

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

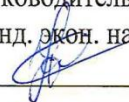
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Институт экономики и менеджмента
Учебный офис высшей школы бизнеса

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ В ГЭК

Руководитель ООП

канд. экон. наук, доцент

 Ю.А. Рюмина

« 14 » 06 2019 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ: ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ
РАЗВИТИЯ

по основной образовательной программе подготовки бакалавров

направление 38.03.01 – Экономика

Кувшинова Ксения Евгеньевна

Руководитель ВКР

канд. экон. наук, доцент

 Ю.А. Рюмина

Автор работы

студент группы № 224143

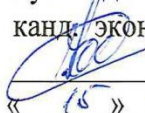
 К.Е. Кувшинова

Томск 2019

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Институт экономики и менеджмента
Учебный офис высшей школы бизнеса

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель ООП
канд. экон. наук, доцент
 Ю.А. Рюмина
« 15 » 01 2019 г.

ЗАДАНИЕ

по подготовке выпускной квалификационной работы бакалавра
студенту Кувшиновой Ксении Евгеньевне, группы №224143
фамилия, имя, отчество

1. Тема ВКР: Налогообложение имущества организаций: проблемы и направления
развития

2. Срок сдачи студентом выпускной квалификационной работы бакалавра
в деканат 14.08.19
в ГЭК 18.08.19

3. Исходные данные к работе

Цель: Исследование теоретических и практических аспектов налогообложения имущества организаций

Объект исследования: ООО «Московская строительная компания»

4. Краткое содержание работы:

- 1 Теоретические основы налогообложения имущества организаций
- 2 Практика налогообложения имущества организаций
- 3 Перспективные направления совершенствования налогообложения имущества организаций

5. Указать предприятие, организацию по заданию или на примере которого выполняется работа ООО «Московская строительная компания».

6. Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей, рисунков, таблиц)

Рисунки - 6

Таблицы – 9

Приложения - 4

7. Дата выдачи задания « 15 » 01 2019 г.

Руководитель ВКР


Должность


подпись


инициалы, фамилия

Задание принял к исполнению


дата-подпись студента

15.01.19

АННОТАЦИЯ

В представленной выпускной квалификационной работе рассмотрены аспекты налогообложения имущества организаций, а так же направления их совершенствования.

Актуальность данной работы связана с тем, что при построении налоговой системы предусматривалось, что налог на имущество организаций должен быть одним из существенных источников формирования доходной базы региональных бюджетов. Данный подход обуславливался тем, что вышеуказанные органы власти могли реально обеспечивать эффективный контроль за накопленным имуществом, полнотой учета и сбора имущественных налогов, оценивать необходимость предоставления налоговых льгот.

Целью работы является рассмотрение налогообложения имущества организаций, исследование теоретических и практических аспектов налогообложения организаций, изучение проблем.

Задачи бакалаврской работы: рассмотреть общие теоретические основы налогообложения имущества организаций; рассмотреть значения, роль, историю и зарубежный опыт по взиманию налога с имущества организаций; определить основные элементы налогообложения организаций; сформулировать проблемы и уплаты налогов с имущества организаций РФ; определить перспективы и предложить возможные направления по совершенствованию механизма взимания налогов с организаций в РФ.

Бакалаврская работа выполнена на 65 листах формата А4, состоит из введения, трёх глав заключения, списка использованных источников и литературы и приложений.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
1 Теоретические основы налогообложения имущества организаций	5
1.1 Сущность налога на имущество и история кадастровых налогов	5
1.2 Налогоплательщики и объекты налогообложения	10
1.3 Облагаемая база и налоговый период, порядок исчисления и уплаты	13
2 Практика налогообложения имущества организаций	17
2.1 Характеристика организации	17
2.2 Анализ динамики и структуры имущества организаций	25
2.3 Начисление и уплата налога на имущество на организаций	30
3 Перспективные направления совершенствования налогообложения имущества организаций	35
3.1 Зарубежный опыт налогообложения имущества организаций	35
3.2 Направления реформирования налогообложения имущества организаций	40
3.3 Пути оптимизации налога на имущество организаций	45
Заключение	51
Список используемых источников и литературы	53
Приложения	55

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время налог на имущество организаций выступает важнейшим звеном бюджетной системы государства на региональном уровне и одним из основных факторов общей системы экономического регулирования. В налоговом праве Российской Федерации, несмотря на долгий период постоянного преобразования и реформирования налогового законодательства по-прежнему остается проблема формирования эффективной налоговой системы как главного фактора и важного условия формирования финансовой стабилизации, обеспечения стабильного экономического роста и формирования благоприятного социального климата в бюджетах регионов и местного самоуправления. Современная налоговая политика зарубежных стран наглядно демонстрирует последовательную тенденцию использования налога на имущество в качестве инструмента, способного обеспечить перераспределение ВВП в пользу наиболее главных, с точки зрения государства направлений развития экономики.

Одной из главных функций налога на имущество организаций, которая требует особого внимания, является регулирующая функция. Законодательная система налогообложения в России на протяжении истории преобразовалась в трехуровневую налоговую систему с фискальной направленностью, которая слабо ориентирована на стабилизацию социальных условий населения и инвестиционную активность на местном уровне. Регулирующая функция налога на имущество организаций в государстве играет малозначимую роль и используется не так эффективно. Применение законодательной налоговой системы с целью развития прямых инвестиций, стимулирования производства, обновления внеоборотных фондов и использования новаций реализуется частично.

В условиях экономики на сегодняшний день является актуальным ввести в налоговую систему Российской Федерации изменения, которые бы позволили ей стать не только основным источником пополнения доходной части бюджетов территориального значения, но и эффективным инструментом влияния на социальное развитие государства и экономическую ситуацию в целом.

Актуальность выпускной квалификационной работы обуславливается еще и тем, что при построении налоговой системы предусматривалось, что налог на имущество организаций должен были относиться к ведению региональных органов власти и, соответственно, быть одними из существенных источников формирования доходной базы региональных бюджетов. Данный подход обуславливался тем, что вышеуказанные органы власти могли реально обеспечивать эффективный контроль за накопленным имуществом, полнотой учета и сбора имущественных налогов, оценивать необходимость предоставления налоговых льгот. В качестве инструмента реализации основных задач в области налоговой

политики особое значение имеет Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ), являющийся единым, взаимосвязанным и комплексным документом, учитывающим систему имущественного налогообложения организаций и бухгалтерского учета.

Объектом исследования является ООО «Московская строительная компания».

Предметом исследования являются бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на имущество.

Цель выпускной работы заключается в исследовании теоретических и практических аспектов налогообложения имущества организаций и разработке направлений совершенствования.

Сформулированная цель конкретизируется в ряде следующих задач:

- раскрыть сущность налога на имущество и история кадастровых налогов;
- рассмотреть налогоплательщиков и объекты налогообложения налога на имущество;
- изучить облагаемую база и налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога на имущество;
- дать экономическую характеристику ООО «Московская строительная компания»;
- провести анализ динамики и структуры имущества организаций;
- раскрыть методику начисления и уплаты налога на имущества организаций;
- рассмотреть зарубежный опыт налогообложения имущества организаций;
- определить направления реформирования налогообложения имущества организаций;
- раскрыть пути оптимизации налога на имущество п организаций.

Информационная база. В процессе исследования подвергались изучению законодательные и правовые акты РФ, постановления правительства РФ, экономическая литература, практика вопросов рассматриваемой проблеме в материалах периодических изданий, учетная политика ООО «Московская строительная компания», приказы по организации, первичные бухгалтерские документы, учетные регистры по счетам учета расчетов с бюджетом по налогу на имущество, годовая бухгалтерская отчетность.

1 Теоретические основы налогообложения имущества организаций

1.1 Сущность налога на имущество и история кадастровых налогов

Если рассматривать поимущественные налоги в финансово-правовом аспекте, то это обязательные по своей юридической форме безвозмездные индивидуальные платежи с физических лиц и организаций, созданные региональными органами государственной власти или местного самоуправления с целью зачисления в бюджетную систему с формированием их ставок и сроков оплаты. Налоговые доходы в бюджетной системе определяет и предполагает их публичный характер, который определяет их направленность на общие значимые интересы соответствующего территориального и местного уровня.

Правовые дисциплины придают большое значение определению понятия поимущественных налогов, так как в нем определяется сущность и характерные особенности отношений, возникающих при вопросах обложения налогами. На сегодняшний день законодательство России также уделило ему внимание, что, без сомнения, важно. Налоговый Кодекс РФ согласно ст. 8 сформировал положения, разработанные по этому вопросу наукой финансового права. Интересно, что в нем дается понятие, которое относится именно к налогу, а сбор имеет свое определение с указанием критериев, которые отличают его от налога.

При этом отмечаются сформулированные в налоге правоотношения собственности и ее отчуждения у плательщика налога. Но понятия иных платежей, упоминаемых Кодексом, таких как государственная пошлина, к примеру, не определены.

На основании Налогового кодекса налог, есть ничто иное как индивидуально безвозмездный, обязательный, платеж, который взимается с физических лиц и организаций в виде отчуждения принадлежащих им на праве оперативного управления денежных средств или собственности хозяйственного ведения, для целей, финансового обеспечения деятельности государства¹.

Роль поимущественных налогов в государстве состоит в следующем. Базовая их роль – фискальная, которая исторически, с латинского, означает «казна», поэтому поимущественные налоги используются, как основной источник доходов государства и предназначен для удовлетворения социальных интересов общества.

Тем не менее в поимущественные налоги закладываются обширные возможности регулирования социально-экономических процессов в государстве на региональном и местном уровне. Поэтому, налоги на имущество могут использоваться для регулирования

¹ Алиев Б.Х. Налоги и налогообложение: Учебник: 2-е изд., перераб. / Под ред. Б.Х.Алиева. — М.: Магистр, 2015. С. 83.

уровня доходов граждан и процессов потребления и производства. Налоги могут быть элементом механизма, который регулировать экологические процессы, социальную политику и др. Правила налогообложения могут отражать признание государством в виде налоговых льгот, главных заслуг определенных категорий граждан перед государством (участников войны, Героев Советского Союза и Российской Федерации и т. д.).

Помимо указанных функций налогам свойственна и контрольная функция. При налогообложении со стороны государства в обязательном порядке проводится контроль за финансовой деятельностью организаций и за правомерностью получения доходов гражданами.

Эффективность существующей законодательной системы налогообложения при ее возможности стимулирования производства и социальных интересов населения будут проверяться лишь временем. Вместе с контрольной функцией, заметно также преобладание фискальной функции, которая хоть и не привела к существенному пополнению бюджета, но имеет место быть в налоговой системе. Основной целью налогового развития продолжает место быть в виде оптимального соотношения между фискальным и стимулирующим значением.

У поимущественных налогов и платежей есть и общие черты, такие как как обязательность уплаты при наличии утвержденных законодательством факторов; внесение в бюджет; введение контроля за их уплатой, как и уплатой налогов, на одну и ту же систему государственных органов — налоговые органы с похожими полномочиями в плане контроля, мерами принудительного взыскания. При этом в законах не делают отличий в общих обязанностях и правах плательщиков.

История возникновения поимущественных налогов уходит в глубокую древность. Принято считать, что появление налогов возникло вместе с появлением государства. Однако, следует признать, что налоги сформировались более ранний период, когда государства в нашем понимании еще не было. В различных древних государствах до нашей эры были классические налоговые системы, которые внешне мало чем отличались от сегодняшних. История налогов в нашем государстве весьма обширна и многие исторические факты налогообложения являются актуальными и по сегодняшний день развития российской налоговой системы.

В ранней Российской системе налогообложения поимущественные налоги были в виде податей, пошлин, повинностей и как более распространенный факт в виде натуральных сборов. Указанные таким образом налоги в основном уходили на содержание

государственной казны и войн².

До XVI в. В России отсутствовали единые правовые регламенты, который бы регулировали правила взимания поимущественных налогов, порядок определения налоговой базы и её оценки, налогового периода или формирования налоговых ставок. До двадцатого столетия отсутствовала и упорядоченная система налогообложения движимого и недвижимого имущества, создание или иных налогов зависело от текущих потребностей государственной власти и постоянно менялась система сборов. Рассмотрим подробнее историю создания поимущественных налогов далее.

Для определения размера налога на имущество в древней Руси служило сошное письмо, которое предусматривало измерение площадей недвижимого имущества, в том числе застроенных дворами в городах, перевод полученных данных в условные податные единицы "сохи" и определение на этой основе налогов. Сельская "соха" включала определенное количество пахотной земли и менялась в зависимости от качества почвы, а также социального положения владельца. "Соха" как единица измерения налога была отменена в 1679 г. Единицей для исчисления прямого обложения к тому времени стал двор.

Политическое объединение земель России относится к концу XV века. Тем не менее стройной системы управления государственными финансами не существовало. Большинство имущественных налогов собиралось по Приказу большого прихода. Одновременно с ним обложением населения исполнялось по территориальным приказам. Вследствие хаотичного взимания поимущественных налогов в России была сильно сложна и запутана.

Несколько упорядочил систему взимания Алексей Михайлович (1629—1676), создавший в 1655 г. Счетный приказ. Где ревизия финансовой деятельности приказов, анализ приходных и расходных книг позволила определенно точно определить государственный бюджет. Так в 1680 году от взимания поимущественных налогов доходы составляли 1 203 367 руб. Восстановление армии, строительство флота требовали все новых и новых дополнительных государственных расходов. И вновь эти средства обеспечивали поимущественные налоги. Государь создал особую должность — прибыльщиков, обязанность которых "сидеть и чинить государю прибыли", т. е. изобретать новые источники доходов государственной казны. Так был введен гербовый сбор, подушный сбор с извозчиков — 10% доходов от их найма, налоги с постоянных дворов, печей, плавных судов, арбузов, орехов, продажи съестного, с найма домов, ледокольный и другие налоги и сборы. Налогами облагались даже церкви.

В дальнейшем прибыльщики предложили коренное изменение системы налогообложения, а именно переход к подушной подати. Прибыльщики предложили перейти

²Толкушкин А.В. История налогов в России. / А.В.Толкушкин. – М.: Юрист, 2016. С 23

от подворной системы обложения к поголовной, единицей обложения стала вместо двора мужская душа.

В 1718 году началась подушная перепись населения, которая проходила в несколько этапов до 1724 года, установила 5 600 000 податных душ мужского пола, в том числе 5400000 крестьян и 183400 посадских людей, неподатное население исчислялось в 515000 душ мужского пола, а общая численность населения — 15500000 чел.

Размер подушной подати был установлен следующим образом: расходы на содержание армии 4000000 руб. возложили на крестьян. Получилось 74 коп. с души. Содержание флота возложили на посадское население, получился 1 руб. 14 коп.

В это же время Петром I был принят ряд мер, чтобы обеспечить справедливость налогообложения поимущественными налогами и равномерное обложение налоговых тягот. Тяжесть некоторых прежних налогов была несколько ослаблена, при этом прежде всего для малоимущих людей, что было не маловажной. Для ликвидации злоупотреблений при переписи дворов введена была подушная подать. Именно в конце XVIII в. Сформировались предпосылки устойчивой основы современного государства, на некоторое время, который провел активность экономической и финансовой деятельность общества.

Исходя из различных трактовок налога на имущество можно определить, что имущество тесно связано с такими понятиями как вещь и объект гражданского права. В настоящее время налоговый учет по налогу на имущество организации регулируют два ключевых законодательных акта это Гражданский и Налоговый кодексы. Гражданский кодекс регулирует имущественные отношения налогоплательщиков на основании п. 1 ст.2 ГК РФ), а Налоговый кодекс устанавливает общий порядок налогообложения имущества организаций на основании п. 2 ст.1 НК РФ.³

Имущество организаций как объект обложения может потенциально использоваться фирмой для получения дохода, а также в качестве основного источника получения дохода непосредственно от его владения или использования (предоставление услуг аренды и т.д.).

При этом собственность также как и материальная вещь может быть определена в качестве товара в экономическом смысле, предназначенного для продажи. Если имущество используется как товар, то результаты от его продажи или эксплуатации (так как имущество предполагает приносить доход в будущем компании) будет объектом налогообложения прибыли. Если же имущество уже является источником получения прибыли или может служить таковым, то установленное компанией имущество будет объектом имущественного налогообложения (налог на имущество).

Таким образом, сущность имущества организаций как объекта налогообложения

³ 2 ст.1 Налогового кодекса Российской Федерации

можно исследовать как сочетание экономического и правового термина «имущество», включая отдельные особенности каждого из них. Содержание налога имущество организаций как правовой и экономической представлено виде рисунка 1.

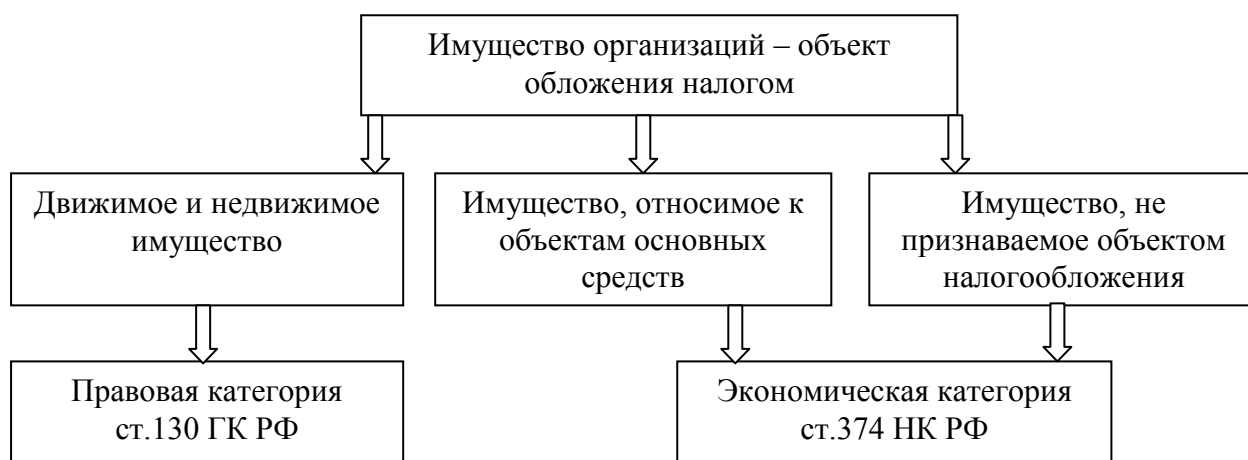


Рисунок 1 - Содержание налога имущество организаций

Изучение системы налогообложения имущества организаций напрямую приводит к вопросу о необходимости и рациональности взимания налогов на имущество.

Таким образом, налог на имущество предполагает, что речь идет об обложении объекта имущества, приносящего или способного приносить доход лицу, владеющего этим имуществом в течение долговременного периода. При этом обязательным компонентом обложения является право владения собственностью, а долговременным периодом времени считается период, который характеризует эксплуатацию или использование имущества на протяжении срока его использования. То есть, по факту, это обложение конкретного объекта имущества. В экономическую категорию «налогообложение имущества» включаются и такой компонент как обложение имущественных прав налогоплательщика. Одним из самых ключевых моментов в системе обложения налогом на имущество является объект налогообложения — состав имущества фирмы, подлежащего налогообложению.

Экономическая сущность налога на имущество организаций предполагает изъятие доли будущего дохода, получаемого в конкретных экономических условиях от использования облагаемого налогом имущества. Налог напрямую связан со отраслевой особенностью функционирования организаций. Составной частью хозяйственного механизма является финансовый механизм как комплекс финансовых инструментов регулирования экономических отношений, в которые включены налоги.

Финансовый механизм функционирования организаций можно рассматривать как основную систему управления финансами, комплекс методов и правил, при помощи которых компания обеспечивает себя необходимыми денежными ресурсами, достигает оптимального

для себя уровня устойчивости и ликвидности, обеспечивает рентабельную работу, и получение максимальной прибыли.

Выявлено, что основными проблемными вопросами обложения налогом имущества юридических лиц, является недооценка роли налогов как с точки зрения доходности бюджетов, так и заинтересованности компаний в обновлении основных средств.

Основными чертами современного состояния налогообложения имущества в России заключается в следующем:

- налогообложение остаточной стоимости основных средств, а не всего имущества организации;
- динамика сокращения налогооблагаемой базы в будущем ввиду опережения устаревания и выбытия имущества над его вводом;
- устойчивость без существенных изменений поступления налогов по налогу на имущество в региональный бюджет.

Содержание элементов налога на имущество организаций влекут за собой такие направления уменьшения уровня обложения налогом, как снижение количества основных средств, учитываемых на балансе компании; уменьшение первоначальной и остаточной стоимости основных средств; использование налоговых льгот, утвержденных Налоговым кодексом и законами субъектов РФ.

Целью взимания налога на имущество организаций выступает не только осуществление фискальных прав государства, но и стимулирование производительного и эффективного использования основных средств. Один из инструментов такого использования - возможность реализации механизма ускоренной амортизации, переоценки основных средств с учетом инфляции, регулируемая законодательными положениями.

1.2 Налогоплательщики и объекты налогообложения

По общему правилу объектом налогообложения по налогу на имущество организаций признается движимое и недвижимое имущество российской организации, учитываемое на балансе в качестве основных средств. То есть на счете 01 «Основные средства» или на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»⁴.

И в части недвижимого, и в части движимого имущества есть свои нюансы. Но прежде чем переходить к их рассмотрению, разберемся, какое имущество в принципе не является объектом налогообложения.

Объектом налогообложения по налогу на имущество не являются в частности (пп. 1,8 п. 4 ст. 374 НК РФ):

⁴ Письмо Минфина от 26.10.2009 N 03-05-06-01/68

- земельные участки и иные объекты природопользования;
- основные средства из 1 или 2 амортизационных групп в соответствии с Классификацией ОС (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1).

Это два основных пункта из всего списка имущества, не образующего объекта налогообложения, которые могут быть актуальны для обычной коммерческой организации. Иное имущество, поименованное в перечне, – скорее экзотика для бизнеса. Например, объекты культурного наследия народов РФ федерального значения, ядерные установки, используемые для научных целей, космические объекты и др. (пп. 3,4,6 п. 4 ст. 374 НК РФ).

С учетом сказанного выше движимое имущество не является объектом налогообложения по налогу на имущество, если относится к 1 или 2 амортизационной группе (пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ). Что касается движимого имущества из 3-10 амортизационных групп, то оно не подлежит налогообложению, если было принято на учет в качестве ОС после 1 января 2013 года. В отношении него применяется льгота. Однако она не применяется, если имущество было принято на учет в результате реорганизации или ликвидации организации, либо было получено от взаимозависимого лица (Письмо Минфина от 23.12.2016 N 03-05-05-01/77572).

Таким образом, движимое имущество подлежит налогообложению в том случае, если оно было принято на учет как основное средство до 1 января 2013 года, либо принято после этой даты, но попало в число тех исключений по льготе, которые описаны выше.

Недвижимость на балансе организации, учтенная в качестве основных средств, является объектом налогообложения по налогу на имущество (п. 1 ст. 374 НК РФ). Если же у организации есть жилая недвижимость, которая не учтена на балансе, то с нее платить налог на имущество нужно исходя из кадастровой стоимости, если это установлено законом субъекта РФ. Тем не менее, есть и другие объекты недвижимости, которые облагаются налогом на имущество исходя из кадастровой стоимости. И платить налог по ним должны не только организации на общеустановленной системе налогообложения, но и компании на специальных режимах.

По объектам недвижимости в части уплаты налога на имущество законодательство также заметно изменилось за последние 3 года. Главное нововведение — расчет налога с кадастровой стоимости.

Так, для оценки недвижимости по остаточной стоимости бухгалтер берет первоначальную стоимость сооружения и отнимает сумму износа. Износ определяется в соответствии с амортизационной группой основного средства. А первоначальная стоимость соответствует данным Бюро технической инвентаризации (БТИ) и инвентаризационной оценки здания.

Специалисты БТИ оценивают недвижимость по сугубо объективным факторам: размеры здания, материал стен, крыш, количество окон, дверей. Рыночные факторы во внимание при этом не берутся. Кадастровая же оценка учитывает субъективные факторы, такие как престиж района расположения недвижимости, расстояние от здания до остановок общественного транспорта, коммуникации ЖКХ и массу других. То есть одно и то же здание по инвентаризационной стоимости может быть в разы дешевле, чем по кадастровой. Таким образом, взимание налога с объекта недвижимости по кадастровой стоимости увеличивает поступления в бюджет от данного налога.

Однако исчисление налога с кадастровой стоимости ввели не для всех объектов недвижимости. Ст. 378.2 определяет, с каких зданий и сооружений взимается такой налог: это торговые, административные, деловые центры, объекты общепита, бытового обслуживания и некоторые другие помещения.

Объект налогообложения по налогу на имущество организаций регулируется как федеральным законодательством, так и региональными законодательными актами. Поскольку в расчет налога на имущество за последние годы чиновники внесли множество изменений, постарайтесь регулярно отслеживать все нововведения и разъяснения государственных органов. Наша рубрика «Объект налога на имущество организаций» поможет вам не ошибиться в расчетах и обезопасить себя в спорах с налоговыми инспекторами.

Понятие плательщика налога на имущество расшифровано в ст. 373 НК РФ. К плательщикам налога отнесены все организации, имеющие движимое и недвижимое имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ.

К такому имуществу относят объекты, учитываемые в качестве основных средств на балансе организации.

Не платить налог на имущество могут те организации (ст. 373 НК РФ), по которым региональное или федеральное законодательство предусматривает освобождение от уплаты налога.⁵ Освобождены от налога:

- маркетинговые партнеры Международного олимпийского комитета;
- национальные футбольные ассоциации и компании, которые занимаются подготовкой к чемпионату мира по футболу в 2018 году.

Таким образом, освобождение от уплаты и сдачи отчетности по налогу на имущество дано компаниям — организаторам столь значимых спортивных мероприятий в рамках поддержки и улучшения инвестиционного климата страны.

⁵ "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 06.06.2019)

Также от уплаты налога на имущество освобождены общественные организации инвалидов.

Хотя уплата налога на имущество организаций предусмотрена для всех компаний, однако соответствующие главы НК РФ, регулирующие деятельность на спецрежимах, например, на единый налог на вменённый доход и упрощенная система налогообложения, содержат в себе освобождение от уплаты налога на имущество организаций для спецрежимников, но только по имуществу, не относящемуся к кадастровому.

1.3 Облагаемая база и налоговый период, порядок исчисления и уплаты

Территориальные органы при вводе налога на имущество фирм вправе сами устанавливать ставку налога в пределах установленного Налоговым кодексом размера, правила и сроки его оплаты на основании п. 2 ст. 372 НК РФ.

Помимо этого, региональные органы могут сформировать и различные налоговые ставки относительно категории плательщиков налога и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения; не формировать отчетный период; определять для отдельных категорий плательщиков налога право не начислять и не платить авансовые платежи по налогу на протяжении налогового периода; вводить налоговые льготы по регионам (п. 2 ст. 372 НК РФ); устанавливать специфику формирования налоговой базы других объектов недвижимого имущества (п. 2 ст. 372 НК РФ).

Другие элементы налога на имущество организаций (в том числе период, объект, налоговая база) регулируются положениями налогового законодательства и не могут изменяться региональными органами власти. В случае если региональные законодатели не устанавливают налоговую ставку, то налог, все же оплачивается по федеральным налоговым ставкам в обязательном порядке.⁶

В силу положения п. 2 ст. 378.2 НК РФ закон субъекта Российской Федерации, может устанавливать свою специфику формирования налоговой базы на основе кадастровой стоимости объектов имущества, и может быть принят только после утверждения регионом Российской Федерации в определенном порядке итогов определения кадастровой стоимости недвижимого имущества.

Помимо этого, для целей исчисления налога с имущества организаций определены полномочия региональных субъектов РФ по принятию особых законодательных актов. Так, в силу положений п. 7 ст. 378.2 Налоговым кодексом РФ предусмотрено, что в полномочия органа исполнительной власти регион Российской Федерации вправе установить состав

⁶ "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 06.06.2019) статья 380, пункт 4

объектов недвижимого имущества, относительно которых налоговая база будет формироваться как кадастровая стоимость не позже первого числа.

Так, в городе Москва согласно п. 1 ст. 1.1 Закона города Москвы «О налоге на имущество организаций» от 5 ноября 2003 г. № 64 с 1 января 2014 года введен налог на имущество организаций, рассчитываемый на основании кадастровой стоимости их собственности.

Налоговый кодекс РФ определил в п. 1 ст. 373 в качестве общей нормы, что налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются фирмы, имеющие имущество, которое признается объектом налогообложения на основании положений ст. 374 гл. 30 Налогового кодекса РФ.

Объектом налогообложения для компаний в общем порядке устанавливается факт владения установленными видами имущества, которые подлежат налоговому учету в составе основных средств. Для целей определения установленных видов имущества учитываются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. 3 26н. Так, на основании указанного законодательного правового документа предусмотрено, что актив принимается компанией к бухгалтерскому и налоговому учету в составе основных фондов, если в одно время выполняются следующие условия:

а) объект основных средств будет использоваться в производстве продукции (работ или услуг), для управленческих потребностей компании либо для оказания фирмой за плату на временное владение на некоторый период времени и пользование или временное пользование (аренда);

б) объект основных средств предназначен для использования в компании в течение долгого периода времени, то есть свыше 12 месяцев;

в) компания не будет осуществлять последующую перепродажу объектов недвижимого имущества;

г) объект основных средств способен приносить компании доход в будущем⁷.

Налоговая база устанавливается относительно того, установлено ли в регионе противоположное налогообложение других категорий недвижимого имущества.

В общем порядке налоговая база рассчитывается как среднегодовая стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения. При формировании налоговой базы по среднегодовой стоимости недвижимого имущества, которое признано объектом налогообложения, имущество будет учитывается по остаточной стоимости, установленных

⁷ п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. 3 26н

на основании общих правил ведения бухгалтерского учета, согласно учетной политике компании для целей налогового и бухгалтерского учета.

Налоговая база относительно других объектов имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода согласно НК РФ.

При этом, если речь идет о обложении налогов других объектов недвижимого имущества по кадастровой стоимости, то, по сути, размер налога на имущество с конкретного объекта с течением времени уменьшаться не будут, так как их кадастровая стоимость, скорее всего, будет только возрастать.

Все равно, в общем порядке предел налоговой ставки определен в размере 2,2% на основании в п. 1 ст. 380 НК РФ как 2,2%.

Но если же на территории г. Москвы введено налогообложение отдельных объектов недвижимого имущества по кадастровой стоимости, то размер налоговой ставки не может быть выше следующих значений: в 2015 году - 1,7%; в 2016 году и 2017 году - 2%:

Так в п. 2 ст. 2 Закона города Москвы «О налоге на имущество организаций» для такого варианта обложения налоговая ставка установлена в размере: 1,2% - в 2015 году; 1,5% - в 2016 году; 1,8% - в 2017 году; 2,0% - в 2018 году. Таким образом, законом, предлагается на первое время сниженная ставка, которая косвенно признает, что налогообложение по кадастровой стоимости более обременительно, чем по среднегодовой стоимости объектом имущества.

Налог на имущество организаций исчисляется только самими налогоплательщиками на основании бухгалтерских данных учета основных средств.

По налогу на имущество организаций налоговым отчетным периодом является календарный год, при этом отчетными периодами для уплаты налога исходит из расчета периодов: первый квартал, полугодие, девять месяцев и двенадцать месяцев. Региональный орган власти при введении налога на имущество организаций может не устанавливать отчетный период.

По налогу на имущество организаций время уплаты налога установлено не позже 30 марта года, следующего за налоговым периодом который истек⁸. Помимо этого, налогоплательщики должны оплачивать авансовый платеж по итогам отчетного периода также не позже 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. К примеру, по окончании 6-ти месяцев, организации должны заплатить налог не позже 30 июля и т.д..

⁸ Закон г. Москвы от 5 ноября 2003 г. N 64 "О налоге на имущество организаций", Статья 3. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу

Налоговая декларация сдается в налоговую инспекцию в те же сроки что и оплата налога не позднее 30 марта года. Расчеты по авансовым платежам также должны представляться не позже 30 дней с даты окончания сформированного периода сдачи отчетности.

Таким образом, налог на имущество организаций является региональным налогом, регулируемый положениями гл. 30 НК РФ и имеет немаловажное значение для структуры доходов регионального бюджета. Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество для организаций, учитываемое на балансе компании в составе объектов основных фондов согласно установленному порядку ведения налогового и бухгалтерского учета, на основании ст. 378 НК РФ. При этом земельные участки, иные объекты природопользования не попадают под объект налогообложения указанным налогом. Налоговая база формируется как среднегодовая стоимость объектов, признаваемых для целей налогообложения. При исчислении налоговой базы основные средства включаются по остаточной стоимости.

2.1 Характеристика организации

ООО «Московская строительная компания» образовано в 1994 году. Основные виды деятельности:

- осуществление функций Генерального подрядчика;
- проходка и обустройство вертикальных стволов, горизонтальных и наклонных горных выработок;
- специальные подземные работы: специализированные монтажные работы и ремонты шахтных вертикальных стволов;
- монтаж металлоконструкций, трубопроводов, оборудования; электромонтажные работы по прокладке кабельных линий, пусконаладочные работы; эксплуатация и ремонт самоходного дизельного и иного горно-шахтного оборудования;
- буровзрывные работы при строительстве; бурение скважин и установка свай;
- общестроительные работы:
- земляные работы;
- устройство монолитных бетонных и железобетонных строительных конструкций;
- каменные, фасадные и отделочные работы;
- монтаж сборных железобетонных изделий, металлоконструкций, труб, оборудования;
- устройство кровель;
- геодезические работы, выполняемые на строительных площадках.

В состав треста «Норильскшахтстрой» ООО «МСК» входят:

- Шахтопроходческое управление № 1
- Шахтопроходческое управление № 2
- Шахтопроходческое управление № 4
- Шахтопроходческое управление № 5 – основные виды деятельности это - выполнение горнопроходческих работ (проходка, крепление), обустройство и ввод в эксплуатацию подземных горных выработок;
- Специализированное шахтостроительное управление «Норильскшахтспецстрой» – выполнение работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту шахтных стволов, рудоспусков, шахтных разгрузочных комплексов;
- Шахтостроительное специализированное управление механизации горных работ – обеспечение механизации горного производства, осуществление эксплуатации подземных самоходных машин и механизмов тем самым выполнение работы по транспортировке горной

массы, грузопассажирским перевозкам в подземных выработках, бурению шпуров самоходными буровыми установками, механизации рабочих процессов на горных участках с применением самоходных кровлеоборочных кареток;

- Специализированное шахтостроительное монтажное управление – выполнение комплекса монтажных и электромонтажных работ в подземных выработках: монтаж трубопроводов различного назначения, монтаж различного оборудования, монтаж кабельных линий, линий связи, электротехнического оборудования, пусконаладочные работы и ввод в эксплуатацию горного оборудования;

- Строительное управление «Талнахрудстрой» – осуществление строительства и ввод в эксплуатацию объектов на шахтной поверхности рудников: строительство надшахтных зданий, шахтных копров, вентиляторных и насосных установок, электрических подстанций и других зданий специального назначения, монтажи трубопроводов, кабельных эстакад, электрических линий;

- Вспомогательные производственные участки треста «Норильскшахтстрой» - подземный участок прогнозирования и предотвращения горных ударов, участок специальных взрывных работ.

Новые технологии ООО «Московская строительная компания» в области горных работ:

- для крепления горных выработок внедрена замена железобетонных анкеров на анкера сталеполимерные (СПА) с более высокой несущей способностью;

- для проведения буро-взрывных работ широко внедряется вместо электродетонаторов более безопасная и экономичная система СИНВ – неэлектрическая система взрывания на основе трубки волновода и капсуля – детонатора;

- для упрочнения приконтурного массива при сложной горно-геологической обстановке применяется моментально отвердевающая двухкомпонентная инъекционная смола «Беведол ВФА–Беведан».

В области общестроительных работ:

- опробована и готова к применению технология ремонта устройства кровель материалом на основе пенополиуретановых смол типа «Випур»;

- для бетонных работ используется современная унифицированная опалубочная система "Алума Системс" (Канада);

- в проработке вопрос внедрения защитных и лакокрасочных материалов для фасадных работ, разработанных на основе нанотехнологий.

Новые виды работ:

- освоены и выполняются спец. работы по монтажу волоконно-оптических кабелей

связи, охранно-пожарной сигнализации, средств видеонаблюдения, связи и контроля доступа;

- освоены работы по изготовлению элементов и монтажу систем вентиляции;
- собственными силами выполняется комплекс буровых работ.

Функциональные подразделения ООО Московская строительная компания осуществляют руководство текущей деятельности. В состав входят:

- Финансовый отдел;
- Планово-экономический отдел;
- Бухгалтерия;
- Отдел планирования, анализа оплаты труда и мотивации персонала;
- Отдел по работе с персоналом;
- Отдел координации производственной деятельности;
- Отдел охраны труда и промышленной безопасности;
- Отдел безопасности и режима;
- Отдел информационного обеспечения;
- Юридический отдел.

ООО Московская строительная компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Компании подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Компании.

Московская строительная компания выполняет проектирование, строительство и реконструкцию для объектов промышленного и гражданского строительства. К числу наиболее значимых проектов Компании, реализованных за последние три года, относятся:

- Рудник «Октябрьский»;
- Рудник «Таймырский»;
- Рудник «Скалистый»;
- Рудник «Заполярный»;
- Рудник «Комсомольский»;
- Надеждинский металлургический завод;
- Норильская обогатительная фабрика;
- Медный завод;
- Никелевый завод;
- Дудинский речной порт;

- Талнахская обогатительная фабрика.

31 июля 2013 года в целях установления правил поведения и норм служебной этики работников ООО «Московская строительная компания» приказом Генерального директора был утвержден «Кодекс деловой этики ООО «Московская строительная компания».

Кодекс является сводом основных правил делового поведения ООО «МСК» и его работников, моральных и нравственных норм, приемлемых при осуществлении взаимодействий как внутри ООО «МСК», так и с внешними сторонами, а также других наиболее значимых вопросов деловой этики, которые базируются на философии открытого акционерного общества «Горно-металлургическая компания «Норильский никель», его фундаментальных ценностях и принципах ведения бизнеса.

Положения Кодекса являются обязательными для соблюдения в процессе трудовой деятельности всеми без исключения работниками ООО «Московская строительная компания».

В связи с отсутствием на территории Норильска высококвалифицированного инженерно-технического персонала и рабочих высокой квалификации, для своевременного пополнения кадрового состава ООО «МСК» перспективными квалифицированными работниками требуемых профессий и специальностей, утверждена социальная программа «Содействие вновь принятым работникам ООО «Московская строительная компания» в обустройстве на новом месте жительства на территории муниципального образования город Норильск и Таймырского Долгано - Ненецкого муниципального района».

Производится подбор инженерно-технического персонала и рабочих высокой квалификации, путем привлечения с территории г. Норильска и «материка» с участием региональных центров занятости, а также посредством размещения информации, об имеющихся вакансиях на интернет ресурсах и в СМИ.

В ООО «МСК» реализуется социальная программа оздоровления и отдыха работников и членов их семей. В бюджете ООО «МСК» выделяются средства для компенсации работникам значительной части стоимости путевок. Путевки распределяются согласно поданным заявлениям работников и в соответствии с решением Комиссии по социально-трудовым вопросам. В своей деятельности Комиссия руководствуется:

Положением о корпоративной социальной программе «Санаторно-курортное лечение и отдых работников», утвержденным приказом Генерального директора ООО «Московская строительная компания» от 24.01.2012 г. № МСК/37-п, и приказом Генерального директора ООО «МСК» от 25.05.2016 г. МСК/193-п «О санаторно-курортном лечении и отдыхе работников во II-III квартале 2016 года».

В ООО «МСК» действует целевая программа «Профессиональный старт», которая

предусматривает подбор и целевую подготовку молодых специалистов, начиная с 3-4 курса обучения в ВУЗах Российской Федерации для последующего трудоустройства.

В ходе собственной деятельности ООО Московская строительная компания формирует узкий круг поставщиков, потребителей, клиентов, которые с свою очередь с данной организацией организуют хозяйственные отношения, данные хозяйственные отношения представляют собой нужные требования к деятельности организации, это связано с тем, что они обеспечивают непрерывность обеспечения товарами, бесперебойность хода производства и оперативность отгрузки.

Анализ основных показателей ООО «МСК» за 2015-2016 годы приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ основных экономических показателей

Показатель	2015 год	2016 год	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
1. Выручка, тыс. руб.	72 563	84 734	12 171	116,77
2. Себестоимость, тыс. руб.	77 889	85 178	7 289	109,36
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	-5 326	-444	4 882	8,34
4. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	3 112	2 936	-176	94,34
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	2 950	2 563	-387	86,88
6. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	63 610,5	76 003	12 392,5	119,48
7. Фондоотдача, руб./руб.	1,14	1,11	-0,03	97,73
8. Фондовооруженность, руб./руб.	290,46	331,89	41,43	114,26
9. Фондорентабельность, %	-0,08	-0,01	0,08	
10. Среднегодовой фонд заработной платы, тыс. руб.	51 056	54 778	3 722	107,29
11. Среднесписочная численность работников, чел.	219	229	10	104,57
12. Материальные затраты, тыс. руб.	33 089	34 678	1 589	104,80
13. Материалоемкость руб./руб.	2,19	2,44	0,25	111,42
14. Среднегодовая выработка на одного работника, руб.	331,34	370,02	38,68	111,67
15. Рентабельность: - продаж, % (ЧП/ВР·100%)	4,07	3,02	-1,05	-

Окончание таблицы 1

Показатель	2015 год	2016 год	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
- собственного капитала, %	5,06	3,74	-1,32	-
- активов, %	2,72	2,88	0,16	-
- убыточность основной деятельности, %	6,84	0,52	-6,32	-

Согласно данным проведенного анализа основных экономических показателей деятельности ООО «МСК», можно сделать следующие выводы:

- выручка от продаж в отчетном периоде увеличилась на 12 171 тыс. руб. или на 16,77 %, по сравнению с 2015 годом;

- прибыль от продаж на протяжении всего анализируемого периода имеет отрицательное значение, являясь убытком, что является следствием превышения затрат над выручкой от продаж. К концу 2016 года убыток от продаж снизился на 4.882 тыс. руб., что является положительным фактором;

- показатели фондоотдачи и фондовооруженности в 2016 году имеют значение 1,11 % и 331,89 % соответственно.

- среднегодовой фонд оплаты труда в отчетном периоде, по сравнению с предыдущим, увеличился на 3 722 тыс. руб., увеличилась на 10 человек и среднегодовая численность работников ООО «МСК».

- кроме того, возросли материальные затраты – на 1.589 тыс. руб. или на 4,8 %.

- показатели рентабельности продаж, собственного капитала и активов имеют на протяжении всего анализируемого периода низкие значения - 3,02 %, 3,74 % и 2,88 % в 2015 году соответственно.

Убыточность основной деятельности снизилась с 6,84 % до 0,52 %, что является положительным фактором, но говорит о том, что деятельность организации не приносит прибыль на протяжении анализируемого периода.

В 2018 г. в Учетную политику Компании были внесены изменения, связанные с изменениями в классификации отражения в бухгалтерской отчетности незавершенных вложений во внеоборотные активы и в классификации отражения в бухгалтерской отчетности и в оценке отдельных видов активов.

Весь учетный процесс организации сконцентрирован в бухгалтерии. В подразделениях, цехах отделах ведется только лишь первичный учет. Сотрудники, которые составили и подписали первичную документацию, несут обязательства за своевременное и

точное их создание, подлинность содержащихся в данных документах информации, а также в свою очередь несут ответственность за отправку их в определенные сроки для отражения в бухгалтерском учете. Есть случаи совершения неточностей при заполнении первичных документов, в данные документы внесены корректировки (исправления вносятся в соответствии с порядком исправления ошибок указанным в учетной политике организации) и подписаны ответственными лицами за ее составление.

Бухгалтерская отчетность Компании подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Компании, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Компании, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Бухгалтерская отчетность Компании включает финансовые показатели деятельности филиалов, представительства, обособленных подразделений, а также данные, предоставленные доверительным управляющим

ООО «Московская строительная компания» осуществляет результатов работ, оперативный, и учет по действующим в Федерации. ведения учета применяется 1С «Бухгалтерия», для заработной 1С «Предприятие- и управление .

ООО Московская строительная компания ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность в соответствии с законодательством РФ, начисляет и оплачивает в установленные сроки налоговые платежи и прочие обязательные платежи в бюджет РФ, также ООО Московская строительная компания несет ответственность согласно своим обязательствам согласно действующему законодательству Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ПАО «Нижекамскнефтехим» подготовлена и сформирована на основе следующей учетной политики и исходя из допущений:

- активы и обязательства существуют обособленно от активов и обязательств акционеров ПАО «Нижекамскнефтехим» и активов и обязательств других обществ (допущение имущественной обособленности);

- ПАО «Нижекамскнефтехим» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая ПАО «Нижекамскнефтехим» учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

– факты хозяйственной деятельности ПАО «Нижнекамскнефтехим» относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

ООО Московская строительная компания самостоятельно разрабатывает рабочий план счетов согласно утвержденного порядке плана счетов бухгалтерского учета. ООО Московская строительная компания имеет право из всей совокупности синтетических счетов подобрать нужные для этой организации, внедрять (с разрешения Министерства Финансов РФ) новые синтетические счета.

В ООО Московская строительная компания выявлен перечень используемых субсчетов, при надобности объединяя, убирая или добавляя новые субсчета, так же целую номенклатуру аналитических счетов и их кодовые обозначения.

В соответствии с учетной политикой, ведение бухгалтерского учета в исследуемой организации осуществляется следующим образом.

Учет наличия и движения основных средств организации устанавливается в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 г. № 359.

Лимит стоимости объектов основных средств, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, устанавливается в размере 40 000 рублей. Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000,00 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Объекты основных средств со стоимостью не более установленного лимита за единицу, списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию;

Погашение стоимости основных средств осуществляется путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев;

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом в соответствии с группами, установленными, ежемесячно. Применение выбранного способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных

средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу. В случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту;

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств. Переоценка основных средств на исследуемой организации не производится. Затраты на ремонт основных средств учитываются по фактически произведенным затратам.

2.2 Анализ динамики и структуры имущества организаций

Анализ имущества ООО «Московская строительная компания» обычно начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры. Фонды организаций делятся на промышленно – производственные и непромышленные, а так же фонды непромышленного назначения. Анализ наличия и движения основных средств ООО «Московская строительная компания» за 2016-2017 годы представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ наличия и движения основных средств за 2016-2017 годы

Наименование показателя	Движение средств за 2017 год								Темпы роста остатк ов, %
	2016 год		Поступило		Выбыло		2017 год		
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Здания	16904	25,90	-	-	-	-	16 904	19,59	100,00
Сооружения	2600	3,98	-	-	-	-	2 600	3,01	100,00
Машины и оборудование	26508	40,61	10221	35,8	4633	61,48	32 096	37,20	121,08
Транспортные средства	2 756	4,22	6528	22,8 7	-	-	9 284	10,76	336,87
Производствен ное оснащение	73	0,11	802	2,8	-	-	875	1,01	1198,6 3
Техника	15942	24,42	10999	38,5	2903	38,52	24 038	27,86	150,78

Окончание таблицы 2

Наименование показателя	Движение средств за 2017 год								Темпы роста остатк ов, %
	2016 год		Поступило		Выбыло		2017 год		
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Земельные участки	488	0,75	-	-	-	-	488	0,57	100,00
Итого	65271	100,0	28550	100	7536	100	86 285	100,0	132,20
Амортизация	12 827	-	5780	-	968	-	17 639	-	137,51

По результатам проведенного анализа состава и структуры имущества ООО «Московская строительная компания» можно сделать вывод, что в отчетном году наблюдается прирост их первоначальной стоимости, который составил 86 285 тыс. руб., что в относительном выражении составило 32,20 %. При этом, за отчетный год выбыло основных средств на 7 536 тыс. руб. по первоначальной стоимости.

Движение объектов имущества в отчетном году происходило в части машин и оборудования, транспортных средств, а также производственного оснащения и техники и продуктивного скота. Максимальное увеличение стоимости за счет поступления основных средств наблюдается по машинам и оборудованию – на 10 221 тыс. руб. и строительной техники на 10 999 тыс. руб., при этом выбытие по данным статьям составило 4 633 тыс. руб. и 2 903 тыс. руб. соответственно.

Стоимость транспортных средств и производственного оснащения за отчетный год увеличилась на 6 528 тыс. руб. и 802 тыс. руб., выбытия по данным статьям не происходило.

В структуре основных средств максимальная доля приходится на машины и оборудование 37,20 %, а также техники – 27,86 % (рисунок 1).

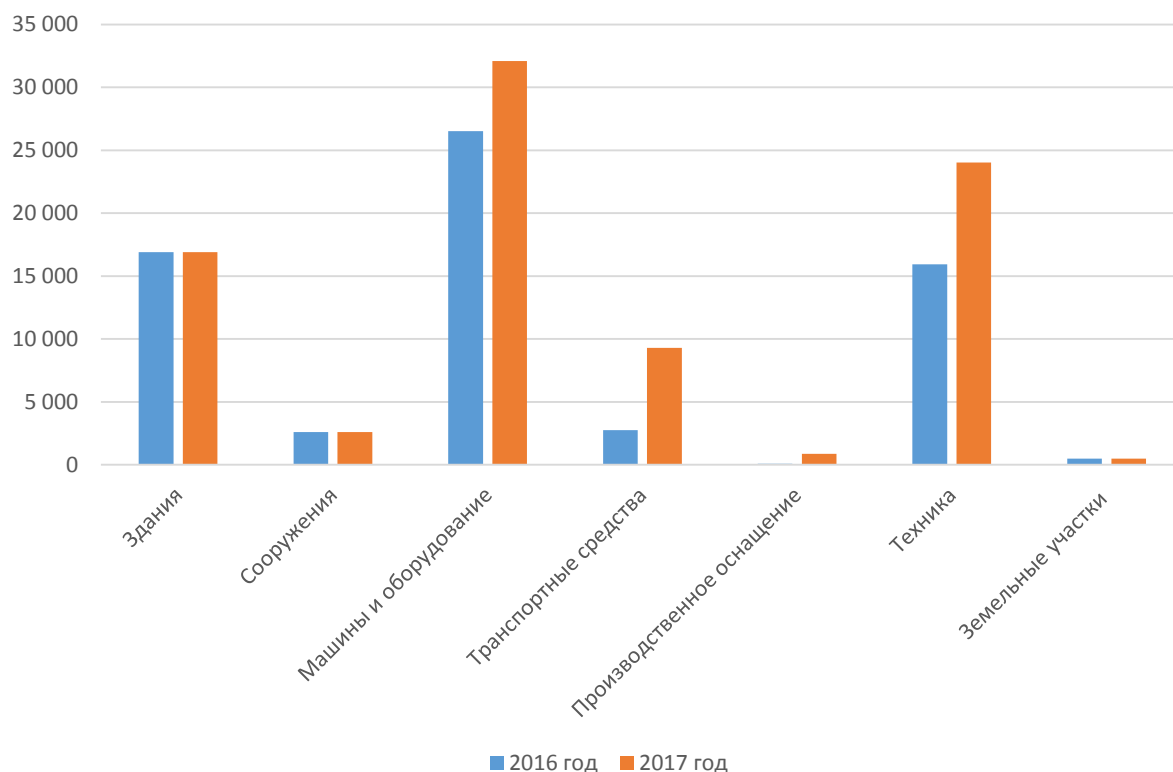


Рисунок 1 - Сравнительная динамика остаточной стоимости имущества за 2016-2017 годы в ООО «Московская строительная компания»

Стоимость амортизационных отчислений в отчетном году также выросла, прирост составил 5 780 тыс. руб., в результате на конец отчетного периода сумма накопленной амортизации составила 17 639 тыс. руб.

Для оценки состояния и эффективности использования основных средств используется система коэффициентов и качественных показателей. При расчетах используются данные об остаточной среднегодовой стоимости основных средств, расчеты представлены ниже.

Так Анализ состояния и эффективности использования имущества представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ состояния и эффективности использования имущества

Показатели	2016 год	2017 год	Отклонение	Темп роста, %
1	2	3	4	5
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	63 610,5	76 003	12 392,5	119,48

Окончание таблицы 3

Показатели	2016 год	2017 год	Отклонение	Темп роста, %
1	2	3	4	5
2. Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	-5 326	-444	4 882	8,34
3. Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	72 563	84 734	12 171	116,77
4. Коэффициент износа, %	0,195	0,204	0,009	104,74
5. Коэффициент годности, %	0,805	0,796	-0,009	98,85
6. Коэффициент обновления, %	0,179	0,331	0,152	185,13
7. Срок обновления основных, лет	5	5	-	100,00
8. Коэффициент интенсивного обновления	0,72	0,26	-0,45	36,80
9. Коэффициент выбытия, %	0,13	0,09	-0,04	68,13
10. Удельный вес активной части в общем объеме основных средств, %	68,57	73,40	4,83	107,04
11. Фондорентабельность, %	-0,08	-0,01	0,08	6,98
12. Фондоотдача, руб./руб.	1,14	1,11	-0,03	97,73
13. Фондоемкость, руб./руб.	0,88	0,90	0,02	102,32
14. Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	290,46	331,89	41,43	114,26
15. Численность, чел.	219	229	10	104,57

В отчетном году уровень состояния и технического использования заслуживает положительной оценки, поскольку динамика коэффициентов обновления и годности заслуживает положительной оценки.

Положительная динамика указанных коэффициентов свидетельствует об интенсивном обновлении имущества организации, кроме того, качественное состояние, характеризующееся коэффициентом годности, оценивается положительно, поскольку уровень годности основных средств составляет более 75 %.

Динамика использования имущества представлена на рисунке 2.

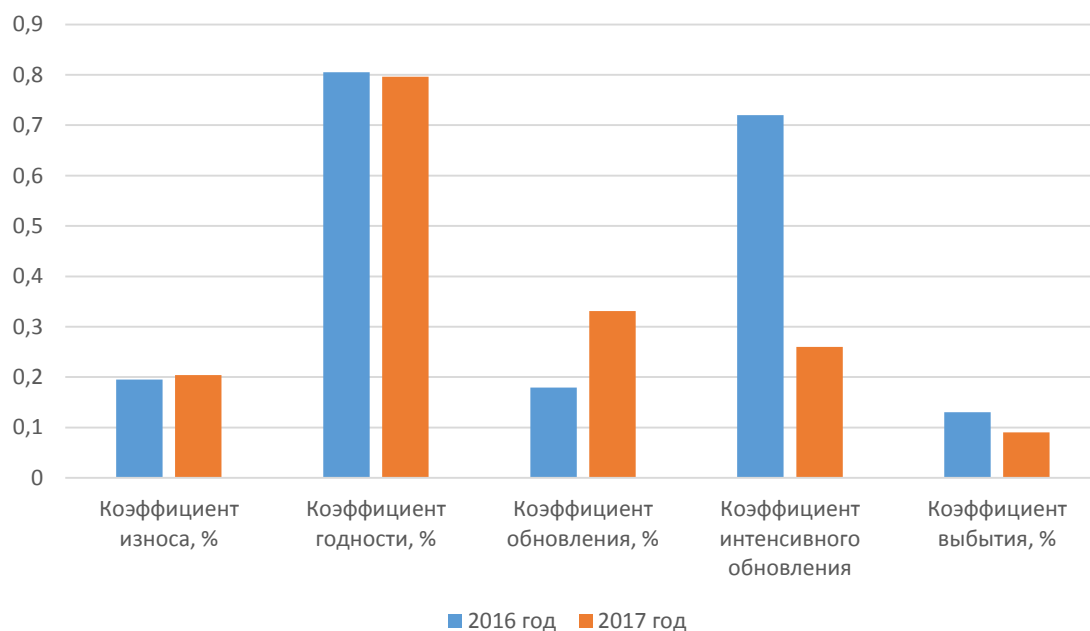


Рисунок 2- Динамика использования имущества

Таким образом, график наглядно показывает увеличение коэффициента износа на конец 2017 года на 4, 74%, снижение коэффициента годности на 1,13% и положительную динамику коэффициента обновления имущества на конец 2017 года на 85,13%

Эффективность использования имущества наглядно представлена на рисунке 3.

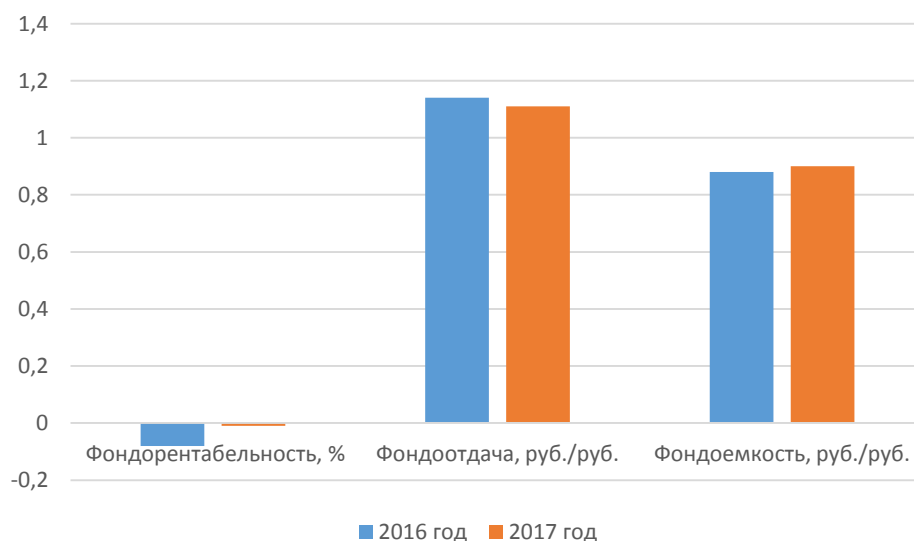


Рисунок 3- Эффективность использования имущества

Однако, эффективность использования имущества заслуживает негативной оценки, поскольку показатель фондорентабельности имеет отрицательную величину, а фондоотдача снижается.

Далее проанализируем начисление и уплату налога на имущество на исследуемой организации.

2.3 Начисление и уплата налога на имущество на организаций

Организация применяет общий режим налогообложения, в соответствии с этим возникает законодательно установленная необходимость уплачивать налог на имущество организаций, является налогом, взимаемым с юридических лиц, просчитывается исходя из стоимости имущества. ООО «Московская строительная компания» уплачивает по ставке 1,4% на основании Закона г. Москвы от 5 ноября 2003 г. № 64 «О налоге на имущество организаций» (в ред. от 21.02.2018 года).

Так как ООО «Московская строительная компания» применяет общую систему налогообложения, то обязано вести бухгалтерский и налоговый учет. Каждый квартал сдает в ИФНС, ФНС и органы статистики достаточно объемный пакет отчетных документов.

Для обеспечения правильного исчисления налоговых платежей в организации разработана учетная политика для целей налогообложения, в которой регламентируются все спорные моменты налогообложения. Учет налогов ведется бухгалтерией. Контроль за правильностью исчисления и уплаты возложен на главного бухгалтера.

Бухгалтерский и налоговый учет организации ведётся бухгалтерией, используя при этом план счетов, утверждённый законодательно. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Хозяйственные операции оформляются типовыми нормативно закреплёнными первичными документами, а также формами, разработанными фирмой самостоятельно (ведомость начисления амортизационных отчислений, учёта основных средств, отчёт о движении ГСМ) утверждённых приказом об учётной политике организации.

Подтверждением данных налогового учета по налогу на имущество являются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций.

Система налогового учета на имущество организаций организуется, начиная с первичных документов. Для этого вносятся изменения в действующие документы учета путем создания дополнительных данных (граф) в целях налогового учета.

Стандарт налогового учета в системе автоматизированной обработки данных в ООО «Московская строительная компания» основывается на определенных подходах к ведению налогового учета:

- 1) на ведении забалансового учета тех операций и имущества, налоговый учет

которых отличен от бухгалтерского учета;

2) применении данных бухгалтерского учета на имущество организаций при отсутствии различий;

3) корректировке данных бухгалтерского учета на имущество организаций при определенных различиях.

Схема налогового учета при параллельном ведении бухгалтерского и налогового учета, реализованная ООО «Московская строительная компания» в программе 1С приведена на рисунке 4.



Рисунок 4 - Схема налогового учета по налогу на имущество, реализованная ООО «Московская строительная компания»

Для отражения данных налогового учета используются вспомогательные забалансовые счета. Эти счета не используются для ведения бухгалтерского учета и не учитываются при формировании бухгалтерской отчетности. Номера налоговых счетов начинаются с буквы «Н».

Счета налогового учета имеют следующую структуру (для упрощения и обобщения

структура счетов показана без учета субсчетов):

- Н01 «Формирование стоимости объекта учета»;
- Н02 «Движение имущества, прав»;
- Н03 «Нормируемые расходы»;
- Н04 «Расходы будущих периодов»;
- Н05 «Амортизируемое имущество»;
- Н06 «Доходы от реализации имущества, работ, услуг, прав»;
- Н07 «Расходы, связанные с реализацией имущества, работ, услуг, прав»;
- Н08 «Внереализационные доходы»;
- Н09 «Внереализационные расходы»;
- Н10 «Убытки прошлых лет по объектам обслуживающих производств»;
- Н11 «Убытки прошлых лет»;
- Н12 «Учет целевого финансирования»;
- Н13 «Движение дебиторской и кредиторской задолженности».

Для учета налогов в рабочем плане счетов предусмотрены следующие субсчета к счету 68 в таблице 4.

Таблица 4 - Выписка из рабочего плана счетов ООО «Московская строительная компания»

Счет	Субсчета первого порядка	Субсчета второго порядка
68 «Расчеты по налогам и сборам»	68-1 «НДФЛ»	
	68-2 «НДС»	
	68-4 «Налог на (доходы) прибыль»	68-4-1 «Расчеты с бюджетом»
	68-7 «Транспортный налог»	
	68-8 «Налог на имущество»	
	68-10 «Прочие налоги»	

В течение отчетного периода операции по ведению финансово-хозяйственной деятельности оформляются первичными документами в соответствии с действующими правилами по ведению бухгалтерского учета. Данные первичных документов отражаются на счетах бухгалтерского учета по учету расчетов по налогу на имущество организаций в соответствии с планом счетов организаций. В конце отчетного периода данные счетов бухгалтерского учета, требующие дополнительной обработки для формирования показателей декларации по налогу на прибыль переносятся на счета налогового учета.

В конце отчетного периода для обработки вводится дополнительная информация, которая отсутствует в информационной базе бухгалтерского учета. На счетах налогового учета происходит необходимая для заполнения декларации обработка и перераспределение учетной информации.

Для контроля правильности отражения данных в налоговом учете в «1С» предусмотрен механизм сверки данных. Это типовый отчет, в котором отражаются хозяйственные операции за период и их различия в бухгалтерском и налоговом учете. Детализируя ту или иную операцию, можно увидеть, какие документы с ней связаны. Поэтому при возникновении «подозрительных» сумм можно выявить источники их появления и откорректировать их.

Исчисление и уплата налога на имущество производится в целом по организации в ИФНС по месту постановки на учет ООО «Московская строительная компания» исходя из их остаточной стоимости. Ставка налога 2,2%. Суммы налога относятся на финансовые результаты и в бухгалтерском учете отражаются записью:

Средняя стоимость основных средств, признаваемых объектами обложения налогом на имущество, по итогам отчетных периодов равна: за I квартал 205 000 руб.; за первое полугодие 190 000 руб.; за девять месяцев 113 500 руб.

Среднегодовая стоимость имущества за год – 160 000 руб.

Ставка налога на имущество в Москве – 2,2% процента.

Суммы авансовых платежей по налогу на имущество, начисленные по итогам отчетных периодов, составляют:

- за I квартал: $205\,000 \text{ руб.} \times 2,2\% : 4 = 1127,50 \text{ руб.};$
- за первое полугодие: $190\,000 \text{ руб.} \times 2,2\% : 4 = 1045 \text{ руб.};$
- за девять месяцев: $113\,500 \text{ руб.} \times 2,2\% : 4 = 624,25 \text{ руб.}$

По итогам года ООО «Московская строительная компания» перечислила в бюджет: $160\,000 \text{ руб.} \times 2,2\% - 1127,50 \text{ руб.} - 1045 \text{ руб.} - 624,25 \text{ руб.} = 723,25 \text{ руб.}$ И отразит следующими проводками в таблице 5.

Таблица 5 - Бухгалтерский учет по налогу на имущество организаций

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичные документы
Начислен налог на имущество	91.2	68.8	460,25	Бухгалтерская справка, декларация
Уплачен налог на имущество в бюджет	68.8	51	460,25	Выписка банка, платежное поручение, декларация

Налог на имущество, подлежит уплате по истечении налогового периода и уплачивается организацией не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Авансовые платежи по налогу на имущество по итогам отчетного периода уплачивается не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Отчетными периодами для ООО «Московская строительная компания» признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В целом, налоговый учёт ведётся на основании данных бухгалтерского учёта, скорректированных в соответствии с требованием налогового учёта в сводной таблице, разработанной фирмой самостоятельно. При этом подходе отдельно формируются регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность по правилам бухгалтерского учета, а также регистры налогового учета. Налог на имущество рассчитывается исходя из остаточной стоимости основных средств, имеющихся в собственности, на основе первичной документации, занесенной в программу.

Таким образом, объектом исследования является ООО «Московская строительная компания», основным видом деятельности которого заключается в розничной продаже автомобильных запасных частей. ООО «Московская строительная компания» применяет общую систему налогообложения. Исчисление и уплата налога на имущество производится по ставке 2,2%. Сумма налога на имущества относятся на прочие расходы организации и отражается в учете по дебету счета 91-2 и кредиту счета. Оплата налога на имущество организации производится с кредита счета 51 в дебет счет 68-8.

3 Перспективные направления совершенствования налогообложения имущества организаций

3.1 Зарубежный опыт налогообложения имущества организаций

В настоящее время имущество компаний облагается налогами в 130 странах. В большинстве стран этот налог поступает в местные бюджеты, и его доля составляет от 1 до 3 процентов от налоговых поступлений в бюджеты всех уровней (во Франции – 2,17 процента; в Дании – 1,85; Нидерландах и Италии – 1,8; Германии – 1,06). Хотя есть исключения. Так, доля налога на имущество в Великобритании составляет 10 процентов от государственного бюджета, в США – 9, Канаде – 8 процентов. В этих странах имущественные налоги оказывают значительное влияние на наполняемость местных бюджетов. В частности, доля таких налогов в местных бюджетах муниципалитетов в Канаде доходит до 40 процентов, в Великобритании – до 30, во Франции – до 20 процентов.

Рассмотрим детально особенности системы налогообложения имущества в развитых странах.

В Великобритании имущество, которое используется для предпринимательской деятельности, облагается единым налогом, кроме того, органами местного самоуправления взимается налог на недвижимость физических лиц (см. табл.). Налогооблагаемой базой выступает прогнозируемая сумма годовой арендной платы на недвижимое имущество производственного или непроизводственного назначения, включая землю.

Налог уплачивается либо 1 раз год, либо ежемесячно. Он полностью зачисляется в местный бюджет и за счет высокой ставки составляет практически треть поступлений его доходной части. Налогооблагаемая база определяется каждые десять лет на основе оценки стоимости недвижимого имущества, которая определяется как предполагаемая сумма годового дохода от сдачи имущества в аренду. Используется переменная ставка, определяемая исходя из прогнозируемых на следующий год финансовых расходов муниципалитета и общей стоимости имущества, находящегося на его территории. Своевременно уплаченный налог на недвижимость, которая используется для торговли, бизнеса и иной профессиональной деятельности, является основанием корректировки для налога на доходы компаний.

Во Франции взимаются три вида налога на недвижимое имущество:

- 1) налог на застроенные участки;
- 2) налог на незастроенные участки;
- 3) налог на жилье.

Налог на застроенные участки исчисляется на основе коэффициентов, устанавливаемых ежегодно органами местного самоуправления, к половине стоимости

условной арендной платы, определяемой местным земельным реестром. Налог на незастроенные участки определяется исходя из стоимости условной арендной платы (80 процентов от арендной платы застроенного участка) и коэффициентов, устанавливаемых органами местного самоуправления на основе земельного кадастра. Налог на жилье является местным. Он оплачивается жильцом ежегодно. Сумма налога исчисляется исходя из стоимости условной арендной платы, определенной местным земельным реестром, и коэффициентов, устанавливаемых органами местного самоуправления. Органы местного самоуправления определяют ставку налогов на недвижимость исходя из прогнозируемых расходов бюджета, величины имеющейся налоговой базы и законодательно установленного максимума. Не подлежит налогообложению государственная собственность, участки, предназначенные для сельскохозяйственного использования, а также здания вне черты города. Льготами при уплате налога на недвижимость пользуются физические лица старше 75 лет и лица, получающие пособия по инвалидности.

В Германии налог на имущество (коммерческого и некоммерческого использования) устанавливается ежегодно органами местного самоуправления исходя из имеющейся налоговой базы, общей федеральной ставки налога и местного коэффициента. Объектами налогообложения выступают сельскохозяйственное и лесохозяйственное имущество, земельные владения, имущество организаций и другое имущество. Данные о земельных участках хранятся в двух государственных реестрах.

Государственные организации, религиозные учреждения освобождаются от уплаты налога на недвижимость.

В Дании, Нидерландах и Испании объектами налогообложения выступают земля и здания. Однако в Дании действуют три налога:

- 1) местный налог на недвижимость;
- 2) окружной налог на недвижимость;
- 3) местный налог на недвижимость, которая используется в коммерческих целях юридическими лицами.

Налогооблагаемой базой местных и окружных налогов на недвижимость выступает земля, а для недвижимости, используемой в коммерческих целях, – стоимость зданий и сооружений. Ставки налога на недвижимость ограничиваются законодательно на государственном уровне. Льготы по налогу относятся только к объектам недвижимости.

В Нидерландах налог на недвижимость ежегодно устанавливается муниципалитетами. Органы местного самоуправления имеют полномочия по выбору размеров ставок, которые они определяют исходя из прогнозируемых расходов бюджета и величины имеющейся базы. База налогообложения устанавливается на основании государственной оценки. Налог

состоит из двух частей, одну часть уплачивает владелец недвижимости, вторую – ее пользователь.

В Испании налог на недвижимость взимается ежегодно органами местного самоуправления. Налогом на недвижимость облагаются земельные участки и здания исходя из их кадастровой стоимости, которая устанавливается государственными структурами каждые восемь лет с учетом изменения рыночной стоимости земли и сооружений. Ставки регулируются органами местного самоуправления. Уплата налога на недвижимость служит основой корректировки налога на доходы компаний и налога на доходы физических лиц.

В Италии при начислении налога на владение землей отдельно учитываются земли сельскохозяйственного назначения. Налог на строения начисляется только на жилые объекты (городские дома и дачи). Ставка налога на недвижимость, находящуюся в пользовании владельца, устанавливается на основе тарифов. База налога на недвижимость, находящуюся в аренде, определяется исходя из договора аренды и представляет собой сумму арендной платы за год.

Регулирование размера земельной ренты осуществляется на основе кадастровых реестров. Кадастровая стоимость пересматривается каждые десять лет.

Особенностью налогообложения недвижимости в США и Канаде является то, что налогооблагаемой базой выступает рыночная стоимость имущества, которая определяется коммерческими организациями ежегодно.

Как уже известно в России транспортный налог напрямую зависит объема двигателя транспортного средства. Россия является одной из немногих стран, где владельцы платят за количество «лошадей», а в последние десять лет Европа старается урегулировать транспортную обстановку так, чтобы город не стоял в вечных пробках, а их население не задыхалось от выхлопных газов, путем введения автомобильных платных дорог и внедрения налоговых льгот для владельцев экомашин и, наоборот, повышенные налоги для владельцев «вредных авто».

Так, к примеру, в Германии сумма транспортного налога зависит от двух факторов – объема двигателя автотранспортного средства и объема выбросов вредных веществ в отработанных газах на основании официальных данных производителей транспортных средств для каждой модели. Каждые 100 куб. см бензинового мотора обходятся владельцу транспортного средства в два евро. При этом для дизельных моделей, которые очень распространены в Германии, ставка выше – 9 евро за каждые 100 «кубиков». Более того, в зависимости от вида горючего, каждый год владелец транспортного средства оплачивает по 2 евро за каждый грамм CO₂ выбросов, которые производит его машина. От обязанности

уплаты освобождены лишь владельцы моделей, у которых выбросы двуокиси углерода не превышают 95 гр/100 км. При этом владельцы электрокаров полностью освобождаются от уплаты налога, а вносят лишь разовый единовременный платеж при постановке транспортного средства на учет в размере 52 евро.

В Дании регулирование транспортного налогообложения определяется более жестко. Несмотря на простоту исчисления транспортного налога в этой маленькой стране самые высокие сборы в мире. Королевство не имеет федеральных и региональных составляющих, а также не учитывает ни мощность, ни экологические характеристики автомобилей, дело в том, что при приобретении транспортного средства владелец обязан заплатить пошлину в размере 108% от его стоимости. Таким способом королевство сокращает роста автопарка, который в настоящее время и без того один из самых высоких в мире при расчетах на душу населения. При этом дополнительно, налог с транспортного средства включен в стоимость горючего в размере 2,4 датских кроны за 1 литр. Транспортный налог в этой стране уходит на развитие и улучшение качества дорожной отрасли и экологические проекты.

В Англии исчислением налога учреждено специальное агентство Driver and Vehicle Licensing Agency (DVLA), а основным показателем в определении суммы налога является все тот же объем выбросов транспортным средством углекислого газа, но с учетом износа машины и объема двигателя. Владельцы старых автомобилей с прожорливыми моторами (эмиссия более 225 гр/100 км) обязаны каждый год платить по 1.120 фунтов стерлингов при самой низкой ставке в 130 фунтов стерлингов в год, она предусмотрена для моделей, которые укладываются в показатели 130-140 гр/100 км выбросов углекислого газа. А если транспортное средство выбрасывает менее 130 гр/100 км двуокиси углерода, то автовладелец освобождается от оплаты налога. Владельцы электрокаров и большей части гибридных моделей, также как и в Германии не платят налог. Великобритания относит доходы с транспортного налога на финансирование дорожной отрасли, а оставшуюся часть, как и в Дании на различные экологические программы, связанные в основном с улучшением качества воздуха. При этом никаких других налогов при регистрации автомобиля в Великобритании не предусмотрено⁹.

В Китае, как и в России действовала схема исчисления транспортного в зависимости от мощности двигателя, но ее признали не учитывающей, как в Европе экологическую и импортозамещающую составляющую. И в настоящий период времени в Китае налог включен в стоимость горючего – 20% от розничной цены бензина или дизеля. Доходы от сборов уходят в региональные бюджеты на строительство и улучшение местных дорог.

⁹ Петрухина Т.Г. Законодательное регулирование начисления и взимания транспортного налога в зарубежных странах// Налоги. - 2017. - № 13. - С. 16-17.

Более того, при постановке транспортного средства на учет, владелец обязан оплатить пошлину в размере 10% от стоимости купленной модели транспортного средства, выпущенного в Китае, и 40% от стоимости импортной машины. Эти деньги направляются в федеральный бюджет и тратятся на финансирование крупных инвестиционных проектов.

Интересное взимание транспортного налога наблюдается, также в США, где при покупке транспортного средства автовладелец оплачивает единовременный сбор, введенный штатом, где приобретен автомобиль, порядка 1-7%. Более того, от 50 до 500 долларов обойдется постановка автомобиля на учет. Но это все разовые сборы. А вот транспортного налога в его привычном для исследования понимании нет, так как он попросту включен в стоимость горючего. Интерес заключается в том, что чем меньше владелец ездит на автомобиле, тем меньше он платит. Есть единая федеральная ставка – 2,5 цента с каждого галлона топлива отчисляемого в Национальный фонд дорожного строительства. К ней идет региональная ставка, устанавливая своим штатом. Так например, на Аляске она составляет 18,4 цента с каждого галлона, а в Нью-Йорке – 59,7 цента. Средства от налогов идут на строительство и ремонт региональных и местных дорог.

Таким образом, можно сказать, что налог на недвижимость характеризуется не только ставками и суммами зачисления, но и порядком определения стоимости недвижимости.

Обобщая сказанное, можно сделать следующие выводы:

1) практически во всех странах существует имущественный налог (налог на недвижимость), который является местным налогом и одним из самых существенных собственных источников наполнения местных бюджетов;

2) в каждой стране сложились особые условия сбора налога на недвижимость, касающиеся налоговой базы, ставок, статуса плательщика-юридического лица и системы льготирования плательщиков;

3) при определении базы налогообложения используется рыночная налоговая, капитальная, остаточная, инвентаризационная стоимости, арендная плата налогооблагаемых объектов. Для определения стоимости объекта применяется массовая оценка с использованием стандартных процедур. Налогооблагаемая база определяется различными органами, к которым относятся фискальные органы, государственный реестр недвижимости, муниципалитеты и коммерческие организации;

4) льготы предоставляются как по целевому назначению объектов недвижимости (муниципальная собственность, объекты социально-культурного назначения и т. п.), так и по категориям налогоплательщиков (социально незащищенные слои и т. п.);

Результаты проведенного анализа опыта налогообложения за рубежом после соответствующей адаптации могут быть использованы при разработке и совершенствовании

системы налогообложения недвижимости в Российской Федерации.

3.2 Направления реформирования налогообложения имущества организаций

Как показывает исследование зарубежной практики система налогообложения имущества давно и успешно функционирует в большинстве стран, способствуя при этом справедливому распределению налогового бремени через прогрессию в налоге и поддержанию самостоятельности местных бюджетов. Тем не менее, насколько можно применить западный опыт налогообложения недвижимости в российских реалиях – вопрос спорный и неоднозначный.

Идея введения налога на недвижимость при условии обоснованного определения базовых элементов налога представляется весьма перспективной. Она перекликается с идеей введения т. н. налога на роскошь, меры по реализации которой уже были предприняты. Последствиями реализации этих двух идей могли бы послужить не только рост собственных доходов местных бюджетов, но и приостановка процесса социального расслоения российского общества.

Остановимся на экономических последствиях введения налога на недвижимость. Экономические последствия введения рассматриваемого налога видятся скорее положительными. К их числу можно отнести:

- снижение цен на недвижимость;
- уменьшение влияния спекулятивного фактора на рынке недвижимости;
- смещение акцента в секторе строительства со строительства жилья премиум класса на строительство бюджетного жилья;
- рост доходов местных бюджетов.

Следует отметить, что предлагаемая сегодня приоритетная модель налога на недвижимость принимает вид налога на недвижимость физических лиц, т. е. предполагает при его введении замену взимания только местных налогов – земельного налога и налога на имущество физических лиц без затрагивания регионального налога на имущество организаций.

Это означает, что при введении на местном уровне налога на недвижимость будут затронуты только местные финансы, региональный налог на имущество организаций останется отдельным самостоятельным налогом, который параллельно взиманию налога на недвижимость на местном уровне будет продолжать взиматься с имущества юридических лиц на уровне субъекта РФ.

Представляется, что одновременное действие регионального налога на имущество организаций и местного налога на недвижимость не соответствует логике установления в

налоговой системе России самостоятельного нового налога на недвижимость. Наиболее обоснованной представляется точка зрения, согласно которой установление налога на недвижимость должно повлечь за собой отмену регионального налога на имущество организаций. Экономический смысл установления налога на недвижимость связан, прежде всего, с переориентацией налогообложения из всех видов имущества именно на недвижимое имущество, что влечет за собой необходимость отмены тех однотипных налогов (в данном случае регионального налога на имущество организаций) распространяющих свое действие, в том числе, на объекты движимого имущества.

В то же время необходимо учитывать, что одной из важнейших целей введения рассматриваемого налога является фискальная. Налог должен обеспечить собственными доходами наиболее уязвимый уровень бюджетной системы страны – местные бюджеты. Следовательно, необходимо вдумчиво и не торопясь подходить к разработке основных элементов налога на недвижимость. В свете этого представляется целесообразным шаг, предпринятый Правительством РФ – введение с 1 января 2015 г. в налоговую систему РФ налога на имущество физических лиц, основанного на кадастровой оценке стоимости имущества. Это позволит, с одной стороны, обеспечить налоговыми доходами местные бюджеты (что приобретает особую значимость в условиях финансового кризиса). С другой стороны, позволит на практике изучить последствия столь кардинального изменения налоговой базы и своевременно внести изменения в налоговое законодательство.

Как преимущества, так и недостатки налогообложения недвижимости во многом зависят от конкретной модели налогообложения, которая применяется в той или иной стране. Проанализируем, какие элементы налога на недвижимость российская налоговая система могла бы успешно позаимствовать из зарубежных моделей. Наиболее интересными представляются системы имущественного налогообложения в Великобритании, Канаде, Франции и США.

В США оптимально используются такие положительные аспекты налогообложения недвижимости, как объективная оценка налоговой базы, основанная на рыночной стоимости, простота расчета налога, так как объектом налогообложения выступает весь имущественно-земельный комплекс, местный статус налога. Все это ведет к тому, что доля поступлений налога на недвижимость составляет приблизительно 40% всех доходов консолидированного бюджета штата.

Для расчета ставок налога на недвижимость также можно применить опыт США (округ Колумбия) в силу схожести с Россией в части наличия расширенных полномочий субъектов (штатов) в отношении законодательства по местным налогам.

Для расчета эффективной ставки налога на недвижимость для России предлагается

исходить из налоговой нагрузки, идентичной США, но с поправкой на разницу среднедушевых денежных доходов, которые в нашей стране существенно ниже. В результате получаем, что при эффективной ставке налога на недвижимость в США на уровне 1,61% в России этот показатель должен быть равен 0,35%.

Российская налоговая система может позаимствовать опыт Франции при определении такого элемента налога на недвижимость, как категории налогоплательщиков. Во Франции налогоплательщиками признаются все собственники имущественно-земельного комплекса, вне зависимости от того, принадлежит ли он полностью одному лицу или нет. Безусловным преимуществом французской налоговой системы также является наличие льгот на имущество, используемое в сельском хозяйстве – отрасли, нуждающейся в дополнительной государственной поддержке и финансировании в большинстве стран мира.

Показательным служит опыт Украины и Белоруссии – стран постсоветского пространства, которые сократили число имущественных налогов до одного наиболее отрегулированного, посредством проведения реформы земельного и имущественного налогообложения.

В российских условиях можно также применить опыт Канады в отношении проведения массовой оценки объектов с целью определения налоговой базы как рыночной стоимости объектов недвижимости.

Наиболее сбалансированный механизм льгот используется в Великобритании, в нем в полной мере учтены социальные составляющие льготирования.

В России не один год обсуждаются вопросы законодательного совершенствования транспортного налога, который является ключевой составляющей налоговых поступлений бюджетов регионального значения. Несмотря на его малозначительные сборы, он обеспечивает функционирование дорожной отрасли субъектов РФ.

Еще 8 лет назад Министерство промышленности и торговли на примере зарубежных стран разработали идею формирования размера поступлений транспортного налога, который будет соотнесен относительно экологического класса автомобиля на примере Германии и Англии. Идея построена на том, что есть владельцы транспортных средств, произведенных в соответствии с современными стандартами, платить налог будут в меньшем размере, чем собственники старых автомобилей, где вреда от выхлопов для окружающей среды гораздо больше. К сожалению эта идея не ужилась с реалиями, и считается экономически неоправданной, и так и не получила законодательного статус законопроекта.

Шесть лет назад было предложено следующее мероприятие, направленное на совершенствование транспортного налога, заключающее в себе перевод транспортного сбора в дорожные акцизы. Основная цель, которого также заключалась бы в обеспечении

содержания и ремонта дорожного покрытия. Это экономически обосновано, так как цены на топливо продолжают расти, и в значительной мере пополняли бы региональные бюджеты. Несмотря на обращение президента РФ, региональные власти готовы были принять вышеуказанный законопроект. Но он был отложен. Противоположная позитивная ситуация образовалась лишь в Ханты-Мансийском автономном округе, где было принято решение на законодательном уровне не взимать транспортный налог с автомобильных транспортных средств мощностью менее 200 л.с., но законопроект о введении акцизов так и не вступил в действие, так как это бы привело на федеральном уровне к упразднению главы 28 НК РФ.

Создатели законопроекта до сих пор предлагают перенести платеж в цену бензина и газа на примере США. При освобождении от транспортного налога, который существенно ниже, автовладельцы должны будут платить за топливо большую цену, так как в нее будет заложен размер транспортного налога. Но законодатели аргументировали данное предложение по совершенствованию транспортного налогообложения тем, что материальная нагрузка на автовладельцев не снизится, но будет распределена пропорционально цене топлива.

Депутаты, выступившие с данным предложением, ссылаются на зарубежный опыт вышеупомянутого США и Китая. Начиная с 2007 года указанный метод сбора платежей действует в Китае действует. В ряде других стран Запада эта система обложения позволяет обеспечивать 100% сбор налога и обеспечивать социальную справедливость.

При перенесении сборов в акцизы количество поступлений от граждан не только сохранится, но и увеличится. Стоимость же бензина в таком случае вырастет приблизительно 40-50 копеек за литр. Принятие закона позволит в будущем увеличить спрос на иномарки и отечественные автомобили, ввиду низкой потребляемостью бензина. Депутаты надеются, что после таких новшеств в России будут открыты новые пути дальнейшей оптимизации транспортного налогообложения.

Тем не менее, вопрос об упразднении транспортного налога пока не открыт. Он обеспечивает доходы региональных бюджетов, и лишаться таких поступлений в посткризисное время нелогично. Данный недостающий доход регионам заменить не представляется возможным, а федеральный бюджет не в силах покрыть такой размер поступлений на данный момент.

Для снижения налоговой нагрузки на налогоплательщиков законом принято решение освободить от его уплаты организации и физических лиц, имеющих транспортные средства с максимальной массой свыше 12 тонн до конца 2018 года. Законодательный акт также освобождает от уплаты налога и сельскохозяйственных производителей, у которых есть сельскохозяйственная техника свыше 12 тонн.

Льгота связана с введением ранее платы в счет возмещения вреда, причиняемого автодорогам федерального значения (отчисления в систему "Платон").

Правовым актом также устанавливается, что при расчете объекта налогообложения плательщики налога снизят полученные ими доходы на размер платежа в счет возмещения вреда автодорогам большегрузными транспортными средствами, зарегистрированными в перечне транспортных средств системы взимания платы.

Новую волну для активных действий государственных органов власти в РФ по данному вопросу уже запустил президент в своем заявлении, где был сделан акцент о необходимости внедрения «налога на богатство, а точнее, на «престижное потребление», что было сформулировано как «налоговый маневр». Так же президент подчеркнул, что налог на роскошь вовсе не носит фискального характера, а скорее является морально-этической нормой.

В действительности вопрос социальной справедливости в нашей стране назрел уже давно, ведь разделение общества по классовым показателям уровня жизни есть, как и в любой стране. Таким образом, налог на роскошь поможет снизить классовое неравенство. Именно акцент, направленный на социальную сторону и был основным аргументом в пользу введения налога на роскошь.

Из всего вышесказанного можно сделать следующие выводы:

- на законодательном уровне необходимо уточнить и проработать реестр предметов роскоши движимого имущества, так как отсутствует четкая терминология определений «роскоши» и не уточнен в полной мере механизм расчета налоговой базы;

- если и предполагается ввести налог на роскошь на федеральном уровне, то необходимо учесть те факты, что по субъектам РФ цены автотранспортные средства существенно отличаются. Принятие решения по налогу не должно обеспечиваться в разных субъектах РФ по разрозненным критериям. Должен быть создан общий порядок свода правил расчета введенного налога, без самостоятельных решений в регионах;

- необходимо правомерно рассчитать размеры ставок налога, путем расчетов, относительно которых будет изыматься налог, чтобы налогоплательщиками стали те лица, на которых он ориентирован;

- определиться с целями использования налога: будет ли данный налог целевым – направленным на финансирование социальных программ, или станет еще одной статьей пополнения бюджета;

- проработать механизм обеспечения уплаты налога.

На сегодняшний момент необходимо учесть все за и против, просчитать и соотнести эффективность и расходы на реализацию. В любом случае, перед введением придется

проделать масштабную работу на законодательном уровне.

3.3 Пути оптимизации налога на имущество организаций

Оптимизацией налога на имущество ООО «МСК» является изменение способа начисления амортизации. Дело в том, что учет основных средств должен осуществляться в соответствии с условиями действующего законодательства РФ. И одним из проблемных вопросов остается порядок определения ликвидационной стоимости основных средств из-за сложности оценки активов в будущем. Так, для техники необходимо делать прогноз на 5-10 лет, для зданий 40-50 лет. При этом фактически невозможно учесть влияние на конечную стоимость многих факторов, поэтому результат будет довольно приблизительным. Таким образом, сумма, подлежащая переносу на расходы путем амортизации, устанавливается на уровне первоначальной стоимости основных средств.

Исходя из способов начисления амортизации в ПБУ 6/01 следует разработать подход, который должен начислять амортизацию на каждую часть объекта основных средств отдельно, если эти отдельные части объекта имеют разные сроки эксплуатации, влияет на сроки их износа. На практике влияние на выбор метода амортизации осуществляют следующие факторы: простота метода и возможность его применения; влияние на себестоимость продукции и стоимость ресурсов; наличие корпоративной политики в сфере начисления амортизации. Поэтому в вопросе выбора метода начисления амортизации предлагаем исходить из двух позиций:

1) принцип осмотрительности (соответствует способу уменьшаемого остатка, по которому начисляется наибольшая сумма амортизации в первые годы использования объекта);

2) ожидаемый способ получения экономических выгод от использования объектов. Для начисления амортизации достаточно важным является определение срока полезного использования объекта, который бы не влиял на искажение информации об основных средствах в финансовой отчетности. Такая ситуация возникает, если однотипные объекты используются в различных организациях. Поэтому считается целесообразным законодательно установить минимальный предел полезного использования различных видов основных средств и отказаться от регулирования этих вопросов в налоговом учете.

Соответственно, исследуемой организации можно порекомендовать изменение способа начисления амортизации. Кроме того, актуальность выбора оптимального метода начисления амортизации обусловлена тем, что выбор способа начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и способ начисления амортизации для целей налогообложения

оказывает значительное влияние на величину отчисляемого исследуемой организацией налога на прибыль, а также налога на имущество.

Для того, чтобы провести анализ размера налоговых отчислений, как следствия выбора в учетной политике организации метода начисления амортизации, рассчитаем налог на прибыль и налог на имущество по категории «Машины и оборудование». Метод начисления амортизации, используемый организацией – линейный в таблице 6.

Таблица 6 – Линейный метод начисления амортизации

Месяц	СПИ, лет.	Норма амортизации, %	Первоначальная стоимость ОС, тыс. руб.	Сумма ежекварт-ой амортиз-ии	Остаточная стоимость ОС, тыс. руб.	Годовая амортизация, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
Январь 2016	3	33	32 096	-	32 096	
Апрель 2016	3	33	32 096	2 675	29 421	
Июль 2016	3	33	32 096	2 675	26 746	
Октябрь 2016	3	33	32 096	2 675	24 071	
Январь 2017	3	33	32 096	2 675	21 396	10 699
Апрель 2017	3	33	32 096	2 675	18 721	
Июль 2017	3	33	32 096	2 675	16 046	
Октябрь 2017	3	33	32 096	2 675	13 371	
Январь 2017	3	33	32 096	2 675	10 696	10 699
Апрель 2017	3	33	32 096	2 675	8 021	
Июль 2017	3	33	32 096	2 675	5 346	
Октябрь 2017	3	33	32 096	2 675	2 671	
Январь 2018	3	33	32 096	2 675	0	10 699
Итого:	-	-	-	32 096	-	32 096

По правилам налогового учета ежемесячная норма амортизации определяется следующим образом:

$$1/36 \cdot 100 = 2,7778 \%;$$

Ежемесячная сумма амортизации составит:

$$32\,096 \cdot 2,7778 = 891,56 \text{ тыс. руб.};$$

Соответственно, ежеквартальная норма амортизации составит:

$$891,56 \cdot 3 = 2\,674,69 \text{ тыс. руб.}$$

Годовая сумма амортизации составит:

$$2\,674,69 \cdot 4 = 10\,699 \text{ тыс. руб.}$$

По правилам бухгалтерского учета, годовая норма амортизации по рассматриваемой категории основных средств составила:

$$(1/3) \cdot 100 = 33 \%;$$

Годовая сумма амортизационных отчислений составит:

$$32\,096 \cdot 33 \% = 10\,699 \text{ тыс. руб.}$$

Месячная сумма амортизации составит:

$$10\,699/12 = 892 \text{ тыс. руб.}$$

Квартальная норма амортизации составит:

$$892 \cdot 3 = 2\,675 \text{ тыс. руб.}$$

Соответственно, для того, чтобы избежать отклонений при бухгалтерском и налоговом учете, бухгалтер исследуемой организации наиболее точно определил норму амортизации.

Далее рассмотрим начисление амортизации предлагаемым методом уменьшаемого остатка. Расчет амортизационных отчислений за период полезного использования по рассматриваемой категории основных средств представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Начисление амортизации методом уменьшаемого остатка

Год эксплуатации	Остаточная стоимость на начало года	Норма амортизации и $(1/3) \cdot 100\%$	Годовая сумма амортизационных отчислений с учетом повышающего коэффициента, руб. (графа 2 $\times$ графа 3 $\times$ 2,0)	Ежемесячная сумма амортизационных отчислений в течение года, руб. (графа 4 : 12)	Остаточная стоимость на конец года, руб. (графа 2 – графа 4)
2016	32 096	33	21 183	1 765	10 913
2017	10 913	33	7 203	600	3 710
2018	3 710	33	2 449	204	1 261
Итого:	-				

Повышающий коэффициент примем в размере 2.

Если исследуемая организация будет применять способ уменьшаемого остатка при расчете амортизации основных средств, то в данном случае возможно использование повышающего коэффициента к норме амортизации, но не более 3,0, что необходимо закрепить в учетной политике в ООО «МСК». Ранее максимальное значение коэффициента (3,0) могли применять только малые организации. Ограничения по применению этого коэффициента сняты с 1 января 2006 года. Это означает, что все организации могут применять коэффициент 3,0 только при амортизации основных средств, введенных в эксплуатацию после 31 декабря 2005 года.

По остальным основным средствам нужно применять повышающие коэффициенты, первоначально установленные при их вводе в эксплуатацию.

После окончания срока полезного использования исследуемая организация реализует имущество по остаточной стоимости 2 161 тыс. руб. (без НДС).

Согласно проанализированным данным, накопленная за период использования основных средств амортизация при использовании метода уменьшаемого остатка составит 30 835 тыс. руб.

При использовании линейного метода начисления амортизация за 5 лет составит 32 096 тыс. руб.

При использовании предложенного метода начисления амортизации, возникнет разница между бухгалтерским и налоговым учетом.

В бухгалтерском учете за первый год эксплуатации основных средств сумма амортизации по методу уменьшаемого остатка составит 21 183 тыс. руб., а в налоговом учете – 10 699 тыс. руб., исходя из чего, согласно ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», возникает вычитаемая временная разница в размере 10 484 тыс. руб. Вычитаемые временные разницы - это доходы и расходы, уменьшающие бухгалтерскую прибыль в текущем отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль - в следующих отчетных периодах.

В первом квартале суммы амортизации составят 5 296 тыс. руб. и 2 675 тыс. руб. соответственно. Временная разница составит 2 621 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20%.

$10\,484 \cdot 20\% = 2\,096,8$ тыс. руб.

В бухгалтерском учете были сделаны проводки:

Отражены вычитаемые временные разницы: Д 02 К 02/Вычитаемые временные разницы – 10 484; Отражен отложенный налоговый актив: Д 09 К 68/Расчеты по налогу на прибыль – 2 096,8. В таблице 8 сопоставим размер налога на имущество организации,

рассчитанного при условии применения различных методов начисления амортизационных отчислений по годам.

Таблица 8 - Сопоставление размера налога на имущество организаций по годам, тыс.руб.

Месяц	Линейный метод	Метод уменьшаемого остатка
Январь 2016	564,8	536,5
Январь 2017	443,1	273,5
Январь 2018	356,4	182,4
Итого:	1 364,3	992,4

При использовании вышеуказанного способа начисления амортизации основных средств, организации необходимо внести соответствующие изменения в учетную политику с занесением в усовершенствованный регистр бухгалтерского учета в таблице 9.

Таблица 9 – Новый регистр-расчет амортизации основных средств

Наименование ОС	Дата принятия к учету	Перв. Стоимость	Спис. мес	Способ начисл. амортиз-ии	Норма амортиз-ии в отчетном году, %	Годовая сумма амортиз-ии	Начис-ленно в предыдущие периоды	Начис-ленно в текущем месяце	Кор. счет
Автомобиль УАЗ 390902	03.04.16	343 500	36	Уменьшаемого остатка	33	68 700	56 789,5	5 725	20
Итого	125 489,50	-	-	-	-				

Помимо регистра, исследуемой организации необходимо внести изменения в учетную политику в части повышающего коэффициента для начисления амортизации по методу уменьшаемого остатка.

Для этого необходимо подготовить соответствующий приказ «О внесении изменений в учетной политике» следующего содержания:

Приказываю:

В соответствии с пунктом 7 статьи 259 НК РФ ввести повышающий коэффициент к основной норме амортизационных отчислений по объектам основных средств в размере 2;

Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера.

Исходя из проанализированной информации, можно сделать вывод, что наибольшая экономия по налогу на имущество получилась при использовании метода уменьшаемого остатка. Соответственно, рекомендуемый метод начисления амортизации является оптимальным.

По результатам проведенного исследования необходимо определить следующие направления совершенствования учета движения основных средств:

1. Составить должностные инструкции для работников бухгалтерских и учетных служб с распределением обязанностей, определением ответственности и установлением пределов полномочий в соответствии с занимаемой должностью.

2. Определить ответственность по конкретным исполнителям за правильностью оформления и составления первичных учетных документов по поступлению и отпуску основных средств на склад.

3. Соблюдать сроки проведения инвентаризации и документально фиксировать результаты проведенной инвентаризации основных средств.

4. Главному бухгалтеру необходимо контролировать работу рядовых бухгалтеров с целью исключения ошибок в учете и нарушений законодательства, а именно проводить сверку данных аналитического и синтетического учета в конце каждого месяца.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, налог на имущество организаций является региональным налогом, регулируемый положениями гл. 30 НК РФ и имеет немаловажное значение для структуры доходов регионального бюджета. Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество для организаций, учитываемое на балансе компании в составе объектов основных фондов согласно установленному порядку ведения налогового и бухгалтерского учета, на основании ст. 378 НК РФ. При этом земельные участки, иные объекты природопользования не попадают под объект налогообложения указанным налогом. Налоговая база формируется как среднегодовая стоимость объектов, признаваемых для целей налогообложения. При исчислении налоговой базы основные средства включаются по остаточной стоимости. Транспортный налог является обязательным, индивидуальным безвозмездным платежом, который утверждается налоговым законодательством и законами субъектов РФ о транспортном налоге. Принципы расчета и базовые ставки транспортного налога установлены гл. 28 НК РФ. Однако, поскольку этот налог является региональным, он вводится в действие законами регионов и имеет свои особенности в каждом из них. Земельный налог, является местным и от организации требуется не только рассчитать земельный налог по кадастровой стоимости с применением всех коэффициентов, но и не менее важно вовремя отчитаться в налоговую и уплатить налог, так плательщики земельного налога должны представить декларацию не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным.

Согласно данным проведенного анализа основных экономических показателей деятельности ООО «МСК» выручка от продаж в отчетном периоде увеличилась на 12 171 тыс. руб. или на 16,77 %, по сравнению с 2016 годом, прибыль от продаж на протяжении всего анализируемого периода имеет отрицательное значение, являясь убытком, что является следствием превышения затрат над выручкой от продаж. К концу 2017 года убыток от продаж снизился на 4.882 тыс. руб., что является положительным фактором

Показатели фондоотдачи и фондовооруженности в 2017 году имеют значение 1,11 % и 331,89 % соответственно. По итогам проведенного анализа состава и структуры имущества ООО «Московская строительная компания» можно сделать вывод, что в отчетном году наблюдается прирост их первоначальной стоимости, который составил 86 285 тыс. руб., что в относительном выражении составило 32,20 %. При этом, за отчетный год выбыло основных средств на 7 536 тыс. руб. по первоначальной стоимости.

Организация применяет общий режим налогообложения, в соответствии с этим возникает законодательно установленная необходимость уплачивать налоги на имущество организаций. Среди которых налог на имущество, транспортный налог и земельный налог.

Расчеты организаций с бюджетом по имущественным налогам осуществляются в разрезе налогов на счете 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

Так как ООО «Московская строительная компания» применяет общую систему налогообложения, то обязано вести бухгалтерский и налоговый учет. Каждый квартал сдает в ИФНС декларацию по транспортному налогу.

В качестве мер, направленных на оптимизацию налога на имущество является изменение способа начисления амортизации. При выборе способа амортизации методом уменьшаемого остатка исследуемая организация получит выгоду на уплате налога на имущества в размере 371,9 тыс. (1 364,3 - 992,4)

При использовании вышеуказанного способа начисления амортизации основных средств, организаций необходимо внести соответствующие изменения в учетную политику и разработать регистр. расчета амортизации основных средств. Помимо регистра, исследуемой организации необходимо внести изменения в учетную политику в части повышающего коэффициента для начисления амортизации по методу уменьшаемого остатка. Для этого необходимо подготовить соответствующий приказ «О внесении изменений в учетной политике».

Список используемых источников и литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. URL:<http://base.garant.ru/10102515.htm> (Дата обращения: 10.05.2018).
2. Александров И.И. Налоги и налогообложение. И.И.Александров. – М.: Крокс, 2017. – 502 с.
3. Алехина И.В. Налоги. / И.В.Алехина. – М.: Финансы, 2017. – 405 с.
4. Аронов А.И. Экономический словарь / А.И. Аронов. – М.: Проспект, 2016. - 375 с.
5. Архипов И.Б. Налоговый учет. / И.Б. Архипов. – М.: Финансы и налоги, 2015. - 275 с.
6. Борулин Г.С. Теория налогообложения. / Г.С. Борулин. – М.: Финансы, 2017. – 319 с.
7. Бальшаков А.Г. Налоговая политика организации / А.Г. Бальшаков. – М.: Проспект, 2015. – 380 с.
8. Василев А.В. Налоговая система России. / А.В. Василев. - М.: Инфра-М, 2016. – 220 с.
9. Верещагин, С.А. Бухгалтерский и налоговый учет / С.А. Верещагин. – М.: Информцентр XXI века, 2017. – 168 с.
10. Едашев А.К. Налоговая политика на предприятии. / А.К. Едашев // Финансы. – 2014. - № 6. – С. 36-40.
11. Карташов А.В. Налоговое право: краткий курс лекций / А.В. Карташов, Е.Д. Соколова; под. ред. Е.Ю. Грачевой. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2014.- 229 с.
12. Аapresова, Н.Г. Налогообложение бизнеса: правовые основы / Н.Г. Аapresова, Е.Н. Ефименко. - М.: Проспект, 2013. - 144 с.
13. Лыюкова И.Н. Налоги и налогообложение в России. / И.Н.Лыюкова. – М.: ИНФРА, 2015. – 322 с.
14. Макалин И.А. Транспортный налог за проданное авто // Новая бухгалтерия- 2016. - № 15. - С. 8-9.
15. Паденков А.Г. Транспортный налог в 2018 году // Экономика. 2017. - № 13. - С. 18
16. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: Учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Дашков и К, 2016. - 160 с.
17. Пасков Г.Д. Налоги и налогообложение / Г.Д Пасков. – М: Инфра-М, 2015. – 387 с.
18. Петрухина Т.Г. Законодательное регулирование начисления и взимания транспортного налога в зарубежных странах// Налоги. - 2017. - № 13. - С. 16-17.
19. Поляк Г.Б. Налогообложение и налоги с организаций. / Г.Б. Поляк. – М.: Налоги, 2015. – 557 с.
20. Поляновская И.А. Налог на имущество организаций в 2017 году. / и.а. Поляновская // Главбух. – 2017. - №8. – С. 15.
21. Романов А.В. Налоги / А.В.Романов. – – М.: Налоги, 2016. – 680 с.

22. Русакова И.Г. Налоги и налогообложение / И.Г. Русакова, В.А. Кашин, А.В. Толкушкин – М.: ЮНИТИ, 2015. – 495 с
23. Сердюков Р.Э. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов / Р.Э. Сердюков. – М.: Юнити, 2015. – 520 с.
24. Симонов А. В. Налоговый учет: А.В.Симонов - М.: Современный бухгалтер, 2016. - 380 с.
25. Степанов В.Л. Бухгалтерский и налоговый учет / В.Л.Степанов. – М.: Финансы, 2014 г. – 215 с.
26. Толюшкин А.В. Поимущественное налогообложение / А.В. Толюшкин. – М.: Налоги, 2016. – 310 с.
27. Тютин А.В. Налог на имущество организаций / А.В. Тютин. // Право и рынок, 2016. – с.17-19
28. Финансовое право: учебник /отв. ред. Н.И. Химичева. – М.: БЕК, 2017. – 525 с.
29. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: / Д.Г. Черник и др. – М.: ЮНИТИ, 2017. – 600 с.
30. Юрзанова О.Л. Налог на имущество организаций. / О.Л. Юрзанова. // Налоги. – 2016. - №40. – С. 35-37.
31. Официальный сайт Федеральной налоговой службы URL: <https://nalog.ru> (дата обращения: 10.05.2018)
32. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - 224 с.
33. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 487 с.
34. Косов, М.Е. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: Учебник. / М.Е. Косов, Р.Г. Ахмадеев. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 359 с.
35. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для СПО / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 353 с.
36. Никулина, Н.Н. Налогообложение страховой деятельности: Учебное пособие / Н.Н. Никулина и др. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 263 с.
37. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1 от 30 ноября 1994г. №51-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1994. - №32. – Ст. 3301.
38. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в РФ: Учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Дашков и К, 2015. - 160 с.
39. Оканова, Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности: Учебное пособие / Т.Н. Оканова. - М.: ЮНИТИ, 2014. - 287 с.

40. Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: Учебник для магистров / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 424 с.
41. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник. / Н.В. Балихина, М.Е. Косов. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 623 с.
42. Горина, Г.А. Налогообложение торговых организаций: Учебное пособие / Г.А. Горина. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 207 с.
43. Ионова, А.Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации: Учебное пособие / А.Ф. Ионова, Н.А. Тарасова. - М.: ЮНИТИ, 2014. - 415 с.
44. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 175 с.
45. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 382 с.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 18 г.

Организация ООО «МСК» Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности строительство по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
ООО / частная по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____
 Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
31	12	2018
72820588		
65	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 дек</u> <u>20 18</u> г. ³	На 31 декабря <u>20 17</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 16</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Основные средства	68646	52444	53755
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	68646	52444	53755
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	34998	31113	31689
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	2139	2875	3135
	Финансовые вложения			
	Денежные средства	1078	746	122
	Прочие оборотные активы	1412	1679	
	Итого по разделу II	39627	36413	34946
	БАЛАНС	108273	88857	88701

Продолжение приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 дек 20 18 г. ³	На 31 декабря 20 17 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	62724	46224	47900
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	3000	3000	3000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12285	9722	6772
	Итого по разделу III	78009	58946	57672
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	14869	13793	14311
	Отложенные налоговые обязательства			
	Резервы под условные обязательства			
	Прочие обязательства	4750	4750	4750
	Итого по разделу IV	19619	18543	19061
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	583		2253
	Кредиторская задолженность	6699	6860	5141
	Доходы будущих периодов			
	Резервы предстоящих расходов	3363	4508	4574
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	10645	11368	11968
	БАЛАНС	108273	88857	88701

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 10 " марта 20 19 г.

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 2

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах за 31 Декабря 20 18 г.

Организация	ООО «МСК»	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710002		
Код экономической деятельности	Строительство	по ОКПО			
Организационно-правовая форма/форма собственности		ИНН			
ООО/Частная		по ОКВЭД			
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКОПФ/ОКФС			
		по ОКЕИ	384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 31 декабря 20 18 г. ³	За 31 декабря 20 17 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	84734	72563
	Себестоимость продаж	2120	(85178)	(77889)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(444)	(5326)
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(444)	(5326)
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	(2727)	(2625)
	Прочие доходы	2340	8931	11889
	Прочие расходы	2350	(2824)	(826)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2936	3112
	Текущий налог на прибыль	2410	(373)	(162)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2563	2950

Ставки транспортного налога в г. Москва

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	12
свыше 100 л.с. до 125 л.с. (свыше 73,55 кВт до 91,94 кВт) включительно	25
свыше 125 л.с. до 150 л.с. (свыше 91,94 кВт до 110,33 кВт) включительно	35
свыше 150 л.с. до 175 л.с. (свыше 110,33 кВт до 128,7 кВт) включительно	45
свыше 175 л.с. до 200 л.с. (свыше 128,7 кВт до 147,1 кВт) включительно	50
свыше 200 л.с. до 225 л.с. (свыше 147,1 кВт до 165,5 кВт) включительно	65
свыше 225 л.с. до 250 л.с. (свыше 165,5 кВт до 183,9 кВт) включительно	75
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	150
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	7
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	15
свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)	50
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): до 110 л.с. (до 80,9 кВт) включительно	15
свыше 110 л.с. до 200 л.с. (свыше 80,9 кВт до 147,1 кВт) включительно	26
свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	55
Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	15
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	26
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	38
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	55
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	70
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	25
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно	25
свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)	50
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	100
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	200
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	200
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	400
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	250
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	500
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	200
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	250
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	200
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	2000

Раздел 1. Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 6 0 4 0 1 1 0 2 0 0 0 0 1 1 0
Код по ОКТМО	020	5 3 6 0 3 4 0 7 3 \ \
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	021	8 0 2 5 \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \
в т.ч. сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:		
первый квартал (руб.)	023	\ \
второй квартал (руб.)	025	\ \
третий квартал (руб.)	027	\ \
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	030	8 0 2 5 \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	\ \
Код по ОКТМО	020	\ \
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	021	\ \
в т.ч. сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:		
первый квартал (руб.)	023	\ \
второй квартал (руб.)	025	\ \
третий квартал (руб.)	027	\ \
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	030	\ \
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	\ \
Код по ОКТМО	020	\ \
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	021	\ \
в т.ч. сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:		
первый квартал (руб.)	023	\ \
второй квартал (руб.)	025	\ \
третий квартал (руб.)	027	\ \
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	030	\ \
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	\ \

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

25.01.2018 (дата)

Раздел 2. Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКТМО	020	536034073\\
Код вида транспортного средства	030	52001
Идентификационный номер транспортного средства	040	CAT527130Л3519357\\\\\\\\\\\\\\\\
Марка транспортного средства	050	OPELASTRA\\
Регистрационный знак транспортного средства	060	X123EP177
Налоговая база	070	140\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\.\\
Единица измерения налоговой базы по ОКЕИ	080	\\
Экологический класс	090	\\
Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства	100	\\
Количество полных месяцев владения транспортным средством	110	12
Доля налогоплательщика в праве на транспортное средство	120	\\
Коэффициент Кв	130	1.00\\
Налоговая ставка	140	35\\\\\\\\\\\\.\\
Коэффициент КП	150	\\ . \\
Сумма исчисленного налога (руб.)	160	4900\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\
Количество полных месяцев использования льготы	170	\\
Коэффициент Кл	180	\\ . \\ \\ \\
Код налоговой льготы в виде освобождения от налогообложения	190	\\
Сумма налоговой льготы (руб)	200	\\
Код налоговой льготы в виде уменьшения суммы налога	210	\\
Сумма налоговой льготы (руб)	220	\\
Код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки	230	\\
Сумма налоговой льготы (руб)	240	\\
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	250	4900\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\



АНТИПЛАГИАТ
ТВОРИТЕ СОБСТВЕННЫМ УМОМ

СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Проверка выполнена в системе
Антиплагиат.ВУЗ

Автор работы	Кувшинова Ксения Евгеньевна
Подразделение	Национальный исследовательский Томский Государственный Университет Высшая Школа Бизнеса
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	ВКР_Кувшинова_KE
Название файла	ВКР_Кувшинова_KE.docx
Процент заимствования	17,98%
Процент цитирования	12,01%
Процент оригинальности	70,01%
Дата проверки	09:47:32 11 июня 2019г.
Модули поиска	Модуль поиска ИПС "Адилет"; Модуль выделения библиографических записей; Сводная коллекция ЭБС; Коллекция РГБ; Цитирование; Модуль поиска переводных заимствований; Коллекция eLIBRARY.RU; Коллекция ГАРАНТ; Модуль поиска Интернет; Коллекция Медицина; Модуль поиска перефразирований eLIBRARY.RU; Модуль поиска перефразирований Интернет; Коллекция Патенты; Модуль поиска общеупотребительных выражений; Кольцо вузов
Работу проверил	ФИО проверяющего
Дата подписи	Подпись проверяющего

Чтобы убедиться
в подлинности справки,
используйте QR-код, который
содержит ссылку на отчет.



Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.
Предоставленная информация не подлежит использованию
в коммерческих целях.