налогом, где его конечная сумма зависит от окончательного финансового результата организации. Плательщиками налога на прибыль признаются российские и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации. Объектом обложения налогом на прибыль, является прибыль, включающая в себя полученный доход за вычетом сумм произведенных расходов, которые определяются в соответствии с 25 главой Налогового Кодекса Российской Федерации.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ МЕХАНИЗМА ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ НГУП «ДОРОЖНИК»

2.1. Экономическая оценка налогообложения НГУП «Дорожник»

Ногликское государственное унитарное предприятие является коммерческой организацией «Дорожник», у которой нет прав на какое-либо имущество, закрепляемое за ней собственником данного имущества, а так же имущество является неделимым и не предусматривает возможность распределения по вкладам, в том числе и между работниками данного предприятия в Сахалинской области, пгт. Ноглинск, Ногликском районе было образовано 19 сентября 1990 года.

Полное название: Ногликское государственное унитарное предприятие «Дорожник», сокращенное наименование: НГУП «Дорожник».

Юридический адрес: Россия, 694450, Сахалинская область, Ногликский район, пгт. Ноглики, ул. Мостовая, 8.

Таблица 2.1

Реквизиты НГУП «Дорожник» в пгт. Ноглики

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1026501179737
Код ОКПО	03431350
Код ОКАТО	64232551000
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	6513001642
Вид собственности	Собственность субъектов Российской Федерации
Организационно-правовая форма (ОПФ)	Унитарные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения
Дата регистрации компании	14 февраля 1997 года

Компания НГУП "Дорожник" осуществляет следующие виды деятельности, которые представлены на рисунке 2.1.

<p>1. Строительство (Основной вид деятельности):</p> <ul style="list-style-type: none"> – строительство зданий и сооружений; – строительство дорог, аэродромов и спортивных сооружений; – производство общестроительных работ по строительству автомобильных дорог; - строительство железных дорог и взлетно-посадочных полос аэродромов. 	<p>2. Вспомогательная и дополнительная транспортная деятельность (Дополнительный вид деятельности):</p> <ul style="list-style-type: none"> – прочая вспомогательная транспортная деятельность; – прочая вспомогательная деятельность сухопутного транспорта; – прочая вспомогательная деятельность автомобильного транспорта; – эксплуатация дорожных сооружений (мостов, туннелей, путепроводов и т.п.).
<p>Производство прочих неметаллических минеральных продуктов (Дополнительный вид деятельности):</p> <ul style="list-style-type: none"> – производство прочей неметаллической минеральной продукции; – производство прочей неметаллической минеральной продукции, не включенной в другие группировки; – производство битуминозных смесей на основе природного асфальта или битума, нефтяного битума, минеральных смол или их пеков. 	<p>Компания работает в следующих отраслях промышленности (в соответствии с классификатором ОКОНХ):</p> <ul style="list-style-type: none"> – транспорт и связь; – транспорт; – сухопутный и трубопроводный транспорт; – шоссейный транспорт; – шоссейное хозяйство.

Рис. 2.1. Основные виды деятельности НГУП "Дорожник"

В настоящее время предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет и иные счета в учреждениях банков, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование.

Предприятие действует на основе хозяйственного расчета, самофинансирования, самоокупаемости и полной хозяйственной самостоятельности.

Данное предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Не несет ответственности по обязательствам собственника имущества – Сахалинской области, его

органов, а собственник имущества – Сахалинской области, его органы не несут ответственности по обязательствам предприятия, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Рассмотрим основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности НГУП «Дорожник» за 2012-2016 годы, которые представлены (Приложение 1 – таблица 2.2. АХД) и на рисунках 2.2.-2.3, и составлены на основе данных финансовой, бухгалтерской отчетности (Приложения 2-5).

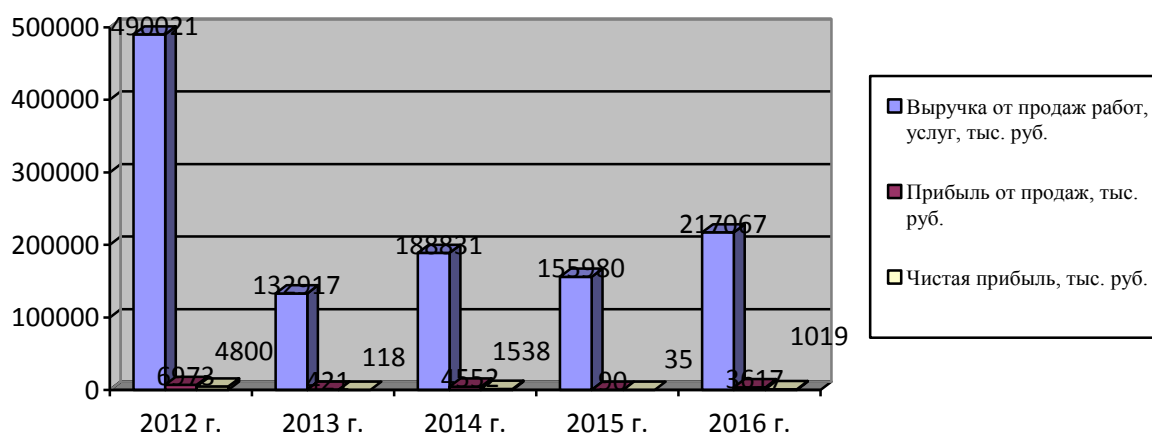


Рис. 2.2. Динамика основных финансовых показателей НГУП «Дорожник» за 2012-2016 годы

Анализ финансовых показателей НГУП «Дорожник» за 2012-2016 годы, что если рассматривать все показатели 2012 г. с показателями 2016 г., то наблюдается некий спад по всем направлениям, но, если анализировать показатели за каждый год отдельно, то наблюдается малый рост положительной динамики.

Так, выручка от реализации за 2012 г. по сравнению с 2013 г снизилась на 357104 тыс. руб., а с 2016 года увеличилась по отношению с 2013 годом на 63,3% до 84150 тыс. руб.

Следует также отметить, что в 2013 г по сравнению с 2012 г. снижение прибыли от продаж оставило 6552 тыс. руб., за анализируемый период

происходит увеличение прибыли от продажи в 2016 г. по сравнению с 2013 годом на 3196 тыс. руб. или на 75,9%. Это является положительным показателем для улучшения финансового положения юридического лица.

Одним из главных финансово-экономических показателей, характеризующих конечные результаты деятельности НГУП «Дорожник», признается чистая прибыль. На диаграмме наблюдается положительная динамика чистой прибыли НГУП «Дорожник» за 2013 – 2016 г. увеличивается на 901 тыс. руб. или на 76,3%. Данный показатель «чистая прибыль» обусловлен ростом выручки от продаж.

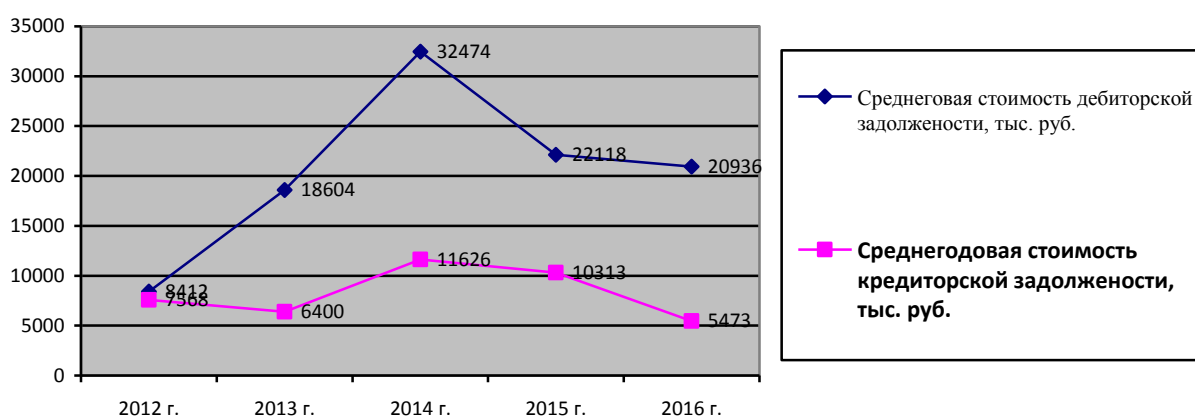


Рис. 2.3. Динамика текущих обязательств НГУП «Дорожник» за 2012 – 2016 г.

Анализируя показатели дебиторской задолженности, наблюдается увеличение за 2012-2016 гг. на 12524 тыс. руб. в связи с не поступлением денежных средств за выполненные работы. Дебиторская задолженность достаточно динамична и зависит от взаимодействия НГУП «Дорожник» с клиентами и партнерами. Можно сказать, что именно этот вид задолженности формирует прибыль компании. При этом она является и источником формирования собственного капитала организации.

Так кредиторская задолженность имеет тенденцию к снижению, которой в абсолютном выражении за шесть лет составила -2095 тыс. руб. Учет производится по счетам, соответствующим определенному виду

кредиторской задолженности. Данный вид долга отражается в бухгалтерской отчетности. Таким образом, кредиторская задолженность представляет собой не только просроченные платежи, но и текущие обязательства организации перед своими кредиторами, срок действия которых еще не истек. Организация может списать свою задолженность, если она погашена, либо если кредитор не счел нужным взыскать ее своевременно. Срок исковой давности по современному законодательству – 3 года (по российским контрагентам). Таким образом, кредиторская задолженность – обязательства компании, которые необходимо погасить в конкретные сроки.

НГУП «Дорожник» находится на общем режиме налогообложения и уплачивает следующие виды налогов: налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, транспортный налог, налог на имущество организаций и земельный налог. Представим в динамику налоговых платежей в приложении 1 в таблицы 2.3., а структуру налоговых платежей на рисунке 2.4.

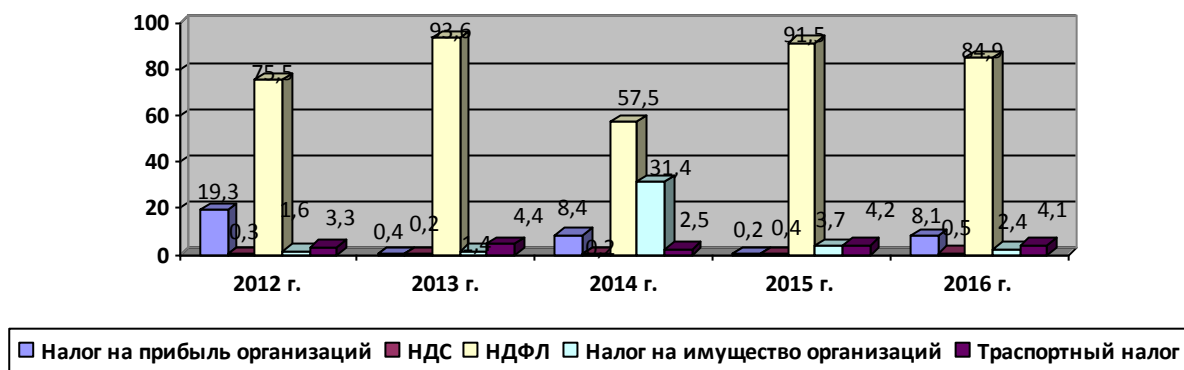


Рис. 2.4. Динамика структуры налоговых платежей НГУП «Дорожник» за период 2012-2016 гг., (%)

На основании данных, можно сделать вывод, что сумма налога на прибыль в организации в 2013 г. по отношению к 2012 году снизилась и составила 1591,2 тыс. руб., а за период с 2016 году по отношению к 2013 г. – сумма платежа увеличилась на 585,29 или в 2 раза. Сумма налога на прибыль организации возросла за счет увеличения величины выручки от продаж.

Сумма налога на добавленную стоимость НГУП «Дорожник» за весь рассматриваемый период 2012-2016 гг. увеличилась на 16,5 тыс. руб. или на 73% за счет увеличения объема предоставляемых работ или услуг.

Налог на доходы физических лиц на всем протяжении времени увеличился на 68 тыс. руб. за счет увеличения количества работников – 3 человек.

Налог на имущество организаций так же имел положительную динамику и увеличился на 46,4 тыс. руб. за счет приобретения основных средств.

Транспортный налог, уплаченный организацией за 2012- 2016 гг. составил 1460,3 тыс. руб.

На основании динамики структуры налоговых платежей НГУП «Дорожник», можно сделать вывод, что первое место занимает НДФЛ, а на второе место занимает налог на прибыль организаций.

Таким образом, НГУП «Дорожник» за период 2012-2016 гг. всего уплатил в бюджет 41712,69 тыс. руб., что означает, что экономическая оценка финансового состояния организации НГУП «Дорожник» является устойчивым.

Для полной картины экономического состояния НГУП «Дорожник», нам необходимо проанализировать налоговую нагрузку организации.

Формула расчета 2.1

$$НН = \frac{НП}{В+ВД} * 100 \% \quad (2.1)$$

где, НН - налоговая нагрузка на организацию;
НП - общая сумма всех уплаченных налогов;
В - выручка от реализации;
ВД - внереализационные доходы.

Проанализируем налоговую нагрузку в соответствии с департаментом налоговой политики Минфина РФ, в расчет такой нагрузки включается НДФЛ, а НДС – нет, которую представим в виде таблицы 2.4.

Таблица 2.4

Налоговая нагрузка НГУП «Дорожник» в соответствии с
департаментом налоговой политики Минфина РФ

Наименование показателя	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
1	2	3	4	5	6
Сумма уплаченных налогов (НП), тыс. руб.	8373,8	7033,2	11782,1	6888	7505,79
Выручка от реализации (В), тыс. руб.	490021	132917	188831	155980	217067
Внереализационные доходы (ВД), тыс. руб.	0	0	52,8	94,6	419,8
Налоговая нагрузка (НН), %	1,7	5,3	6,2	4,4	3,4

На основании таблицы 2.4 можно заключить, что за 2012-2016 гг. степень общей налоговой нагрузки то повышалась, то снижалась, несмотря на это держалась почти на одном уровне, что положительно влияет на финансовое состояние организации.

Сравним среднеотраслевую налоговую нагрузку, при этом в расчетах не учитывают налог на доходы физических лиц и страховые взносы, представим в виде таблицы 2.5.

Таблица 2.5

Налоговая нагрузка НГУП «Дорожник» в соответствии с
департаментом налоговой политики Минфина РФ

Наименование показателя	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
1	2	3	4	5	6
Сумма уплаченных налогов (НП), тыс. руб.	2054,4	448,4	5016,9	587,1	1134,89
Выручка от реализации (В), тыс. руб.	490021	132917	188831	155980	217067
Внереализационные доходы (ВД), тыс. руб.	0	0	52,8	94,6	419,8
Налоговая нагрузка (НН), %	0,4	0,3	2,6	0,4	0,5

Проведем анализ налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций, представим формулу и расчет в виде таблицы 2.6

$$\text{ННп} = \text{Нп} / (\text{Др} + \text{Двн}) * 100\% \quad (2.1)$$

где: ННп – налоговая нагрузка по налогу на прибыль;
 Нп – налог на прибыль по итогам годовой декларации;
 Др – доход от реализации, определенный по данным декларации по прибыли;
 Двн – иные (внереализационные) доходы организации по данным той же декларации.

Таблица 2.6

Анализ уровня налоговой нагрузки по налогу на прибыль НГУП
 «Дорожник» за 2012-2016 гг.

Наименование показателя	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
1	2	3	4	5	6
Налог на прибыль по итогам годовой декларации (Нп), тыс. руб.	1620,9	29,7	990,0	17,18	614,9
Доход от реализации, определенный по данным декларации по прибыли (Др), тыс. руб.	492878,8	132917	188831	156251	217067
Иные (внереализационные) доходы организации (Двн), тыс. руб.	0	0	52,8	94,6	419,8
Налоговая нагрузка по налогу на прибыль (ННп), %	0,3	0,02	0,5	0,01	0,3

На основе проведенного анализа, можно прийти к выводу, что финансово-хозяйственная и экономическая деятельность НГУП «Дорожник» характеризуется положительной динамикой, т.е. объем выполняемых качественных услуг и работ в определенном количестве, оказывает хорошее влияние на все прочие стороны деятельности хозяйствующего субъекта, а, следовательно, организация эффективно работает.

2.2. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций на НГУП «Дорожник»

Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций НГУП «Дорожник» производит самостоятельно - бухгалтерией, исходя из данных финансовой – экономической бухгалтерской отчетности, налогового учета, нарастающим итогом с начала года.

Отчетные данные, для исчисления базы налога, состоят из расшифровки классификации доходов и расходов по определенным видам деятельности, внереализационных доходов, внереализационных расходов, сумм убытков прошлых лет и подлежащих переносу на будущий период.

Порядок расчета базы налога содержит систему показателей, которую можно отразить в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» и установлен Приказом Минфина России от 06.04.2015 № 57н. Данный документ составляется за I квартал, I полугодие, 9 месяцев и за год.

Основопологающим официальным документом отражающим, механизм исчисления и уплаты налога на прибыль НГУП «Дорожник» является налоговая декларация по налогу на прибыль организации, где форму бланка разработал Министерство финансов РФ и утвердил Приказом от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@. (Приложение 4-6).

НГУП «Дорожник» не имеет обособленных подразделений. Выручка от реализации определяется исходя из всех финансовых операций (денежных поступлений), связанных с расчетами за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Для признания доходов и расходов НГУП «Дорожник» применяла в период с 2012 по 2016 годы метод начисления. Проведем анализ доходов и расходов за период с 2012 г. по 2016 г. и представим на рисунке 2.5. и расчет

налога на прибыль организаций по перечислению в бюджет в Приложении 3 – таблице 2.7.

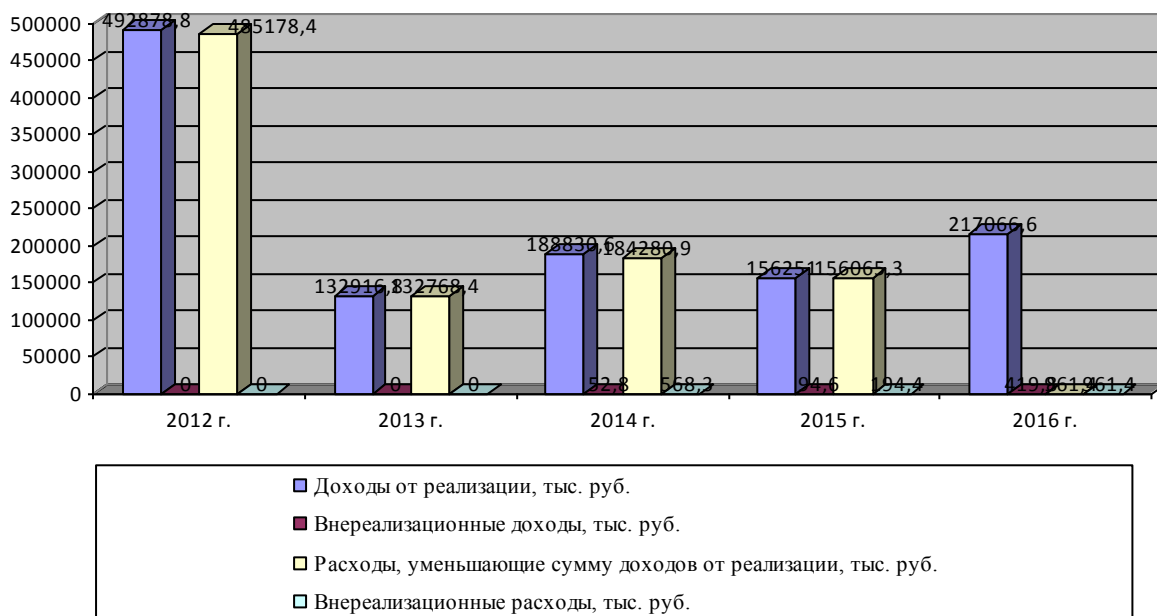


Рис. 2.5. Динамика доходов и расходов НГУП «Дорожник» за период с 2012 г. по 2016 г.

На основании анализа доходов и расходов НГУП «Дорожник» за данный период показал, что было снижение доходов в 2013 г. к 2012 г. на 359962 тыс. руб. и 2015 г. к 2014 г. на 32579,6 тыс. руб. А 2014 г. к 2013 г. на 55913,8 тыс. руб. и 2016 г. к 2015 г. 60815,6 тыс. руб. произошло увеличение. В первую очередь это связано с увеличением объема реализации работ и выполненных услуг, а также с изменением ценой политики услуг. Так же с 2014 г. по 2016 г. добавились внереализационные доходы на сумму 567,2 тыс. руб.

Анализ расходов показал, что они сократились за весь период на 484217 тыс. руб., это означает, что сократились издержки на себестоимость работ услуг так же за весь период на сумму 269598 тыс. руб., что положительно влияет на прибыльность организации. Так же появились внереализационные расходы с 2014 г. и по 2016 г. (на содержание

переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу) они составили 393,1 тыс. руб.

В целом по расчетам с бюджетом НГУП «Дорожник» во время исчислял и уплачивал налог на прибыль организаций, периодически каждый год в срок.

В 2012 г. уплатил сумму - 1620,88 тыс. руб.,

в 2013 г. - 29,68 тыс. руб.,

2014 г. - 990,06 тыс. руб.,

в 2015 г. - 17,18 тыс. руб.

в 2016 г. 615,04 тыс. руб.

За весь период с 2012 по 2016 гг. НГУП «Дорожник» всего перечислил в бюджет сумму 3272,84 тыс. руб.

Предприятие имеет право внести авансовые платежи ежеквартально. Для ряда организаций предусмотрен только ежеквартальный платеж налога. В соответствии с п. 3 ст. 286 НК РФ квартальные платежи вносят организации:

- Имеющую выручку в течение 4 предшествующих кварталов не выше в среднем 15 млн. рублей за каждый квартал. Под предшествующими кварталами понимают периоды, последовательно следующие один за другим.
- Некоммерческие организации, не получающие доход от ведения деятельности.
- Иностранные компании, имеющие в РФ официальные представительства.
- Организации, финансируемые из бюджета (исключая музейную, театральную, концертную деятельность при условии отсутствия поступлений от предпринимательства). Простые товарищества, инвесторы и прочие, поименованные в закрытом перечне.

Платежи осуществляются только при наличии налогооблагаемой базы. Если сумма авансового платежа в расчетном периоде отсутствует, уплата не производится.

Таблица 2.8

Порядок определения величины ежемесячного авансового платежа

Порядковый номер квартала ежемесячного отчисления	Основания для проведения расчета
1	2
1	Соответствует сумме, уплачиваемой по итогам 4 квартала предшествующего года
2	1/3 платежа, исчисленного по результатам 1 квартала
3	1/3 разницы сумм, установленных по итогам 3 и 6 месяцев
4	1/3 разницы суммы, определенной по результатам 6 и 9 месяцев

НГУП «Дорожник», уплачивает квартальные авансы, исчисляет сумму обязательств по результатам полученной прибыли и действующей ставки налога. При исчислении размера налога по итогам отчетного периода учитываются суммы, ранее перечисленные в бюджет. Расчет авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за период 2012-2016 гг. представлен в приложении 4 - таблице 2.9.

Анализ расчетов авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за 2012-2016 гг. показал, что суммы начисленных авансовых платежей составили:

- в 2012 г. -4647,3 тыс. руб.;
- в 2013 г. - 22,9 тыс. руб.,
- в 2014 г. - 2657,0 тыс. руб.,
- в 2015 г. -19,5тыс. руб.,
- в 2016 г. 275,7 тыс. руб.

Таким образом, в результате проведенного анализа можно выявить ряд моментов, имеющих существенное значение:

НГУП «Дорожник» в период с 2012 по 2016 год является рентабельным, значит экономически эффективным предприятием и к тому же платит все налоги в срок.

Рассмотрим более подробно динамику распределения налога на прибыль организаций НГУП «Дорожник» по бюджетам, которую представим в таблицу 2.10.

Таблица 2.10

Динамика распределения налога на прибыль организаций НГУП «Дорожник» по бюджетам, за период 2012-2016 гг.

тыс. руб.

Показатель	2012 г.		2013 г.		2014 г.		2015 г.		2016 г.	
1	2		3		4		5		6	
Налоговая база на прибыль	8104,4		148,4		4950,3		85,9		3075,0	
	ставка	платежи	ставка	платежи	ставка	платежи	ставка	платежи	ставка	платежи
Налог на прибыль всего:	20	1620,9	20	29,7	20	990,0	20	17,18	20	615,04
в том числе:										
в федеральный бюджет	18	162,0	18	3,0	18	99,0	18	15,48	18	553,54
в бюджет субъекта РФ	2	1458,8	2	26,7	2	891,0	2	1,7	2	61,5

На основании пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации, главная ставка налога равна 20 %. Следовательно, НГУП «Дорожник» все года рассматриваемого периода 2012-2016 гг. перечисляла налог на прибыль организаций, следующим образом:

- сумму, начисленную по ставке - 2 процента - в федеральный бюджет Российской Федерации,
- сумму, начисленную по ставке 18 процентов — в бюджет субъекта Российской Федерации.

Например, 206 г. налоговая база по налогу на прибыль организации равнялась - 3075,0 тыс. руб.

Следовательно, НПО 2016 г. = $3075,0 \times 20\% = 615,04$ тыс. руб.

В региональный бюджет = $3075,0 \times 18\% = 553,54$ тыс. руб.;

В федеральный бюджет = $3075,0 \times 2\% = 61,5$ тыс. руб.

Механизм расщепления налоговых поступлений способствует выравниванию вертикальных дисбалансов и позволяет сократить дотационность нижестоящих бюджетов. Хотя и существуют недостатки данного принципа, такие как: отсутствие взаимосвязи между региональным и местным уровнем объемов предоставляемых бюджетных услуг и уровнем налогообложения, так же заинтересованности органов исполнительной власти в развитии базы налога и формировании благоприятного инвестиционного климата для предпринимательского бизнеса, и барьеры в области долгосрочной экономической и бюджетной политики.

Таким образом, несмотря на незначительные изменения суммы доходов, и расходов НГУП «Дорожник» в сторону увеличения или уменьшения, величина налогооблагаемой прибыли в анализируемом периоде то уменьшается, то растет, так же как и увеличивается размер уплачиваемого налога на прибыль. В анализируемом периоде идет тенденция к увеличению уплачиваемой суммы налога на прибыль и это связано, прежде всего, со стабильным финансовым положением предприятия, которое даже в кризисный период не только сохранило производственные темпы, но и увеличило темп производства (соответственно с увеличением прибыли растет и сумма налога на прибыль, увеличилось количество человек), а также с антикризисными мерами государственной поддержки бизнеса. Поэтому для более эффективной деятельности необходимо выявить факторы, влияющие на прибыль организации.

2.3. Факторы, влияющие на развитие прибыли в организации

В условиях современной экономики значимость прибыли любой коммерческой организации огромна. Возможность получения прибыли или сверхприбыли стимулирует хозяйствующие субъекты в направлении повышения размеров и создания выполнения работ или оказания услуг, при этом понижая затраты производства. В ситуации стагнации экономики и давления различных рисков стагфляции коммерческая организация не получает помощи от государства, действуя в условиях самокупаемости.

Важно помнить, что снижая издержки для хозяйствующего субъекта это объективный процесс, обусловленный конкуренцией и необходимостью снижения цен на оказанную услугу. При этом сокращение затрат зачастую не способствует увеличению прибыли, которые были рассчитаны для того, чтобы оказать услугу либо сформировать предложения. Для выгодной степени получения финансового результата необходимо реализовать (оказывать больше услуг), но с наименьшей себестоимостью, то есть не просто уменьшить расходы, а максимум получать отдачу за любую оказанную услугу. Следовательно, нельзя постоянно увеличивать размеры оказания услуг (реализацию товара) путем постоянного снижения цен, поэтому необходимо выявить факторы, влияющие на размер прибыли, ее структуру и интенсивность их воздействия.

Гарантом извлечения высокой прибыли в рыночных условиях считается устойчивая конкурентоспособность компании. При этом она стремится добиться такого значения конкурентоспособности, который позволил бы ей выжить в длительном временном интервале.

Конкуренция зарождается тогда, когда на одном и том же рынке продается множество схожих товаров, сообразно потребительским свойствам. Главной задачей производителя является удовлетворение спросу

потребителей: добиться, чтобы продукт оставался неизменно актуальным и соответствовал современным тенденциям рынка. Несомненно, достигнуть роста прибыли от продаж поможет устранение конкурентов. Притянуть интерес потенциальных клиентов возможно путем формирования дополнительных товарных особенностей, новых услуг, улучшения качества обслуживания и т.д.

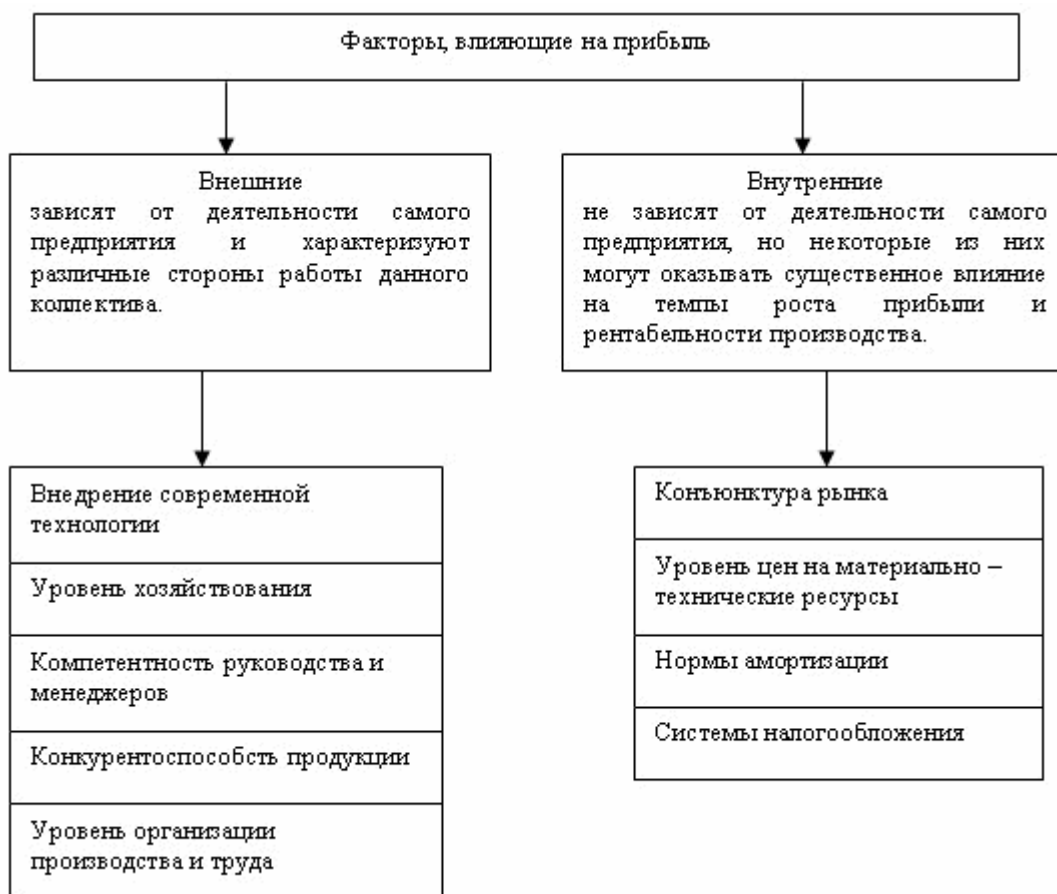


Рис. 2.6. Факторы, влияющие на прибыль организации

Основная задача предприятия в рыночных условиях — получение максимальной прибыли, что нереально без действенного управления капиталом. Поиски резервов роста прибыли являются важнейшей задачей руководства предприятия — вступление в повседневную практику путей снижения издержек. Организованный мониторинг, учет и анализ издержек обращения приводит к вескому сокращению расходной части, что поможет

существенно снизить затраты и увеличить прибыль компании, а также ее эффективность.

Факторы, влияющие на прибыль, можно разделить на две группы:

1. Внешние (экзогенные)
2. Внутренние (эндогенные)

К *внешним факторам* относятся:

- рыночно-конъюнктурные (диверсификация деятельности организации, повышение конкурентоспособности в оказании услуг, организация эффективной рекламы новых видов продукции, уровень развития внешнеэкономических связей, изменение тарифов и цен на поставляемую продукцию и услуги в результате инфляции);
- хозяйственно-правовые и административные факторы (налогообложение, правовые акты, постановления и положения, регламентирующие деятельность организации, государственное регулирование тарифов и цен).

Внутренними факторами являются:

- материально-технические (использование прогрессивных и экономичных предметов труда, производительного технологического оборудования, проведение модернизации и реконструкции материально-технической базы производства);
- организационно-управленческие (освоение новых, более совершенных видов продукции, и услуг, разработка стратегии и тактики деятельности и развития организации, информационное обеспечение процессов принятия решения);
- экономические (финансовое планирование деятельности организации, анализ и поиск внутренних резервов роста прибыли, экономическое стимулирование производства, налоговое планирование);
- социальные (повышение квалификации работников, улучшение условий труда, организация оздоровления и отдыха работников).

При факторном анализе прибыли анализируются следующие факторы:

- 1) себестоимость продукции;
- 2) объём реализации;
- 3) уровень действующих цен на реализуемую продукцию.

Анализ этих факторов имеет значение для выявления резервов роста прибыли.

Себестоимость занимает в структуре цены наибольший удельный вес, поэтому её изменения очень заметно сказываются на росте прибыли (рост себестоимости уменьшает прибыль, и наоборот). Для сокращения себестоимости следует постатейно анализировать затраты и выявлять резервы их уменьшения.

Увеличение объёма реализации продукции при прочих равных условиях ведёт к росту прибыли. Оно может достигаться с помощью капитальных вложений (новое оборудование, технологии, расширение производства), а также посредством ускорения оборачиваемости оборотных средств.

При снижении объёмов производства и увеличении себестоимости прибыль может увеличиваться, если увеличить цены на реализуемую продукцию. Увеличение цен не является негативным фактором, если связано с повышением спроса на продукцию или улучшением каких-либо её параметров и свойств.

На величину прибыли воздействует также эффект производственного и финансового рычага.

Эффект производственного (операционного) рычага показывает, во сколько раз изменение прибыли опережает темпы прироста объёма реализации. Увеличение прибыли происходит за счет эффекта масштаба производства. При этом, чем выше доля постоянных расходов в общей сумме издержек, тем больше эффект производственного рычага.

Эффект финансового рычага характеризует изменение прибыли при рациональном использовании заемных средств. Увеличение доли заемного капитала позволяет, при определенных условиях, снизить налогооблагаемую прибыль и налог на прибыль. Однако финансовый риск деятельности при этом возрастает. Следовательно, можно видеть, насколько широк диапазон факторов, влияющих на показатели прибыли предприятия. Однако применяющему методы экономического анализа и ориентирующемуся в действующем законодательстве специалисту доступны различные способы сокращения издержек и увеличения доходов компании.

Проведенное исследование НГУП «Дорожник» можно сделать вывод, что за рассматриваемый период с 2012 г. по 2016 г. является плательщиком налога на прибыль организаций, осуществляет определение выручки по методу начисления доходов и расходов; использует линейный метод начисления амортизации. Организация уплачивает налоги во время в установленные сроки, и является финансово благополучным.

ГЛАВА 3. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРАГНИЗАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

3.1. SWO-анализ зарубежного опыта налогообложения прибыли

В мировой практике налог на прибыль признается одним из главных доходных статей бюджета большинства мировых стран и выступает специфичной финансово-экономической элементом с определенными с внутренними и внешними качествами и закономерностями развития. В отличие от России, в странах Евросоюза налог на прибыль организаций существует на постоянной основе со времен.

Система налогообложения построена так: прибыль юридических лиц облагается центральным правительством, и муниципалитетами, где объектом обложения является чистая прибыль; налоговые ставки устанавливаются пропорционально и имеют небольшую прогрессию.

Чистая прибыль юридического лица, которая подлежит налогообложению, равняется валовой прибыли. В свою очередь валовая прибыль это разница между выручкой от реализации продукции или услуг и ее стоимостью для юридического лица, уменьшенной на сумму разрешенных вычетов и налоговых льгот.

В странах Евросоюза на современном этапе существуют различие налоговые ставки как понижающие, так и повышающие, которые представлены в таблице 3.1.

В таких странах ЕС как: Бельгии, Голландии, Люксембурге и Швеции механизм пополнения казны стран заключается, в том, что вся прибыль юридического лица облагается корпоративным налогом, а затем, получив часть доход, акционеры производят выплату с него личный подоходный налог [60, 12-20].

Налоговые ставки в странах Евросоюза

Наименование страны	Налоговая ставка, %	Наименование страны	Налоговая ставка, %
1	2	3	4
Германия	50	Италия	36
Греция	49	Великобритания, Испания, Мальта, Португалия	35
Бельгия, Ирландия	43	Люксембург	34
Франция	42	Болгария	10

Как показывают данные таблицы, в лидерах находятся государства с достаточно высоким уровнем экономического развития, вследствие чего, с повышенной социальной нагрузкой на бизнес, а также государства Еврозоны, которые испытывают проблемы с бюджетным дефицитом.

Замыкают рейтинг преимущественно страны с развивающейся экономикой, в которых рост налогового бремени на прибыль может привести к переходу бизнеса в «теневой» сегмент экономики.

Во Франции второе место после НДС занимает корпоративный налог на прибыль со ставкой в 42%. Корпорационный налог на прибыль взимается с государственных предприятий, корпораций, ассоциаций и частных компаний с прибыли от предпринимательской деятельности, осуществляемой на территории страны. Данная прибыль формируется из разницы между чистыми активами в начале и в конце финансового года за вычетом произведенных дополнительно капиталовложений. С организаций нерезидентов, имеющих недвижимость во Франции, данный налог с юридических лиц взимается в размере утроенной ренты, которая могла бы быть получена от аренды недвижимого имущества. От налога на прибыль освобождаются муниципалитеты, сельскохозяйственные кооперативы, инвестиционные институты.

Лидирующее место по ставке налога на прибыль занимает 35 процентов такие страны как Великобритания, Испания, Мальта, Португалия.

Самая низкая ставка налога на прибыль в Болгарии –10%.

Налоговая система Соединенных Штатов Америки постоянно реформируется, развивается и совершенствуется, все это способствует формированию движение бюджетных средств и развитию рыночных отношений. Налог на прибыль – корпораций в основном выполняет фискальную функцию, а также функционирует в качестве инструмента регулирования развития экономики [73].

Налог с корпораций в США является федеральным налогом и занимает третье место по доходности, где основная ставка налога– 34%., его платят ступенчато: 15% за первые 50 тыс. долларов налогооблагаемого дохода, 25% - (50+25) за 25 тыс. долларов, 34% - на оставшуюся сумму.

Если доход от и выше 100 тыс. долл. США до 335 тыс. долл. США дополнительно взимается 5 %. Данное новшество является большой поддержкой для стимулирования и развития малого и среднего бизнеса. Так же в США используют ускоренные нормы амортизации оборудования.

В США налог на прибыль с корпораций взимается и в штатах с градуированной школой прогрессивного налогообложения, которая представлены на рисунке 3.1. [73].

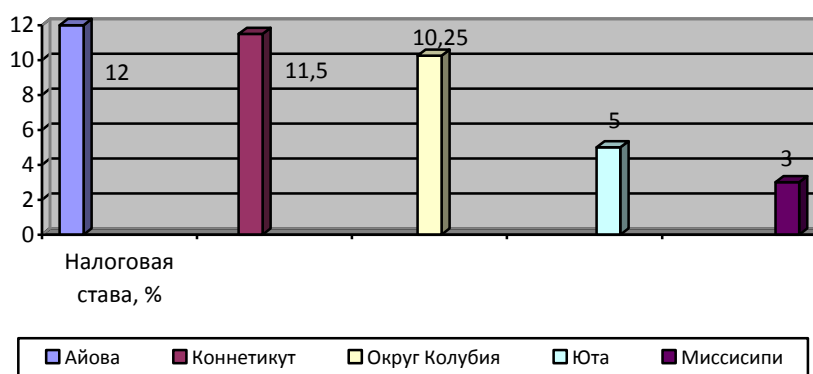


Рис. 3.1. Налоговые ставки налога с корпораций в штатах США за 2016 г.

В Соединенных Штатах Америки, в Германии используют определенные налоговые льготы:

$\frac{3}{4}$ из чистой прибыли вычитаются штатные и местные налоги на прибыль;

$\frac{3}{4}$ 70-80% дивидендов, полученных от облагаемых налогом местных корпораций;

$\frac{3}{4}$ взносы в благотворительные фонды;

$\frac{3}{4}$ система ускоренной амортизации;

$\frac{3}{4}$ льготы на инвестиции;

$\frac{3}{4}$ НИОКР.

В Испании налоговая ставка установлена в размере 35%, но также существует дополнительная налоговая ставка для кооперативов в размере - 26%, но так же и льготная ставка на инвестиции в размере - 5%. Для развития предпринимательского бизнеса и созданий в стране дополнительных рабочих мест базу налогообложения имеют право уменьшить на 15 тыс. песет. В стране существует ряд налоговых льгот, предоставляемых бизнесменам, которые инвестируют свои капиталовложения в образовательную деятельность, культуру и т.д.

Таким образом, в Испании налог на прибыль с корпораций является федеральным налогом, по данным статистики OECD, Tax Rates Are Falling March-April 2016 г. поступило в федеральном бюджет доходы в размере 1170 млрд. песет, или 8,3%. [74].

В Германии налог на прибыль организаций называется налог с корпораций. Он относится к федеральному налогу, где отчисления разносят 50% средств от его уплаты направлено в федеральный бюджет, 50% – в бюджеты субъектов федерации. Корпорационным налогом облагаются соответственно юридические лица, такие как корпорации, Акционерные общества, кооперативы, страховые фирмы, сфера производства и

коммерческие предприятия, финансовые институты и различные фонды, созданные для реализации специальных целей [76].

Таблица 3.2.

SWo-анализ зарубежных стран по налогу на прибыль организаций

Динамика величины корпоративного налога на прибыль в зарубежных странах	Ставка корпоративного налога, %		
	2010 г.	2016 г.	Изменения 2010/2016 гг.
1	2	3	4
Австралия	49	34	-15
Австрия	30	34	4
Бельгия	45	43	-2
Канада	36	28	-8
Дания	50	32	-18
Финляндия	33	29	-4
Франция	45	42	-3
Германия	56	50	-6
Вьетнам	40/46	25/32	-15 / -14
Греция	49	49	-
Исландия	51	30	-21
Ирландия	50	24	-26
Италия	36	36	-
Япония	43	27	-16
Южная Корея	30	28	-2
Мексика	34	35	1
Новая Зеландия	45	33	-12
Норвегия	28	28	0
Испания	35	35	0
Швеция	52	28	-24

Проанализировав зарубежный опыт можно заключить, что в современном мире складывается непростая экономическая обстановка, где определенные страны и территории вынуждены создавать специальные условия, разрабатывать налоговые льготы и преференции для развития национальной налоговой политики. Все налоговые поступления способствуют обеспечению и реализации определенных социальных, налоговых, образовательных программ, а также влияет на развитие экономики каждой страны в отдельности и на мировое сообщество в целом.

3.2. Перспективы совершенствования налога на прибыль организаций в Российской Федерации

Нововведения в области налогообложения прибыли позволят ускорить темпы экономического роста. В первую очередь налоговая политика направлена на развитие малого и среднего бизнеса, представители которого испытывают значительные трудности после экономического кризиса.

Проанализируем общий уровень поступлений доходов федерального бюджета в долях ВВП, согласно Законопроекту сократится с 16, 0% ВВП в 2017 году до 14,8% ВВП к 2020 году. В таблицы 3.3. представлены данные о структуре поступлений от основных налоговых доходов и таможенных пошлин в федеральный бюджет в 2016–2020 гг.

Таблица 3.3
Поступления основных доходов в федеральный бюджет в 2016-2020 гг.

	%, ВВП					% к итогу				
	2016	2017	2018	2019	2020	2016	2017	2018	2019	2020
	Факт	Оценка	Прогноз			Факт	Оценка	Прогноз		
Доходы, всего	15,5	16,0	15,6	15,1	14,8	100	100	100	100	100
НДПИ	3,3	4,2	3,7	3,3	3,2	21,5	56,7	23,5	22,2	22,0
Экспортные пошлины	2,4	2,1	2,0	1,8	1,8	15,4	13,2	12,8	12,0	11,9
НДС	5,3	5,5	5,8	5,8	5,8	34,3	34,6	36,9	38,3	39,0
Налог на прибыль	0,6	0,8	0,8	0,8	0,8	3,7	4,9	5,3	5,3	5,4
Импортные пошлины	0,7	0,6	0,6	0,6	0,5	4,2	3,8	3,8	3,7	3,5
Акцизы	0,8	1,1	1,1	1,1	1,1	5,3	6,6	6,9	7,2	7,1
Прочие доходы	2,4	1,6	1,7	1,7	1,6	15,6	10,2	10,8	11,2	11,1

*Пояснительная записка к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Доходы от налога на прибыль в целом прогнозируются в долях ВВП для всего периода 2018-2020 гг. на уровне 2017 г.

Прогноз доходов федерального бюджета предполагает сохранение стабильной динамики макроэкономических показателей и исходя из этого оценивает поступления налога на прибыль организаций в федеральный бюджет в размере 806,1 млрд. руб. в 2018 г., 825,2 млрд. руб. в 2019 г. и 884,7 млрд. руб. в 2020 г., что составляет немногим более 0,8% ВВП, прогнозируемого в соответствующие годы. По сравнению с оценкой доходов от налога на прибыль за 2017 г. (725 млрд. руб. или 0,79% ВВП) авторами проекта ожидается незначительный прирост поступлений в долях ВВП.

Несколько более высокая оценка поступлений за 2018 г. (0,83% ВВП) полностью объясняется действующим в этом году дополнительным зачислением в федеральный бюджет 50% налога на прибыль при выполнении соглашения о разделе прибыльной продукции по проекту «Сахалин –2»: оценка дополнительных доходов от данной меры составляет 33,7 млрд.руб., или 0,035% ВВП. Других изменений в части налога на прибыль, зачисляемой в федеральный бюджет, в планируемый период не предусмотрено, поэтому закономерно ожидается, что поступления налога (в долях ВВП) в 2019-2020 гг. останутся на уровне 2017 г.

По оценкам, в случае выполнения макроэкономического прогноза, лежащего в основе проекта бюджета, прогноз поступлений налога на прибыль организаций представляется реалистичным. Прогноз дает суммы поступлений даже на 1-2,5% больше, чем заложены в проект бюджета (отклонение в положительную сторону в пределах 0,01% ВВП). Стоит отметить, однако, что исходный макроэкономический прогноз является весьма оптимистичным, что на практике может привести к меньшим поступлениям по налогу на прибыль, чем заложено в бюджетных проектировках.

В соответствии с законодательством о налогах и сборах, а также программой разработки налоговой политикой на 2018 и плановые 2019-2020

гг. были предложены следующие перспективы развития налога на прибыль организаций, в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Перспективные направления развития налога на прибыль организаций в РФ на 2018 год и на плановые 2019-2020 г.:

Показатель 1	Поправки 2	Основание 3
Уплата налога по новым ставкам	Налог на прибыль надо платить по новым ставкам Поправки в кодекс затронули резидентов особых зон. С 2018 года они платят 2 % в федеральный бюджет и не выше 13,5 % - в региональный.	Федеральный закон от 27.11.2017 № 348-ФЗ
Расчет резерва по сомнительным долгам	Уменьшать на встречную кредиторскую задолженность надо дебиторскую задолженность, которая возникла раньше (п. 1 ст. 266 НК РФ).	Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ
Расширение перечня учитываемых расходов	Компании, которые за свой счет повышают квалификацию работников, смогут учесть больше расходов. С 2018 года можно списать стоимость обучения по договорам о сетевой форме реализации образовательных программ. Эта форма обучения, когда вуз и компания обучают сотрудников совместно. Например, сразу на производстве (ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 29.12.12 № 273-ФЗ).	Федеральные законы от 18.07.2017 № 166-ФЗ, № 169-ФЗ
	Поправки в кодексе должны заинтересовать работодателей в подготовке кадров.	
	Можно учесть в расходах долги физ.лица-банкрота, которые считаются погашенными (п. 2 ст. 266 НК РФ)	
Новая льгота по налогу в виде инвестиционного вычета	Компании смогут воспользоваться новым инвестиционным вычетом. Он позволяет уменьшить налог на прибыль на расходы по покупке или модернизации основных средств из третьей-седьмой амортизационных групп.	Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ
	Правила работы с инвестиционным вычетом вводит новая статья 286.1 НК РФ, она будет действовать до 2027 года.	
	Чтобы льгота заработала, ее должны ввести региональные власти. Они вправе устанавливать свои условия. Но есть общие правила для вычета.	
Освобождение от налога вкладов от участников ООО	Компании смогут принимать от участников с любой долей в уставном капитале деньги, имущество или права и не платить с них налог на прибыль. Но целью безвозмездной передачи должно быть пополнение чистых активов (подп. 3.4 п. 1 ст. 251 НК РФ).	Федеральный закон от 30.09.2017 № 286-ФЗ
	С 2018 года оговорки о чистых активах в Налоговом кодексе нет Поэтому теперь освободить от налога на прибыль можно деньги, вещи и права, которые участники внесли как вклад по ГК РФ. Но это касается только вкладов без увеличения уставного капитала.	
Расширение перечня учитываемых расходов на науку	В 2018 году компании продолжают применять коэффициент 1,5 к фактическим тратам на научные разработки, которые перечислены в постановлении Правительства РФ от 24.12.2008 № 988. А значит, учесть даже больше расходов, чем потратили на разработку. Списывать расходы с учетом коэффициента можно сразу как прочие или постепенно как нематериальные активы.	Федеральный закон от 18.07.2017 № 166-ФЗ
	Компании смогут без опасений включать в расходы на НИОКР не только зарплату сотрудников-разработчиков, но и трудовые премии, надбавки к тарифным ставкам и окладам за мастерство. Учесть можно и страховые взносы с этих выплат, в том числе на социальное страхование (подп. 2 п. 2 ст. 262 НК РФ).	
	В расходах на науку также можно учесть покупку исключительных прав на изобретения, полезные модели, образцы (подп. 3.1 п. 2 ст. 262 НК РФ).	

	Можно не сдавать в налоговую отчеты об исследованиях и конструкторских разработках, если компания разместит эти отчеты в государственной информационной системе (ст. 262 НК РФ). Но тогда к декларации нужно приложить подтверждение о публикации.	
Новые льготы по налогу на прибыль	С 2018 года на Дальнем Востоке станет выгодно работать в туристическом бизнесе. С 2018 по 2022 год компании туристической отрасли смогут применять нулевую ставку по налогу на прибыль (ст. 284.6 НК РФ) Воспользоваться правом на нулевую ставку смогут не все компании, а только те, кто выполняет условия: - доходы от туризма составляют 90 % от общей выручки; - нет подразделений в других регионах РФ; - не используют пониженные ставки по налогу на прибыль на других основаниях; - не совершают операции с ценными бумагами.	Федеральный закон от 18.07.2017 № 168-ФЗ
Освобождение от налога активов, найденных при инвентаризации	С 2018 года компаниям не нужно платить налог на прибыль с излишков в виде прав на результаты интеллектуальной деятельности. Их стоимость теперь можно не учитывать в доходах, если инвентаризацию компания провела в 2018 и 2019 гг. (подп. 3.6 п. 1 ст. 251 НК РФ). Например, если в ходе инвентаризации в 2018 году компания обнаружила неучтенный ранее патент стоимостью 300 тыс. рублей, то отразите его только в доходах по налогу на прибыль в бухгалтерском учете компании. А вот в налоговом учете и отчетности за 2018 год выявленный патент отражать не нужно.	Федеральный закон от 18.07.2017 № 166-ФЗ
Новые КБК по налогу на прибыль	Введены новые коды для налога на прибыль с доходов, полученных в виде процентов по облигациям российских организаций в рублях, выпущенных в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года. КБК 2018 года: налог на прибыль для юридических лиц	Приказ Минфина от 09.06.2017 № 87н

Рассмотрим более подробно перспективные направления, способствующие развитию налога на прибыль организации:

1. Перенос убытков на будущее с 2017 по 2020 год будет применяться ограничение на признание убытков, сформированных в предыдущих налоговых периодах, в соответствии с которым сумма признаваемого убытка не может превышать 50% налоговой базы текущего периода. С 2021 г. вновь станет возможным признание накопленных убытков в полном объеме. В то же время действующий сейчас 10 -летний лимит по переносу убытков отменяется в принципе (то есть убытки, полученные в 2007 году, и далее будут переноситься на будущее до полного исчерпания).

2. Признание убытков в консолидированной группе налогоплательщиков (КГН). Вводится ограничение на сумму признаваемого убытка, полученного участниками КГН. Оно составит 50% от консолидированной налоговой базы КГН текущего отчетного (налогового)

периода. При этом в учетную политику для целей налогообложения КГН необходимо внести изменения и предусмотреть порядок расчета и пересчета суммы «переносимого убытка», возникшего при расчете консолидированной налоговой базы с учетом ограничения в 50%, которое применяет ответственный участник КГН. Отметим, что указанное изменение приведет к увеличению административной нагрузки на все КГН.

3. Увеличиваются пени за несвоевременную уплату налогов для юридических лиц. Для организаций ставка будет составлять 1/300 ставки рефинансирования ЦБРФ в течение первых 30 дней просрочки, а затем повысится вдвое до 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ. Таким образом, исходя из нынешнего размера ключевой ставки (ставки рефинансирования) ЦБ РФ «цена» просрочки по уплате налога для компании составит примерно 23% за год. Напомним, что с 1 января 2018 года значение ставки рефинансирования приравнивается к значению ключевой ставки Банка России, которая на данный момент составляет 7,75 % годовых.

4. Ввести общую инвестиционную льготу для поддержки модернизации предприятий. Компании, инвестирующие в модернизацию, смогут претендовать на пониженный вчетверо налог на прибыль — по ставке 5%. рассмотреть вопрос о введении общей инвестиционной льготы для поддержки отечественных производителей. Если любые компании, будут инвестировать в современное производство, то они смогут рассчитывать на снижение налога на прибыль до 5% (вместо общей ставки 20%). Льгота в виде налога на прибыль 5% выглядит как компромисс между интересами бюджета и стимулирования инвестиций — повлиять на рост могла бы более существенная льгота, но она привела бы к выпадению доходов, Льготой невозможно заставить кого-то инвестировать — можно стимулировать те компании, которые почти готовы к вложению в производство, но пока не могут себе этого позволить из-за нехватки денег. Максимальная ставка корпоративного налога на прибыль в России — 20%, но эффективная ставка

по налогу на прибыль для российской компании среднего размера составляет только 8,8% от чистой прибыли до уплаты налогов, оценивали PwC и Всемирный банк в исследовании Paying Taxes 2017 [75].

Сейчас механизм инвестиционных льгот по налогу на прибыль применяется в рамках региональных инвестиционных проектов (РИП) и территорий опережающего развития (ТОР). Резиденты ТОР на пять лет освобождаются от уплаты федеральной части налога на прибыль (в общем случае она составляет 3%), а их платежи в региональный бюджет не могут превышать 5% в течение тех же пяти лет после получения первой прибыли. Участники РИП не платят налог на прибыль в федеральный бюджет в течение десяти лет, а региональная часть налога для них не превышает 10% в течение пяти лет. Регионы в обоих случаях могут устанавливать ставку по налогу на прибыль вплоть до нулевой.

Также есть инструмент специального инвестиционного контракта, когда инвестор, вкладывающий не менее 750 млн. руб. в создание или модернизацию промышленного производства, платит налог на прибыль по ставке до 10% до тех пор, пока сумма налоговой экономии не достигнет объема осуществленных капвложений.

Инвестиционная льгота позволит предприятиям увеличить капиталовложения и повысить конкурентоспособность продукции. Главное, чтобы льгота была универсальной (предоставлялась всем инвестирующим в производство без исключений) и проста в администрировании со стороны налогоплательщика.

Для оптимизации налога на прибыль организации НГУП «Дорожник» можно порекомендовать:

- использования лизинга для приобретения объектов основных средств. Лизинг позволит организации получать в свое распоряжение основные средства, не покупая их и не становясь их собственником;

- целесообразно отменить механизм создания резервов по сомнительным долгам. Данное новшество будет стимулировать организации устанавливать более жесткий контроль за дебиторской задолженностью и расчетно-платежной дисциплиной в отношениях с контрагентами, что предотвратит возможность отсрочки уплаты налога на длительный срок и повлияет на стабильность и равномерность налоговых платежей в бюджет.

Поясняю создание резерва по сомнительным долгам. Данный способ позволяет списывать суммы безнадежного долга, а, следовательно, уменьшать налогооблагаемую базу, а также снижать налоговую нагрузку, но не контролировать и не повторять данные ошибки.

Таким образом, предложенные перспективные направления по совершенствованию налога на прибыль организаций позволяют усилить регулирующее влияние налога на прибыль на экономику в целом и эффективно перераспределить налоговую нагрузку между организациями различных отраслей экономики.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании выше изложенного можно заключить, что показатель «прибыль» является конечным результатом и главной целью предпринимательской деятельности.

Налог на прибыль организаций - федеральный, прямой налог, взимаемый в Российской Федерации.

Налог на прибыль организаций имеет выстроенную структуру элементов налога, которые закреплены гл. 25 НК РФ. Так субъектами налогообложения являются российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность через постоянные представительства или получающие доходы от источников в РФ. Объектом налогообложения выступают доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, а также суммы полученных доходов. Налоговая база представляет собой денежное выражение объекта налогообложения. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается календарный год, однако предусмотрены отчетные периоды: квартал, полугодие и 9 месяцев. Порядок исчисления суммы налога представляет собой произведение налоговой базы на соответствующую налоговую ставку. По итогам налогового (отчетного) периода подается налоговая декларация, не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на прибыль организаций играет важную роль и занимает второе место в формировании доходной части бюджета.

В результате анализа налоговых поступлений в федеральный бюджет показал, что всего в федеральный бюджет в 2016 году поступило 14483 млрд. руб., что на 1813 млрд. руб. больше, чем в 2014 году. В 2016 году к 2015 годом также наблюдается положительная тенденция, доходы выросли и составили 49 млрд. руб. Следовательно, данный налог является стабильным,

и поступления в бюджет Российской Федерации каждый год растут, т.е. налог выполняет в первую очередь фискальную, а затем регулирующую функцию.

Регулирующая функция налога на прибыль реализуется через систему налоговых ставок, которые могут отличаться для различных категорий налогоплательщиков, а также через систему льгот, направленных на поддержку отдельных сфер социальной деятельности общества: благотворительность, образование и фундаментальная наука и стимулирование инвестиционной политики организаций.

Контрольная функция налога на прибыль выражается в контроле со стороны государства за обоснованностью и размерами расходов (затрат) хозяйствующих субъектов, а также полнотой и своевременностью уплаты этого налога.

Проанализировав хозяйственную деятельность предприятия НГУП «Дорожник» и анализ исчисления и уплаты налога на прибыль за период 2012-2016 гг. сделали вывод, что сумма налога на прибыль организации в 2013 г. по отношению к 2012 году снизилась и составила 1591,2 тыс. руб., а за период с 2016 году по отношению к 2013 г. – сумма платежа увеличилась на 585,29 или в 2 раза за счет увеличения величины выручки от продаж.

НГУП «Дорожник» за период 2012-2016 гг. всего уплатил в бюджет 41712,69 тыс. руб., что означает, что экономическая оценка финансового состояния организации НГУП «Дорожник» является устойчивым.

Проведенное исследование НГУП «Дорожник» можно сделать вывод, что за рассматриваемый период с 2012 г. по 2016 г. является плательщиком налога на прибыль организаций, осуществляет определение выручки по методу начисления доходов и расходов; использует линейный метод начисления амортизации. Организация уплачивает налоги во время в установленные сроки, и является финансово благополучным.

В третьей главе был проведен swo-анализ мирового опыта, где были выявлены некоторые тенденции в налогообложении прибыли. В налоговых системах стран Евросоюза при налогообложении прибыли разрешено исключать из валовой прибыли почти все издержки при незначительных ограничениях. Решение проблемы сочетания фискальной и регулирующей функций налога на прибыль в различных странах варьируется от установления высоких ставок налога и сохранения льгот для организаций до принятия пониженных ставок и сокращения основной массы льгот.

На основе зарубежного опыта и проведенного анализа объекта исследования были предложены следующие мероприятия по совершенствованию налога на прибыль организации.

Перенос убытков на будущее с 2017 по 2020 год будет применяться ограничение на признание убытков, сформированных в предыдущих налоговых периодах, в соответствии с которым сумма признаваемого убытка не может превышать 50% налоговой базы текущего периода.

Признание убытков в консолидированной группе налогоплательщиков (КГН). Вводится ограничение на сумму признаваемого убытка, полученного участниками КГН.

Увеличиваются пени за несвоевременную уплату налогов для юридических лиц. Для организаций ставка будет составлять 1/300 ставки рефинансирования ЦБРФ в течение первых 30 дней просрочки, а затем повысится вдвое до 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Ввести общую инвестиционную льготу для поддержки модернизации предприятий в размере 5%.

Для оптимизации налога на прибыль организации НГУП «Дорожник» можно порекомендовать:

- использования лизинга для приобретения объектов основных средств. Лизин позволит организации получать в свое распоряжение основные средства, не покупая их и не становясь их собственником;

- целесообразно отменить механизм создания резервов по сомнительным долгам. Данное новшество будет стимулировать организации устанавливать более жесткий контроль за дебиторской задолженностью и расчетно-платежной дисциплиной в отношениях с контрагентами, что предотвратит возможность отсрочки уплаты налога на длительный срок и повлияет на стабильность и равномерность налоговых платежей в бюджет.

Поясняю создание резерва по сомнительным долгам. Данный способ позволяет списывать суммы безнадежного долга, а, следовательно, уменьшать налогооблагаемую базу, а также снижать налоговую нагрузку, но не контролировать и не повторять данные ошибки.

Таким образом, предложенные перспективные направления по совершенствованию налога на прибыль организаций позволяют усилить регулирующее влияние налога на прибыль на экономику в целом и эффективно перераспределить налоговую нагрузку между организациями различных отраслей экономики.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации [Текст]: офиц. текст. - М.: Книжный мир, 2017 г. – 22 с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: офиц. текст. – М: Омега, 2018. – 982 с.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Текст]: офиц. текст. - М. ИНФРА, 2018. – 485 с.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая [Текст]: офиц. текст. – М: Проспект, 2018. – 832 с.
5. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей [Текст] : федер. закон от 8 августа 2011 г. № 129-ФЗ// Собрание законодательства Российской Федерации. - 2014 № 175, ч. II. – Ст. 3127.
6. О налоге на прибыль предприятий и организаций [Электронный ресурс]:// федер.закон от 27.12.1991 № 2116-1 (ред. от 06.08.2001) // Справочно правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».
7. О налоговой декларации по налогу на прибыль организаций [Текст]: Письмо ФНС России от 05.02.2015 № ГД-4-3/1696@ .
8. Об изменении порядка учета убытков прошлых налоговых периодов [Электронный ресурс] :// Письмо от 09.01.2017 № СД-4-3/61@ .
9. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме [Электронный ресурс]: Приказ ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@ (ред. от 17.12.2014) // Справочно правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».

10. Александров, И.М. Налоги и налогообложение [Текст] : / учебник для вузов/ И.М. Александров. – 2 – е изд. – М.: Дашков и Ко, 2015. – 314 с.
11. Богуславская, Н.А. Федеральные налоги: проблемы и пути совершенствования [Текст]: учеб. пособие/ Н.А. Богуславская. – М.: Эксмо, 2016. – 250с.
12. Бодрягина, О.С. Налог на прибыль организаций [Текст] : /О.С. Бодрягина/ ЭЖ-Юрист. -2016. – №26. – С. 3-7.
13. Васильчук, О. И. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебное пособие/ О. И. Васильчук, Т. Н. Гуськова и др. — М.: ФОРУМ, 2016. — 495 с.
14. Вифлеемский, А. Особенности налогообложения [Текст] : / А. Вифлеемский // Бюджетные учреждения образования: бухгалтерский учет и налогообложение, 2016, №12. – С. 20-23.
15. Воронова, А.В. Законодательство о налогообложении контролируемых компаний [Текст] / А.В. Воронова// Налоги и финансы, - 2015. №1. – С. 39–44.
16. Гарнов, И.Ю. Оптимизация ведения налогового учета на предприятии [Текст] : / И.Ю. Гарнов // Ваш бюджетный учет. – 2016. - № 6. – С.13-14.
17. Гараев, И.Г. Переход на администрирование налога на прибыль по консолидированной группе как новое направление налоговой политики государства [Текст] / И.Г. Гараев // Финансовое право. – 2015. № 2. – С. 29–32.
18. Гончаренко, Л.И. Налоговое администрирование. [Текст] : учебник/ Л.И. Гончаренко – М.: КНОРУС, 2016. – 448 с.
19. Гусева, Т.А. Налоговое планирование в предпринимательской деятельности. Правовое регулирование [Текст] : учебник / Т.А. Гусева. - М.: ВолтерсКлувер, 2015. - 432 с.
20. Ерохина, Л.И. Проблемы и перспективы функционирования системы внутреннего контроля налогообложения в управленческой

инфраструктуре современного хозяйствующего субъекта: монография [Текст]: учебное пособие / Л. И. Ерохина, О. И. Васильчук и др.- М.:ФОРУМ, 2016. – 384 с.

21. Евстигнеев, Е. Н. Основы налогообложения и налогового права [Текст] : учебное пособие / Е. Н.Евстигнеев // М.: ИНФРА-М, 2015. – 120 с.

22. Жеромская, М.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение бюджетных организаций. Нормативные документы. Комментарии. [Текст] : / М. Н. Жеромская // М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2016. - 521 с.

23. Журавлева, Т.А. Перспективы налогового стимулирования инвестиций с учетом совершенствования подходов в налогообложении прибыли организаций [Текст]/ Т.А. Журавлева // Бизнес в законе. – 2017. - № 4. – С.151–160.

24. Калинина, О. В. Оценка эффективности российской налоговой системы [Текст] / О. В. Калинина // Налоги и налогообложение. - М.: Финансы и кредит. - 2015. - № 11. - С. 10-14.

25. Кашин, В.А. О совершенствовании налоговой системы Российской Федерации / В.А. Кашин, М.Р. Бобев // Налоговый вестник. – 2017. – № 12. – С. 6–8.

26. Климова, М.А. Налог на прибыль [Текст] : учебное пособие / М.А. Климова.// М. : Изд-во «Налоговый вестник», 2016. - 416 с.

27. Клюкович, З.А. Налоги и налогообложение [Текст] / З.А. Клюкович //Федеральные налоги. - Ростов на Дону: Феникс, 2016. – 316 с.

28. Князев В.Г. Налоговые системы зарубежных стран [Текст] : учебник / В.Г.Князев. - М.: Закон и право, ЮНИТИ, 2016.-191с.

29. Крохина, Ю.А. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / Ю.А. Крохина.- М.: Научная школа: Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова (г. Москва).- 300 с.

30. Лисицкий, Д.С. Сравнительный анализ показателей декларации

по налогу на прибыль организаций России и Украины [Текст]/ Д.С. Лисицкий, Н.Е. Соловьева // Сборник научных трудов: Евразийский союз ученых. — 2017. - №2.- С. 10-14.

31. Мальцман, Б.С. Все налоги / Б.С. Мальцман. - М.: [Текст] : учебное пособие / Б.С. Мальцман.-М.- 2016. - 308 с.

32. Международное налогообложение [Текст] : учебник / пер. с англ. И.И. Иванов. – М.: ЮНИТИ, 2015. – 375с.

33.Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение в России [Текст] : учебник для Вузов/Л.Н.Лыкова// М.: БЭК, 2017. – 320 с.

34. Максимова, А. Г. Сравнительный анализ правового регулирования налогообложения прибыли организаций в Российской Федерации и за рубежом [Текст] / А. Г. Максимова // Налоги и налоговое планирование. — 2016. — № 4. — С.25–44.

35.Мамрукова, О.И. Налоги и налогообложение [Текст] : Учебное пособие / О.И. Мамрукова. – М.: Омега-Л, 2017. – 598 с.

36. Майбуров, И. А. Налоги и налогообложение [Текст]: учеб. для вузов / И. А. Майбуров. - 3-е изд., перераб. и доп.; Гриф МО; Гриф УМО. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 519 с.

37.Мере, А.С. Налоговая нагрузка в современной России: факты и вымысел [Текст] : / А.С. Мере, //// Бухгалтерский вестник. – 2016. - № 3. – с. 15

38. Миляков, Н.В. Налоги и налогообложение [Текст] / Н. В. Миляков// Гриф УМО. - М.: КНОРУС, 2016. – 420 с.

39. Нестеренко, Н.А. Налоговый учет [Текст]/ Н.А. Нестеренко, Е.С. Цепилова// – Ростов н/Д: Феникс, 2016. – 226 с.

40. Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие для вузов / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. СПб.: Питер, 2016. – 360 с.

41. Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие для вузов / И.Г. Русакова, В.А. Кашин А.В. Толкушкин и др.; Под ред. И.Г. Русаковой В.А. Кашина. // М: Финансы, ЮНИТИ, 2016. – 620 с.
42. Налоги [Текст]: учебник для вузов / под ред. Д.Г. Черника. М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2016. – 523 с.
43. Орешкин, И.А. Субъекты налогового контроля и их взаимодействие [Текст] / И. А. Орешкин // Финансовое право. – 2015. – № 1. – С. 24–29.
44. Окунева, Л. П. Налоги и налогообложение в России [Текст] : учебник. / Л. П. Окунева М.: Фин. статинформ, 2016. – 217 с.
45. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]: учебное пособие / В. Г. Пансков. — М.: Юрайт, 2017. — 680 с
46. Параскевич, Н.С. Значение поступлений от налога на прибыль организаций на уровне бюджетов местного самоуправления в РФ [Текст] : / Н.С. Параскевич Финансовое право. – М.: Юрист. 2016. - № 8. – С. 7-10.
47. Пеньков, Б. Н. Оптимизация налоговой системы [Текст] / Б. Н. Пеньков // Экономист. – 2015. – №9. – С.64-70.
48. Петров, Ю. А. Инновационный подход к развитию российской налоговой системы [Текст] / Ю. А. Петров // Российский экономический журнал. - 2015. - № 1. – С. 15 – 20.
49. Петров, А.В. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / А.В.Петров, А.В. Толкушин. – М.: Юрайт-Издат, 2015.-720с.
50. Полежаев, В. Д. Налогообложение расходов вместо налогообложения прибыли [Текст] : учебное пособие / В. Д. Полежаев Финансы. – 2016. - № 8. – С. 37 - 38.
51. Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / Г.Б. Поляк. – М.: ЮНИТИ, 2016. – 231 с.
52. Русаков, А.А. Налоги в РФ [Текст]: учебник /А.А. Русаков – М.: Финансы и статистика, 2016. – 109 с.

53. Русакова, И.Г. Налоги и налогообложение : [Текст] : учебное пособие / И.Г.Русакова, В.А.Кашина. - М.: Финансы, ЮНИТИ, 2016.--495с.

54.Сёмкина, Т.И. О возможностях налога на прибыль организаций [Текст] : учебное пособие /Т.И. Сёмкина; Налоговая политика и практика. 2015. №2. – С. 28–32.

55.Сердюков, А.Э. Налоги и налогообложение. [Текст]: учебник /А.Э. Сердюков – СПб.: ПИТЕР, 2016. С. 213-261.

56. Скрипниченко, В.А. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / В.А. Скрипниченко. – М.: Издательский дом «БИНФА», 2015. – 239 с.

57. Саенко, А. С. Налог на прибыль в Евросоюзе [Электронный ресурс]/ А.С. Саенко// Юридическая практика [сайт]/ - Москва, 2015. — Режим доступа: <http://www.yurpractika.com>.

58. Свиридова, Н.В. Налоговый учет и отчетность [Текст]: учебное пособие / Н.В. Свиридова, Т.Н. Козлова, Ф.К. Гафурова. – Пенза, 2016. – 522 с.

59. Соловьева, Н.Е. Анализ нормативно-правового регулирования налога на прибыль организаций [Текст]/ Н.Е. Соловьева, В.В. Мизенко //Актуальные проблемы развития экономических, финансовых и кредитных систем: материалы III Международной научно-практической конференции (г. Белгород, 8 сентября 2015 г.) / под науч. ред. М.В. Владыка, Т.Н. Флигинских, Ю.В. Всяких. – Белгород: ИД «Белгород» НИУ «БелГУ», 2015.–С.44-47.

60. Соловьева, Н.Е. Актуальные вопросы нововведения по налогу на прибыль организаций / Н.Е.Соловьева, Д.Е. Гладанюк, В.В. Мизенко, А.М. Покидова // Актуальные проблемы развития экономических, финансовых и кредитных систем: сборник материалов III Международной научно-практической конференции (г. Белгород, 8 сентября 2016 г.) Издательство Белгород: ИД «Белгород» НИУ «БелГУ», 2016.-С. 76-78.

61. Стороженко, О. Г. Проблемы налогового планирования на

корпоративном уровне [Текст]/ О.Г. Стороженко // Бюллетень финансовой информации. — 2015. — № 1. — 25 с.

62. Хакуй, А. О. Сравнительная характеристика российского и зарубежного опыта налогообложения прибыли организаций [Текст] /А.О. Хакуй// Экономические науки. -2016. - №1. – С. 12 – 20.

63. Трунин, И.В. налог на прибыль организаций [Текст] : учебное пособие /И.В. Трунин; Вопросы экономики. 2015. №3. – С. 49–68.

64. Уткина, С.А. Расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет [Текст] : учебное пособие / С.А.Уткина.- СПб: Питер, 2015.-216 с.

65. Феоктистов, И.П. Расходы фирмы. Бухгалтерский и налоговый учет. Полное практическое руководство [Текст] : учебное пособие / И.П. Феоктистов; Изд-во: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2016.-241 с.

66. Фомина, О.А. Налог на прибыль организации [Текст] : учебное пособие/ О.А. Фомина // Гражданин и право. – М.: Новая правовая культура. 2016. - № 4. – С. 20-27.

67. Царгуш, Р.В. Налог на прибыль организаций в Российской Федерации: финансово-правовые аспекты [Текст] : учебное пособие / Р.В. Царгуш.-Москва, 2016. - С. 54-56.

68. Цибизова, О.Ф. О налоге на прибыль организаций [Текст] : учебное пособие /О.Ф. Цибизова; Налоговый вестник. – 2016. – №1. – С. 64–68.

69. Шаповалова, К.Р. Снижать или не снижать [Текст] : учебное пособие /К.Р. Шаповалова/ Налоговая политика и практика. 20126. №10. – С. 25–27.

70. Шелемех, М. Н. О налогообложении коммерческих организаций. [Текст] : учебное пособие /М. Н. Шелемех ; Налоговый вестник. – 2016. - № 8. – С. 20-24.

71. Шувалова, Е.Б., Налоги и налогообложение. [Текст]: учебник учебное пособие/Е.Б. Шувалова/ Московская финансово-промышленная академия. – М., 2016. – 563 с.

72. Щекин, Д.М. Основные изменения налоговой системы России в 2014–2015 годах. [Текст] : учебное пособие /Д.М. Щекин; Налоговед. 2015. – №10. – С. 11-15.

73. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / Т.Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2015.-576с.

74. Консультант плюс [Электронный ресурс] /Режим доступа <http://www.consultant.ru/>

75. Сайт Приоритетные национальные проекты. OECD, Statistics on the Member Countries, 2016. [Электронный ресурс] // <http://www.rost.ru>.

76. Сайт Приоритетные национальные проекты. UNCTAD/PRESS/PR/2003/90, September 2016. [Электронный ресурс] // <http://www.rost.ru>.

77. Сайт Приоритетные национальные проекты. OECD, Tax Rates Are Falling, March-April 2016 [Электронный ресурс] // <http://www.rost.ru>.

78. Сайт Приоритетные национальные проекты. OECD in Figures, OECD Observer, 2016. [Электронный ресурс] // <http://www.rost.ru>.

79. Сайт ВАС РФ [Электронный ресурс] /Режим доступа <http://www.arbitr.ru/press-centr/news/speeches/24663.html> / от 22.12.2017.

80. Сайт ФНС России [Электронный ресурс] /Режим доступа <http://www.nalog.ru>

ПРИЛОЖЕНИЯ