МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

**РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ**

**ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ТУЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ**

(Тульский филиал ГОУ ВПО РГТЭУ)

**Кафедра «Финансы и кредит»**

Специальность: 080105

**РАБОТА КУРСОВАЯ**

по дисциплине: ***Налоги и налогообложение***

на тему: ***«Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли Их классификация и характеристика»***

*Выполнила:*

студентка 3 курса

очной формы обучения

Лосева М.И.

*Руководитель:*

доцент

Гайдукова О.Л.

Тула 2010

Содержание

[Введение 4](#_Toc263848350)

[Глава 1. Общая характеристика и основные элементы налога на прибыль 6](#_Toc263848351)

[1.1.Общие положения по налогу на прибыль 6](#_Toc263848352)

[1.2.Общая характеристика и основные элементы налога на прибыль организации 8](#_Toc263848353)

[Глава 2. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли 12](#_Toc263848354)

[2.1. Понятие и классификация доходов 12](#_Toc263848355)

[2.1.1. Доходы от реализации 14](#_Toc263848356)

[2.1.2. Внереализационные доходы 15](#_Toc263848357)

[2.1.3. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы 18](#_Toc263848358)

[2.2.Расходы для целей налогообложения прибыли 19](#_Toc263848359)

[2.2.1. Понятие и классификация расходов 19](#_Toc263848360)

[2.2.2 Расходы, связанные с реализацией 24](#_Toc263848361)

[2.2.3. Внереализационные расходы 27](#_Toc263848362)

[2.2.4. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения 30](#_Toc263848363)

[Глава 3. Анализ поступления налога на прибыль организаций в федеральный и консолидированный бюджет РФ 31](#_Toc263848364)

[3.1. Анализ поступления налога на прибыль организаций 31](#_Toc263848365)

[3.2.Основные направления программы социально-экономического развития РФ в части совершенствования налогового законодательства 36](#_Toc263848366)

[Заключение 37](#_Toc263848367)

[Список использованной литературы 39](#_Toc263848368)

# Введение

Налогообложение прибыли важнейший элемент налоговой политики любого государства. Налог на прибыль служит значительным источником формирования доходной части бюджетов разных уровней. В доходах консолидированного бюджета Российской Федерации этот налог стабильно занимает третье место после НДС и акцизов. Этот факт подтверждает актуальность рассмотрения данной темы.

*Целью* моей работы является рассмотрение и характеристика доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.

Для этого мне необходимо решить следующие *задачи*:

* Рассмотреть сущность налога на прибыль;
* Рассмотреть структуру доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
* Определить особенности доходов и расходов в соответствии с приведенной классификацией.

*Объектом* исследования являются налоги и налогообложение.

Предметом исследования являются доходы и расходы для целей налогообложения прибыли.

*Структура* данной работы следующая:

* введение;
* 1 часть, в которой рассматривается общая характеристика и основные элементы налога на прибыль организации;
* 2 часть, в которой рассматривается классификация и характеристика доходов и расходов для целей налогообложения прибыли;
* 3 часть, в которой рассматривается анализ поступления налога на прибыль организаций, а также основные направления программы социально-экономического развития РФ в части совершенствования налогового законодательства;
* заключение;
* список использованных источников.

*Исходные данные* к курсовой работе:

* + законодательные и нормативные акты по налогообложению, в том числе Налоговый Кодекс РФ;
  + методические пособия и инструкции Федеральной налоговой службы РФ;
  + другие литературные источники, связанные с налогообложением.

# Глава 1. Общая характеристика и основные элементы налога на прибыль

## 1.1.Общие положения по налогу на прибыль

В Российской налоговой системе налог на прибыль предприятий и организаций занимает важное место. Он служит инструментом перераспределения национального дохода и является одним из главных доходных источников федерального бюджета, а также региональных и местных бюджетов.

Данный налог является федеральным. Это означает, что плательщики налога, объект налогообложения, размеры ставок налога, виды льгот и сроки уплаты устанавливаются законодательными актами РФ. При этом какие-либо изменения налоговых норм могут быть произведены только посредством внесения в установленном порядке уточнений в налоговое законодательство. Как и все федеральные налоги, налог на прибыль относится к общеобязательным. Он подлежит взиманию на всей территории РФ.[[1]](#footnote-1)

Налог на прибыль является прямым, то есть его окончательная сумма целиком и полностью зависит от конечного финансового результата хозяйственной деятельности предприятий и организаций. Необходимо отметить, что налог на прибыль уплачивается с действительно полученного дохода и отражает фактическую платежеспособность налогоплательщика, а значит, рассматриваемый налог считается личным прямым.

Поступление налога на прибыль осуществляется одновременно в бюджеты различных уровней в пропорции установленной согласно бюджетному законодательству, что говорит о регулирующем характере данного налога.

Основным нормативным актом, обеспечивающим правовое регулирование уплаты налога на прибыль организаций, является гл. 25 НК «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» (далее НК РФ).

Современный характер налогообложения прибыли организаций в Российской Федерации в целом соответствует мировому уровню, но система налогообложения прибыли в СССР и России прошла длительный путь развития.

В нашей стране налог на прибыль вводится не в первый раз. Во времена НЭП государственные и корпоративные предприятия уплачивали налог с дохода. В ходе реформ 1930-х гг. была введена «двухканальная система»: чистый доход предприятия расщеплялся на два элемента – прибыль и налог с оборота, однако оба этих платежа не признавались налоговыми.

С 1966 г. предприятия стали уплачивать три платежа из прибыли – плата за фонды, фиксированные платежи (рентные) и свободный остаток прибыли. В 1970-х гг. начался крупномасштабный эксперимент по переводу отраслей на нормативно-долевой метод распределения прибыли. В 1977 г. эта модель была распространена на все юридические лица. Суть ее состояла в следующем: для предприятия заранее определялся процент прибыли, передаваемой в бюджет, и процент, оставляемый в его распоряжении, без права вышестоящих органов менять это соотношение в течение календарного года.

Следующий эксперимент проводился в 1983-1984 гг., причем «сверху» государством устанавливались для каждого предприятия индивидуальные нормативы по отчислениям от прибыли, а остаток шел предприятиям. В середине 1990 г. предпринимается попытка введения в СССР «нелинейного» налога на прибыль, который стал взиматься со всех юридических лиц, кроме иностранных. Но после распада СССР этот налог был упразднен. В декабре 1990 г. одновременно были приняты законы о налоге на доход и о налоге на прибыль предприятий и организаций. В дальнейшем выбрали второй вариант, но по банковскому и страховому видам деятельности в 1992 – 1993 гг. взимался налог с дохода.

27 декабря 1991 г. принимается Закон №2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций», к которому за период его десятилетнего действия было принято более 25 поправок и изменений. К этому закону первоначально была издана инструкция ГНС РФ №4 от06.03.1992 г., в которую было внесено более 5 изменений и дополнений; с 1995 г. до 16 октября 2000 г. порядок исчисления и уплаты налога на прибыль определялся Инструкцией ГНС РФ от 10.08.1995 г. №37, в которую было внесено также более 10 изменений и дополнений, а до 1 января 2002 г. данный порядок регламентировался Инструкцией МНС РФ от 15.06.2000 г. №62. Отсюда можно сделать вывод, что, пожалуй, ни один налог в России не претерпел столь многочисленных изменений и преобразований, как налог на прибыль. С 1 января 2002 г., согласно гл. 25 НК, введен новый порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

## 1.2.Общая характеристика и основные элементы налога на прибыль организации

Плательщиками налога на прибыль, как правило, во всех государствах, в любой налоговой системе являются все юридические лица, за исключением ряда предприятий, которые либо занимаются производством жизненно необходимой продукции (сельское хозяйство, производство медикаментов и т.п.), либо не имеют своей основной целью по уставу получение прибыли, либо платят иные налоги с доходов, а также по другим основаниям. В Российской Федерации круг плательщиков налога на прибыль организаций охватывает практически всех юридических лиц, причем в сравнении с положениями Закона РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций», действовавшего до 2002 г., состав плательщиков практически не претерпел изменений.

Согласно гл. 25 НК РФ плательщиками налога на прибыль признаются:

● российские организации;

● иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.[[2]](#footnote-2)

С 2008 по 2017 г. не относятся к налогоплательщикам иностранные организаторы Олимпийских и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона «Об организации и о проведении ХХII Олимпийских зимних игр и ХI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в отношении доходов, полученных в связи с организацией и проведением ХХII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи. [[3]](#footnote-3)

Объектом налогообложения является прибыль, которой признаются (ст. 247 НК РФ):

* для российских организаций — полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ;
* для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, — полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ;
* для иных иностранных организаций — доходы, полученные от источников в Российской Федерации. Доходы указанных налогоплательщиков определяются в соответствии со ст.309 НК РФ.

По прибыли, облагаемой по разным ставкам, налоговая база определяется отдельно. Доходы, полученные в натуральной форме, включая товарообменные операции, учитываются при определении налоговой базы исходя из цены сделки с учетом положений ст. 40 НК РФ. Налоговая база определяется нарастающим итогом с начала налогового (отчетного) периода.

В зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, признаются в соответствии со ст. 271 (метод начисления) или ст. 273 (кассовый метод) НК РФ. Кассовый метод могут применять организации (кроме банков), у которых в среднем за предыдущие четыре квартала выручка (без учета НДС) не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал.

Для целей обложения налогом на прибыль под доходами понимаются общие поступления организации (в денежной и натуральной формах) без учета расходов, которые организация понесла. При этом в составе доходов не учитываются налоги, предъявленные покупателю (НДС, акцизы).

В ст.251 НК установлен перечень доходов, не облагаемых налогом.

Доходы делятся на доходы от реализации и внереализационные доходы (ст.252 НК).

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Расходами в соответствии со ст. 252 НК РФ признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а также убытки, предусмотренные ст. 265 НК РФ), осуществленные налогоплательщиком (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ).

Не все произведенные организацией расходы уменьшают полученные доходы. Во-первых, расходы должны соответствовать требованиям, установленным ст.252 НК. Во-вторых, есть список расходов, на которые уменьшить налогооблагаемую базу нельзя (ст.270 НК).

Расходы, включающиеся в расчет прибыли, в зависимости от их характера и деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством, реализацией, и внереализационные расходы.

Если некоторые затраты с равным основанием могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

В соответствии с п. 2 ст. 253 НК РФ все расходы, которые связаны с производством и (или) реализацией, подразделяются на четыре вида:

* материальные расходы;
* расходы на оплату труда;
* суммы начисленной амортизации;
* прочие расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией текущего месяца, в соответствии группируются по экономическому содержанию, по элементам затрат и подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы признаются в данном отчетном (налоговом) периоде в части, относящейся к реализованным товарам, работам, услугам.

Косвенные расходы в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

Налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике перечень прямых расходов.

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, согласно п. 1 ст. 265 НК РФ включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам, в частности относятся: проценты по кредитам и займам, услуги банка, судебные расходы и т. д. К внереализационным расходам приравниваются убытки, которые понесла организация.

Более подробная характеристика доходов и расходов для целей налогообложения прибыли будет рассмотрена в следующей главе.

# Глава 2. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли

## 2.1. Понятие и классификация доходов

В соответствии со ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

Следует особо отметить, что для целей налогообложения прибыли на предприятиях организуется *налоговый учет* в соответ­ствии с положениями гл. 25 НК РФ, который во многом отличается от требований положений по бухгалтерскому учету. Поэтому необходимо четко различать понятие и состав доходов, используемых в целях ведения бухгалтерского учета и в целях налогообложения.

*Доходы организаций в соответствии с бухгалтерским учетом*определяются с 1 января 2000 г. и по настоящее время в соответствии с ПБУ 9/99*. Доходами* при­знается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и по­гашения обязательств, которое приводит к увеличению капитала, за исключением вкладов участников или собственников имущества. Не могут признаваться дохода­ми поступления от других юридических и физических лиц: суммы акцизов, НДС, таможенных сборов и платежей; поступления по договорам комиссии, по агентским и иным аналогичным договорам; поступления в порядке предварительной оплаты и авансы в счет оплаты продукции, работ и услуг; суммы задатка и залога; суммы, по­ступающие в погашение кредита и займа, предоставляемых заемщику.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. *Доходами от обычных видов деятельности* признается выручка от прода­жи продукции, товаров; поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг с учетом специфики деятельности предприятия и формы оплаты. Следует отметить, что в налоговом законодательстве нет понятия «продажа», а есть термин «реализация», который излагается по принципу исключения (ст. 39 НК РФ).

*Прочие доходы*включают в себя: поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации; предоставлением за пла­ту прав и других объектов интеллектуальной собственности; поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, включая проценты и иные доходы по ценным бумагам; поступления от продажи основных средств и иных активов; проценты, полученные за предоставление в пользование денеж­ных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

*Внереализационные доходы* включают: штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; поступления в возмещение причиненных организации убытков; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности; курсовые разницы; сумма дооценки активов; прочие доходы.

Прочими доходами также являются: поступления, возникающие как послед­ствия чрезвычайных обстоятельств; стоимость материальных ценностей, остаю­щихся от списания непригодных к восстановлению" и дальнейшему использова­нию активов, и т. п.

*Доходы для целей налогообложения* с **2002** г. подразделяются на:

* доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, поименованные в ст. 249 НК РФ.

Само понятие реализации товаров, работ либо услуг организацией или индивидуальным предпринимателем дано в ст. 39 НК РФ. Оно подразумевает соответственно передачу на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, - и на безвозмездной основе;

* внереализационные доходы, виды которых перечислены в ст.250 НК РФ.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) (НДС, акцизы).

Полученные безвозмездно имущество (работы, услуги) или имущественные права также относятся к доходам организации-получателя.

### 2.1.1. Доходы от реализации

В соответствии со ст. 249 НК РФ доходом от реализации для целей налогообложения прибыли признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. В зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов поступления, связанные с расчетами

за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, признаются в соответствии со ст. ст. 271 или 273 НК РФ.

При методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или устанавливается косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации вышеуказанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по вышеприведенным работам (услугам).

Обычно датой получения дохода от реализации признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

### 2.1.2. Внереализационные доходы

В соответствии со ст. 250 НК РФ внереализационными доходами признаются доходы:

1. от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации;
2. в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Банком России на дату перехода права собственности на иностранную валюту;
3. в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
4. от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке, установленном ст. 249 НК РФ;
5. от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке, установленном ст. 249 НК РФ;
6. Следует обратить внимание, что не только при поступлении на безвозмездной основе товаров, производстве работ, оказании услуг, но и при безвозмездном пользовании имущественными правами возникает вышеназванный вид доходов. Так, в договоре безвозмездного пользования имуществом ссудополучатель должен начислить для целей налогообложения доход в сумме "сэкономленной" арендной платы по договору, которая должна включаться, по мнению налоговых органов, в налоговую базу по налогу на прибыль и НДС[[4]](#footnote-4).
7. в виде дохода, распределяемого в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе, учитываемого в порядке, предусмотренном ст. 278 НК РФ;
8. в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде.

В соответствии с п. 1 ст. 54 НК РФ при обнаружении организацией ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем (отчетном) налоговом периоде она производит перерасчет налоговых обязательств за период совершения ошибки. Это относится и к выявленным в текущем периоде доходам прошлых лет. В случае невозможности определения конкретного периода организация корректирует налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения). При обнаружении дохода прошлых лет налогоплательщик обязан скорректировать налоговую базу соответствующего периода и подать уточненную декларацию по налогу на прибыль за этот период в порядке, определенном ст. 81 НК РФ. Он должен также доплатить налог, рассчитать и уплатить пени. Если он успеет сделать все это до назначения налоговой проверки, штраф не будет начислен (п. 4 ст. 81 НК РФ). В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н, выявленный доход прошлых лет рассматривается в качестве постоянной разницы.

В отчете о прибылях и убытках сумма доплаты налога на прибыль в связи с обнаружением дохода прошлых лет должна быть отражена по отдельной строке (после показателя текущего налога на прибыль) (Письмо Минфина России от 23.08.2004 N 07-05-14/219);

1. в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Банком России.

Положительной курсовой разницей признается курсовая разница, возникающая при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, либо при уценке выраженных в иностранной валюте обязательств;

1. в виде суммовой разницы, возникающей у налогоплательщика, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных

прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях.

Суммовая разница признается доходом:

* у налогоплательщика-продавца - на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
* у налогоплательщика-покупателя - на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товара (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав;

Дальнейший перечень доходов представлен в ст. 250 НК РФ.

### 2.1.3. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

При определении налоговой базы не учитываются доходы:

1. в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;
2. в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
3. в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации (включая доход в виде превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером));
4. в виде сумм НДС, подлежащих налоговому вычету у принимающей организации в соответствии с гл. 21 НК РФ при передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов. Согласно пп. 3.1 п. 1 ст. 251 НК РФ доход в виде сумм НДС, подлежащих налоговому вычету у принимающей организации в соответствии с п. 3 ст. 170 НК РФ при передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов, не облагается налогом на прибыль.
5. в виде имущества, имущественных прав, которые получены в пределах вклада (взноса) участником хозяйственного общества или товарищества (его правопреемником или наследником) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

Дальнейших перечень доходов представлен в ст. 251 НК РФ. При определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров), к которым относятся целевые поступления из бюджета и целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные вышеуказанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики - получатели вышеуказанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

## 2.2.Расходы для целей налогообложения прибыли

### 2.2.1. Понятие и классификация расходов

По аналогии с доходами расходы также по-разному классифицируются и учи­тываются для целей бухгалтерского и налогового учета.

*Расходами**для целей бухгалтерского учета*в соответствии с ПБУ 10/99[[5]](#footnote-5) при­знается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и воз­никновение обязательств, приводящих к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников или собственников имущества. Не признается расходами выбытие активов в связи с приобретением и созданием внеоборотных активов; в связи с вкладом в уставные капиталы других предприя­тий и приобретением акций и других ценных бумаг не с целью продажи (а для получения процентов); с целью перечисления средств, связанных с благотвори­тельностью, спортивной и культурно-просветительской и другой деятельностью; расходы в связи с договорами комиссии, агентскими договорами и т. п.; в виде авансов, задатка и т. п.; в погашение кредита или займа, полученных организацией.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направле­ний деятельности подразделяются на *расходы от обычных видов деятельности* и *прочие расходы.*

*Расходы от обычных видов деятельности***.** К ним относятся в зависимости от специфики предприятия те расходы, которые связаны с осуществлением им ос­новной деятельности. Существуют определенные варианты принятия их к учету, и расходы группируются по элементам: материальные затраты; затраты по оплате труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

*Прочие расходы*включают в себя:

1. Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации (аренда); предоставлением за плату прав, возникаю­щих из патента; участием в уставных капиталах других организаций; прода­жей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов; оп­латой услуг, оказанных кредитной организацией; процентами, уплаченными организацией за предоставление ей в пользование денежных средств; про­чие операционные расходы.
2. Внереализационныерасходы:штрафы, пени, неустойки за нарушение усло­вий договоров; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; сумма дебиторской задолженно­сти, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; суммы уценки активов; прочие внереа­лизационные расходы.
3. Чрезвычайные расходы *—* к ним относится ликвидация последствий чрезвы­чайных обстоятельств в хозяйственной деятельности.

*Расходы для целей налогообложения*определяются, классифицируются и от­ражаются в налоговом учете в соответствии с гл. 25 Налогового кодекса. С 2002г. *расходами признаются обоснованные, документально подтвержденные затраты осуществленные налогоплательщиком в рамках деятельности, направленной на получение дохода.* Соответственно обоснованные расходы — это экономически оправданные расходы, которые выражены в денежной оценке, а документально подтвержденные — это расходы, подтвержденные документами в соответствии с законодательством — как бухгалтерским, так и налоговым. На практике у нало­гоплательщиков и налоговых органов часто возникают проблемы с трактовкой содержания «экономически оправданных расходов».

Расходы в целом подразделяются на расходы, связанные с производством и реа­лизацией, и внереализационные расходы. Затраты, связанные с производством и реализацией, включают в себя расходы на:

* изготовление, производство, хранение и доставку товаров, выполнение ра­бот, оказание услуг, приобретение и реализацию товаров, работ, услуг и иму­щественных прав;
* содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии;
* освоение природных ресурсов;
* научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
* обязательное и добровольное страхование;
* прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются по эко­номическим элементам на следующие основные группы: материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы. Та­кая группировка является существенной новацией и в значительной степени от­личается от положений по бухгалтерскому учету.

Особенности определения расходов банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций потребительской кооперации, профессиональных участников рынка ценных бумаг и иностранных организаций устанавливаются с учетом положений ст. ст. 291, 292, 294, 296, 297, 299, 300, 307, 308, 309 и 310 НК РФ. Если отдельные затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

*Внереализационные расходы*включают в себя следующие основные группы расходов:

1. на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества;
2. в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе по ценным бумагам, вне зависимости от характера предоставления кредита или займа (как текущего, так и инвестиционного).*Данные проценты*регулиру­ются для целей налогообложения;
3. на организацию выпуска ценных бумаг ина их обслуживание;
4. в виде отрицательной курсовой разницы;
5. на формирование резервов по сомнительным долгам (у налогоплательщи­ков, работающих по методу начисления);
6. на оплату услуг банков;
7. по операциям с тарой;
8. штрафы, пени, санкции за нарушение договорных обязательств;
9. прочие внереализационные расходы.

Следует отметить, что в настоящее время более 20 видов расходов регулируется для целей налогообложения прибыли. Это означает, что определенные виды расходов, осуществленные налогоплательщиком, учитываются при исчислении налоговой базы не в полном объеме и относятся в суммах, превышающих установленные нормы, за счет чистой прибыли, образующейся по правилам налогового учета.

Налоговым кодексом отдельно установлен перечень *расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли* (по аналогии с непризнанием расходов по бухгалтерскому учету): сверхнормативные расходы; суммы выплачиваемых дивидендов и аналогичных доходов; пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет расходы по приобретению и созданию амортизируемого имущества; убытки по объектам обслуживающих производств; стоимость имущества, безвозмездно переданного в виде добровольных членских взносов; стоимость имущества, переданного в рамках целевого финансирования, и т. д.; расходы на любые виды вознаграждений, помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров; премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений; материальная помощь на приобретение или строительство жилья; различные надбавки к пенсиям, к отпускам, оплата проезда на работу и обратно транспортом общего пользования, оплата путевок на лечение, экскурсии и путешествий и другие расходы. Причем в отличие от рассмотренных выше доходов список этих расходов открыт, т. е. при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются и иные расходы, не соответствующие критериям, предъявляемым Налоговым кодексом РФ.

Наибольшие изменения произошли с 1 января 2002 г. в порядке определения расходов, связанных с исчислением амортизационных отчислений. В соответствии с НК РФ амортизируемое имущество распределяется по 10 амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования, и для цел налогообложения прибыли *амортизация начисляется линейным* или *нелинейным методом* с возможностью использования в определенных случаях ускорения амортизации (ст. 259 НК, с. 1-3), но в порядке, существенно отличающемся правил бухгалтерского учета.

### 2.2.2 Расходы, связанные с реализацией

По экономическому содержанию расходы, связанные с производством и реализацией делятся на следующие группы**:**

* материальные расходы.

В соответствии со ст. 254 НК РФ к материальным расходам относятся затраты налогоплательщика:

1) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) на приобретение материалов, используемых для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку); на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, специальной одежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере его ввода в эксплуатацию.

4) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;

5) на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;

6) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика.

7) связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних

организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных

вод, формирование санитарно-защитных зон в соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы).

* расходы на оплату труда.

В соответствии со ст. 255 НК РФ в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

* суммы начисленной амортизации.

В соответствии со ст. 256 НК РФ под амортизируемым имуществом понимается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.

Для начисления амортизации в целях налогообложения в соответствующем документе налогового учета необходимо отразить следующие показатели: амор­тизационную группу; срок полезного использования; первоначальную или остаточную стоимость; выбранный метод амортизации; норму амортизации; сумму начисленной амортизации.

Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого иму­щества. При этом налогоплательщик самостоятельно выбирает метод начисления амортизации, который не может быть изменен в течение всего периода начисле­ния амортизации по объекту. Однако Налоговым кодексом установлено, что к зда­ниям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в амортизационные группы 8-10, применяется только линейный метод начисления амортизации.

При использовании линейного метода сумма начисленной за месяц амортиза­ции определяется по формуле

А = Пс х К, где

Пс — первоначальная стоимость объекта;

К — норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости.

Таким образом, при линейном методе начисления амортизации первоначальная стоимость объекта равномерно в течение всего срока полезного использования пе­реносится на себестоимость производимой продукции посредством амортизацион­ных отчислений. Следует обратить внимание на то, что первоначальная стоимость амортизируемого имущества может быть изменена только в случаях достройки, до­оборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения и по иным аналогичным основаниям (п. 2 ст. 257 НК). В случае переоценки основных средств после 1 февраля 2002 г. в целях налогообложения ее результаты не учиты­ваются при начислении амортизации, что в условиях инфляции будет отрицатель­но сказываться даже на простом воспроизводстве основных фондов.

При нелинейном методе сумма начисленной за месяц амортизации определя­ется по формуле

А = Ос  х К',

где Ос — остаточная стоимость объекта; К — норма амортизации в процентах к оста­точной стоимости.

Остаточная стоимость ежемесячно определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации. Исходя из данного метода начисления амортизации следует, что сумма амортизационных отчислений в те­чение срока полезного использования объекта постоянно сокращается, так как неизменная норма амортизации применяется к уменьшающейся остаточной сто­имости.

Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Они включают суммы налогов и сборов, начисленных в установленном законодательством РФ порядке, расходы и сетификацию продукции и услуг, суммы комиссионных сборов за выполненные сторонними организациями работы, расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика, номинальных условий труда, расходы по набору работников, на содержание служебного транспорта и командировки ( в пределах норм), расходы на канцелярские товары и иные расходы, предусмотренные ст. 264 НК РФ. Банки, страховщики, негосударственные пенсионные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, организации потребкооперации, иностранные организации определяют расходы в соответствии с особенностями, предусмотренными положениями ст.290-310 НК РФ.

### 2.2.3. Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией,ьвключаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам ст. 265 НК РФ, в частности, относит:

1) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу);

2) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком с учетом особенностей, предусмотренных ст. 269 НК РФ (для банков особенности определения расходов в виде процентов определяются в соответствии со ст. ст. 269 и 291 настоящего Кодекса), а также процентов, уплачиваемых в связи с реструктуризацией задолженности по налогам и сборам согласно порядку, установленному Правительством РФ.

Статьей 269 НК РФ определяются особенности отнесения к расходам процентов по долговым обязательствам, к числу которых относятся кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления.

Порядок определения сопоставимости по вышеназванным критериям (за исключением критерия по валюте) устанавливается в учетной политике для целей налогообложения прибыли, заявленной до начала налогового периода, исходя из принципа существенности и обычаев делового оборота.

На сопоставимость обязательств не влияет досрочное погашение в дальнейшем одного из этих обязательств.

При этом существенным отклонением размера начисленных процентов по долговому обязательству считается отклонение более чем на 20% в сторону повышения или в сторону понижения от среднего уровня процентов, начисленных по аналогичным долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Если у организации нет долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях (или если налогоплательщик по собственному желанию выберет этот вариант), предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15% - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

3) расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрацию ценных бумаг, расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам, расходы, связанные с ведением реестра, предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы;

4) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных налогоплательщиком ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы;

5) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Банком России.

Дальнейший перечень расходов представлен в ст. 269 НК РФ. К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

- в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

- суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, - суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва.

### 2.2.4. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения

В соответствии со ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы:

- в виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов и других сумм прибыли после налогообложения;

- в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения вышеуказанных санкций;

- в виде взноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество;

- в виде суммы налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;

- в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества, а также расходов, осуществленных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств, за исключением расходов, указанных в п. 1.1 ст. 259 НК РФ;

- в виде взносов на добровольное страхование, кроме взносов, указанных в ст. ст. 255, 263 и 291 НК РФ;

- иные расходы, не соответствующие критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ.

# Глава 3. Анализ поступления налога на прибыль организаций в федеральный и консолидированный бюджет РФ

## 3.1. Анализ поступления налога на прибыль организаций

В данной главе я провела сравнительный анализ поступления налога ни прибыль организации в федеральный и консолидированный бюджет РФ по отношению к другим налогам. Для этого я взяла статистические данные с официального сайта www.nalog.ru . Налог на прибыль я сравнивала с такими налогами как налог на добавленную стоимость (НДС), налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и акцизами в период с 2006 г. по 2009 г. В результате были выявлены следующие темпы роста и структура удельного веса:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Поступление администрируемых ФНС России доходов в бюджетную систему Российской Федерации, включая**  **государственные внебюджетные фонды  за 2006-2007 гг.** | | | | | | | | | | | |
|  | млрд. рублей | % | млрд. рублей | % | млрд. рублей | % | млрд. рублей | % | % | % | % |
|  | 2006 год | удельный вес | 2007 год | удельный вес | 2008 год | удельный вес | 2009 год | удельный вес | темп роста 2007/2006 | темп роста 2008/2007 | темп роста 2009/2008 |
| **Всего поступило в бюджетную систему РФ** | **6 763,4** |  | **8 643,4** |  | **10 032,8** |  | **8 379,3** |  | **127,8** | **116,1** | **83,5** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоги и сборы в консолидированный бюджет РФ (вкл. ЕСН) | 5 748,3 |  | 7 360,2 |  | 8 455,7 |  | 6 798,1 |  | 128,0 | 114,9 | 80,4 |
| Государственные внебюджетные фонды | 1 015,1 |  | 1 283,2 |  | 1 577,1 |  | 1 581,2 |  | 126,4 | 122,9 | 100,3 |
| **Налог на прибыль организаций** | ***1 670,5*** | ***24,7*** | ***2 172,2*** | ***25,1*** | ***2 513,0*** | ***25,0*** | ***1 264,4*** | ***15,1*** | ***130,0*** | ***115,7*** | ***50,3*** |
| в федеральный бюджет | 509,9 |  | 641,3 |  | 761,1 |  | 195,4 |  | 125,8 | 118,7 | 25,7 |
| в консолидированные бюджеты субъектов РФ | 1 160,6 |  | 1 530,9 |  | 1 751,9 |  | 1 069,0 |  | 131,9 | 114,4 | 61,0 |
| **Налог на добавленную стоимость** | ***951,4*** | ***14,1*** | ***1 424,7*** | ***16,5*** | ***1 038,7*** | ***10,4*** | ***1 207,2*** | ***14,4*** | ***149,7*** | ***72,9*** | ***116,2*** |
| на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 924,2 |  | 1 390,4 |  | *998,4* |  | *1 176,6* |  | 150,4 | 71,8 | 117,9 |
| на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации из Республики Беларусь | 27,2 |  | 34,3 |  | 40,3 |  | 30,6 |  | 126,2 | 117,4 | 76,0 |
| **Акцизы** | ***253,3*** | ***3,7*** | ***289,9*** | ***3,4*** | ***314,7*** | ***3,1*** | ***327,4*** | ***3,9*** | ***114,4*** | ***108,6*** | ***104,0*** |
| в федеральный бюджет | 93,2 |  | 108,8 |  | 125,2 |  | 81,7 |  | 116,7 | 115,1 | 65,2 |
| в консолидированные бюджеты субъектов РФ | 160,1 |  | 181,0 |  | 189,4 |  | 245,7 |  | 113,1 | 104,6 | 129,7 |
| **Налог на добычу полезных ископаемых** | ***1 162,3*** | ***17,2*** | ***1 197,4*** | ***13,9*** | ***1 708,0*** | ***17,0*** | ***1 053,8*** | ***12,6*** | ***103,0*** | ***142,6*** | ***61,7*** |
| в федеральный бюджет | 1 094,3 |  | 1 122,9 |  | 1 604,7 |  | 981,5 |  | 102,6 | 142,9 | 61,2 |
| в консолидированные бюджеты субъектов РФ | 68,0 |  | 74,5 |  | 103,4 |  | 72,3 |  | 109,6 | 138,8 | 70,0 |
| **Прочие** | ***2 725,9*** | ***40,3*** | ***3 559,2*** | ***41,2*** | ***4 458,4*** | ***44,4*** | ***4 526,4*** | ***54,0*** | ***130,6*** | ***-323,7*** | ***-248,7*** |

**График поступления доходов**

**с 2006 г. по 2009 г.**

0,0

500,0

1 000,0

1 500,0

2 000,0

2 500,0

3 000,0

3 500,0

4 000,0

4 500,0

5 000,0

налог на прибыль

организации

налог на

добавленную

стоимость

акцизы

налог на добычу

полезных

ископаемых

прочие налоги

**Темп роста доходов**

**2009 г. к 2006 г.**

83,5

50,3

116,1

127,8

115,7

130,0

0,0

20,0

40,0

60,0

80,0

100,0

120,0

140,0

всего

поступлений

налог на

прибыль

организации

2007/2006

2008/2007

2009/2008

**Структура удельного веса, 2006 г.**

25%

14%

4%

17%

40%

**Структура удельного веса, 2007 г.**

25%

16%

3%

14%

42%

**Структура удельного веса, 2008 г.**

25%

10%

3%

17%

45%

**Структура удельного веса, 2009 г.**

15%

14%

4%

13%

54%

*Вывод***:** В результате анализа поступлений в федеральный и консолидированный бюджет РФ было выявлено, что поступление налога на прибыль организаций и НДПИ значительно снизились, а НДС и акцизы повысились. В целом темп роста всех поступлений в бюджет РФ претерпел изменения в сторону понижения, если в 2006 г. он составлял 127,8%, то в 2009 г. уже составил 83,5%. В особенности сильно упал темп роста у налога на прибыль организаций на 80 % (с 130 до 50). Что касаемо структуры удельного веса здесь тоже наблюдается значительное уменьшение доли налога на прибыль организаций на 5%, затем идут НДС и НДПИ, занимающие соответственно 14,4% и 12,6% (также наблюдается незначительное уменьшение), а вот доля акцизов немного повысилась и составила в 2009 г.3,9%. В итоге мы видим, что в структуре поступлений в федеральный и консолидированный бюджет РФ наибольшие потери наблюдаются у налога на прибыль организаций, а связано это явление с тем, что в связи с кризисом выросло количество убыточных предприятий и организаций.

## 3.2.Основные направления программы социально-экономического развития РФ в части совершенствования налогового законодательства

1. Совершенствование налогового законодательства, в том числе завершение реформирования имущественных налогов, сокращение использования трансфертного ценообразования для уклонения от налогов.

2. Преобразование системы налогов, которые включают в себя изменение порядка исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых в части его дифференциации, введения при разработке новых месторождений (налоговых каникул), применение стимулирующих коэффициентов, совершенствование взимания НДС, улучшение его администрирования, уменьшение ставки НДС.

3. Сохранение плоской шкалы на доходы физических лиц, постепенное увеличение налоговых вычетов на образование и здравоохранение.

4. Улучшение налогового администрирования с одновременным снижением административной нагрузки. Планируется упорядочение проведения камеральных и выездных проверок, оптимизация процедур регистрации и постановки на учет налогоплательщиков, повышение стабильности и прозрачности налоговой системы в целом.

# Заключение

Налог на прибыль является одним из важнейших налогов в налоговой системе Российской Федерации и служит инструментом перераспределения национального дохода. Это прямой налог и его окончательная сумма целиком и полностью зависит от конечного финансового результата. Плательщики налога на прибыль являются российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в России. Объектом обложения налогом на прибыль, является прибыль, включающая в себя полученный доход за вычетом сумм произведенных расходов, которые определяются в соответствии с 25 главой Налогового Кодекса РФ.

Налоговая база представляет собой денежное выражение полученной прибыли. Если итогом деятельности организации явился убыток, налоговая база в данном налоговом периоде считается равной нулю. Организации имеют право со следующего года переносить убыток на будущее, уменьшая налоговую базу на 30% в течение 10 лет.

Для целей налогообложения прибыли доходы и расходы делятся на три группы:

1. доходы (расходы), связанные с производством и реализацией

продукции, работ, услуг;

2) внереализационные доходы (расходы);

3) не учитываемые для целей налогообложения прибыли доходы

(расходы).

НК РФ определяет перечни доходов и расходов, связанных с производством и реализацией продукции, работ, услуг, внереализационных доходов и расходов, а также не учитываемых в расчете доходов и расходов, определяет их экономическое содержание и порядок учета в процессе исчисления налога на прибыль.

При исчислении налога на прибыль российскими организациями используются ставки 0, 9, 15, 20%.

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается год, отчетным – первый квартал, полугодие, девять месяцев. По итогам каждого отчетного (налогового) периода налог рассчитывается как соответствующая доля налоговой базы, исчисляемой нарастающим итогом с начала года.

НК РФ определяет три способа внесения налоговых платежей по налогу на прибыль.

Исчисление налога на прибыль производится в рамках налогового учета. Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе первичных документов. Налоговый учет позволяет внешним и внутренним пользователям получить полную и достоверную информацию о порядке учета хозяйственной деятельности организации и обеспечить контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления налога в бюджет.

Проведя анализ поступлений в федеральный и консолидированный бюджет РФ видно, что в структуре поступлений у налога на прибыль организаций наблюдается существенное уменьшение, а связано это явление с тем, что в связи с кризисом выросло количество убыточных предприятий и организаций

Таким образом, подводя итог работе, хотелось бы отметить, что намеченная цель реализована, поставленные задачи выполнены.

# Список использованной литературы

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации // Косультант+
2. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993//Российская газета, № 237, 25.12.1993.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. - Москва: Проспект, КноРус, 2010. – 704 с.
4. Алиев, Б.Х. Теоретические основы налогообложения: учеб. пособ. для вузов / Б.Х. Алиев, А.М. Абдулгалимов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. - 230 c.
5. Гайдукова, О.Л. Налоги и налогообложение: уч.-метод. пособие / О.Л. Гайдукова. – Тула: ТФ РГТЭУ, 2007. – 116 с.
6. Гуреев, В.И. Российское налоговое право / В.И. Гуреев – М.: Экономика, 2007. - 340 c.
7. Евстигнеев, Е.Н. Основы налогообложения и налогового права: учебное пособие / Е.Н. Евстигнеев. – М.: ИНФРА-М, 2009. - 278 c.
8. Налоги и налоговое право: учебное пособие / под ред. А.В. Брызгалина. – М.: Аналитика-Пресс, 2007. - 210 c.
9. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство / под ред. Е.Н. Евстигнеева. – СПб: Питер, 2008. - 346 c.
10. Налоги: учебное пособие / под ред. Д.Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2007. - 390 c.
11. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / В.Г. Пансков, В.Г. Князев. – М.: МЦФЭР, 2007. - 269 c.
12. Перов, А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушкин – М.: Юрайт – М, 2009. - 348 c.
13. Российский статистический ежегодник. 2008: Стат.сб./Росстат. - Р76 М., 2008. [электронный ресурс]
14. Худолеев, В.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – М.: ФОРУМ; ИНФРА – М, 2008.-280 c.
15. www.nalog.ru
16. www.tulaoblduma.ru

1. Евстратова Л. М. Налог на прибыль. М., 2005. С. 63.. [↑](#footnote-ref-1)
2. Абзац в ред. Федерального закона от 1 декабря 2007г. №310-ФЗ [↑](#footnote-ref-2)
3. п.2, ст.246 НК РФ. Пункт введен Федеральным законом от 1 декабря 2007г. №310-ФЗ; действие распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2008г. [↑](#footnote-ref-3)
4. п. 2 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 N 98; Письма Минфина России от 17.10.2005 N 03-03-04/4/63, от 19.04.2006 N 03-03-04/1/359, от 17.02.2006 N 03- 03-04/1/125. [↑](#footnote-ref-4)
5. В ред. Приказа Минфина РФ от 18.09. 2006 г. № 116н. [↑](#footnote-ref-5)