

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

38.04.01 «Экономика»

Магистерская программа

«Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему:

Налогообложение издательской деятельности

Студент группы 153ЭЭм3

Темир 19.12.17
(подпись, дата)

Темирова Юлия Дмитриевна
(ФИО полностью)

Научный руководитель

Бадеев 29.12.17
(подпись, дата)

Бадеева Е.А.
(фамилия, инициалы)

Нормоконтролер

Малахова 29.12.17
(подпись, дата)

Малахова Ю.В.
(фамилия, инициалы)

Рецензент гл.бухгалтер, ООО ПК «Наш Дом»
(должность, место работы)

Тимонина 29.12.17
(подпись, дата)

Тимонина Е.А.
(фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 20.12.2017 № 7)

Заведующий кафедрой

Свиридова
(подпись)

Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой хорошо (протокол ГЭК от 13.01.2018 № 5)

Секретарь ГЭК

Сазонова
(подпись)

Сазонова И.В.
(фамилия, инициалы)

Пенза 2017

ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Факультет экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

ОТЗЫВ НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ

Сазоновой Ирины Владимировны

фамилия, имя, отчество
доцента кафедры БУНиА, к.э.н.

должность, ученое звание, ученая степень
на магистерскую диссертацию:

Федичкина Виталия Дмитриевича, группа 153ЭЭМЗ

фамилия, имя, отчество, номер группы
обучающегося по направлению подготовки: 38.04.01 «Экономика»

направление подготовки
магистерская программа «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»
магистерская программа
выполненную на тему:

«Проблемы и перспективы налогообложения недвижимости физических лиц
в Российской Федерации»

1 Актуальность темы исследования. Процесс реформирования в области налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества продолжается с 2014 года. Объективно количество споров, жалоб по оценке и учету объектов недвижимого имущества будет только увеличиваться. Это в первую очередь будет связано с резким ростом налогового бремени на физические лица. Поэтому осуществление деятельности по налогообложению имущества физических лиц требует от налоговых органов тщательной проработки всех нюансов, избегания ошибок и внимательности к деталям.

2 Широта охвата научной, методической и практической литературы, а также достаточность нормативно-правовой базы ВКР. В магистерской диссертации широко использованы законодательные акты и нормативные документы, материалы научной российской и зарубежной литературы и периодических изданий, практические материалы ИФНС России по Октябрьскому району г. Пенза.

Незначительная помощь была оказана в разработке плана магистерской диссертации, формулировке целей и задач исследования.

5. По результатам проведённого исследования Темировой Ю.Д. были опубликованы в соавторстве 3 научные статьи по теме исследования.

6. Содержание работы полностью соответствует исходному заданию. В работе исследованы и обобщены теоретические основы и практические аспекты налогообложения издательской деятельности, определены направления совершенствования механизма налогообложения. Иллюстративный и статистический материал представлен в объёме, достаточном для раскрытия темы.

7. Оформление дипломной работы выполнено с применением операционной системы Windows XP, текстового редактора Microsoft Word, электронных таблиц Microsoft Excel, нормативно-правовых систем «Гарант», «Консультант Плюс».

8. Выводы и рекомендации, сделанные в работе, носят практический характер. Характер магистерской диссертации позволяет судить об умении автора отстаивать собственную точку зрения, делать аргументированные и обоснованные предложения.

9. Необходимо отметить способность студента организовать работу в соответствии с планом и поставленной целью работы. Автор работы проявил добросовестное и прилежное отношение к ее выполнению. Стиль, качество исполнения работы отвечают предъявляемым требованиям.

10. По результатам выполнения ВКР можно сделать вывод, что автор работы умеет работать с литературой, обобщать результаты, формулировать предложения и подготовлен к самостоятельной профессиональной деятельности.

Работа может быть допущена к защите в ГЭК и заслуживает оценки «отлично».

29.10.17
дата



Бадеева Елена Александровна

ФИО научного руководителя, подпись

РЕЦЕНЗИЯ

на магистерскую диссертацию:

Темировой Юлии Дмитриевны, 153ЭЭм3

фамилия, имя, отчество студента, номер группы

обучающегося по направлению подготовки: 38.04.01 «Экономика»

направление подготовки

магистерская программа «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

магистерская программа

выполненную на тему:

Налогообложение издательской деятельности

1. Вопросы налогообложения издательской деятельности представляет теоретический и практический интересы, так как имеют свои особенности, что обуславливает актуальность исследования. Изготовление и печать полиграфической продукции подлежит налогообложению налогами в соответствии с НК РФ. В работе рассмотрены системы налогообложения для экономических субъектов занимающихся издательской деятельности. В качестве объекта исследования было выбрано ООО Полиграфический комбинат «Наш дом».

2. В работе были поставлены и решены такие основные задачи как: раскрытия теоретических основ издательской деятельности; рассмотрение налогообложения издательской деятельности; исследование практики организации налогового учета (на примере ООО «ПК «Наш Дом»); выявление проблемных вопросов налогообложения издательской деятельности и разработка предложений по их решению.

3. Анализ рецензируемой магистерской диссертации показал, что содержание диссертации последовательно и достаточно полно раскрывает заявленную тему, цель исследования и задачи, сформулированные во введении, достигнуты.

4. Студентка продемонстрировала достаточно высокий уровень теоретических знаний, и обосновала практическую значимость полученных

результатов. Изложенный материал отличается целостностью, структурной логичностью и завершенностью

5.В работе исследованы и обобщены теоретические основы и практические аспекты налогообложения издательской деятельности, определены направления совершенствования механизма налогообложения издательств и полиграфий. Иллюстративный и статистический материал представлен в объеме, достаточном для раскрытия темы.

6.Недостатком работы является не рассмотрение методики расчета налоговой нагрузки по каждому налогу в отдельности.

7.В целом считаю, что магистерская диссертация Темировой Юлии Дмитриевны на тему «Налогообложение издательской деятельности» соответствует требованиям, предъявляемым к работам такого типа, и может быть допущена к защите в ГЭК.

Работа заслуживает оценки 5 (отлично)

Рецензент

Тимошина С.А.

инициалы, фамилия

организации)

ООО ПК "Наш Дом", главный бухгалтер

место работы, должность, ученая степень, ученое звание (если имеются)



(подпись)

печатью

Содержание

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические аспекты налогообложения издательской деятельности.....	8
1.1 Сущность, задачи и предмет издательской деятельности.....	8
1.2 Система налогообложения издательской деятельности.....	16
Глава 2. Организация налогообложения издательской деятельности (на примере ООО ПК «Наш Дом»).....	33
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО ПК «Наш Дом».....	33
2.2 Организация системы налогообложения в издательской деятельности на примере ООО ПК «Наш Дом».....	39
2.3 Анализ налоговой нагрузки в ООО ПК «Наш Дом».....	46
2.4 Автоматизация налогового учета.....	51
Глава 3. Совершенствование налогообложения издательской деятельности.....	51
3.1 Проблемные вопросы налогообложения издательской деятельности.....	51
3.2 Основные направления совершенствования системы налогообложения издательской деятельности.....	63
Заключение.....	69
Список использованных источников.....	74
Приложения.....	80

Введение

Актуальность настоящей работы обусловлена, с одной стороны, большим интересом к теме "Налогообложение в издательской деятельности» в современном мире, с другой стороны, ее недостаточной разработанностью. Тема представляет теоретический и практический интересы.

Актуальность темы магистерской диссертации заключается в том, что в налогообложение издательской деятельности имеет свои и особенности и характерные черты. Организационные особенности издательского процесса оказывают значительное воздействие на правила ведения налогового учета в организациях, осуществляющих издательскую деятельность. В налоговом учете издательств, издательско-полиграфических комплексов, издательских холдингов, издательских домов и других организаций, имеющих в своей структуре обособленные подразделения, занимающиеся издательской деятельностью, в силу своеобразия этой деятельности присутствуют разделы, которые присущи только издательствам независимо от их ведомственной принадлежности, организационно-правовой формы и формы собственности.

В 2016г., по данным Российской книжной палаты, в стране действовало 5800 издательств. По числу выпущенных названий список лидеров возглавляет издательство «Эксмо», выпустившее в 2016г. 8385 названий книг и брошюр. Второе место занимает издательство «Просвещение», входящее в состав издательской группы «ОЛМА Медиа Групп» и выпустившее в 2016г. 4657 названий книг и брошюр. На третьем месте – издательство «Стандартинформ», которое выпустило в 2016г. 2919 названий. По тиражам первое место занимает издательство «Просвещение», совокупный тираж которого по итогам 2016г. составил 60849,4тыс. экз. На втором месте уже второй год подряд издательство «Эксмо» (41461,0тыс. экз.), бывшее до этого безусловным лидером отечественного книгоиздания. На третьем месте издательство «Экзамен», выпустившее в 2016г. 16911,0тыс. экз. книг и брошюр.

Совокупное число книг, выпущенных лидирующей двадцаткой российских издательств увеличилось на 37,1 %. Показательно, что сегодня 20 ведущих издательств страны выпускают примерно такое же количество изданий, сколько и вся издательская система России в 1913г. (свыше 34000 названий).

Федеральным агентством по печати и массовым коммуникациям было проведено исследование основных характеристик деятельности издательств. В исследовании приняли участие московские и региональные компании, среди которых были: ИГ»Азбука-Аттикус», «Алетейя»(г.Санкт-Петербург), «Альпинапаблишер»,«Амрита-Русь»,«АСТ-Пресс», «Баско», «Бичик» (г.Якутск),«БСГ-Пресс», «Время», «Дашков и Ко», «ДЕТГИЗ»(г.Санкт-Петербург), «Детская литература», «Китап»(г.Уфа), «Наука», «ОГИ», «О-краткое»(г.Киров),«РИПОЛ классик» и т.д.

Направление деятельности и местоположение опрошенных издательств позволяют, основываясь на представленных ими показателях, оценить общие тенденции деятельности издательств в последние годы. Издательствам был задан вопрос «Какое влияние оказывает кризис на деятельность Вашего издательства?», ответы на который распределились следующим образом. Большинство издателей (83%) отмечают подорожание стоимости полиграфических услуг в России в 2016г., 78% опрошенных издательств ожидают увеличение стоимости полиграфических услуг в 2017г. 70% издательств отметили, что в 2016г. книжные магазины стали брать меньше книг на реализацию, 52% издательств ожидают того же и в 2017г. Уменьшение тиражей книжной продукции в 2016г. отметили 61% опрошенных издательств. 57% издательств ожидают, что в 2017г. тенденция падения тиражей книг будет продолжена.

Характерной чертой деятельности издательств в последние годы является поиск новых возможностей для реализации и постоянные попытки наращивания числа контрагентов.

Вопросы налогообложения издательской деятельности были исследованы в работах следующих отечественных авторов: Акиловой Е.В,

Алексеевой Л.Ф., Дмитриевой О.В., Климовой М.В., Шестаковой Е.В., Шишкоедовой Н.Н. и др. Наиболее полное исследование данного аспекта было проведено Дмитриевой О.В. В трудах указанных ученых нашли отражение результаты исследований в области теории и практики налогообложения издательской деятельности.

Цель данной работы - оценить существующую систему налогообложения издательской деятельности и предложить возможные варианты ее совершенствования.

Для достижения данной цели поставлены следующие задачи:

- раскрыть теоретические основы налогообложения издательской деятельности;
- исследовать практику организации системы налогообложения в издательской деятельности (на примере ООО «ПК «Наш Дом»);
- проанализировать налоговую нагрузку на субъекты реального сектора экономики, занимающиеся издательской деятельностью (на примере ООО «ПК «Наш Дом»);
- на примере ООО «ПК «Наш Дом» выявить проблемные вопросы в организации системы налогообложения в издательской деятельности и предложить варианты ее решения.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью Полиграфический комбинат «Наш дом».

Предметом исследования является механизм управления системой налогообложения издательской деятельности в Российской Федерации. Новизна исследования заключается в использовании нового объекта исследования.

Теоретической и методологической основой исследования послужили отечественные источники в этой области; данные анализируемого предприятия; материалы периодической литературы; материалы учебных семинаров; справочно-консультационных систем «Консультант» и «Гарант»; данные сети

Internet. В процессе исследования использовались методы общего и структурного анализа, статистические и экономико-математические методы.

Основные теоретические положения, методические подходы, практические предложения и результаты работы апробированы на научно-практических конференциях: Реймерсовские чтения: Материалы XX Межвузовской конференции студентов, 14-15 апреля 2016 г., Всероссийской научно-практической заочной конференции с международным участием, IX Всерос. научн.- практ. заочн. конф. с междунар. участием. По теме исследования опубликовано 3 печатные работы общим объемом 14 страниц.

1) Анализ финансовых результатов деятельности организации в современных условиях // Реймерсовские чтения: Материалы XX Межвузовской конференции студентов, 14-15 апреля 2016 г.–М.: Изд-во МНЭПУ, 2016 –222с.- с.39-42.

2) Учет и анализ финансовых результатов в издательской деятельности // Актуальные проблемы налогообложения и развития ключевых сфер экономики: сб. науч. Ст. VII Всерос. научн.- практ. заочн. конф. с междунар. участием (г. Пенза, ноябрь 2016г.) под общ. ред. д-ра экон. наук Н.В. Свиридовой, канд. техн. наук Е.А. Бадеевой, канд. экон. наук Ю.В. Малаховой, канд. экон. наук А.А. Акимова. – Пенза, 2016. – 186с.- ISBN 978-5-906913-27-2. – с. 92-96.

3) Особенности налогообложения в издательской деятельности // Актуальные проблемы учета, налогообложения и развития ключевых сфер экономики : сб. науч. Ст. IX Всерос. научн.- практ. заочн. конф. с междунар. участием (г. Пенза, ноябрь 2017г.) под общ. ред. д-ра экон. Наук Н.В. Свиридовой, канд. техн. наук Е.А. Бадеевой, канд. экон. наук Ю.В. Малаховой, канд. экон. наук А.А. Акимова. – Пенза, 2017. – 186с.- ISBN 978-5-906913-27-2. – с. 92-96.

Структура и объем работы определялись целью и задачами исследования с учетом подхода к избранной теме, а также степенью научной разработанности исследуемого вопроса.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников. Во введении определены актуальность, объект, предмет, цель, задачи и методы исследования. Первая глава работы содержит рассмотрение теоретических аспектов налогообложения издательской деятельности. Во второй главе рассмотрена организация налогообложения издательской деятельности на примере ООО ПК «Наш Дом». Третья глава содержит пути совершенствования налогообложения издательской деятельности. В заключении сформулированы основные выводы.

Глава 1. Теоретические аспекты налогообложения издательской деятельности

1.1 Сущность, задачи и предмет издательской деятельности

Издательство – это предприятие любой организационно-правовой формы, которая осуществляет подготовку, производство и выпуск книжной и другой печатной продукции. У издательской деятельности и процесса ее создания есть свои характерные черты, которые оказывают влияние на применяемые в издательском бизнесе цены и методику их расчета. Предметом издательской деятельности является деятельность по подготовке и выпуску изданий [34,с. 12].

Согласно ОКВЭД издательская деятельность относится к секции D, подсекции DE , класса 22 .

Издательское дело состоит из следующих элементов:

- Издательская деятельность - комплекс мероприятий, направленных на подготовку и последующий выпуск издательской продукции;

- Производство издательской продукции - процесс воссоздания определенным тиражом издательского оригинала путем печати или других технических средств;

- Распространение издательской продукции - доставка издательской продукции до покупателя через торговую сеть или другими способами.

Издательская продукция удовлетворяет духовные потребности человека: в получении новых знаний и информации, в повышении уровня образованности.

Ассортимент издательской продукции огромен, так как каждое издание может быть уникальным по своему содержанию и художественно-техническому оформлению.

Работа сотрудников издательского дела представляет собой творческий процесс, в результате которого создается новый, оригинальный продукт: книги, журналы, газеты и т.д. По своей природе издательская продукция - это результат взаимодействия автора, издательства и полиграфического предприятия.

Печать издательской продукции происходит на полиграфическом предприятии в соответствии с технической спецификацией, которая влияет на параметры и технологическую характеристику изготавливаемой продукции.

Изготовленный тираж полностью принадлежит издательству, которое реализует его и расплачивается с автором и полиграфическим предприятием.

В РФ существуют стандарты, которые регулируют процессы производства и художественно-технического проектирования издательской продукции на различных видах носителя, наиболее важные из которых:

- ГОСТ 7.60-2003 «Идания. Основные виды, термины и определения»[13];
- ГОСТ Р 7.0.83-2013 «Электронные издания. Основные виды и выходные сведения»[14];
- ГОСТ Р 7.0.4-2006 «Идания. Выходные сведения»[15];
- ГОСТ 7.84-2002 «Обложки и переплеты. Общие требования и правила оформления»[16];
- ГОСТ 7.1-2003 «Библиографическая запись, Библиографическое описание»[17];
- ГОСТ 7.53-2001 «ISBN – Международная стандартная нумерация книг»[18];
- ГОСТ 7.56-2002 «ISSN – Международная стандартная нумерация сериальных изданий»[19].

В соответствии с ГОСТ 7.60-2003 «СИБИБ. Идания. Основные виды, термины и определения» под издательской продукцией понимается совокупность изданий, намеченных к выпуску или выпущенных издателем [13].

Печатное издание признается в качестве газеты, журнала, брошюры, книги, открытки, буклета, плаката, другого изделия полиграфического производства независимо от тиража и способ изготовления, предназначенное для передачи, содержащейся в нем информации.

Периодическое печатное издание - это газета, журнал, альманах, бюллетень, иное издание, имеющее постоянно название, текущей номер и выходящее не реже одного раза в год. Продуктами СМИ является тираж, или часть тиража отдельного номера периодического печатного издания, аудио- или видеозаписей программ, трансляция радиовещание, демонстрация программ кинохроники.

Директор издательства руководит всеми видами деятельности издательства: редакционно-издательской, финансовой и инвестиционной.

Редакторское направление возглавляет главный редактор, которому подчиняются редакции, специализирующиеся на выпуске какого-либо вида литературы. Количество и специализация редакций могут быть различными в зависимости от характера выпускаемой продукции.

Редакция является главной производственной единицей в издательстве. Она состоит из группы сотрудников, занимающихся редактированием, подготовкой к полиграфическому воспроизведению и руководством другими процессами по выпуску издательской продукции. Возможный состав редакции: заведующий редакцией, старший редактор, несколько редакторов, младший редактор. Производственное направление возглавляет заместитель директора издательства по производству. Ему подчиняется производственный отдел, который может включать корректорскую группу, группу художественного и технического редактирования, группу выпуска, группу снабжения, и сбыта и др. [47].

Распространением полиграфической продукции по договору подписки может заниматься сама редакция, издатель, занимающийся распространением, ИП. Продажа печатных изданий происходит РФ, за границей через оптовую и розничную торговлю.

Для выпуска печатных изданий с автором заключается договор. Коммерческий риск для производства печатных изданий лежит на издательстве, если другие условия не прописаны в договоре с автором или клиентом. Работа издательств имеет особенности, которые важно выделить [33].

Во-первых, основная часть продукции выпускается на основе заказов и по подписке, которые собирают соответствующие организации.

Во-вторых, существуют специальные организации, которые распространяют печатную продукцию. На основании Правил распространения периодических печатных изданий по подписке функции по распространению периодической печатной продукции осуществляют распространители продуктов, в частности такими агентствами, как «Международная книга», «Агентство Роспечати», «Пресса для всех» и т. д.

Книгоиздание состоит из большого количества издательских, полиграфических и книготорговых организаций насчитывающих тысячи организаций. Они имеют разнообразную организационно-правовую форму, ведомственную принадлежность и форму собственности. Каждая организация выполняет функции, характерные для осуществляющего вида деятельности, и взаимодействует с остальными субъектами издательского дела.

Основы книгоиздания, стадии, которые должна пройти любая книга, прежде чем она попадет в руки читателя: редакционная и издательская обработка, полиграфическое исполнение и этап реализации [34].

Изданием большинства видов полиграфической продукции занимаются издательства и полиграфические предприятия. В их сферу деятельности входит также переработка текстов и иллюстраций с выводом информации на носители, которые используются для изготовления печатных форм и для печати отдельных видов изданий. Работа таких комплексов стала возможной благодаря внедрению высокотехнологического издательско-полиграфического оборудования с современными компьютерами, видеооборудованием и программами для обработки текстовой и иллюстрационной информации.

Деятельность печатных предприятий может быть осуществлена после получения лицензии Министерства печати и информации Российской Федерации или территориальных органов государственной власти в этом министерстве.

Задача полиграфической компании заключается в предоставлении высококачественных услуг печати издательским организациям, чтобы максимально использовать информационный ресурс, который должен быть представлен общественности. Деятельность полиграфического предприятия, как и других отраслей промышленности, регулируется государством, которое основывается на Конституции Российской Федерации, гражданском, судебном, налоговом кодексах, на документах исполнительной власти. Осуществляя деятельность предприятия должны принимать во внимание положение таких законов, как «О средствах массовой информации», «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Отдельные виды полиграфической продукции, такие как школьная литература, должны пройти гигиеническую сертификацию.

Законодательство предусматривает, чтобы продукция полиграфических предприятий своим содержанием не давала заведомо ложную информацию, не пропагандировала вражду и насилие, не способствовала моральному разложению.

Эта основная задача, стоящая перед печатными компаниями, может быть решена путем решения целого ряда конкретных задач в области маркетинга, ценовой политики, совершенствования технологий и техники, а именно:

- увеличение выпуска печатной продукции, обеспечение роста образовательного, технического, культурного уровня читателей, удовлетворение их духовных потребностей;
- проведение маркетинговых исследований с целью расширения круга клиентов и определения ниши на рынке полиграфических услуг;

- улучшение качества дизайнерского оформления и полиграфического исполнения печатной продукции на основе современных российских полиграфических материалов;
- создание новых видов полиграфической продукции в соответствии с требованиями рынка;
- техническое совершенствование производства, внедрение новейших достижений отечественной и зарубежной науки и техники в целях расширения клиентской базы;
- формирование нормативной базы для определения стоимости полиграфических услуг;
- формирование предприятий различных форм собственности с целью повышения эффективности производства, максимизации дохода, укрепления практики управления экономикой и самоуправления;
- повышение квалификации сотрудников, создание резерва для управленческих должностей;
- предоставление материального благосостояния работников, улучшение условий их работы и жизни за счет роста объема производства.

Разработка тематических и перспективных планов выпуска литературы является первым этапом деятельности издательств.

Тематический план представляет собой проект выработки изданий на следующий год. Наряду с тематическим планом существует технологическая карта, в которой прописана издательско-техническая спецификация полиграфического оформления печатных изданий. В карте отмечаются особенности полиграфического издания и его дизайна. План утверждается между издательством и полиграфическим предприятием, где планируется выпуск публикаций.

Перспективный план предусматривает создание печатной базы, в соответствии с выпуском новых типов печатных изданий, запланированных издательством на следующие 3-5 лет. Издательства определяют:

- количество времени, которое понадобится для подготовки и сдачи издания;
- осуществляют связь с автором, предоставляют экспертную оценку,
- изготавливают текстовые и иллюстрационные оригиналы;
- вычитывают текстовые оригиналы;
- осуществляют техническое редактирование публикаций;
- подписывают оригиналы «в набор», а если это оригинал-макеты, - «в набор и печать»;
- осуществляют корректурный обмен в процессе набора и верстки; изготавливают макет будущего издания и его дизайна;
- определяют количество бумаги для печати тиража.

Совместно издательство и типография определяют:

- метод прохождения издания в наборном цехе;
- разрабатывают репродуцируемый оригинал-макет;
- разрабатывают макет для монтажа;
- утверждают образец и копию публикации.

Идет согласование с полиграфическими предприятиями графиков движения заказов по цехам, и осуществляют доставку тиража в книжные торговые сети.

Использование информационных технологий высокого качества повлияло на организацию редакционно-издательского процесса и создало возможность получения современного издательского оригинал-макета, сокращение сроков выпуска изданий и представление информации в различном виде, что повлияло на развитие кросс-медийных систем в издательской деятельности.

Специфические черты издательской деятельности проявляются в организации схемы управления издательством и производственного процесса, в характере труда редакционно-издательских работников, во взаимоотношениях с

автором, поставщиками материалов, полиграфическими и книготорговыми организациями.

Продолжает снижаться потребление оффлайн-медиа. При этом если в 2015г. потребление печатных СМИ снизилось на 17%, то в 2016г. падение составило уже 24%. На 16% меньше стали читать печатные книги, тогда как в 2015 году снижение составляло 9%. Потребление телевидения уменьшилось на 8%, радио –на 4%. Для телевидения снижение составило семь минут в день, при этом респонденты стали меньше смотреть ТВ только в рабочие дни. Просмотр телевидения чаще происходит спонтанно: только 25% респондентов заранее планируют, какую программу хотят смотреть.

Из числа опрошенных Deloitte респондентов 50% покупают печатные СМИ, около 25% предпочитают бесплатные издания. Примерно, 10% подписались на газеты или журналы, еще 17% опрошенных читают СМИ, которые покупают их друзья или родственники. Впрочем, среди тех, кто покупает печатные СМИ, только 30% делают это регулярно. Для сравнения приведём данные исследования компании Nielsen по объёму медиапотребления в США. Несмотря на мнение американских аналитиков о том, что рынок средств массовой информации в стране приблизился к порогу насыщения, за первый квартал 2016г. общий объем потребления СМИ среди взрослого населения вырос на 10% по сравнению с тем же периодом прошлого года [51].

Несмотря на снижение популярности, печатным СМИ по-прежнему удаётся оттягивать на себя внушительную долю рекламных расходов. Так, по данным исследования eMarketer, в Индии на печать приходится 40% рекламного бюджета, при том, что доля сегмента в общем объёме медиапотребления составляет лишь 7,5%. В Японии, которая представляет собой гораздо более развитый медиарынок, почти такое же соотношение показателей: 22,6% против 4,9%. По данным исследовательской компании GfK Rus (дочерняя компания немецкой компании GfK - одного из крупнейших мировых исследовательских центров), в 2016г. аудитория интернет-

пользователей в России в возрасте от 16 лет и старше осталась на уровне 2015г.–70,4%, что составляет порядка 84млн. человек.

Итоги 2016г. свидетельствуют о некотором улучшении ситуации в отечественной книжной индустрии по сравнению с 2015г. В 2016г. в России было выпущено 117076 названий книг и брошюр, что почти на 4% больше, чем в предыдущем году. Положительным фактом является также замедление темпов снижения совокупного тиража по сравнению с предыдущими годами.

В 2016г. совокупный тираж выпущенных книг и брошюр составил 446,3млнэкз., снизившись по отношению к предыдущему году всего на 3% (в 2015г. снижение составило 5,4%, в 2014г.–10,4%).

Издательская система страны, несмотря на кризисные явления, нехватку оборотных средств, проявила устойчивость. Характерно, что в 2016г. исполнилось 10 лет со времени вхождения России в лидирующую четвёрку мирового книгоиздания по числу выпускаемых названий, когда в нашей стране вышло в свет 102268 книг и брошюр.

Таким образом, начиная с 2006г. был превышен «100-тысячный барьер», преодолеть который до этого удалось лишь трём странам–США, Китаю и Великобритании. Несмотря на трудности последующих кризисных лет, за прошедшие годы книжный выпуск в России ниже этого уровня не опускался [52].

Десять лет прошло со времени подписания Федеральным агентством по печати и массовым коммуникациям и Российским книжным союзом Национальной программы поддержки и развития чтения, которая играет существенную роль в развитии отечественной книжной культуры.

1.2 Организация системы налогообложения в издательской деятельности

Согласно законам РФ изготовление и печать полиграфической продукции облагается налогами в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее НК РФ). Издательства и полиграфии вправе

применять общий режим налогообложения и упрощенный режим налогообложения со ставками: 6% с доходов, 15% с доходов за минусом расходов.

При упрощенной системе (далее УСН) организации освобождаются от уплаты налога на прибыль, налога на добавленную стоимость (далее НДС), налога на имущество.

Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенный режим не уплачивают налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ), налог на имущество физических лиц, НДС.

С налоговой точки зрения упрощенная система налогообложения в полиграфии является более выгодной.

Для применения упрощенной системы существует ряд ограничений (ст.346.12 НК РФ):

- остаточная стоимость ОС и НМА меньше 100 млн. рублей;
- сумма доходов менее 150 млн. рублей;
- численность работников менее 100 человек.

Полиграфические предприятия вправе воспользоваться сниженной ставкой при УСН. Данная льгота действует не во всех регионах Российской Федерации. Полиграфические предприятия, осуществляющие свою деятельность на территории Москвы, могут воспользоваться такой льготой.

В Москве основанием для применения ставки 10% при УСН является закон от 07.10.2009 № 41(ред. от 23.11.2016г.). Организации и ИП, состоящие на УСН и выбравшие в качестве налоговой базы «доходы, уменьшенные на величину расходов» и осуществляющие издательскую деятельность.

Закон устанавливает ограничения для применения пониженной ставки: выручка за отчетный период должна быть не менее 75% от общей суммы выручки [6].

В соответствии с ОКВЭД в состав раздела D «Обрабатывающие производства» включены коды видов экономической деятельности подраздела

ДЕ «Целлюлозно-бумажное производство, издательская и полиграфическая деятельность» (ВЭД 22).

Таким образом, полиграфические предприятия вправе применить с 01.01.2010 ставку в размере 10% при УСН и при соблюдении указанных требований. Соответствующие разъяснения даны в Письме УФНС России по г. Москва от 21.01.2011 № 16-15/005286@ [10].

При планировании налогообложения важно принимать во внимание много факторов, в том числе ограничения по упрощенной системе налогообложения, расчет наиболее выгодного объекта и возможных региональных льгот.

В дополнение к возможности применения 10% ставки при УСН, действует патентная система налогообложения на некоторые полиграфические услуги. К таким услугам относится изготовление и печать визиток и приглашений на семейные торжества,

Кроме общего налога, также стоит учитывать налог на прибыль. Предприятием, занимающимся созданием буклетов, визиток и баннеров нужно создать налоговый учёт расходов.

Наличие регистров – обязательное требование. Они могут быть двух уровней. На первом уровне регистр выступает в роли определителя стоимости объектов на начальном этапе для последующего налогообложения [23, с. 15].

Второй уровень как регистр налогового учёта. В связи с автономным ведением налогового учета, данное положение закрепляется в учетной политике для налогообложения. Налогообложение осуществляется на базе документально подтверждённых расходов. Их оценка выполняется в денежной форме.

Одной из особенностей налогообложения полиграфических предприятий является так же то, что дефектная продукция, или такая, которая потеряла товарный вид, может быть вычтена. Существует 10 процентный придел от всего тиража [30].

Полиграфическая продукция облагается налогом на добавленную стоимость. Планирование НДС является сложным процессом из-за применения различных ставок.

Печатные периодические издания и книжная продукция, которая носит образовательный характер, относится сферы культуры и науки, облагается налогом по ставке 10 процентов. Данная ставка не относится к периодическим изданиям рекламного и эротического характера [21].

Реализация зарубежных периодических изданий и книжной продукции, и ввоз в Россию облагается по ставке 10%. Производство полиграфической продукции облагается налогом по ставке 18%.

Ниже представлены работы и услуги связанные с производством и реализацией льготных периодических печатных изданий книжной продукции, которые облагаются по ставке 18%:

- услуги по отправлению и доставке периодических печатных изданий и книжной продукции;

- редакционные и издательские работы (услуги), связанные с производством периодических печатных изданий и книжной продукции;

- услуги по размещению рекламы и информационных сообщений в периодических печатных изданиях;

- услуги по оформлению и исполнению договора подписки на периодические печатные издания.

Не подлежит обложению НДС реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории РФ услуг, оказываемых учреждениями культуры и искусства:

- изготовление копий в учебных целях и учебных пособий, ксерокопирование, микрокопирование с печатной продукции, копирование, репродуцирование, документов из фондов указанных учреждений;

- доставка и прием у читателей печатной продукции из фондов библиотек.

Важно разделять учет облагаемых операций по разным ставкам. Переплату по налогу можно вернуть в бюджет в общем порядке.

Еще одной сложностью при формировании налоговой базы, при реализации товаров, которые облагаются по разным ставкам, является продажа такой продукции в комплекте.

Например, учебник вместе с диском. Учебник как книжная продукция облагается по ставке 10 процентов, а диск - по ставке 18 процентов. В этой ситуации нужно обратить внимание на Письмо Минфина России от 13 апреля 2005 г. N 03-04-05/11, в котором говорится, что в случае, если товары, облагаемые по разным ставкам, продаются в комплекте, их надо рассматривать как единый товар и облагать по максимальной ставке. В приведенном случае ставка будет составлять 18%. Для оптимизации налоговых платежей, следует обратиться к правилам, установленным Гражданским кодексом РФ. Речь идет о снижении налоговых платежей путем использования допущений действующего законодательства, а никак не о нарушении закона. ГК РФ рассматривает продажу товара в комплекте как результат соглашения сторон [9].

Каждая вещь в комплекте является самостоятельной. Можно сделать вывод, что реализации товаров, которые облагаются по разным ставкам, невыгодна. Для того чтобы оба товара из комплекта приобретались вместе, необходимо рекомендовать покупателям приобретать их оба.

Налог, уплачиваемый поставщикам сырья, которые использовались на производстве полиграфических продуктов, может быть вычтен издателем на основе п. 2 ст. 171 НК РФ.

Издательство может передавать продукцию безвозмездно во время рекламных акций или в качестве подарка. Для предотвращения появления ошибок в налогах, при расчете налоговой базы по НДС нужно исходить из уровня рыночных цен (ст. 40 НК РФ).

НДС, уплаченный поставщиками сырья, товаров, работ и услуг, использовавшихся при производстве издательской продукции, издательство принимается к вычету на основании п. 2 ст. 171 НК РФ. Существует также вид

безвозмездной передачи издательской продукции, который НДС не облагается. Это передача в благотворительных целях в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 г. N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях" [5].

Такое допущение содержит пп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ. В процессе благотворительной деятельности издательству нужно оформлять счета-фактуры в обычном порядке, но НДС в них не выделять. В соответствии с п. 5 ст. 168 НК РФ в счете-фактуре и в расчетных документах или ставится штамп (без НДС), или делается соответствующая ситуации запись. По правилам пп. 3 п. 3 ст. 39 НК РФ не облагается НДС передача издательской продукции организациям, не занимающимся коммерческой деятельностью.

Перечисленные случаи безвозмездной передачи не являются деятельностью, облагаемой НДС, следовательно, НДС, уплаченный издательством поставщикам, к вычету не принимается.

Для получения имущественных прав на различные произведения издательства заключает с авторами договоры. В таких договорах есть пункт, в котором говорится, что после выхода произведения в свет автор получает авторские экземпляры в определенном количестве. После перехода такого рода права, вместе с экземпляром к автору переходит и право собственности на него.

Это означает, что передачу авторских экземпляров следует рассматривать как реализацию. Таким образом, передача авторских экземпляров автору облагается НДС в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ. Ставки НДС в данном случае зависят от вида издательской продукции, как и при обычной реализации. Налоговую базу следует определять, основываясь на рыночных ценах на продукцию. В договоре с автором нужно прописать цену передаваемых ему экземпляров. В последующей реализации продукции покупателям не рекомендуется отклоняться от прописанной цены.

Помимо издательской деятельности издательства осуществляют корректирование, редактирование, оформление договора подписки на

периодические печатные издания, экспедирование и снабжение печатной продукции и т.д. Указанные работы и услуги облагаются по ставке 18 процентов. Но существуют и исключения.

В частности, оформление и оплата подписки на периодические издания напрямую в издательстве. Договор подписки по своей сущности является договором купли-продажи. Это значит, если периодическое издание не носит рекламного или эротического характера, то его реализация облагается по ставке 10 процентов (пп. 3 п. 2 ст. 164 НК РФ).

Если доставка в договоре подписки на периодическое печатное издание входит в стоимость продукции, то общая цена облагается по ставке 10 %, если цена доставки выделена, то она облагается по ставке 18%, так как является услугой. Часто издательства заключают с посредниками договоры при реализации издательской продукции и продаже подписки.

Агентства представляют издательствам отчеты о реализованной продукции и перечисляют соответствующие денежные суммы. После получения такого отчета издательство исчисляет и перечисляет в бюджет НДС с полученного аванса.

С целью осуществления своей деятельности издательство заключает договоры о передаче имущественных прав на произведения. Не имеет значения, будут ли опубликованы данные произведения, так как в качестве собственника имущественных прав издательство само распоряжается правами на произведения. Передача имущественных прав, если она происходит на территории РФ, в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ облагается НДС. Налоговая база определяется как цена имущественных прав, которая указана в договоре об их передаче. Если издательство реализует принадлежащие ему имущественные права на произведение, оно исчисляет и перечисляет НДС в бюджет в общеустановленном порядке. Реализация имущественных прав на произведение облагается НДС по ставке 18 процентов, так как они не связаны с видом произведения.

Часто при получении больших партий товара от издательства, магазин не имеет возможности проверить все партии. Следовательно, наличие брака в партиях будет выявляться при реализации. ГК РФ предусматривает право покупателя на возврат дефектной продукции в течение двух лет или в срок, указанный в договоре.

При заключении договора и оговаривая в нем сроки возврата бракованной продукции, нужно придерживаться указанного в законе двухлетнего срока, в противном случае договор может быть оспорен.

Корреспонденции счетов по операциям представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Корреспонденция счетов

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
Дебет 1	Кредит 2	3	4
Товар продан покупателям			
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90/1 «Выручка»	23 60	Выручка от продажи книг
90/2 «Себестоимость продаж»	43 «Готова продукция»	15 000	Списана себестоимость проданных книг
90/3 «НДС»	68 «НДС»	3 600	Начислен НДС
51 «Расчетный счет»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	23 600	Поступили денежные средства за проданные книги
Некачественный товар возвращен покупателям			
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90/1 «Выручка»	6 000	СТОРНО: Выручка от продажи книг
90/2 «Себестоимость продаж»	43 «Готова продукция»	4 000	СТОРНО: Себестоимость проданных книг
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	51 «Расчетный счет»	6 000	Покупателю выплачены деньги за возвращенные книги
68 «НДС»	90/3 «НДС»	915	Предъявлен к вычету НДС

ГК РФ предусматривает ряд оснований, при которых товар может быть возвращен продавцу:

- несоответствие количества продукции указанному в договоре (ст. 466 ГК РФ);

- несоответствие ассортимента товара, указанному в договоре (ст. 468 ГК РФ);

- несоответствие качества продукции, указанному в договоре или подразумеваемому в договоре (ст. 475 ГК РФ);

- недостача товара (ст. 480 ГК РФ).

В случае возврата товара, налогоплательщик может уменьшить общую сумму налога на суммы налога, уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров [24].

В книге покупок отражаются суммы налога на добавленную стоимость, которые были уплачены в бюджет с реализации возвращенных товаров. Отражаются данные операции в том периоде, в котором отражался возврат товара, с указанием реквизитов счета-фактуры на основании которой был начислен НДС в бюджет с пометкой «возврат».

В декларации по НДС отдельной строкой отражается сумма НДС, ранее начисленного и уплаченного в бюджет, с реализации возвращенных некачественных товаров. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком в бюджет при реализации продукции, в случае возврата этих товаров отражается по строке 360 налоговой декларации по НДС.

Еще одной проблемой издательств является нереализованный тираж. Чаще с этой ситуацией сталкиваются периодические издания. Если издательство не успело распродать тираж, пока новости актуальны, дальнейшей реализации не будет. Тираж не был реализован - следовательно, в операциях, облагаемых НДС, не участвовал. В этом случае на основании п. 2 ст. 171 НК РФ издательство не имеет права на вычет по НДС, уплаченный поставщикам, с которыми оно заключало договоры. Это означает, что сумму НДС, ранее принятую к вычету в части нереализованной издательской продукции, следует восстановить.

Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

Помимо НДС, организации уплачивают налог на прибыль. Величина налога на прибыль зависит от финансовых результатов деятельности организации.

Налог начисляется на прибыль, которую получила организация.

Доходы - это заработок по основному виду деятельности и суммы, полученные от прочих видов деятельности. Доходы определяются на основании первичных документов и других подтверждающих документов.

Расходы - это затраты предприятия, которые имеют обоснованную и документально подтвержденную базу. Они делятся на расходы, связанные с производством и реализацией и на внереализационные расходы. Существует закрытый перечень расходов, который нельзя учитывать по налогообложению прибыли. Например, начисленные дивиденды, взносы в уставный капитал, погашение кредитов и пр.

Для расчета налога на прибыль налогоплательщик вправе пользоваться одним из двух методов: метод начисления и кассовый метод [22].

По налогу на прибыль организаций налоговым периодом признается календарный год. Отчетный период: квартал, полугодие, 9 месяцев. Налоговая декларация предоставляется: не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Особенности учета налога на прибыль у издательства по возвращаемому некачественному товару. Обязанность по уплате налога возникает при наличии у плательщика объекта налогообложения.

При возврате некачественного товара объекта налогообложения по налогу на прибыль не возникает. Это связано с тем, что ситуация возвращается в начальное положение. Возвращенный товар не признается реализованным, потому что обязательство покупателя по приемке товара не исполнено. Главный критерий реализации - платность передачи не выполняется, потому что деньги, уплаченные за купленный товар, возвращаются покупателю.

В связи с отсутствием объекта налогообложения, не возникает обязанности по уплате налога на прибыль. В момент реализации продукции

продавец не знает, будет ли он реализован в полной мере или будет возвращен. Поэтому организация, которая использует метод начисления, формирует налогооблагаемую базу на основании первичных документов на дату реализации товаров (ст. 248 НК РФ).

Если возврат некачественного товара произошел в том же налоговом периоде, что и реализация, то продавцу необходимо уменьшить сумму доходов от реализации, рассчитанную в соответствии со статьями 249 и 316 НК РФ, на сумму возврата денежных средств, которые были получены продавцом за данный товар. А сумму расходов текущего налогового периода следует уменьшить на покупную стоимость возвращаемого товара. Корреспонденции счетов представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Корреспонденции счетов

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
Дебет	Кредит		
1	2	3	4
Некачественный товар возвращен покупателям			
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90/1 «Выручка»	(6000)	СТОРНО: Выручка от продажи книг
68 «НДС»	90/3 «НДС»	915	Предъявлен к вычету НДС
Налоговый учет: Налоговый регистр «Доходы от реализации товаров»		-5085	Сторнирована сумма доходов от реализации книг
90/2 «Себестоимость продаж»	43 «Готовая продукция»	4000	СТОРНО: Себестоимость проданных книг
Налоговый учет: Налоговый регистр «Стоимость реализованных товаров»		-4000	Сторнирована стоимость возвращенных книг

Следующий налог, который обязаны уплачивать налогоплательщики, находящиеся на общей системе налогообложения – это налог на имущество организаций.

Налог на имущество организаций относится к региональным налогам. Законодательные органы субъектов Российской Федерации самостоятельно определяют налоговую ставку в пределах, установленных указанной главой НК РФ, порядок и сроки уплаты налога.

Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода (ст. 378.2 НК РФ).

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

Налоговым периодом признается год. Отчетным периодом: квартал, полугодие, 9 месяцев.

Размер налога рассчитывается как произведение налоговой базы на налоговую ставку. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Организации, которые выступают в роли работодателей, обязаны ежемесячно перечислять НДФЛ, страховые взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование с выплат сотрудникам. Страховые взносы перечисляются в ФНС РФ.

Для осуществления своих обязанностей налоговый агент должен иметь возможность удержать налог. Уплата сумм налога должна производиться только с выплат физическим лицам. Налоговый агент не вправе уплачивать налоги из собственных средств.

Налоговые агенты по НДФЛ могут предоставлять налоговые вычеты:

- стандартные налоговые вычеты;

- социальный налоговый вычет по взносам на негосударственное пенсионное страхование, добровольное пенсионное страхование, добровольное страхование жизни, а также на уплату дополнительных страховых взносов;
- имущественный налоговый вычет по расходам на приобретение или строительство жилья [24, с. 47].

С 2016 года налоговые агенты по НДФЛ должны предоставлять новую форму отчета-6 НДФЛ. Отчеты должны представляться в налоговый орган каждый квартал. Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев подается не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год – не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим годом. За несоблюдение обязанностей по уплате НДФЛ на налогового агента ложится ответственность по уплате штрафов и пени [23].

Удержание налога осуществляется в момент выплат, производимых получателям доходов. При выдаче дохода не всегда удается произвести с него положенные законом удержания. В подобных обстоятельствах налоговый агент по НДФЛ передает сообщения о таком факте в инспекцию в виде отчета-справки 2-НДФЛ.

Издательства сталкиваются с трудностями в налогообложении, которые возникают ввиду специфичности деятельности. Характерные особенности практически не нашли отражения в нормативных актах, регулирующих бухгалтерский учет, и в нормах налогового законодательства. Официальные Разъяснения Минфина России и министерства РФ по налогам и сборам также не в полной мере восполняют недостатки законодательства. Это приводит к тому, что организации индивидуально решают проблемы, которые возникают при учете специфических затрат или дополнительных источников доходов.

Глава 2. Организация налогообложения издательской деятельности (на примере ООО ПК «Наш Дом»)

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО ПК «Наш Дом»

ООО Полиграфический комбинат «Наш дом» был основан в мае 2002 года и на данный момент является типографией полного цикла. За период работы комбинат завоевал авторитет на полиграфическом рынке Поволжья и начал сотрудничество с крупными московскими организациями и издательствами («АиФ», «Московский комсомолец», «Родная газета» и др.). Комбинат оснащен новым полиграфическим оборудованием, на котором работают опытные профессионалы, что позволяет выпускать продукцию высокого качества.

В 2008 году совместно со Сбербанком был осуществлен инвестиционный проект на сумму 60 миллионов рублей. Была приобретена печатная машина TENSOR T 400 BE с очень высокой производительностью, что позволило увеличить количество произведенной продукции.

Комбинат имеет высокопрофессиональное оборудование, которое обслуживают опытные специалисты. Начиная с участка СТР «компьютер-печатная форма» оснащенного двумя машинами FUJIFILM LUXELV8, заканчивая парком печатного оборудования, оснащенного высокоскоростной рулонной машиной TENZOR T 400 BE (средняя скорость печати 28 000 экз/ч), которые позволяют печатать полноцветные газетные издания. Печать может производиться от четырех до тридцати двух полос формата А-3 одной тетрадью, из которых 16 полос формата А-3 могут быть 4+4, а 16 полос 1+1.

Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации Администрацией Ленинского района г. Пензы 7 мая 2002г. За №1631, внесено в Единый государственный реестр юридических

лиц Инспекцией МНС России по Ленинскому району г. Пензы 20 декабря 2002г., за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1025801367976.

Организационно - правовая форма общества – общество с ограниченной ответственностью. Общество руководствуется в своей деятельности Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 08.02.98 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными действующими в РФ законодательными и нормативными актами, а также настоящим Уставом.

Сокращенное фирменное наименование: ООО ПК «Наш дом»

Место нахождения Общества: 440052, г.Пенза, ул.Гоголя, д. 51/53

Целью создания общества является извлечение прибыли.

Основными видами деятельности общества являются:

- полиграфическая деятельность и предоставление услуг в этой области;
- печатание газет;
- издание газет;
- издание журналов и периодических публикаций;
- рекламная деятельность;
- оптовая торговля газетами и журналами;
- розничная торговля газетами и журналами;
- деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта;
- сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества.

Основные поставщики:

-ОАО «Волга», отсрочка платежа 40 дней, Бумага газетная.

-ЗАО «Вип-Системы», отсрочка платежа 30 дней, материалы для полиграфии.

-ООО «Полиграф-Центр», отсрочка платежа 30 дней, материалы для полиграфии.

-ООО «Александр Браун», отсрочка платежа 30 дней, бумага для листовой печати.

-ООО «Европапир», отсрочка платежа 30 дней, бумага для листовой печати.

Основные покупатели/заказчики:

1.ИП Букина И.В., Газеты «Наш город Пенза», «Наш город Заречный» - 14%.

2. ООО Издательство «Наш Дом», Газеты «Пенза +ТВ», «Молодой ленинец»- 8,7%.

3. ООО «Курьер», газета «Курьер»- 7,6%.

4. ООО Редакция газеты «Столица-с», Газета «Столица-С»- 7,5%.

5. ООО Редакция газеты «Суть», газета «Суть» - 7,4%.

Учетная политика ООО «ПК «Наш Дом» в целях бухгалтерского и налогового учета представлена в Приложении А.

Ниже в таблице 3 приведен анализ финансовой устойчивости организации.

Значение коэффициента краткосрочной задолженности говорит о том, что на последний день анализируемого периода доля долгосрочной задолженности в общих долгах ООО ПК "Наш Дом" составляет 63%.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2016 равен 0,33. Это говорит о высокой зависимости от кредиторов из-за недостатка собственных средств. За последний год коэффициент автономии вырос на 0,06.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризуется как хорошее, за год он вырос в 2 раза и составил 0,28.

За последний год коэффициент покрытия инвестиций увеличился на 0,1, с 0,47 до 0,57 ,на 31 декабря 2016 г. его значение ниже нормы.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2016 г. равнялся 1,08. Коэффициент за год вырос (на 0,03). На 31.12.2016 его значение считается неудовлетворительным.

Таблица 3 - Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)
	31.12.2015	31.12.2016	
1	2	3	4
1.Коэффициент автономии	0,27	0,33	+0,06
2.Коэффициент финансового левериджа	2,67	2,03	-0,64
3.Коэффициент обеспеченности СОС	0,15	0,28	+0,13
4.Индекс постоянного актива	0,5	0,2	-0,3
5.Коэффициент покрытия инвестиций	0,47	0,57	+0,1
6.Коэффициент маневренности СК	0,49	0,79	+0,3
7.Коэффициент мобильности имущества	0,86	0,93	+0,06
8.Коэффициент мобильности оборотных средств	0,005	0,02	+0,015
9.Коэффициент обеспеченности запасов	1,05	1,08	+0,03
10.Коэффициент краткосрочной задолженности	0,72	0,63	-0,09

Показатели, свидетельствующие о плохом финансовом положении и результатах деятельности организации.

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов;

- низкая рентабельность активов;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы

Критические показатели финансового положения в ООО ПК «Наш Дом»:

- коэффициент быстрой ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы;
- отрицательная динамика рентабельности продаж;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;

- за рассматриваемый период получен убыток от продаж (-806 тыс. руб.), наличие отрицательной динамики по сравнению с прошлым годом(-2 157 тыс. руб.).

2.2 Организация системы налогообложения в издательской деятельности на примере ООО «ПК «Наш Дом»

2.2 Организация системы налогообложения в издательской деятельности на примере ООО «ПК «Наш Дом»

В настоящее время современные организации независимо от вида, форм деятельности и подчиненности ведут бухгалтерский учёт имущества, обязательств, хозяйственных операций согласно действующему законодательству и нормативным документам. Изменения, которые происходили в российской налоговой системе, привели к тому, что для целей налогообложения данных бухгалтерского учета стало недостаточно. Поэтому, ведение налогового учёта наряду с бухгалтерским стало

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом.

Налоговый учет в организации осуществляется в соответствии с нормами глав Налогового Кодекса РФ. Дату получения дохода в целях исчисления налога на прибыль организаций определяют по методу начисления. Для налогового учета в ООО ПК «Наш дом» используются формы первичных документов бухгалтерского учета с добавлением в них необходимых для налогового учета показателей. В обществе утверждена специальная форма первичного документа налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций «Справка бухгалтера или иного специалиста организации».

Для целей налогообложения прибыли в ООО ПК «Наш дом» установлено, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются ежемесячно. Расходы будущих периодов списываются в течение периода, к которому они относятся равномерно (п. 1 ст. 272 НК РФ).

Для целей налогообложения прибыли в ООО ПК «Наш дом» установлено, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования (СПИ), определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

Амортизация по всем группам основных средств (ОС) в налоговом учете начисляется линейным методом. Амортизационная премия не используется.

Для целей налогообложения прибыли в отношении приобретаемых объектов ОС, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из СПИ, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками. По нематериальным активам в ООО ПК «Наш дом» применяется линейный метод амортизации.

Прямыми расходами для целей налогового учета общества считают: материальные затраты; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, расходы на обязательное пенсионное страхование этого персонала; суммы начисленной амортизации по ОС, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

В связи с коротким производственным циклом в ООО ПК «Наш дом» не ведется учет незавершенного производства: материалы списываются на себестоимость в месяце выписки документов на отгрузку продукции. Списание сырья и материалов, используемых в производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг производится по нормам расхода, утвержденным приказом по

методу оценки – по средней себестоимости. Возвратные отходы оцениваются по ценам их возможной реализации п.6 ст. 254 НК РФ.

Для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт ОС в ООО ПК «Наш дом» учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт. Первичными документами на списание материалов на ремонт ОС являются: служебная записка об обнаружении дефектов и неполадках, составленная в произвольной форме и акт о списании материалов на ремонт в произвольной форме либо акт формы ОС-3.

Для целей налогообложения прибыли расходы на виды рекламы, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу – в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли. Для целей налогообложения прибыли документальное подтверждение рыночных цен товаров (работ, услуг) с учетом положений ст. 40 НК РФ [44].

Ставка налога на прибыль в ООО ПК «Наш Дом» составляет 20 %, НДС 18%, налог на имущество 2,2%.

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

В ООО ПК «Наш дом» резервные фонды по сомнительным долгам, на выплату вознаграждений, отпусков; на ремонт ОС; на гарантийное обслуживание не создаются. Проценты по кредитам на покупку ОС, уплачиваемые до ввода их в эксплуатацию, включаются во внереализационные расходы сразу по мере их возникновения.

Для целей налогообложения прибыли при реализации или ином выбытии ценных бумаг (кроме собственных акций) на расходы от производства и реализации списывается цена приобретения реализационных ценных бумаг по методу стоимости каждой единицы.

В соответствии со ст. 167 НК РФ налоговая база по НДС определяется по мере реализации (метод «по отгрузке») т.к. в 2004-2005г.г. НДС исчислялся «по оплате», учет НДС по таким операциям велся обособленного по счету 76.Н1 «Отложенные налоги. НДС». Уплата НДС ООО ПК «Наш дом» и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

Далее представлена характеристика налогов, уплачиваемых ООО ПК «Наш Дом». Произведен расчет налоговой базы по налогу на прибыль представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Расчет налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость

Операция	Налоговая база		
	2014	2015	2016
НДС к начислению по реализации, 18%	5 406 405	3 047 755	445 448
Сумма <u>налога</u> предъявленная к возмещению	-	-	-
Итого сумма НДС, исчисленная к уплате	5 406 405	3 047 755	445 448

Налогооблагаемой базой по налогу на прибыль в ООО ПК «Наш Дом» является разница между доходами и расходами, представляющая финансовый

результат. Доходами предприятия по основному виду деятельности является выручка от продажи готовой продукции, а также оказания сопутствующих грузовых и складских работ и услуг. Налоговая ставка в анализируемых периодах составляла 20 %, 2 %, зачислялось в федеральный бюджет, 18 % зачисляется в бюджеты субъектов РФ.

Прибыль до налогообложения является одним из ключевых показателей успеха финансово-хозяйственной деятельности в ООО ПК «Наш Дом» и характеризует финансовые результаты деятельности предприятия, который формируется в течение календарного года.

Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль ООО ПК «Наш Дом» за 2014, 2015, 2016 года представлен в таблице 5.

Таблица 5 - Расчет налоговой базы по налогу на прибыль

Показатели	Значения, руб.		
	2014	2015	2016
1	2	3	4
Доходы от реализации	13 0853 743	100 124 414	88 716 093
Внереализационные доходы	-	200 931	1 892 891
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	129 585 599	98 821 288	89 602 904
Внереализационные расходы	1 081 042	1 148 998	666 300
Итого прибыль (убыток)	187 102	355 059	339 780
Налоговая база	187 102	355 059	339 780
Налог на прибыль	37 420	71 012	67 956

За налоговый период с 2014 по 2016 гг. в ООО ПК «Наш Дом» доходы предприятия по данным налогового учета превышают расходы, что привело к положительному финансовому результату.

Налоговая база по налогу на имущество в ООО ПК «Наш Дом» определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Расчет производится по ставке 2,2 % в соответствии с Законом Пензенского края от 27 ноября 2003 г. N 544-ЗПО «О налоге на имущество организаций» (в ред. от 29.06.2014 г.). Для определения налогооблагаемой базы по налогу на имущество производится расчет среднегодовой стоимости основных средств ООО «ПК «Наш Дом»» на основании остаточной стоимости [7].

По истечении налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 382 Налогового Кодекса, исходя из налогооблагаемой базы в соответствии с расчетом, представленным в таблице 6.

Таблица 6 – Расчет налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций

Показатель	Значение показателя		
	2014	2015	2016
Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период	8 529 070	8 529 070	3 787 626
Нал. ставка, %	2,2	2,2	2,2
Налог на имущество	187 640	187 640	83 328

Налог на доходы физических лиц ООО ПК «Наш Дом» уплачивает как налоговый агент. НДФЛ рассчитывается с доходов работников предприятия в соответствии с главой 23 второй части НК. Исчисление налоговой базы и суммы налога производится без учета доходов, одновременно получаемых налогоплательщиком от других налоговых агентов.

Так, работник ООО «ПК «Наш Дом» Крылова С.В. имеет двоих детей в возрасте 12 и 20 лет, старший из которых обучается на очном отделении Пензенского Государственного Университета, соответствующий документ, представлен в бухгалтерии. На детей работнику предоставляется налоговый вычет в размере 1400 руб. на каждого ребенка. Вычеты на детей сохраняются до общей суммы оплаты труда 350 000 руб. Месячный оклад работника - 17 000 руб. Пример расчета оформлен в таблице 7.

Таблица 7- Расчет НДФЛ работника ООО «ПК «Наш Дом» Крыловой С.В. за 2016г.

Месяц	Начислено нарастающим итогом с начала года, руб.	Налоговые вычеты за месяц нарастающим итогом с начала года, руб.	Налогооблагаемая база нарастающим итогом с начала года, руб.	Ставка налога, %	Сумма налога с начала года, руб.
1	2	3	4	5	6
1	17 000	2800	14 200	13	1846
2	34 000	5600	28 400	13	3692
3	51 000	8400	42 600	13	5538
4	68 000	11200	56 800	13	7384
5	85 000	14000	71 000	13	9230
6	102 000	16800	85 200	13	11076
7	119 000	19600	99 400	13	12922
8	136 000	22400	113 600	13	14768
9	153 000	25200	127800	13	16614
10	170 000	28000	142 000	13	18460
11	187 000	30800	156 200	13	20306
12	204 000	33600	170 400	13	22152

В ходе исследования подтверждено соблюдение сроков предоставления налоговых отчетов в ИФНС. Налоговые декларации ООО ПК «Наш Дом»

представляются в ИФНС РФ по Ленинскому району в электронном виде с использованием компьютерной программы «Налогоплательщик».

2.3 Анализ налоговой нагрузки в ООО ПК «Наш Дом»

В анализе хозяйственной деятельности любой организации огромную роль играет оценка налоговых обязательств. Анализ показывает насколько применяемая организацией налоговая система обременительна и какую долю ресурсов привлекают на себя платежи в бюджет.

Налоговая нагрузка это - отношение суммы уплачиваемых организацией налогов к сумме выручки по данным бухгалтерской отчетности, выраженная в процентах.

Бухгалтерская отчетность ООО ПК «Наш Дом» представлена в приложении В.

Налоговая нагрузка издательской и полиграфической деятельности в процентах с 2010 по 2016г. составила 12.0, 12.6, 13.6, 14.2, 13.3, 13.4, 11.6 [11].

Ниже в таблице 8 приведен анализ налоговой нагрузки в ООО ПК «Наш Дом».

Таблица 8 - Данные для расчета налоговой нагрузки в «Наш Дом»

Показатель	2014 г.	2015г.	2016г
Выручка	130 853 000	100 323 000	90 609 000
Налог на прибыль	37 420	71 012	67 956
Налог на имущество	187 640	187 640	83 328
НДС	5 406 405	3 047 755	445 448
Итого налоговых платежей:	5 631 465	3 306 407	596 732

Налог на прибыль вырос: в 2014 г. составлял 37 420 руб., а в 2016 г. - 67 956 руб. Выручка снизилась: в 2014 г. составляла 130 853 000 руб., а в 2016 г. – 90 609 000.

Рост налога на прибыль объясняется тем, что выручка в 2014г. составляла 130 853 000 руб., расходы составляли 130 666 641 руб., следовательно, налоговая база по налогу на прибыль составила 187 102 руб.

В 2016 г. выручка составила 90 609 000 руб., а расходы 90 269 204 руб. Т.е., налоговая база по налогу на прибыль составила 339 780 руб.

Налог на имущество снизился: в 2014 г. составлял 187 640 руб., а в 2016г. – 83 328руб. Это объясняется тем, что организация не делала закупок, амортизация начислялась и уменьшала тем самым стоимость имущества.

Значительное снижение НДС произошло за счет займов у учредителей. На полученные займы производились закупки товаров, НДС с покупки возмещался [45].

Ниже приводится формула расчета налоговой нагрузки по методике ФНС России [12].

Налоговая нагрузка = сумма уплаченных налогов/ сумма выручки *100%

Налоговая нагрузка за 2014 г. = 5 631 465/130 853 000 * 100%=4,3%

Налоговая нагрузка за 2015г. = 3 306 407/ 100 323 000*100%=3,3 %

Налоговая нагрузка за 2016г. = 596 732/ 90 609 000*100%=0,66%

Полученные результаты налоговой нагрузки ниже средних по отрасли.

Низкая налоговая нагрузка объясняется тем, что анализируемый период был сложным для ООО ПК «Наш Дом», был получен убыток от продаж (-806 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 157 тыс. руб.). У учредителей были взяты займы [46].

В таблице 10 приведены основные финансовые результаты деятельности ООО ПК «Наш Дом» в течение анализируемых периодов.

Проанализировав отчет о финансовых результатах, можно сделать вывод, за исследуемый период организация получила убыток от продаж в размере 806 тыс. руб., что составило 0,9% от выручки. В прошлом периоде ООО ПК «Наш Дом» получила прибыль в сумме 1 351 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом, в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 11 396 и 9 239 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-11,4%) опережает изменение расходов (-9,4%).

Анализируя расходы по обычным видам деятельности, нужно отметить, что организация, как и в прошлом году, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Таблица 9 – Основные финансовые результаты деятельности ООО ПК "Наш Дом"

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2015	2016	тыс. руб. (гр.3 гр.2)	±% ((3-2): 2)	
1. Выручка	100 106	88 710	-11 396	111,4	94 408
2. Расходы по обычным видам деятельности	98 755	89 516	-9 239	99,4	94 136
3. Прибыль (убыток) от продаж	1 351	-806	-2 157	↓	273
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-803	1 274	+2 077	↑	236
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	548	468	-80	-14,6	508
6. Проценты к уплате	193	232	+39	220,2	213
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-71	-68	+3	↑	-70
8. Чистая прибыль (убыток)	284	168	-116	-40,8	226
Совокупный финансовый результат периода	284	168	-116	-40,8	226

Прибыль от прочих операций за анализируемый период составила 1 042 тыс. руб., что на 2 038 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

В 2016 г. организация не производила использование чистой прибыли. Данные по строке "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода" формы №2 равны изменению показателя "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" формы №1. На рисунке 1 наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО ПК "Наш Дом" в течение всего анализируемого периода [46].

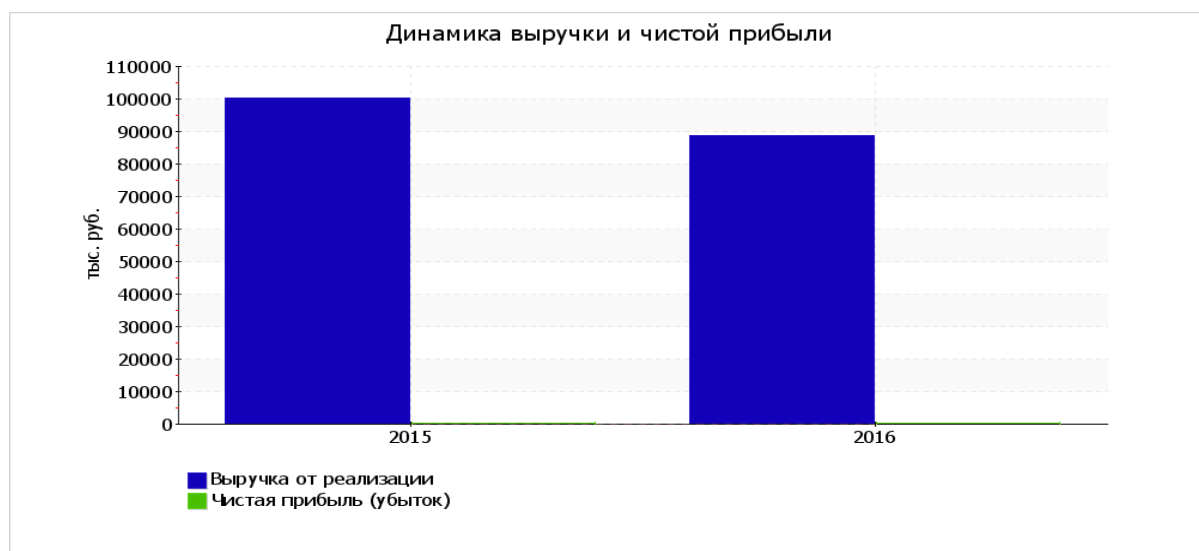


Рисунок 1 – Динамика выручки и чистой прибыли

Рентабельность комплексно отражает степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов, а также природных богатств. Может выражаться как в прибыли на единицу вложенных средств, так и в прибыли, которую несёт в себе каждая полученная денежная единица.

Рентабельность продаж за 2016г. составила -0,9%. Более того, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-2,2%).

Рисунок 2 иллюстрирует динамику показателей рентабельности продаж.

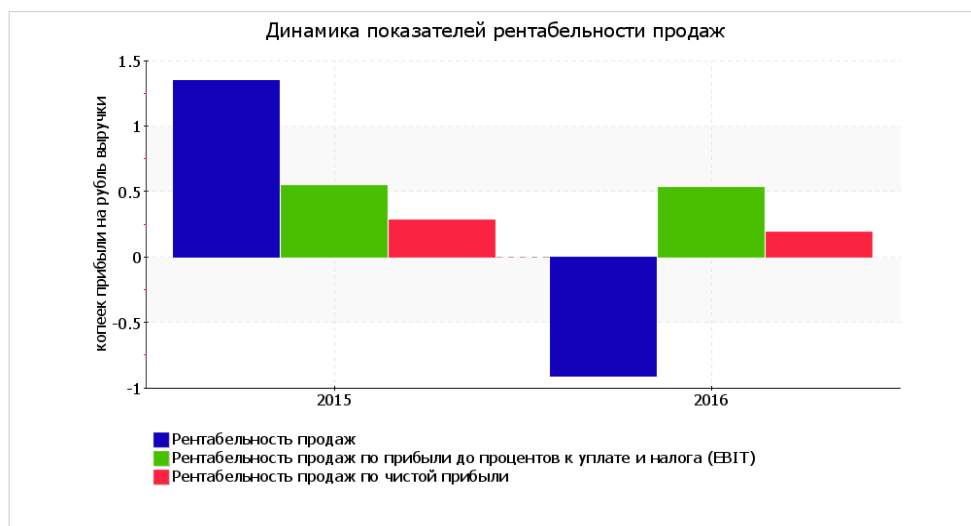


Рисунок 2 – Динамика показателей рентабельности продаж

В таблице 10 произведен анализ рентабельности ООО ПК «Наш Дом».

Таблица 10 – Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2015	2016	коп. (гр.3 - гр.2)	%((3-2): 2)
Рентабельность продаж. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.	1,3	-0,9	2,2	↓
Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,5	0,5	–	33,6
Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	0,3	0,2	-0,1	33,2
Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	1,4	-0,9	-2,3	↓
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5	2,8	2	-0,8	29

За анализируемый период каждый рубль собственного капитала ООО ПК "Наш Дом" обеспечил 0,0138 руб. чистой прибыли.

Значение рентабельности активов не удовлетворяет нормативному значению. Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице

Далее в таблице 12 рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 11 -Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2016	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	$168000/12159000=1,38$	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение: не менее 16%.
Рентабельность активов (ROA)	$168/40523=0,41$	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	$236/(12159+8972)= 1,1$	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За анализируемый период каждый рубль собственного капитала ООО ПК "Наш Дом" обеспечил 0,0138 руб. чистой прибыли.

Значение рентабельности активов не удовлетворяет нормативному значению.

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 167 календарных дней.

При этом требуется 146 дней, чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов.

Таблица 12- Расчет показателей оборачиваемости

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2016
	2016	
Оборачиваемость оборотных средств	167	2,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 <u>дн.</u>)	145	2,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 56 и менее <u>дн.</u>)	6	60,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	69	5,28
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке)	157	2,32
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	46	7,93

По итогам анализа налоговой нагрузки можно сделать вывод, о необходимости проведения мер по оптимизации налогообложения, оценки целесообразности применения общей системы налогообложения в ООО ПК «Наш Дом».

2.4 Автоматизация налогового учета

Ведение бухгалтерского и налогового учета очень сложный и трудоемкий процесс. В настоящее время есть много компьютерных систем, которые позволяют вести автоматический учет. Одной из таких систем является «1С». Продукты данной фирмы занимают более 90% рынка. «1С:Бухгалтерия 8» применяется на многих российских предприятиях, в том числе и в ООО ПК «Наш Дом». Данная программа подходит для предприятий с различными системами и методологиями учета, для любых типов деятельности.

Система предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, в том числе для подготовки отчетности, в организациях, осуществляющих любые виды деятельности: оптовую и розничную торговлю, оказание услуг, производство и т.д. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

На основе данных первичного учета идет одновременное формирование данных бухгалтерского и налогового учета. Такой подход способен оценить специфику отражения отдельных хозяйственных операций для целей налогового учета. Существуют случаи, когда хозяйственная операция одинаково отражается в бухгалтерском и налоговом учете, тогда вносить повторяющиеся данные вручную не нужно, достаточно использовать данные бухгалтерского учета.

Рисунок 3 наглядно иллюстрирует организацию налогового учета.

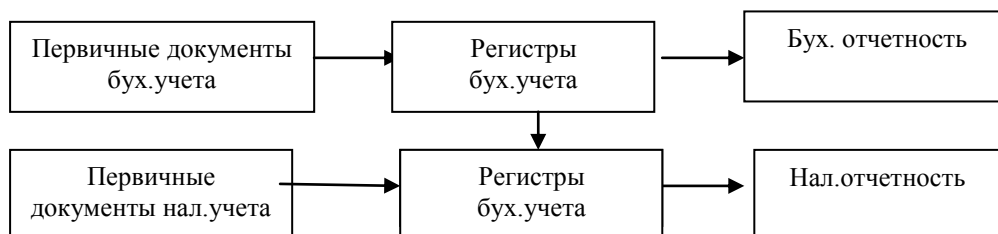


Рисунок 3 - Организация налогового учета в системе «1С: Бухгалтерия»

Наряду с равнозначными операциями, существуют специфические, которые свойственны только налоговому учету, такие как: перенос на следующие отчетные периоды расходов, учитываемых в особом порядке

Программа «1С:Бухгалтерия 8» доступна для организаций и ИП, применяющих любую систему налогообложения. Для более комфортного ведения учета по УСН, а так же для ИП, уплачивающих НДФЛ, предусмотрены специальные настройки «1С:Бухгалтерии 8». Также существуют версии программы «1С: Упрощенка 8», «1С: Предприниматель 8».

В случае если, организация или ИП поменяют режим налогообложения, в программе нужно будет поменять специальную настройку – и можно будет вести полноценный учет.

В одной системе можно одновременно вести учет нескольких организаций. В данном случае списки контрагентов, товаров и статей затрат являются общими для всех организаций.

При работе не возникает необходимости переключения между несколькими информационными базами для ведения учета. В программе соответствие формы отчетности отчетному периоду отслеживается автоматически. Пользователь может скорректировать данные вручную. Измененные показатели сохраняются при последующем автоматическом заполнении отчета.

Календарь бухгалтера в «1С: Бухгалтерия 8» планирует работу по подготовке отчетности и уплате налогов. Он показывает установленные сроки сдачи отчетности, уплаты авансовых платежей, налогов и делает напоминания событий [40, с. 98].

Также программа автоматически проверяет точность и обоснованность заполнения отчетности по важным формам. Происходит проверка соотношения отдельных показателей отчетности в рамках одной формы, и в соотношении с другими формами. О найденных ошибках сообщается пользователю программы. Прямо из программы можно отправлять отчетность и получать информацию о статусе доставке.

Налоговый учет ведется одновременно с бухгалтерским, это делает освоение налогового учета более легким, позволяет сопоставлять данные двух систем учета. В «1С: Бухгалтерии 8» существует автоматическое определение сумм начислений и вычетов по приобретенным товарам, реализуемым с применением ставки НДС 0% и без НДС, при исполнении обязанностей налогового агента и др.

Операции завершения месяца включают в себя трудоемкие процессы расчетов амортизации, себестоимости и т.д. Данные операции отражаются в определенном порядке, который нельзя изменить. Операции одновременно выполняются и для налогового учета по налогу на прибыль.

Помощник закрытия месяца определяет операции для закрытия месяца по данным учетной политики о применяемых видах деятельности и способах налогообложения, по данным бух. учета, выявит ошибки учета.

В стандартных бухгалтерских отчетах программы можно одновременно проанализировать данные бухгалтерского и налогового учета, проконтролировать выполнение требований ПБУ 18/08 «Учет расчетов по налогу на прибыль». В отчете можно вывести различные реквизиты: номенклатуру, ставку НДС, код и т.д. Данные отчетов можно представить в удобной и наглядной форме в виде диаграмм и графиков.

Опция монитор бухгалтера в удобной форме отражает важную информацию, например: остатки на расчетном счете и в кассе, значение дебиторской и кредиторской задолженности, сроки сдачи отчетности и уплаты налогов.

Существует экспресс - проверка ведения учета, которая анализирует данные на соотношение методологии учета и законодательству, ориентирует на ошибки в ведении учета, указывает на возможные причины ошибок, дает рекомендации по их исправлению и формирует детальный отчет с выявленными несоответствиями.

Помощник по учету НДС следит за последовательностью регламентных операций по НДС и помогает в заполнении декларации.

Программа «1С» позволяет быстро обрабатывать все первичные документы, поступающие от поставщиков и покупателей, рассчитывать зарплату сотрудникам, организовать систему платежей в соответствии с графиком платежей на предприятии, вести учет ОС и НМА.

Быстрота структурирования первичной информации. Каждая новая версия программы «1С» уменьшает долю ручного труда и дает возможность автоматизировать работы бухгалтерии. Каждое предприятие имеет обязательства по налогам перед государством. Поэтому правильность расчета и уплаты налогов, а также своевременность сдачи деклараций в налоговую инспекцию напрямую влияют на успешность осуществления деятельности. Не выплаченные налоги – перспектива пени и штрафов. При правильно введенных данных расчет налогов и заполнение деклараций для главного бухгалтера не составит затруднений. Оперативное получение любой информации о работе предприятия не только для бухгалтерской службы, но и для руководителей разных уровней.

Основные преимущества автоматизации налогового учета с помощью программы «1С»:

- Быстрая стандартизация работы;
- Автоматизация документов, бланков и отчетов;
- Возможность быстро получать отчеты и аналитические документы;
- Контроль работы сотрудников компании;
- Повышение качества обслуживания.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что хорошо организованная и автоматизированная работа бухгалтерской службы напрямую связана с успешной и прибыльной работой предприятия. И это та часть ведения бизнеса, которую не стоит недооценивать и пренебрегать ею.

Глава 3. Совершенствование налогообложения издательской деятельности

3.1 Проблемные вопросы налогообложения издательской деятельности

По данным, которые ежегодно представляет Роскомнадзор, на начало 2017 года в РФ зарегистрировано более 9 тыс. средств массовой информации, из которых 65% - печатные СМИ: газеты(28%), журналы (37%). На онлайн СМИ приходится 10%, телевизионные – 10%, радио – 7%. В целом, в издательской отрасли наблюдается постоянный рост участников.

Одновременно с ежегодным ростом числа СМИ наблюдается падение спроса на газеты и журналы. Особенно сложной ситуация была в 2015г. Во-первых, это связано со снижением платежеспособности населения на фоне роста цен на печатную продукцию: поднялись цены на бумагу, типографские пластины и краски и на другие материалы. В конце 2015 года цены на печатную прессу выросли на 5%, а в январе 2016 года еще на 2% по сравнению с декабрем 2015 г. Одновременно наблюдалось и снижение уровня розничных цен на ежедневную и деловую прессу, на рекламные издания, издания о здоровье, коллекционные и деловые журналы. Выросли в цене научно-популярные журналы, издания для мам, по рукоделию и кулинарии.

Произошло перемещение спроса в пользу онлайн-СМИ, в связи с ростом цен на печатные СМИ.

По данным Ассоциации распространителей печатной продукции (АРПП), в 2016 году объем печатных СМИ, распространяемых в розницу, снизился на 15%, а распространяемых по подписке на 16%. Рынок рекламы в печатных СМИ упал на 29%, что привело к значительному снижению прибыли издательств.

Законодательные ограничения на рекламу отдельных товаров и услуг в печатных СМИ, принятые в последние годы, спровоцировали массовый отток инвестиций в российскую индустрию печати. Ещё больше усугубил этот процесс Федеральный закон от 14.10.2014 № 305-ФЗ «О внесении изменений в Закон Российской Федерации «О средствах массовой информации», установивший предельный объём долей иностранного капитала в бизнесе российских СМИ 20%. Подготовка к исполнению требований данного закона, вступившего в силу с 1 января 2016 года, потребовала в 2015 году от медийных компаний с иностранным участием значительных финансовых затрат и проведения масштабных организационно-штатных мероприятий. Прямые финансовые потери от этого на рынке розничного распространения прессы оцениваются в 2,8 млрд. руб., так как международные издательские дома существенно сократили свою деловую активность, оптимизировали издательские портфели, почти прекратили запуск новых коллекционных изданий и закрыли ряд в целом вполне успешных изданий. Российский рынок покинули 5 изданий ИД «Burda», по 2 издания ИД «Bauer Media» и «Sanoma Independent Media», 1 издание ИД «Индепендент спорт» и т.д. (патворков) и т.д.

Запреты на рекламу в прессе различных видов товаров тоже привели к значительным потерям в доходах. Например, запрет на рекламу табака и алкоголя убавил рекламные доходы российской прессы на 15-20% в зависимости от типа издания.

Запрет на продажу в киосках формата «Печать» табачных изделий, серьёзно ухудшил их экономические показатели, не сократив потребление табака. Реализация этого запрета уменьшила продажи газет и еженедельных журналов в среднем на 25%, и по сути лишила рынок розничных продаж периодики какой-либо внебюджетной поддержки. А всё вместе это стимулирует дальнейшее падение интереса инвесторов к российскому рынку массмедиа. и сокращает имеющиеся возможности развития индустрии печатных СМИ страны как высокотехнологичного сегмента национальной экономики, играющего важную роль в жизни государства и общества.

Особенно с учётом дороговизны национальных кредитных ресурсов и их общей труднодоступности для такой сферы как печатная пресса.

К основной тенденции последних лет в печатных СМИ можно отнести создание электронных версий своих изданий. Это позволяет создать симбиоз, который направлен на расширение аудитории и привлечение рекламодателей, доля прибыли от которых составляет в среднем 48%; 51% - доходы от розничной продажи изданий, 1% - от подписки на электронные издания.

Некоторые издательства полностью переходят в интернет-издания, что способствует значительному сокращению расходов. По данным TNS Россия, ежегодно до 5% аудитории печатных СМИ переходят в онлайн. Интернет-изданиям легче увеличить спрос к себе, путем создания более «умных» и удобных сайтов, разработки мобильных приложений, которые не требуют соединения к сети.

Российский рынок печатных СМИ в 2016 году продолжал испытывать давление кризиса. Сократились тиражи изданий и выручка от их реализации, упали рекламные поступления. Хронической болезнью стали неплатежи распространителей печати - издателям за проданную печатную продукцию, издателей - полиграфистам за оказанные услуги, полиграфистов - производителям бумаги.

Ведущие эксперты рынка из числа руководителей медийных организаций страны считают, что причины кризисного неблагополучия в сегменте печатной периодики прежние. В их числе общие экономические и валютно-финансовые трудности, переживаемые сегодня Россия, а также конкуренция со стороны интернета, мобильных технологий приема-передачи информации, способствующие замещению бумажных носителей различными цифровыми продуктами.

Все отраслевые эксперты также отмечают необходимость дополнительных мер государственной поддержки бизнеса печатных СМИ. Особенно в части оптимизации обременительного налогового бремени, мало отличающегося от налогообложения гораздо более успешных и доходных

отраслей экономики. А также по пресечению очень распространенной на муниципальном уровне практики постоянного сокращения количества специализированных торговых точек по реализации печатной прессы. При этом происходит ежегодный рост цен на бумагу печатных сортов, почтовых подписных тарифов и тарифов на магистральные перевозки подписных тиражей.

По сравнению с 2015 годом Ассоциация распространителей печатной продукции (АРПП) оценивает падение российского рынка продаж периодики за 2016 год на 6% в денежном выражении и на 14% по объему реализованных тиражей.

Стремительно сокращается и рынок рекламы в печатных СМИ. По данным компании Media Intelligence, озвученным на Международном пресс-саммите в Москве 27 апреля 2016 года, доля рекламных денег в российской прессе сократилась с 25% в 2008 году до 7% в 2015 году и до 5,47% в 2016 году. А объем рекламы в газетах и журналах за это время уменьшился почти в три раза (с 57,6 млрд. руб. до 19,7 млрд. руб.). Тогда как аудитория печатных СМИ за тот же период времени снизилась куда как менее драматично – на 11%, и это наводит на мысль, что индустрия печатных СМИ России в плане позиционирования своего рекламного потенциала явно недорабатывает. О том же говорят и показатели зарубежных рынков, особенно германского и австрийского, где доля печатной прессы на национальных рекламных рынках выше российских показателей более чем в 5 раз.

Одновременно газеты и журналы становятся дороже, качество их дизайна, бумаги и полиграфии улучшается, но главное внимание уделяется актуальности, краткости и информативности контента, поскольку нынешние потребители информации испытывают острую нехватку времени и не имеют возможности читать многостраничные издания с пространными текстами. По этой причине рынок журналов становится более фрагментарным, с большим количеством специализированных изданий, выходящих малым тиражом.

Меняется и периодичность выхода изданий. Все большее количество ежедневных газет в России, США и Европе переходят на еженедельный режим выпуска. Причем ряд крупных игроков рынка ежедневной и еженедельной прессы все больше склоняются к отказу от газетного формата в пользу журнального. Однако в целом традиционная периодика, как показывает статистика, продолжает сохранять достаточно большую популярность среди всех возрастных категорий населения.

Глобальный и отечественный опыт развития печатных средств массовой информации в цифровую эпоху свидетельствует, что количество традиционных газет и журналов сокращается еще и потому, что те из них, которые полностью уходят из «бумаги» в интернет, как правило, достаточно быстро растворяются в сети среди множества других подобных ресурсов. Поэтому бумажная версия, даже как элитный продукт для наиболее продвинутой и состоятельной аудитории, каковой собственно и является аудитория качественной печатной прессы в любой стране, по мнению большинства отраслевых экспертов мирового уровня, должна продолжать выпускаться.

Одной из ключевых проблем издательской деятельности является недостаточная поддержка государства. В настоящее время существует три налоговые льготы: обложение НДС по ставке 10% при реализации книжной и печатной продукции, связанно с образованием, наукой, культурой, за исключением книжной продукции рекламного и эротического характера; при упрощенной системе налогообложения, при выборе налогооблагаемой базы «доходы минус расходы».

Пункт 2 ст. 346.20 НК РФ прямо предусматривает, что законами субъектов Российской Федерации для налогоплательщиков, избравших объект в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков. Данный закон относится к организациям и ИП, которые находятся на УСН, и которые в качестве налогооблагаемой базы выбрали «доходы, уменьшенные на величину

расходов», и осуществляющие соответствующие виды экономической деятельности [35].

«Издательская и полиграфическая деятельность, тиражирование записанных носителей информации» относится к классу 22 и входит в раздел D «Обрабатывающие производства». Для применения пониженной ставки ст. 2 Закона No 41 называет удельный вес выручки от реализации товаров работ, услуг) по льготному виду экономической деятельности за отчетный период не менее 75 процентов от общей суммы выручки.

При выполнении этого условия и присвоении соответствующего кода по ОКВЭД организации отрасли могут применять льготную ставку налога, что подтверждено письмами УФНС России по г.Москве от 07.09.2010 No 16-15/094207, от 21.01.2011 No 16-15/005286@.

Если расходы составляют более 80% от суммы доходов, выгоднее применять объект «доходы, уменьшенные на величину расходов». Если расходы составляют менее 60 от суммы доходов, то целесообразнее в качестве объекта выбрать «доходы». Если же расходы составляют от 60 до 80% от суммы доходов, выбор объекта налогообложения зависит от величины взносов в Пенсионный фонд РФ и выплат пособий по временной нетрудоспособности, т.к. при объекте «доходы» эти выплаты уменьшат сумму единого налога, но не более чем на 50%.

Если издательство применяет общий режим налогообложения, то существует возможность не платить НДС.

Статья 145 гл. 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации разрешает организациям и ИП, занимающимся издательской деятельностью, при соблюдении указанных ограничений воспользоваться освобождением от уплаты НДС.

Условия применения льготы:

- размер выручки за три предшествующих последовательных календарных месяца без учета НДС не должна превышать в совокупности 2 млн. руб.;

- освобождение не может применяться в отношении обязанностей, возникающих у организаций и предпринимателей в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Российской Федерации и иные территории
- реализация подакцизных товаров в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев.

При оценке целесообразности применения данной льготы, нужно учесть факт того, что получение льготы не всегда приносит издательствам положительный результат.

Связано это с тем, что возможность получения дополнительной прибыли также определяется конкретными условиями деятельности каждого издательства. Получение льготы дает возможность издательству не уплачивать НДС с сумм, получаемых от покупателей за реализованную им издательскую продукцию.

Вместе с тем лишает издательство и его контрагентов возможности предъявлять суммы НДС к возмещению из бюджета. Данное обстоятельство в ряде случаев значительно сужает круг потенциальных покупателей продукции (работ, услуг) издательства.

В таблице 13 приводится сравнительный анализ целесообразности получения издательствами освобождения от обязанностей налогоплательщика в различных условиях хозяйствования с учетом базового допущения относительно прибыльности издательской деятельности.

Если же организация реализует свою продукцию другим юридическим лицам для производства продукции, то производственно-сбытовая цепочка на указанной организации не прекращается, а продолжается налогоплательщиком, не имеющим освобождения от НДС. Возможность получения дополнительного дохода для организации, использующей освобождение от обязанностей налогоплательщика, становится в данном случае не так существенно. Получение дополнительной прибыли организацией, применяющей

освобождение, становится возможным только за счет уменьшения прибыли, которую получает второй продавец в производственно-сбытовой цепочке.

При решении вопроса о целесообразности освобождения от уплаты НДС издательствам нужно учитывать, что освобождение дается на 12 календарных месяцев. Налогоплательщики не могут сами отказаться от льготы в течение всего срока действия освобождения. (п. 4 ст. 145 НК РФ).

Только в случае, если результаты анализа условий деятельности издательства позволяют говорить о выгодности получения освобождения от уплаты НДС, нужно определять выполняет ли организация установленные требования (ст. 145 НК РФ).

Таблица 13 - Сравнительный анализ выгоды применения освобождения от уплаты НДС

Преобладающий вид издательской деятельности	Использование освобождения от уплаты НДС
1. Производство и продажа издательской продукции ФЛ	Выгодно
2. Оказание услуг и выполнение работ непосредственно для ФЛ	Выгодно
3. Оказание услуг и выполнение работ для ЮЛ и ИП с очень низкой долей материальных затрат или из материалов заказчика	Возможны оба варианта *
4. Производство и продажа издательской продукции, выполнение работ для ЮЛ и ИП, использующих право на освобождение от обязанностей налогоплательщика (ст. 145 НК РФ НК РФ)	Выгодно
5. Производство и продажа издательской продукции, выполнение работ или оказание услуг для ЮЛ и ИП, переведенных на уплату ЕНВД	Выгодно
6. Производство и продажа издательской продукции, выполнение работ или оказание услуг для юридических лиц и ИП на УСН	Выгодно
7. Оказание услуг для иностранных заказчиков, когда местом реализации данных услуг признается территория РФ	Выгодно
8. Производство и продажа издательской продукции ЮЛ, являющимся плательщиками НДС	Невыгодно
9. Оказание услуг и выполнение работ для ЮЛ и ИП, являющихся плательщиками НДС	Невыгодно
10. Операции по экспорту издательской продукции	Невыгодно

Если организация удовлетворяет требованиям, то для осуществления права на льготу издательство должно уведомить о принятом решении налоговые

органы по месту постановки на налоговый учет. Порядок получения освобождения носит уведомительный характер и является удобным для налогоплательщиков[49].

Организации применяющие данную льготу обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета соответствующее письменное уведомление и документы, подтверждающие право на освобождение, в срок не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение.(п.6 ст.145 НК РФ).

Представление документов возможно двумя способами:

- Лично в лице генерального директора или доверенного лица;
- Заказным письмом с описью вложения по почте.

Если документы отправляются заказным письмом, то днем представления документов будет считаться шестой день со дня отправления издательством заказного письма (п. 7 ст. 145 НК РФ). Издательство при отправке документов заказным письмом, чтобы соблюсти установленные сроки подачи, должно сделать это не позднее 14-го числа месяца, с которого оно решило воспользоваться правом на освобождение.

Форма уведомления об использовании права на освобождении от обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, утверждена Приказом МНС России от 04.07.2002 N БГ-3-03/342.

Перечень документов, подтверждающих право на освобождение и обязательных для представления в налоговый орган, представлены ниже: (п. 6 ст. 145 НК РФ):

- выписка из бухгалтерского баланса (представляют издательства, являющиеся юридическими лицами);
- выписка из книги продаж;
- выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели, занимающиеся издательской деятельностью).

После окончания 12-месячного срока действия освобождения от НДС организации нужно подтвердить право применения освобождения от обязанностей налогоплательщика по НДС в течение указанного периода и два варианта дальнейших действий:

- 1) продолжение пользованием освобождения от уплаты НДС на следующие 12 мес.;
- 2) отказ от применения освобождения.

В любом случае издающая организация обязана подать в ИФНС по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика до 20-го числа месяца, следующего за 12-м месяцем применения освобождения, комплект документов, соответствующий тому, что подается при первичном получении освобождения [42]:

- выписка из бухгалтерского баланса (представляют издательства, являющиеся юридическими лицами) с указанием объема выручки от продаж за весь период действия освобождения;
- выписка из книги продаж;
- выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели, занимающиеся издательской деятельностью);
- уведомление о продлении срока действия освобождения/уведомление об отказе от него.

В случае утраты права на освобождение, в период срока действия освобождения, то с первого числа месяца, в котором утрачено право на освобождение от НДС, у издательства возникает необходимость производить начисление НДС со стоимости отгруженной издательской продукции (выполненных работ, оказанных услуг) и полученных авансов по установленным гл. 21 Налогового кодекса Российской Федерации ставкам. Если по отгрузкам и авансам уже были выставлены счета-фактуры с пометкой "Без налога (НДС)" до того момента, как издательство узнало об утрате права

на освобождение, по ним необходимо оформить исправленные счета-фактуры с выделенной суммой налога.

С утратой права на освобождение от НДС к издательству возвращается право на налоговые вычеты, в том числе по материально-производственным запасам, приобретенным, но не использованным до утраты права на освобождение (п. 8 ст. 145 Налогового кодекса Российской Федерации). Однако принятие к вычету НДС по основным средствам, приобретенным и введенным в эксплуатацию в период действия освобождения, запрещено п. 8 ст. 145 Налогового кодекса Российской Федерации, на что дополнительно указывает и разъяснительное Письмо Минфина России от 06.09.2011 N 03-07-11/240.

Специфические особенности учета расходов издательств при УСН связаны с проблемами учета расходов на полиграфическое исполнение тиражей и выплату авторских гонораров [44].

Расходы на полиграфическое исполнение тиражей относятся к значительной статье расходов издательств. Печать продукции может осуществляться на бумаге, принадлежащей издательству, и на бумаге типографии. Налогоплательщик вправе уменьшать полученные доходы на материальные расходы. Расходы должны строго соответствовать установленным критериям (п. 2 ст. 346.16 НК РФ). НК РФ установлено, что к материальным расходам относятся затраты налогоплательщика на приобретение материалов, сырья, работ и услуг производственного характера.

А к работам производственного характера согласно тому же подпункту относятся осуществление отдельных операций по производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья, контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и др. работы [47].

Таким образом, если издательство приобретает у типографии услуги по полиграфическому исполнению журналов, то они носят для организации производственный характер, и расходы могут быть отнесены к материальным затратам, и на них уменьшаются получаемые доходы. С данной позицией

согласилось Управление ФНС по г. Москве в своем письме от 16.01.2005 № 18-08/3/6561.

В случае, если печать тиражей осуществляется на бумаге, которая принадлежит издательству, стоимость использованной бумаги будет включаться в состав расходов издательства при применении УСН [43].

После исполнения и оплаты услуг типографии по полиграфическому исполнению тиражей, при наличии документов, подтверждающих фактическое использование и оплату материалов предоставленных издательством и израсходованных, данные расходы включаются в состав расходов при УСН в составе материальных расходов на основании подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Суммы НДС по материальным расходам (т.е. суммы НДС, предъявленные поставщиками бумаги и выделенные в счетах типографий) также включаются в состав расходов, но отдельной строкой в день фактической уплаты данных сумм на основании подп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Выплата авторских гонораров является значительной статьей расходов издательств. От способа оформления данных выплат зависит порядок признания гонораров. Если авторские гонорары оформлены как расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера, расходы на выплату авторских гонораров можно будет включить в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по единому налогу при УСН, как расходы на оплату труда. Если же расходы на выплату авторского гонорара оформлены как расходы, связанные с приобретением исключительных авторских прав, т.е. как оплата за приобретенный НМА, их также можно будет признать в составе расходов при УСН, но уже на основании подп. 2 п. 1 ст. 346.16 НК РФ. В настоящее время, вопрос об отнесении авторских прав на литературные произведения к НМА вызывает некоторые споры [25, с. 208].

3.2 Основные направления совершенствования системы налогообложения в издательской деятельности

Для определения направлений совершенствования налогообложения в издательской деятельности, для ООО ПК «Наш Дом» был проведен анализ целесообразности применения общей системы налогообложения. Ниже приведен расчет единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

Доходы компании за 2016 г. составили 90 609 000 руб. А расходы 90 373 000.руб., из которых:

- 85 125 000 – себестоимость
- 4 391 000 – управленческие расходы;
- 232 000 –проценты к уплате;
- 625 000 – прочие расходы.

При применении УСН размер налога составит:

- объект налогообложения «доходы»: $90\,609\,000 * 6\% = 5\,436\,500$ руб.;
- объект налогообложения «доходы минус расходы»: $(90\,609\,000 - 90\,373\,000) * 15\% = 35\,400$ руб.

Так как расходы составляют более 80% от суммы доходов, выгоднее применять объект «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В таблице приведен список налогов уплачиваемых ООО ПК «Наш Дом» на общей системе налогообложения в руб. В таблице 14 приведен список налогов уплачиваемых ООО ПК «Наш Дом» на общей системе налогообложения в руб.

Из таблицы видно, что при упрощенной системе налогообложения размер единого налога составит 35 400 руб., что на 561 332руб. меньше суммы налогов, уплачиваемых на общей системе налогообложения.

При переходе на УСН, ООО ПК «Наш Дом» не будет уплачивать налог на прибыль, НДС, налог на имущество.

Таблица 14 – Список уплачиваемых налогов ООО ПК «Наш Дом» за 2016г.

Налог	2016г
Налог на прибыль	67 956
Налог на имущество	83 328
НДС	445 448
Итого налоговых платежей:	596 732

Из таблицы видно, что при упрощенной системе налогообложения размер единого налога составит 35 400 руб., что на 561 332руб. меньше суммы налогов, уплачиваемых на общей системе налогообложения.

При переходе на УСН, ООО ПК «Наш Дом» не будет уплачивать налог на прибыль, НДС, налог на имущество.

Важно отметить, что более 50% клиентов ООО ПК «Наш Дом» являются плательщиками НДС, если организация перейдет на упрощенную систему налогообложения, то сотрудничество будет невыгодно для клиентов, т.к. им придется уплачивать двойной НДС.

В настоящее время на территории пензенской области действует Закон Пензенской обл. (от 04.03.2015 N 2684-ЗПО).

Согласно закону, налоговую ставку 0% при УСН могут применять ИП, выбравшие любой объект налогообложения, которые регистрируются первый раз после вступления в силу ЗПО от 04 марта 2015 года N 2684-ЗПО "О внесении изменений в отдельные законы Пензенской области" и осуществляющих предпринимательскую деятельность, которая подходит под указанным виды экономической деятельности. В этот список входит деятельность издательств [6].

Для поддержки издательств, необходимо ввести дополнительные льготы для юридических лиц, осуществляющих издательскую и полиграфическую деятельности. В Законодательное Собрание Пензенской области необходимо внести законопроект об установлении налоговой ставки для организаций и

индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Установить на территории Пензенской области ставку в размере 10% для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, и выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», и занимающиеся издательской и полиграфической деятельностью.

Установить лимит размера выручки за отчетный период: 75% от общей суммы выручки.

Для издательств, которые занимаются производством и продажей издательской продукции юридическим лицам, являющимся плательщиками НДС применять льготу по освобождению от обязанностей плательщиков НДС нецелесообразно. Для поддержки издательской деятельности, в связи с кризисной ситуацией в стране, падением спроса на печатную продукцию, необходимо расширить перечень товаров, облагаемых по ставке 10% и включить в него периодические печатные издания - газеты и журналы.

Перечень установлен Постановлением Правительства РФ от 23 января 2003 г. N 41 "О перечне видов периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, облагаемых при их реализации налогом на добавленную стоимость по ставке 10 процентов".

Для решения проблем необходимо провести следующие мероприятия:

1) В отношении рентабельности продаж: изменить ассортимент продаж - приобрести оборудование для печати упаковки; увеличить цену продукции (в пределах конкурентоспособной); договориться о скидках с поставщиками сырья; увеличить продуктивность работы.

2) В отношении коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (СОС): увеличить обеспеченность компании собственными оборотными активами; снизить зависимость финансирования оборотных средств от заемных источников.

3) В отношении коэффициента быстрой ликвидности: сократить срок погашения краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей; продать неиспользуемые активы, чтобы увеличить свободный капитал; финансировать активы за счет собственного капитала; использовать счет с автоматической очисткой (sweep account); увеличить объем продаж продукции; уменьшить объём краткосрочных обязательств.

Предложенные мероприятия по усовершенствованию налогообложения издательской деятельности должны позитивно сказаться на деятельности издательств и полиграфий. Дать толчок в развитии отечественной издательской деятельности.

Заключение

В ходе проведенного исследования, направленного на совершенствование налогообложения издательской деятельности были рассмотрены теоретические основы налогообложения издательской деятельности, проведен анализ существующего налогового режима, налоговой нагрузки в ООО ПК «Наш Дом». По результатам исследования были выявлены проблемы и предложены пути совершенствования.

В состав издательской продукции входят материальная и нематериальная части. Как следствие, идеологическая ориентация издательской продукции часто определяет, какими будут экономические результаты публикации. Например, идеологически правильные или социально значимые, с точки зрения государства, издания могут подкрепляться различными налоговыми льготами, выделением ссуд и субсидий от государства и т. д.

Специфика и особое значение издательской продукции прилагается к факту того, что это интеллектуальный продукт, который включает в себя информационные и художественные компоненты. Издательская продукция содержит информацию и знания, которые формируют духовность и культуру населения. Он играет важную роль в формировании идеологии, моральных принципов, деловых качеств человека.

Итоги 2016г. свидетельствуют о некотором улучшении ситуации в отечественной книжной индустрии по сравнению с 2015г. В 2016г. в России было выпущено 117076 названий книг и брошюр, что почти на 4% больше, чем в предыдущем году. Положительным фактом является также замедление темпов снижения совокупного тиража по сравнению с предыдущими годами.

В 2016г. совокупный тираж выпущенных книг и брошюр составил 446,3млнэкз., снизившись по отношению к предыдущему году всего на 3% (в 2015г. снижение составило 5,4%, в 2014г.—10,4%).

Издательская система страны, несмотря на кризисные явления, нехватку оборотных средств, проявила устойчивость. Характерно, что в 2016г. исполнилось 10 лет со времени вхождения России в лидирующую четвёрку мирового книгоиздания по числу выпускаемых названий, когда в нашей стране вышло в свет 102268 книг и брошюр.

Таким образом, начиная с 2006г. был превышен «100-тысячный барьер», преодолеть который до этого удалось лишь трём странам—США, Китаю и Великобритании. Несмотря на трудности последующих кризисных лет, за прошедшие годы книжный выпуск в России ниже этого уровня не опускался

В результате анализа налоговой системы в ООО ПК «Наш Дом» налог на прибыль вырос: в 2014 г. составлял 37 420 руб., а в 2016 г. - 67 956 руб. Выручка снизилась: в 2014 г. составляла 130 853 000 руб., а в 2016 г. — 90 609 000.

Рост налога на прибыль объясняется тем, что выручка в 2014г. составляла 130 853 000 руб., расходы составляли 130 666 641 руб., следовательно, налоговая база по налогу на прибыль 187 102 руб.

В 2016 г. выручка составила 90 609 000 руб., а расходы 90 269 204 руб. Т.е., налоговая база по налогу на прибыль равна 339 780 руб.

Налог на имущество снизился: в 2014 г. составлял 187 640 руб., а в 2016г. — 83 328руб. Это объясняется тем, что организация не делала закупок, амортизация начислялась и уменьшала тем самым стоимость имущества.

Значительное снижение НДС произошло за счет займов у учредителей. На полученные займы производились закупки товаров, НДС с покупки вычитался.

Низкая налоговая нагрузка объясняется тем, что анализируемый период был сложным для ООО ПК «Наш Дом», за рассматриваемый период получен убыток от продаж (-806 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 157 тыс. руб.). У учредителей были взяты займы.

Проанализировав отчет о финансовых результатах, можно сделать вывод, за исследуемый период организация получила убыток от продаж в размере 806 тыс. руб., что составило 0,9% от выручки. В прошлом периоде ООО ПК «Наш Дом» получила прибыль в сумме 1 351 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом, в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 11 396 и 9 239 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-11,4%) опережает изменение расходов (-9,4%).

Анализируя расходы по обычным видам деятельности, нужно отметить, что организация, как и в прошлом году, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Прибыль от прочих операций за анализируемый период составила 1 042 тыс. руб., что на 2 038 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Рентабельность продаж за 2016г. составила -0,9%. Более того, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-2,2%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, в течение анализируемого периода составила 0,5%. То есть в каждом рубле выручки ООО ПК "Наш Дом" содержалось 0,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Несмотря на постоянный рост количества СМИ, наблюдается падение спроса на газеты и журналы. Особенное обострение ситуации пришлось на 2015г. В первую очередь это связано со снижением платежеспособности населения на фоне роста цен на печатную продукцию: произошел рост цен на бумагу, типографские пластины и краски и на другие материалы. В конце 2015

года цены на печатную прессу выросли на 5%, а в январе 2016 года еще на 2% по сравнению с декабрем 2015 г.

Законодательные ограничения на рекламу отдельных товаров и услуг в печатных СМИ, принятые в последние годы, спровоцировали массовый отток инвестиций в российскую индустрию печати. Ещё больше усугубил этот процесс Федеральный закон от 14.10.2014 № 305-ФЗ «О внесении изменений в

Закон Российской Федерации «О средствах массовой информации», установивший предельный объём долей иностранного капитала в бизнесе российских СМИ 20%. Подготовка к исполнению требований данного закона, вступившего в силу с 1 января 2016 года, потребовала в 2015 году от медийных компаний с иностранным участием значительных финансовых затрат и проведения масштабных организационно-штатных мероприятий.

Прямые финансовые потери от этого на рынке розничного распространения прессы оцениваются в 2,8 млрд. руб., так как международные издательские дома существенно сократили свою деловую активность, оптимизировали издательские портфели, почти прекратили запуск новых коллекционных изданий и закрыли ряд в целом вполне успешных изданий. Российский рынок покинули 5 изданий ИД «Burda», по 2 издания ИД «Bauer Media» и «Sanoma

Independent Media», 1 издание ИД «Индепендент спорт» и т.д. (патворков) и т.д.

Запреты на рекламу в прессе различных видов товаров тоже привели к значительным потерям в доходах. Например, запрет на рекламу табака и алкоголя убавил рекламные доходы российской прессы на 15-20% в зависимости от типа издания.

Запрет на продажу в киосках формата «Печать» табачных изделий, серьёзно ухудшил их экономические показатели, не сократив потребление табака. Реализация этого запрета уменьшила продажи газет и еженедельных журналов в среднем на 25%, и по сути лишила рынок розничных продаж периодики какой-либо внебюджетной поддержки. А всё вместе это

стимулирует дальнейшее падение интереса инвесторов к российскому рынку массмедиа. и сокращает имеющиеся возможности развития индустрии печатных СМИ страны как высокотехнологичного сегмента национальной экономики, играющего важную роль в жизни государства и общества.

К основной тенденции последних лет в печатных СМИ можно отнести создание электронных версий своих изданий. Это позволяет создать симбиоз, который направлен на расширение аудитории и привлечение рекламодателей, доля прибыли от которых составляет в среднем 48%; 51% - доходы от розничной продажи изданий, 1% - от подписки на электронные издания.

Одной из главных проблем издательской деятельности является недостаточная поддержка государства. В настоящее время существует следующие налоговые льготы:

- обложение НДС по ставке 10% при реализации книжной и печатной продукции, связанно с образованием, наукой, культурой, за исключением книжной продукции рекламного и эротического характера;
- при упрощенной системе налогообложения, при выборе налогооблагаемой базы «доходы минус расходы». Пункт 2 ст. 346.20 НК РФ прямо предусматривает, что законами субъектов Российской Федерации для налогоплательщиков, избравших объект в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков;
- освобождения от обязанностей плательщика НДС, при соблюдении установленных условий.

Большое положительное значение для индустрии печати страны имеет распоряжение правительства, которое предусматривает создание условий для отнесения субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих торговлю книгами и печатными СМИ в специализированных магазинах и павильонах, к субъектам социального предпринимательства, а

также формирование организационных механизмов поддержки и развития чтения.

Для поддержки издательств, необходимо ввести дополнительные льготы для юридических лиц, осуществляющих издательскую и полиграфическую деятельности. В Законодательное Собрание Пензенской области необходимо внести законопроект об установлении налоговой ставки для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Установить на территории Пензенской области ставку в размере 10% для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, и выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», и занимающиеся издательской и полиграфической деятельностью. Установить лимит размера выручки за отчетный период: 75% от общей суммы выручки.

Для поддержки издательской деятельности, в связи с кризисной ситуацией в стране, падением спроса на печатную продукцию, необходимо расширить перечень товаров, облагаемых по ставке 10% и включить в него периодические печатные издания - газеты и журналы.

Введение дополнительных налоговых льгот должно положительно сказаться на деятельности издательств и полиграфий.

В современных условиях издательства для успешного ведения хозяйственной деятельности издательства не должны ограничиваться только выпуском классических печатных изданий. Для дальнейшего развития необходимо искать новые формы взаимодействия с конечным потребителем, использовать современные технологии, что позволит издательствам расширить рынки сбыта и привлечь новых покупателей.

Среди перспективных направлений развития издательств можно выделить:

- печать книг «по требованию» (print-on-demand, POD);

- продажа цифровых версий печатных изданий (электронных книг);
- выпуск специализированных приложений для печатных СМИ.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации // СПС «Гарант». URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 11.10.2017).
2. О средствах массовой информации: федер. закон №2124-1 от 1991: [ред. от 29.07.2017] // СПС «Гарант». URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 11.10.2017).
3. О лицензировании отдельных видов деятельности: федер. закон № 99-ФЗ от 2011: [ред. от 29.07.2017] // СПС «Гарант». URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 05.10.2017).
4. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: федер. закон № 209-ФЗ от 2007 // СПС «Гарант». URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 13.10.2017).
5. О благотворительной деятельности и благотворительных организациях: федер. закон № 135-ФЗ от 1995: [ред. от 05.05.2014] // СПС «Гарант». URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 23.10.2017).
6. Об установлении налоговой ставки для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов: Закон Москвы №41 от 2009: [в ред. Закона г. Москвы от 16.05.2012 № 16] // СПС «Гарант». URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 13.10.2017).
7. О налоге на имущество организаций: закон Пензенского края № 544-ЗПО от 2003: [в ред. от 29.06.2014] // СПС «Гарант». URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 13.10.2017).
8. О принятии и введении в действие ОКВЭД (вместе с "ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1): Постановление Госстандарта России № 454-ст от 2001: [ред. от 10.11.2015] // СПС «Гарант». URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 13.10.2017).

9. Письмо Минфина России от 2005 г. № 03-04-05/11// СПС «Гарант». URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 13.10.2017).
10. Письмо УФНС России по г. Москва от 2011 № 16-15/005286@ // СПС «Гарант». URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 13.10.2017).
11. Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности, в процентах // СПС «Гарант». URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 13.10.2017).
12. Федеральная налоговая служба // Официальный сайт.URL: <https://www.nalog.ru/>.(дата обращения: 18.10.2017).
13. ГОСТ 7.60-2003 «Издания. Основные виды, термины и определения». URL: <http://docs.cntd.ru/document/gost-7-60-2003-sibid> (дата обращения: 1.10.2017).
14. ГОСТ Р 7.0.83-2013 «Электронные издания. Основные виды и выходные сведения». URL: <http://docs.cntd.ru/document/gost-7-60-2003-sibid> (дата обращения: 1.10.2017).
15. ГОСТ Р 7.0.4-2006 «Издания. Выходные сведения». URL: <http://docs.cntd.ru/document/gost-7-60-2003-sibid> (дата обращения: 1.10.2017).
16. ГОСТ 7.84-2002 «Обложки и переплеты. Общие требования и правила оформления». URL: <http://docs.cntd.ru/document/gost-7-60-2003-sibid> (дата обращения: 1.10.2017).
17. ГОСТ 7.1-2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание». URL: <http://docs.cntd.ru/document/gost-7-60-2003-sibid> (дата обращения: 1.10.2017).
18. ГОСТ 7.53-2001 «ISBN - Международная стандартная нумерация книг». URL: <http://docs.cntd.ru/document/gost-7-60-2003-sibid> (дата обращения: 1.10.2017).
19. ГОСТ 7.56-2002 «ISSN - Международная стандартная нумерация сериальных изданий». URL: <http://docs.cntd.ru/document/gost-7-60-2003-sibid> (дата обращения: 1.10.2017).

20. Акилова Е.В. Налоговый учет в организации, занимающейся издательской деятельностью // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2014. № 3. С. 25-28.
21. Алексеева Л.Ф. Выбор режима налогообложения в издательской деятельности малого бизнеса и его оптимизация // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2014. № 1. С. 15-19.
22. Бабаев Ю.А. Расчеты организации: учет, контроль и налогообложение: учебно-практическое пособие для магистров. М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2014. 329 с.
23. Базилевич О. И. Налоги и налогообложение: учебное пособие. М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2014. 285 с.
24. Балихина Н. В. Финансы и налогообложение организаций: учебник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 623 с.
25. Блинец И.А. Авторское право и смежные права: учебник. М.: Проспект, 2014. 416 с.
26. Бондаренко В.В. Современные общество и экономика: анализ состояния и перспективы развития в условиях экономической турбулентности: Монография. М.: Изд-во ПГУ, 2015. 516 с.
27. Бондаренко В.В. Теоретико-методологические подходы к формированию системы устойчивого развития предприятий, комплексов, регионов: Монография. М: Пенза: Изд-во ПГУ, 2016. 508 с.
28. Бондаренко В.В. Направления и механизмы повышения эффективности управления развитием организаций, отраслей, регионов: Монография. М: Пенза : Изд-во ПГУ, 2017. 482 с.
29. Глумаков В.Н. Подготовка рукописи к изданию: словарь-справочник. М.: Вузовский учебник, 2009. 160 с.
30. Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник. М.: Издательство Юрайт, 2015. 541 с.
31. Гуревич С.М. Экономика отечественных СМИ: учебное пособие для студентов вузов. М.: Аспект Пресс, 2014. 269 с.

32. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. М.: ЮНИТИ, 2015.175 с.
33. Джиго А. А. Основные стандарты по издательскому делу: учебник 2-е изд., испр. и доп. М.: Университетская книга, 2010.368 с.
34. Дмитриева О.В. Особенности учета и экономического анализа деятельности издательства: учебное пособие. М.: МГУП имени Ивана Федорова, 2014. 270 с.
35. Дмитриева О.В. Оценка целесообразности получения издательствами освобождения от обязанностей плательщика НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ в 2017 г. // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2017. № 3. С. 5-12.
36. Касьянова Г.Ю. Упрощенная система налогообложения: применение организациями и ИП: учебник. М.: АБАК, 2016. 352 с.
37. Климова М.В. О возможности применения издательствами и полиграфическими предприятиями льготной ставки налога при применении упрощенной системы налогообложения // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии . 2012. № 2. С. 14-16.
38. Кочергов Д.С. Упрощенная система налогообложения: практическое руководство. М.: Омега-Л, 2012.115 с.
39. Крамаренко Л. А. Налоги и налогообложение: учебное пособие. М.: ЮНИТИ, 2013.576 с.
40. Кузнецов В. Г. 1С: Упрощенная система налогообложения: учебное пособие. СПб.: ВНУ, 2013. 288 с.
41. Лукин В. В. Экономика издательской деятельности: учебное пособие. М.: МГУП им. Ивана Федорова, 2014. 324 с.
42. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебное. М.: Юрайт, 2013. 996 с.
43. Полухина М. Ю. Издательство: учет и налоги: учебник. М.: Статус-Кво 97, 2005.300 с.

44. Сафарова Е.А. "Издательский" НДС. Вопросы применения ставок // "НДС. Налог на добавленную стоимость". 2008. № 11. С.17-22
45. Темирова Ю.Д. Учет и анализ финансовых результатов в издательской деятельности // Актуальные проблемы налогообложения и развития ключевых сфер экономики : сб. науч. Ст. VII Всерос. научн.- практ. заочн. конф. с междунар. участием .2016. С. 92-96.
46. Темирова Ю.Д. Особенности налогообложения в издательской деятельности // Актуальные проблемы учета, налогообложения и развития ключевых сфер экономики : сб. науч. ст. IX Всерос. научн.- практ. заочн. конф. с междунар. участием. 2017. С. 92-96.
47. Фролова Ю.Д. Анализ финансовых результатов деятельности организации в современных условиях // Реймерсовские чтения: Материалы XX Межвузовской конференции студентов. 2016. С.39-42.
48. Черник Д. Г. Налоги: практика налогообложения: учебник. М.: Финансы и статистика, 2011. 368 с.
49. Шестакова Е.В. Налогообложение в полиграфии // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2011. №2. С. 35- 39.
50. Шишкеедова Н.Н. Особенности применения упрощенной системы налогообложения в издательствах// Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2006. № 1. С. 19-23.
51. Шувалова Е.Б. Проблемы налогового администрирования в Российской Федерации: Монография. М.: МЭСИ, 2012. 187 с.
52. Europe's leading publishers regret the snap outcome of the e-Privacy Regulation in the European Parliament .
URL: <http://epceurope.eu/value-added-tax-and-the-publishers/> (дата обращения: 18.10.2017).
53. Ontario Book Publishing Tax Credit.
URL: http://www.omdc.on.ca/book/tax_credits/OBPTC.html (дата обращения: 18.10.2017).

54. Promote taxification.URL: <https://netho.me/taxification.com> (дата обращения: 18.10.2017).

Приложения