

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ДИСТАНЦИОННОГО ОБРАЗОВАНИЯ

РЕКОМЕНДОВАНО К
ЗАЩИТЕ В ГЭК И
ПРОВЕРЕНО НА ОБЪЕМ
ЗАИМСТВОВАНИЯ
Заведующий кафедрой
экономической безопасности,
учета, анализа и аудита
канд. экон. наук, доцент
_____ Д.Л. Скипин
_____ 2019 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(бакалаврская работа)

ФОРМИРОВАНИЕ ПРИБЫЛИ В БУХГАЛТЕРСКОМ И
НАЛОГОВОМ УЧЁТЕ: СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ

38.03.01 Экономика

Выполнила работу
Студентка 4 курса
заочной формы обучения

Зенкова
Людмила
Леонидовна

Руководитель работы
Доктор наук Профессор

Шилова
Любовь
Фёдоровна

г. Тюмень, 2019

Работа выполнена на кафедре экономической безопасности,
учета, анализа и аудита
Финансово-экономического института ТюмГУ
по направлению «Экономика»,
по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Защита в ГЭК
протокол от _____ № ____
оценка __

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
...	
ГЛАВА ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ	
1. ПРИБЫЛИ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ	7
УЧЕТЕ.....	
1.1. Прибыль, как экономическая категория, ее	7
определение, виды...	
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта	
в части формирования прибыли	1
.....	0
1.3. Характеристика главы 25 НК РФ «Налог на	
прибыль организаций»	1
.....	9
ГЛАВА УЧЁТ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ И	
2. НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ПРИБЫЛИ НА ПРИМЕРЕ	2
ООО «БЕЛЫЙ ВЕТЕР»	4
.....	
2.1. Организационно-экономическая	
характеристика предприятия, учетная политика в	2
части формирования прибыли	4
2.2. Порядок формирования прибыли и ее отражение в	
бухгалтерском учете	3
.....	3
2.3. Прибыль для целей	4
налогообложения.....	2
2.4. Сравнительная характеристика бухгалтерского и	
налогового учёта формирования налогооблагаемой	4
прибыли	9
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	6

.....	3
СПИСОК	6
ЛИТЕРАТУРЫ.....	5
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	7
.....	1

ВВЕДЕНИЕ

Финансовые результаты – это основной показатель, характеризующий результат работы предприятия. Оптимальным финансовым результатом является прибыль. Она определяется на основе соизмерения доходов и расходов, то есть возмещения произведенных расходов полученными доходами.

В условиях рыночной экономики прибыль составляет основу экономического и социального развития организации.

Получение прибыли является главной целью организации, поскольку различные стороны производственной, сбытовой, снабженческой и финансовой ее деятельности получают оценку в системе показателей финансовых результатов. Прибыль, получаемая от производственно-эксплуатационной, инвестиционной и финансовой деятельности является важнейшей формой выражения ее эффективности и конечной целью развития бизнеса.

Управление прибылью - важнейшая задача руководства и финансовых специалистов любой коммерческой организации. Ее решение возможно на основе скрупулезного анализа поступающей информации о состоянии внутренней и внешней предпринимательской среды.

Следовательно, в коммерческой организации должна быть сформирована эффективная система сбора информации, ее контроля и анализа; подобраны квалифицированные кадры, работающие с этой информацией; назначены высококлассные руководители, умеющие оперативно принимать ответственные решения.

В информационной системе коммерческой организации важное место занимает структура, осуществляющая бухгалтерский учет, участие которой совершенно необходимо в решение поставленной задачи.

Налогооблагаемая прибыль - это прибыль для целей налогообложения. При исчислении текущего налога на прибыль на практике возникает множество вопросов. Все вышесказанное определяет актуальность выбранной для изучения темы.

Целью дипломной работы является исследование формирования прибыли в бухгалтерском и налоговом учете, раскрытия ее сходств и различий.

Цель работы определила следующие задачи:

1. Изучить прибыль как экономическую категорию.
2. Раскрыть нормативное регулирование бухгалтерского учета в части формирования прибыли.
3. Привести характеристику главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций»

4. Исследовать учет формирования бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли на примере конкретной организации, для этого:

- рассмотреть организационно-экономическую характеристику исследуемой организации;
- изучить порядок формирования прибыли и ее отражение в бухгалтерском учете;
- раскрыть особенности прибыли для целей налогообложения;
- привести сравнительную характеристику бухгалтерского и налогового учета формирования налогооблагаемой прибыли.

В качестве объекта исследования была выбрана организация под названием ООО «Белый ветер».

Предметом является бухгалтерский и налоговый учет прибыли ООО «Белый ветер».

Основными видами деятельности Общества являются: сдача внаем собственного недвижимого имущества; подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества; предоставление посреднических услуг, связанных с недвижимым имуществом; управление недвижимым имуществом.

Теоретическую и методологическую базу исследования составляют Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральные законы Российской Федерации, Приказы Министерства финансов Российской Федерации, Положения по бухгалтерскому учету, периодические издания, такие как «Главбух», «Актуальная бухгалтерия», «Консультант бухгалтера», «Бухгалтерский учет», «10 000 и одна проводка»,

«Документооборот в бухгалтерском учете», а также учебные и научные труды отечественных авторов.

В качестве практических данных приведено формирование прибыли в бухгалтерском и налоговом учете конкретной коммерческой организации.

Структура работы состоит из введения, двух глав, семи параграфов, заключения и списка источников. Также в работе использовались рисунки, таблицы и приложения.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

1.1. Прибыль, как экономическая категория, ее определение, виды

Современная экономическая мысль рассматривает прибыль как доход от использования факторов производства, то есть труда, земли и капитала. Отрицая прибыль как результат эксплуатации, присвоения неоплаченного наемного труда, можно выделить следующие определения прибыли [14, с.80].

Во-первых, прибыль-это плата за услуги предпринимательской деятельности.

Во-вторых, прибыль-это плата за новаторство, за талант в управлении фирмой.

В-третьих, прибыль - это плата за риск, за неопределенность результатов предпринимательской деятельности. Риск может быть связан с выбором того или иного управленческого решения. Результаты риска могут быть кардинально различны - большая прибыль и, наоборот, ее уменьшение или даже разорение фирмы.

В-четвертых, это так называемая монопольная прибыль. Она возникает при монопольном положении производителя на рынке или при естественной монополии. Монопольная прибыль по большей части неустойчива.

В качестве прибыли в рыночной экономике понимают вознаграждение за использование специфического фактора производства - предпринимательства. Предпринимательство является специфическим фактором, так как в отличие от капитала и земли - неосвязаемо и не выступает в материально-вещественной форме. Поэтому с данных позиций довольно трудно определить количественно полученную предприятием прибыль.

В микроэкономике понятие прибыль определяется, как разница между общей выручкой и общими издержками или

другими словами - разница между доходами и расходами. Являясь важнейшей экономической категорией и основной целью деятельности любой коммерческой организации, прибыль отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства, и выполняет ряд функций.

Во-первых, прибыль характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия. Получение прибыли на предприятии означает, что полученные доходы превышают все расходы, связанные с его деятельностью.

Во-вторых, прибыль обладает стимулирующей функцией. Это связано с тем, что прибыль является одновременно не только финансовым результатом, но и основным элементом финансовых ресурсов предприятия. Поэтому каждое коммерческое предприятие заинтересовано в получении максимальной прибыли, так как это является основой для расширения всех сфер деятельности предприятия.

В-третьих, прибыль является одним из важнейших источников формирования бюджетов разных уровней.

Различают следующие виды прибыли:

1) валовая прибыль - это прибыль, рассчитанная как разность между выручкой от продаж продукции (выполнением работ, оказанием услуг) и себестоимостью проданной продукции (работ, услуг);

2) прибыль от продаж (прибыль от обычных видов деятельности) - это валовая прибыль за вычетом коммерческих и управленческих расходов;

3) прибыль до налогообложения включает прибыль от продаж все прочие доходы за вычетом прочих расходов. Это

может быть прибыль от продажи товарно-материальных ценностей, основных средств и т.д.

Таким образом, прибыль до налогообложения представляет собой разность между доходами и расходами от основной, финансовой или инвестиционной деятельности, а также прочих доходов и расходов предпринимательской деятельности;

4) прибыль после налогообложения рассчитывается как разность между прибылью до налогообложения и суммой налога на прибыль;

5) нераспределенная (чистая) прибыль - это разность между суммой прибыли до налогообложения и текущим налогом на прибыль, налогом, исчисляемым при упрощенной системе налогообложения (УСН), системе налогообложения в виде Единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности (ЕНВД), штрафных санкций по налогам, отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Полученная предприятием общая сумма прибыли распределяется между предприятием и бюджетом (федеральным и региональным) путем уплаты налога на прибыль.

Налог на прибыль организаций - это федеральный прямой налог, взимаемый в Российской Федерации в соответствии с гл. 25 НК РФ [19 с.177].

Данный налог является прямым, то есть напрямую воздействует на экономический потенциал налогоплательщика, поэтому государство стремится активно влиять на развитие экономики именно через механизм его применения.

Значительную роль в регулировании экономики играет устанавливаемая государством амортизационная политика, напрямую связанная именно с налогообложением прибыли коммерческих организаций.

Налог на прибыль обеспечивает значительные поступления в государственный бюджет и занимает важное место в национальной бюджетной системе, практически это одна из форм изъятия государством части чистого дохода предприятий.

Налог на прибыль организаций является одним из самых значительных элементов в общей структуре платежей организации, поэтому любое изменение налогового законодательства в части налогообложения прибыли оказывает серьезное влияние на деятельность хозяйствующего субъекта, в связи с этим стимулирующий потенциал налога на прибыль организаций огромен и многие экономисты убеждены, что активизация его регулирующей функции должна быть одной из приоритетных задач экономической политики. Она обеспечивает экономическую устойчивость фирмы, гарантирует полноту ее финансовой независимости.

В традиционном понимании прибыль выступает как наиболее значимый и практически единственный показатель успеха предприятия и хорошего управления им.

Налогооблагаемая прибыль представляет собой расчетную величину, формируемую, в соответствии с гл. 25 НК РФ [25], и необходимую исключительно для исчисления налога на прибыль организаций и уплатой в бюджет.

Объектом налогообложения на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Для определения налогооблагаемой прибыли из полученных предприятием и организацией доходов необходимо вычесть расходы, связанные с получением этих доходов.

Важно отметить, что к вычету из доходов принимаются не любые, а только необходимые, экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществляемые в вышеуказанных целях.

1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта в части формирования прибыли

Формирование балансовой прибыли есть конечный результат деятельности организации за отчетный период.

Следующим шагом исследования является образование и отражение прибыли в бухгалтерском учете. Необходимо четко и конкретно определить, разграничить ключевые, основные понятия. Они должны быть едиными для различных нормативных актов, регулирующих хозяйственно-финансовую деятельность, с тем, чтобы все остальные понятия строились на их основе и определялись с учетом этих понятий.

Процесс формирования прибыли неразрывно связан с понятиями доходов и расходов, соответственно и классификация прибыли может быть сформирована в соответствии с классификацией доходов и расходов.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» [38] под доходами предприятия понимается увеличение экономических выгод за счет поступления активов и (или) погашения обязательств, обуславливающее рост капитала организации, не

учитывая вклады участников (собственников) имущества. Не считаются доходами организации отдельные поступления от иных юридических и физических лиц.

В зависимости от характера, правил получения и направлений бизнеса доходы организации разделяются на: доходы от обычных видов деятельности и прочие [38]. Одни и те же виды доходов фирмы могут признаваться в одних случаях в качестве доходов от обычных видов деятельности, а в других – в качестве прочих доходов. Это связано с предметом деятельности предприятия и видом деятельности, закрепленным в учредительных документах.

Важнейшее место занимает выручка от проданной продукции, выполненных работ или оказанных услуг. В учете это признается доходом от обычных видов деятельности. Вид деятельности организации определен в ее уставе. Выручка учитывается в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества или размеру дебиторской задолженности.

При этом не считаются доходом следующие поступления: обязательные платежи, полученные предприятием в виде сумм НДС, акцизов и т.п.; предварительная оплата под ожидаемое поступление МПЗ и иных видов имущества, выполнение отдельных видов работ или оказания услуг; задаток; процент или вознаграждение по договорам комиссии, агентским и иным подобным сделкам в пользу комитента, принципала и т.п.; авансы в счет оплаты продукции (работ, услуг); суммы, переданные в залог; погашение кредита или займа, предоставленного заемщику [5, ст. 251 НК РФ]. Соответственно, под расходами предприятия, согласно ПБУ 10/99 «Расходы

организации» напротив, понимается уменьшение экономических выгод за счет выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к снижению капитала организации, не считая вклады участников (собственников) имущества. В зависимости от характера, правил получения и направлений бизнеса расходы организации разделяются на: расходы обычных видов деятельности и прочие [39].

Перечень расходов включает в себя: затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг); затраты на оплату труда аппарата управления; амортизационные отчисления; курсовые разницы по операциям в иностранной валюте; другие расходы (убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году и т.п.) [5, ст.253 НК]. Не признаются в учете расходами по основной деятельности выбытие активов: в операциях приобретения имущества долгосрочного пользования (нематериальных активов, основных средств, незавершенного строительства и пр.); в связи с вкладами в уставные (складочные) капиталы других организаций, а так же приобретениям акций и других ценных бумаг не с целью продажи или перепродажи, такие операции рассматриваются как инвестиционная деятельность организаций; платежи, связанные с благотворительной деятельностью либо аналогичной ей; в порядке предварительной оплаты МПЗ и иных видов имущества, отдельных видов работ и услуг; путем перечисления авансов, задатка в счет оплаты МПЗ и иного имущества, работ, услуг; в погашение кредита или займа, полученных от кредитных организаций или заимодателей [5, ст.270 НК РФ].

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности, и определения финансового результата используется счет 90 «Продажи», к которому могут быть открыты субсчета:

- 90.1 «Выручка» - по кредиту субсчета отражается выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг с учетом НДС и акцизов;
- 90.2 «Себестоимость продаж» - в дебет субсчета списывают расходы предприятия, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- 90.3 «НДС» - по дебету субсчета отражают суммы НДС, включенные в стоимость проданной продукции, работ, услуг;
- 90.9 «Прибыль / убыток от продаж» - на субсчете находит свое отражение финансовый результат организации по обычным видам деятельности.

Синтетический и аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг, а также по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией [107 с.611].

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», кроме субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж», закрываются внутренними записями на счет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» и на конец отчетного года остатков не имеют.

Ежемесячно путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов на счете 90 «Продажи» определяется

финансовый результат от продаж, который заключительными оборотами отчетного месяца переносится на счет 99 «Прибыли и убытки». [12, с.308].

Если кредитовый оборот по счету 90 больше дебетового оборота по этому счету, предприятие получило прибыль, которая отражается бухгалтерской записью: Дебет 90.9 Кредит 99 Если кредитовый оборот по счету 90 меньше дебетового оборота по этому счету, предприятие получило убыток, который отражается бухгалтерской записью: Дебет 99 Кредит 90.9.

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами и расходами. Для отражения сведений о прочих доходах и расходах организацией используется счет 91 «Прочие доходы и расходы», к которому могут быть открыты следующие субсчета:

- 91.1 «Прочие доходы» - отражение фактов хозяйственной деятельности по кредиту субсчета;
- 91.2 «Прочие расходы» - отражение фактов хозяйственной деятельности по дебету субсчета;
- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - на субсчете отражают финансовый результат от осуществления прочих видов деятельности [12, с. 675].

В состав прочих доходов согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» [38] включают: поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации ; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров к получению, а также возмещение причиненных организации убытков признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании

или они признаны должником [22, с.204]; кредиторская и депонентская задолженность признается в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности [22, с.206]; суммы дооценки и уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов [22, с.207].

В состав прочих расходов в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» [39] включают расходы от сдачи имущества в аренду, если такой вид деятельности не является обычным; расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения и других видов интеллектуальной собственности; расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; расходы по оплате услуг кредитных учреждений (расчетно-кассовое обслуживание, купля-продажа иностранной валюты и т.д.); расходы по продаже и прочему выбытию объектов основных средств, нематериальных активов и прочих активов организации; результат уценки основных средств; отчисления в оценочные резервы (под снижение стоимости материальных ценностей – счет 14, под обесценение финансовых вложений – счет 59, по сомнительным долгам – счет 63; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров к уплате, а также возмещение причиненных другим организациям убытков признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны организацией-должником; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, убытки от хищений, если виновники решением суда не найдены, либо судом возвращены документы в связи с

несостоятельностью ответчика; судебные издержки, арбитражные сборы и т.д.

Записи по субсчетам 91.1 «Прочие доходы» и 91.2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. По итогам отчетного периода (года) субсчета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» закрываются.

В конце отчетного года накопленное сальдо на субсчете 9 «Прочие доходы и расходы», списывается на счет 99 «Прибыли и убытки», аналогично закрытию субсчета 9 к счету 90 «Продажи» [12, с.311].

Данные о формировании конечного результата в отчетном году накапливаются на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки» нарастающим итогом с начала года. По дебету этого счета в течение отчетного периода накапливаются убытки, а по кредиту – прибыль.

Путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов исчисляется финансовый результат. Если сумма кредитового оборота по счету 99 «Прибыли и убытки» превышает сумму дебетового оборота, то сальдо на конец месяца означает чистую прибыль. В обратном случае имеет место чистый убыток.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Эта процедура называется реформацией бухгалтерского баланса [12, с.324].

В системе формирования прибыли особое внимание уделяется отложенному налогообложению.

Отложенные налоги по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) регулируются и определяются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [41].

В силу существенных отличий между бухгалтерским и налоговым законодательством прибыль по бухгалтерскому учету отличается от налоговой. В бухгалтерском учете прибыль – часть дохода, показывающего финансовый результат деятельности организации, которым могут распоряжаться собственники, а в налоговом учете прибыль – величина, являющаяся базой для определения налога на прибыль.

Возникающие разницы могут быть постоянными и временными. Временные разницы обуславливают признание отложенных налоговых активов (обязательств), в итоге текущий налог на прибыль рассчитывается по следующей формуле:

$$ТН = УР + ПНО - ПНА - ОНО + ОНА, \quad (1)$$

где, ТН – текущий налог на прибыль;

УР – условный расход по налогу на прибыль;

ПНО – постоянные налоговые обязательства;

ПНА – постоянные налоговые активы;

ОНО – отложенные налоговые обязательства;

ОНА – отложенные налоговые активы.

Уменьшают платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде отложенные налоговые обязательства, а увеличивают их – отложенные налоговые активы.

Схема формирования финансового результата отражена на рис. 1.2.1 и приведена в отчете о финансовых результатах.

По статье «Выручка» указывается выручка от обычных видов деятельности (за минусом НДС, акцизов) в рамках уставной деятельности.

По статье «Себестоимость продаж» отражаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ или оказанием услуг в доле, относящейся к их продаже.

Затраты, связанные с продвижением продукции на рынок, образуют «Коммерческие расходы», учитываемые в отчете по самостоятельной статье. Такая же ситуация складывается с «Управленческими расходами».

Валовая прибыль за вычетом коммерческих и управленческих расходов представляет собой «Прибыль (убыток) от продаж».

В отчете также раскрывается состав доходов и расходов по другим статьям:

- «Доходы от участия в других организациях» – доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- «Проценты к получению» – доходы, от начисленных процентов по договорам займов выданным, использованием денежных средств банками и пр.;
- «Проценты к уплате» – затраты, когда по аналогичным обязательствам выступает должником сама организация;
- «Прочие доходы»;
- «Прочие расходы».

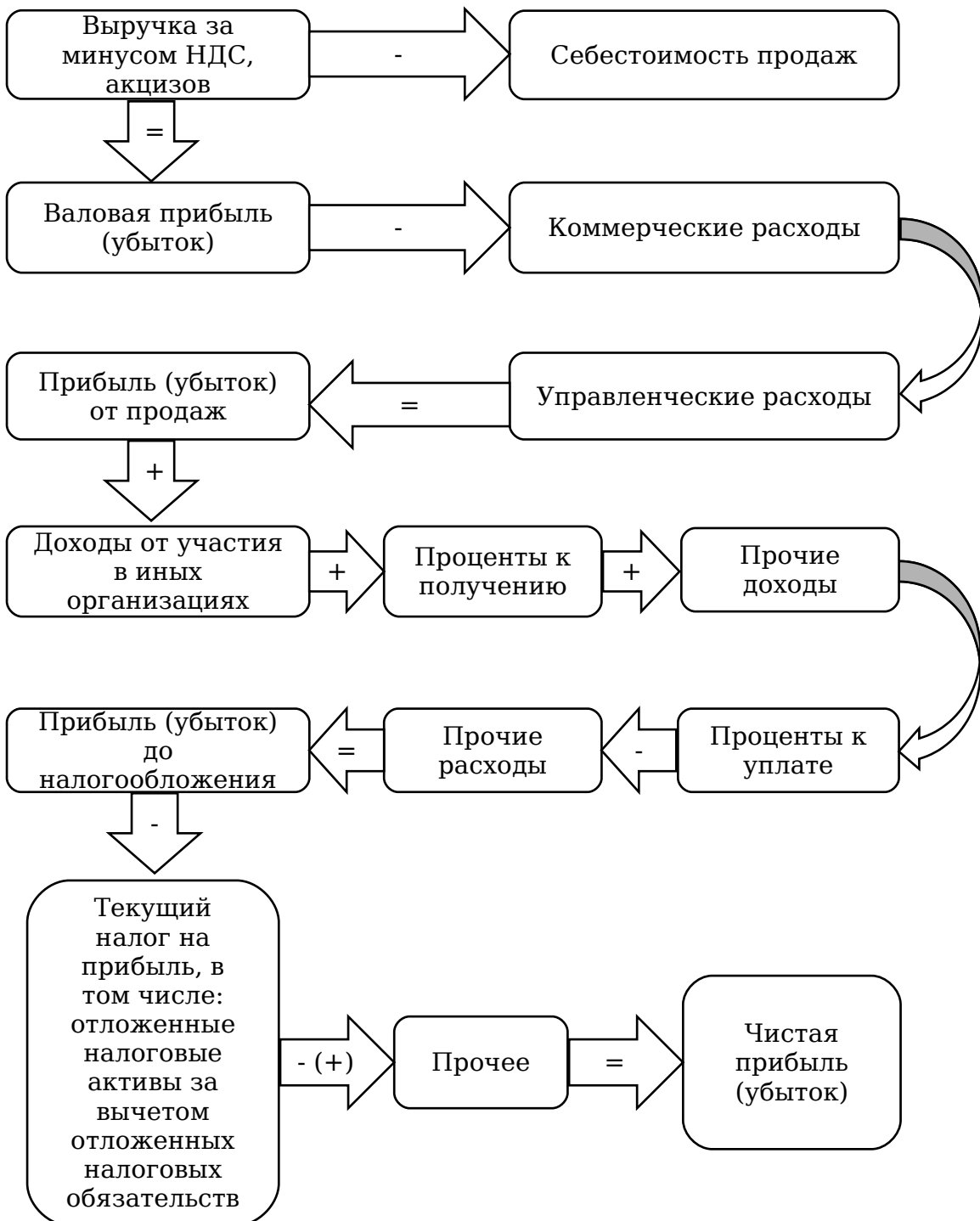


Рис. 1.2.1 Схема формирования финансового результата

По статье «Прибыль (убыток) до налогообложения» раскрывается финансовый результат организации. Далее в отчете указывается статья «Текущий налог на прибыль», в том числе «в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)», «изменение отложенных налоговых обязательств», «изменение отложенных налоговых активов», «прочее». Сопоставлением величины показателей по статье «Прибыль (убыток) до налогообложения» с суммами по статьям, указанным выше, исчисляется «Чистая прибыль (убыток)». Этот показатель указывается в отчете самостоятельной статьей.

Таким образом, анализируя систему формирования прибыли и отчет о финансовых результатах, можно подытожить: финансовый результат – комплексный показатель, выражающий собирательный результат экономико-хозяйственной жизни предприятия, представленный как выручка от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в форме прибыли и чистой прибыли; конечный финансовый результат есть разность доходов и расходов в зависимости от их вида и сфер деятельности организации в целом; чистый конечный финансовый результат – это конечный финансовый результат, уменьшенный на суммы различных платежей, таких как налог на прибыль, дивидендов и пр.

Итак, прибыль представляет собой конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия.

1.3. Характеристика главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций»

Одним из основных регламентирующих законов признания прибыли в целях налогообложения является Налоговый кодекс РФ [25], а точнее 25 глава во второй его части «Налог на прибыль организаций».

Именно здесь содержатся основные положения и принципы расчета, условий, сроков взимания налога на прибыль.

Отдельно выделим ст. 246 гл. 25 НК РФ, в которой обозначены основные налогоплательщики рассматриваемого налога, а именно: российские организации; иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Статьей 247 гл. 25 НК РФ дано определение, что объектом налогообложения признается прибыль для российских организаций – это полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой; для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой; для иных иностранных организаций –

доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

Очень большое внимание уделено группированию доходов и расходов по определениям.

В ст. 248 НК РФ указано на то, что все доходы делятся на доходы от реализации и внереализационные доходы, по каждой группе доходов выделена отдельная статья.

Статьей 249 НК РФ определены доходы от реализации, такие как: выручка от реализации товаров (работ, услуг); выручка от реализации имущественных прав и др.

Статьей 250 НК РФ, определены внереализационные доходы: доходы от долевого участия в других организациях (дивиденды); курсовые разницы; сдача имущества в аренду (если такие доходы не являются основным видом деятельности; проценты, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета; безвозмездно полученное имущество (работ, услуг) и др.

Статья 251 НК РФ указывает на доходы, которые не учитываются при определении налоговой базы: авансы, полученные от покупателей за товары, работы, услуги; залоги или задатки в качестве обеспечения обязательств; взносы в Уставной капитал; в виде средств, полученных по договорам кредита или займа; безвозмездная передача имущества (передающая сторона должна быть участником в принимающей стороне более чем на 50 %) и др.

Все расходы предпринимательской деятельности подразделяются на две основные группы: 1) расходы, связанные с производством и реализацией; 2) внереализационные расходы. Этот факт

имеет отражение в ст. 252 НК РФ. В последующем расходы, связанные с производством и реализацией на основании ст.318 НК РФ делится на прямые и косвенные.

К прямым относят: материальные расходы; расходы на оплату труда персонала непосредственно занятых на производстве продукции (выполнении работ, услуг), а также все страховые взносы начисленные на фонд оплаты труда ; амортизацию по основным средствам, непосредственно используемым при производстве продукции, прочие расходы.

К косвенным относят все остальные расходы, кроме внереализационных расходов, определенных в ст.265 НК РФ: расходы на ремонт основных средств; расходы на обязательное и добровольное страхование имущества и др.

Выше по тексту указана ссылка на ст.265 НК РФ, в которую включены внереализационные расходы: расходы в виде процентов по договорам займа и кредита; курсовые разницы; суммы безнадежных долгов; расходы на услуги банков; убытки прошлых лет; другие обоснованные расходы.

Налоговым кодексом определены расходы, которые не учитываются при определении налоговой базы и поименованы в ст.270 НК РФ, это: пени, штрафы; добровольное страхование; благотворительная помощь; компенсационные выплаты, сверх норм и др. расходы.

Статьей 252 НК РФ установлено, что расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком,

при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Если осуществленные организацией затраты не соответствуют вышеуказанным условиям, их нельзя включить в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Такое понятие, как непризнание доходов и расходов, напрямую связаны с возникновением разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью.

Размеры налоговых ставок установлены в ст. 284 Налогового Кодекса РФ.

Согласно этой статье применяются разные ставки налога на прибыль:

— 20% (из них 2%, на период с 2017 г. по 2024 г. действует ставка 3 %) — в федеральный бюджет, 18% на период с 2017 г. по 2024 г. действует ставка 17% — в бюджеты субъектов Российской Федерации) — основная ставка налога (п. 1, ст. 284); 20% и 10% — по доходам иностранных организаций, не связанным с деятельностью на территории Российской Федерации (п. 2, ст. 284); 0% ,5% ,13 % и 15% — по дивидендам (п. 3, ст. 284); 0%, 9% и 15% — по операциям с отдельными видами долговых обязательств (п. 4, ст. 284); 0% и 20% — прибыль, полученная Центральным банком Российской Федерации (п. 5, ст. 284).

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли,

признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу на прибыль, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации по налогу на прибыль.

Налогоплательщики по итогам отчетного периода представляют налоговые декларации упрощенной формы.

Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации по налогу на прибыль в сроки, установленные для уплаты авансовых платежей.

Налоговые декларации по налогу на прибыль (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Декларация по налогу на прибыль организаций 2018 г. составляется по форме, утвержденной приказом ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@.

Подводя итог можно сделать вывод о том, что анализ доходов и расходов организации носит предварительный характер по отношению к дальнейшему анализу финансовых результатов. Он дает общую картину факторного влияния полной совокупности доходов и расходов организации на его чистую прибыль. Основным источником информации для целей анализа прибыли организации является Отчет о финансовых

результатах, который входит в состав бухгалтерской отчетности и содержит более конкретную информацию о прибыли, полученной предприятием с учетом применения нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета в рамках формирования прибыли за отчетный период.

ГЛАВА 2. УЧЁТ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ПРИБЫЛИ НА ПРИМЕРЕ ООО «БЕЛЫЙ ВЕТЕР»

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия, учетная политика в части формирования прибыли

В качестве объекта исследования была выбрана организация под названием «Белый ветер».

Основными видами деятельности организации являются: сдача внаем собственного недвижимого имущества; подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества; предоставление посреднических услуг, связанных с недвижимым имуществом; управление недвижимым имуществом.

Исследуемое предприятие является коммерческой организацией, уставный капитал которой составляет 2 200 000 (два миллиона двести тысяч) рублей.

ООО «Белый ветер» является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

В организации создается резервный фонд в размере пяти процентов от его уставного капитала. Резервный фонд в предприятии ООО «Белый ветер» формируется путем обязательных ежегодных отчислений, которые не могут быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения им размера, установленного Уставом предприятия.

Органами управления организации «Белый ветер»

являются:

- Единоличный исполнительный орган.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества. В своей деятельности Генеральный директор Общества руководствуется действующим законодательством РФ, Уставом Общества и иными внутренними документами, осуществляя руководство текущей деятельностью организации.

В организации ООО «Белый ветер» разработана и утверждена приказом от 31 января 2013 учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета. (Приложение 9,10)

Учетная политика разработана в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [29], ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 11.03.2009 № 22н) [36], Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 26.03.2007 №26н) [35], а также документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и действующего законодательства. Рассмотрим основные элементы учетной политики в отношении формирования прибыли.

Бухгалтерский учет в Организации ведется с использованием компьютерной программы «1С:Предприятие» с использованием рабочего плана счетов.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным

автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С:Предприятие».

В целях упорядочения документооборота по движению товаров, продукции, выполнению работ, оказанию услуг, разработан график документооборота, представленный в качестве приложения к учетной политике.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в порядке и сроки, установленные ФЗ от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [29] и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. Дополнительные инвентаризации проводятся в порядке и в сроки, установленные руководителем организации.

Дебиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, а также суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации и относят на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Организация составляет и представляет бухгалтерскую отчетность согласно приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность состоит из: бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах; отчета об изменениях капитала; отчета о движении денежных средств;

пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним, на основании сроков полезного использования. В целях снижения трудозатрат, сроки полезного использования для бухгалтерского учёта определяются в соответствии со сроками, установленными в соответствии с 25 главой НК РФ. Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде - линейным способом.

При выбытии основных средств объект списывается с бухгалтерского учета. При этом детали, узлы, агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости: Дт 10 «Материалы» Кт 91.01 «Прочие доходы и расходы». Реализация и прочее выбытие основных средств отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по остаточной стоимости.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. В случае несущественности величины прочих затрат, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продажи (если они составляют до 5% от сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) при приобретении таких финансовых вложений, как ценные бумаги, они принимаются к учету в качестве прочих расходов.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и / или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени их оплаты. Для калькулирования себестоимости используются следующие счета: 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы». Списание общехозяйственных расходов производится в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение финансовых результатов.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от сдачи имущества в аренду. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду отражаются в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи», как доходы и расходы от обычных видов деятельности. Записи на счете 90 «Продажи» производятся накопительно в течение отчетного года. По окончании отчетного периода все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», закрываются внутренними записями.

Конечный финансовый результат (прибыль, убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода. Записи на счете 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» производят накопительно в течение отчетного года.

Налог на имущество, земельный налог – отражаются в составе прочих расходов в бухгалтерском учете записью по дебету [счета](#) 91.02 «Прочие расходы» и по кредиту [счета](#) 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», закрываются внутренними записями.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относят на прочие доходы и расходы и до их получения или уплаты отражают в бухгалтерском балансе соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

Операции по реализации и прочему выбытию имущества организации (основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, вложений во внеоборотные активы, ценных бумаг, материально-производственных запасов), отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н [35], организация создает оценочные резервы: резерв под обесценение финансовых вложений (счет 59) и резерв по сомнительным долгам (счет 63). Созданные резервы относят на общехозяйственные расходы, прочие расходы организации: Дт 91.02 Кт 59, 63

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством РФ налогов, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Использование прибыли осуществляется в соответствии с учредительными документами организации и на основании решения собственников организации.

Если организация получает кредиты или займы, то расходы по ним признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (объектов основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы).

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

При расчетах налога на прибыль применяется Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 [41]. Ответственность за

организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций и контроль за выполнением приказа несет руководитель организации.

Учетная политика для целей налогообложения (далее налоговая политика) устанавливает порядок ведения налогового учета отдельных операций и объектов (Приложение 9).

Подтверждением данных налогового учета являются: первичные учетные документы (включая справки бухгалтера); аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях. К ним относят: регистр учета доходов текущего периода; регистр учета внереализационных доходов текущего периода; регистр учета прочих расходов текущего периода; регистр учета внереализационных расходов текущего периода; регистр-расчет амортизации основных средств.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с Приказом по учетной политике. При этом доходами признаются: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; внереализационные доходы (за исключением сумм предъявляемых налогов).

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации имущественных прав. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо

от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Датой получения дохода считается день отгрузки товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Для учета доходов от реализации применяются следующие формы налоговых регистров: регистр учета доходов текущего периода; регистр учета - расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества; регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг.

Внереализационными доходами признаются доходы, согласно ст. 250 НК РФ [25].

Первичными документами считаются документы, являющиеся первичными учетными документами в бухгалтерском учете: платежные документы, акты приема-передачи имущества, приемки-сдачи работ, оказанных услуг, акты ликвидации имущества, бухгалтерские справки.

Для учета внереализационных доходов утвержден «Регистр учета доходов текущего периода».

Расходами признаются: обоснованные экономически оправданные документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы подразделяются на: расходы, связанные с производством и реализацией продукции и внереализационные расходы.

В состав расходов включают:

1. Материальные расходы исходя из цен их приобретения, включая все затраты,

связанные с приобретением ТМЦ, датой осуществления материальных расходов признается: дата передачи в производство сырья и материалов, в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги). При определении размера материальных расходов при списании материалов для производства продукции (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по стоимости первых закупок (метод ФИФО). Для учета материальных расходов применяется регистр учета прочих расходов.

2. Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода, ежемесячно исходя из сумм, начисленных согласно статье 255 НК РФ. Для учета расходов на оплату труда, утвержден регистр учета расходов на оплату труда. Для налогового учета применяются первичные учетные документы, утвержденные руководителем и применяемые для целей бухгалтерского учета.

3. Амортизируемое имущество. Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности и используются им для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, согласно статье 256 НК РФ. Амортизируемое имущество распределяется в амортизационные группы. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика (ст. 258 НК РФ). Начисление амортизации для целей учета налога на прибыль производится линейным

методом. Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно. Начисление амортизации производится в регистре учета «Расчет амортизации основных средств».

4. Расходы на ремонт основных средств. Расходы на ремонт основных средств рассматриваются как прочие расходы и признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат. В таком же порядке учитываются аналогичные расходы арендатора амортизируемых основных средств, если договором между арендодателем и арендатором возмещение таких расходов арендодателем не предусмотрено. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается.

5. Порядок определения сумм расходов на производство и реализацию, оценки остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных. Расходы на реализацию и оказание услуг подразделяются на: прямые и косвенные. К прямым расходам относят: амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг. Сумму прямых затрат отчетного (налогового) периода относят в полном объеме на уменьшение доходов от реализации данного периода. К косвенным расходам - относятся все иные расходы (за исключением внереализационных), осуществленные в текущем периоде. Косвенные расходы уменьшают доходы от реализации текущего периода.

6. Внереализационные расходы. В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включают обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством

и реализацией. Налоговый учет внереализационных расходов организован в регистре учета внереализационных расходов.

Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам. Резервы по сомнительным долгам не создаются.

Расходы по процентам по долговым обязательствам. Под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета и т.д. Датой расхода в виде процентов по кредитам, займам признается дата начисления процентов в соответствии с условиями заключенных договоров.

Налоговая база. При определении налоговой базы, прибыль, подлежащую налогообложению, определяют нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Уплачиваются квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода ежемесячно.

2.2. Порядок формирования прибыли и ее отражение в бухгалтерском учете

Общая величина прибыли складывается в ООО «Белый ветер» из доходов и расходов по обычным видам деятельности и прочих доходов и расходов.

Все доходы определяются на основании Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99),

утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (редакция от 06.04.2015г.) [38].

Выручку ООО «Белый ветер» получает в основном от передачи имущества в аренду.

Чистая выручка за 2018 год составила 48 564 тысячи рублей, что отражается в отчете о финансовых результатах организации за 2018 год (Приложение 1).

Доходами в организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов, денежных средств, иного имущества и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников, собственников имущества.

Не признаются доходами ООО «Белый ветер» поступления от других юридических и физических лиц: сумм налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей; по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала; в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг; авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг; задатка; в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю; в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Для целей бухгалтерского учета ООО «Белый ветер» самостоятельно классифицирует поступления по доходам на доходы от обычных видов деятельности и на прочие доходы, в зависимости от характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Доходами от обычных видов деятельности в организации является выручка, связанная со сдачей имущества в аренду. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком).

В ООО «Белый ветер» выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: 1) организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом; 2) сумма выручки может быть определена; 3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

В ООО «Белый ветер» расходы признаются согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (редакция от 06.04.2015г.) [39].

Расходами по обычным видам деятельности в организации признаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме. Стоимость услуг (продукции товаров), полученных ООО «Белый ветер», устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах оказываются данные услуги, приобретается аналогичная продукция.

Расходы по обычным видам деятельности в организации формируют расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и другие.

При формировании расходов по обычным видам деятельности в организации обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

Для целей формирования в ООО «Белый ветер» финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи. При этом коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Фактическая себестоимость за 2018 год составила 21 078 тысяч рублей, что отражается в отчете о финансовых результатах Общества за 2018 год (Приложение 1).

В ООО «Белый ветер» расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных актов, обычаями делового оборота; сумма расхода может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

В качестве расходов ООО «Белый ветер» признаются: расходы по передаче в аренду имущества; материальные затраты; затраты на заработную плату; затраты по страховым взносам во внебюджетные социальные фонды; амортизация переданного в аренду имущества и т.д.

Расходы в организации признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности организации и формирование финансового результата по этим видам деятельности в ООО «Белый ветер» осуществляется на счете 90 «Продажи», синтетический учет ведется в оборотно-сальдовой ведомости по счету 90 «Продажи» за 2018 год (Приложение 2).

В организации ООО «Белый ветер» к счету 90 согласно утвержденному плану счетов, открыты следующие субсчета: 90.01 – Выручка; 90.02 – Себестоимость продаж; 90.03 – НДС; 90.07 – Расходы на продажу; 90.08 – Управленческие расходы; 90.09 – Прибыль/убыток от продаж.

На субсчете 90.01 «Выручка» учитываются поступления активов (денежных средств, иного имущества), признаваемые

выручкой, аналитический учет ведется в оборотно-сальдовой ведомости по счету 90.01 «Выручка». Обороты по кредиту счета 90.01 (в корреспонденции со счетом 62) за 2018 г. составили 57 305 437, 18 руб. (Приложение 3).

На субсчете 90.02 «Себестоимость продаж», учитывается себестоимость оказанных услуг по аренде, по которым на субсчете 90.01 «Выручка» признана выручка (Дт 90.02 Кт 20). Аналитический учет ведется в оборотно-сальдовой ведомости по счету 90.02 «Себестоимость продаж» за 2018 год сумма составила 21 078 448,96 руб. (Приложение 3).

На субсчете 90.03 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы НДС, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика), в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68.02 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»). Аналитический учет ведется в оборотно-сальдовой ведомости по счету 90.03 «Налог на добавленную стоимость». Сумма НДС, причитающаяся к уплате в бюджет за 2018 год, (Дт 90.03 Кт 68.02 составила 8 741 506,80 руб. (Приложение 3).

Управленческие расходы, учтенные на субсчете 90.08 за 2018 год составили 892 409,89 руб. (Дт 90.08 Кт 26) (Приложение 1).

Субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыли или убытка) от продаж за отчетный месяц, что отражается в оборотно-сальдовой ведомости по счету 90.09 «Прибыль/убыток от продаж». За 2018 год Организация ООО «Белый ветер» получила прибыль от продаж в сумме 26 593 071,53 руб. (Дт

90.09 Кт 99.01). Эта сумма совпадает с суммой, указанной в отчете о финансовых результатах (Приложение 1).

Записи по субсчетам 90.01 «Выручка», 90.02 «Себестоимость продаж», 90.03 «Налог на добавленную стоимость», 90.08 «Управленческие расходы» производятся нарастающим итогом в течение отчетного года.

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.02 «Себестоимость продаж», 90.03 «Налог на добавленную стоимость», 90.08 «Управленческие расходы» и кредитового оборота по субсчету 90.01 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Для целей формирования организацией финансового результата от обычных видов деятельности себестоимость оказанных услуг формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

При этом управленческие расходы в организации признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма выручки от оказания услуг по аренде отражается по кредиту счета 90.01 «Выручка» и дебету счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно фактическая себестоимость оказанных услуг списывается в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» в корреспонденции с кредитом счета 20.01 «Основное производство».

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от

продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж».

Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

В конце 2018 года финансовый результат списывается с субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

При получении прибыли делается бухгалтерская запись:

Дебет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит 99.01 «Прибыли/убытки от хозяйственной деятельности».

Полученный убыток отражается записью:

Дебет 99.01 «Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности»

Кредит 90.09 «Прибыль/убыток от продаж».

Поскольку исследуемая организация получила прибыль от обычных видов деятельности за 2018 год, то в бухгалтерском учете была произведена запись: Дебет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит 99.01 «Прибыли/убытки от хозяйственной деятельности» на сумму 26 593 071,53 руб. Данная сумма раскрывается как в отчете о финансовых результатах (Приложение 1, строка 2200), так и в оборотно-сальдовой ведомости по счету 90-9.

Учет прочих доходов и расходов.

Учет доходов и расходов, которые не относятся к основному виду деятельности, осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и ведется в оборотно-сальдовой ведомости по счету 91 «Прочие доходы и расходы» за 2018 год (Приложение 4).

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов в организации ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов.

На субсчете 91.01 «Прочие доходы» отражаются признанные в отчетном периоде прочие доходы, учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами. Аналитический учет по счету 91.01 «Прочие доходы» ведется в оборотно-сальдовой ведомости за 2018 год (Приложение 4).

На субсчете 91.02 «Прочие расходы» — признанные прочие расходы, обороты за 2018 год. Аналитический учет по счету 91.02 «Прочие расходы» ведется в оборотно-сальдовой ведомости за 2018 год (Приложение 4).

В Обществе субсчет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный 2018 год, что отражается в оборотно-сальдовой ведомости по счету 91 «Прочие доходы и расходы» за 2018 год (Приложение 4).

Записи по субсчетам 91.01 «Прочие доходы» и 91.02 «Прочие расходы» производятся нарастающим итогом в течение отчетного года.

В конце года сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91.02 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91.01 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный год.

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете организации ООО «Белый ветер» в том же порядке, что и доходы, и расходы по обычным видам деятельности. При этом по отдельным видам прочих доходов в ПБУ 9/99 «Доходы организации» приведены особые условия их признания.

В организации по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» учитывают доходы организации, не связанные с обычной ее производственной деятельностью:

- поступления от продажи прочего имущества: Дт 62.01 Кт 91.01;

- проценты к получению (проценты по открытым депозитам на счетах в банках, проценты банков за неснижаемый остаток на расчетных счетах) Дт 51 Кт 91.01 т.д.

В организации по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» отражают расходы организации, не связанные с обычной ее производственной деятельностью, в корреспонденции со счетами учета затрат или других соответствующих активов:

- проценты по кредитам и займам – Дт 91.02 Кт 66,67;

- государственная пошлина, сборы за регистрацию - Дт 91.02 Кт 51;

- налог на имущество – Дт 91.02 Кт 68.08;

- земельный налог - Дт 91.02 Кт 68.06;

- услуги бланков – Дт 91.02 Кт 51;

- услуги нотариуса – Дт 91.02 Кт 51;

- расходы по реализации прочего имущества – Дт 91.02 Кт разных счетов и т.д.

Сальдированный результат счета 91 «Прочие доходы и расходы» в виде прибыли или убытка списывается, как и сальдо счета 90 «Продажи», на итоговый накопительный счет финансовых результатов 99 «Прибыли и убытки».

Если сумма доходов превысила сумму расходов, то организация получила прибыль.

Эта сумма отражается заключительными оборотами месяца по дебету субсчета 91.09 «Сальдо прочих доходов и

расходов» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки». При получении убытков проводка будет обратной.

Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности ООО «Белый ветер» в отчетном году используется счет 99 «Прибыли и убытки», синтетический учет по нему ведется в оборотно-сальдовой ведомости по счету 99 «Прибыли и убытки» за 2018 год (Приложение 5).

Конечный финансовый результат, чистая прибыль или чистый убыток, складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По кредиту отражаются доходы и прибыли, а по дебету – расходы и убытки.

Хозяйственные операции отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки» по так называемому кумулятивному принципу, то есть нарастающим итогом с начала года.

Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки» определяют конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и характеризует размер убытка организации.

Счет 99 «Прибыли и убытки» имеет одностороннее сальдо и отражается следующим образом:

1. Прибыль - Дт 90.09 «Прибыль/убыток от продаж», 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кт 99 «Прибыли и убытки».

2. Убыток - Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 90.09 «Прибыль/убыток от продаж», 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

2.3. Прибыль для целей налогообложения

«Прибыль для целей налогообложения» - данное понятие вводит в рыночную систему Налоговый кодекс Российской Федерации. Глава 25 НК РФ четко регламентирует действия налогоплательщиков, в частности формирования объекта налогообложения.

Налогооблагаемая прибыль - это полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Налоговый кодекс достаточно подробно указывает на перечень доходов и расходов, которые можно учесть для целей налогообложения, и порядок их признания. В организации ООО «Белый ветер» налогооблагаемой прибыли признается по методу начисления - доходы и расходы организации учитываются по мере их возникновения, независимо от фактического получения или уплаты денежных средств.

Рассматриваемый вид прибыли в данном параграфе указывает на то, что определение конкретной величины полученного дохода является очень важным элементом учета, так как от этого зависит размер и уплата налога на прибыль в бюджет. Налог на прибыль относится к прямым налогам и это значит,

что его величина прямо пропорциональна итогу по финансовому результату деятельности предприятия.

25 глава Налогового кодекса РФ определяет правила начисления и уплаты налога на прибыль. Данный нормативный документ даёт определение прибыли как разницы между доходами и расходами предприятия. Именно на получившийся остаток, а именно это и является валовой прибылью будет производиться начисление налога на прибыль.

Налоговый учет — это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов. (ст.313 НК РФ)

Аналитические регистры налогового учета — это сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.

Как достигается финансовый результат в виде получения налогооблагаемой прибыли обратимся к наглядному рассмотрению ведения налогового учета в организации ООО «Белый ветер».

При ведение бухгалтерского учета и отражения каждого факта хозяйственной деятельности на основании первичных учетных документов (включая справки бухгалтера), формируются регистры налогового учета и в дальнейшем производится расчет налоговой базы и расчет величины налога к уплате в бюджет методом начисления.

Рассмотрим перечень регистров налогового учета, которые применяет организация ООО «Белый ветер».

1. Регистры формирования отчетных данных: доходы от реализации товаров, работ, услуг; доходы от реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг; внереализационные доходы; прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам; косвенные расходы на производство и реализацию; прочие косвенные расходы; внереализационные расходы; регистр информации о финансовых результатах от реализации амортизируемого имущества; материальные расходы.

2. Регистры промежуточных расчетов: расходы по амортизации; расходы на оплату труда; добровольное страхование; прочие расходы.

3. Регистры учета состояния единицы учета: стоимость основных средств; регистр информации об объекте основных средств; стоимость материалов; дебиторская и кредиторская задолженность; задолженность перед бюджетом; доходы будущих периодов; расходы будущих периодов.

4. Регистры учета хозяйственных операций: операции приобретения товаров, прочего имущества, услуг, работ, прав, ценных бумаг; расчеты по договорам страхования; денежные средства на банковских счетах.

5. Регистры налогового учета по налогу на доходы физических лиц.

В нашем аналитическом обзоре представлены налоговые регистры, которые отражают суммовое выражение всех

хозяйственных операций по итогам налогового периода (2018 г.) и определение прибыли для целей налогообложения.

Доходы от реализации, определенные ст. 249 НК РФ:

- доходы от реализации товаров, работ, услуг, представлены в регистре налогового учета 1 (приложение 7);
- доходы от реализации прочего имущества в регистре налогового учета 2 (приложение 7);
- внереализационные доходы, определенные ст. 250 НК РФ представлены в регистре налогового учета 3 (приложение 7);

Расходы, связанные с производством и реализацией, определенные ст. 253 НК РФ представлены:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам (ст.318 НК РФ) регистре налогового учета 4 (приложение 7);
- косвенные расходы (ст.265 НК РФ; прочие косвенные расходы (ст.265 НК РФ) регистре налогового учета 5,6 (приложение 7)

Внереализационные расходы, определенные ст. 365 НК РФ представлены в регистре налогового учета 7 (приложение 7).

В таблице 2.3.1 Расчета налога на прибыль за 2018 г. наглядно показано, как на основании налоговых регистров обобщающим методом можно сформировать налогооблагаемую базу для расчета налога на прибыль. Данная таблица также являются вспомогательным элементом для формирования налоговой декларации по налогу на прибыль организации (приложение 8).

Таблица 2.3.1

Расчет налога на прибыль за 2018 год

ООО " Белый ветер"

РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ 2018 г

ДОХОДЫ	ПРИЛОЖЕНИЕ 7	Строка в налог.д екл.	48 687 721,79
Выручка от реализ. товаров(работ,услуг)	регистр НУ 1	0 10	48 563 930,38
Выручка от реал прочего имущества	регистр НУ 2	0 14	26 028,60
Итого сумма доходов от реализации:		0 40	48 589 958,98
Внереализационные доходы, в т.ч.	регистр НУ 3	1 00	97 762,81
Внереализационные доходы (% займ)			40 547,94
Внереализационные доходы (% депозит)			53 089,09
Внереализационные доходы (% ост.РС)			4 125,78
Внереализационные доходы (Штрафы,пени и неустойки по хоз. договорам)			
РАСХОДЫ		строка в налог.д екл.	27 077 413,00
Итого прямых расходов	регистр НУ 4		9 837 580,00
20 счет (амортизация) +(68 / 09)		0 10	9 837 580,00
26 счет			848 900,00
Прочие расходы (91.2)			4 283 497,00
20 счет (без амортизации)			11 240 345,00
Итого косвенных расходов	регистр НУ 5,6	0 40	16 372 742,00

Продолжение таблицы 2.3.1

ДОХОДЫ	ПРИЛОЖЕН ИЕ 7	Строка в налог.де кл.	48 687 721,79
Налог на землю			297 816,00
Н-г на имущество			3 912 188,00
Страховые взносы			187 783,95
Госпошлина			
Нотариус.юрист.аудит.почта			
в т.ч числе сумма налогов и сборов		0 41	4 397 787,95
Итого признанных расходов		130	26 210 322,00
амортизация (НУ)			9 837 580,00
Внереализационные расходы в т.ч.	регистр НУ 7	200	867 091,00
Списание деб.зад-ти		302	
в том числе в виде		201	
услуги банка (в строку 201 не берем)			65 958,37
проценты кредит,займ(строка 201)			801 132,63
ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК			21 610 308,79
УБЫТКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ (Пр 4 к Л.2)		150	10 805 154,00
ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК по налог.дек-ции			10 805 154,79
СУММА НАЛОГА ИСЧИСЛЕН		20	2 161 030,96

[Составлено автором]

Рассмотрим формирование налогооблагаемой прибыли на счетах бухгалтерского учета. В таблице 2.3.2 приведены

бухгалтерские проводки до формирования бухгалтерской прибыли, прибыли до налогообложения, отраженной в Отчете о финансовых результатах по строке 2300 (Приложение 1)

Таблица 2.3.2

Бухгалтерские проводки

Содержание операции	Дебе т	Кред ит	Сумма, Руб.
Признана выручка от реализации услуг	62	90.01	57 305 437.18
НДС предъявленный покупателям	90.03	68.02	8 741 506.80
Закрытие НДС на результативный счет	90.09	90.03	8 741 506.80
Списаны прямые расходы по оказанным услугам	90.02	20	21 078 448,96
Списаны управленческие расходы по оказанным услугам	90.08	26	892 409,89
Закрытие суммы полученной выручки, отраженной по счету 90.01	90.01	90.09	57 305 437.18
Закрытие суммы себестоимости, учтенной на счете 90.02	90.09	90.02	21 078 448,96
Закрытие суммы управленческих расходов, учтенной на счете 90.08	90.09	90.08	892 409,89
Финансовый результат от реализации услуг (прибыль)	90.09	99	26 593 071, 53
Закрыто сальдо прочих доходов	91.01	91.09	128 476,79
Закрыто сальдо прочих расходов	91.09	91.02	5 161 044,3 0
Финансовый результат от прочей деятельности(убыток)	99.01	91.9	5 032 567,5 1
Финансовый результат (бухгалтерская прибыль)	99.01	99.02	21 560 504 ,02
Условный расход по налогу на прибыль	99	68.4	4 312 100,8 0

[Составлено автором]

Для получения налогооблагаемой прибыли и расчета налога на прибыль необходимо сформировать дополнительные проводки в бухгалтерском учете, отражаемые согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» [41]. В таблице 2.3.3 «Отклонения между бухгалтерским и налоговым учетом» наглядно показано как сформировался финансовый результат – прибыль для целей налогообложения (налоговая база для исчисления налога), отраженная по строке 120 Налоговой декларации по налогу на прибыль (приложение 8).

Таблица 2.3.3

ОТКЛОНЕНИЯ МЕЖДУ БУХГАЛТЕРСКИМ И
НАЛОГОВЫМ УЧЕТОМ ЗА 2018г

	Сумма	%- ная ставка по налог у	Сумма налога на прибыль	Провод ка	Примечан ие
ПРИБЫЛЬ В БУХ. УЧЕТЕ	21 560 504	20%	4 312 101	99/68	условный расход
Расходы не принимаемые для н/о (сч 91.2)	5 021	20%	1 004	99/68	ПНО
Итого ПНО	5 021		1 004		
Фин.помощь учредителя (98.2)		20%	0	68/99	ПНА
Итого ПНА	0		0		

РБП (отпускные)	6 633	20%	1 327	68/77	ОНО
РБП (отпускные) погашен	2 726	20%	545	77/68	списан ОНО
Итого ОНО	3 907	0	781		
Резерв отпусков (96 счет)	41 534	20%	8 307	09/68	ОНА
Амортизация	10 818	20%	2 164	09/68	ОНА
Амортизация (погашен)	10 295	20%	2 059	68/09	списан ОНА
Расходы будущих периодов	9 051	20%	1 810	09/68	ОНА
Расходы будущих периодов (погашен)	2 419	20%	484	68/09	списан ОНА
Итого ОНА без убытка 50%	48 690	0	10 222		
ПРИБЫЛЬ ПО Н/У ЗА 2018г. (налог. декларация)	21 610 307	20%	4 322 545		
УМЕНЬШЕНИЕ ПРИБЫЛИ 50%	10 805 154		2 161 031	68/09	признан убыт.пр.л ет

[Составлено автором]

При сопоставлении доходов и расходов по каждой группе доходов и расходов, согласно норм главы 25 НК РФ и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» получена прибыль для целей налогообложения в размере 21 610 308,76 рубля. Предприятием за предыдущие налоговые периоды по итогам ведения коммерческой деятельности был получен убыток, на основании п. 2.1 ст. 283 НК в 2018 г. получив положительный финансовый результат может уменьшить на 50 % налогооблагаемую базу, соответственно расчет налога на прибыль будет выглядеть так:

- налогооблагаемая прибыль, уменьшенная на 50 % равна 10 805 154

- налог на прибыль равен 2 161 031 (10 805 154 умножаем на 20%) отражен по строке 180 Налоговой декларации по налогу на прибыль (приложение 6, приложение 8).

2.4. Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета формирования налогооблагаемой прибыли

Главной отличительной особенностью признания доходов и расходов хозяйственной деятельности является то, что бухгалтерский учет основывается на нормах применении ПБУ 9/99 «Доходы организации» [38] и ПБУ 10/99 «Расходы организации» [39], а налоговый учет формируется и ведется согласно норм главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

Не менее важно, что в бухгалтерском учете прибыль – это часть дохода, показывающего финансовый результат деятельности организации, которым могут распоряжаться собственники (получение дивидендов, направление на развитие бизнеса), а в налоговом учете прибыль – это величина, являющаяся базой для определения налога на прибыль.

Сходства ведения бухгалтерского и налогового учета заключается в том, что построение учетов основывается на одних и тех же показателях фактов хозяйственной деятельности организации.

Так как правила ведения бухгалтерского и налогового учета и признания доходов и расходов по налогу на прибыль часто не совпадают, ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» было издано для того, чтобы увязать

бухгалтерскую и налоговую прибыль непосредственно в бухгалтерском учете. [43, с.22].

Разницы, существующие между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью, делят на постоянные и временные.

Таким образом, разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Рассмотрим понятие «постоянных разниц».

Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» [41] под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

При этом постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;

- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;

- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;

- прочих аналогичных различий.

Выделяются несколько видов постоянных разниц:

1. Постоянные разницы, связанные с расходами, которые нормируются для целей налогообложения прибыли.

Для расчета этого вида постоянных разниц используется следующая формула:

Сумма расхода, признанная в бухгалтерском учете –
Сумма данного расхода, признанная в налоговом учете =
Постоянная разница.

Превышение фактических расходов над нормативной величиной не учитывается при расчете налога на прибыль.

Следовательно, бухгалтерскую прибыль необходимо увеличить на сумму превышения, чтобы получить налоговую базу по налогу на прибыль.

2. Постоянные разницы, связанные с непризнанием для целей налогообложения расходов.

Данный вид постоянных разниц связан с непризнанием для целей налогообложения расходов, которые признаются как расход организации для целей бухгалтерского учета. Эти

расходы указаны в ст. 270 НК РФ. К ним, в частности, относятся:

- расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей;

- расходы, перечисленные в п.п. 20-29 ст. 270 НК РФ, в т.ч. выплата материальной помощи, оплата дополнительных предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, и т.д.

К этому виду постоянных разниц относятся расходы, которые по правилам бухгалтерского учета в соответствии ПБУ 10/99 «Расходы организации» [39] включаются в состав прочих расходов: перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий. В бухгалтерском учете перечисленные расходы отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При расчете налога на прибыль эти расходы не учитываются.

Следовательно, бухгалтерскую прибыль нужно увеличить на сумму этих расходов, чтобы получить налоговую базу по налогу на прибыль.

Способы обобщения и отражения информации о постоянных разницах организация, на основании первичных документов, разрабатывает самостоятельно. Одним из способов отражения может служить способ открытия дополнительных

субсчетов на счетах бухгалтерского учета или отражением на отдельных забалансовых счетах. Так, например, к счету 26 «Общехозяйственные расходы», открывается дополнительный субсчет «Постоянное налоговое обязательство» и к счету 91 «Прочие доходы и расходы», дополнительный субсчет «Постоянное налоговое обязательство».

В качестве примера расчета постоянной разницы рассмотрим факт хозяйственной деятельности исследуемого предприятия:

- сторонней организацией оказаны услуги по озеленению территории офиса на сумму 5010 руб. в 1 квартале 2018 года. В бухгалтерском учете факт хозяйственной деятельности признается прочим расходом (ПБУ 10/99) и отражается проводкой: Дт 91.02 Кт 76.9 на сумму 5021 руб., в составе расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль на основании ст. 270 НК РФ расход не признается, значит в бухгалтерском учете возникает постоянное налоговое обязательство (постоянная разница) (п. 7 ПБУ 18/02).

Возникшие постоянные разницы являются по своему характеру положительными, поскольку непризнание расходов в налоговом учете приводит к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль относительно финансового результата в бухгалтерском учете.

Прибыль прошлых лет в бухгалтерском учете отражается в составе прочих доходов текущего периода (п. 8 ПБУ 9/99). В налоговом учете такие доходы не будут отражены ни в текущем, ни в последующих периодах.

Таким образом, возникают различия в сумме доходов, признанных в бухгалтерском и налоговом учете. При этом

налоговая база станет меньше, чем финансовый результат (бухгалтерская прибыль). Значит, в данной ситуации возникают отрицательные постоянные разницы (ОПР) на сумму доходов прошлых лет.

Положительные постоянные разницы (ППР) ведут к увеличению налоговой базы и суммы налога на прибыль. Если положительную постоянную разницу умножить на ставку налога на прибыль, получим постоянное налоговое обязательство (ПНО):

$$\text{ПНО} = \text{ППР} \times 20\% \quad (2)$$

Постоянное налоговое обязательство отражается в бухгалтерском учете записью: Дт 99, субсчет «Постоянное налоговое обязательство» Кт 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» — начислено постоянное налоговое обязательство.

Отрицательные постоянные разницы приводят к уменьшению налоговой базы и суммы налога на прибыль. При умножении отрицательной постоянной разницы на ставку налога на прибыль получаем постоянный налоговый актив (ПНА):

$$\text{ПНА} = \text{ОПР} \times 20\% \quad (3)$$

Постоянный налоговый актив отражается в бухгалтерском учете записью: Дт 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кт 99, субсчет «ПНА» — начислен постоянный налоговый актив.

На исследуемом предприятии к счету 99 открыты субсчета:

- 99.01 «Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности»;
- 99.02 «Налог на прибыль»;

- 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль»;
- 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль»;
- 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство (актив)»
- 68.04.2 «Расчет налога на прибыль».

В бухгалтерском учете постоянные налоговые обязательства отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки». В организации для них предусмотрен субсчет 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство (актив)».

В бухгалтерском учете эта сумма отражается в том отчетном периоде в котором учитывается постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство соответственно для приведенного примера будет равно: 1004 руб. (5021 руб. x 20%). Бухгалтерская запись: Дт 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство» Кт 68.04.2 «Расчет налога на прибыль».

Порядок учета вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах. Согласно п. 10 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» временные разницы подразделяются на две группы: вычитаемые временные разницы (ВВР); налогооблагаемые временные разницы (НВР).

Вычитаемые временные разницы — это разницы между суммами доходов или расходов, отраженных в бухгалтерском и налоговом учете, которые в периоде их возникновения приводят к увеличению размера налоговой базы по сравнению с финансовым результатом, сформированным в бухгалтерском

учете. В последующие отчетные периоды по мере погашения вычитаемых временных разниц происходит соответствующее уменьшение налоговой базы.

Налогооблагаемые временные разницы — это разницы между суммами доходов или расходов, отраженных в бухгалтерском и налоговом учете, которые в периоде их возникновения приводят к уменьшению налоговой базы по сравнению с финансовым результатом, сформированным в бухгалтерском учете.

В последующие отчетные периоды по мере погашения налогооблагаемых временных разниц происходит соответствующее увеличение налоговой базы.

Из этих определений видно, что налогооблагаемые временные разницы по своему характеру и свойствам полностью противоположны вычитаемым временным разницам. Их основное отличие в том, как они влияют на налоговую базу и на финансовый результат в бухгалтерском учете.

Если разница между доходами (расходами) сначала увеличивает налоговую базу, а потом будет ее уменьшать, то это вычитаемая временная разница. Если разница сначала уменьшает налоговую базу, а в дальнейшем увеличит размер налогооблагаемой прибыли, то перед нами налогооблагаемая временная разница.

Временные разницы, как уже упоминалось, возникают в течение одного или нескольких отчетных периодов, а в дальнейшем постепенно погашаются (исчезают). Поэтому бухгалтеру приходится в течение определенного времени отслеживать движение начисленных сумм вычитаемых и

налогооблагаемых временных разниц, но при автоматизация бухгалтерского учета с ведением его в программе «1 С Бухгалтерия» - эта задача легко решается. Задача бухгалтера состоит в правильности отражения каждого факта хозяйственной жизни предприятия.

Рассмотрим на примере ООО «Белый ветер» динамику изменения и отражения временной вычитаемой разницы (ВВР), возникшей при полученном убытке по результатам деятельности организации за предыдущие годы (таблица 2.4.1)

Таблица 2.4.1

Динамика изменения ВВР возникшей при полученном убытке по результатам деятельности за предыдущие годы

Период	Убыток прошлых лет		Изменение налоговой базы (+/-)	Динамика суммы ВВР
	Бухгалтерском	Налоговом		
2015	33511506	0	33511506	33511506
2018	0	10805154	-10805154	22706352
ИТОГО	33511506	10805154	22706352	22706352

[Составлено автором]

По данным последней графы таблицы 2.4.1 видно, что за сначала сумма вычитаемой временной разницы накапливается, а в течение последующих лет постепенно списывается.

Проследим динамику изменения налогооблагаемой временной разницы (НВР) возникшей при отражении расходов будущих периодов, согласно пп. 7 ст. 255 НК РФ (ежегодный отпуск) в ООО «Белый ветер» (таблица 2.4.2).

Таблица 2.4.2

Динамика изменения НВР возникшей при отражении расходов
будущих периодов (ежегодный отпуск)

Период	РБП (Расходы будущих периодов)		Изменение налоговой базы (+/-)	Динамика суммы НВР (+/-)
	Бухгалтерском	Налоговом		
VIII	0	2720	2720	2720
IX	2720	9051	6331	9051
X	9051	0	- 9051	0
XII	0	2726	2726	2726
	11771	14497	2726	0

[Составлено автором]

Сумма НВР накапливается, затем начинается ее погашение.

Приведенные примеры показывают, как осуществляется движение вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц.

Несмотря на то, что ВВР и НВР по-разному влияют на налоговую базу, их динамика одинакова: вначале они накапливаются, а затем происходит их погашение. Задача бухгалтера — не только правильно определить вид возникшей временной разницы, но и проследить ее движение. С этой целью нужно вести внесистемные аналитические регистры, в которых отражаются данные о временных разницах — об их начислении и погашении.

Такой учет поможет бухгалтеру избежать ошибок при начислении отложенных налоговых активов и обязательств по временным разницам.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы согласно п. 11 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» образуются в результате:

1. Применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета;
2. Если в бухгалтерском и налоговом учете применяются разные способы признания коммерческих и управленческих расходов разными способами
3. При разном отражении убытков в бухгалтерском и налоговом учете
4. При полученном убытка от продажи основных средств и т.д.

Рассмотрим на примере ООО «Белый ветер» динамику изменения и отражения временной вычитаемой разницы (ВВР).

ПБУ 18/02 вводит понятие отложенного налогового актива.

Вычитаемые временные разницы при умножении на действующую налоговую ставку налога на прибыль приводят к появлению отложенного налогового актива:

$$\text{ОНА} = \text{ВВР} \times 20\% \quad (4)$$

В бухгалтерском учете ООО «Белый ветер» начисление отложенного налогового актива отражается такой записью: Дт 09 «Отложенный налоговый актив» Кт 68.04.2 «Расчеты по налогу на прибыль» — сформирован отложенный налоговый актив.

Как видим, при начислении отложенного налогового актива увеличиваются обязательства перед бюджетом по налогу на прибыль.

Отложенный налоговый актив, учтенный на счете 09, организация будет использовать в будущем — уменьшать за счет его погашения сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате: применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль; признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения - по кассовому методу; применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к отложенному налогу на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» [41] вводит понятие - отложенное налоговое обязательство, под которым подразумевается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога в следующих отчетных периодах.

Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. В бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства отражаются на отдельном синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с дебетом счета 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль». При уменьшении или полном погашении налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.

Расчет и учет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет.

В результате многочисленных бухгалтерских записей, которые отражаются в бухгалтерском учете при выполнении требований ПБУ 18/02, на счете 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» формируется остаток – кредитовое сальдо. Этот остаток отражает сумму налога на прибыль, начисленную к уплате в бюджет за отчетный период. Данный показатель в ПБУ 18/02 назван текущим налогом на прибыль. В п. 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» дано следующее определение: «Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода». Вслед за этим определением приведена такая норма: «При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и

налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условный расход по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль». Другими словами, сумма условного налога, исчисленная исходя из финансового результата, совпадает с суммой текущего налога на прибыль в том случае, если все суммы доходов (расходов), учтенных в бухгалтерском и налоговом учете за отчетный период, будут равны.

Следует заметить, что такая ситуация встречается весьма редко. Из-за многочисленных различий в способах учета доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете организациям, к сожалению, не удастся избежать возникновения постоянных и временных разниц.

Таким образом, текущий налог на прибыль – это сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированную на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода (рисунок 2.1).



Рис. 2.1. Схема проводок по налогу на прибыль в ООО «Белый ветер»

Рассмотрев рисунок можно сделать вывод, что текущий налог на прибыль рассчитывается по формуле:

$$\text{ТНП} = \text{УР (УД)} + \text{ПНО} - \text{ПНА} + \text{ОНА} - \text{ОНО}, \quad (5)$$

где ТНП - текущий налог на прибыль;

УР - условный расход (условный доход);

ПНО - постоянное налоговое обязательство;

ПНА - постоянный налоговый актив;

ОНА - отложенный налоговый актив;

Текущий налог на прибыль, исчисленный в бухгалтерском учете, должен быть равен налогу на прибыль, рассчитанному по данным налогового учета.

Сумму текущего налога на прибыль из налоговой декларации можно использовать лишь для определения размера некоторых налоговых величин, предусмотренных ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» [41].

Так, если известны такие показатели, как условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, постоянные налоговые обязательства (активы) и текущий налог на прибыль за отчетный период, можно без труда рассчитать величину отложенных налогов.

В отчете о финансовых результатах должен отражаться результат налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, который соответствует понятию текущего налога на прибыль.

В состав бухгалтерской отчетности Общества входит форма «Отчет о финансовых результатах», обязательная к заполнению для всех организаций (Приложение 1).

Следует отметить, что Министерство финансов внесло поправки в ПБУ 18/02, приказ ведомства о внесении изменений в ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" зарегистрирован в Минюсте. Применять новшества нужно будет начиная с отчетности за 2020 год. Организации могут воспользоваться ими и раньше. Такое решение необходимо будет раскрыть в отчетности.

Основные изменения: исключены понятия "ПНО" и "ПНА"; вместо терминов "постоянное налоговое обязательство" и "постоянный налоговый актив" появятся понятия "постоянный налоговый расход" и "постоянный налоговый доход"; уточнено понятие временных разниц; расширен перечень временных разниц; введены новые понятия - расход и доход по налогу на прибыль; установлен порядок учета для участника консолидированной группы налогоплательщиков.

Изменения также коснутся заполнения отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

Изменения, которые будут внесены в данный вид учета с 2020 года, на взгляд автора многом упростит понимание и применении на практике ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

В данном параграфе описаны сравнительные характеристики бухгалтерского и налогового учета формирования налогооблагаемой прибыли, приведены сравнительные особенности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью дипломной работы являлось исследование формирования прибыли в бухгалтерском и налоговом учете, раскрытия ее сходства и различия.

Для достижения цели работы в работе были решены следующие задачи:

- были исследованы теоретические аспекты учета и формирования финансовых результатов деятельности организации;
- были рассмотрены особенности бухгалтерского и налогового учета прибыли ООО «Белый ветер»;
- был проведен анализ финансово-экономической деятельности ООО «Белый ветер»;
- а также были выявлены сходства и различия между бухгалтерской и налоговой прибылью.

В первой главе работы был сделан вывод о том, что анализ доходов и расходов организации носит предварительный характер по отношению к дальнейшему анализу финансовых результатов. Он дает общую картину факторного влияния полной совокупности доходов и расходов организации на его чистую прибыль. Основным источником информации для целей анализа прибыли организации является Отчет о финансовых результатах, который дает наиболее конкретную информацию о прибыли, полученной предприятием за год. (Приложение 1)

Во второй главе работы были охарактеризованы показатели деятельности компании ООО «Белый ветер».

В параграфах 2.2 и 2.3 был проанализирован порядок определения бухгалтерской и налоговой прибыли. Организация ООО «Белый ветер» использует основную систему налогообложения с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по

налогу на прибыль организации». Особенно необходимо выделить важность и влияние налоговой системы, для определения и методики постановки учета в организации для взаимосвязи и увязки двух систем формирования налогооблагаемой базы для дальнейшего расчета бухгалтерской и налоговой прибыли. В данной выпускной работе автор изучает особенности деятельности коммерческого предприятия, рассмотрены признаки и составляющие элементы формирования бухгалтерской и налоговой прибыли, автор рассматривает их взаимодействие, сходства и различия. В целом работа позволяет понять систему учета прибыли с точки зрения налогового и бухгалтерского учета в коммерческой компании.

В результате проведенного исследования были изучены основные положения налогообложения прибыли организации, изучены порядок и методы расчета налога на прибыль, рассмотрен анализ налогообложения прибыли на примере организации. Во введении обоснована актуальность темы исследования, определены цель и задачи, указаны предмет и объект дипломной работы, отражены новизна и практическая значимость результатов дипломного исследования.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебник для бакалавров / В.П. Астахов. – 11-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 984 с.
2. Бахтурина Ю.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.Ю. Бахтурина, Т.В.Дедова, Н.Л.Денисов и др. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 505 с.
3. Белецкая Ю.А. Налог на прибыль: нововведения 2015 [Электронный ресурс] / Налог на прибыль: учет доходов и расходов организации. – 2015. - № 1. - Режим доступа: <http://klerk.ru/buh/articles/410889>.
4. Беспалов, М. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: Учебное пособие / М.В. Беспалов, И.Т. Абдукаримов. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 192 с.
5. Боримская Е.П., Панченко И.А. Роль прибыли в обеспечении экономической безопасности предприятия: направления усовершенствования бухгалтерского учета для целей управления // Международный бухгалтерский учет. 2017. №35. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-pribyli-v-obespechenii-ekonomicheskoy-bezopasnosti-predpriyatiya>

[napravleniya-usovershenstvovaniya-buhgalterskogo-ucheta-dlya](#)

(дата обращения: 22.04.2019).

- 6.** Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 496 с.
- 7.** Воробьева, Л.В. Налоговый учет / Л.В. Воробьева. - М.: Лаборатория книги, 2014. - 37с.
- 8.** Годовой отчет 2016 от журнала Актуальная бухгалтерия. Система Гарант - М.: ООО «Издательство Гарант-Пресс», 2016. - 640 с.
- 9.** Дибинин В. Бухотчетность за 2015 год: Баланс и отчет о финансовых результатах [Электронный ресурс] / Дибинин В. // «Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия». - 2016. - № 7. - Режим доступа: http://consultant.ru/cons_doc_LAW_66169/5b4f4c3a63d44848d84f89fa59162774f03653e5.
- 10.** Журова И.Н. Компании могут без проблем обосновать запоздавший учет расходов // Журнал «Семинар для бухгалтера», 2015. - № 8. с. 12-38.
- 11.** Елкина О.С. Налоговый учет, отчетность и аудит: курс лекций / О.С. Елкина. - Омск: Омский государственный университет, 2017. - 288с.
- 12.** Камысовская С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: Учеб. пособие / С. В. Камысовская, Т. В. Захарова. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 432 с.
- 13.** Киреева Е.В. Анализ финансовых результатов деятельности организации по данным отчета о финансовых

результатах // Политика, экономика и инновации. 2016. №4.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-finansovyh-rezultatov-deyatelnosti-organizatsii-po-dannym-otcheta-o-finansovyh-rezultatah> (дата обращения: 22.04.2019).

14. Климова М.А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. 4-е изд. – М.: Инфра-М, 2015. – 176 с.

15. Колчина, Н.В. Финансы организаций (предприятий): учебник для вузов / Н.В. Колчина, Г.В. Поляк; под ред. Н.В. Колчиной. —5-е изд. перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016 – 464с.

16. Комиссаров, Д.В. Формирование и распределение прибыли на предприятии / Д.В. Комиссаров. - М.: Лаборатория книги, 2014. - 127с.

17. Костюкова Е.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Е.И. Костюкова, О.В. Ельчанинова, С.А. Тунин, И.Б Манжосова [и др.]; под ред. Е.И. Костюковой – М.: КНОРУС, 2015. – 406 с. – (Бакалавриат)

18. Куликова Е.В. Учет налоговых разниц в соответствии с ПБУ 18/02. // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, 2016. - № 4 с. 18-29.

19. Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н. А. Налоговое право России. Общая часть: Учебник. – М.: Инфра-М, 2017. – 367с.

20. Лилев, Н. Финансовые результаты деятельности предприятия / Н. Лилев. - М.: Лаборатория книги, 2015.- 101с.

21. Мануйленко Управление прибылью организации: учеб. пособие / В.В. Мануйленко, Т.А. Садовская; под науч. ред. д-ра экон.наук В.В. Мануйленко. — М.: Финансы и статистика, 2015. —312 с.

- 22.** Маршавина Л.Я. Налоги и налогообложение: Учебник для прикладного бакалавриата / Л.Я. Маршавина, Л.А.Чайковская. - М.: Издательство Юрайт, 2015. - 503 с.
- 23.** Межуева Т. Постоянные разницы, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства // журнал Российский бухгалтер, 05.07.2016. - № 10. с. 5-12.
- 24.** Мещеряков В.И. Годовой отчет 2015 + Учетная политика организаций на 2016 год. Издательство: Эксмо, 2015. - 896 с.
- 25.** Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. Федерального закона от [\(ред. от 15.04.2019\)](#)).
- 26.** Налоги и налогообложение / под ред. И.А. Куянцев. - М.: Студенческая наука, 2014. - 1561с.
- 27.** Невешкина Е.В., Шерстнева Г.С. Налог на прибыль: особенности исчисления и уплаты. Система ГАРАНТ, 2017. с. 387.
- 28.** Новоселов К.В. Налог на прибыль 20015-2016. Издательство: Эксмо, 2015. - 287 с.
- 29.** О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855 / (дата обращения: 20.04.2019).
- 30.** Отчет о финансовых результатах и его анализ [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.finalon.com/ru/finansovaya-informatsiya/361-otchet-o-finansovykh-rezultatakh> (Дата обращения 20.04.19).
- 31.** О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н. - Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394 / (дата обращения: 21.04.2019).

32. Петров А.М. Современные концепции бухгалтерского учета и отчетности: учебник / А.М. Петров. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. — 228 с. — (Высшее образование: Магистратура).

33. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/fd05066bbb0a451cf5dc95b2af35808cbef2509e/ (дата обращения: 20.04.2019).

34. Погорелова М. Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Теория и практика составления: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 242 с.

35. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/7f678d1321c139704a2a4d31f0ccd5a03ec5fb51/ (дата обращения: 24.04.2019).

36. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ №106н от 06.10.2008г. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/fd05066bbb0a451cf5dc95b2af35808cbef2509e/ (дата обращения: 24.04.2019).

37. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от

06.07.1999г. № 43н - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394 / (дата обращения: 23.04.2019).

38. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения: 18.04.2019).

39. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 18.14.2019.).

40. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010): Приказ Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309/1aa20a59e12e7573199d042041332d47f3d5edbb/ (дата обращения: 20.04.2019).

41. Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02): Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/ (дата обращения 17.04.2019).

42. Полякова М.С. Важные изменения в порядке расчета налога на прибыль // Российский налоговый курьер. - 2015.- № 18. - С. 14-20.

43. Полякова М.С. ПБУ 18/02: практические рекомендации по применению / М. С. Полякова. - М.: Эксмо, 2016. - 368 с.

- 44.** Принципы построения отчета о финансовых результатах. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://poznayka.org/s26681t1.html> (дата обращения: 25. 04. 2019).
- 45.** Сапелкина, А.А. Налоговый учет и отчетность / А.А. Сапелкина, Е.Б. Шувалова. - М.: Евразийский открытый институт, 2017. - 256с.
- 46.** Семенихин В.В. Налог на прибыль организаций, доходы и расходы / В.В. Семенихин. - 2-е изд. - М.: Издательский дом «ГроссМедиа», 2014.- 1983с.
- 47.** Семенихин В.В. Налог на прибыль организаций. - «ГроссМедиа», РОСБУХ, 2026. - с. 352.
- 48.** Сигидова Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / под ред. Ю.И. Сигидова. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 340 с. + Доп. Материалы.
- 49.** Соколов Я.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие/Соколов Я.В., 2-е изд., переработанное и дополненное - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.
- 50.** Свердлик С.В. Отчет о финансовых результатах: содержание и техника построения // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. №23 (383). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otchet-o-finansovyh-rezultatah-soderzhanie-i-tehnika-postroeniya> (дата обращения: 18.04.2019).
- 51.** Солдатова О. Опасные доходы и расходы в декларации по прибыли [Электронный ресурс] / Солдатова О. // Главбух. - 2016. - № 6. - Режим доступа: <http://e.glavbukh.ru/article.aspx?aid=446693>.

- 52.** Тарасенко, А. Финансовые результаты деятельности предприятия / А. Тарасенко. - М.: Лаборатория книги, 2015. - 87с.
- 53.** Угольникова П.С. Финансовые результаты и хозяйственная деятельность компании / П.С. Угольникова. - М.: Лаборатория книги, 2014.- 100с.
- 54.** Хахонова, Н. Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н. Н. Хахонова, И. В. Алексеева, А. В. Бахтеев [и др.]; под ред. Проф. Н. Н. Хахоновой. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. - 554 с

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Бухгалтерский баланс					
на 31 декабря 2018 г.					
					Коды
Форма по ОКУД					0710001
Дата (число, месяц, год)					31 12 2018
Организация: ООО "Бельветер"					30512298
Идентификационный номер налогоплательщика					ИНН
Вид экономической деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом					68.20.2
Организационно-правовая форма / форма собственности					12300 16
/ частная					по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения в тыс. рублей					384
Местонахождение (адрес)					по ОКЕИ
625000, Тюменская обл, Тюмень г, ул.50 Лет Октября 8Б					
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	20	28	36
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	6 921	7 049	7 179
2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	173 040	182 499	194 809
3	Финансовые вложения	1170	-	1 500	-
	Отложенные налоговые активы	1180	4 555	6 707	10 051
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	184 536	197 783	212 075
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	19	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	2 829	4 610	19 903
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 780	-	134 000
ф4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	318	860	3 530
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	5 947	5 470	157 433
	БАЛАНС	1600	190 483	203 253	369 507

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2018 г.				Коды	
Форма по ОКУД			0710001		
Дата (число, месяц, год)			31	12	2018
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Белый ветер" по ОКПО			30512298		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН 7203269000		
Вид экономической деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом по ОКВЭД			68.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность по ОКОПФ / ОКФС			12300	16	
Единица измерения в тыс. рублей			по ОКЕИ 384		
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.	
	Выручка	2110	48 564	44 930	
6	Себестоимость продаж	2120	(21 078)	(23 330)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	27 486	21 600	
	Коммерческие расходы	2210	-	-	
6	Управленческие расходы	2220	(892)	-244684,61	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	26 594	21 355	
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	
	Проценты к получению	2320	98	8 743	
	Проценты к уплате	2330	(801)	(4 808)	
	Прочие доходы	2340	26	27 196	
	Прочие расходы	2350	(4 356)	(19 094)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	21 561	33 392	
	Текущий налог на прибыль	2410	(2 161)	(6 690)	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1)	(11)	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1)	-	
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(2 152)	-	
	Прочее	2460	-	-	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	17 247	26 702	

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

					Форма 0710002 с.2				
Пояснения	Наименование показателя				Код	За Январь - Декабрь 2018 г.		За Январь - Декабрь 2017 г.	
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода				2510			-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода				2520			-	-
	Совокупный финансовый результат периода				2500		17 247		26 702
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию				2900			-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию				2910			-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

ООО "Белый ветер"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за 2018 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			145 323 240,01	145 323 240,01		
90.01			57 305 437,18	57 305 437,18		
90.01.1			57 305 437,18	57 305 437,18		
90.02			21 078 448,96	21 078 448,96		
90.02.1			21 078 448,96	21 078 448,96		
90.03			8 741 506,80	8 741 506,80		
90.08			892 409,89	892 409,89		
90.08.1			892 409,89	892 409,89		
90.09			57 305 437,18	57 305 437,18		
Итого			145 323 240,01	145 323 240,01		

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

ООО "Бельветер"								
Обороты счета 90.01 за 2018 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Счет	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	90	Оборот Кт	62	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт
Номенклатурные группы								
Период								
90.01			57 305 437,18	57 305 437,18	57 305 437,18	57 305 437,18		
90.01.1			57 305 437,18	57 305 437,18	57 305 437,18	57 305 437,18		
<...>			57 305 437,18	57 305 437,18				
Обороты за 2018			57 305 437,18	57 305 437,18				
***АРЕНДА ЗАБОРА					189 325,92	189 325,92		
Обороты за 2018					189 325,92	189 325,92		
***АРЕНДА КОММЕРЧ ПЛОЩАДИ (Комм/н услуги)					2 389 866,51	2 389 866,51		
Обороты за 2018					2 389 866,51	2 389 866,51		
***АРЕНДА КОММЕРЧ ПЛОЩАДИ (Эксплуатация услуги)					3 540 012,32	3 540 012,32		
Обороты за 2018					3 540 012,32	3 540 012,32		
***АРЕНДА КОММЕРЧЕСКО Й ПЛОЩАДИ					50 228 777,07	50 228 777,07		
Обороты за 2018					50 228 777,07	50 228 777,07		
***АРЕНДА РЕКЛАМНЫХ КОНСТРУКЦИЙ, ПРОМОАКЦИИ					957 455,36	957 455,36		
Обороты за 2018					957 455,36	957 455,36		
Итого			57 305 437,18	57 305 437,18	57 305 437,18	57 305 437,18		

ООО "Бельветер"								
Обороты счета 90.02 за 2018 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Счет	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	20	Оборот Кт	90	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт
Номенклатурные группы								
Период								
90.02			21 078 448,96	21 078 448,96	21 078 448,96	21 078 448,96		
90.02.1			21 078 448,96	21 078 448,96	21 078 448,96	21 078 448,96		
<...>					21 078 448,96	21 078 448,96		
Обороты за 2018					21 078 448,96	21 078 448,96		
***АРЕНДА ЗАБОРА			74 587,80	74 587,80				
Обороты за 2018			74 587,80	74 587,80				
***АРЕНДА КОММЕРЧЕСКО Й ПЛОЩАДИ			19 911 115,64	19 911 115,64				
Обороты за 2018			19 911 115,64	19 911 115,64				
***АРЕНДА РЕКЛАМНЫХ КОНСТРУКЦИЙ, ПРОМОАКЦИИ			1 092 745,52	1 092 745,52				
Обороты за 2018			1 092 745,52	1 092 745,52				
Итого			21 078 448,96	21 078 448,96	21 078 448,96	21 078 448,96		

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

ООО "Белый верес"								
Обороты счета 90.03 за 2018 г.								
Выводимые данные:		БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	68	Оборот Кт	90	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт
Номенклатурные группы								
Период								
90.03			8 741 506,80	8 741 506,80	8 741 506,80	8 741 506,80		
<...>								
Обороты за 2018					8 741 506,80	8 741 506,80		
***АРЕНДА ЗАБОРА			28 880,20	28 880,20				
Обороты за 2018			28 880,20	28 880,20				
***АРЕНДА КОММЕРЧ ПЛОЩАДИ (Коммун услуги)			364 555,91	364 555,91				
Обороты за 2018			364 555,91	364 555,91				
***АРЕНДА КОММЕРЧ ПЛОЩАДИ (Эксплуатация услуги)			540 001,63	540 001,63				
Обороты за 2018			540 001,63	540 001,63				
***АРЕНДА КОММЕРЧЕСКОЙ ПЛОЩАДИ			7 662 016,57	7 662 016,57				
Обороты за 2018			7 662 016,57	7 662 016,57				
***АРЕНДА РЕКЛАМНЫХ КОНСТРУКЦИЙ, ПРОМОАКЦИИ			146 052,49	146 052,49				
Обороты за 2018			146 052,49	146 052,49				
Итого			8 741 506,80	8 741 506,80	8 741 506,80	8 741 506,80		

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

ООО "Белый ветер"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2018 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91			10 450 565,39	10 450 565,39		
91.01			128 476,79	128 476,79		
<..>			128 476,79			
ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (депозит!!!)				53 089,09		
ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ(ост.на рс!!!)				4 125,78		
ПРОЦЕНТЫ ПО КРЕДИТАМ,ЗАЙМАМ				40 547,94		
РЕАЛИЗАЦИЯ прочего имущества				30 713,98		
91.02			5 161 044,30	5 161 044,30		
<..>				5 161 044,30		
ГОСПОШЛИНА, СБОРЫ ЗА РЕГ- ЦИЮ			1 000,00			
НАЛОГ НА ЗЕМЛЮ			297 816,00			
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО			3 912 187,00			
Проценты по кредитам, займам			801 132,63			
Прочие расходы			70 593,93			
Прочие расходы (не приним. для целей налогообложения)			5 021,19			
РЕАЛИЗАЦИЯ прочего имущества			4 685,18			
УСЛУГИ БАНКОВ			65 958,37			
УСЛУГИ БАНКОВ (выдача справок)			750,00			
Услуги нотариуса в пределах норм			1 900,00			
91.09			5 161 044,30	5 161 044,30		
<..>			5 161 044,30	5 161 044,30		
Итого			10 450 565,39	10 450 565,39		

ООО "Белый ветер"**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 за 2018 г.**

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)
данные:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
99			30 906 179,90	30 906 179,90		
99.01			26 593 071,91	26 593 071,91		
99.01.1			26 593 071,91	26 593 071,91		
99.02			4 313 105,04	4 313 105,04		
99.02.1			4 312 100,80	4 312 100,80		
99.02.3			1 004,24	1 004,24		
99.09			2,95	2,95		
Итого			30 906 179,90	30 906 179,90		

ООО "Белый ветер"**Анализ счета 68.04 за 2018 г.**

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)
данные:

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
68.04	Начальное сальдо	1 445 468,00	
68.04.1	Начальное сальдо	1 445 468,00	
	09	2 161 031,00	
	51	811 329,00	
	68		4 322 072,15
	Оборот	2 972 360,00	4 322 072,15
	Конечное сальдо	95 755,85	
68.04.2	Начальное сальдо		
	09	2 542,62	12 280,73
	68	4 322 061,00	
	77	1 326,63	545,16
	99	2,95	4 313 107,31
	Оборот	4 325 933,20	4 325 933,20
	Конечное сальдо		
	Оборот	7 298 293,20	8 648 005,35
	Конечное сальдо	95 755,85	

ПРИЛОЖЕНИЕ 7

Регистры налогового учета

Доходы от реализации товаров, работ, услуг (1)

ООО "Белый ветер"			
Регистр налогового учета за 2018 г.			
Доходы от реализации товаров, работ, услуг			
Вид ценностей			Сумма
Кор. Счет			
Счет			
Номенклатурные группы			
Дата	Документ	Содержание	
Продукция и услуги			48 563 930,38
62.01			48 563 930,38
Выручка по деятельности с основной системой налогообложения			48 563 930,38
АРЕНДА ЗАБОРА			160 445,72
АРЕНДА КОММЕРЧ ПЛОЩАДИ (Коммун услуги)			2 025 310,60
АРЕНДА КОММЕРЧ ПЛОЩАДИ (Эксплуатац. услуги)			3 000 010,69
АРЕНДА КОММЕРЧЕСКОЙ ПЛОЩАДИ			42 566 760,50
АРЕНДА РЕКЛАМНЫХ КОНСТРУКЦИЙ, ПРОМОАКЦИИ			811 402,87
Итого			48 563 930,38
Ответственный:	Генеральный директор	Чув В.Ю.	
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Доходы от реализации прочего имущества (2)

ООО "Белый ветер"			
Регистр налогового учета за 2018 г.			
Доходы от реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг			
Кор. Счет			Сумма
Прочие доходы и расходы			
Дата	Документ	Содержание	
62.01			26 028,80
РЕАЛИЗАЦИЯ прочего имущества			26 028,80
22.01.2018	Реализация (акт, накладная) от	Реализация инвентаря	26 028,80
Итого			26 028,80
Ответственный	Генеральный директор		Чуев В.Ю.
	(должность)		(расшифровка подписи)

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 7

Внереализационные доходы (3)

ООО "Белый ветер"			
Регистр налогового учета за 2018 г.			
Внереализационные доходы			
Кор. Счет			Сумма
Прочие доходы и расходы			
Дата	Документ	Содержание	
51			57 214,87
Проценты к получению (депозит)			53 089,09
Проценты к получению (ост.на рс)			4 125,78
76.03			40 547,94
Проценты по займам ,кредитам			40 547,94
Итого			97 762,81
Ответственный	Генеральный директор		Чуев В.Ю.
	(должность)		(расшифровка подписи)

Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам,
услугам (4)

ООО "Белый ветер"			
Регистр налогового учета за 2018 г.			
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам			
Кор. Счет			Сумма
Вид ценностей			
Номенклатурные группы			
Дата	Документ	Содержание	
20.01			9 837 580,19
Амортизация основных средств по видам деятельности			9 837 580,19
Аренда забора			74 587,80
Аренда коммерческой площади			9 639 021,77
Аренда рекламных конструкций, промоакции			123 970,62
Итого			9 837 580,19
Ответственный:	Генеральный директор		Чув В.Ю.
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 7

Косвенные расходы на производство и реализацию (6)

ООО "Белый ветер"			
Регистр налогового учета за 2018 г.			
Косвенные расходы на производство и реализацию			
Кор. Счет			Сумма
Вид расходов			
Статьи затрат			
Дата	Документ	Содержан	
10.04			282,84
Прочие расходы			282,84
*Текущие ремонтные работы			282,84
10.05			123 628,79
Прочие расходы			123 628,79
*Регламентные работы			14 717,97
*Текущие ремонтные работы			108 910,82
10.06			693,47
Материальные расходы			693,47
*Канцтовары			693,47
10.09			103 578,74
Материальные расходы			25 102,54
*Канцтовары			528,81
Приобретение орг. техники			19 150,00
Приобретение оргтехники (до 40 тыс. руб)			5 423,73
Прочие расходы			78 476,20
*Регламентные работы			5 649,19
*Текущие ремонтные работы			72 827,01
60.01			9 780 224,34
Материальные расходы			17 523,34
*Интернет, интернет отчетность			12 142,70
*Право использования антивирусной программы			516,64
*Обслуживание и ремонт оргтехники и офисного			4 864,00

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 7

Кор. Счет			Сумма
Вид расходов			
Статьи затрат			
Дата	Документ	Содержан	
Прочие расходы			9 762 701,00
*Аудиторские услуги			40 000,00
*информационно-консультационные услуги			12 550,00
*Коммунальные расходы			2 860 086,52
*Оформление и сдача отчетности по экологии			5 500,00
*Эксплуатационные расходы			6 844 564,48
69.01			17 137,75
Страховые взносы			17 137,75
69.02.7			130 010,52
Страховые взносы			130 010,52
69.03.1			30 138,81
Страховые взносы			30 138,81
*Страховые взносы			30 138,81
69.11			3 545,74
Страховые взносы			3 545,74
70			576 459,36
Оплата труда			576 459,36
76.01.1			67 089,32
Обязательное и добровольное страхование имущества			67 089,32
*Страхование имущества			67 089,32
76.06			1 104,10
Прочие расходы			1 104,10
*Реклама и продвижение объекта			1 104,10
76.09			1 242 829,57
Прочие расходы			1 242 829,57
*Агентское вознаграждение			12 998,11
*Аудит пожарной безопасности, разработка декларации			13 195,00
*Оформление и улучшение внеш. вида объекта			20 178,20
*Регламентные работы			6 375,58
*Реклама и продвижение объекта			939 173,33
*Текущие ремонтные работы			250 909,35
97.01			11 771,76
Оплата труда			2 720,48
Страховые взносы			9 051,28
Итого			12 088 495,11


ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 7


Прочие косвенные расходы (6)

ООО "Белый ветер"			
Регистр налогового учета за 2018 г.			
Прочие косвенные расходы			
Кор. Счет			Сумма
Прочие доходы и расходы			
Дата	Документ	Содержание	
60.01			71 343,93
		Прочие расходы	70 593,93
		УСЛУГИ БАНКОВ (выдача справок)	750,00
68.06			297 816,00
		НАЛОГ НА ЗЕМЛЮ	297 816,00
68.08			3 912 187,00
		НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	3 912 187,00
68.10			1 000,00
		ГОСПЮШЛИНА, СБОРЫ ЗА РЕГ-ЦИЮ	1 000,00
Итого			4 282 346,93
Ответственный	Генеральный директор		Чуев В.Ю.
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)


Внереализационные расходы (7)

ООО "Белый ветер"			
Регистр налогового учета за 2018 г.			
Внереализационные расходы			
Кор. Счет			Сумма
Вид прочих доходов и расходов			
Дата	Документ	Содержание	
51			65 958,37
		Расходы на услуги банков	65 958,37
66.04			417 334,26
		Проценты к получению (уплате)	417 334,26
67.04			383 798,37
		Проценты к получению (уплате)	383 798,37
Итого			867 091,00
Ответственный	Генеральный директор		Чуев В.Ю.
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

		ИНН 7203269000 - -
0021 3035		КПП 720301001 Стр. 003
Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)		
Подраздел 1.2. Для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи		
<i>Показатели</i> 1	<i>Код строки</i> 2	<i>Значения показателей</i> 3
Квартал, на который исчисляются авансовые платежи (код)	001	- -
Код по ОКТМО	010	71701000 - - -
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	110	18210101011011000110
Сумма ежемесячного авансового платежа по первому сроку в рублях	120	- - - - - - - - - - - - - - -
Сумма ежемесячного авансового платежа по второму сроку в рублях	130	- - - - - - - - - - - - - - -
Сумма ежемесячного авансового платежа по третьему сроку в рублях	140	- - - - - - - - - - - - - - -
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	210	18210101012021000110
Сумма ежемесячного авансового платежа по первому сроку в рублях	220	- - - - - - - - - - - - - - -
Сумма ежемесячного авансового платежа по второму сроку в рублях	230	- - - - - - - - - - - - - - -
Сумма ежемесячного авансового платежа по третьему сроку в рублях	240	- - - - - - - - - - - - - - -
Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:		
(подпись)		27.03.2019 (дата)

		ИНН 7203269000 - -		
0021 3059		К 720301001	Стр.	004
Лист 02				
Расчет налога				
Признак налогоплательщика (код)	1	1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития		
		номер	- - - -	вид
			- - - -	/ - -
Показатели 1		Код строки 2	Сумма в рублях 3	
Доходы от реализации (стр.040 Приложения № 1 к Листу 02)		010	4 8 5 8 9 9 5 9 - - - - -	
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения № 1 к Листу 02)		020	9 7 7 6 3 - - - - -	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения № 2 к Листу 02)		030	2 6 2 1 0 3 2 2 - - - - -	
Внереализационные расходы (стр.200+стр.300 Приложения № 2 к Листу 02)		040	8 6 7 0 9 1 - - - - -	
Убытки (стр.360 Приложения № 3 к Листу 02)		050	- - - - -	
Итого прибыль (убыток) (стр.010+стр.020-стр.030-стр.040+стр.050)		060	2 1 6 1 0 3 0 9 - - - - -	
Доходы, исключаемые из прибыли		070	- - - - -	
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%		080	- - - - -	
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.080 - стр.400 Приложения № 2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06)		100	2 1 6 1 0 3 0 9 - - - - -	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения № 4 к Листу 02)		110	1 0 8 0 5 1 5 4 - - - - -	
Налоговая база для исчисления налога (стр.100-стр.110)		120	1 0 8 0 5 1 5 5 - - - - -	
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)		130	- - - - -	
Ставка налога - всего, (%)		140	2 0 . - -	
в том числе:				
в федеральный бюджет		150	3 - . - -	
в бюджет субъекта Российской Федерации		160	1 7 . - -	
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)		170	- - . - -	
Сумма исчисленного налога - всего		180	2 1 6 1 0 3 1 - - - - -	
в том числе:				
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)		190	3 2 4 1 5 5 - - - - -	
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120-стр.130) x стр.160 : 100 + (стр.130 x стр.170 : 100)		200	1 8 3 6 8 7 6 - - - - -	

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 8

		ИНН 7 2 0 3 2 6 9 0 0 0 - -	К 7 2 0 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 6
Приложение № 1 к Листу 02			
Доходы от реализации и внереализационные доходы			
Признак налогоплательщика (код)	1	1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития	
		- - -	номер - - - - - вид - - / - -
<i>Показатели</i>	<i>1</i>	<i>Код строки</i>	<i>Сумма в рублях</i>
<i>1</i>		<i>2</i>	<i>3</i>
Выручка от реализации - всего		010	4 8 5 8 9 9 5 9 - - - - -
в том числе:			
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства		011	4 8 5 6 3 9 3 0 - - - - -
выручка от реализации покупных товаров		012	- - - - -
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении № 3 к Листу 02		013	- - - - -
выручка от реализации прочего имущества		014	2 6 0 2 9 - - - - -
Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг - всего		020	- - - - -
в том числе:			
сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже:			
минимальной (расчетной) цены по обращающимся ценным бумагам		021	- - - - -
минимальной (расчетной) цены по необрачающимся ценным бумагам		022	- - - - -
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг - всего		023	- - - - -
в том числе сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены		024	- - - - -
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса		027	- - - - -
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02 (стр.340 Приложения № 3 к Листу 02)		030	- - - - -
Итого сумма доходов от реализации (стр.010+стр.020 +стр. 023 +стр.027 +стр.030)		040	4 8 5 8 9 9 5 9 - - - - -
Внереализационные доходы - всего		100	9 7 7 6 3 - - - - -
в том числе:			
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде		101	- - - - -
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств		102	- - - - -
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации)		103	- - - - -
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации		104	- - - - -
сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации		105	- - - - -
доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке		106	- - - - -

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 8

