

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет

Экономики и управления

Кафедра

«Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»

Направление подготовки
Профиль

38.03.01 «Экономика»
«Бухгалтерский учет, анализ и
аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему:

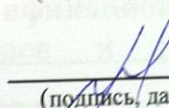
Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов строительной
организации

Студент группы 12ЭЭЗ

 30.05.16.
(подпись, дата)

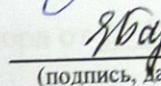
Кувшинова Анна Ивановна
(ФИО полностью)

Руководитель

 30.05.16
(подпись, дата)

Денисенко А.Н.
(фамилия, инициалы)

Нормоконтролер

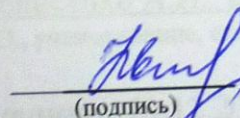
 01.06.16
(подпись, дата)

Бадеева Е.А.
(фамилия, инициалы)

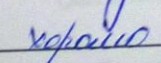
Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от

2.06.2016 № 11)

Заведующий кафедрой

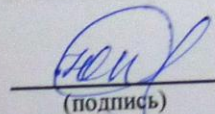

(подпись)

Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой  (протокол ГЭК от

13.06.16 № 13)

Секретарь ГЭК


(подпись)

Малахова Ю.В.
(фамилия, инициалы)

Пенза 2016

Отзыв
на бакалаврскую работу студента
Факультета экономики и управления
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Кувшиновой Анны Ивановны
на тему: «Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов
строительной организации»

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы студентка ФГБОУ ВО ПГУ Кувшинова Анна Ивановна показала высокую степень готовности к самостоятельной профессиональной деятельности, соответствие качества полученных знаний в университете требованиям подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Следует отметить, что подбор документов для выполнения выпускной квалификационной работы, а также учебной и научной литературы выполнялся самостоятельно автором работы. Незначительная помощь была оказана в разработке плана выпускной квалификационной работы, формулировке целей и задач исследования.

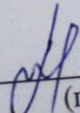
Теоретическая часть выпускной квалификационной работы написана с использованием большого материала нормативной и научной литературы по вопросам бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов. Особое место в работе отведено анализу доходов и расходов строительной организации.

Кувшиновой А.И. исследован бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов строительной организации на примере ООО «СтальПроект», выявлены проблемы и предложены рекомендации по их совершенствованию.

Характер выпускной квалификационной работы позволяет судить об умении автора отстаивать собственную точку зрения, делать аргументированные и обоснованные предложения. Необходимо отметить способность выпускницы организовать работу в соответствии с планом и поставленной целью работы. Автор выпускной квалификационной работы проявил добросовестное и прилежное отношение к ее выполнению. Стиль, качество исполнения работы отвечают предъявляемым требованиям.

По результатам выполнения выпускной квалификационной работы можно сделать вывод, что автор работы умеет работать с литературой, делать выводы и предложения, и подготовлен к практической работе по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профилю подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Работа допускается к защите в ГЭК и заслуживает оценки «хорошо».

Руководитель дипломной работы
к.т.н, доц. кафедры «БУНиА»


(подпись)

А.Н. Денисенко

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические основы бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организации	
1.1 Бухгалтерский и налоговый учет доходов организации.....	7
1.2 Бухгалтерский и налоговый учет расходов организации.....	15
1.3 Экономические и статистические показатели, характеризующие деятельность строительных организаций.....	25
2 Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов в ООО «СтальПроект.	
2.1 Краткая характеристика организации ООО «СтальПроект».....	33
2.2 Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов ООО «СтальПроект».....	40
2.3 Информационное обеспечение в строительной организации ООО «СтальПроект».....	46
2.4 Рекомендации по обеспечению увеличения доходов и снижению расходов ООО«СтальПроект».....	54
Заключение.....	60
Список литературы.....	62
Приложения.....	65

Введение

Актуальность темы дипломной работы обусловлена значимостью бухгалтерского и налогового учета, доходов и расходов, для организаций всех форм принадлежности как способа определения путей и резервов увеличения прибыли и рентабельности.

Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов - важное направление в работе любой организации.

В строительных организациях имеется много особенностей, связанных с одновременным ведением работ на многих объектах, в течение длительного времени, при большой сезонности их выполнения и неритмичности финансирования.

Для обеспечения необходимости существования организации в современных условиях, руководящему персоналу нужно верно вести учет, анализ и контроль доходов и расходов своей организации.

Значение доходов и расходов в современной рыночной экономике огромно.

При сравнении доходов с расходами организация за тот же период определяется прибыль - показатель, наиболее полно отражающий эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости.

Прибыль оказывает стимулирующее влияние на укрепление коммерческого расчета, интенсификацию производства при любой форме собственности.

Показатели доходов и расходов являются важными в системе оценки результативности и деловых качеств организации, степени его надежности и финансового благополучия.

Свою роль играют и убытки. Они высвечивают ошибки и просчеты в направленности средств, организации производства и реализации продукции.

В своей практической деятельности организация исходит из такого, собственно что конечным итогом ее работы считается достижение необходимой рентабельности продукции (работ, услуг).

Показатели доходов, прибыли и рентабельности являются основными характеристиками эффективности финансово-хозяйственной работы организации.

В процессе анализа изучается уровень показателей, их динамика, определяется система факторов, влияющих на их изменение.

Сейчас рассмотрению методики бухгалтерского учета, налогообложения и анализа доходов и расходов в экономической литературе уделяется особое внимание.

И дело тут не только во влиянии процесса управления доходами и расходами на финансовое состояние предприятия, но и в большом числе новых нормативных документов, регулирующих порядок их бухгалтерского учета.

Важность точного и своевременного учета доходов и расходов, качественного проведения их анализа и необходимость выявления факторов и резервов повышения доходов предопределила выбор темы дипломной работы.

Целью работы является изучение бухгалтерского и налогового учета и анализа доходов и расходов, поиск резервов увеличения доходов и снижения расходов в условиях организации ООО «СтальПроект».

Основными задачами дипломной работы являются:

- рассмотреть бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов;
- кратко охарактеризовать ООО «СтальПроект»;
- изучить действующую практику бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов в ООО «СтальПроект»;
- проанализировать доходы и расходы ООО «СтальПроект»;
- разработать рекомендации по увеличению доходов и снижению расходов ООО «СтальПроект»;

Объект исследования является- ООО «СтальПроект».

Предмет исследования- является бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов, а также совокупность экономических показателей, связанных с осуществлением хозяйственной деятельности организации.

Теоретической и методологической основой исследования дипломной работы явились ведущие в данной области труды отечественных и зарубежных авторов по бухгалтерскому и налоговому учету, федеральное и региональное законодательство, материалы производственной практики.

В процессе написания дипломной работы применялись такие приемы и методы исследования: системного, абстрактно-логического, сравнительного и экономического анализа.

В качестве инструментов исследования был использован метод сравнения, метод экспертных оценок, статистические методы.

Базой для исследования в процессе работы были применены законодательные и нормативные акты Российской Федерации (гражданский и налоговый кодексы, федеральные законы и т.д.), периодические издания, а также налоговая и бухгалтерская отчетность ООО «СтальПроект» (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах).

1 Теоретические основы бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организации

1.1 Бухгалтерский и налоговый учет доходов организации

В настоящее время строительные организации сталкиваются с множеством трудностей, связанных с ведением бухгалтерского и налогового учета.

Строительство как отрасль материального производства всегда имело свои специфические особенности, характеризующиеся затяжным циклом производства строительной продукции, характером конечной продукции, высокой материалоемкостью, участием множества хозяйствующих субъектов и рядом других.

Данные особенности как раз влияют на методику ведения бухгалтерского и налогового учетов в строительных организациях, в частности, затяжной цикл производства строительной продукции.

Порядок бухгалтерского учета в строительстве регламентируется Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н.

Нужно обозначить, собственно, что ПБУ 2/2008 прописывает лишь только общие моменты признания дохода от выполнения строительных работ.

Именно порядок признания доходов организации регламентирует Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (далее - ПБУ 9/99).

Согласно п. 13 ПБУ 9/99 организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги,

продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Дальше отмечается, собственно что прибыль от выполнения определенной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, в случае если вполне вероятно квалифицировать готовность работы, услуг, изделия.

Доходом организации согласно п.2 ПБУ 9/99 признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, другого имущества) и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала.

В зависимости от нрава, критерий получения и направлений работы организации все доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности согласно п. 5 ПБУ 9/99 является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

В зависимости от вида деятельности организации выручкой считаются:

- суммы поступившей арендной платы, в случае если предметом работы организации считается передача за оплату во временное использование(временное владение и пользование)собственных активов по соглашению аренды;

- суммы поступивших лицензионных платежей (включая роялти) за использованием объектами интеллектуальной принадлежности, в случае если предметом работы организации считается передача за оплату прав, образующихся из патентов на изобретения, промышленные эталоны и иных видов интеллектуальной собственности;

- суммы поступлений, связанные с ролью в уставных капиталах иных организаций, в случае если предметом работы организации считается роль в уставных капиталах иных организаций.

Организации имеют право автономно относить те или же другие облики поступлений к доходам от обычных видов деятельности или к прочим доходам в зависимости от характера деятельности организации, вида доходов и критерий их получения.

В бухгалтерском учете доходы от работы организации, осуществляемой на продолжающейся (регулярной) базе, поддающейся планированию и прогнозированию и обеспечивающей постоянные поступления денежных средств (далее - обычная деятельность организации), обособляются от иных прибылей организации [17,с.265].

Обстоятельства, при наличии которых прибыль признается в бухгалтерском учете организации, приведены в п. 12 ПБУ 9/99.

Перечислим эти условия:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из определенного договора или подтвержденное подходящим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, собственно что в итоге определенной операции случится увеличение экономических выгод организации;

Уверенность в том, собственно что в итоге определенной операции случится увеличение экономических выгод организации, имеется в случае:

- когда организация получила в плату имущество или нет неопределенности в отношении получения актива;

- право собственности (владения, использования и распоряжения) на продукцию (товар) перебежало от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или же станут произведены в связи с данной операцией, имеют все шансы быть определены.

Для признания в бухгалтерском учете выручки надо, чтобы выполнялись все пять условий одновременно.

Бухгалтерский учет отображает количественную и высококачественную характеристику работы субъекта.

Для установления единых основ, основных качественных характеристик, общих правил ведения бухгалтерского учета был разработан и утвержден Федеральный закон «О бухгалтерском учете».

А еще были разработаны и утверждены ПБУ и методологические рекомендации к ним.

Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета.

В соответствии с ПБУ 9/99 доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и предмета деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности,
- прочие доходы.

Различия в признании и ограничении бухгалтерского и налогового учета доходов представлены в таблице приложения А.

В целях налогообложения доходы классифицируются следующим образом:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Данные налогового учета применяются для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

Информация для определения налоговой базы по налогу на прибыль содержится в налоговых регистрах, форму и содержание которых определяет сам налогоплательщик.

Регистры налогового учета ведутся в электронной форме либо на бумажных носителях.

Организация автономно определяет порядок ведения налогового учета доходов и расходов основываясь на положениях Налогового кодекса РФ.

Постановка налогового учета закрепляется учетной политикой организации для целей налогообложения.

Всевозможные изменения в налоговом учете также должны быть закреплены учетной политикой для целей налогообложения.

Налоговый учет доходов и расходов отличается от ведения бухгалтерского учета.

Почти все организации желают максимально приблизить друг к другу бухгалтерский и налоговый учет с целью упрощения ведения учета на предприятии.

Впрочем при этом теряются почти все преимущества налогового учета расходов и доходов.

К примеру, порядок ускоренной амортизации отличаются в бухгалтерском и налоговом учете.

В связи с этим почти все организации предпочитают использовать любят применять линейный способ начисления амортизации, чтобы упростить расчеты, так как при применении ускоренного способа амортизации возможно увеличить затраты в налоговом учете и этим образом законно уменьшить прибыль, особенно если оборудование считается дорогим [21,с.298].

Создание резервов в налоговом учете еще разрешает минимизировать платежи по налогу на прибыль методом уменьшения авансовых платежей и получения отсрочки по уплате налога, Впрочем организации еще не торопятся делать резервы для целей налогового учета расходов.

Списание для целей налогового учета расходов, а значит и для сокращения налоговой базы по налогу на прибыль, должно в обязательном порядке быть подкреплено сопутствующими первичными документами.

Действующий порядок налогообложения прибыли подразумевает, кроме регистрации и систематизации хозяйственных операций по методологии бухгалтерского учета, выполнение бухгалтером целого комплекса учетно-расчетных действий для верного исчисления налоговых обязательств организации, до этого всего по налогу на прибыль.

Однако, правильное отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с формированием финансовых результатов, не значит достоверность этих финансовых результатов для налоговых целей, в следствие этого появляется надобность осуществить вспомогательные учетные процедуры, обеспечивавшие корректность определения налоговой базы по налогу на прибыль, т.е. производить учет для целей налогообложения.

Порядок налогообложения прибыли с 01.01.02 г. устанавливает необходимость создания системы налогового учета, фактически параллельно существующей наряду с системой бухгалтерского учета.

Дадим характеристику основных принципов организации такой системы.

1. Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется на базе данных налогового учета, если гл. 25 учтен другой порядок группировки и учета объектов хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от установленного правилами бухгалтерского учета.

Потому что налоговая база складывается на базе данных как раз налогового учета, мало производить учет в налоговых целях лишь только в случаях появления отклонений характеристик, исчисленных по сведениям бухгалтерского учета и налогообложения.

Каждый факт хозяйственной деятельности, связанный с формированием доходов, должен быть оценен и зарегистрирован два раза: по методологии бухгалтерского учета и налогообложения.

2. Доказательством данных налогового учета считаются первичные учетные документы, регистры аналитического учета и расчет налоговой базы.

Этим образом, информационной базой как бухгалтерского, так и налогового учета являются первичные документы.

Так, согласно п. 1 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Определение налогового учета, приведенное в ст. 313 НК РФ также показывает на то, собственно что налоговый учет проводится на базе первичных документов, сгруппированных в установленном Кодексом порядке.

Таким образом, информационная база бухгалтерского и налогового учета едина. Различие состоит в методиках и способах группировки, классификации, обработки данной информации в согласовании с определенными целями: достоверным отражением фактов финансово — хозяйственной деятельности организации или корректного исчисления ее налоговых обязательств согласно установленному порядку [14,с.154].

Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения. Изменения учетной политики применяются с начала нового налогового периода.

3. Налоговый учет обязан быть организован таким образом, чтобы при составлении расчета налоговой базы было вполне вероятно выделить из совместной суммы доходы от следующих операций:

- от реализации товаров собственного производства, имущества, имущественных прав;
- от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- от реализации покупных товаров;
- от реализации финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке;
- от реализации основных средств;
- от реализации товаров обслуживающих производств и хозяйств.

Согласно ст. 313 НК РФ целью налогового учета считается составление абсолютной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в направлении налогового периода, и обеспечение пользователей информацией для контроля за корректностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления уплаты в бюджет налога.

Анализ положений, регламентирующих порядок ведения налогового учета, показывает, собственно что при исчислении налоговой базы на основании данных налогового учета мало принимать во внимание лишь только отличия от методологии бухгалтерского учета, потому что налоговая основа по налогу на прибыль ориентируется на базе данных налогового учета [19,с.139].

Основная масса фактов хозяйственной деятельности например или же по другому связаны с формированием доходов и расходов организации, значит, для верного исчисления налоговой базы появляется надобность дублирования регистрации данных фактов в учете, в том числе и в случае если их оценка в момент признания в бухгалтерском и налоговом учете совпадают.

Для возведения системы налогового учета доходов организации целесообразно отметить уже имеющие место быть расклады к организации учета хозяйственных операций в налоговых целях организациями и индивидуальными предпринимателями.

В налоговом учете порядок признания доходов станет находится в зависимости от способа определения финансового результата ("доход по мере их готовности" или "доход по стоимости объекта строительства"), зафиксированного в договоре строительного подряда.

При методе "доход по мере их готовности" (при выполнении всех условий) доход в налоговом учете будет признаваться на дату подписания актов о приемке выполненных работ и справки стоимости выполненных работ в соответствии со ст. 249 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ).

Согласно п. 2 ст. 49 НК РФ выручка от реализации ориентируется исходя

из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. При методе "доход по стоимости объекта строительства" доходы ориентируются в определенном порядке.

Согласно п. 2 ст. 271 НК РФ по доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае если ассоциация между доходами и расходами не имеет возможность быть определена явно или же ориентируется косвенным методом, доходы распределяются налогоплательщиком автономно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае если критериям заключенных соглашений не учтена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) делится налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

1.2 Бухгалтерский и налоговый учет расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала предприятия.

Расходы предприятия согласно ПБУ 10/99 классифицируются следующим образом :

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы:

- связанные с изготовлением продукции и продажей продукции,
- приобретением и продажей товаров.

Таковыми расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью. В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим расходам [13,с.234].

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, 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 др.).

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

Прочими расходами организации являются, в частности:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

Перечисленные расходы являются прочими только в том случае, если виды деятельности, при осуществлении которых эти расходы произведены, не являются предметом деятельности организации.

Помимо уже названных, в состав прочих расходов также включаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

-расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

-отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и другое), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

-возмещение причиненных организацией убытков;

-убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

-суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

-курсовые разницы;

-сумма уценки активов;

-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;

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Стоит отметить, что с 1 января 2015 года к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся вступительные и гарантийные взносы НПФ и гарантийные взносы ПФ РФ, уплаченные в фонд гарантирования пенсионных накоплений.

Различия в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете представлены в таблице приложения Б.

Группировать затраты можно по разным признакам: по видам расходов, по месту возникновения, по экономической роли в процессе производства и т.д.

Рассмотрим классификацию затрат по способу их включения в себестоимость продукции (работ, услуг).

По этому признаку расходы подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы - это затраты, связанные с производством отдельного вида продукции (выполнением определенных работ, оказанием отдельных услуг), которые могут быть непосредственно включены в себестоимость этой продукции (работ, услуг).

К ним, в частности, относятся затраты:

- на сырье и основные материалы;
- покупные изделия и полуфабрикаты;
- топливо и электроэнергию;
- оплату труда основных производственных рабочих (с отчислениями);
- амортизацию производственного оборудования.

Косвенные расходы - это затраты, которые связаны с производством нескольких видов продукции (работ, услуг). Напрямую они не могут быть отнесены на конкретный вид продукции. Поэтому они распределяются по видам продукции косвенно (условно) согласно предусмотренным в учетной политике организации показателям, с помощью заранее рассчитанных коэффициентов.

К косвенным относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Разделение затрат на прямые и косвенные зависит от отраслевых особенностей, организации производства и принятого метода учета затрат (калькулирования себестоимости).

На первый взгляд может показаться, что распределить прямые расходы по видам продукции совсем несложно.

Главное - установить соответствие между произведенной продукцией и понесенными прямыми расходами.

Однако, если в одном цехе на одном оборудовании с использованием одинаковых материалов выпускается несколько видов продукции, распределить прямые расходы не так-то просто.

В этом случае прямые расходы распределяются пропорционально нормам, разработанным сотрудниками технологического и планового отделов.

Процесс распределения косвенных расходов на производстве может происходить в два этапа.

На первом этапе косвенные расходы распределяются по месту их возникновения, в частности между цехами, подразделениями или отделами.

На втором этапе они перераспределяются по видам продукции.

Важным моментом в этом процессе является определение базы (показателя) распределения.

Например, для распределения зарплаты администрации в качестве такой базы можно использовать число работников, для отопления и электроэнергии - площадь помещения, для водоснабжения - площадь помещения или число работников, для затрат на сбыт и маркетинг - прямые расходы.

В любом случае распределение косвенных расходов не должно требовать больших усилий и расчетов.

Способ распределения косвенных расходов между видами продукции, работ и услуг должен быть закреплён в учетной политике организации.

В целях налогообложения прибыли расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы;

Расходами признаются только те затраты, которые участвуют в формировании прибыли определённого периода.

Порядок, в соответствии с которым нужно распределять расходы при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2005 года.

Это следует из подпункта 5 статьи 8 Федерального закона от 06.06. 2005 № 58-ФЗ (далее - Закон № 58-ФЗ).

Требование распределять расходы на прямые и косвенные касается налогоплательщиков, определяющих доходы и расходы по методу начисления.

При использовании данного метода расходы организации признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся.

Время фактической выплаты денежных средств и (или) иная форма оплаты расходов значения не имеют. Как следует из пункта 1 статьи 318 Кодекса, на прямые и косвенные распределяются расходы, связанные с производством и реализацией.

Стоит отметить, что организации, применяющие метод начисления, могут учитывать убыток от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу после наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, единовременно на дату этой уступки.

Это требование не относится к внереализационным расходам.

При кассовом методе расходы признаются в налоговом учете после их фактической оплаты.

Поэтому для данного случая распределение расходов на прямые и косвенные Кодексом не предусмотрено.

В настоящее время перечень прямых расходов открыт.

Это значит, что организации могут самостоятельно дополнять его расходами с учетом отраслевой специфики.

Перечень прямых расходов следует закрепить в учетной политике организации для целей налогообложения.

Учетная политика организации корректируется при изменении законодательства о налогах и сборах.

Для этого организация составляет отдельный приказ, в котором обосновывает внесение изменений в учетную политику в середине года и приводит ссылку на соответствующий закон.

Включение тех или иных затрат в состав прямых расходов должно быть обоснованным.

Затраты при этом в соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (далее - ПБУ 10/99), должны группироваться по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В строительстве преимущественно применяется позаказный метод определения себестоимости строительных работ.

Поэтому перед учетными работниками встает вопрос распределения затрат в разрезе каждого заключенного договора строительного подряда.

В целях формирования более точной себестоимости строительных работ и определения финансового результата в разрезе договоров строительных подрядов строительные организации должны распределять затраты по местам формирования затрат.

Трудность отнесения затрат в рамках каждого договора строительного подряда возникает в связи с удаленностью строящихся объектов, вследствие этого появляется временной промежуток поступления первичных документов по подтверждающим затратам.

Расходы в налоговом учете при использовании метода определения финансового результата "доход по мере готовности" списываются по мере подписания актов приемки выполненных работ и справок стоимости выполненных работ (унифицированные формы КС-2 и КС-3) заказчиком в общеустановленном порядке [23,с.376].

Наибольший интерес представляют договора строительного подряда, предусматривающие метод определения финансового результата "доход по стоимости объекта строительства".

Статья 272 НК РФ регулирует признание расходов для целей налогообложения.

В соответствии с п. 1 этой статьи расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений ст. 318-320 НК РФ.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором возникают исходя из условий сделок.

Если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть установлена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно.

В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача работ, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Таким образом, если в договоре строительного подряда не предусмотрены поэтапные сдачи выполненных работ, то перед практикующими учетными работниками встает вопрос определения в целях налогового учета так называемого "виртуального (условного) дохода".

Но возникает вопрос: как подсчитать величину данного "условного" дохода. Налоговый кодекс РФ данный вопрос не разъясняет.

В данном случае целесообразно применить некие базы распределения для установления "условного" дохода.

На практике строительные организации могут использовать несколько методик распределения (баз распределения) "виртуального дохода":

- признание величины доходов исходя из срока действия договора строительного подряда. Расходы допускается учитывать исходя из текущих фактических затрат на строительство;

- признание величины дохода пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в разрезе общих расходов по объекту строительства. Расходы допускается учитывать исходя из текущих фактических затрат на строительство;

- признание величины доходов исходя из состава фактически учтенных прямых затрат. Расходы допускается учитывать исходя из текущих фактических затрат на строительство;

- признание величины доходов исходя из составной части прямых расходов (например, материальные затраты). Расходы допускается учитывать исходя из текущих фактических затрат на строительство.

Первые две методики распределения рекомендует Минфин России в письме от 13.10.2006 N 03-03-04/4/160.

Получить данные для расчетов "виртуальных" доходов бухгалтеру не составит труда.

Дело в том, что в соответствии со ст. 743 ГК РФ подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие предъявляемые к ним требования, и со сметой, определяющей цену работ.

В то же время любая база распределения приводит к некому искажению полученных результатов.

Выбранная методика определения "виртуального" дохода должна быть закреплена в учетной политике организации.

В бухгалтерском учете, как отмечалось ранее, выручка по данным договорам признаваться не должна, так как нарушается одно из требований бухгалтерского учета - требование осмотрительности (большая готовность признания в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская при этом скрытых резервов) [25,с.156].

Хотя в п. 13 ПБУ 9/99 допускается признание выручки от реализации строительных работ по договорам с длительным технологическим циклом производства, но только при условии, что готовность работы можно точно определить.

Необходимо отметить, что после подписания заказчиком акта выполненных работ в налоговом учете не будет учтена выручка от реализации и часть расходов, которые были учтены в других периодах.

В соответствии со ст. 248 и 252 НК РФ суммы, отраженные в составе доходов (расходов), не могут быть отражены повторно.

Расходы, приходящиеся на остатки незавершенного производства, в целях исчисления налога на прибыль НК РФ позволяет распределять на остатки незавершенного производства.

Однако организация должна обеспечить соблюдение закрепленного в п. 1 ст. 272 НК РФ принципа признания доходов и расходов.

1.3 Экономические и статистические показатели, характеризующие деятельность строительных организаций

Показатели производственно-хозяйственной деятельности строительных организаций, применяемые в экономико-статистическом исследовании, увязаны в систему.

Центральное место в этой системе отведено показателю объёма продукции, определяющему величину дохода предприятия и характеризующему эффект производства.

Планирование выпуска продукции, обоснованное предвидение темпов роста и пропорций, определённых её видов на перспективу, имеет исключительно важное значение.

Объём подрядных работ является одним из основных показателей, характеризующих деятельность строительных организаций, осуществляющих работы по договору подряда.

Он определяется как стоимость строительно-монтажных работ, работ по капитальному и текущему ремонту, а также прочих подрядных работ, выполненных по генеральным, прямым и субподрядным договорам за счёт различных источников финансирования.

Строительство является отраслью с длительным циклом производства, и поэтому стоимость его продукции учитывается по мере её производства, а не завершения.

Стоимость продукции строительства определяется как стоимость работ по строительству и реконструкции зданий и сооружений, производимых подрядным или хозяйственным путём, а также стоимость работ по строительству индивидуальных жилых домов [30, с. 11].

Ввод в действие основных фондов является основным показателем конечного результата строительной деятельности и представляет собой стоимость полностью завершённых и принятых в эксплуатацию в отчётном периоде строительных объектов.

В системе оценочных показателей на стадии реализации строительной продукции (работ, услуг) доминирует прибыль.

Являясь индикатором стадийных изменений в жизненном цикле строительной продукции, она отражает саму суть данной стадии – стабилизация роста прибыли, детерминируемая признанием продукта потребителем, снижением его себестоимости.

Однако в конце стадии, когда наблюдаются первые признаки абсолютного снижения прибыли, становятся актуальными задачи обновления ряда продукции и разработки новых видов продукции (работ, услуг).

На этом этапе возрастает значение стратегических задач – поиск новых идей, их разработка, испытание, продвижение на строительный рынок и так далее, а оценка эффективности вновь тяготеет к использованию показателей рыночной устойчивости строительной организации.

На завершающей стадии жизненного цикла строительной продукции устанавливается, как правило, быстрый уход с рынка устаревшей продукции и отказ от активных рыночных действий.

Таким образом, можно констатировать изменчивость результирующих показателей предпринимательской деятельности строительной организации в зависимости от стадии жизненного цикла строительной продукции (работ, услуг), а также возможность их комбинации.

Для измерения показателей результатов предпринимательской деятельности строительной организацией используются различные методы. Конкурентоспособность строительной продукции (работ, услуг) или строительной организации выражается с помощью относительного показателя, где в качестве оцениваемых альтернатив выступает продукция (организации), образующие конкурентную среду.

Для оценки конкурентоспособности строительной продукции используется методический подход, основанный на получении обобщенных показателей, агрегирующих множество частных характеристик с учетом их веса и значимости.

В настоящее время назрела необходимость получения объективных характеристик процессов, происходящих в строительстве, которая обуславливает важность создания системы статистического наблюдения за строительной деятельностью.

В связи с этим основными направлениями совершенствования показателей статистики субъектов малого предпринимательства в сфере строительства являются получение агрегированных статистических данных об объеме строительных работ на основе учета строительной продукции по укрупненным видам, создание методологии расчета индекса физического объема продукции строительства на основе показателей в натуральном выражении и расчета индексов цен в строительстве методом составляющих компонентов в соответствии с международными стандартами [29,с.89].

Статистика субъектов малого предпринимательства в сфере строительства изучает явления и процессы, происходящие в сфере строительного производства.

В действующих формах статистического наблюдения, начиная с 1 января 2005 г., применяется показатель «Объем работ, выполненных собственными силами по виду деятельности «Строительство».

Данный показатель отражает стоимость работ, выполненных организациями собственными силами по виду деятельности "Строительство" на основании договоров и (или) контрактов, заключаемых с заказчиками.

В стоимость этих работ включаются строительно-монтажные работы, а также прочие подрядные работы, выполненные по генеральным, прямым и субподрядным договорам за счет всех источников финансирования по строительству новых объектов, капитальному и текущему ремонту, реконструкции, модернизации жилых и нежилых зданий и инженерных сооружений [31.с.22].

Выручка от реализации готовой строительной продукции в части прибыли, полученной при продаже жилых домов и нежилых зданий другим юридическим и физическим лицам (включая дольщиков), относится к виду деятельности "строительство".

Если организация производит строительные, монтажные и другие работы с использованием материалов, произведенных подсобными подразделениями данной организации, то их стоимость не исключается из объема работ, выполненных собственными силами по виду деятельности «строительство».

К строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами организаций, включая работы, для выполнения которых организация выделяет на стройку рабочих основной деятельности с выплатой им заработной платы по нарядам строительства, также работы, выполненные строительными организациями по собственному строительству (не в рамках договоров строительного подряда, а например, при реконструкции собственного

административно-хозяйственного здания, строительству собственной производственной базы и т.п.).

Строительные организации делятся в соответствии с их специализацией.

Субъект малого предпринимательства в сфере строительства, выполняющий разные виды строительных работ, относится к "общестроительной".

К общестроительным работам относятся работы по строительству несущих и ограждающих конструкций зданий всех типов (жилых, торговых, производственных и т.п.) и сооружений, таких как автодороги, дороги, мосты, тоннели, железные дороги, аэродромы, порты и другие водные объекты, ирригационные и канализационные системы, промышленные объекты, трубопроводы, линии электропередачи, спортивные сооружения и т.п.

Общестроительные работы не включают работы по монтажу инженерных систем и оборудования, отделочные работы, а также другие специальные строительные работы, связанные с использованием особых видов материалов и конструкций и специфических способов строительного производства.

Если субъект малого предпринимательства в сфере строительства специализируется на производстве отдельного вида работ, который составляет не менее 75% общего объема работ, выполняемого собственными силами, то она относится к специализированной по выполнению определенного вида работ: земляные работы, буровые (в части разведочного бурения) и взрывные работы, работы нулевого цикла, прокладка наружных коммуникаций (водопровода, канализации, теплофикации и др.), строительство автомобильных и железных дорог, мостов и других искусственных сооружений, монтаж крупноразмерных элементов зданий и сооружений, сборных строительных конструкций и деталей заводского изготовления, отделочные работы, гидротехнические, тепло- и термоизоляционные, другие работы, относящиеся к определенной группировке вида деятельности «строительство» [27,с.228].

Строительные работы, требующие специальной квалификации, включают строительство частей зданий или сооружений или подготовку к проведению этих работ.

Они специализированы по какому-либо признаку, общему для различных строительных объектов, и требуют специальных технологических навыков и оборудования.

Сюда включается производство таких видов работ, как свайные работы, устройство фундаментов, бурение водяных скважин, возведение каркасов, бетонные и железобетонные работы, каменные работы, включая кирпичные, монтаж строительных лесов и подмостей, устройство кровли и т.п.

Включается также монтаж стальных строительных конструкций, при условии, что изготовление элементов конструкций не осуществляется тем же предприятием, монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений, включающий монтаж всех видов оборудования, обеспечивающего функционирование строительного объекта.

Основанием для отражения в отчетности подрядчика выполненного объема строительных и монтажных работ является составляемая подрядной организацией справка о стоимости выполненных работ и затрат, подписанная заказчиком и подрядчиком.

Организация расчетов и учет расчетных операций по выполненным и оплаченным строительно-монтажным работам определяются условиями Договора строительного подряда.

Порядок оформления договоров строительного подряда регламентируется соответствующими статьями Гражданского кодекса Российской Федерации.

Договор строительного подряда заключается на строительство или реконструкцию предприятия, здания (в том числе жилого дома), сооружения или иного объекта, а также на выполнение монтажных и иных непрерывно связанных со строящимся объектом работ.

Правила о договоре строительного подряда применяются также к работам по капитальному ремонту зданий и сооружений, если иное не предусмотрено договором.

В строительной практике различают следующие наиболее известные типы договоров:

1) договор под «ключ», когда подрядчик, выполняя весь комплекс работ и поставок, принимает на себя ответственность за сооружение объекта и заменяет заказчика по отношению к другим лицам, участвующим в строительстве;

2) комплексный договор, когда выполняются строительные и инженерные работы, а также поставка и монтаж оборудования и промышленных установок, и подрядчик берет на себя ответственность за комплекс поставок и работ;

3) прямой договор заключается на выполнение фиксированных объемов строительных или специальных инженерных работ на отдельных объектах, составляющих часть комплекса, с поставкой или без поставки оборудования и материалов;

4) коммерческий договор, когда стоимость работ по контракту определена в твердых договорных ценах с укрупненным перечнем видов работ.

Обеспеченность субъектов малого предпринимательства в сфере строительства договорами, заказами (в месяцах) определяется исходя из общего объема заказов (контрактов) на последующие месяцы и объема произведенных работ, услуг за последний отчетный месяц по виду деятельности «строительство».

Объем продукции по строительству в целом определяется как сумма данных об объеме строительной продукции, работ, услуг строительного характера, произведенных юридическими лицами и их обособленными подразделениями, независимо от формы собственности, для реализации на сторону.

Для анализа динамики строительного производства используется индекс физического объема строительной продукции (работ, услуг).

Ежеквартально осуществляется выборочное статистическое наблюдение за деловой активностью строительных организаций.

Основной целью данного обследования является обеспечение мониторинга за деловой активностью организаций, осуществляющих строительную деятельность, оценка фактического положения дел в сфере строительства, формирование краткосрочных прогнозов ее экономического развития на основе расчетов опережающих индикаторов.

Качественная информация об оценке деловой активности предприятий является существенным дополнением к количественной статистике и используется для прогнозирования экономических циклов.

Обследование дает оценку взглядов руководящего состава на текущую конъюнктуру в строительном бизнесе и перспективы его развития.

Статистикой строительства ежегодно проводится наблюдение за основными строительными машинами, числящимися на балансе крупных и средних строительных организаций, что позволяет получать информацию о наличии и выбытии (списании) изношенных и непригодных к дальнейшему использованию машин [30,с.114].

2 Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов в ООО «СтальПроект»

2.1 Краткая характеристика организации ООО «СтальПроект»

Организация «СтальПроект», находится по адресу: г. Саранск, ул. Кирова, дом 64, офис 8.

Предприятие было зарегистрировано как общество с ограниченной ответственностью, учредителем которого является физическое лицо, ныне директор Общества.

Основная цель создания ООО «СтальПроект» - получение прибыли.

Строительство - процесс дорогостоящий, поэтому при ведении бухгалтерского учета нужно учитывать все отраслевые особенности строительного производства:

- характер строительного производства;
- длительность планирования и строительство объекта, многообразие видов строительного – монтажных работ.

Основными видами деятельности общества являются:

- 1) Проектированием жилых, производственных и торговых помещений и прочими проектными работами

- 2) Капитальное строительство, реконструкция объектов; выполнение проектно-сметных работ;

- 3) Выполнение монтажных, пусконаладочных, сантехнических работ на объектах; выполнение работ по изоляции трубопроводов, монтажу вентсистем, газопроводов и систем газоснабжения; выполнение работ по благоустройству;

- 4) Специальные строительные-монтажные работы (сантехнические, по электроснабжению, вентиляции) при ремонте жилого фонда и в условиях нового строительства; монтаж и ремонт технического оборудования и

трубопроводов отопительных котельных работ по газификации жилого фонда и прокладке сетей природного газа на территории города.

Организационная структура организации представлена на рисунке 1

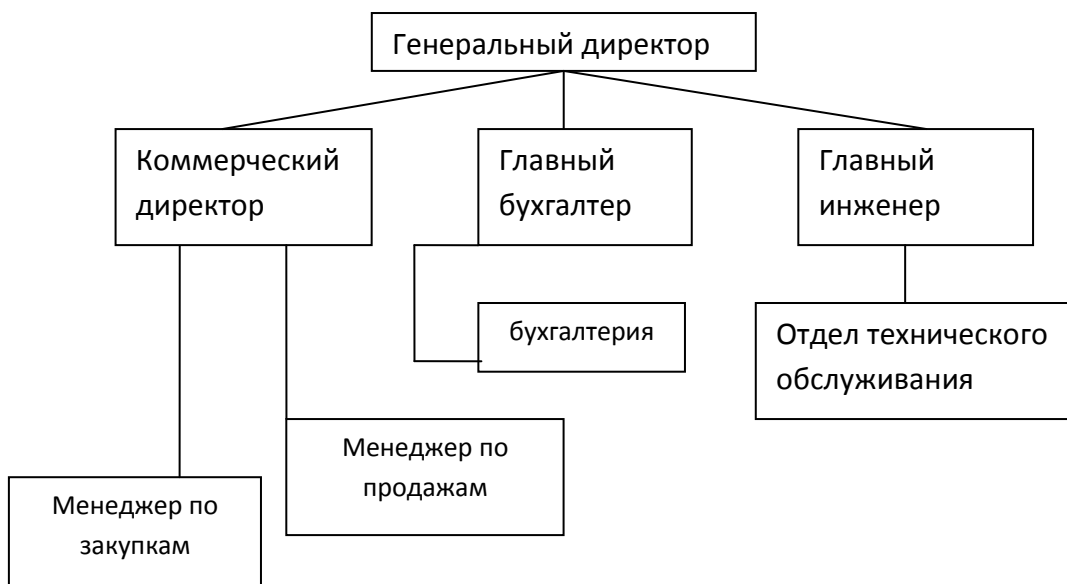


Рисунок 1-Организационная структура организации ООО «СтальПроект»

Высшим органом управления в ООО «СтальПроект» является генеральный директор. В его компетенции находится решение таких вопросов, как: изменение устава общества; утверждение годовых отчетов, бухгалтерских балансов, счетов прибыли и убытков общества и распределение его прибыли и убытков; решения о реорганизации или ликвидации общества.

Менеджер по продажам проводит комплексные исследования рынков сбыта и поставок, разрабатывает и проводит рекламные мероприятия, рекомендует программу стимулирования сбыта, планирует ассортимент товаров на перспективу.

Менеджер по закупкам на основании рекомендаций менеджера по продажам находит и определяет поставщиков ресурсов, необходимых предприятию, заключает договора с поставщиками, организует доставку

товарных ресурсов на складское хозяйство, где они хранятся в необходимых условиях и откуда распределяются по торговым подразделениям.

Научно-технический процесс, новые технологии позволили сократить ряд работ, где необходимы физическая выносливость и сила. При устройстве человека на работу его физические данные не имеют большого значения. Умственные способности личности могут быть определены, как способность эффективно использовать свой интеллект - сумму общих умственных функций понимания, мышления, обучения, наблюдения, решения проблем, способность вступать во взаимные отношения. На предприятии работает 10 человек. Средний возраст персонала равен 32 годам.

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «СтальПроект» осуществляется бухгалтерией предприятия в строгом соответствии с действующим законодательством («Положение по ведению Бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ приказом Минфина и плана счетов.

Бухгалтерия в своей деятельности строго руководствуется Федеральным законом «О бухгалтерском учете», «Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ» и другими нормативными документами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор, который и назначил главного бухгалтера.

Бухгалтерия представлена двумя сотрудниками - главным бухгалтером и бухгалтером-кассиром.

Организует работу главный бухгалтер, назначенный на должность руководителем организации.

Главный бухгалтер, по существу, исполняет и функции финансового директора предприятия, отвечает за весь процесс ведения бухгалтерского и налогового учета, формирует в соответствии с законодательством учетную политику предприятия.

Ему лично и специалистам по планированию поручена разработка текущих и оперативно-календарных планов деятельности предприятия,

включая товарооборот, кадры, финансы, материально-техническое развитие и капиталовложения, организуется анализ хозяйственной деятельности предприятия и его звеньев.

Помимо этого, главный бухгалтер совместно с директором управляет финансовыми операциями предприятия, разрабатывает планы его доходов и расходов, контролирует поступление денежных средств на расчетный счет предприятия и порядок из расходования, обеспечивает получение и возврат кредитов, выплату в бюджет установленных налогов.

Под руководством главного бухгалтера, при участии руководителей структурных подразделений и генерального директора имущества разрабатывается порядок нормирования труда персонала, устанавливается необходимая численность работников предприятия, система и уровень оплаты труда.

Совместно с руководителем предприятия главный бухгалтер подписывает документы, служащие основанием для приема и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств.

Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

Бухгалтер-кассир получает по оформленным в соответствии с установленным порядком документам денежные средства и ценные бумаги в учреждениях банка для выплаты работникам заработной платы, премий, оплаты командировочных и других расходов.

Ведет на основе приходных и расходных документов кассовую книгу, сверяет фактическое наличие денежных сумм и ценных бумаг с книжным остатком. Передает в соответствии с установленным порядком денежные средства инкассаторам. Принимает деньги от торговых представителей предприятия в конце их рабочей смены (при необходимости и в прочих случаях). Исполняет распоряжения и приказы главного бухгалтера.

В обязанности бухгалтера, в части начисления заработной платы входит: выполнение всех расчетов по заработной плате и удержанием из нее на основании первичных документов, работа в 1С8, осуществление контроля за использованием фонд оплаты труда, ведение учета расчетов по отчислениям в фонды.

Бухгалтер ведет учет затрат по всем отделам продаж. Формирует основные отчеты, ежемесячно. Исполняет распоряжения и приказы главного бухгалтера.

В своей работе работники бухгалтерии руководствуются действующим гражданским, трудовым, финансовым и хозяйственным законодательством, нормативными, методическими и другими руководящими материалами вышестоящих органов, финансовых и контрольно-ревизионных органов по вопросам организации бухгалтерского учета и составления отчетности; приказами и указаниями руководства предприятия; положениями и инструкциями по организации бухгалтерского учета на предприятии; Положением о бухгалтерском учете и отчетности.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за

последствия осуществления таких операций. Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерией.

Организация ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы.

Хозяйственные операции в бухгалтерском и налоговом учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно. А так же формами, разработанными предприятием самостоятельно. Все учетные документы хранятся на предприятии в течение 5 лет. Рассмотрим основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «СтальПроект» за 2014 - 2015 гг.

Показатели	2014г.	2015г.	Изменение	
			абсолютное	в %
1 Объем строительно-монтажных работ, млн р. в действующих ценах в сопоставимых ценах	1 515	2 748	1 233	1,4
2 Среднесписочная численность работников, чел.	46	44	-2	-4,3
3 Производительность труда, млн р.	33	63	30	90,9
4 Среднегодовая стоимость ОПФ, млн р.	123	160	37	30,1
5 Фондоотдача ОПФ, р./р.	12,3	17,2	4,9	39,8
6 Фонд заработной платы, млн р.	376,5	397	20,5	5,44
7 Среднегодовая заработная плата, тыс. р.	8 185	9 023	838	10,2
8 Выручка от реализации услуг (за вычетом налогов и сборов, включаемых в выручку), млн р.	1 256	2 180	924	73,6
9 Полная себестоимость реализованной продукции, работ, услуг, млн р.	1 100	1 788	688	62,5
10 Прибыль от реализации, млн р.	156	392	236	151,3
11 Рентабельность реализованных работ, услуг, %	12,4	18	5,6	-
12 Прибыль за отчетный период, млн р.	151	358	207	137
13 Чистая прибыль, млн р.	151	358	207	137
14 Коэффициент текущей ликвидности	3,833	1,902	-	-
15 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,739	0,474	-	-

Из таблицы 1.1 следует, что в 2015 г. по сравнению с 2014 г. объем выручки, полученной от хозяйственной деятельности, значительно вырос.

В 2014 г. выручка от реализации строительно-монтажных выполненных работ составила 1 515 млн р., а в 2015 г. - 2 748 млн р., что на 81,4% больше, чем в предыдущем году.

Среднесписочная численность работников в 2015 году сократилась по сравнению с предыдущим годом на 2 человека или на 4,3%. Фонд заработной платы в 2015 г. увеличился на 20,5 млн р., т.е. на 5,44 % и составил 397 млн р. Среднегодовая заработная плата в 2015 г. увеличилась на 10,2 % и составила 9 023 тыс. р.

Из данных таблицы 1.1 также следует, что производительность труда в отчетном периоде возросла на 30 млн р., или на 90,9%. В 2014 г. данный показатель составлял 33 млн р., а в 2015 г. - 63 млн р.

Как впоследствии выросла и фондоотдача ведущих производственных фондов на 39,8 %. Это считается позитивной направленностью в организации.

Выручка от реализации выполненных работ, оказанных предложений (за вычетом налогов и сборов включаемых в выручку) в 2015 г. выросла на 924 млн р. или на 73,6 % и составила 2180 млн р., но при этом выросла и себестоимость выполняемых работ, оказываемых услуг на 688 млн р. или на 62,5 %.

По сопоставлению с 2014 г. в 2015 г. выгода от ведущей работы увеличилась практически в 2,5 раза и составила 358 млн р. Это считается позитивным моментом для совершенствования финансового положения организации.

Коэффициент текущей ликвидности в 2014 г. имел значение 3,833, а в 2015 г. он составил 1,902. Этот коэффициент демонстрирует дееспособность организации повторно погасить собственные долги.

Разбирая этот показатель, можно сделать вывод, собственно, что данная дееспособность у организации понизилась, но не ниже нормативного смысла, которое для строительства составляет 1,15.

Коэффициент обеспеченности личными оборотными средствами еще понизился и составил 0,474 при нормативном смысле 0,2.

Значит организация всецело снабжена личными оборотными средствами,

но больше действенной работы привлекает кредитные ресурсы.

Разбирая важные экономические и финансовые характеристики работы организации за этап ее работы, возможно с полной уверенностью обозначить ее размеренное состояние на рынке строительства.

2.2 Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов ООО «СтальПроект»

Анализ состава, структуры и динамики доходов ООО «СтальПроект» за 2014 и 2015 г.г. представлен в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Анализ состава, структуры и динамики доходов ООО «СтальПроект»

Показатели	Базовый период, 2014 год		Отчетный период, 2015 год		Изменение		Темп роста, %
	сумма, млн р.	% к итогу	сумма, млн р.	% к итогу	сумма, млн р.	% пункты	
1 Доходы по видам деятельности, в т.ч.:	1515	96,9	2748	99,53	+1233	+2,63	177,3
1.1 Выручка от реализации услуг	1515	100	2748	100	+1233	-	177,3
2 Операционные доходы, в т.ч.:	49	3,1	12	0,43	-35	-2,67	24,5
2.1 прочие операционные доходы	49	100	12	100	-35	-	24,5
3 Внеоперационные доходы - всего, в т.ч.:	-	-	1	0,04	-	-	-
3.1 списание кредиторских задолженностей	-	-	1	100	-	-	-
Итого доходов	1564	100	2761	100	+1197	-	176,5

Анализируя сведения о доходах ООО «СтальПроект» за отчетный и предшествующий год возможно сделать вывод, собственно что в целом доходы предприятия характеризуются позитивной динамикой.

Как свидетельствуют анализируемые данные, доходы организации в отчетном периоде по сопоставлению с предшествующим временем возросли на 1197 млн р., или же на 76,5%, т.е. больше чем в полтора раза выросли доходы

организации за счет увеличения выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, а уменьшились они на 2,67 % или на 35 млн р. за счет понижения операционных доходов. Наибольший удельный вес в доходах организации занимает выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

В 2014 г. этот показатель составлял 96,9% или же 1515 млн р., а в 2015 г. выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг возросла на 1233 млн р. и составила 99,53% или же на 2748 млн р.

Операционные доходы организации в 2014 г. составили 3,1% или 49 млн р., а в 2015 г. этот показатель снизился на 2,67% или же на 35 млн р. и составил 12 млн р.

Следует обозначить, что в составе доходов организации кроме доходов от реализации и операционных доходов в 2015 г. имеются и внереализационные доходы. Так, организация ООО «СтальПроект» в отчетном году имела доход от списания кредиторской задолженности в объеме 1 млн р., собственно, что воздействовало на увеличение совокупного дохода организации.

При анализе доходов принципиально не только лишь ввести их структуру в отчетном периоде и ее перемена по сравнению с предшествующим временем, но и квалифицировать образ структурной динамики доходов и причины, его обусловившие.

Исходя из анализа имеющихся данных возможно устроить вывод о том, собственно что в предоставленном случае темп прироста доходов по видам деятельности в отчетном периоде по сопоставлению с предшествующим составил 77,3%, а темп прироста операционных и внереализационных доходов в отчетном периоде по сопоставлению с предыдущим составил 69,4%. Предоставленная обстановка имеет возможность быть охарактеризована как содействующая подъему масштабов или стабилизации основных видов деятельности организации.

Исходная информация для анализа факторов, оказывающих влияние на изменение доходов организации ООО «СтальПроект» представлена в таблице 1.3.

Таблица 1.3 - Исходная информация для анализа доходов

Показатели	2014 год	2015 год	Изменение	
			абсолютное	в %
1 Доходы от реализации продукции, товаров, работ, услуг	1515	2748	+1233	+81,4
2 Операционные доходы	58	14	-44	-75,9
3 Внереализационные доходы	-	1	+1	-
4 Доходы предприятия	1573	2763	+1190	+75,7

Анализ состава, структуры и динамики расходов по видам деятельности ООО «СтальПроект» за 2013 и 2014 г.г. представлен в таблице 1.4.

Таблица 1.4 - Анализ состава, структуры и динамики расходов по видам деятельности организации ООО «СтальПроект»

Показатели	Базовый период, 2014 год		Отчетный период, 2015 год		Изменение		Темп роста, %
	сумма, млн р.	% к итогу	сумма, млн р.	% к итогу	сумма, млн р.	% пункты	
1 себестоимость реализованной продукции, работ, услуг	1100	81	1788	76	+688	-5	162,5
2 налоги и сборы, включаемые в выручку от реализации продукции, работ, услуг	259	19	568	24	+309	+5	219,3
3 управленческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
4 расходы на реализацию	-	-	-	-	-	-	-
5 Итого расходов по видам деятельности	1359	100	2356	100	+997	-	173,4

Из анализа данных таблицы 1.4 возможно сделать вывод, собственно что расходы по видам деятельности в организации ООО «СтальПроект» возросли в отчетном году по сопоставлению с базовым на 73,4% или же на 997 млн р. и составили 2356 млн р.

Себестоимость в отчетном периоде возросла на 62,5% или на 688 млн р. и составила 1788 млн р., собственно что считается отрицательным фактом, потому что позитивной динамикой для организации считается понижение себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг.

Впрочем структура себестоимости в 2014 году по сопоставлению с 2015

годом понизилась на 5%, собственно что говорит об повышении налогов и сборов, включаемых в выручку.

Налоги и сборы, включаемые в выручку: за анализируемый этап возросли больше, чем в два раза или же на 119,3%.

В 2014 году налоги и сборы составили 259 млн р., собственно что в общей структуре расходов составляет 19%, а в 2015 году - 568 млн р., или же на 24%.

Этот факт говорит об повышении налоговой нагрузки на предприятии.

В целом расходы по видам деятельности в предоставленной организации характеризуются отрицательной динамикой, потому что темп прироста данных расходов за анализируемые периоды составляет 73,4%.

Для большей абсолютной оценки расходов организации ООО «СтальПроект» следует выполнить анализ внереализационных расходов. Анализ состава, структуры и динамики внереализационных расходов представлен соответственно в таблице 1.5.

Таблица 1.5 - Анализ состава, структуры и динамики внереализационных расходов организации ООО «СтальПроект»

Показатели	Базовый период, 2014 год		Отчетный период, 2015 год		Изменение		Темп роста %
	сумма, млн р.	% к итогу	сумма, млн р.	% к итогу	сумма, млн р.	% пункты	
1 списание дебиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	15	100	35	100	+20	-	233,3
2 Итого внереализационных расходов	15	100	35	100	+20	-	233,3

Из таблицы 1.5 видно, что состав и структура внереализационных расходов за анализируемый этап складываются из списания кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности.

Внереализационные расходы организации ООО «СтальПроект» в 2015 году выросли больше, чем в два раза, или же на 25 млн р. и составили 35 млн р.

Темп подъема внереализационных расходов за анализируемый этап составил 233,3%. Этот процент характеризуется отрицательной динамикой и имеет возможность отрицательно сказаться на работе данной организации.

Впрочем чтобы дать общую характеристику расходам ООО «СтальПроект», нужно разглядеть состав, структуру и динамику общих расходов данной организации.

Анализ состава, структуры и динамики расходов организации ООО «СтальПроект» представлен в таблице 1.6. Данные для анализа взяты из вышеприведенных таблиц.

Таблица 1.6 - Анализ состава, структуры и динамики расходов организации ООО «СтальПроект»

Показатели	Базовый период, 2014 год		Отчетный период, 2015 год		Изменение		Темп роста %
	сумма, млн р.	% к итогу	сумма, млн р.	% к итогу	сумма, млн р.	% пункты	
1 расходы по видам деятельности	1359	96,1	2356	98	+997	+1,9	173,4
2 операционные расходы	39	2,8	12	0,5	-27	-2,3	30,8
3 внереализационные расходы	15	1,1	35	1,5	+20	+0,4	233,3
4 Итого расходов	1413	100	2403	100	+990	-	170

Анализируя данные таблицы 1.6 нужно обозначить, что затраты организации возросли в отчетном периоде на 70% и составили 2403 млн р. Наибольший удельный вес в совокупных расходах занимают расходы по видам деятельности. В 2014 г. они составили 96,1% или же на 1359 млн р., а в 2015 г. - 98% или же на 2356 млн р.

Рост расходов по видам деятельности на 997 млн р. обоснован ростом объема оказанных работ и увеличением их себестоимости. Операционные же расходы понизились в отчетном периоде по сравнению с базовым на 27 млн р. или же на 2,3%. Предоставленная динамика считается для организации позитивной.

Отрицательным фактом считается рост внереализационных расходов на

25 млн р. Для устранения данного факта нужно наблюдать за поступлением денежных средств от дебиторов.

Исходя из анализа, представленного в таблице 1.6, возможно сделать вывод, собственно что структурная динамика расходов ООО «СтальПроект» представлена первым типом, потому что больший удельный вес в структуре составляют расходы по обычным видам деятельности, темп их прироста составляет 73,4%.

Предоставленная обстановка считается позитивной и содействует стабилизации ведущих видов деятельности организации.

Исходная информация для анализа факторов, влияющих на изменение расходов организации ООО «СтальПроект» представлена в таблице 1.7.

Таблица 1.7 - Исходная информация для анализа расходов

Показатели	2014 год	2015 год	Изменение	
			абсолютное	в %
1 Расходы по видам деятельности в т.ч.:	1359	2356	+997	+73,4
1.1 налоги и сборы от реализации товаров, работ, услуг	259	568	+309	+119,3
1.2 себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	1100	1788	+688	+60,7
2 Операционные расходы	39	12	-27	-69,2
3 Внереализационные расходы	15	35	+20	+166,7
4 Расходы предприятия	1413	2403	+990	+70

Алгоритм расчета влияния факторов на изменение расходов предприятия и сумма влияния представлены в таблице 1.8.

Таблица 1.8-Расчет влияния факторов на изменение расходов предприятия

Показатели	Расчет влияния факторов		Уровень влияния фактора, млн р.
	алгоритм	цифровой расчет	
1 Изменение расходов по видам деятельности (ΔP_p) в т. ч.:	$P_{p1}-P_{p0}$	2356-1359	+997
1.1 изменение налогов и сборов (ΔH)	H_1-H_0	568-259	+309
1.2 изменение себестоимости (ΔC)	C_1-C_0	1788-1100	+688

Продолжение таблицы 1.8

2 Изменение операционных доходов	$P_{op1}-P_{op0}$	12-39	-27
----------------------------------	-------------------	-------	-----

(ΔРоп)			
3 Изменение внереализационных доходов (ΔРвн)	Рвн1-Рвн0	35-15	+20
4 Изменение общих расходов предприятия (ΔР)	Р1-Р0	2403-1413	+990

Данные таблицы 1.8 демонстрируют собственно, что расходы организации ООО «СтальПроект» возросли в сумме на 990 млн р. в итоге подъема расходов по видам деятельности на 997 млн р.

Подъем данных расходов обоснован подъемом себестоимости реализованной продукции, работ, услуг на 688 млн р. и увеличением налоговых отчислений на 309 млн р. Этот факт считается отрицательным и требует поиска резервов.

Еще отрицательное воздействие на изменение расходов организации ООО «СтальПроект» оказали внереализационные расходы, а именно их рост на 20 млн р. Позитивным моментов, оказавшим воздействие на изменение расходов организации считаются операционные расходы организации, а как раз их понижение на 27 млн р.

2.3 Информационное обеспечение деятельности организации ООО «СтальПроект»

Ведение бухучета в ООО «СтальПроект» осуществляется автоматизировано – при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8».

Программа позволяет автоматизировать бухгалтерский и налоговый учет и подготовку регламентированной отчетности.

«1С: Предприятие 8» - это современный инструмент повышения эффективности бизнеса предприятия.

Прикладное решение позволяет в комплексе автоматизировать задачи оперативного и управленческого учета, анализа и планирования операций.

Прикладное решение автоматизирует следующие направления хозяйственной деятельности:

- 1) управление отношениями с клиентами;
- 2) управление продажами;
- 3) управление закупками;
- 4) анализ цен и управление ценовой политикой;
- 5) управление складскими запасами;
- 6) управление денежными средствами;
- 7) учет коммерческих затрат;
- 8) учет НДС.

В информационной базе прикладного решения регистрируются как уже безупречные, например и еще лишь только планируемые хозяйственные операции. «1С: Предприятие 8» автоматизирует оформление буквально всех первичных. Реализованы функции учета от ведения справочников и ввода изначальных документов до получения всевозможных аналитических отчетов.

«1С: Предприятие 8» увеличивает эффективность работы организации за счет автоматизации рутинных операций, за счет ведения учета в реальном масштабе времени, за счет быстрой и комфортной подготовки информации для принятия решений на различных уровнях.

Система довольно быстро запускается в использование и начинает приносить отдачу.

При изменении масштабов, подходов к управлению или организации работ на предприятии перестройка системы не требует больших затрат.

Это достигается за счет возведения бизнес-решений на сильной прогрессивной технологической платформе.

Широкие способности подготовки всех важных документов, управления товародвижением и ценообразованием, приема заказов и контроля их выполнения, оптимизации складских припасов, анализа денежных отношений, планирования закупок и поставок сделают ее достоверным помощником.

В любом отчетном периоде циклически повторяются надлежащие стадии обработки информации:

- 1) документирование фактов хозяйственной деятельности и формирование внутримашинной базы данных;
- 2) обобщение учетной информации, формирование текущих регистров и внутренних отчетов;
- 3) завершение отчетного периода и изготовление бухгалтерской, налоговой статистической и других форм отчетности.

«1С: Предприятие 8» по праву является универсальной программой ведения бухгалтерского и налогового учета.

Она разрешает производить полноценный учет и получать регламентированную отчетность для сдачи в государственные фонды.

Это заключение разрешает заавтоматизировать учет в организациях, осуществляющих всевозможные деятельности, такие как оптовая, розничная, комиссионная торговля, услуги, производство, зарплата и т.д.

Регламентированный учет в программе, реализован в соответствии с действующим законодательством, а все конфигурации практически сразу реализовываются в новых версиях программы или же в регламентированной отчетности.

Форма «1С: Бухгалтерия предприятия 8» гарантирует универсальность к раскладу заключения бухгалтерских задач, стоящих перед бухгалтерами и экономистами их бухгалтерского отдела организации.

Имеет возможность посодействовать бухгалтерии автономно выписывать первичные документы, вести учет продаж и т.д. в небольших организациях.

В программу могут вводить информацию сотрудники иных служб предприятия, не являющиеся бухгалтерами.

В последнем случае за бухгалтерской службой остается методическое инструкция и контроль над опциями информационной базы.

В конфигурации «1С: Бухгалтерия предприятия 8» бухгалтерский и налоговый учет проводятся параллельно.

Реализовано два плана счетов.

Один – для бухгалтерского учета, другой – для налогового учета (по налогу на прибыль).

Для ведения двух учетов применяются легко сопоставимые счета. Коды счетов налогового учета отвечают кодам счетов бухгалтерского учета.

Подобный расклад значительно упрощает выполнение требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

При работе с планами счетов пользователь имеет возможность добавлять собственные счета и субсчета в режиме «1С: Предприятие».

В конфигурации существует возможность отменить ведение ПБУ 18/02, в случае если организация это положение по бухгалтерскому учету не использует.

Есть вероятность отменить одновременное ведение учетов (бухгалтерского и налогового) и использовать лишь только одно из них.

В единой информационной базе вполне вероятно ведение бухгалтерского и налогового учета нескольких организаций, применяя при данном совместные справочники, с подготовкой регламентированной отчетности по каждой организации.

Бухгалтерский и налоговый учет в «1С: Бухгалтерии предприятия 8.0» ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В программе отражены положения Налогового Кодекса РФ, федеральных законов и постановлений Правительства РФ, приказов Минфина РФ, ПБУ и других нормативных актов.

В «1С: Бухгалтерию предприятия 8» включены формы бухгалтерской отчетности и налоговые декларации, формы статистики, отчетность предприятия по НДФЛ и взносам в ПФР.

Все формы отчетности отвечают нормативным документам.

Бухгалтерская и налоговая отчетность вовремя обновляется, практически сразу отражая все немаловажные конфигурации законодательства.

В саму «1С: Бухгалтерию предприятия 8» заложена вероятность общего применения с такими программами как «1С: Управление торговлей», «1С: Зарплата и Управление Персоналом».

Еще есть вероятность устроить совместный обмен данными с любыми другими конфигурациями, разработанными на «1С: Предприятие 8».

На предприятии ООО «СтальПроект» проводятся эти программы как Налогоплательщик - программа для сдачи отчётов в ИФНС, 2НДФЛ - программа для сдачи отчётов по заработной плате за год, ПФР - сдачи отчётов в Пенсионный Фонд России.

Программа Налогоплательщик юридических лиц предназначена для автоматизации процесса подготовки документов налоговой и бухгалтерской отчетности.

Разрабатывает программу Федеральное государственное унитарное предприятие "Главный научно-исследовательский вычислительный центр Федеральной налоговой службы" (ФГУП ГНИВЦ ФНС России).

Программа «1С:Налогоплательщик» разработана на основании Соглашения о сотрудничестве фирмы «1С» и Министерства Российской Федерации по налогам и сборам в области информатизации.

Она предназначена для подготовки и передачи сведений о доходах физических лиц, налоговой и бухгалтерской отчетности в ГНИ; для передачи анкетных данных и индивидуальных сведений застрахованных лиц в отделения ПФР; для передачи отчетов во внебюджетные отчетные фонды; для передачи основных отчетов в органы статистики.

Программа разработана при участии и методологической поддержке специалистов Главного научно-исследовательского вычислительного центра Госналогслужбы России. «1С:Налогоплательщик» рассчитан на использование самым широким кругом предприятий и организаций Российской Федерации.

«1С:Налогоплательщик» представляет собой одну из программ системы 1С:Предприятие и поставляется в специализированной конфигурации, предназначенной для автоматизации передачи сведений как в бумажном, так и

в электронном виде в государственные налоговые инспекции, отделения Пенсионного фонда России, другие внебюджетные социальные фонды, органы статистики.

Программа поставляется в однопользовательской и сетевой версиях.

Программа решает следующие задачи:

1) формирование файла сведений о доходах физических лиц, предназначенных для передачи на машинных носителях в ГНИ в форматах, утвержденных МНС РФ по налогам и сборам;

2) подготовка и формирование наиболее часто используемых форм налоговой, бухгалтерской и статистической отчетности организаций, таких как: баланс и приложения к нему, налоговые декларации по НДС и другим налогам, расчет налога на прибыль, расчетные ведомости по взносам во внебюджетные социальные фонды, сведения в органы статистики по формам П-1, П-2, ПМ... и многие другие (всего - более 50-ти форм);

3) формирование анкетных данных и индивидуальных сведений застрахованных лиц для передачи в отделения ПФР;

4) формирование печатной формы «Справки о доходах физического лица» для выдачи на руки физическим лицам;

5) ведение налоговых карточек физических лиц, получающих доход на предприятии;

6) формирование отчета об итоговых суммах начисленных доходов и удержанных суммах подоходного налога с налогоплательщиков - физических лиц".

«1С: Налогоплательщик» представляет собой одну из программ семейства «1С: Предприятие» и поставляется в специализированной конфигурации с ограниченной функциональностью.

Программа имеет режим запуска «Конфигуратор», в котором позволяет выполнять конфигурирование пользователей программы, назначать им пароли, а также выполнять такие операции, как сохранение и восстановление данных.

Кроме того, в этом режиме выполняется важная процедура «загрузка измененной конфигурации», которая позволяет оперативно изменять функциональные возможности программы.

Для обмена информацией с банками по электронным каналам связи ООО «СтальПроект» использует «Клиент банк».

Специальный механизм позволяет:

1) формировать платежные документы в информационной базе, затем выгружать их в программу типа «Клиент банка» для передачи в банк по электронным каналам связи;

2) загружать в базу из программы типа «Клиент банка» информацию, поступившую из банка об операциях по расчетным счетам организации.

Обмен данными между конфигурацией и программой типа «Клиент банка» осуществляется через промежуточное хранилище информации, в качестве которого используется файл обмена специального формата.

Для отправки платежных документов подготовленные в конфигурации данные выгружаются в файл обмена.

Программа типа «Клиент банка» этот файл читает и обрабатывает. Результат обработки передается по телекоммуникационным каналам в коммерческий банк.

Допускается повторная выгрузка документов в программу типа «Клиент банка». Однако следует иметь в виду, что если документы уже были переданы программой в банк, то их изменение не даст нужного результата.

Для получения банковских выписок программой типа «Клиент банка» иницируется прием данных из коммерческого банка и формирование файла обмена. Затем этот файл читается и обрабатывается.

Для обмена информацией с банками по электронным каналам связи предназначены специализированные программы типа «Клиент банка». Конфигурация, в свою очередь, умеет обмениваться информацией с такими программами.

Специальный механизм обмена информацией с программами типа «Клиент банка» позволяет:

- 1) формировать платежные документы в информационной базе, затем выгружать их в программу типа «Клиент банка» для передачи в банк по электронным каналам связи;
- 2) загружать в базу из программы типа «Клиент банка» информацию, поступившую из банка об операциях по расчетным счетам организации.

Обмен данными между конфигурацией и программой типа «Клиент банка» осуществляется через промежуточное хранилище информации, в качестве которого используется файл обмена специального формата. Этот обмен представлен на рисунке 1.2.



Рисунок 1.2 – Обмен данными между конфигурацией и программой типа «Клиент банка»

Для отправки платежных документов подготовленные в конфигурации, данные выгружаются в файл обмена. Программа типа «Клиент банка» этот файл читает и обрабатывает.

Итог обработки передается по телекоммуникационным каналам в коммерческий банк.

Допускается повторная выгрузка документов в программу на подобии «Клиент банка».

Однако следует иметь в виду, что если документы уже были переданы программой в банк, то их изменение не даст нужного результата.

Для получения банковских выписок программой на подобии «Клиент банка» иницируется способ данных из коммерческого банка в составление файла обмена. Затем этот файл читается и обрабатывается.

Важное условие для взаимодействия с программой на подобие «Клиент банка»: банковская программа обязана поддерживать стандарт обмена данными «1С: Предприятие — Клиент банка».

2.4 Рекомендации по обеспечению увеличения доходов и снижению расходов ООО «СтальПроект»

Проведенный факторный анализ доходов предприятия позволяет выявить резервы увеличения доходов. Так, поскольку основное влияние на изменение доходов данной организации оказывают доходы от реализации, а именно выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, то резервами увеличения данных доходов будут являться:

- увеличение объема оказываемых строительно-монтажных работ;
- рост цен на оказываемые строительные услуги;
- лучшение качества оказываемых работ и услуг.

Резерв увеличения доходов от реализации продукции, товаров, работ, услуг за счет увеличения объема оказываемых строительно-монтажных работ рассчитывается по формуле (3):

$$P\uparrow D_v = \sum (B_i * V_{ki}) \quad (3)$$

где: $P\uparrow D_v$ - резерв увеличения доходов от реализации продукции, товаров, работ, услуг за счет увеличения объема оказываемых строительно-монтажных работ;

B_i - плановая сумма выручки за i -ю оказанную услугу;

V_{ki} - количество дополнительно оказанных услуг в натуральных единицах измерения.

Резерв увеличения доходов от реализации продукции, товаров, работ, услуг за счет роста цен определяется по формуле (4):

$$P\uparrow D_{\text{ц}} = \Sigma(V_i * \text{Цв}) \quad (4)$$

где: $P\uparrow D_{\text{в}}$ - резерв увеличения доходов от реализации продукции, товаров, работ, услуг за счет роста цен на оказываемые услуги;

V_{ki} - объем оказанных услуг в стоимостном выражении;

Цв - возможный рост цен на оказываемые строительно-монтажные работы.

Для того, чтобы улучшить качество производимых строительно-монтажных работ, необходимо использовать высококачественные материалы, а также своевременно заменять физически и морально изношенные основные средства на более усовершенствованные.

По данным факторного анализа отрицательное влияние на изменение доходов организации оказали операционные доходы (-44 млн р.). Резервами увеличения доходов от операционной деятельности являются:

- уменьшение суммы амортизации в связи с уменьшением стоимости основных фондов за счет их продажи;

- улучшение использования основных фондов.

Резерв увеличения доходов за счет уменьшения суммы амортизации рассчитывается по формуле (5):

$$P\uparrow D_{\text{а}} = \Sigma(\Delta \Phi_i * N_i) \quad (5)$$

где: $P\uparrow D_{\text{а}}$ - резерв увеличения доходов за счет уменьшения суммы амортизации;

$\Delta \Phi_i$ - уменьшение стоимости основных фондов;

N_i - норма амортизации i-го вида основных фондов.

Резерв увеличения доходов за счет улучшения использования основных фондов можно определить по формуле (6):

$$P\uparrow D_{\text{оф}} = A_0 * (K_v - K_{\text{ф}}) \quad (6)$$

где: $P\uparrow D_{\text{оф}}$ - Резерв увеличения доходов за счет улучшения использования основных фондов;

A_0 - сумма амортизационных отчислений в базовом периоде;

K_v - коэффициент прироста объема строительно-монтажных работ в стоимостном выражении;

K_f - коэффициент прироста среднегодовой стоимости основных фондов.

Расчет резерва увеличения доходов за счет улучшения использования основных фондов представлен в таблице 1.9.

Таблица 1.9 - Исходная информация для расчета суммы резерва увеличения доходов за счет улучшения основных фондов

Показатели	2013 год	2014 год
1 Среднегодовая стоимость основных фондов, млн р. (ОФср)	123	160
2 Сумма амортизации, млн р. (А)	80	124
3 Объем строительно-монтажных работ, млн р. (V)	1515	2748

Расчет коэффициентов прироста объема строительно-монтажных работ и среднегодовой стоимости основных фондов, а также резерва увеличения доходов за счет улучшения основных фондов представлен в таблице 2.

Таблица 2 - Расчет коэффициентов прироста объема строительно-монтажных работ и среднегодовой стоимости основных фондов и резерва увеличения доходов за счет улучшения основных фондов

Показатели	Расчет показателей		Сумма, млн р.
	алгоритм	цифровой расчет	
1 Коэффициент прироста объема строительно-монтажных работ (K_v)	$V_1/V_0 - 1$	$2748/1515 - 1 = 0,81$	-
2 Коэффициент прироста среднегодовой стоимости основных фондов (K_f)	$ОФср_1/ОФср_0 - 1$	$160/123 - 1 = 0,3$	-
3 Резерв увеличения доходов за счет улучшения основных фондов ($P_{\uparrow Doф}$)	$A_0*(K_v - K_f)$	$80*(0,81 - 0,3) = 40,8$	40,8

Исходя из данных таблицы 2 видно, что образовавшийся резерв увеличения доходов за счет улучшения основных фондов организации ООО «СтальПроект» на конец 2015 года составил 40,8 млн р. Данный резерв при рациональном использовании основных средств в дальнейшем сможет

принести дополнительные доходы и прибыль организации.

Расчет всех вышеперечисленных резервов в данной дипломной работе не проводился в связи с отсутствием необходимых данных.

Рекомендации по снижению расходов предприятия

Проведенный факторный анализ расходов предприятия позволяет выявить резервы их снижения. Так, поскольку основное влияние на изменение расходов организации ООО «СтальПроект» оказывают расходы по видам деятельности, а именно себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, то возможными резервами снижения себестоимости будут являться повышение технического уровня производства.

Это внедрение новой, прогрессивной технологии; улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов; механизация работ, их автоматизация, индустриализация производства работ, повышение использования строительных машин и материалов, сокращение сроков строительства и др.

По данной группе анализируется влияние на себестоимость научно-технических достижений и передового опыта. Резерв от осуществления мероприятий определяется сравнением величины затрат на единицу продукции до и после внедрения мероприятий и умножением полученной разности на объем производства в планируемом году и рассчитывается по формуле (7):

$$P\downarrow C = (CC - CH) \cdot AN \quad (7)$$

где: $P\downarrow C$ - резерв снижения себестоимости строительно-монтажных работ;

CC - прямые текущие затраты на единицу продукции до внедрения мероприятия;

CH - прямые текущие затраты после внедрения мероприятия;

AN - объем продукции в натуральных единицах от начала внедрения мероприятия до конца планируемого года.

Снижение себестоимости может произойти при совершенствовании и модернизации существующей техники и технологии. Уменьшаются затраты и в

результате комплексного использования сырья, применения экономичных заменителей, полного использования отходов; совершенствование организации производства и труда. Определение данного резерва предполагает сокращение численности работников и рассчитывается по формуле (8):

$$P\downarrow C_{\text{ч}} = \Sigma(C * Z'0) \quad (8)$$

где: $P\downarrow C_{\text{ч}}$ - резерв снижения себестоимости за счет сокращения численности работников;

C - среднегодовая численность сокращаемых работников;

$Z'0$ - средняя оплата труда одного высвобождаемого работника;

$\Phi_{\text{с}}$ - сумма отчислений в социальные и другие фонды.

Также резервами снижения расходов по видам деятельности являются:

-экономия затрат по оплате труда в результате внедрения инновационных мероприятий;

-сокращение расходов на содержание основных средств;

-экономия накладных расходов.

Экономия затрат по оплате труда в результате внедрения инновационных мероприятий можно рассчитать, умножив разность между трудоемкостью изделий до внедрения и после внедрения соответствующих мероприятий на планируемый уровень среднечасовой оплаты труда и на количество планируемых работ. Данный резерв определяется по формуле (9):

$$P\downarrow P_{\text{зп}} = (UTE1 - UTE0) * OT_{\text{пл}} * V_{\text{пл}}, \quad (9)$$

где: $P\downarrow P_{\text{зп}}$ - резерв снижения расходов за счет экономии затрат по оплате труда;

$UTE1$ - разность между трудоемкостью после внедрения инновационных мероприятий;

$UTE0$ - разность между трудоемкостью до внедрения инновационных мероприятий;

$OT_{\text{пл}}$ - планируемый уровень среднечасовой оплаты труда;

$V_{\text{пл}}$ - количество планируемых работ.

Сокращение расходов на содержание основных средств определяется

умножением первоначальной стоимости основных фондов на норму амортизации по формуле (10):

$$P\downarrow Pa = \Sigma(P\downarrow ОПФi * НАi), \quad (10)$$

где $P\downarrow Pa$ - резерв снижения расходов за счет уменьшения амортизации;

$P\downarrow ОПФi$ - сокращение расходов на содержание основных средств;

$НАi$ - норма амортизации.

Резервы экономии накладных расходов выявляются на основе их факторного анализа по каждой статье затрат за счет разумного сокращения аппарата управления, экономного использования средств на командировки, почтово-телеграфные и канцелярские расходы, оплаты простоев, а также за счет уменьшения потерь от порчи материалов.

Резервом снижения внереализационных расходов в организации ООО «СтальПроект» является своевременный контроль за платежеспособностью дебиторов и поступлением средств от них на расчетный счет организации, а также контроль за исполнением условий договоров.

Расчет всех вышеперечисленных резервов в данной дипломной работе не проводился в связи с отсутствием необходимых данных.

Заключение

В ходе выполнения дипломной работы была достигнута поставленная цель изучения бухгалтерского и налогового учета и анализа доходов и расходов, поиск резервов увеличения доходов и снижения расходов в условиях определенной организации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в строительной организации обусловлено рядом особенностей.

В частности, реализация строительной продукции (домов, квартир, офисов, складов и т. д.) зависит от длительности производственного цикла, особенностей стоимостной оценки объемов выполненных строительно-монтажных работ, а также от специфического порядка расчетов, применяемых в данном виде деятельности.

ООО «СтальПроект» на рынке строительных работ ведет свою деятельность, поддерживая из года в год самые высокие стандарты, именно поэтому организация может позволить себе выполнять широкий спектр общестроительных работ.

Для решения поставленных задач были рассчитаны и проанализированы другие показатели, которые характеризуют финансовое состояние организации и оказывают на нее влияние.

Для повышения эффективности деятельности организации в ходе проведенных исследований был предложен целый ряд рекомендаций для повышения уровня организации бухгалтерского и налогового учета в ООО «СтальПроект» и уровня эффективности деятельности в целом.

Для удобства сдачи отчетности бухгалтерии желательно перейти на электронный способ, что позволит более оперативно реагировать на какие-либо недочеты и ошибки.

Коренных изменений требует система учета материально-производственных запасов и их движения.

Автоматизация учета и ужесточение контроля сотрудников, работающих с материалами, в полной мере обеспечат добросовестное отношение к своим прямым обязанностям, а также повысят скорость принятия важных управленческих решений, связанных с расходом материала и средств, предназначенных для его приобретения.

Ввиду большого количества субподрядных организаций необходимо как можно гораздо быстрее выявлять задолженности путем составления актов сверки.

Для рационального распределения надбавок и премий управленческого персонала, необходимо разработать отдельные расчеты, прилагаемые к штатным расписаниям с привязкой на должности. Таким образом, будет сделан шаг к нормированию административно-хозяйственных расходов. Так как в условиях жесткой конкуренции и огромного риска, связанного с недобросовестностью заказчиков, существует необходимость создания резервов на покрытие предвиденных и непредвиденных потерь.

Для повышения финансовой устойчивости организации необходимо искать новые источники финансирования, а так же изыскать возможность более эффективного использования собственных средств. Реорганизовать при том отдел, который работает с заказчиками, а так же занимается поиском новых объектов, включить в должностные инструкции сотрудников сметно-договорного отдела пункты, разграничивающие права и обязанности относительно данного вопроса.

Для более устойчивого финансового состояния необходимо так же осваивать смежные виды деятельности и дальнейшего развития, наиболее успешных проектов. Например, организовать производство малых форм на свободной территории, принадлежащей ООО «СтальПроект», докупить оборудование, внести изменения в устав. Выйти на рынок выполнения работ по договору бытового подряда. У организации имеются в наличии неиспользуемые территории, один ангар, а так же склад под материалы. Их необходимо сдать в аренду.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] URL: <http://base.garant.ru/10900200/> (дата обращения: 03.04.2016).
2. Справочно-правовая система Консультант плюс [Электронный ресурс] URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 15.04.2016).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант плюс - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
5. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 N 67н (ред. от 08.11.2010) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант плюс.: <http://www.consultant.ru/>.
6. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.04.2012) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант плюс - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
7. Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/08) ред. от 24.10.08
9. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н, от 20.12.2007 N 144н)
10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99

(в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н)

11.Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н)

12.Алиев Б.Х. Налоги и налогообложение. - М.: «Финансы и статистика», 2012. - 411 с.

13.Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник - М.:ИТК «Дашков и К», 2011. - 318 с.

14.Абросимов А.А. и др. Комментарии к Налоговому кодексу РФ, части первой и второй-М.: Эксмо-Пресс, 2013. - 992 с.

15.Витченко М. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 240 с.

16.Герасимов Б. И. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. - Тамбов: ТГТУ, 2013. - 154 с.

17.Ионова А. Ф. Финансовый анализ: учебник. - М.: ТК Велби, 2016. - 624 с.

18.Калина А. В. Современный экономический анализ и прогнозирование: учеб.-метод. пособие. - Киев : МАУП, 2013. 416 с.

19.Канке А.А.Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учеб. пособие. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 288 с.

20. Кваша Ю.Ф., Зрелов А.П., Харламов М.Ф. Налоги и налогообложение. - М.: Высшее образование, 2011. - 213 с.

21.Киселев М. В. Анализ и прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности предприятий. - М.: Изд-во «АиН», 2011. - 88 с.

22. Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебник. М.: ТК Велби, 2012. - 424 с.

23. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 308 с.

24. Кузнецов С.Ю., Наумова Ю.А. Состав расходов учитываемых при налогообложении прибыли. - М.: Проспект, 2013. - 493 с.

25. Кучерявенко С. А., Вертопрахова Т. Проблемы бухгалтерского учета

доходов и расходов в строительных организациях // Молодой ученый. — 2012. — №6. — С. 184-187.

26.Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебник Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятий / пер. с франц. под ред. Л. П. Белых. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 2011. - 375 с.. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 536 с.

27.Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для студентов вузов - М.: ИНФРА-М, 2011. - 248 с.

28. .Филина Ф.Н. Строительство: бухгалтерские, налоговые и правовые аспекты / Ф.Н Филина. - М.: Московская финансово-промышленная академия, 2011. - 376 с.

29.Филина Ф.Н. Бухгалтерские проводки в строительстве / Ф.Н.Филина. - М.: Гросс Медиа: РОСБУХ, 2013. - 114 с.

30.Шишкеедова Н.Н. Проводим годовую инвентаризацию/ Н.Н.Шишкеедова // Учет в строительстве. - 2013.- № 12. - С. 11 - 17.

31.Пупшис Т.Ф. График документооборота в подрядной строительной организации: практический подход/

32.Пупшис Т.Ф //Строительство: налогообложение, бухучет. - 2014. - №2. - С. 22 - 41.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский и налоговый учет доходов Таблица 1.1

Наименование	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Различия в признании		
Доходы в виде безвозмездно полученного амортизируемого имущества	Признаются по мере начисления амортизации (План счетов)	Признаются в полном объеме по мере подписания акта приема-передачи имущества, акта приемки-сдачи работ, услуг (пп. 1 п. 4 ст. 271 НК)
Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, дата признания которых не установлена	Признаются: - равномерно; - пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов - иной вариант, утвержденный учетной политикой	Признаются: - равномерно; - пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов (п. 2 ст. 271 НК)
Суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам	Признаются: - в порядке, аналогичном применяемому в налоговом учете - в особом порядке, отличном от порядка, применяемого в налоговом учете	Признаются в размере, установленном п. 5 ст. 266 НК в последний день отчетного (налогового) периода (пп. 5 п. 4 ст. 271 НК)
Суммы восстановленных резервов по гарантийному ремонту и обслуживанию	Признаются: - в порядке, аналогичном применяемому в налоговом учете - в особом порядке, отличном от порядка, применяемого в налоговом учете	Признаются в размере, установленном ст. 267 НК в последний день отчетного (налогового) периода (пп. 5 п. 4 ст. 271 НК)
Суммы восстановленных резервов по ремонту основных средств	Признаются: - в порядке, аналогичном применяемому в налоговом учете - в особом порядке, отличном от порядка, применяемого в налоговом учете	Признаются в размере, установленном ст. 324 НК в последний день отчетного (налогового) периода (пп. 5 п. 4 ст. 271 НК)
Суммы восстановленного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год	Признаются: - в порядке, аналогичном применяемому в налоговом учете - в особом порядке, отличном от порядка, применяемого в налоговом учете	Признаются в размере, установленном ст. 324.1. НК в последний день отчетного (налогового) периода (пп. 5 п. 4 ст. 271 НК)
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	Признаются при выявлении дохода: - в текущем периоде до окончания отчетного года - в месяце выявления дохода; - в отчетном году после его завершения, но за который годовая финансовая отчетность не утверждена в установленном порядке - декабре отчетного года (п. 11 Приказа Минфина	По доходам, не относящимся к конкретному отчетному (налоговому) периоду: признаются в полном объеме в момент выявления дохода (получения, обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) (пп. 6 п. 4 ст. 271 НК) По доходам,

	РФ № 67н)	относящимся к конкретному отчетному (налоговому) периоду: признаются в полном объеме в том периоде, к которому относится выявленный доход (ст. 81 НК)
Ограничение		
Доходы от долевого участия в деятельности других организаций (полученные дивиденды)	Признаются в полном объеме в момент начисления дохода (по решению акционеров (участников) о выплате дивидендов) (п. 16 ПБУ 9/99)	Налог удерживается налоговым агентом - лицом, выплатившим дивиденды (ст. 275 НК)
Доход в виде стоимости имущества, полученного по безвозмездной помощи (содействию) в порядке, установленном 95-ФЗ «О безвозмездной помощи РФ...» от 04.05.99.	Признается в полном объеме (ПБУ 9/99)	Не признается доходом (п. 1 пп. 6 ст. 251 НК)
Доход в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования	Признается в полном объеме (ПБУ 9/99, ПБУ 13/00)	Не признается доходом, при выполнении условий п.1 пп. 14 ст. 251 НК
Доход в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости	Признается в полном объеме (п. 20 ПБУ 19/02)	Не признается доходом п. 1 пп. 24 ст. 251 НК
Доход в виде сумм восстановленных резервов под обесценение ценных бумаг	Признается в полном объеме (п. 39 ПБУ 19/02)	Не признается доходом п. 1 пп. 25 ст. 251 НК
Доходы по сделкам по цене ниже рыночной	Ограничение Не признаются доходами	Признаются в соответствии со ст.40 НК

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерский и налоговый учет расходов таблица.1.2

Наименование	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Различия в признании		
Отчисления на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, а также на ежегодные выплаты за выслугу лет и по итогам работы за год	резерв: - создается в порядке, аналогичном применяемому в налоговом учете; - создается в порядке, отличном от применяемого в налоговом учете; - не создается	резерв: - создается в порядке, установленном ст. 324.1.НК; - не создается
Расходы на ремонт основных средств	- резерв на ремонт не создается, расходы признаются в том отчетном периоде, в котором были произведены в размере фактических затрат; - резерв на ремонт создается в по в порядке, аналогичном применяемому в налоговом учете; расходы признаются равными долями в последний день отчетного периода; - резерв на ремонт создается в порядке, отличном от применяемого в налоговом учете	- резерв на ремонт не создается, расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были произведены в размере фактических затрат; - резерв на ремонт создается в по в порядке, установленном ст. 324 НК; расходы признаются равными долями в последний день отчетного периода
Суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам	Признаются: - в порядке, аналогичном применяемому в налоговом учете - в особом порядке, отличном от порядка, применяемого в налоговом учете	Признаются в размере, установленном п. 5 ст. 266 НК в последний день отчетного (налогового) периода (пп. 5 п. 4 ст. 271 НК)
Расходы по обязательному страхованию имущества	Признаются в пределах тарифов, установленных законодательством РФ или международными конвенциями. Если тарифы не утверждены, расходы признаются в размере фактических затрат - аналогичные срокам, применяемым в налоговом учете; - отличные от сроков, применяемых в налоговом учете с учетом требований п. 19 ПБУ 10/99	Признаются в пределах тарифов, установленных законодательством РФ или международными конвенциями. Если тарифы не утверждены, расходы признаются в размере фактических затрат (ст. 263 НК): - в отчетном (налоговом) периоде, в котором согласно графику платежей по договору перечислены страховые взносы; - равномерно в течение срока действия договора, если по договору предусмотрен разовый платеж
Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности	Распределяются пропорционально доле дохода от конкретного вида деятельности в суммарном объеме: - всех видов, полученных в рамках видов деятельности; - доходов, полученных в рамках видов деятельности, а также операций, не признаваемых видами деятельности; - иной вариант распределения	Распределяются пропорционально доле дохода от конкретного вида деятельности в суммарном объеме: - всех видов, полученных в рамках видов деятельности; - доходов, полученных в рамках видов деятельности, а также операций, не признаваемых видами деятельности; - иной

		вариант распределения
Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	Признаются: - в порядке, аналогичном применяемому в налоговом учете; - в порядке, отличном от применяемого в налоговом учете	- признаются на последний день отчетного (налогового) периода по результатам инвентаризации дебиторской задолженности в сумме, определяемой в соответствии с порядком, установленным ст. 266 НК - резерв не создается
Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде	Признаются при выявлении убытка: - в текущем периоде до окончания отчетного года - в месяце выявления дохода; - в отчетном году после его завершения, но за который годовая финансовая отчетность не утверждена в установленном порядке - декабре отчетного года (п. 11 Приказа Минфина РФ № 67н)	По убыткам, не относящимся к конкретному отчетному (налоговому) периоду: признаются в полном объеме в момент выявления убытка (получения, обнаружения документов, подтверждающих наличие убытка, расхода) По убыткам, относящимся к конкретному отчетному (налоговому) периоду: признаются в полном объеме в том периоде, к которому относится выявленный убыток, расход (ст. 81 НК)
Ограничение		
Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материальных ценностей	Признаются в сумме фактических потерь без ограничений	Признаются в пределах норм, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ (пп. 2 п. 7 ст. 254 НК)
Расходы на добровольное страхование работников, поименованные в п. 16 ст. 255 НК	Признаются в полном объеме в сроки: - аналогичные срокам, применяемым в налоговом учете; - отличные от сроков, применяемых в налоговом учете с учетом требований п. 19 ПБУ 10/99	Признаются в пределах норм, установленных п. 16 ст. 255 НК: - в отчетном (налоговом) периоде, в котором согласно графику платежей по договору перечислены страховые взносы; - равномерно в течение срока действия договора, если по договору предусмотрен разовый платеж
Расходы на дополнительные отпуска, предоставляемые по индивидуальному трудовому договору сверх установленных законодательством РФ	Признаются в полном объеме	Не признаются в качестве расходов (пп. 24 п. 1 ст. 270 Н)
Расходы по освоению природных ресурсов (в части расходов на осуществление безрезультатных работ)	Признаются в полном объеме без ограничений	Ограничение и признание Расходы признаются в пределах и в сроки, установленные ст. 261 НК
Расходы на НИОКР	Признаются в порядке, установленном ПБУ 17/02	Ограничение и признание Признаются в пределах и в сроки, установленном
Расходы по добровольному страхованию имущества	Признаются в полном объеме без ограничений: - аналогичные срокам,	Признаются по установленным ст. 263 НК видам добровольного

	применяемым в налоговом учете; - отличные от сроков, применяемых в налоговом учете с учетом требований п. 19 ПБУ 10/99	страхования: - в отчетном (налоговом) периоде, в котором согласно графику платежей по договору перечислены страховые взносы; - равномерно в течение срока действия договора, если по договору предусмотрен разовый платеж
Представительские расходы	Признаются в полном объеме без ограничений	Ограничение Признаются в пределах норм, утв. п. 2 ст. 264 НК
Расходы на рекламу	Признаются в полном объеме без ограничений по всем видам рекламы	Ограничение По отдельным видам рекламы признаются в пределах норм, утв. п. 4 ст. 264 НК
Расходы на командировки в части суточных, полевого довольствия	Признаются в полном объеме без ограничений	Ограничение Признаются в пределах норм, утв. Постановлением правительства (пп. 12 п. 1 ст. 264 НК)
Расходы на подготовку переподготовку кадров	Признаются в полном объеме без ограничений	Признаются расходы, соответствующие требованиям п. 3 ст. 264 НК
Компенсации за использование для служебных целей личных легковых автомобилей	Признаются в полном объеме без ограничений в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от времени фактической оплаты	Ограничение Признаются в пределах норм, утв. Постановлением правительства (п.п. 11 п. 1 ст. 264 НК) в момент перечисления денежных средств с расчетного счета или выплаты из кассы (п.п. 4 п.
Плата государственному или частному нотариусу	Признаются в размере государственной пошлины - по нотариальным/действиям, предусматривающим обязательную нотариальную форму Признаются в полном объеме без ограничений - по нотариальным действиям, не предусматривающим обязательную нотариальную форму	Признаются в размере государственной пошлины (п. 4 ст. 4 Федерального закона № 226-ФЗ) - по нотариальным действиям, предусматривающим обязательную нотариальную форму Признаются в полном объеме без ограничений - по нотариальным действиям, не предусматривающим обязательную нотариальную
Платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	Признаются в полном объеме без ограничений	Ограничение Не признаются расходом (п. 4 ст. 270 НК)
Расходы, связанные с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств	Признаются в полном объеме без ограничений в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место	Ограничение Признаются с ограничением, установленным ст. 275.1.
Проценты по долговым обязательствам любого вида	Принимаются в сумме причитающихся платежей согласно условиям договоров независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи (п. 14 ПБУ 15/01)	Признаются в пределах, установленных ст. 269 НК Признание По договорам займа, кредита, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги, срок действия которых приходится более чем на один

		отчетный период, расход признается на конец отчетного периода При прекращении действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) (п. 8 ст. 272 НК)
Расходы, связанные с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей	Признается в полном объеме	Не признаются расходами (п. 16 ст. 270 НК)
Отчисления в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги, создаваемые организациями в соответствии с законодательством РФ	Признается расходом в полном объеме (п. 38 ПБУ 19/02)	Не признается расходом (п. 10 ст. 270 НК)
Отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости	Признается расходом в полном объеме (п. 20 ПБУ 19/02)	Не признается расходом (п. 46 ст. 270 НК)
Расходы на организацию развлечений, отдыха или лечения, и расходы, связанные с содержанием образовательных учреждений или оказанием им бесплатных услуг, с оплатой обучения в высших и средних специальных учебных заведениях работников при получении ими высшего и среднего специального образования	Признается расходом в полном объеме (ПБУ 10/99)	Не признается расходом (п. 43 ст. 270 НК)
НДС по списанной дебиторской задолженности	Признается расходом в полном объеме (ПБУ 10/99)	Ограничение Не признается
Прямые расходы по производственной деятельности (выполнению работ, оказанию услуг)	- Состав прямых расходов, аналогичен составу в налоговом учете - Состав прямых расходов отличен от состава в налоговом учете	1. Материальные затраты на приобретение: сырья и материалов, используемых в производстве товаров и (или) образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров, работ, услуг; комплектующих изделий, подвергающихся монтажу и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке 2. Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг) 3. Суммы начисленной амортизации по ОС, используемым при производстве товаров, работ, услуг

