Налог на прибыль организации в РФ
(на примере ОАО «Авто»)

АКТУАЛЬНОСТЬ ТЕМЫ

обусловлена тем, что налог на прибыль - один из самых значимых налогов. Ведь база, с которой он уплачивается, является самой большой. Если неправильно рассчитать налог, то предприятие может переплатить в бюджет существенные суммы либо занизить платеж, за что налоговая инспекция наложит штраф. Задача же бухгалтера - соблюсти все требования Налогового кодекса, разъяснения налоговых органов, но при этом по возможности большую часть заработанных денег оставить в организации.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ

выявление направлений оптимизации платежей по налогу на прибыль на основе изучения методики его исчисления и уплаты на ОАО «Авто».

Объектом исследования

явилось открытое акционерное общество «Авто».

ЗАДАЧИ ИССЛЕДОВАНИЯ

- изучить законодательную базу, регулирующую практику исчисления и уплаты налога на прибыль организаций;
- рассмотреть теоретические основы налогообложения прибыли в Российской Федерации;
- провести анализ деятельности ОАО «Авто»;
- рассмотреть организацию налогообложения прибыли на исследуемом предприятии;
- разработать направления оптимизации платежей по налогу на прибыль.

Основные технические показатели ОАО «Авто» за 2008 - 2010 гг.

№	Наименование показателей	2008 г.	2009 г.	2010 г.	Темп изменения, %	
					2009 г. к 2008 г.	2010 г. к 2009 г.
1.	Инвентарное число машин, шт.	42	59	62	40,5	5,1
2.	Перевезено пассажиров					
	-всего, млн. чел	249,4	278,1	261,9	11,5	94,2
	-платных, млн. чел	196,3	202,7	195,1	3,3	96,3
	- доля платных пассажиров, %	78,7	72,9	74,5	-7,4	1,6
3.	Пробег автопарка, тыс. км.	19912	19965	19978	0,3	100,1
4.	Машино-часы в работе, тыс. час.	1084	1084	1084	-	-
5.	Регулярность движения, %	94,6	98,8	98,7	4,4	-0,1
6.	Коэффициент использования парка, %	78,9	85,2	85,3	8,0	0,1

Динамика состава прибыли до налогообложения ОАО «Авто» за 2008 – 2010 гг.

Показатели	2008 г.	2009 г.	2010 г.	Отклонение (+,-), руб.		Темп роста, %	
	Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.	2009 г. к 2008 г.	2010 г. к 2009 г.	2009 г. к 2008 г.	2010 г. к 2009 г.
Доходы от продажи работ и услуг	3380733	4393890	4640425	1013157	246535	130,0	105,6
Расходы, уменьшающие сумму доходов от продажи работ и услуг	3273502	4294097	4577178	1020595	283081	131,2	106,6
Налоговая база для исчисления налога в бюджет	111051	99285	63247	-11766	-36038	89,4	63,7

Динамика темпа роста доходов ОАО «Авто» за 2008 – 2010 гг.

Показатель	Сумма, руб.			Отклонение (+,-), руб.		Темп роста, %	
	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г. к 2008 г.	2010 г. к 2009 г.	2009 г. к 2008 г.	2010 г. к 2009 г.
Доходы от продажи работ, и услуг	3380733	4393890	4640425	1013157	246535	130,0	105,6

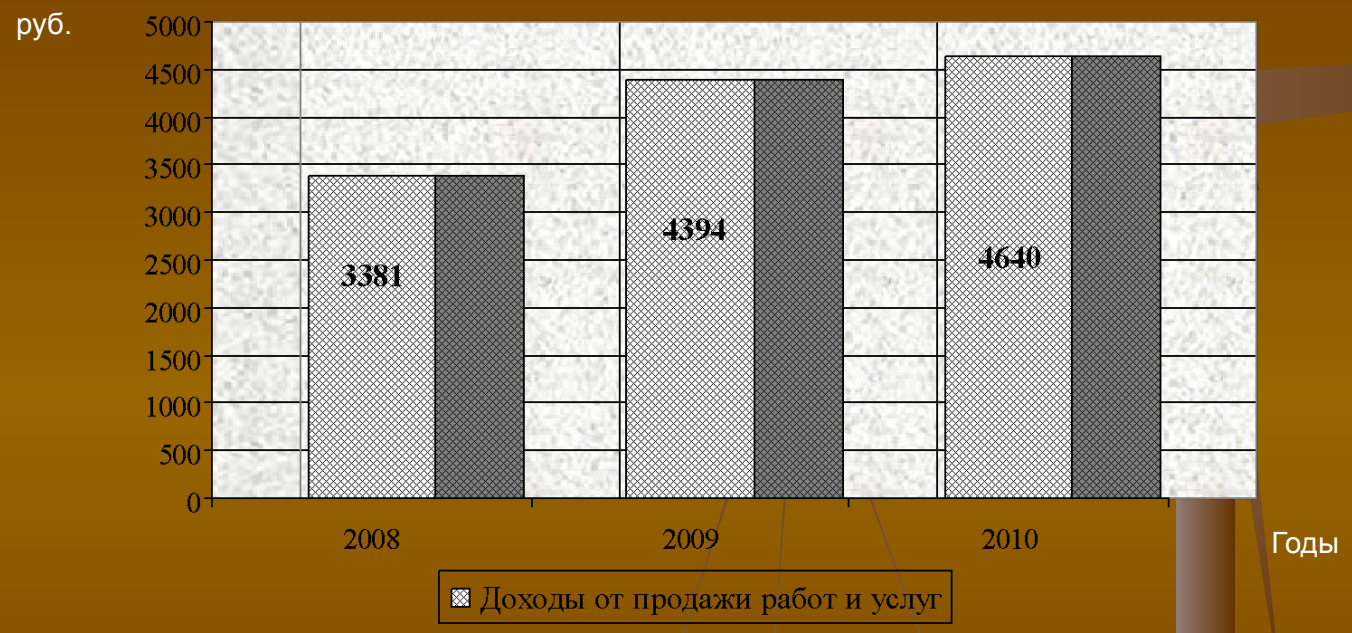

Рис. 2. Динамика доходов от продажи работ, услуг ОАО «Авто»
за 2008 – 2010 гг.

Структура и динамика расходов, учитываемых в целях налогообложения ОАО «Авто» за 2008 – 2010гг.

Наименование статей затрат	2008 г.		2009 г.		2010 г.		Отклонение (+,-), руб.		Темп роста, %	
	Сумма, руб.	Удел. вес, %	Сумма, руб.	Удел. вес, %	2009 г. к 2008 г.	2009 г. к 2008 г.	2009 г. к 2008 г.	2010 г. к 2009 г.	2009 г. к 2008 г.	2010 г. к 2009 г.
Затраты на оплату труда	665200	21,6	752400	17,6	113,1	113,1	87200	-583900	113,1	22,4
Отчисления на социальные нужды	140600	4,6	290800	6,8	2,1 раза	2,1 раза	150200	34800	2,1 раза	112,0
Материальные затраты	21600	0,7	48700	1,1	2,3 раза	2,3 раза	27100	13900	2,3 раза	2,9 раза
Амортизация	3200	0,1	7600	0,2	2,4 раза	2,4 раза	4400	2200	2,4 раза	129,0
Прочие расходы	2254600	73,0	3176500	74,3	140,9	140,9	921900	823300	140,9	125,9
Итого	3085200	100,0	4276000	100,0	138,6	138,6	1190800	290300	138,6	107,0

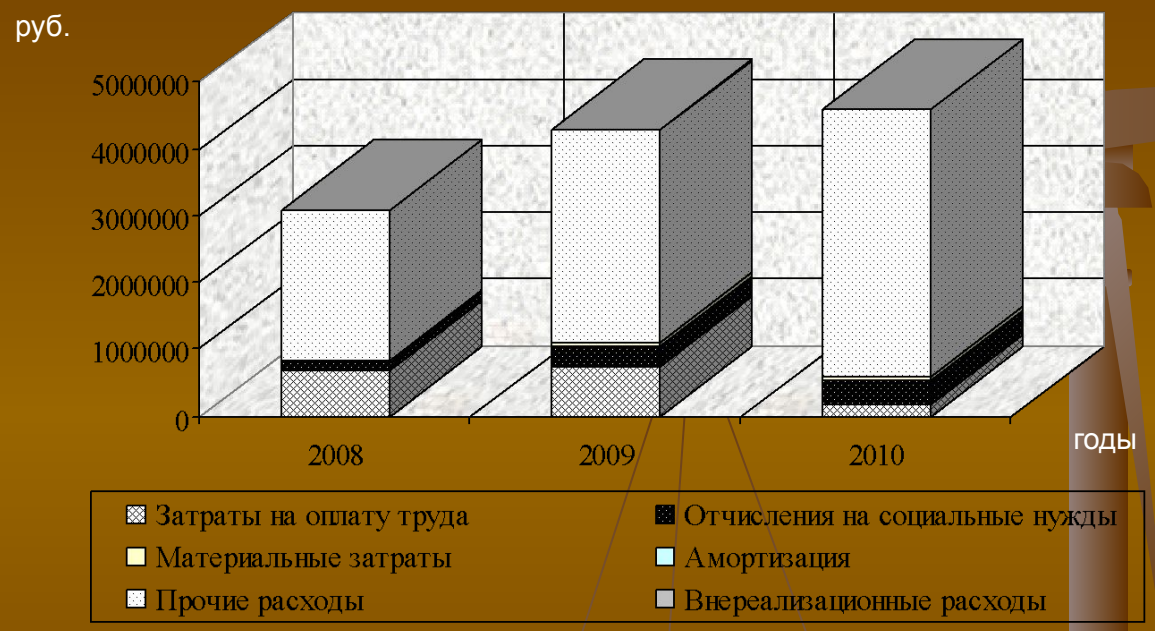

Рис. 3. Динамика и структура расходов ОАО «Авто» за 2008 – 2010 гг.

Структура и динамика платежей по налогу на прибыль в бюджеты всех уровней за 2008 – 2010 гг.

Показатели	2008 г.	2009 г.	2010 г.	Отклонение (+,-)		Темп роста, %	
	Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.	2009 г. к 2008 г.	2010 г. к 2009 г.	2009 г. к 2008 г.	2010 г. к 2009 г.
Налоговая база для исчисления налога в бюджет	111051	99285	63247	-11766	-36038	89,4	63,7
Сумма налога на прибыль, уплаченная в федеральный бюджет	7218	6454	4111	-764	-2343	89,4	63,7
Сумма налога на прибыль, уплаченная в бюджет субъекта РФ	19434	17375	11068	-2059	-6307	89,4	63,7
Итого сумма налога	26652	23829	15179	-2823	- 8650	89,4	63,7

Расчет снижения платежей налога на прибыль ОАО «Авто» (руб.)

№ п/п	Прочие расходы	2008 г. факт	2008 г. (с учетом оптимизации)	Темп роста, %
1	Доходы от реализации	4640425	4640425	-
2	Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, всего	4566300	4573880	100,2
3	в т.ч. - материальные расходы	62600	62600 х 102,7 % = 64290	102,7
4	- расходы на оплату труда	168500	168500	-
5	- отчисления от оплаты труда	325600	325600	-
6	- суммы начисленной амортизации	9800	9800 х 160,1 % = 15690	160,1
7	- прочие расходы	3999800	3999800	-
8	Внереализационные расходы	10878	10878 + 40163 = 51041	в 4,7 раз
9	Налогооблагаемая прибыль	63247	15504	24,5
10	Налог на прибыль, всего	15179	3721	24,5
11	Налоговая нагрузка на доходы, %	32,7	8,0	24,5
12	Экономия по налогу на прибыль			-11458

Вывод

С целью минимизации налога на прибыль ОАО «Авто» было предложено применять нелинейный метод начисления амортизации основных средств и метод средней себестоимости при списании материальных запасов. Кроме того, для предприятия целесообразно списывать 10 % стоимости амортизированного имущества при его приобретении на расходы. В работе был рассчитан также резерв по сомнительным долгам в зависимости от срока погашения дебиторской задолженности. Применение данных методов минимизации налогообложения позволит ОАО «Авто» снизить платежи налога на прибыль в сумме 11458 руб. и снизить налоговую нагрузку на доходы организации по налогу на прибыль с 32,7 % до 8,0 %.

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ