

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
очной формы обучения, группы 06001404
Савинова Дениса Константиновича

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Кучерявенко С.А.

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	5
1.1. Понятие и классификация налогов.....	5
1.2. Нормативное регулирование учета расчетов по налогу на прибыль	12
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ООО «МУЛЬТИПАРТ».....	17
2.1. Организационная характеристика организации ООО «Мультипарт».....	17
2.2. Анализ основных экономических показателей	23
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в организации ООО «Мультипарт»	28
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	36
3.1. Синтетический и аналитический учёт расчетов по налогу на прибыль.....	36
3.2. Налоговый учёт расчетов по налогу на прибыль.....	41
3.3. Отражение информации в бухгалтерской (финансовой) отчётности	43
3.4. Пути совершенствования учёта расчетов по налогу на прибыль в ООО «Мультипарт».....	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	52
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	54
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	59

ВВЕДЕНИЕ

От финансового результата предприятия (прибыль или убыток) зависит развитие предприятия, расширение производственной базы, научно-техническое и социальное развитие, материальное поощрение работников, возможность получения дивидендов. Но предприятию необходимо не только получить прибыль, но и в условиях жесткой российской налоговой системы, обусловленной ее чрезвычайной фискальной направленностью, суметь оптимизировать налоги, одним из которых является налог на прибыль, занимающий значительную часть в общей сумме налогов уплачиваемых предприятием. Актуальность темы заключается в том, что в настоящее время применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения тесной связи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, предприятий независимо от их ведомственной подчиненности, видов собственности и организационно-правовой формы. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех видов собственности с государственными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включающая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятий.

Целью выпускной квалификационной работы состоит в том, чтобы предложить возможные пути совершенствования учета расчетов по налогу на прибыль.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- 1) изучить нормативное регулирование учета расчетов по налогу на прибыль;
- 2) рассмотреть организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- 3) изучить порядок организации и ведения синтетического и аналитического учета расчетов по налогу на прибыль.

Объектом исследования является деятельность общества с ограниченной ответственностью «Мультипарт». Предметом исследования – учет расчетов по налогу на прибыль.

Работа выполнена на основе изучения нормативных документов, первичных документов, учетных регистров и годовой бухгалтерской отчетности ООО «Мультипарт» за 2015- 2017года. Теоретико-методологической базой работы выступают труды отечественных и зарубежных авторов, а так же научные статьи.

В работе применялись следующие методы исследования: анализ научной и учебной литературы; системный анализ и синтез; финансово-экономический и сравнительный анализ; изучение мнения экспертов; анализ организации бухгалтерского учета и анализа расчетов по налогу на прибыль.

Практическая значимость работы заключается в том, что результаты исследования и предложенные методические рекомендации и разработки могут быть использованы в организации учета расчетов по налогу на прибыль, что повысит его достоверность и полноту в качестве информационной базы.

Работа изложена на страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает таблицы, рисунки. Список использованной литературы насчитывает 35 наименований.

В первой главе работы рассмотрены понятие и классификация налогов, а так же нормативное регулирование учета расчетов по налогу на прибыль.

Во второй главе представлена информация об организационной характеристике организации. Проведен анализ основных экономических показателей исследуемого предприятия за 2015 – 2017 года.

В третьей главе рассмотрено документальное оформление операций по учету расчетов по налогу на прибыль, состояние синтетического и аналитического учета по расчету налога на прибыль организации ООО «Мультипарт», а так же предложены возможные пути совершенствования.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

1.1. Понятие и классификация налогов

«Налог в соответствии со ст. 8 Налогового кодекса — это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований». [2]

Характерные черты налога как платежа исходя из положений п. 1 ст. 8 Налогового кодекса РФ следующие:

- ↓ обязательность;
- ↓ индивидуальная безвозмездность;
- ↓ отчуждение денежных средств, принадлежащих организациям и физическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;
- ↓ направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований.

Налоги используются для регулирования поведения экономических агентов, побуждая (снижение налогов) или препятствуя (повышение налогов) в осуществлении определенной деятельности.

Обладая законным правом принуждения, государство имеет возможность получать в свое распоряжение значительные денежные средства, собираемые в виде налогов.

Налоги можно определить как доходы государства, собираемые на регулярной основе с помощью принадлежащего ему права принуждения. Также, налоги можно определить как обязательные, безвозмездные, невозвратные платежи, взыскиваемые государственными учреждениями с целью удовлетворения потребностей государства в финансовых ресурсах.

Как следует из определения, под налогами следует понимать не только те платежи, в названии которых присутствует слово «налог», например, налог на добавленную стоимость, подоходный налог и т.д. Налоговый характер носят также таможенные пошлины, обязательные отчисления в государственные внебюджетные фонды, например, в пенсионный фонд, и т.д. Все эти платежи в совокупности образуют налоговую систему.

Функция налога — это проявление его социально-экономической сущности в действии. Функции свидетельствуют, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории.

В современных условиях налоги выполняют две основные функции:

Фискальная функция, которая заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (источник доходов государства);

Регулирующая функция, благодаря которой налоги либо стимулируют, либо сдерживают ту или иную хозяйственную деятельность (регулятор экономической системы).

Степень реализации функций налогов зависит от того, каким набором экономических инструментов пользуется государство. В совокупности они представляют собой налоговый механизм, посредством которого реализуется налоговая политика государства.

Используя налоги как инструмент регулирования, государство побуждает экономических агентов что-либо делать (налоги снижаются) или, наоборот, препятствует в осуществлении их деятельности (налоги повышаются).

Следует помнить, что налоги оказывают сильное воздействие на мотивацию экономических агентов. С одной стороны, введение налога вызывает желание его не платить, т.е. уклониться. Это желание может быть реализовано либо в виде ухода плательщика в теневой сектор экономики, либо в попытке переложить налоговое бремя. Так, продавец, повышая цену предлагаемой продукции, перекладывает часть налогового бремени на покупателя (на рис.1.1 это показано как повышение цены с до).

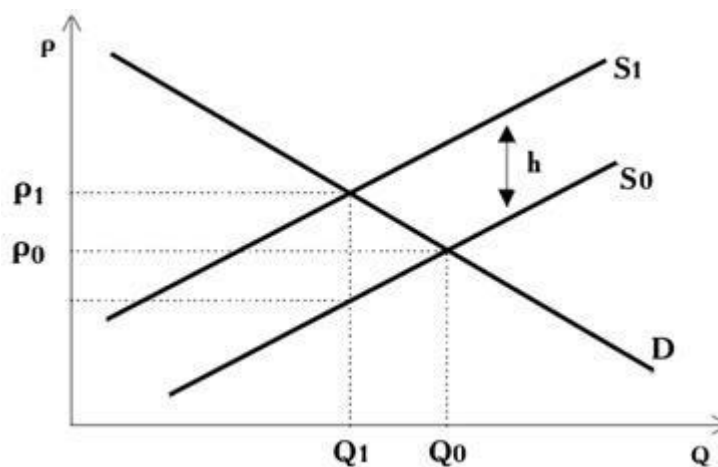


Рис.1.1. Введение налога на товарном рынке

С другой стороны, экономические агенты изменяют свое поведение. Под воздействием налога фирма сокращает объем производства, так как уменьшается ее прибыль, а следовательно и заинтересованность в производстве данного количества продукции. Эта ситуация проиллюстрирована на рис.1.1. Если вводится налог на единицу продукции, например, акцизный сбор, то предложение товара сократится, кривая сдвинется в положение S_1 . Вертикальное расстояние между кривыми равно величине налога на единицу продукции h . Как видно из рисунка, цена на товар вырастет, а равновесное количество уменьшится.

Если повышается налог на заработную плату, то работники могут сократить предложение труда, предпочитая иметь больше свободного времени, либо же, наоборот, увеличат предложение труда, почувствовав себя беднее и решив компенсировать снижение дохода большей зарплатой за больший период рабочего времени. Если же рассматривать рынок капитала, то налог на капитал в какой-либо отрасли экономики вызовет его отток из-за уменьшения прибыльности вложений.

Из всего сказанного видно, что введение налога на каком-либо из рынков (на рынке товара, труда или капитала) изменит равновесную ситуацию как

правило в сторону ухудшения. А это, в свою очередь означает, что возможны потери в эффективности размещения ресурсов.

Налогообложение может привести и к положительному результату, если, например, налогом облагаются создатели негативных внешних эффектов.

Различные налоги неодинаково действуют на отдельные группы экономических агентов, кроме того, они по-разному взимаются. Существует несколько классификаций видов налогов:

Виды налогов по объекту:

↓ прямые;

↓ косвенные.

Прямые налоги взимаются непосредственно с физических и юридических лиц, а также с их доходов. К прямым налогам относятся налог на прибыль, подоходный налог, налог на имущество. Косвенными налогами облагаются ресурсы, виды деятельности, товары и услуги. Среди косвенных налогов основными являются налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, импортные пошлины, налог с продаж и др.

Классическое требование к соотношению систем косвенного и прямого налогообложения таково: фискальную функцию выполняют преимущественно косвенные налоги, а на прямые налоги возложена в основном регулирующая функция. В данном случае фискальная функция — это, в первую очередь, формирование доходов бюджета. Регулирующая функция направлена на регулирование посредством налоговых механизмов воспроизводственного процесса, темпов накопления капитала, уровня платежеспособного спроса населения. Регулирующий эффект прямых налогов проявляется в дифференциации налоговых ставок, льготах. Посредством налогового регулирования государство обеспечивает баланс корпоративных и общегосударственных интересов, создает условия для ускоренного развития определенных отраслей, стимулирует увеличение рабочих мест и инвестиционно-инновационные процессы. Налоги влияют на уровень и структуру совокупного спроса и посредством этого влияния могут

содействовать или препятствовать производству. От налогов зависит соотношение издержек производства и цены товаров.

«Виды налогов по субъекту:

↓ центральные;

↓ местные.

В России существует трехуровневая система:

↓ федеральные налоги, устанавливаются федеральным правительством и зачисляются в федеральный бюджет;

↓ региональные налоги, находятся в компетенции субъектов федерации;

↓ местные налоги, устанавливаются и собираются местными органами власти.

Виды налогов по принципу целевого использования:

↓ маркированные;

↓ немаркированные.» [2]

Маркировкой называют увязку налога с конкретным направлением расходования средств. Если налог имеет целевой характер и соответствующие поступления ни на какие иные цели, кроме той, ради которой он введен не используются, то такой налог называется маркированным. Примерами маркированных налогов могут быть платежи в пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования, в дорожный фонд и др. Все прочие налоги считаются немаркированными. Преимущество немаркированных налогов заключается в том, что они обеспечивают гибкость бюджетной политики — они могут расходоваться по усмотрению государственного органа по тем направлениям, которые он считает необходимым.

«Виды налогов по характеру налогообложения:

↓ пропорциональные (доля налога в доходе, или средняя ставка налога с ростом дохода);

↓ прогрессивные (доля налога в доходе с ростом дохода увеличивается);

↓ регрессивные (доля налога в доходе с ростом дохода падает)»[2].

Прогрессивными, как правило, бывают подоходные налоги. Чем больше доход индивида, тем большую его часть он вынужден отдавать государству. Как правило, для взимания подоходного налога устанавливается прогрессивная шкала. Например, при доходе до 30 тыс руб. индивид платит налог по ставке 12%, если его доход превышает указанную сумму, то — 20%. Регрессивные налоги означают, что их доля выше в доходе более бедной части населения. Регрессивный характер налога проявляется в том случае, если налог установлен в фиксированном размере на единицу товара. Тогда доля взимаемого налога в доходе будет выше у того покупателя, чей доход меньше.

«Виды налогов в зависимости от источников их покрытия:

↓ налоги, расходы по которым относятся на себестоимость продукции (работ, услуг):

↓ земельный налог;

↓ налог на пользователей автомобильных дорог, налог с владельцев транспортных средств, сборы за использование природных ресурсов;

↓ налоги, расходы по которым относятся на выручку от реализации продукции (работ, услуг):

↓ НДС;

↓ акцизы;

↓ экспортные тарифы;

↓ налоги, расходы по которым относятся на финансовые результаты:

↓ налоги на прибыль, имущество предприятий, рекламу;

↓ целевые сборы на содержание, благоустройство и уборку территории;

↓ налог на содержание жилищного фонда и объектов социальной сферы;

↓ сбор на нужды образовательных учреждений;

↓ сборы за парковку автомобилей;

↓ налоги, расходы по которым покрываются из прибыли, остающейся в распоряжении предприятий. К этой группе относится часть местных налогов: налог на перепродажу автомобилей и вычислительной техники, лицензионный сбор за право торговли, сбор со сделок, совершаемых на биржах, налог на строительство объектов производственного назначения в курортных зонах и др.» [2].

1.2. Нормативное регулирование учета расчетов по налогу на прибыль в организации ООО «Мультипарт»

«Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований» [2].

Плательщиками налога на прибыль являются российские и иностранные организации.

Из всех российских организаций не являются плательщиками налога:

- организации - субъекты малого предпринимательства, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности;
- организации - плательщики ЕНВД в части доходов от деятельности, по которой организация переведена на уплату ЕНВД;
- организации, получающие доходы от деятельности, относящейся к игорному бизнесу, в части указанных доходов;
- организации (за исключением сельскохозяйственных предприятий индустриального типа, определяемых по перечню, утверждаемому законодательными (представительными) органами субъектов РФ) в части прибыли от реализации произведенной ими сельскохозяйственной и охотохозяйственной продукции, а также произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции.

Из всех иностранных организаций являются плательщиками налога:

- организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком. Что касается понятия прибыли, то оно в главе 25 Налогового кодекса РФ (НК РФ) дано по отношению к каждому плательщику налога (табл. 1)(19,С4).

Как видим, объект налогообложения по налогу на прибыль неразрывно связан с такими понятиями, как доходы и расходы. Поэтому рассмотрим их более подробно.

Прежде всего, отметим, что глава 25 НК РФ, наряду с общей налоговой ставкой в размере 20% (до 2009 года - 24%), устанавливает специальные налоговые ставки для определенных видов доходов, полученных или выплачиваемых российскими организациями (ст. 284 НК РФ) [2]. Уплата налога по таким доходам производится в иные сроки. Так, налог должен быть удержан источником выплаты из суммы выплачиваемого дохода при выплате дивидендов российским организациям - по ставке 6%, иностранным организациям - по ставке 15%. Уплата налога производится в федеральный бюджет в течение 10 дней со дня выплаты дохода источником выплаты.

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

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

Доходы, учитываемые при исчислении прибыли, облагаемой по ставке в размере 20%, подразделяются в соответствии с НК РФ на доходы от реализации и внереализационные доходы. При этом глава 25 НК РФ не препятствует тому, чтобы налогоплательщик самостоятельно классифицировал полученный доход как доход от реализации или внереализационный доход в зависимости от осуществляемых им видов деятельности. Указанные группы доходов, в свою очередь, делятся по видам доходов.

В отношении расходов в первую очередь отметим, что таковыми признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, а также убытки в соответствии со статьей 265 НК РФ. При этом (12, С.5):

- под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;

- под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Кроме того, для признания затрат расходами необходимо, чтобы они были произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Основными законодательными актами, устанавливающими порядок исчисления и уплаты налога на прибыль, являются: Конституция РФ, Налоговый кодекс РФ; Федеральные законы о внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс РФ; Международные договоры.

Центральное место в системе нормативного регулирования налога на прибыль занимает гл.25 ч. II Налогового кодекса РФ, в которой непосредственно закрепляется порядок исчисления и уплаты данного налога.

Данной главой устанавливаются следующие обязательные элементы налога на прибыль:

- ↓ объект обложения;
- ↓ налоговая база;
- ↓ налоговый период;
- ↓ налоговая ставка;
- ↓ порядок исчисления налога;
- ↓ порядок и сроки уплаты налога.

Введенная в действие с 1 января 2002 года глава 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса превзошла все ожидания специалистов в области бухгалтерского учета и налогообложения. Положения гл.25 трансформировали используемый ранее метод расчета налогооблагаемой

прибыли по средствам корректировки бухгалтерской прибыли с применением специальной отчетной формы в форму самостоятельного налогового учета.

Система налогового учета по налогу на прибыль также регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) от 19.11.2002 г. № 114н, устанавливающий правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль. На основании ПБУ 18/02 можно увязать бухгалтерскую и налоговую прибыль непосредственно в бухгалтерском учете.

ПБУ 18/02 обязательно к применению для всех российских организаций, которые являются плательщиками налога на прибыль, исключение составляют кредитные, страховые организации и бюджетные учреждения.

Субъектам же малого предпринимательства предоставлено право самим, решить вопрос, применять ли ПБУ 18/02.

Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность, являются плательщиками налога на прибыль, получаемую в результате осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии же с налоговым законодательством ст. 246 НК РФ плательщиками налога на прибыль признаются:

российские организации;

иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Филиалы, отделения и другие обособленные подразделения организаций не являются плательщиками налога на прибыль, они лишь исполняют обязанности головной организации по уплате этого налога по месту своего нахождения.

Не являются плательщиками налога на прибыль и организации, применяющие специальные налоговые режимы:

↓ упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности;

- ↓ единый налог на вмененный доход;
- ↓ единый сельскохозяйственный налог.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организации признается прибыль, полученная налогоплательщиком (ст.247 НК РФ).

Объект налогообложения должен иметь стоимостную, количественную или физическую характеристики. С ним законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

При этом прибылью в целях исчисления налога на прибыль признается доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с главой 25 НК РФ с учетом особенностей ее определения для различных категорий налогоплательщиков.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «МУЛЬТИПАРТ»

2.1. Организационная характеристика ООО «Мультипарт»

Данная работа выполнена по материалам ООО «Мультипарт». Организация была основана в 2009 году и сегодня это современная динамично развивающаяся Белгородская компания.

Широкий профиль компании «Мультипарт» позволяет ей из года в год быть устойчивой, что помогает в развитии, становлении и успехах в бизнесе.

Цели: постоянное развитие компании, построение надежной товаропроводящей сети на территории РФ.

Важнейшим конкурентным преимуществом компании является:

- ↓ постоянное повышение качества оказываемых услуг;
- ↓ повышение квалификации персонала;
- ↓ анализ рынка дорожно-строительной техники, с целью обеспечения клиентов самым востребованным комплексом техники и услуг.

Основные профили компании:

- ↓ продажа спецтехники: дорожно-строительной, коммунальной, лесозаготовительной и городской (трамваи, троллейбусы и т.д.);
- ↓ продажа оригинальных запчастей и расходных материалов для спецтехники;
- ↓ сервис и ремонт спецтехники (импортного и отечественного производства)
- ↓ оптовая поставка запчастей и комплектующих на предприятия РФ;

ООО «Мультипарт» осуществляет поставки техники для сельского хозяйства, дорожного строительства и коммунального хозяйства, а также навесного оборудования для погрузчиков.

Компания «Мультипарт» осуществляет продажу и сервисное обслуживание строительной и дорожно-строительной техники и другой техники в Московской, Ярославской, Белгородской и других областях.

На сегодняшний день можно утверждать, что успешно работающая компания «Мультипарт» находится в постоянном развитии и год от года расширяет свою территорию присутствия. Предприятие руководствуется в своей деятельности действующим законодательством РФ и Уставом. Предприятие самостоятельно в установленном и не противоречащем законодательству порядке решает вопросы принятия хозяйственных решений, планирования, снабжения, сбыта, определяет формы управления, системы и размеры оплаты труда, распределяет чистую прибыль.

ООО «Мультипарт» является частной собственностью учредителей. Во главе его стоит генеральный директор. Два заместителя директора несут ответственность за исполнение производственных планов и за полученные финансовые результаты. Предприятие является юридическим лицом, отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. ООО «Мультипарт» имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения предприятия, штампы и бланки со своим фирменным наименованиями, собственную эмблему. Об эффективной деятельности предприятия можно судить по ее финансово-хозяйственным показателям, которые представлены в таблице 1 (Приложение 2,3,4).

Таблица 1

Показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия
ООО «Мультипарт»

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
					Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
		2015	2016	2017	2016г от 2015.г	2017г от 2016г	2016г к 2015г	2017г к 2016г
1	Выручка, тыс.руб.	21512	31708	41865	10196	10157	147,40	132,03
2	Среднесписочная численность работников, чел.	4	7	11	3	4	175,00	157,14
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	1235	966,5	1447,5	-268,5	481	78,26	149,77
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	7128	7434,5	8705,5	306,5	1271	104,3	117,1
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	11931	13417	18701	1486	5284	112,4	139,3
6	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс.руб.	419	2239	2351	1820	112	123,0	105,0
7	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс.руб.	13780	22860	31706	9080	8846	165,8	138,7
8	Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	1165	733	1589	-432	856	62,92	216,7
9	Чистая прибыль, тыс.руб.	5	125	1582	120	1457	2500	1265
10	Производительность труда, тыс.руб.	5378,00	4529,71	3805,9	-848,2	-723,8	84,23	84,02
11	Материалоотдача, тыс.руб.	51,34	14,16	17,81	-37,18	3,65	27,58	125,7
12	Материалоёмкость, тыс.руб.	0,02	0,07	0,06	0,05	-0,01	362,5	79,53
13	Фондоотдача, руб.	17,42	32,81	28,92	15,39	-3,88	188,3	88,16
14	Фондоёмкость, руб.	0,06	0,03	0,03	-0,03	0,00	53,09	113,4
15	Уровень рентабельности, %	0,036	0,54	4,98	0,51	4,44		
16	Рентабельность продаж, %	0,02	0,39	3,78	0,37	3,38		

Проанализировав основные экономические показатели деятельности ООО «Мультипарт» за 2015-2017 годы можно отметить улучшение финансового состояния исследуемого предприятия в анализируемом периоде.

Выручка от продажи продукции, работ и услуг в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 10196 тыс. руб. или на 47,4%. В 2017 году по сравнению с 2016 годом так же увеличилась на 10157 тыс. руб. или на 32,03%.

Себестоимость продукции (работ, услуг) ООО «Мультипарт» в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 9080 тыс. руб. или на 65,8% , и в 2017 году по сравнению с 2016 годом себестоимость продукции (работ, услуг) увеличилась на 8846 тыс. руб. или на 38,7%.

Таким образом, динамика выпуска данной продукции и выручки от реализации имеет положительную тенденцию, но при этом темпы их роста в отчетном году увеличились, темп роста себестоимости продукции не превысил темпы роста выручки, что отразилось на показателях прибыли и рентабельности деятельности предприятия в анализируемом периоде.

По итогам деятельности ООО «Мультипарт» прибыль от продаж продукции в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 432 тыс. руб. или на 62,92%, и в 2017 году увеличилась на 856 тыс. руб.

При этом чистая прибыль в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 120 тыс. руб. или на 150%, а в 2017 году увеличение чистой прибыли составило 1457 тыс. руб. или 265%, что обусловлено завышением прочих доходов над прочими расходами предприятия.

Увеличение чистой прибыли ООО «Мультипарт» и уменьшение себестоимости оказали влияние на увеличение уровня рентабельности в 2016 году до 0,51%, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом уровень рентабельности увеличился и составил 4,44%.

Изменения выручки от продажи продукции (работ, услуг) и прибыли от продаж в анализируемом периоде повлекли увеличение рентабельности продаж в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 3,38. В 2016 году по сравнению с 2015 рентабельность продаж так же увеличилась и составила 0,37.

Материальные затраты на выпуск продукции в ООО «Мультипарт» в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличились на 1820 тыс. руб. или на 23,0%. В 2017 году по сравнению с 2016 годом затраты также увеличились на 112 тыс. руб. или на 0,5%.

Увеличение материальных затрат в ООО «Мультипарт» оказало неизменное положение в материалоотдаче в 2017 году, а материалоемкость в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилось на 0,05 тыс. руб., что свидетельствует о том, что использование материальных ресурсов предприятия в 2016-2017 гг. ухудшилось, что свидетельствует об неэффективном использовании материальных ресурсов предприятия.

В ООО «Мультипарт» в анализируемом периоде среднегодовая дебиторская задолженность увеличилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 306,5 тыс. руб. или на 4,3%, как и в 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло увеличение среднегодовой дебиторской задолженности на 1271 тыс. руб. или на 17,1% за счет увеличения задолженности покупателей и заказчиков. В то же время среднегодовая кредиторская задолженность ООО «Мультипарт» увеличилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 1486 тыс. руб. или на 12,4%, и в 2017 году по сравнению с 2016 годом среднегодовая кредиторская задолженность ООО «Мультипарт» увеличилась на 5284 тыс. руб.

Отрицательным моментом в расчетной дисциплине ООО «Мультипарт» является тот факт, что темпы роста кредиторской задолженности неравномерны и среднегодовая кредиторская задолженность имеет нестабильный характер.

В ООО «Мультипарт» за анализируемый период можно отметить увеличение среднесписочной численности работников в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 4 чел. или на 57,14%.

Увеличение среднесписочной численности работников ООО «Мультипарт» оказало влияние на уменьшение производительности труда в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 848,2 тыс. руб. или на 84,23%, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 723,8 тыс. руб. или на 84,02%, что говорит об неэффективном использовании трудовых ресурсов предприятия.

В ООО «Мультипарт» в анализируемом периоде отмечается уменьшение среднегодовой стоимости основных средств в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 268,5 тыс. руб. или на 78,26%, а в 2017 году произошло увеличение и составила 481 тыс. руб.

Изменение среднегодовой стоимости основных средств оказало влияние на увеличение фондоотдачи в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 15,39 руб. В 2017 году по сравнению с 2016 годом фондоотдача уменьшилась на 3,88 руб.

В целом по анализируемому предприятию в 2015, 2016 и 2017 гг. можно отметить, что финансовое положение организации стабилизировано. Его улучшение связано с увеличением объемов выпуска продукции, увеличением чистой прибыли, увеличением среднегодовой численности работников наряду, с уменьшением стоимости основных средств.

2.2. Анализ основных экономических показателей

Финансовое состояние предприятия — это экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к погашению долговых обязательств и саморазвитию на фиксированный момент времени.

Ликвидность – это наличие возможности погашать задолженности предприятия в сжатые сроки. Ликвидность определяется соотношением величины задолженности и ликвидных средств.

На примере организации ООО «Мультипарт» рассчитаем показатели характеризующие ликвидность баланса (Приложение 2,3,4).

Таблица 2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса

ООО «Мультипарт»

Показатели	Годы			Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
	2015г.	2016г.	2017г.	2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.	2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.
Денежные средства, тыс.руб	107	8	53	-99	45	7,48	662,50
Дебиторская задолженность, тыс.руб	7128	7741	9670	613	1929	108,60	124,92
Финансовые вложения, тыс.руб	-	-	-	-	-	-	-
Оборотные средства, тыс.руб	19833	23221	27739	3388	4518	117,08	119,46
Краткосрочные обязательства, тыс.руб	11931	14903	22499	2972	7596	124,91	150,97
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,00	0,00	-0,0084	0,00182	5,99	438,83
Коэффициент быстрой ликвидности	0,61	0,52	0,43	-0,0864	-0,0878	85,75	83,11
Коэффициент текущей ликвидности	1,66	1,56	1,23	-0,1042	-0,3252	93,73	79,13

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности может быть погашена за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. Значение данного показателя не должно опускаться ниже 0,2. В 2015, 2016, 2017 году коэффициент ниже 0,2. Это говорит об утрате платежеспособности. Компания не способна погасить свои текущие обязательства за счет ликвидных оборотных активов.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какую часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также за счет поступлений по счетам с дебиторами. Рекомендуемое значение данного показателя от 0,7-0,8 до 1,5. За исследуемый период данный коэффициент находится в пределах ниже нормы. Это свидетельствует о том, что ликвидные активы не покрывают краткосрочные обязательства, а значит существует риск потери платежеспособности, что является негативным сигналом для инвесторов.

Финансовое состояние организации может быть абсолютно устойчивым, нормально-устойчивым, неустойчивым и кризисным. Абсолютная устойчивость финансового состояния обеспечивается в тех случаях, когда запасы и затраты меньше суммы собственного оборотного капитала и кредитов в банках под товарно-материальными ценностями.

Платежеспособность – это способность предприятия расплачиваться по собственным обязательствам в полном объеме в установленные сроки. Если финансовое состояние предприятия является стабильным, то оно платёжеспособно устойчиво, при плохом финансовом состоянии – полностью или частично неплатежеспособно.

Различают текущую платежеспособность, которая возникла на текущий момент времени, и перспективную платежеспособность, которая ожидается в краткосрочной, среднесрочной или долгосрочной перспективе.

Текущая платежеспособность означает наличие в достаточном объеме денежных средств для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения.

Перспективная платежеспособность обеспечивается согласованностью обязательств и платежных средств в течение прогнозного периода. Она зависит от состава, объемов и степени ликвидности текущих активов.

Проанализировать платежеспособность организации можно при помощи бухгалтерского баланса организации ООО «Мультипарт» (Приложение 2,3,4).

Таблица 3

Анализ платежеспособности ООО «Мультипарт»

Показатель	Годы			Отклонение (+,-)	
	2015	2016	2017	2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.
Внеоборотные активы	1256	715	2210	-541	1495
Оборотные активы	21089	23836	29949	2747	6113
Краткосрочные обязательства	11931	14903	22499	2972	7596
Долгосрочные обязательства	0	0	0	0	0
Коэффициент платежеспособности	1,8729	1,6474	1,4294	-0,2255	-0,2180

Наиболее оптимальным показателем платежеспособности является коэффициент 2. Этот размер показывает, что имущество полностью покрывает долги, при этом после погашения обязательств производственный процесс не пострадает в значительной степени. Организацию ООО «Мультипарт» можно считать платежеспособной, так как её коэффициент платежеспособности ≥ 1 .

Финансовая устойчивость — составная часть общей устойчивости предприятия, сбалансированность финансовых потоков, наличие средств, позволяющих организации поддерживать свою деятельность в течение определенного периода времени, в том числе обслуживая полученные кредиты и производя продукцию

Финансовая устойчивость организации во многом зависит от соотношения собственного и заемного капитала и от соотношения основного и оборотного капитала (Приложение 2,3,4).

Таблица 4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость
ООО «Мультипарт»

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Отклонение (+, -)	
				2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.
Собственный капитал	9158	9033	7451	-125	-1582
Заёмный капитал	11931	14903	22499	2972	7596
Краткосрочные обязательства	11931	14903	22499	2972	7596
Баланс	21089	23936	29949	2847	6013
Коэффициент финансовой независимости	0,43	0,38	0,25	-0,06	-0,13
Коэффициент финансовой зависимости	2,30	2,65	4,02	0,35	1,37
Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,57	0,62	0,75	0,06	0,13
Коэффициент финансового левериджа (риска)	1,30	1,65	3,02	0,35	1,37

Коэффициент финансовой зависимости в 2017 году был равен 4,02. Так как величина коэффициента финансовой зависимости значительно больше 1, то это означает, что все активы организации сформированы только за счет собственного капитала.

Коэффициент текущей задолженности в 2017 изменился и составил 0,75, в сравнении с 2016 г увеличился на 0,13. Приближение коэффициента задолженности к единице означает крайнюю степень зависимости субъекта хозяйствования от контрагентов. Задержки в расчетах с дебиторами быстро приводят к дефициту оборотных средств и необходимости прибегать к краткосрочным займам.

Коэффициент устойчивого финансирования за все 3 года превышает максимально допустимой нормы 1, что говорит о нестабильной финансовой устойчивости ООО «Мультипарт». Так как собственный капитал не покрывает

часть расходов от заемного капитала, коэффициент финансового левериджа (риска) за все 3 года составил больше 1.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в организации

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно .

Величина прибыли (убытка) Общества, исчисленная по правилам бухгалтерского учета, не совпадает с величиной прибыли, исчисленной в соответствии с налоговым законодательством. Это связано с тем, что правила формирования доходов и расходов в бухгалтерском учете не совпадают с правилами формирования доходов и расходов в налоговом учете.

В настоящем разделе описывается порядок расчетов по налогу на прибыль, который позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой прибыли.

Общество признает объектами, в отношении которых ведет учет разниц – доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете. Доходы и расходы, приводящие к возникновению разниц, определяются Обществом в ходе анализа хозяйственных операций.

При проведении анализа Общество выявляет доходы и расходы, которые: сформировали бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но:

- ↓ исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов (т.е. не являются доходами и расходами с точки зрения налогового учета);
- ↓ исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но будут формировать налогооблагаемую прибыль в следующем за отчетным и (или) последующих отчетных периодах (т.е.

будут в будущем признаны доходами и расходами для целей налогообложения);

- ↓ исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но формировали налогооблагаемую прибыль в предшествующем отчетному и (или) предшествовавших отчетных периодах (т.е. уже были признаны ранее доходами и расходами для целей налогообложения);

сформировали налоговую базу по налогу на прибыль отчетного периода,

но:

- ↓ не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) как отчетного, так и последующих отчетных периодов (т.е. не являются доходами и расходами с точки зрения бухгалтерского учета);
- ↓ не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода, но будут формировать бухгалтерскую прибыль (убыток) в следующем за отчетным и (или) последующих отчетных периодах (т.е. будут в будущем признаны доходами и расходами в бухгалтерском учете);
- ↓ не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода, но формировали бухгалтерскую прибыль (убыток) в предшествующем отчетному и (или) предшествовавших отчетных периодах (т.е. уже были признаны ранее доходами и расходами в бухгалтерском учете).

Полученные в результате проведенного анализа суммы по каждой статье доходов и расходов в разрезе соответствующих видов активов и обязательств и являются теми разницеми, которые вызывают различия между полученной в отчетном периоде бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базой по налогу на прибыль (в налоговом учете).

Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:

- Постоянные разницы;

- Временные разницы.

Общество ведет учет разниц в аналитических регистрах, форма которых утверждается в качестве приложения к Учетной политике.

Постоянные разницы – это доходы и расходы которые:

- ↓ формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, и исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- ↓ формируют налоговую базу по налогу на прибыль и исключаются при расчете бухгалтерской прибыли (убытка) как отчетного периода так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы влияют на формирование прибыли одновременно – в момент своего возникновения и отражения в учете.

Получение в процессе формирования бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль постоянных разниц приводит к образованию постоянного налогового обязательства либо постоянного налогового актива.

Постоянное налоговое обязательство – это сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянный налоговый актив – это сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянные разницы бывают положительными и отрицательными.

Положительные постоянные разницы приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль.

Отрицательные постоянные разницы приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль.

Положительные постоянные разницы возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете признается расход, в налоговом учете – нет и (или) в бухгалтерском учете сумма расхода больше, чем в налоговом учете;

- в бухгалтерском учете нет дохода, в налоговом учете доход признается и (или) в бухгалтерском учете сумма дохода меньше, чем в налоговом учете.

Для расходов, нормативы по которым установлены от годовых показателей, разницы квалифицируются по отношению к налоговому периоду, т.е. признаются постоянными положительными. Если в одном из отчетных периодов сверхнормативная разница возникла, она отражается в составе положительных постоянных разниц. Если в следующем отчетном периоде эта величина сократилась или стала равной нулю, сумма ранее признанной положительной постоянной разницы уменьшается (сторнируется).

Если в отчетном периоде возникали положительные постоянные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается постоянное налоговое обязательство проводкой: дебет счета 99 «Прибыли и убытки» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Сумма постоянного налогового обязательства определяется по формуле 1:

$$\text{ПнО} = \text{ППР} * \text{СТнп} \quad (1),$$

где ПнО – постоянное налоговое обязательство; ППР – сумма всех возникших в отчетном периоде положительных постоянных разниц; СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

Отрицательные постоянные разницы возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете – нет расхода, в налоговом учете расход признается (или) в бухгалтерском учете сумма расхода меньше, чем в налоговом учете;

- в бухгалтерском учете признается доход, в налоговом учете – нет и (или) в бухгалтерском учете сумма дохода больше, чем в налоговом учете.

Если в отчетном периоде возникали отрицательные постоянные разницы между финансовым результатом и налоговой базой по налогу на прибыль, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается постоянный налоговый актив проводкой: дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Сумма постоянного налогового актива определяется по формуле 2:

$$ПнА = ОПР * СТнп \quad (2),$$

где Пна – постоянный налоговый вычет;

ОПР - сумма всех возникших в отчетном периоде отрицательных постоянных разниц;

СТнп - ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

Временные разницы – это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в последующих отчетных периодах.

Временные разницы влияют на формирование прибыли, как в момент своего возникновения, так и в последующие периоды.

Возникновение временных разниц в процессе формирования в отчетном периоде бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль приводит к образованию отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах, то есть отложенный налог на прибыль:

- либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах;

- либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы, возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах;
- в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде.

Отложенный налог на прибыль, образующийся в результате возникновения вычитаемых временных разниц, называется отложенным налоговым активом.

Для обобщения информации о наличии и движении в Обществе отложенных налоговых активов предназначен счет 09 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского Плана счетов.

Если в отчетном периоде возникали вычитаемые временные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается возникновение отложенного налогового актива проводкой: дебет счета 09 «отложенный налоговый актив» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Сумма отложенного налогового актива определяется по формуле 3:

$$O_{нА} = ВВР * С_{Тнп} \quad (3),$$

где $O_{нА}$ - отложенный налоговый актив;

$ВВР$ - сумма всех возникших в отчетном периоде вычитаемых временных разниц; $С_{Тнп}$ - ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

При погашении в последующие отчетные периоды возникшего отложенного налогового актива в бухгалтерском учете производится следующая запись: дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредит счета 09 «отложенный налоговый актив»

Сумма погашаемого отложенного налогового актива определяется по формуле 4:

$$\text{ОнАп} = \text{ВВРп} * \text{СТнп} \quad (4),$$

где ОнАп - погашаемый отложенный налоговый актив; ВВРп - сумма всех погашаемых в отчетном периоде вычитаемых временных разниц; СТнп - ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

В случаях выбытия активов, по которым ранее был начислен отложенный налоговый актив, в бухгалтерском учете производятся аналогичные записи: дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредит счета 09 «Отложенный налоговый актив».

Налогооблагаемые временные разницы приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее увеличению в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы, возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде;
- в бухгалтерском учете доходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах.

Отложенный налог на прибыль, образующийся в результате возникновения налогооблагаемых временных разниц, называется отложенным налоговым обязательством.

Для обобщения информации о наличии и движении в Обществе отложенных налоговых обязательств предназначен счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского Плана счетов.

Если в отчетном периоде возникали налогооблагаемые временные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается возникновение отложенного налогового обязательства проводкой: дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредит счета 77 «Отложенное налоговое обязательство»

Сумма отложенного налогового обязательства определяется по формуле 5:

$$\text{ОнО} = \text{НВР} * \text{СТнп} \quad (5),$$

где ОнО - Отложенное налоговое обязательство; НВР - Сумма всех возникших в отчетном периоде налогооблагаемых временных разниц; СТнп - Ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

При погашении в последующие отчетные периоды возникшего отложенного налогового обязательства в бухгалтерском учете производится следующая запись: «дебет счета 77 «Отложенное налоговое обязательство» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Сумма погашаемого отложенного налогового обязательства определяется по формуле 6:

$$\text{ОнОп} = \text{НВРп} * \text{СТнп} \quad (6),$$

где ОнОп - погашаемый отложенный налоговый актив; НВРп - сумма всех погашаемых в отчетном периоде вычитаемых временных разниц; СТнп - ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

В случаях выбытия активов, по которым ранее было начислено отложенное налоговое обязательство, в бухгалтерском учете производятся аналогичные записи: дебет счета 77 «Отложенное налоговое обязательство» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Указанную корректировку суммы учтенных отложенных налоговых активов и обязательств необходимо проводить на начало того отчетного года, начиная с которого меняются ставки налога на прибыль.

Информация о таких суммах проведенных в межотчетный период корректировок нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается в Отчете об изменениях капитала.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В ООО «МУЛЬТИПАРТ»

3.1. Синтетический и аналитический учёт расчетов по налогу на прибыль

Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" - на сумму налога на прибыль, со счетом 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - на сумму подоходного налога, со счетами по учету расходов по обычным видам деятельности - на сумму земельного налога, со счетом 90 "Продажи" на сумму налога на добавленную стоимость, акцизам и другим косвенным налогам, со счетом 91 "Прочие доходы и расходы" - по налогам, относимым по действующему законодательству на финансовые результаты (операционные расходы). Штрафные санкции, наложенные налоговыми органами по всем налогам и сборам, отражают по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 68 "Расчеты с бюджетом".

По дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям".

Субсчета к счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" открывают по видам налогов и сборов "Налог на прибыль", "Налог на добавленную стоимость", "Налог на доходы физических лиц" и т.п.

Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" ведется по каждой налоговой декларации. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: текущим налоговым платежам; просроченным налоговым платежам; штрафным санкциям; отсроченным и рассроченным суммам по уплате налога и сбора.

Организация ООО «Мультипарт» осуществляет ведение синтетического и аналитического учета расчетов по налогу на прибыль.

В соответствии с рабочим планом счетов ООО «Мультипарт» предприятие на синтетическом счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражает задолженность перед бюджетом по налогам.

Система бухгалтерских записей, которая дает более детальные сведения по каждому синтетическому счету называется аналитическим учетом.

«Детальный учет внутри общих групп однородных объектов называется аналитическим учетом. Аналитические счета открывают в дополнение к синтетическим счетам для сбора, накопления и получения информации по каждому виду активов и обязательств организации. Очевидно, что остатки и обороты синтетического счета всегда должны быть равны сумме остатков (оборотов) всех своих (открытых внутри этого счета) аналитических счетов» [42, с.107].

Организация аналитического учета расчетов с бюджетом в ООО «Мультипарт» строится таким образом, чтобы получить необходимую информацию по каждому виду налогов в бюджет. Счет 68 на конец отчетного периода может иметь развернутое сальдо (дебетовое и кредитовое) по налоговым платежам. При составлении баланса остаток по дебету счета 68 отражается в активе баланса, а кредитовый в пассиве. На рисунке 2 отражена основная корреспонденция по счету 68 в ООО «Мультипарт».

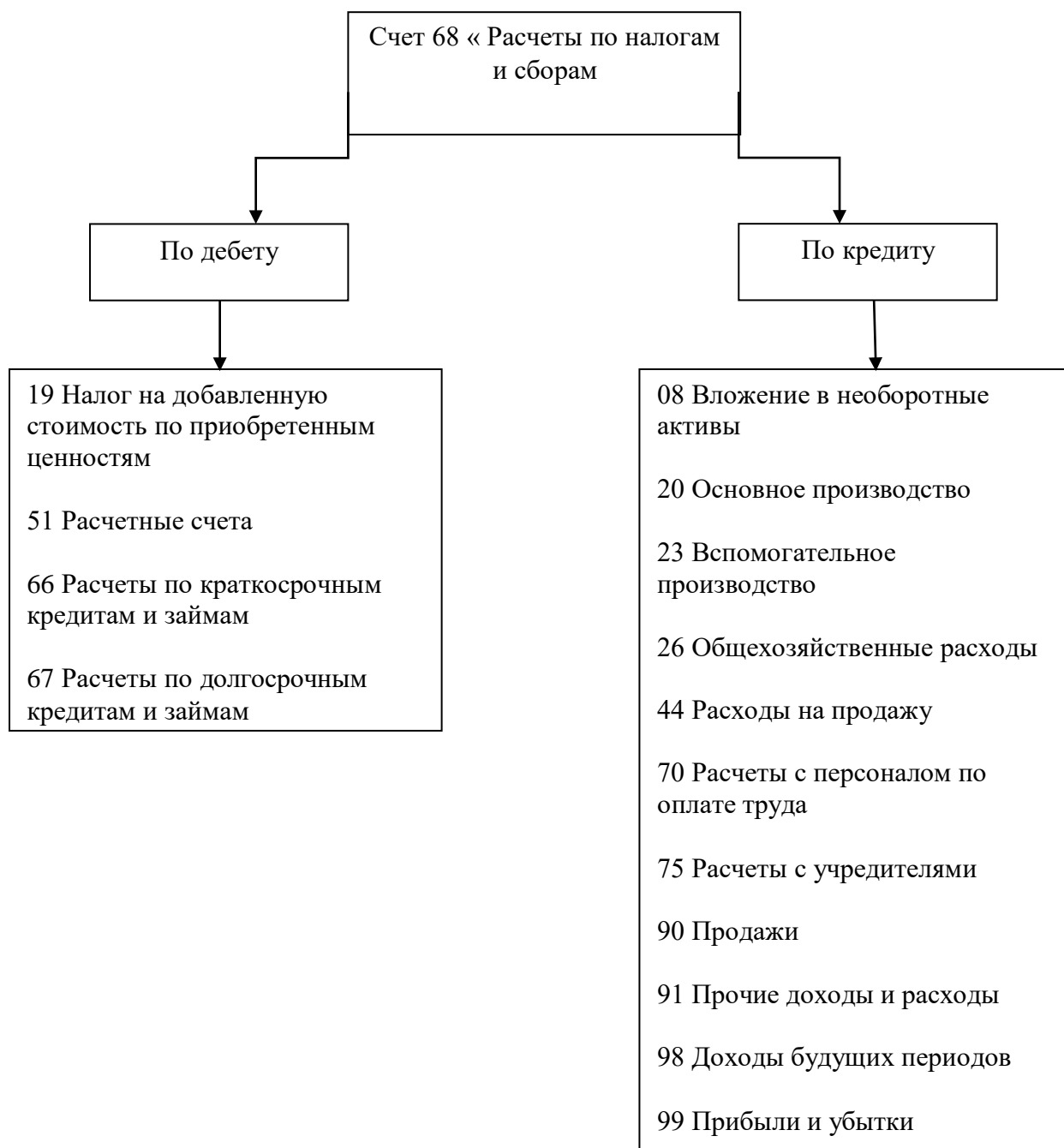


Рис. 3.1. Корреспонденция по счету 68

Наиболее крупными налогами, которые уплачивает ООО «Мультипарт», являются: НДС, налог на прибыль, налог на имущество, транспортный налог.

На рисунке 3.2 представлена подробная схема субсчетов счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», применяемые в бухгалтерском учете ООО «Мультипарт»

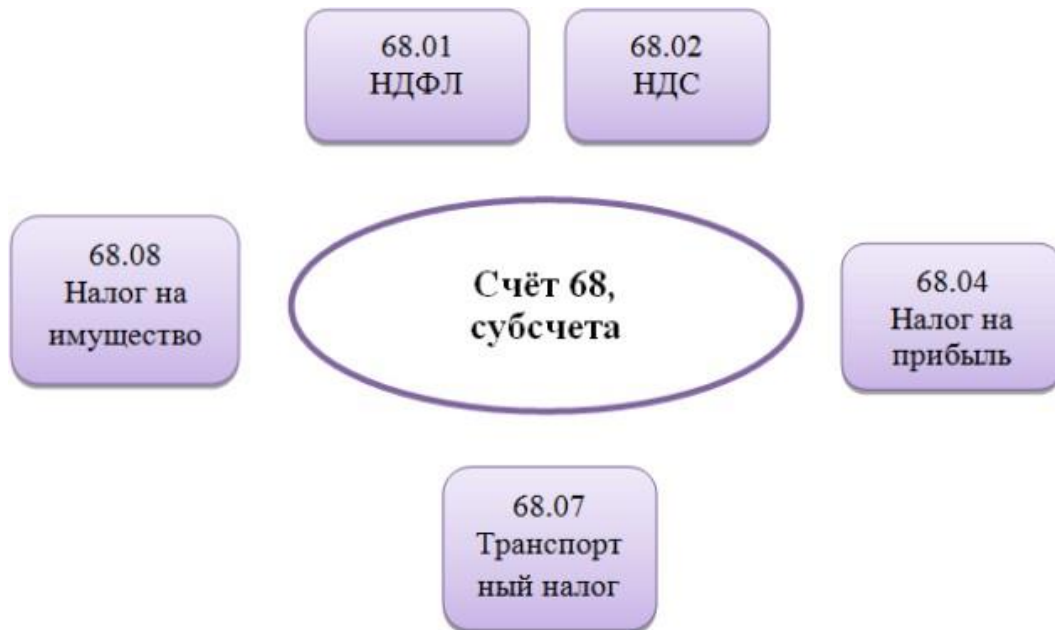


Рис.3.2. Схема субсчетов счета 68

Для того чтобы отразить хозяйственные операции, связанные с НДФЛ, используют счет 70 «Налог на доходы физических лиц» и счет 68 «Расчеты по налогам на прибыль и сборам», субсчет 68.01 «Расчеты по налогу на доход физических лиц». (Приложение 8). Например:

1) Начислен налог на доходы физических лиц на сумму 10868 руб.

Дт 70 Кт 68.01

2) Уплачен налог в размере 10868 руб.

Дт 68.01 Кт 51

Чтобы отразить хозяйственные операции, связанные с НДС, используют счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и счет 68 «Расчеты по налогам на прибыль и сборам», субсчет 68.02 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость». (Приложение 9). Например:

1) Начислен НДС

Дт 90.3 Кт 68.02

2) Уплачен налог

Дт 68.02 Кт 51

Чтобы отразить хозяйственные операции, связанные с налогом на прибыль, используют счет 68 «Расчеты по налогам на прибыль и сборам» и субсчет 68.04.1 «Расчеты с бюджетом». (Приложение 10). Например:

1) Начислен налог на прибыль организации ООО «Мультипарт» в размере 43628руб. за 1 период

Дт 68.04.1 Кт 51

Учет расчетов ООО «Мультипарт» с бюджетом по налогу на имущество организации ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68.08 «Расчеты по налогу на имущество». Исчисленная сумма налога отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 68. Перечисленные суммы списываются с кредита счета 51 «Расчетный счет» в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». (Приложение 11). Например:

1) Начислен налог на имущество предприятия ООО «Мультипарт» в размере 5842руб.

Дт 91 Кт 68.08

2) Уплачен налог на имущество в размере 5842руб.

Дт 68.08 Кт 51

Платежи по транспортному налогу включаются организацией в состав счета 91 «Прочие доходы и расходы». Таким образом, начисление налога отражают по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 68.07 «Транспортный налог». (Приложение 12). Например:

1) Начислен транспортный налог на предприятии ООО «Мультипарт» на сумму 1695руб.

Дт 91.02 Кт 68.07

2) Уплачен транспортный налог предприятием

Дт 68.07 Кт 51

3.2. Налоговый учёт расчетов по налогу на прибыль

Расходы помогают уменьшить базу, исходя из которой рассчитывается налог. Они вычитаются из полученных организацией доходов, но не все расходы в налоговом учете можно записать.

По общему правилу, установленному ст. 252 НК, траты фирмы в налоговом учете должны быть:

- а) обоснованными, то есть экономически необходимыми для фирмы
- б) подтверждены документами, оформленными корректно, в соответствии с законодательными требованиями. Это могут быть любые подтверждающие документы: проездные, приказы, отчеты о выполненной работе и т.п. Если документы представляются от иностранного государства, то они должны быть переведены на русский язык. ИФНС рекомендует также пользоваться универсальным передаточным документом для подтверждения расходов.

Если расход не отвечает хотя бы одному из вышеперечисленных требований, его нельзя будет принять, поэтому часть расходов вообще не признается в налоговом учете.

Именно первый пункт чаще всего вызывает споры с проверяющими органами, так как в НК нет четкого определения обоснованности, и инспекторы трактуют это несколько субъективно. Считается, что если у компании прибыль не очень высокая, то покупка дорогих вещей является экономически необоснованной, и нельзя это учитывать в расходах. К примеру, у организации достаточно небольшие обороты – условные 50 000 рублей в месяц, а она делает дорогой дизайнерский ремонт за 5 млн рублей. Так же налоговики обращают внимание на расходы, которые принесли убыток в отчетном периоде, не принесли прибыль, не соответствуют основному виду деятельности. В случае, когда налоговики признали расход необоснованно дорогим, но действительно совершенным, могут быть приняты затраты исходя из рыночных цен.

Расходы, которые учитываются в пределах установленных норм, называются нормируемые. Есть также ненормируемые, они учитываются полностью.

Также расходы бывают от основной деятельности и внереализационные расходы.

К расходам от основной деятельности относятся те, что связаны с производством и реализацией, а именно: затраты по выполнению работ, оказанию услуг, изготовлению, хранению и доставке товара, на содержание основных средств, на страхование и другое. Всего их четыре вида:

1) материальные расходы, к ним можно отнести затраты на сырье, материалы и упаковку, электроэнергию, коммунальные услуги и т.п;

2) затраты на оплату труда - это могут быть любые выплаты работникам, премии, надбавки, однако есть исключения. Например, организация выдала работникам материальную помощь. Она не может быть включена в затраты, так как это прямо запрещено НК РФ;

3) суммы амортизации;

4) прочие расходы, к которым относятся: лизинговые платежи, командировочные, юридические, консультационные услуги и тп.

К внереализационным расходам относятся те, что непосредственно не связаны с процессом производства и реализацией товаров, однако тоже необходимы организации для функционирования. К примеру, это проценты по займам, по задолженности, судебные издержки, различные скидки покупателям, а также убытки.

Расходы, не учитываемые в налоговом учете и не уменьшающие базу для расчета, можно найти в статье 270 НК РФ.

3.3 Отражение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Начисление налогов у юридических лиц отражает 68 счет в бухгалтерии. Операции по уплате бюджетных обязательств также формирует бухгалтерский счет 68. Записи содержат данные о начисленных и уплаченных налоговых обязательствах самой организации, отражается состояние налогов, удержанных с работников, приводятся данные о косвенных налогах, в том числе заявленных к вычету.

Являясь активно-пассивным, счет 68 объединяет всю деятельность фирмы и отражает расчеты с бюджетом по налогам и сборам, как в активной части баланса, так и в пассиве. Связанные с налоговыми платежами, сведения могут отражаться в бухгалтерском балансе в следующих разделах и строках:

В активе баланса:

- ↓ в 1-м разделе: стр. 1180 при учете с отложенными налоговыми активами,
- ↓ во 2-м разделе: стр. 1220 «НДС по приобретенным МЦ»; стр. 1230, если у фирмы имеется переплата по налоговым платежам;

В пассиве баланса:

↓ в 4-м разделе: стр. 1420 при наличии отложенных налоговых обязательств; стр. 1450, если имеются долгосрочные обязательства по предоставленной компании рассрочки/отсрочки по налогам, инвестиционные кредитные проекты и др.;

↓ в 5-м разделе: стр. 1520 при отражении кредиторской задолженности по краткосрочным недоимкам и начисленным налогам с не наступившим пока еще сроком оплаты.

Счет 68 в бухгалтерском учете может иметь и дебетовое, и кредитовое сальдо, в зависимости от характера задолженности. В случае переплаты налоговых обязательств сальдо становится дебетовым. При наличии задолженности, напротив, сумма, которую требуется перечислить в бюджет, располагается на кредитовых остатках.

Аналитический учет по счету 68 ведется отдельно по каждому виду налога. Итоговый результат суммируется, при этом по одним платежам сальдо может принимать дебетовое значение, по другим — кредитовое.

Таким образом, счет 68 относится к группе активно-пассивных счетов. Сальдо по этим записям является развернутым, то есть дебетовое отражается в активе баланса, кредитовое же входит в состав пассива.

Начисление налоговых обязательств по итогам экономической деятельности происходит с использованием счета 68. Каждому виду налога, которые должна перечислять организация, соответствует свой субсчет.

По способам начисления различают следующие виды налогов:

Имущественные. Платятся за владение каким-либо объектом — транспортом, землей, имуществом на балансе организации. Налоги рассчитываются исходя из стоимости облагаемой базы, не зависят от результатов деятельности фирмы.

Косвенные налоги входят в стоимость товара или предоставленных услуг (НДС, акцизы, таможенные сборы). Конечным плательщиком считается непосредственный потребитель.

Налоги по результатам экономической деятельности. Рассчитываются на основании полученной прибыли.

Кредит счета 68 показывает начисленные суммы, которые необходимо перечислить в бюджет. Данные должны совпадать с результатами налоговой отчетности — декларациями, расчетами. Дебет 68 счета показывает операции по погашению задолженности или по уменьшению суммы налоговых обязательств.

3.4 Пути совершенствования учета расходов по налогу на прибыль

Основной целью деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей – это получение прибыли. Согласно налоговому законодательству все коммерческие организации должны уплатить налог 20% в бюджет от полученной прибыли. Если получена большая прибыль, то сумма налога получается достаточно крупной, поэтому каждый налогоплательщик хочет снизить сумму уплачиваемого налога. Способы оптимизации представлены на рисунке 3.3.

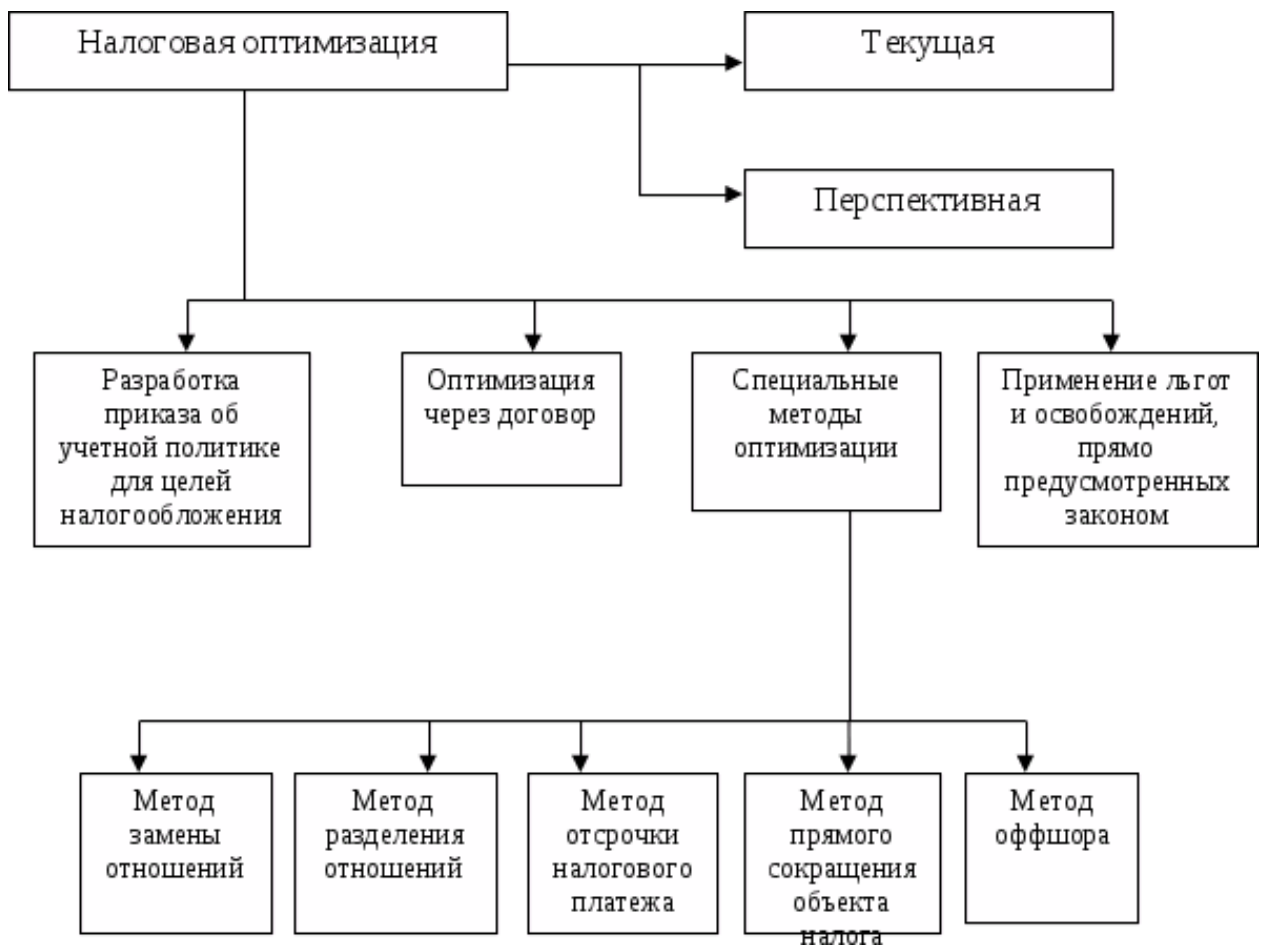


Рис. 3.3. Способы оптимизации налога на прибыль

При оптимизации налога на прибыль налогоплательщик может использовать следующее:

- изменить учетную политику организации при расчете налога на прибыль;
- реорганизация или разделение компании;
- применить льготы и отсрочки по налогу;
- создать резервы по сомнительным долгам (статья 266 НК РФ);
- создать резерв по отпускам;
- присоединить убыточную кампанию;
- отразить производственные расходы на выпуск и реализацию продукции;
- учесть внереализационные расходы;
- произвести расходы на благотворительность;
- применить амортизационную премию;
- создать гарантированный резервный фонд.

Основным условием при учете расходов является документальное подтверждение оптимизации. Для этого необходимо подготовить документальное сопровождение финансовых операций. То есть любая сделка должна быть экономически целесообразной и документально подтвержденной (статья 252 НК РФ).

Подтверждающими документами, согласно статье 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» могут быть:

- расчетная ведомость заработной платы сотрудников за период;
- договор аренды с контрагентом, в котором указана сумма и период оплаты;
- договор на обслуживание ККТ с указанием суммы и периодичности оплаты;
- общехозяйственные затраты – чеки, акты и накладные, где указаны наименование товара, цена, количество;
- кредитный договор, где указана выплата по процентам;
- транспортные расходы – путевые и маршрутные листы.

Практически у каждой организации имеется непогашенная дебиторская задолженность. Организации - плательщики налога на прибыль могут сократить свои налоговые потери в случае неисполнения дебиторами своих обязательств по оплате поставленных товаров (работ, услуг) путем создания резерва по сомнительным долгам. Создание резерва по сомнительным долгам является инструментом, позволяющим сократить обязательства организации перед бюджетом по уплате налога на прибыль с сумм прибыли, которую организация фактически не получила. При создании резерва организации следует обратить внимание на необходимость выполнения ряда требований, предъявляемых главой 25 НК РФ к созданию резерва по сомнительным долгам.

Необходимо учитывать, что создавать резерв по сомнительным долгам могут только те организации-плательщики налога на прибыль, которые определяют доходы и расходы для целей налогообложения методом начисления.[10] В статье 266 НК РФ говорится, что сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Налоговым кодексом предусматривается следующий порядок формирования резерва:

- организация должна провести инвентаризацию дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода;
- рекомендуется предусмотреть возможность создания резерва по сомнительным долгам в учетной политике организации;
- рассчитать сумму резерва, учитывая, что по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности, по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) — в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности, по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней — не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом следует знать, что сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемого в соответствии со статьей 249 НК РФ. Согласно статье 249 НК РФ доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Создание резерва должно подкрепляться расчетом-справкой бухгалтера и соответствующим налоговым регистром. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последний день отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов. Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь

создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде. Если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

В бухгалтерском учете также предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги. Порядок создания резерва регламентируется Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.98 №34Н). Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Суммы резервов относятся на финансовые результаты организации. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой – либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В бухгалтерском учете организации создание и использование резерва сомнительных долгов отражается следующим образом:

- создание резерва по сомнительным долгам отражают по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»;

- при списании не востребовавшихся долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами – в части, покрываемой резервом, и по дебету счета 91 и по кредиту счетов учета дебиторской задолженности – в части, не покрываемой суммой созданных резервов;

- по окончании года сумма резерва, созданная в предыдущем отчетном году и не использованная в отчетном году, списывается с дебета счета 63 в кредит счета 91 и тем самым присоединяется к прибыли отчетного года. Одновременно организацией оформляется создание резерва по сомнительным долгам с включением во вновь образованный резерв непогашенных долгов, выявленных по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по которой созданы резервы, в годовом бухгалтерском балансе уменьшается на сумму этих резервов (без корреспонденции по счетам учета дебиторской задолженности и счету 63). В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва по сомнительным долгам отдельно не отражается. Вследствие этого информация о дебиторской задолженности, обобщенная на соответствующих счетах бухгалтерского учета, не будет совпадать с соответствующими показателями бухгалтерского баланса.

Списанная в убыток из-за неплатежеспособности должника сумма дебиторской задолженности должна учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для наблюдения за финансовым состоянием должника и появлением возможности ее взыскания.

Говоря об оптимизации налога на прибыль путем создания резерва по сомнительным долгам необходимо отметить недостатки данного способа:

- резерв создается не под любую задолженность, долги должны быть просрочены более чем на 45 дней;
- сумма создаваемого резерва ограничена лимитом в 10% от выручки отчетного (налогового) периода;
- сумма создаваемого резерва зависит не только от срока задолженности, лимита выручки, но и от характера долга. Резерв по сомнительным долгам не создается в отношении долгов, образовавшихся в связи с невыплатой процентов, за исключением банков. Кроме того, в соответствии со статьей 266 НК РФ, чтобы задолженность была признана сомнительной, эта задолженность не должна быть обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.[11]

Организации и индивидуальные предприниматели должны помнить, что за неуплату налога предусмотрена налоговая ответственность. В пункте 1 статьи 122 (в ред. Федеральных законов от 27.07.2006 N 137-ФЗ, от 03.07.2016 N 243-ФЗ) указан размер штрафа — это 20 процентов от неуплаченной суммы налога.

Но, если налогоплательщик налог не уплатил умышленно, то размер штрафа равен 40 процентам от неуплаченной суммы налога, согласно пункту 3. Если же, сумма недоимки по налогам значителен, то налогоплательщика могут привлечь к уголовной ответственности, статья 199 УК РФ.

Заключение

Общество с ограниченной ответственностью «Мультипарт» начало свою деятельность в 2009 году и сегодня это современная динамично развивающаяся Белгородская компания. Широкий профиль компании позволяет ей из года в год быть устойчивой, что помогает в развитии, становлении и успехах в бизнесе.

Организация осуществляет реализацию, сервис и ремонт спецтехники : дорожно-строительной, коммунальной, лесозаготовительной и городской.

Информационной базой для расчета основных показателей финансово-хозяйственной деятельности служит бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за 2015 - 2017 года.

Проанализировав основные экономические показатели деятельности ООО «Мультипарт» за 2015-2017 годы можно отметить улучшение финансового состояния исследуемого предприятия в анализируемом периоде.

Выручка от продажи продукции, работ и услуг в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 10196 тыс. руб. или на 47,4%. В 2017 году по сравнению с 2016 годом так же увеличилась на 10157 тыс. руб. или на 32,03%.

Себестоимость продукции (работ, услуг) ООО «Мультипарт» в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 9080 тыс. руб. или на 65,8% , и в 2017 году по сравнению с 2016 годом себестоимость продукции (работ, услуг) увеличилась на 8846 тыс. руб. или на 38,7%.

Таким образом, динамика выпуска данной продукции и выручки от реализации имеет положительную тенденцию, но при этом темпы их роста в отчетном году увеличились, темп роста себестоимости продукции не превысил темпы роста выручки, что отразилось на показателях прибыли и рентабельности деятельности предприятия в анализируемом периоде.

В ООО «Мультипарт» в анализируемом периоде среднегодовая дебиторская задолженность увеличилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 306,5 тыс. руб. или на 4,3%, как и в 2017 году по сравнению с 2016

годом произошло увеличение среднегодовой дебиторской задолженности на 1271 тыс. руб. или на 17,1% за счет увеличения задолженности покупателей и заказчиков. В то же время среднегодовая кредиторская задолженность ООО «Мультипарт» увеличилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 1486 тыс. руб. или на 12,4%, и в 2017 году по сравнению с 2016 годом среднегодовая кредиторская задолженность ООО «Мультипарт» увеличилась на 5284 тыс. руб.

Отрицательным моментом в расчетной дисциплине ООО «Мультипарт» является тот факт, что темпы роста кредиторской задолженности неравномерны и среднегодовая кредиторская задолженность имеет нестабильный характер.

Организация аналитического учета расчетов с бюджетом в ООО «Мультипарт» строится таким образом, чтобы получить необходимую информацию по каждому виду налогов в бюджет. Счет 68 на конец отчетного месяца может иметь развернутое сальдо (дебетовое и кредитовое) по налоговым платежам. Каждый месяц на предприятии составляется оборотная ведомость по аналитическим счетам счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». При составлении баланса дебетовый остаток по счету 68 отражается в активе баланса, а кредитовый в пассиве. В таблице 5 представлена основная корреспонденция по счету 68 в ООО «Мультипарт».

Для осуществления фискальной функции и контроля доходов компаний законодателями введен налог на прибыль, т.е. на разницу между суммой полученного дохода и понесенных затрат. Являясь одним из ключевых сборов, этот платеж регулирует применение в бухучете ПБУ 18/02, в налоговом – гл. 25 НК РФ.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Список использованной литературы

1. Российская федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской федерации. [Электронный ресурс]: части первая и вторая по состоянию на 10.03.2018 г. – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской федерации [Электронный ресурс]: часть вторая по состоянию на 10.03.2018г. – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ по состоянию на 10.03.2018г. – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
4. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: федеральный закон от 08. 02. 1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.04.2008, с изм. от 22.12.2008 № 272-ФЗ) – ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>
5. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 02.12.2010г. № 66н. - ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 6.. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н (в ред. от 6.04.2016г.) - ресурс доступа: - <http://www.consultant.ru>
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 2/2008 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. от 27.04.2012г. №55н) - ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс]: Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н: приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н. – ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99

[Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, (в ред. от 6 апреля 2015 г.) – ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>

10. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств [Электронный ресурс]: Утв. Банком России 19.06.2012 г. № 383-П – ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>

11. План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н (в ред. от 08.11.2010) – ресурс доступа: - <http://www.consultant.ru>

12. Аулов, Ю.Л., Ковальчук В.В. Исследование бюджетной информации о налоге на прибыль организаций для оценки роли прибыли в рыночной экономике [Текст] // Сборник научных работ 33й Международной научной конференции Евразийского Научного Объединения. — Москва: ЕНО.– 2017.–с. 167-169.

13. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова.– Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. – 510 с.

14. Буркальцева, Д.Д., Лисицкий, А.М., Мазур, Н.М. Внутренние и внешние факторы, влияющие на финансовую устойчивость в Республике Крым // Актуальные проблемы социально-экономического развития общества: Сборник трудов по материалам II научно- практической конференции. – Феодосия: Филиал ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2017. – С. 149-156

15. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / под общ. ред. Е.А. Нефедовой. М. – Восход-А, 2012 – 112 с.

16. Голушко, Д.А., Трунина В.Ф. Специфика управления кредиторской задолженностью на российском рынке [Текст] // Международный научно-исследовательский журнал. – 2013. - №12-2.

17. Емелин, В. Н., Пивкина Е. И. Управление кредиторской задолженностью организации [Текст] // Молодой ученый. — 2014. — №8. — С. 465-467.

18. Жданов, А.С. Анализ кредиторской задолженности / А.С. Жданов

[Текст] // Бухгалтерский учет и налоги. – 2013. – №4. – С. 19–24.

19. Желтухина, М. А., Нардина С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] // Молодой ученый. — 2015. — №11. — С. 837-843.

20. Как сблизить бухгалтерский и налоговый учет? . [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/article/5290>

21. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник / В.Э. Керимов – 5-е издание, изменено и дополнено [Текст] – Москва: Дашков и К, 2012. – 775 с.

22. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет / Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко, и др.. [Текст] - М.: Финансы и статистика, 2015. - 464 с.

23. Колоколов, В.А. Экономический анализ: Учебник / В.А. Колоколов, В.Я. Поздняков, В.Н. Переходов [Текст] – Москва: ИНФА-М, 2012.– 489с.

24. Кравченко, Л.Н. Система информационного обеспечения анализа финансовой устойчивости организации // Белгородский экономический вестник. – 2014. – № 1. – С. 100- 107

25. Краснова, Л.П., Шалашкова Н.Т., Ярцева Н.М. Бухгалтерский учет: [Текст] Учебник: 2-е изд. С изм. - М.: Юристь,2012 , 474 с.

26. Любушин, Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: [Текст] Учеб. пособие для вузов/ Под ред. проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ, 2012, 256 с.

27. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет. Ч 1: учебное пособие для подготовки бакалавров (учебное пособие)/ Н. А. Миславская, С.Н. Поленова [Текст] - М.: Финансовый университет, 2012. – 132 с.

28. Налоги: Учебное пособие [Текст] / Под редакцией Д.Г. Черника – М.: Финансы и статистика, 2011. – 315с.

29. Налоговые системы зарубежных стран: Учебник для вузов. [Текст] /Под ред. Князева В.Г., Черника Д.Г. – М.: ЮНИТИ, 2010. – 197 с.

30. Нестеров, А.К. Нормативное регулирование бухгалтерского учета прочих доходов и расходов [Электронный ресурс] // Образовательная энциклопедия [ODiplom.ru](http://odiplom.ru) - Режим доступа: <http://odiplom.ru/lab/normativnoe->

[regulirovanie-buhga..](#)

31. Нечитайло, А. И. Методология и концепции бухгалтерского учета: учебное пособие / А. И. Нечитайло, Л. В. Панкова [Текст]— Ростов н/Д : Феникс, 2013. – 221с.

32. Переверзев, М.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунёва. Под общ. ред. М.П. Переверзева [Текст] – Москва: ИНФА-М, 2012. – 238 с.

33. Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Е.А. Потапова [Текст] – Москва: Проспект, 2013. – 129 с.

34. Самсонов, Е. А. Методика налогового учета доходов в организации [Текст] //Вестник Забайкальского государственного университета.–2013.– №10– С. 150-156.

35. Сивков, Е.В. Современный бухгалтерский учет. Основной курс. [Текст] / Е.В. Сивков. – М. : Омега-Л, 2013. – 320 с.

36. Смагина, А. Ю. К вопросам о взаимосвязи системы финансового, управленческого и налогового учета // Вестник НГИЭИ.– 2015.–№1(44). – С.74-79.

37. Соколова, И. А., Пономаренко А. А. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками. Управление кредиторской задолженностью [Текст] // Экономика, управление, финансы: материалы III междунар. науч. конф. (г. Пермь, февраль 2014 г.). - Пермь: Меркурий, 2014. — С. 101-105.

38. Сухорукова А.Д., Критический анализ действующего ПБУ 9/99 "Доходы организации" и проекта ПБУ "Доходы организации"/Экономика и управление в современных условиях: проблемы и перспективы: сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции. Под научной редакцией А.А. Тамова. 2015. С. 193-196.

39. Токарева, А.А. Особенности контроля и контроллинга финансовых результатов организации/ А.А. Токарева//Символ науки – №11-1–2016.– С.192-196.

40. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. [электронный

ресурс]. Режим доступа: <http://online-buhuchet.ru/uchet-raschetov-po-nalogu-n..>

41. Хачирова А.Ю. Учет доходов и расходов организации/ А.Ю. Хачирова// Вестник научных трудов молодых учёных, аспирантов и магистрантов ФГБОУ ВО «Горский Государственный Аграрный Университет».2016.– С. 234-238.

42. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров [Текст]/ В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2015. — 248 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Бухгалтерская (финансовая отчетность) ООО «Мультипарт» за 2015год

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Бухгалтерская (финансовая отчетность) ООО «Мультипарт» за 2016год

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Бухгалтерская (финансовая отчетность) ООО «Мультипарт» за 2017год

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах от 02.июля 2010 года № 66н

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. Устав ООО «Мультипарт» от «04» апреля 2018 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 6. Учетная политика ООО «Мультипарт» от «01» января 2013 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 7. Карточка счета 68 за 1 период 2018 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 8. Карточка счета 68.01 «Расчеты по налогу физических лиц» за 1 период 2018 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 9. Карточка счета 68.02 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» за 1 период 2018 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 10. Карточка счета 68.04 «Расчеты с бюджетом» за 1 период 2018 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 11. Карточка субсчета 68.08 «Расчеты по налогу на имущество» за 1 период 2018 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 12. Карточка субсчета 68.07 «Транспортный налог» за 1 период 2018 года