**Практическая работа**

**на тему**

**Налогообложение прибыли**

**предприятий и корпораций:**

**Принципы и методика расчета**

**Автор: Окатьев Константин Викторович**

**Москва 2009**

Оглавление

[**Глава 1. Теоретические аспекты налогообложения прибыли предприятий и корпораций 3**](#_Toc223628653)

[**1.1 Общие принципы и методика расчета 3**](#_Toc223628654)

[**1.2 Российская практика 7**](#_Toc223628668)

[**1.3 Зарубежная практика 10**](#_Toc223628669)

[**Глава 2. Практическая часть: контрольная работа 14**](#_Toc223628691)

[**2.1 Исходные данные 14**](#_Toc223628692)

[**2.2 Расчетные данные 19**](#_Toc223628693)

[**Заключение 23**](#_Toc223628694)

[**Список литературы 25**](#_Toc223628702)

**ПРИЛОЖЕНИЯ………………………………………………………...………28**

# Глава 1. Теоретические аспекты налогообложения прибыли предприятий и корпораций

* 1. **Общие принципы и методика расчета**

Налог на прибыль представляет собой прямой налог, взимаемый с прибыли организации (предприятия, банка, страховой компании и т. д.). Прибыль для целей данного налога, как правило, определяется как доход от деятельности компании за минусом суммы установленных вычетов и скидок.

К таким вычетам относятся:

* производственные, коммерческие, транспортные издержки;
* проценты по задолженности;
* расходы на рекламу и представительство;
* расходы на научно-исследовательские работы;

Налог на прибыль взимается на основе налоговой декларации того или иного государства по пропорциональным (реже прогрессивным) ставкам.

Целесообразность налога на прибыль в налоговой системе подвергается сомнению, как некоторыми исследователями, так и рядом политиков. Налог на прибыль, как правило, характеризуется низкими поступлениями в бюджет и высокими издержками соблюдения законодательства.[[1]](#footnote-1)

Другая причина для критики следует из того, что, в конечном счете, налоги платятся не юридическими, а физическими лицами. Хотя корпорация обладает юридическим правом владения собственностью и заключения контрактов с продавцами и покупателями и является субъектом уголовного и гражданского права, в результате ее деятельности доход получают владельцы капитала фирмы и работники.

Любой налог, уплачиваемый фирмой, перемещается на индивидуумов посредством роста цен, снижения заработной платы или снижения доходности капитала. Поэтому кажется логичным облагать доходы только на уровне индивидуумов.

Отличие корпорации от не корпорации в ограниченной ответственности владельцев первой по ее обязательствам. Почему именно особенности такой формы организации бизнеса порождают проблемы, требующие для своего решения введения особого налога? Исходя из этого, решению вопроса о том, каким должен быть налог на прибыль должен предшествовать вопрос о том, зачем он нужен, какие проблемы, возникающие в случае налогообложения на уровне индивидуумов исключительно, позволяет решить обложение корпораций. Рассмотрим наиболее существенные из возможностей, которые предоставляет введение налога на прибыль.

Компании получают выгоду от функционирования общественного сектора в экономике, от деятельности государственных институтов, а также от созданной в обществе инфраструктуры.

Развитие общественного сектора, инфраструктуры, обеспечение деятельности институтов требуют от общества издержек. Кроме того, предприятие, если оно не участвует в этих затратах, может использовать общественные блага в количестве, превышающем общественно оптимальное. Но при этом налоги, которые платит предприятие, вообще говоря, не соответствуют тем выгодам, которые оно получает.

Важным преимуществом является также сама возможность ограниченной ответственности по обязательствам «ограниченная ответственность за возможности раздела собственности и переуступки долей этой собственности более чем компенсируют недостатки, связанные с налогообложением». [[2]](#footnote-2)

Общество, предоставляющее эту возможность инвесторам, по-видимому, может потребовать долю в полученных от этих инвестиций доходах, причем при отсутствии двойного налогообложения дивидендов эта доля не взимается. Возможно, при точном установлении денежного эквивалента такой выгоды, было бы целесообразным двойное налогообложение дивидендов (которое и практикуется во многих странах, в частности в России), но неискажающим оно могло бы быть только при точном соответствии ставки дополнительного налога указанным выгодам, оценить которые не представляется возможным.

В странах с переходной экономикой, в российской в частности, существуют значительные сложности с формированием доходной части бюджета.[[3]](#footnote-3)

Кризис системы, предшествующий, как правило, началу перехода к рынку, структурная перестройка во всех областях деятельности, отсутствие у большинства населения адекватной реакции на меняющиеся экономические условия или навыков поведения в новой экономической среде являются в краткосрочном периоде причинами снижения реальных доходов большинства населения и, следовательно, причинами снижения доходов бюджета. Следует отметить, что фактическая продолжительность такого периода может варьироваться в зависимости от институциональных аспектов, темпов снижения инфляции и эффективности проводимой правительством политики макроэкономической стабилизации.

Кроме того, формирующаяся и многократно изменяющаяся в процессе формирования налоговая система требует адаптации к новым правилам, как налоговых органов, так и налогоплательщиков, что также порождает проблемы с взысканием налогов.

Значительные масштабы распространения наличных расчетов облегчают уклонение от налогообложения, которое широко используется в странах с развивающейся экономикой. В этих условиях кроме теоретических причин введения того или иного налога, большое значение приобретает его собираемость. При довольно высоких издержках определения и взыскания налога на прибыль, он имеет ряд преимуществ как источник налоговых доходов.

Количество предприятий значительно меньше, чем число индивидуумов- налогоплательщиков, отношения предприятий между собой документально оформляются, поэтому контроль над правильностью исчисления налогов и их уплаты проще, чем в случае налогообложения физических лиц.

Аргументом в пользу налогообложения прибыли могут служить соображения диверсификации налоговой системы. В то время как налоговая система, включающая большое число налогов, не удовлетворяет соображениям простоты и прозрачности, ограничение числа налогов одним или двумя снижает стабильность налоговых поступлений и упрощает уклонение от налогообложения.

* 1. **Российская практика**

Налог на прибыль организаций в России регулируется Главой 25 Налогового кодекса РФ.

Базовая ставка составляет 20 % (до 1 января 2009 года составлял 24%): 6,5% (в соответствии с поправками, с 2009 года составляет 2,5%) - зачисляется в федеральный бюджет, 17,5% - зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Прибыль для российского налогообложения определяется согласно Налоговому кодексу РФ. Бухгалтерская прибыль и прибыль для целей налогообложения часто не совпадают из-за разницы в методах определения прибыли.

Прибыль:

* для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.
* для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов
* для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

Процедура определения доходов и расходов, определяется Налоговым Кодексом и часто отличается от процедуры определения доходов и расходов, принятой в российском бухгалтерском учете. В связи с этим на российских предприятиях приходится вести два учета - налоговый и бухгалтерский (иногда к ним прибавляется еще и третий - управленческий).

В соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации[[4]](#footnote-4), бюджетные учреждения, получающие доходы от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, являются налогоплательщиками налога на прибыль организаций и определяют налоговую базу по этому налогу в порядке, установленном указанной главой.

Налогоплательщики - бюджетные учреждения, финансируемые за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также получающие доходы от иных источников, в целях налогообложения обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и за счет иных источников (пункт 1 статьи 321 Кодекса).

Участие бюджетных учреждений в договорных отношениях, возникающих при передаче в пользование арендаторам имущества, находящегося в федеральной собственности и переданного бюджетным учреждениям в оперативное управление, в соответствии со статьей 321 Кодекса относится к коммерческой (приносящей доход) деятельности этих бюджетных учреждений.

Согласно пункту 1 статьи 321 Кодекса налоговая база по налогу на прибыль организаций бюджетных учреждений определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета НДС, акцизов по подакцизным товарам) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности.

В налоговом учете учет операций по исчислению доходов от коммерческой деятельности и расходов, связанных с ведением этой деятельности, ведется в порядке, установленном главой 25 Кодекса. Доходы определяются в соответствии со статьями 248-250 Кодекса на основании данных первичных учетных документов и налогового учета.

В соответствии с пунктом 4 статьи 250 Кодекса средства, полученные от сдачи в аренду имущества, относятся к внереализационным доходам налогоплательщиков и согласно статье 321 Кодекса подлежат учету бюджетными учреждениями при определении

В соответствии с п.1 ст. 289 Кодекса налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, 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 в порядке, определенном настоящей статьей.

Налогоплательщики по итогам отчетного периода представляют налоговые декларации упрощенной формы. Некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога, представляют налоговую декларацию по упрощенной форме по истечении налогового периода (п. 2 ст. 289 Кодекса).

Налоговые декларации по налогу на прибыль представляются по итогам отчетного периода не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (I квартала, I полугодия, 9 месяцев), по итогам налогового периода - не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом) (п. 3, п. 4 ст. 289 Кодекса).

Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода (1, 2, 3, 4...11 месяцев).

* 1. **Зарубежная практика**

Налог на прибыль предприятий и организаций имеет достаточно долгую историю. Особенности его применения в различных странах обуславливаются теми или иными приоритетами данной конкретной страны или ее экономическим положением.

В большинстве современных налоговых систем развитых стран налог на прибыль корпораций не занимает настолько важного места, какое принадлежит подоходному налогу на физических лиц или НДС. Наиболее значимую роль налог на прибыль играет в Японии, Великобритании, США.[[5]](#footnote-5)

В Германии налог на доходы корпораций относится к общим налоговым поступлениям федераций и земель. Корпорационным налогом облагаются Акционерные общества, кооперативы, страховые ассоциации, промышленные и коммерческие предприятия, институты и фонды, созданные для реализации специальных целей.

Резиденты, то есть корпорации и товарищества, если их руководящие органы находятся в пределах страны или на ее территории зарегистрированы, несут неограниченную налоговую ответственность, уплачивая налог со своих доходов, независимо от источника их получения. А нерезиденты подлежат ограниченной налоговой ответственности, распространяющейся только на доходы, получаемые на территории Германии.

Основу налога составляют прибыли от сельскохозяйственной, лесной, коммерческой деятельности, занятости на собственном предприятии, а при других типах дохода - превышение выручки над текущими расходами. Налог начисляется на доход, полученный корпорацией в течение календарного года.

В Законе о налоге с корпораций содержатся различные налоговые ставки: 45% для нераспределяемой прибыли, 30% для прибыли, распределяемой в виде дивидендов.[[6]](#footnote-6)

Для создания базы повышения или понижения тарифного налога с корпораций последние должны вести постоянный дифференцированный учет того, облагается ли, а если да, то в каком размере, распределяемый собственный капитал корпорационным налогом. Об этом корпорация представляет особую налоговую декларацию, на основании которой она получает платежное извещение.

Законодатель предусматривает довольно широкий перечень льгот по данному налогу. От его уплаты полностью освобождаются Федеральная почтовая администрация, Федеральная железная дорога, Бундесбанк, корпорации, ассоциации, трасты и фонды, ставящие перед собой некоммерческие, благотворительные или религиозные цели; ассоциации, занимающиеся жилищным строительством и связанными с этим проблемами, деятельность которых признана общественно полезной; профессиональные и торговые ассоциации при условии, что их конечные цели не являются коммерческими; пенсионные и аналогичные социальные фонды; сельскохозяйственные кооперативы и ассоциации.

Кроме того, при расчете облагаемого дохода среди прочих могут быть сделаны следующие вычеты:

* издержки выпуска акций;
* расходы, понесенные в связи с развитием научной деятельности;
* проведением национальной политики;
* проведение иных заслуживающих стимулирование мероприятий.

Во Франции корпорационный налог уплачивается государственными предприятиями, корпорациями, ассоциациями и частными компаниями с прибыли от предпринимательской деятельности, осуществляемой на территории страны. Эта прибыть складывается из разницы между чистыми активами в начале и в конце финансового года за вычетом дополнительно произведенных капиталовложений.

С компаний нерезидентов, имеющих недвижимость во Франции, налог на прибыль юридических лиц взимается в размере утроенной ренты, которая могла бы быть получена от аренды недвижимого имущества.

От налогообложения при определенных условиях освобождаются муниципалитеты, сельскохозяйственные кооперативы, инвестиционные компании. Льготный режим по данному налогу установлен в специальных зонах предпринимательской деятельности. Так, предприятие с численностью работающих не менее 10 человек, зарегистрированное в такой зоне, освобождается от уплаты корпорационного налога в течение первых 10 лет своего функционирования. Эта мера не распространяется лишь на банки и страховые учреждения.

Основная ставка налога США на доходы корпораций - 34%. Но уплачивается данный налог ступенчато: 15% за первые 50 тыс. долларов налогооблагаемого дохода, 25% - за следующие 25 тыс. долларов, и 34% - на оставшуюся сумму. Кроме того, с доходов от 100 до 335 тыс. долларов взимается дополнительный 5-процентный налог. [[7]](#footnote-7)

В США, как и в Германии, обложение корпорационными налогами сопровождается большим количеством льгот. От него освобождаются проценты по ценным бумагам местных властей и штатов, взносы в благотворительные фонды, дивиденды от дочерних компаний. Налоговые льготы применяются в рамках системы ускоренного возмещения стоимости основного капитала, инвестиционной деятельности, НИОКР. Действуют налоговые скидки, стимулирующие использование альтернативных видов энергии. Компаниям предоставляется «налоговый кредит» в размере 50% стоимости произведенного оборудования, работающего с использованием солнечной энергии или энергии ветра.

Наряду с многочисленными льготами в особых случаях юридические лица обязываются уплачивать налог на сверхприбыль.

Одной из отличительных черт налогообложения в Японии является преобладание прямых налогов, в число которых входит и налог на прибыль корпораций (корпоративный подоходный налог). Этот налог взимается с чистой прибыли. Если корпорация прекращает свою деятельность в результате слияния или роспуска, то подоходному налогообложению подлежит доход от ликвидации.

Налогоплательщики самостоятельно заполняют налоговые декларации и одновременно с их подачей представляют в налоговые органы заявления о доходах и убытках.

Ставки корпоративного подоходного налога остаются неизменными с 1991 года. Они составляют: 28% - для предприятий мелкого и среднего бизнеса, 27% - для всех остальных налогоплательщиков. [[8]](#footnote-8)

Японские исследователи налоговой проблематики обычно выделяют три группы субъектов, несущих бремя налога на прибыль корпораций: сами корпорации; те, кто предоставляет корпорациям капитал и «организаторские способности»; потребители товаров и услуг, соответственно производимых и оказываемых корпорациями.

# Глава 2. Практическая часть: контрольная работа

# 2.1 Исходные данные

**1. План производства**

**Таблица 1**

**Планируемый ассортимент и объемы выпуска кирпича в планируемом году**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование ассор­тиментной позиции** | **Объем производства, млн. шт. в год** |
| Лицевой пустотелый кирпич красный | 25,0 |
| Лицевой пустотелый кирпич белый | 8,0 |
| Лицевой пустотелый кирпич цветной | 20,0 |
| Строительный пол­нотелый кирпич | 3,5 |
| Лицевой полнотелый кирпич белый | 15,0 |
| Лицевой полнотелый кирпич цветной | 3,5 |
| **Итого** | **75,0** |

**2. План продаж**

**Таблица 2**

**Планируемый ассортимент и объемы выпуска кирпича в планируемом году,**

**% от объема выпуска**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование ассор­тиментной позиции** | **Объем производства, млн. шт. в год** |
| Лицевой пустотелый кирпич красный | 25,0 |
| Лицевой пустотелый кирпич белый | 8,0 |
| Лицевой пустотелый кирпич цветной | 20,0 |
| Строительный пол­нотелый кирпич | 3,5 |
| Лицевой полнотелый кирпич белый | 15,0 |
| Лицевой полнотелый кирпич цветной | 3,5 |
| **Итого** | **75,0** |

**Таблица 3**

**Прогноз средних цен на кирпич без НДС, руб./тыс. шт.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид продук- | Цена срав- | База сравнения | Прогнозный |
| ции | нения, |  | индекс увели- |
|  | руб./тыс. |  | чения цены |
| Лицевой | 5914,4 | Лицевой красный | 1,0 |
| пустотелый |  | кирпич НПО «Ке- |  |
| кирпич |  | рамика» |  |
| красный |  |  |  |
| Лицевой | 7028,2 | Лицевой белый | 1,1 |
| пустотелый |  | двухслойный кир- |  |
| кирпич бе- |  | пич НПО «Керами- |  |
| лый |  | ка» |  |
| Лицевой | 13268,6 | Лицевой цветной | 1,1 |
| пустотелый |  | двухслойный кир- |  |
| кирпич |  | пич НПО «Керами- |  |
| цветной |  | ка» |  |
| Строитель- | 6739,2 | Существующий | 1,0 |
| ный полно­телый кир­пич крас- |  | уровень цен на качественный пол­нотелый кирпич |  |
| ный |  |  |  |
| Лицевой | 15429,6 | Существующий | 1,0 |
| полнотелый кирпич бе­лый |  | уровень цен на качественный пол­нотелый кирпич |  |
| Лицевой | 15426,9 | Существующий | 1,0 |
| полнотелый кирпич цветной |  | уровень цен на качественный пол- |  |
|  |  | нотелый кирпич |  |

**Таблица 4**

**Капитальные вложения, тыс. рублей**

|  |  |
| --- | --- |
| **Статья расходов** | **Сумма** |
| Технические ус­ловия, функции заказчика, согла­сования,  проект­ные работы | 34580 |
| Строительно-монтажные ра­боты | 173950 |
| Оборудование, с учетом упаковки, доставки, тамо­женных пошлин и прочих расхо­дов | 518000 |
| Непредвиденные расходы | 33600 |
| **Итого без НДС** | **760130** |
| НДС | 124600 |
| **Итого с НДС** | **884730** |

**Таблица 5**

**Порядок оплаты капитальных вложений**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Статья затрат* | *Период* | |
|  | *Планируемый год* | *Год, следующий за планируемым* |
| Технические ус­ловия, функции заказчика, со­гласования, проектные рабо­ты | **70%** | **30%** |
| Строительно-монтажные ра­боты | **35%** | **65%** |
| Оборудование, с учетом упаковки, доставки, тамо­женных пошлин и прочих расхо­дов | **90%** | **10%** |
| Непредвиден­ные расходы | **25%** | **75%** |

**Таблица 6**

**Усредненные по планируемому ассортименту нормы прямых производственных расходов на тыс. шт. кирпича, рублей (без НДС)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Нормы расхода** | **3 вари­ант** |
| Нормы расхода ос­новного сырья и материалов | 1209,25 |
| Нормы расхода энергоносителей | 256,2 |
| Нормы расхода вспомогательного сырья и материа­лов | 180,25 |

**Таблица 7**

**Состав и размер прочих расходов, тыс. руб.**

|  |  |
| --- | --- |
| Вспомогательное сырье, материалы, кроме прямых производственных | 11550 |
| Доставка песка | 1015 |
| Прочие услуги спецтехники, кранов, доставка сырья и материалов | 1575 |
| Текущие ремонты оборудования с привлечением сторонних организаций | 11042,5 |
| Затраты на освещение, отопление производственных цехов, кроме прямых производственных, а также вода на бытовые нужды | 18200 |
| Очистка воды | 140 |
| Затраты на приобретение отечественных запасных частей | 7350 |
| Дизельное топливо на работу погрузчиков | 630 |
| Прочие управленческие расходы | 3496 |
| Охрана производственных площадей | 3850 |
| Содержание сбытового подразделения | 23100 |
| Юридические и аудиторские услуги, включая неплатежи и судебные издержки | 630 |
| Инструмент и хозинвентарь для производственных нужд | 7700 |
| Плата за превышение ПДК и экологические сборы | 875 |
| Обучение основного производственного персонала | 5040 |
| Текущие ремонты и работы, не связанные с оборудованием | 14350 |
| Лицензии, страховки | 1155 |
| Ремонт, обслуживание и замена ПК и компьютерные сети администрации | 945 |
| Доставка кембрийской глины | 2450 |
| Арендная плата за землю | 11000 |
| Аренда основных производственных фондов | 1600 |
| Таможенные услуги и доставка по гарантийным запасным частям | 525 |
| Спецодежда, обувь и средства индивидуальной защиты основных производственных рабочих | 350 |
| Представительские расходы | 1015 |
| Услуги связи, электронная почта | 770 |
| Прочие коммерческие расходы | 4373 |
| Расходы, связанные с выбытием ОПФ | 12034 |
| **Итого** | 146760,5 |

**Таблица 8**

**Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств предприятия на начало года, тыс. руб.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Категория основных средств** | **Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств, тыс. руб.** |
| Основные средства, работающие на предприятии, на начало года | 346700 |
| Основные средства, | 14567 |
| сданные в аренду, на начало года |
| Арендованные основ- | 4567 |
| ные средства, на на­чало года |
| Основные средства, вводимые в эксплуатацию в течение года,  в том числе:  - в 1 квартале  -во 2 квартале  -в 4 квартале | 34567  3256 |
| Основные средства, выбывающие из эксплуатации в течение  года, в том числе:  - во 2 квартале  -в 4 квартале | 23546  2350 |

**Таблица 9**

**Остатки нереализованной товарной продукции на начало года,**

**по полной себестоимости, тыс. рублей**

|  |  |
| --- | --- |
| **3 вариант** | **129,0** |

**Таблица 10**

**Дополнительные данные о доходах и расходах**

**предпри­ятия в планируемом году**

|  |  |
| --- | --- |
| **Виды доходов и рас­ходов** |  |
|  |
| Доходы от сдачи в аренду имущества предприятия, тыс. руб. | 2400 |
| Дивиденды, плани­руемые к выплате, тыс. руб. | 4300 |
| Распределение чис­той прибыли, %:  1. Средства, предна­значенные на по­требление | 25 |
| 2. Средства, направ­ляемые на цели на­копления | 70 |
| 3. Резервный капи­тал | 5 |

# 2.2 Расчетные данные

**Таблица 11**

**План капитальных вложений, тыс. рублей**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статья расходов | Всего за период | Период планирования | |
| Планируемый год | Год, сле­дующий за планируемым |
| Технические усло­вия, функции за­казчика, согласова­ния, проектные ра­боты | 34580 | 24206 | 10374 |
| Строительно-монтажные работы | 173950 | 60882,5 | 113067,5 |
| Оборудование, с учетом упаковки, доставки, таможен­ных пошлин и прочих расходов | 518000 | 466200 | 51800 |
| Непредвиденные расходы | 33600 | 8400 | 25200 |
| Итого без НДС | 760130 | 559688,5 | 200441,5 |
| НДС[[9]](#footnote-9) | 124600 | 91744 | 32856 |
| Итого с НДС | 884 730 | 651 432 | 233 298 |

**Таблица 12**

**Планируемый ассортимент, объем выпуска, объем продаж и выручка от реализации**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ассортиментная позиция** | **Объем выпуска, тыс. шт.** | **Объем продаж, тыс. шт.** | **Цена, руб./тыс.шт.** | **Выручка от реализации** |
| Лицевой пустотелый кирпич красный | 25 | 23,7 | 5914,4 | 140 171,28 |
| Лицевой пустотелый кирпич белый | 8 | 6,8 | 7028,2 | 47 791,76 |
| Лицевой пустотелый кирпич цветной | 20 | 18 | 13268,6 | 238 834,8 |
| Строительный полноте­лый кирпич красный | 3,5 | 2,6 | 6739,2 | 17 521,92 |
| Лицевой полнотелый кирпич белый | 15 | 13,5 | 15429,6 | 208 299,6 |
| Лицевой полнотелый кирпич цветной | 3,5 | 3,5 | 15426,9 | 53 994,15 |
| **Итого** | **75** | **68,1** |  | **706 613,51** |

**Таблица 13**

**Расходы на заработную плату персонала, руб. в месяц**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид персонала** | **Количество, чел** | **Заработная плата (оклад)** | **Сумма** |
| Основной производственный персонал | 25 | 16625 | 415625 |
| Вспомогательный персонал | 55 | 16625 | 914375 |
| Инженерно-технические работники | 40 | 17500 | 700000 |
| Административно-управленческий персонал | 12 | 28000 | 336000 |
| **Итого:** | **132** |  | **2 366 000** |

**Таблица 14**

**Ставки налогов и суммы выплат на планируемый год[[10]](#footnote-10)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налога** | **Сумма, тыс. руб.** | **Ставка, %** | **База расчета, тыс. руб.** | **Периодичность** | **Примечание** |
| Налог на имущество | 7 635,6 | 2,2 | 347 078,2 | Раз в квартал | Включается в себестоимость |
| Налог на прибыль | 19 443,4 | 20 | 97 217,2 | По реализации |  |
| Налоги на фонд заработной платы | 9 028,6 | 31,8 | 28 392 | Ежемесячно | Включается в себестоимость |

**Таблица 15**

**Смета расходов (издержек) на производство и реализацию продукции**

**(работ, услуг) и других расходов по предприятию, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | | **Элементы расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и прочих рас­ходов** | **Сумма** | |
| **п/п** | |
| **1** | | **2** | **3** | |
| **1. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** | | | | |
| 1. | | Материальные затраты  ВСЕГО  в том числе:  - сырье и основные материалы (за вычетом возвратных отходов), покупные изделия и по­луфабрикаты  - вспомогательные материалы  - топливо и энергия  - запасные части  - прочие материальные затраты | **123,4**  90,7  13,5  19,2  -  - | |
| 2. | | Затраты на оплату труда (кроме АУП)  ВСЕГО  в том числе:  - заработная плата за выполненные работы  - выплаты стимулирующего и компенса­ционного характера, включаемые в себестоимость  - материальная помощь, включаемая в себестоимость  - прочие материальные выплаты, вклю­чаемые в себестоимость | **24360**  24360  -  -  - | |
| 3. | | Отчисления ЕСН (кроме АУП)  ВСЕГО в том числе в:  - федеральный бюджет (20%)  - фонд социального страхования РФ (2,9%)  - федеральный фонд ОМС РФ (1,1%)  - территориальный фонд ОМС РФ (2%) | **527,8**  406  58,9  22,3  40,6 | |
| 4. | Амортизация основных фондов  ВСЕГО  в том числе:  - собственных основных фондов  - основных фондов, сданных в аренду  - прочих (уплаченных) | | | **67 630,2**  64717,2  2913  - |
| 5. | Прочие расходы  ВСЕГО  в том числе:  - расчеты с бюджетом  - арендная плата за землю и ОПФ  - доставка сырья, материалов, запчастей (в т.ч. таможенные услуги)  - местные налоги и сборы, в том числе лицензирование и страхование  - оплата информационных, аудиторских и т.п. услуг  - текущие ремонты оборудования и ОПФ  - прочие расходы | | | **51 747,5**  875  12600  3990  1155  630  11042,5  21455 |
| 6. | Итого расходов по обычным видам деятельно­сти (затрат на производство) (1+2+3+4+5) | | | **144 388,9** |
| 7. | Списано затрат на непроизводственные счета | | | **45 185** |
| 8. | Изменение остатков незавершенного произ­водства (+, -) | | | - |
| 9. | Производственная себестоимость продук­ции, работ, услуг (6-7-8) | | | 99203,9 |
| 10. | Коммерческие расходы  ВСЕГО в том числе:  - расходы на рекламу  - содержание сбытового подразделения  - представительские расходы  - прочие коммерческие расходы | | | **28 488**  -  23100  1015  4373 |
| 11. | Управленческие расходы  ВСЕГО в том числе:  - заработная плата АУП, в т.ч. ЕСН  - услуги связи  - прочие управленческие расходы | | **427 626**  423 360  770  3496 | |
| 12. | Полные издержки по произведенной продукции, работам, услугам на 2007 год  (9+10+11) | | **555 317,9** | |
| 13. | Остатки нереализованной товарной продукции (работ, услуг) на начало года по полной себе­стоимости | | **129** | |
| 14. | Остатки нереализованной продукции (работ, услуг) на конец года по полной себестоимости | | **71,6** | |
| 15. | Полные издержки по реализованной про­ дукции (работ, услуг) на 2007 год (12+13-14) | | **555 375,3** | |
|  | **II. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ** | |  | |
| 16. | Операционные расходы  ВСЕГО  в том числе:  - связанные с выбытием ОПФ  - прочие операционные расходы | | **20421,9**  12034  8387,9 | |
| 17. | Внереализационные расходы ВСЕГО | | **-** | |
| 18. | Чрезвычайные расходы ВСЕГО | | **33600** | |
| 19. | Общие затраты и расходы организации на год (15+16+17+18) | | **609 396,3** | |

**Таблица 16**

**Финансовый план на 2007 год, тыс. руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатель** | **Сумма** |
| **1** | **2** | **3** |
| **Доходы и поступления средств** | |  |
| **1.** | Прибыль (убыток) до налогообложения | 97 217,2 |
| **2.** | Амортизационные отчисления | 67 630,20 |
|
| **3.** | Доходы по ценным бумагам, принадлежащим предприятию-акционеру | - |
| **4.** | Доходы от сдачи в аренду имущества пред­приятия | 2400 |
| **5.** | Прирост устойчивой кредиторской задолжен­ности (пассивов) | - |
| **6.** | Долгосрочные кредиты банков | - |
| **7.** | Бюджетные кредиты | - |
| **8.** | Бюджетные ассигнования | - |
| **9.** | Средства иностранных инвесторов | - |
| **10.** | Прочие доходы | - |
| **Итого доходов и поступлений средств** | | 167247,4 |
| **Расходы и отчисления средств** | |  |
| **1.** | Налог на прибыль | 19 443,4 |
| **2.** | Формирование фонда накопления (финанси­рование капитальных вложений) ВСЕГО в том числе: |  |
| - из прибыли | 68052 |
| - за счет амортизационных отчислений |  |
| - за счет доходов по ценным бумагам |  |
| - за счет доходов от сдачи в аренду имущест­ва предприятия |  |
| - за счет прироста устойчивых пассивов |  |
| - за счет долгосрочных кредитов банка |  |
| - из прочих источников |  |
| **3.** | Формирование фонда потребления (в т.ч. вы­плата дивидендов по акциям) в том числе: |  |
| - из прибыли | 24304,3 |
| - из прочих источников |  |
| **4.** | Резервный фонд | 4860,8 |
| **5.** | ***Другие расходы*** |  |
| ***Итого расходов и отчислений средств*** | | 116 660,5 |

# Заключение

Налоговая система является одним из главных элементов рыночной экономики. Она выступает главным инструментом воздействия государства на развитие хозяйства, определения приоритетов экономического и социального развития. В связи с этим необходимо, чтобы налоговая система России была адаптирована к новым общественным отношениям, соответствовала мировому опыту.

Нестабильность наших налогов, постоянный пересмотр ставок, количества налогов, льгот и т. д. несомненно, играет отрицательную роль, особенно в период перехода российской экономики к рыночным отношениям, а также препятствует инвестициям как отечественным, так и иностранным. Нестабильность налоговой системы на сегодняшний день - главная проблема реформы налогообложения.

Жизнь показала несостоятельность сделанного упора на чисто фискальную функцию налоговой системы: обирая налогоплательщика, налоги душат его, сужая тем самым налогооблагаемую базу и уменьшая налоговую массу.

Анализ реформаторских преобразований в области налогов в основном показывает, что выдвигаемые предложения касаются в лучшем случае отдельных элементов налоговой системы. Однако в сегодняшнее время необходима принципиально иная налоговая система, соответствующей нынешней фазе переходного к рыночным отношениям периода. И это не случайно, ибо оптимальную налоговую систему можно развернуть только на серьезной теоретической основе.

На сегодняшний день существует огромный, причем теоретически обобщенный и осмысленный, опыт взимания и использования налогов в странах Запада. Но ориентация на их практику весьма затруднена, поскольку было бы совершенно неразумно не уделять первостепенное внимание специфике экономических, социальных и политических условий сегодняшней России, ищущей лучшие пути реформирования своего народного хозяйства.

Пока не будет выработано авторитетной целостной концепции реформирования налогообложения и его правовой формы, результаты любых изысканий в этой сфере останутся не более чем точкой зрения отдельных коллективов и специалистов. [[11]](#footnote-11)

Проблем в сфере налогообложения накопилось слишком много, чтобы их можно было решить в том порядке, в котором они решались, отдельными указами и поправками. Лишь незначительная их часть будет так или иначе решена в недалеком будущем. Но большая их часть вновь будет отложена до лучших времен, по-видимому, до принятия второй части Налогового кодекса. А до этого времени наша налоговая система будет, практически, не способна выполнять те функции, которые на неё возложены, что, в свою очередь, будет препятствовать экономическому развитию страны. Поэтому очень важно, как можно скорее, доработать и принять вторую часть Налогового кодекса.

**Список литературы**

1. Абрамова М. А., Александрова Л. С. Финансы, денежное обращение, кредит: Учебное пособие. М.: Институт международного права и экономики, 1996.
2. Андрианов В.Иностранный капитал в экономике России // Экономист. –1997. – №3.
3. Артеменков Л.И., Артеменкова И.Л.О феномене дисконтирования и методике изложения капитализации в теории и практике ипотечного кредита // Вопросы оценки. – 1996. – №1
4. Балабанов И.Т.Основы финансового менеджмента, как управлять капиталом? – М.: Финансы и статистика, 1996.
5. Баринов Е, А., Хмыз О. В. Рынки: валютные и ценных бумаг. М.: Экзамен, 2001.
6. Бородин И.А.Финансы предприятий отраслей народного хозяйства: Учеб. пособие / РГЭА, Ростов-н/Дону, 1995.
7. Бородина Е.И., Голикова Ю.С., Колчина Н.В., Смирнова З.М.Финансы предприятий. – М.: Банки и биржи, 1995.
8. Брейли Р, Майерс С.Принципы корпоративных финансов: Пер. с англ. – М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 1997.
9. Ветров В.В.Операционный аудит-анализ. – М.: Перспектива, 1995
10. Ворст И., Ревентлоу Г.Г.Экономика фирмы: Учебник. Пер. с датск. – М.: Высшая школа. – 1994.
11. Гулаев В.И. "Налоги - состояние, проблемы и решения" - Финансы, №6-1995.
12. Действующие налоги. Комментарии / Под ред. В.В. Гусева - М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2002.
13. Дробозина Л. А. Финансы. М.: ЮНИТИ, 2003.
14. Дудорин В.И. Управление экономикой и налоги. - М.: Менеджер, 2001.
15. Жукова Е. Ф. Деньги, кредит, банки. М: ЮНИТИ, 2001.
16. Злобина Л. А. Деньги. Кредит. Банки: Учебное пособие. М.: МГУП, 2002.
17. Иванов В. В., Соколов Б. И. Деньги. Кредит. Банки. М.: Проспект, 2003.
18. Кидуэлл Д. С, Петерсон Р. Л., Блэкуэлл Д. У. Финансовые институты, рынки, день-*i.* СПб.: Питер, 2000.
19. Ковалев В. В. Финансы. М.: Проспект, 2003.
20. Ковалева А. М. Финансы и кредит: Учебное пособие. М.: ФиС, 2000.
21. Козлова Е.П. “Бухгалтерский учет”, Москва “Финансы и статистика”2002
22. Красавина Л. Н. Международные валютные и кредитные отношения. М., 2001.
23. Литвин М.И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий // Финансы, 2001, №5.
24. Лушина С. И., Слепова В. И. Финансы. М: РЭА, 2000.
25. Н.В.Колчина. Финансы предприятий. М: ЮНИТИ, 1998.
26. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника - 4-ое изд. - М.: Финансы и статистика, 2002.
27. Свиридов О. Ю. Финансы, денежное обращение, кредит: Учебное пособие. Ростов-на-Дону: Феникс, 2003.
28. Харрис Л. Денежная теория. М.: Прогресс, 1990
29. Черник Д.Г. Основы налоговой системы: Учебное пособие - М.: Финансы ЮНИТИ, 2001.
30. Чернова Е. Г. Финансы, деньги, кредит: Учебное пособие. СПб.: Издательство Санкт-Петсрбургского университета, 2000.
31. Эбке В. Международное валютное право. М.: Международные отношения, 1997.
32. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для студентов вузов - М.: ИНФРА-М, 2001.

**Приложение 1**

1) Налоговая ставка налога на имущество организации **2,2%.**

2) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН РФ от 26.11.2008 № 224-ФЗ «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Ставка налога на прибыль снижена с 24% до 20%.

Налоговая ставка устанавливается в размере **20%**.

При этом:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере **2,5 процента**,       зачисляется в федеральный бюджет;

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17,5 процента,       зачисляется в бюджеты субъектов РФ

3) Так в пункте 1 статьи 241 НК РФ установлены налоговые ставки по ЕСН для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, за исключением выступающих в качестве работодателей налогоплательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны и производящих выплаты физическим лицам, работающим на территории технико-внедренческой особой экономической зоны, сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, а также налогоплательщиков-организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий и уплачивающих налог по налоговым ставкам, установленным пунктом 6 статьи 241 НК РФ, применяются следующие налоговые ставки:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Федеральный бюджет | ФСС РФ | ФОМС | | Итого |
|  |  |  | ФФОМС | ТФОМС |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| До 280000       рублей | 20,0 процента | 2,9 процента | 1,1 процента | 2,0 процента | 26,0 процента |
| От 280001 рубля до 600000 рублей | 56000 рублей + 7,9 процента с суммы, превышающей 280000 рублей | 8120 рублей + 1,0 процента с суммы, превышающей 280000 рублей | 3080 рублей + 0,6 процента с суммы, превышающей 280000 рублей | 5600 рублей + 0,5 процента с суммы, превышающей 280000 рублей | 72800 рублей + 10,0 процента с суммы, превышающей 280000 рублей |
| Свыше 600000 рублей | 81280 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600000 рублей | 11320 рублей | 5000 рублей | 7200 рублей | 104800 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600000 рублей. |

Налоги на фонд заработной платы входит ЕСН(26%)+налог на содержание милиции ,благоустройство территории(2%)+транспортный налог (1%)+взнос в государственный фонд занятости (1,8%)+налог на нужды образования (1%)

Т.о., налог на фонд ЗП составляет **31,8%**

1. Действующие налоги. Комментарии / Под ред. В.В. Гусева - М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2002. С. 173 [↑](#footnote-ref-1)
2. Действующие налоги. Комментарии / Под ред. В.В. Гусева - М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2002. С. 172 [↑](#footnote-ref-2)
3. Дудорин В.И. Управление экономикой и налоги. - М.: Менеджер, 2001. С. 271 [↑](#footnote-ref-3)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. От 05.08.2000 N 117-ФЗ. (принят ГД ФС РФ 19.07.2000). - М.: АБАК, 2009. - (ред. от 30.12.2008). [↑](#footnote-ref-4)
5. Гулаев В.И. "Налоги - состояние, проблемы и решения" - Финансы, №6-2003. С. 64 [↑](#footnote-ref-5)
6. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для студентов вузов - М.: ИНФРА-М, 2001. С. 78 [↑](#footnote-ref-6)
7. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для студентов вузов - М.: ИНФРА-М, 2001. С. 91 [↑](#footnote-ref-7)
8. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для студентов вузов - М.: ИНФРА-М, 2001. С. 112 [↑](#footnote-ref-8)
9. Сумма НДС распределена по годам пропорционально доли капитальных вложений в каждом году. [↑](#footnote-ref-9)
10. См. Приложение 1 [↑](#footnote-ref-10)
11. Гулаев В.И. "Налоги - состояние, проблемы и решения" - Финансы, №6-2003. С. 101 [↑](#footnote-ref-11)