

Федеральное агентство по образованию
Сибирский государственный аэрокосмический университет
имени академика М.Ф. Решетнёва

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

*Методические указания к выполнению контрольной работы
по дисциплине
«Налоговый учет и отчетность»*

Красноярск 2009

УДК 336.221

Налоговый учет и отчетность: / сост. О. С. Голощапова; СибГАУ.
Красноярск, 2009.

Методические указания к выполнению контрольной работы по дисциплине
«Налоговый учет и отчетность» для студентов, обучающихся по дистанционному
обучению

©Сибирский государственный
аэрокосмический университет
имени академика М.Ф. Решетнева, 2009

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

Контрольная работа по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» выполняется в соответствии с учебным планом.

Цель написания контрольной работы состоит в том, чтобы закрепить знания, полученные при изучении дисциплины, получить определенные практические навыки и создать задел для будущей дипломной работы.

Контрольная работа является важным этапом учебного процесса. Она должна выявить знания студента и умение анализировать, обобщать и делать выводы по вопросам выбранной темы.

Контрольная работа по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» предполагает доступ к финансовой и бухгалтерской отчетности предприятия.

В качестве информационной базы является действующее предприятие.

Тема контрольной работы для всей группы одинакова:

«Совершенствование учетной политики для целей налогообложения на предприятии».

Далее следует приступить к разработке плана контрольной работы. Структурными элементами контрольной работы являются:

Титульный лист.

Содержание.

Введение.

Основная часть

Заключение.

Библиографический список

Приложения

Во введении дается обоснование выбора темы, ее актуальность, указываются цели и задачи контрольной работы, а также его методологическая и информационная база, в том числе и на каких статистических и фактических материалах выполнена контрольная работа. Объем введения: 2–3 с.

Например,

«Актуальность выбранной темы контрольной работы»

Целью данной работы является разработка предложений по совершенствованию учетной политики для целей налогообложения на примере... «организации»...

Для достижения цели в работе поставлены следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты учетной политики для целей налогообложения

- проанализировать финансово-экономическую деятельность предприятия

- проанализировать способы учетной политики для целей налогообложения

- разработать мероприятия по совершенствованию учетной политики для целей налогообложения

Объект

Предмет.....

Были использованы следующие методы исследования: общенаучные (дедуктивный, индуктивный), анализ, синтез, систематический подход.

Практическая значимость данной работы состоит в том, что выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли....

Основная часть состоит из трех глав.

Первая глава посвящается предмету исследования и, как правило, носит теоретический характер. Здесь можно дать историю вопроса, показать степень его изученности на основе обзора соответствующей отечественной и зарубежной литературы. Должны быть раскрыты понятия и сущность изучаемого явления или процесса, уточнены формулировки и т. п.

Например,

1. Учетная политика для целей налогообложения: понятие, сущность, значение

1.1 Структура учетной политики организации для целей налогообложения.

1.2 Регистры налогового учета

1.3 Сравнительная характеристика требований бухгалтерского и налогового учета.

Кроме того, в первой главе можно остановиться на выявлении существующих закономерностей, тенденциях развития тех или иных процессов.

При изложении материала следует избегать дословного изложения содержания действующего законодательства, методических указаний и инструктивного материала, а также литературных источников. Вместе с тем при написании контрольной работы должно быть проявлено хорошее знание действующего налогового законодательства. При изучении подобранной литературы целесообразно делать четкие и краткие выписки отдельных положений, цитат и т. п. с точным указанием их источника (автор, название произведения, место и год издания, страница). В тексте контрольной работы в конце страницы следует указывать источник приводимой информации.

Важное требование, предъявляемое к контрольной работе. Использование и анализ статистического и фактического материала, публикуемого в специальных изданиях: статистических сборниках, журналах «Российский налоговый курьер», «Налоговый вестник», «Финансы», «Бухгалтерский учет», газетах «Экономика и жизнь», «Финансовая газета», «Налоги» и др. При изучении указанных источников следует отбирать фактический и статистический материал по налогам и налогообложению. На основе статистических данных и фактического материала, опубликованных в печати, или имеющихся на сайтах «Интернет» (сайт ФНС РФ www.nalog.ru), составляются таблицы, схемы, графики и т. п., которые помогают проанализировать те или иные процессы в области прогнозирования и планирования в налогообложении. Отсутствие таких материалов значительно снижает уровень контрольной работы. Статистический и фактический материал следует приводить не только в качестве примера или иллюстрации, подтверждающих те или иные

положения, но и использовать его в качестве основы для доказательства выводов и предложений по контрольной работе.

Вторая глава посвящается объекту исследования, выявлению его особенностей, определению совокупности факторов, оказывающих влияние на предмет исследования.

Во второй главе следует описать деятельность предприятия, провести анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, рассмотреть организацию налогового учета и сделать ее анализ.

Например,

2.1. Краткая характеристика предприятия

Открытое акционерное общество «Мостоконструкция» образовано путем акционирования и приватизации государственного предприятия Красноярского завода Мостовых железобетонных конструкций (МЖБК). Предприятие действует на основании Устава, Гражданского Кодекса Российской Федерации и Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». В соответствии с Уставом, основной целью деятельности предприятия является получение прибыли.

Юридический адрес ОАО «МК» - 660124, Россия, г. Красноярск, ул. Тамбовская, 31. Предприятие было зарегистрировано в качестве юридического лица Администрацией города Красноярска 05 июля 1993 года за номером 232, номер свидетельства о государственной регистрации: 9641 серии 8-Б, основной государственный регистрационный номер: 1022402056181

Открытое акционерное общество «Мостоконструкция» ведет свою историю с 70-х годов прошлого столетия. 1 марта 1973 года был создан Красноярский завод мостовых железобетонных конструкций. Задача нового предприятия заключалась в том, чтобы обеспечивать железобетонными конструкциями строительство искусственных сооружений — железнодорожных и автомобильных мостов, эстакад, туннелей и других объектов, в районах Сибири и Дальнего Востока.

Мощность предприятия составляет 22 000 кубометров сборных железобетонных конструкций в год. На сегодняшний день предприятие использует лишь часть имеющихся мощностей. Имеется возможность для значительного увеличения объемов производства.

За все время его работы изготовлено более 700000 кубометров профильной продукции, в основном для автомобильных и железнодорожных мостов. В 70-х — начале 80-х годов завод обеспечивал железобетонными конструкциями строительство Байкало-Амурской магистрали.

В 1993 году государственное предприятие «Красноярский завод мостовых железобетонных конструкций» было преобразовано в открытое акционерное общество «Мостоконструкция».

В 2004г. предприятие пережило глубокий кризис. Отсутствие заказов и упадок производства и общей деятельности предприятия, накапливавшийся в течение ряда лет, привел к тому, что к 2004 году предприятие накопило огромные долги перед контрагентами и бюджетом (общий долг по уплате налоговых платежей (без учета пеней и санкций) в 2004 году составил около 16000 тыс. руб.) по которым предприятие не могло рассчитаться. В связи с этим, в отношении предприятия было возбуждено исполнительное производство, в рамках которого, в частности, было арестовано почти все имущество предприятия. Данное положение дел, естественно, отразилось на финансово-хозяйственной деятельности предприятия самым отрицательным образом.

В середине 2004г. на предприятие был заменен основной руководящий состав, который начал активную работу по восстановлению предприятия и погашению задолженности. В результате предприятие смогло за короткий срок не только рассчитаться со всеми долгами и

прекратить исполнительное производство, но и стать одним из ведущих предприятий в своей отрасли не только в Красноярском крае, но и за Уралом. Данные события привели к резким изменениям в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

На сегодняшний день производственные площади основных цехов составляют почти 22 тысячи квадратных метров. Цеха оснащены пяти-, тридцати- и пятидесятитонными мостовыми электрическими кранами. Имеются арматурное производство, сеть пропарочных камер, бетоносмесительный цех производительностью 40 кубометров бетона в час, собственные железнодорожные подъездные пути. Единый технологический комплекс обеспечивает производство разнообразных по ассортименту высокопрочных по качеству, современных по форме мостовых конструкций.

В настоящее время предприятие производит традиционную и новую продукцию, оказывает услуги по индивидуальным заказам.

Потребителями продукции ОАО «Мостоконструкция» являются предприятия Уральского, Сибирского и Дальневосточного федеральных округов России. Среди них акционерные общества «Мостострой-11» (г. Сургут), «Комистроймост» (г. Ухта), «Сибмост» и «Сибирский Устой» (г. Новосибирск), «Кузбассавтодор» (г. Кемерово), «Иркутскмостострой» (г. Иркутск), «Мостострой-9» (г. Усть-Кут), «БСК-30» (г. Тында), НПО «МОСТОВИК» г. Омск, ООО «СПАРТА», ООО «Стальмост», Красноярская, Восточно-Сибирская, Западно-Сибирская железные дороги и другие организации и др. Железобетонные конструкции, изготовленные ОАО «Мостоконструкция», применяются при строительстве мостов через реку Томь в Кемерово, через Ангару в Иркутске, автомобильной дороги Чита — Хабаровск и ряде других объектов, находящихся далеко за пределами Красноярья.

Предприятие имеет сложную и многоуровневую организационную структуру, которая более подробно представлена схемой

Вся продукция ОАО «Мостоконструкция» проходит тестирование на соответствие ГОСТу и иным стандартам, используемым в данной отрасли.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности осуществляется на основе форм бухгалтерской, финансовой, налоговой отчетности:

– форма № 1 «Бухгалтерский баланс», которая отражает информацию о составе имущества организации и источниках его финансирования. Задачей данной формы является предоставление информации, позволяющей оценить финансовое положение организации: наличие и размещение финансовых ресурсов, финансовую устойчивость и ликвидность организации;

– форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», содержащая сведения о порядке формирования финансового результата, в том числе по обычным видам деятельности, а также с учетом прочих доходов и расходов. Данные отчета используются для проведения анализа финансовых результатов и деловой активности организации.

В качестве пояснений и дополнений к отчетности выступают:

– форма № 3 «Отчет об изменении капитала», которая содержит информацию о формировании и расходовании собственных средств и резервов организации. Задачей формы является предоставление информации для анализа движения отдельных слагаемых собственного капитала и состава резервов.

– форма № 4 «Отчет о движении денежных средств», в которой отражается поступление и расходование денежных средств. Ее данные используют для анализа движения денежных средств прямым методом в рамках анализа ликвидности и платежеспособности организации;

– форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», которая содержит информацию о составе и движении нематериальных активов, основных средств и доходных вложений в материальные ценности по первоначальной стоимости, сумме накопленной амортизации по амортизируемым активам, составе и движении расходов на НИОКР и освоение природных ресурсов, составе затрат по основным экономическим элементам, финансовых вложениях, составе дебиторской и кредиторской задолженности, а также об обеспечении и государственной помощи в разрезе составляющих их элементов. Использование данных указанной формы в ходе финансового анализа позволяет повысить объективность ранее полученных оценок о составе и движении имущества организации.

Указанные формы, входящие в состав пояснений и дополнений к основным формам бухгалтерской отчетности, позволяют раскрыть факторы, определяющие изменение деятельности организации.

Также в состав стандартного комплекта бухгалтерской отчетности входит пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, которая содержит большой массив информации о деятельности хозяйствующего субъекта, не нашедшей отражения в формах отчетности.

Основными формализованными приемами анализа финансовой отчетности являются: горизонтальный, вертикальный (структурный), трендовый, коэффициентный, факторный и сравнительный анализ.

Горизонтальный анализ заключается в изучении изменения отдельных статей финансовой отчетности за отчетный период на базе расчета отклонений и темпов роста.

При *вертикальном (структурном) анализе* изучается структура показателей финансовой отчетности на базе расчета удельных весов. С помощью показателей структуры дается обоснованная оценка изменений в составе финансовых ресурсов и имущества. Кроме того, относительные величины структуры сглаживают негативное влияние инфляционных процессов.

Трендовый анализ является разновидностью горизонтального анализа, ориентированного на перспективу, его сущность заключается в изучении тенденции изменения статей отчетности за несколько периодов. При этом рассчитываются цепные и базисные абсолютные отклонения, цепные и базисные темпы роста (или прироста) и среднегодовой темп роста. Результаты трендового анализа позволяют оценить качественные сдвиги в имущественном и финансовом положении организации, а также могут использоваться при прогнозировании статей бухгалтерской отчетности.

Сущность *коэффициентного анализа* заключается в расчете соотношений различных статей отчетности, именуемых финансовыми коэффициентами.

При помощи *факторного анализа* изучаются взаимосвязи между различными статьями отчетности. При этом решаются задачи как прямого (собственно анализ), так и обратного (синтез) факторного анализа.

В задачах прямого факторного анализа, целью применения которого является выявление и количественная оценка влияния факторов на исследуемый показатель, используются следующие методы:

- метод цепных подстановок;
- метод абсолютных разниц;
- метод балансовой увязки;
- метод дифференциально-интегральных исчислений.

Значение анализа активов баланса заключается в формировании обоснованной оценки динамики активов, их состава и структуры, степени риска вложений капитала в них, а также в выявлении резервов улучшения имущественного положения. *Основными этапами* анализа имущественного положения организации являются следующие:

- 1) изучение изменения общей балансовой стоимости активов;
- 2) изучение состава и структуры имущества в разрезе основных слагаемых (внеоборотных и оборотных активов) и их изменений;
- 3) изучение состава и структуры каждого из слагаемых имущества и их изменений в течение анализируемого периода.

Последовательное решение указанных задач позволяет сформировать экономически обоснованную оценку степени оптимальности структуры имущества, выявить направления использования финансовых ресурсов. В ходе решения описанных выше задач используются приемы горизонтального и вертикального анализа.

Анализ состава, структуры и динамики активов

Виды активов	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+;-)		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	по сумме, тыс. руб.	по удельному весу, %	
А	1	2	3	4	5 [3-1]	6 [4-2]	7[3/1]·100
1. Активы, всего в том числе:		100,00		100,00		x	
2. Внеоборотные активы							
3. Оборотные активы							

Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов

Виды внеоборотных активов	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+;-)		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	по сумме, тыс. руб.	по удельному весу, %	
А	1	2	3	4	5 [3-1]	6 [4-2]	7[3/1]·100
1. Внеоборотные активы, всего		100,00		100,00		x	
в том числе:							
2. Нематериальные активы							

3. Основные средства							
4. Доходные вложения в материальные ценности							
5. Долгосрочные финансовые вложения							
6. Отложенные налоговые активы							
7. Прочие внеоборотные активы							

Структура оборотных активов (соотношение материально-производственных запасов, дебиторской задолженности и наиболее ликвидных активов) главным образом определяется отраслевой спецификой деятельности организации.

Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов

Виды оборотных активов	На начало Периода		На конец периода		Отклонение (+;-)		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	по сумме, тыс. руб.	по удельному весу, %	
А	1	2	3	4	5 [3-1]	6 [4-2]	7[3/1]·100
1. Оборотные активы, всего		100,00		100,00		x	
в том числе:							
2. Запасы							
3. НДС по приобретенным ценностям							
4. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение периода, превышающего 12 месяцев							
5. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев							
6. Наиболее ликвидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения)							

При оценке динамики оборотных активов позитивно оцениваются следующие тенденции:

– рост запасов, если он обусловлен увеличением объемов деятельности. При этом темп роста выручки от продаж (объемов производства) должен превышать темпы роста запасов;

– рост денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в пределах 20-30 % от величины краткосрочных обязательств (в соответствии с оптимальным значением коэффициента абсолютной ликвидности);

– снижение величины и удельного веса краткосрочной дебиторской задолженности, ликвидация (отсутствие) просроченной задолженности.

Анализ состава, структуры и динамики запасов

Виды запасов	На начало периода	На конец Периода	Отклонение (+;-)	Темп роста,
--------------	-------------------	------------------	------------------	-------------

	Сумма, тыс. руб.	Удельн ый вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельн ый вес, %	по сумме, тыс. руб.	по удельном у весу, %	%
А	1	2	3	4	5 [3-1]	6 [4-2]	7[3/1]·100
1. Запасы, всего		100,00		100,00		x	
в том числе:							
2. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности							
3. Животные на выращивании и откорме							
4. Затраты в незавершенном производстве							
5. Готовая продукция (товары для перепродажи)							
6. Товары отгруженные							
7. Расходы будущих периодов							
8. Прочие запасы и затраты							

Основные задачи анализа дебиторской задолженности состоят в следующем:

– оценка состояния расчетов с дебиторами, состава и структуры дебиторской задолженности;

– выявление размеров и динамики сомнительной задолженности, причин ее возникновения или роста;

– формирование аналитической информации для контроля взыскания дебиторской задолженности;

– определение реальной стоимости дебиторской задолженности с учетом обесценения средств в связи с влиянием инфляции;

– обоснование условий предоставления коммерческого кредита покупателям.

Анализ состава и структуры дебиторской задолженности

Виды задолженности	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+;-)		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельн ый вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельн ый вес, %	по сумме, тыс. руб.	по удельном у весу, %	
А	1	2	3	4	5 [3-1]	6 [4-2]	7[3/1]·100
1. Дебиторская задолженность, всего							
в том числе:							
2. Долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 230)							
из нее:							
2.1. Расчеты с покупателями и заказчиками							
2.2. Авансы выданные							
2.3. Прочая							
3. Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 240)							
из нее:							
3.1. Расчеты с покупателями и заказчиками							
3.2. Авансы выданные							
3.3. Прочая							

4. Просроченная дебиторская задолженность							
4.1. Из нее длительностью свыше 3 месяцев							

Основными задачами анализа собственного капитала выступают:

- выявление источников финансирования собственного капитала и оценка последствий их изменения для финансового состояния;
- оценка способности организации к восстановлению капитала;
- оценка возможности наращивания капитала;
- выявление направлений расходования капитала.

Анализ структуры собственного капитала по видам и источникам формирования

Состав собственного капитала	На начало Периода		На конец периода		Отклонение (+;-)		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	по сумме, тыс. руб.	по удельному весу, %	
1. Собственный капитал, всего		100,00		100,00		x	
в том числе:							
2. Инвестированный капитал							
из него:							
2.1. Уставный капитал (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров, и пополнения за счет прибыли)							
2.2. Эмиссионный доход и курсовые разницы при формировании уставного капитала (в составе добавочного капитала)							
3. Накопленный капитал							
из него:							
3.1. Уставный капитал (в части пополнения за счет прибыли)							
3.2. Резервный капитал							
3.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)							
4. Добавочный капитал в части переоценки активов							
5. Потенциальный капитал (доходы будущих периодов)							

Правовые и хозяйственные обязательства организации перед третьими лицами представляют собой *заемные средства*. Величина заемных средств характеризует возможные будущие изъятия средств организации, связанные с ранее принятыми обязательствами. Обязательства могут быть признаны при соблюдении следующих условий:

- ожидается отток ресурсов в связи с выполнением обязательств;

- обязательства являются результатом прошлых или текущих событий;
- есть уверенность в будущих потерях, связанных с имеющимися обязательствами;
- обязательства могут быть достоверно измерены.

**Анализ состава и структуры заемного капитала
по степени срочности и видам обязательств**

Состав заемного капитала	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+;-)		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	по сумме, тыс. руб.	по удельному весу, %	
А	1	2	3	4	5 [3-1]	6 [4-2]	7 [3/1]·100
1. <i>Заемный капитал, всего</i>		100,00		100,00		х	
в том числе:							
2. <i>Долгосрочные обязательства</i>							
из них:							
2.1. Займы и кредиты							
2.2. Отложенные налоговые обязательства							
2.3. Прочие долгосрочные обязательства							
3. <i>Краткосрочные обязательства</i>							
из них:							
3.1. Займы и кредиты							
3.2. Кредиторская задолженность							
3.3. Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов							
3.4. Резервы предстоящих расходов							
3.5. Прочие краткосрочные обязательства							

Структура кредиторской задолженности оценивается как рациональная, если основной удельный вес в ней приходится на непросроченную задолженность товарного характера, являющуюся составным элементом нормальных источников финансирования запасов и затрат.

Анализ состава и структуры кредиторской задолженности

Виды задолженности	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+;-)		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	по сумме, тыс. руб.	по удельному весу, %	
А	1	2	3	4	5 [3-1]	6 [4-2]	7[3/1]·100
1. <i>Кредиторская задолженность, всего</i>		100,00		100,00		Х	
в том числе:							

2. Кредиторская задолженность товарного характера							
из нее:							
2.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками							
2.2. Авансы полученные							
3. Прочая кредиторская задолженность							
из нее:							
3.1. Перед персоналом организации							
3.2. Перед государственными внебюджетными фондами							
3.3. По налогам и сборам							
3.4. Прочие кредиторы							
4. Просроченная краткосрочная кредиторская задолженность							
4.1. Из нее длительностью свыше 3 месяцев							

Абсолютными показателями финансовых результатов выступают показатели прибыли, которые являются важнейшими в системе оценки результативности и деловой активности коммерческой организации, степени ее надежности и финансового благополучия.

В зависимости от характера, условий получения доходов, осуществления расходов и направлений деятельности организации доходы и расходы подразделяются:

- на доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг. Кроме того, если предметом деятельности организации является предоставление активов во временное пользование (владение) по договору аренды или участие в уставных капиталах других организаций, выручкой и расходами по обычным видам деятельности считаются соответственно поступления и расходы, связанные с этой деятельностью. Прибыль от обычной деятельности формируется как разность между доходами от обычных видов деятельности и расходами, связанными с их осуществлением.

Доходы и расходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, именуется прочими поступлениями и прочими расходами соответственно.

В форме № 2 прочие доходы и расходы показываются по следующим статьям:

- проценты к получению;
- проценты к уплате;
- доходы от участия в других организациях;
- прочие доходы;
- прочие расходы.

Анализ динамики состава и структуры доходов

Показатели	Фактически за прошлый год		Фактически за отчетный год		Абсолютное отклонение (+;-)		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельн ый вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельн ый вес, %	по сумме, тыс. руб.	по удельному весу, %	
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Доходы от обычных видов деятельности (выручка от продаж)							
2. Прочие доходы							
в том числе:							
2.1. Проценты к получению							
2.2. Доходы от участия в других организациях							
2.3. Прочие							
Итого доходы		100,00		100,00		x	

Результаты *общего анализа расходов* оформляются следующим образом:

Анализ динамики состава и структуры расходов

Показатели	Фактически за прошлый год		Фактически за отчетный год		Абсолютное отклонение (+;-)		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельн ый вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельн ый вес, %	по сумме, тыс. руб.	по удельном у весу, %	
1. Расходы по обычным видам деятельности							
в том числе:							
1.1. Себестоимость продаж							
1.2. Коммерческие расходы							
1.3. Управленческие расходы							
2. Прочие расходы							
в том числе:							
2.1. Проценты к уплате							
2.2. Прочие							
2.3. Налоговые платежи							
Итого расходы		100,00		100,00		X	

Примечание: в методических указаниях приведены некоторые табличные формы для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

При оценке финансового состояния предприятия необходимо рассчитать показатели, отражающие различные стороны финансового состояния предприятия:

- Показатели оценки имущественного положения;
- Показатели оценки ликвидности;
- Показатели оценки финансовой устойчивости;
- Показатели оценки деловой активности;
- Показатели оценки рентабельности.

Оценка финансового состояния предприятия позволяет раскрыть финансовое благополучие и динамику развития, выявить сильные и слабые стороны деятельности хозяйствующего субъекта, сделать выводы о финансовой устойчивости и платежеспособности, рентабельности и деловой активности предприятия. Оценка финансового состояния предприятия представляет интерес с точки зрения дальнейшего анализа учетной политики для целей налогообложения и организации налогового учета в главе 2.3.

В Налоговом кодексе сформулированы лишь общие принципы организации налогового учета. Правила ведения такого учета закрепляют в налоговой учетной политике организации. Анализ элементов учетной политики для целей налогообложения может быть представлен в таблице.

Анализ элементов учетной политики для целей налогообложения на предприятии

Элементы налогового учета	Характеристика	Ст. НК	Отражение в учетной политике предприятия

В результате анализа необходимо выявить факторы, влияющие на выбор тех или иных ее положений, целесообразность выбранных методов учета, их экономическая эффективность и целесообразность выбранной учетной политики в зависимости от отраслевой принадлежности предприятия, его организационной структуры, объемов его деятельности. А также факторы, повлиявшие на выбор учетной политики. Основные причины изменения учетной политики за последние три года (реорганизация предприятия, изменение законодательства, смена собственника, разработка новых видов и способов ведения учета).

Следующим этапом является анализ организации налогового учета на предприятии вопросов, сформулированных в теме контрольной работы.

Третья глава - рекомендации и предложения В данной главе обобщаются результаты всей предыдущей работы. Студент должен разработать и обосновать выводы и практические предложения, направленные на решение проблем, исследованных в контрольной работе. При этом разрабатывается проект совершенствования налогового учета. Студент может предложить изменения в организации налогового учета, в документообороте, изменения учетной политики. При этом могут быть разработаны аналитические регистры налогового учета и т.п.

Предложенные студентом новые методы и способы ведения учета обосновываются, доказываются (на конкретных цифрах) эффективность их применения.

Также студентом могут быть предложены мероприятия по улучшению экономических показателей, которые во второй главе были отмечены как негативные. Все предлагаемые рекомендации должны быть разработаны с учетом особенностей деятельности предприятия. По возможности вскрываются резервы хозяйственного потенциала, повышения прибыльности и улучшения других показателей. В этом случае приводятся расчеты эффективности данных мероприятий. Все расчеты должны приводиться в сравнении: показатели деятельности до введения мероприятия и прогнозные показатели деятельности после введения мероприятия.

Например,

3. Совершенствование налогового учета на предприятии

3.1. Разработка учетной политики для целей налогообложения на предприятии

3.2. Формирование аналитических налоговых регистров

3.3. Разработка рекомендаций по совершенствованию налогового учета расходов на оплату труда

Совершенствование налогового учета на предприятии может производиться за счет разработки приказа об учетной политике для целей налогообложения, использования усовершенствованных и более удобных регистров налогового учета и т.п. (приложение)

В заключении излагаются полученные результаты, дается оценка студентом степени выполнения поставленных задач. Заключение по объему материала не должно превышать 2-3 страницы рукописного текста.

Оформление контрольной работы

Контрольная работа должна быть отпечатана с использованием компьютера на одной стороне листа бумаги формата А4 (210x297) в соответствии с ГОСТ 7.32-2001. Текст следует печатать шрифтом Times New Roman Cyr, соблюдая следующие размеры полей: левое – 20 мм; правое – 10 мм; верхнее – 20 мм; нижнее – 20 мм. Размер шрифта – 14. Расстановка переноса в тексте должна быть автоматической, ширина зоны переноса слов 0,25. Форматирование текста производится по ширине. Межстрочный интервал должен быть полуторный. Абзацный отступ - 1,25. Нумерация страниц в работе должна быть сквозной. Номер страницы ставится внизу по центру. Первой страницей является титульный лист, второй – оглавление, третьей – введение. На титульном листе номер страницы не ставится. Заголовки набирают заглавными буквами, подзаголовки – строчными. Расстояние от заголовка до текста один интервал. При разделении заголовка на строки не допускается делать переносы в словах. В конце заголовка точка не ставится. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой. Подчеркивание в заголовках недопустимо.

Для наглядности в работу могут быть включены иллюстрации: графики, диаграммы, номограммы, различные схемы, чертежи, технические и простые рисунки, фотографии.

Иллюстрации (чертежи, графики, схемы и т. д.) следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. Рисунок располагают так, чтобы было удобно с ним работать. Название рисунка состоит из слова «Рисунок», номера (нумерация сквозная в пределах всей работы, без знака №, арабскими цифрами) и самого названия через тире, расположенного по центру полосы, без точки в конце. *Напр.:* «Рисунок 1 – Название рисунка». Ссылки на иллюстрации в тексте работы приводят с указанием их порядкового номера, *напр.:* «... на рисунке 1...».

Формулы, проводки в тексте надо выделять, записывая их отдельной строкой, отделяя их от текста сверху и снизу пробелом в одну строку.

Приложения помещают после библиографического списка и отдельного листа с надписью Приложения в порядке их упоминания в тексте.

Материалы, содержащиеся в работе должны быть изложены логически, последовательно, выводы и рекомендации, сформулированы четко и убедительно.

Библиографический список

1. Агабегян, О.В. Основные средства. От принятия до выбытия. Нормативное регулирование, бухгалтерский и налоговый учет [Текст]/О.В. Агабегян, К.С. Макарова.-М.:АКДИ Экономика и жизнь, 2007 .-192с.
2. Александров, И.М. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник/И.М. Александров.-10-е изд.,перераб.и доп.-М. : Издат.-торг.корпорация "Дашков и К",2009.-228с.
3. Бехтерева, Е.В. Хозяйственные договоры. Оформление и налоговый учет [Текст]:практ. пособие/Е. В. Бехтерева .-М.:Омега-Л,2007.-263с.
4. Ваш налоговый секретарь. Образцы и рекомендации по бесппроблемной подготовке документов для налоговой кст]:[справочник].-М.:Учет. Налоги. Право,2008.-272с.
5. Викторова, Н.Г. Налоговое право [Текст]/Н.Г. Викторова, Харченко.-СПб.:Питер,2007.-192с.- (Краткий курс).
6. Гейц, И.В. Отпуска. Расчеты, учет, налоги [Текст] :практ. пособие/И.В. Гейц.-М.:Дело и Сервис,2007.-208с.
7. Елисова, И.Н. Учетная политика. Скрытые возможности для оптимизации налогообложения и учета. С примерами и образцами [Текст]/И.Н. Елисова.-М.:Главбух,2007.-112с.
8. Журавлев, В.Н. Первичные документы и регистры налогового учета [Текст]/В.Н. Журавлев .-М. :Налог Инфо, 2006 .-160с.
9. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение [Текст] :учеб.пособие / В.Р. Захарьин.-М.:Форум,2008.-336с.
10. Колчин, С.П. Налоги и налогообложение [Текст] :учеб. пособие/С.П. Колчин.-М.:Вузовский учеб.,2008.-272с.
11. Ланина, И.Б. Учетная политика организации [Текст]/И.Б. Ланина.-М.:Финансовая газета,2008 .-48с .
12. Лермонтов, Ю.М. Прочие расходы в налоговом учете: маркетинг, реклама, связь и другие [Текст]/Ю.М. Лермонтов .-М.:АКДИ Экономика и жизнь, 2008 .-159с .
13. Оптимизация и минимизация налогообложения: готовые способы экономии [Текст]/[под ред. С.В. Белоусовой].-М. :Вершина,2007.-160с.
14. Пансков, В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Текст]:учебник/В.Г. Пансков.- М.:Финансы и статистика,2007.-464с.
15. Рябова, Р.И. Налог на прибыль - 2008. Практические вопросы применения главы 25 НК РФ [Текст]/Р.И. Рябова .-М.:АКДИ Экономика и жизнь, 2008 .-223с .
16. Современный толковый налоговый словарь [Текст]/под ред. А.Э. Сердюкова.-М.:Налог Инфо,2006.-480с.

Приложение

Утверждено

Приказом № ____ от « ____ » _____ 200 г.

Положение об учетной политике для целей налогообложения на 200 год

Раздел I. Общие положения

1.1. Утвердить систему налогового учета предприятия, структуру и график информационных потоков и документооборота в данной системе, ответственных лиц согласно Приложению N 1 к настоящему Положению.

1.2. Установить, что исчисление налогов осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

1.3. Юридическому отделу обеспечить своевременное информирование соответствующих служб предприятия, осуществляющих исчисление налогов по следующим направлениям:

- дата истечения срока исковой давности по праву требования дебиторской задолженности по договорам поставки товаров (работ, услуг);
- дата истечения срока исковой давности по праву требования кредиторской задолженности по договорам поставки товаров (работ, услуг);
- дата признания должником и (или) дата вступления в силу решения суда и размер подлежащих уплате штрафов, пени и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- условия и факты исполнения посреднических договоров (отчеты, справки комиссионера и т.п.);
- условия договоров, по которым предусмотрен особый момент возникновения права собственности, отличный от общепринятого;
- дата подачи документов на государственную регистрацию объектов, сделок и прав с предоставлением копии справки регистрирующего органа.

Раздел II. Налог на прибыль организаций

Общие положения

2.1. Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

2.2. Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации.

2.3. Утвердить формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, указанные в Приложении N 2 к настоящему Положению.

Установить перечень лиц, имеющих право подписи регистров налогового учета.

2.4. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Инженеру обеспечить необходимую защиту от несанкционированных исправлений.

Раздельный учет доходов и расходов

2.5. Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- производство и реализация продукции основного и вспомогательных производств,
- доходы, подлежащие налогообложению по иным ставкам налога на прибыль помимо общей ставки.

2.6. Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета отдельных операций, в частности, расходы на НИОКР, в порядке, установленном ст.262 Налогового кодекса РФ.

2.7. Для целей налогообложения прибыли установить, что доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются в соответствии с принятой методикой ведения налогового учета, изложенной в настоящем Положении, ежемесячно, по принципу равномерного распределения.

Операции с амортизируемым имуществом

2.8. Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества, указанным в Приложении N 3 к настоящему Положению.

2.9. Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании Классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

2.10. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении объектов основных средств, указанных в Приложении N 4 к настоящему Положению, амортизация начисляется по пониженным нормам амортизационных отчислений, определенных в этом же Приложении.

2.11. Включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 НК РФ.

Формирование расходов, учитываемых при налогообложении

2.12. Установить, что расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и товаров отгруженных, но не реализованных, производится по каждому виду продукции.

2.13. Установить, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы по определенным видам деятельности формируются в следующем составе:

- основного сырья и материалов, комплектующих и полуфабрикатов,
- амортизационных отчислений по основным средствам, используемым при производстве продукции согласно Приложению N 5 к настоящему Положению,
- расходы на оплату труда, указанные в ст. 255 Налогового кодекса РФ, персонала, участвующего в процессе производства продукции,
- суммы единого социального налога и взносов на обязательное пенсионное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

2.14. Установить для целей налогообложения прибыли порядок оценки остатков незавершенного производства исходя из доли остатков в исходном сырье в количественном выражении за минусом технологических потерь.

2.15. Назначить ответственным за составление справки-расчета подлежащих получению (или уплате) сумм процентов по договорам займа, кредитным договорам, банковского счета, банковского вклада, по ценным бумагам и иным долговым обязательствам гл. бухгалтера.

2.16. Установить, что для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки по средней стоимости.

2.17. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

2.18. Установить, что для целей налогообложения прибыли представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

2.19. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на виды рекламы, перечисленные в п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу - в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 Налогового кодекса РФ.

2.20. Установить, что для целей налогообложения прибыли формировать резервы по сомнительным долгам в порядке ст. 266 Налогового кодекса РФ.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 Налогового кодекса РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде, на покрытие убытков по списанию безнадежных долгов на следующий отчетный период не переносится.

2.21. Установить, что для целей налогообложения прибыли документальное подтверждение рыночных цен товаров (работ, услуг) с учетом положений ст. 40 Налогового кодекса РФ, а также условий рыночных отношений сторонних субъектов осуществляет конкретный специалист.

Учет для целей налогообложения убытков

2.22. Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в предыдущих годах,

подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 Налогового кодекса РФ. При этом величина переносимого убытка не должна уменьшать налоговую базу любого отчетного периода более чем на 50%.

Расчеты с бюджетом

2.23. Установить, что авансовые платежи налога на прибыль осуществляются путем внесения ежемесячных авансовых платежей в порядке, установленном в следующем пункте настоящего приказа.

2.24. Установить, что ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

Раздел III. Налог на имущество предприятий

3.1. Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год:

- счет 01 "Основные средства" за минусом счета 02 "Амортизация основных средств";

- счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности" за минусом счета 02 "Амортизация основных средств";

- счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" в части объектов недвижимого имущества, введенным в эксплуатацию и по которым поданы документы на государственную регистрацию прав, за минусом счета 02 "Амортизация основных средств".

3.2. Обеспечить формирование в учете информации об имуществе, подлежащем налогообложению, но не числящемся на балансе

организации, в частности, объекты, внесенные в совместную деятельность (по договору простого товарищества).

Приложение N 1

к Приказу №___

от «___»_____200 г.

Реестр лиц, ответственных за организацию налогового учёта

ФИО	Должность
	Гл. бухгалтер
	Программист
	Инженер

