

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий

Направление подготовки 080100 - Экономика

Кафедра экономики

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

<b>Тема работы</b> Доходы и расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет УДК 657.446:665.6.013(571.16)
---

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБ2А	Кривошеина Вероника Владимировна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Спицына Любовь Юрьевна	Кандидат экономических наук, доцент		

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата

## ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
<b><i>Профессиональные компетенции</i></b>	
ПК-14	Осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки
ПК-15	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации
ПК-16	Оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды
ПК-17	Отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18	Организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
<b><i>Общепрофессиональные компетенции</i></b>	
ОПК-1	Решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности
ОПК-2	Осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК-3	Выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ОПК-4	Находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность
<b><i>Общекультурные компетенции</i></b>	
ОК-1	Использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции
ОК-2	Анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции
ОК-3	Использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
ОК-4	Коммуникация в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия
ОК-5	Работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия
ОК-6	Использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности
ОК-7	Способность к самоорганизации и самообразованию
ОК-8	Использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности
ОК-9	Использовать приемы первой помощи, методы защиты в условиях чрезвычайных ситуаций

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий  
Направление подготовки 080100 - Экономика  
Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:  
Зав. Кафедрой  
Барышева Г. А.

---

**ЗАДАНИЕ**

**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

Бакалаврской работы
---------------------

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБ2А	Кривошеиной Веронике Владимировне

Тема работы:

<b>Доходы и расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет</b>
---

Утверждена приказом директора (дата, номер)	№942/с от 09.02.2016 г.
---	-------------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	10.06.2016 г.
--	---------------

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;**

<b>Исходные данные к работе</b>	Исходными данными для работы послужили законодательство по бухгалтерскому учету и налогообложению.
<b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b>	Сущность бухгалтерского и налогового учета, доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете. Учет доходов и расходов в зависимости от организационно-правовой формы предприятия.

<b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b>	
<b>Раздел</b>	<b>Консультант</b>
<b>Основы и принципы бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов</b>	Спицына Любовь Юрьевна
<b>Анализ учета доходов и расходов в ООО «Томскнефтехим»</b>	Спицына Любовь Юрьевна
<b>Социальная ответственность</b>	Креницына Зоя Васильевна

<b>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</b>	25.01.2016
---	------------

**Задание выдал руководитель**

<b>Должность</b>	<b>ФИО</b>	<b>Ученая степень, звание</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
	Спицына Любовь Юрьевна	Кандидат экономических наук, доцент		

**Задание принял к исполнению студент:**

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
ЗБ2А	Кривошеина Вероника Владимировна		

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА  
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»**

Студенту:

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>
ЗБ2А	Кривошеина Вероника Владимировна

<b>Институт</b>	<b>ИСГТ</b>	<b>Кафедра</b>	<b>Экономики</b>
<b>Уровень образования</b>	Бакалавр	<b>Направление</b>	080.109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:**

<ul style="list-style-type: none"> <li>– Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности используемые в российской практике</li> <li>– Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Официальный сайт ПАО "СИБУР Холдинг" <a href="http://www.sibur.ru">http://www.sibur.ru</a> ;</li> <li>-Официальный сайт ООО «Томскнефтехим» <a href="http://www.sibur.ru/TomskNeftehim/">http://www.sibur.ru/TomskNeftehim/</a></li> </ul>
---	--

**Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:**

<p>Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– безопасность труда;</li> <li>– стабильность заработной платы;</li> <li>–поддержание социально значимой заработной платы;</li> <li>–дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников;</li> <li>– развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> <li>– оказание помощи работникам в критических ситуациях.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Безопасность труда;</li> <li>– Стабильность заработной платы;</li> <li>–Поддержание социально значимой заработной платы;</li> <li>–Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников;</li> <li>– Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> <li>– Оказание помощи работникам в критических ситуациях.</li> </ul>
<p>Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>–спонсорство и корпоративная благотворительность;</li> <li>– содействие охране окружающей среды;</li> <li>–взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</li> <li>– готовность участвовать в кризисных ситуациях;</li> <li>– ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>–Спонсорство и корпоративная благотворительность;</li> <li>– Содействие охране окружающей среды;</li> <li>– Взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</li> <li>– Готовность участвовать в кризисных ситуациях;</li> <li>– Ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.</li> </ul>
<p>1. Определение стейкхолдеров организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- внутренние и внешние стейкхолдеры организации;</li> <li>- краткое описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации.</li> </ul>	<p>Рассмотреть различные субъекты экономики с точки зрения того влияния, которое на них оказывает банк и определить, какими стейкхолдерами они являются</p>
<p>2. Определение структуры программы КСО</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Наименование предприятия;</li> <li>- Элемент;</li> <li>- Стейкхолдеры;</li> <li>- Сроки реализации мероприятия;</li> <li>- Ожидаемый результат от реализации мероприятия.</li> </ul>	<p>Рассмотреть различные программы в сфере КСО, их важность и преимущества от результата, получаемого в их ходе</p>
<p>3. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций</p>	<p>Рассмотреть, насколько эффективными являются программы, какие плюсы и минусы КСО можно выделить</p>

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
--	--

**Задание выдал консультант:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Креницына Зоя Васильевна	Кандидат технических наук, доцент		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБ2А	Кривошеина Вероника Владимировна		

## Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 77 страниц, 9 рисунков, 15 таблиц, 37 источников, 3 приложений. Ключевые слова: Бухгалтерский учет, налоговый учет, доходы, расходы, прибыль.

Объектом исследования данной работы является анализ учета доходов и расходов, осуществляемых предприятием. Цель данной работы - анализ учета доходов и расходов предприятий в бухгалтерском и налоговом учетах

В процессе исследования проводилось сравнение бухгалтерского учета и налогового учета, анализ учета доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, учет доходов и расходов в разных организационно правовых формах предприятий.

В результате исследования были сделаны следующие выводы: при признании того или иного дохода (расхода) как в бухгалтерском, так и в налоговом учете необходимо руководствоваться условиями признания дохода (расхода) в соответствующем учете; а так же при выборе формы организации предприятия можно выбирать форму того или иного учета, из возможных вариантов.

Элементами научной новизны являются следующие положения: выявлены признаки, которые разграничили бухгалтерский и налоговый подходы к понятиям «доходы» и «расходы», в соответствии с которыми разработан перечень различий при их отражении в бухгалтерском и налоговом учете, а также проанализированы варианты выбора ведения учетов в зависимости от организационно-правовой формы организации.

Практическая значимость исследования проведенного в данной работе заключается в возможности использования результатов работы: в процессе формирования учетной политики любой организации в части отражения доходов и расходов, а также в процессе выбора организационно-правовой формы ведения деятельности. Предположением о развитии объекта исследования является то, что необходимо максимально развести бухгалтерский учет доходов и расходов и налоговый учет доходов и расходов.

## Определения

В данной работе были применены следующие термины с соответствующими определениями:

1) **Налоговый учет:** система обобщения информации, которая позволяет точно определить налоговую базу по налогу, на основе данных собранных с помощью первичных документов и сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;

2) **Бухгалтерский учет:** формирование документированной, а также систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», в соответствии с требованиями, установленными данным Федеральным законом, и составление на ее основе точной бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3) **Доходы:** увеличение экономических выгод в результате поступления активов и погашения обязательств, которое приводит к увеличению капитала этой организации;

4) **Расходы:** уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации.

5) **Выручка:** количество денежных средств или иных благ, получаемых организацией за определённый период от основного вида деятельности;

6) **Прибыль:** положительная разница между суммарными доходами предприятия и понесенными затратами на производство или приобретение, хранение, транспортировку, сбыт этих товаров и услуг.

## **Обозначения и сокращения**

В данной работе были применены следующие обозначения и сокращения:

- 1) ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации;
- 2) ФЗ – Федеральный закон;
- 3) НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;
- 4) ПБУ – Положение по бухгалтерскому учету;
- 5) Дт – Дебет;
- 6) Кт – Кредит;
- 7) ООО «Томскнефтехим» - Общество с ограниченной ответственностью «Томскнефтехим»;
- 8) РЖД – Российские Железные Дороги;
- 9) др. – другое;
- 10) с изм. – с изменениями;
- 11) и доп., - и дополнениями;
- 12) вступ. – вступившими;
- 13) ред. – редакция.

## Оглавление

Введение.....	11
1 Основы и принципы бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов.....	14
1.1 Сущность бухгалтерского и налогового учетов.....	14
1.2 Доходы и расходы организации в соответствии с бухгалтерским и налоговым учетом.....	21
1.3 Ведение учета доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.....	29
1.4 Доходы и расходы в разных организационно-правовых формах предприятия.....	36
2 Анализ учета доходов и расходов в ООО «Томскнефтехим».....	47
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Томскнефтехим».....	47
2.2 Учет доходов и расходов в ООО «Томскнефтехим».....	48
2.3 Динамика доходов и расходов ООО «Тосмкнефтехим».....	52
Социальная ответственность.....	63
Заключение.....	79
Список использованных источников.....	80
Приложение А. Налоговый и бухгалтерский учет доходов.....	87
Приложение Б. Налоговый и бухгалтерский учет расходов.....	90
Приложение В. Организационная структура ООО «Томскнефтехим».....	96

## **Введение**

В современной экономике придается большое значение учету доходов и расходов, которые получают предприятия. Ведь разница между доходами и расходами предприятия характеризует результат его предпринимательской деятельности, степень надежности данного предприятия, а так же его финансового благополучия как партнера, либо конкурента.

Согласно законодательству Российской Федерации учет полученных предприятием доходов и расходов ведут бухгалтерский и налоговый учет. Но вследствие того, что данные формы учетов ведутся на каждом предприятии параллельно, возникает много противоречий между учетом того или иного дохода (расхода) в данных учетах.

Таким образом, исследование нормативной базы, с помощью которой ведется учет доходов и расходов предприятий в бухгалтерском и налоговом учете является актуальным и сейчас.

Поэтому целью исследования является анализ учета доходов и расходов предприятий в бухгалтерском и налоговом учетах.

Объектом исследования в данной работе является анализ учета доходов и расходов, осуществляемых предприятием.

Предметом исследования в данной работе является анализ учета доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Для того чтобы достичь поставленной в данной работе цели, необходимо решить следующие задачи:

- 1) рассмотреть сущность бухгалтерского и налогового учета;
- 2) проанализировать доходы и расходы бухгалтерского и налогового учетов;
- 3) рассмотреть каким образом учитываются доходы и расходы;
- 4) проанализировать учет доходов и расходов в зависимости от организационно-правовой формы предприятия;
- 5) рассмотреть учет доходов и расходов на конкретном предприятии.

Для достижения поставленных задач в данной работе используются такие методы исследований как анализ информации, ее синтез, обобщение различной информации, а также ее сравнение.

При написании данной работы были использованы научная и учебная литература, статьи, опубликованные в периодических изданиях Российской Федерации, действующие принципы, правила, а так же методические положения по ведению налогового и бухгалтерского учета, и другие нормативно правовые документы, принятые в Российской Федерации.

Основными источниками, раскрывающими суть налогового и бухгалтерского учетов, являются Налоговый кодекс Российской Федерации и Положения по бухгалтерскому учету, соответственно. В данных источниках подробно рассматриваются понятия доходов и расходов предприятия. На основе данных источников строится классификация доходов и расходов, а также их учет.

Тема работы получила достаточно широкое описание в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету и налоговому учету, а также в работах таких авторов как Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина [3; 9], И.А. Фельдман, З.И. Кругляк, М.В. Калининская [6], Ю. Бусыгина [7], И. Сухарев [5] и др.

Элементами научной новизны являются следующие положения:

— выявлены признаки, которые разграничили бухгалтерский и налоговый подходы к понятиям «доходы» и «расходы», в соответствии с которыми разработан перечень различий при их отражении в бухгалтерском и налоговом учете;

— проанализированы варианты выбора ведения учетов в зависимости от организационно-правовой формы организации.

Практическая значимость исследования проведенного в данной работе заключается в возможности использования результатов работы:

— в процессе формирования учетной политики любой организации в части отражения доходов и расходов;

— в процессе выбора организационно-правовой формы ведения деятельности.

# **1 Основы и принципы бухгалтерского и налогового учёта доходов и расходов**

## **1.1 Сущность бухгалтерского и налогового учёта**

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязывает всех юридических лиц, находящихся на территории РФ, вести бухгалтерский учет [1]. В соответствии со статьей 48 ГК РФ юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде [2].

Любая организация ведет бухгалтерский учет с момента ее создания, а именно с той даты, когда произошла регистрация данной организации в государственных органах.

Сущность бухгалтерского учета определена Законом «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», в соответствии с требованиями, установленными данным Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [1].

Объектами бухгалтерского учета являются:

— имущество организации, а именно основные средства организации, ее нематериальные активы, финансовые вложения, а так же производственные запасы и денежные средства;

— дебиторская задолженность (т. е. право требования к сторонним организациям или физическим лицам);

— кредиторская задолженность (т. е. обязанности по отношению к сторонним организациям или физическим лицам);

— собственные источники, формирующие имущество организации, а именно уставный капитал, добавочный капитал, а так же резервный капитал, резервные фонды и прибыль;

— хозяйственные операции, которые вызывают изменения в имуществе и обязательствах организации. Данные хозяйственные операции могут совершаться:

- 1) как между объектами учета внутри организации;
- 2) так и между организацией и сторонними организациями и физическими лицами.

Далее рассмотрим, а каковы основные задачи бухгалтерского учета. Таковыми являются:

— формирование полной, а так же достоверной информации, необходимой как внутренним, так и внешним пользователям данной бухгалтерской отчетности, о деятельности данного предприятия и ее имущественном положении. К внутренним пользователям полученной бухгалтерской отчетности можно отнести менеджеров организации всех уровней управления; к внешним пользователям можно отнести как инвесторов, покупателей так и поставщиков организации и др.;

— обеспечение необходимой информацией пользователей для полного контроля за соблюдением законодательства при осуществлении данным предприятием хозяйственных операций и их целесообразностью, использованием материальных, трудовых, и, конечно же, финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными на предприятии сметами, нормами и нормативами, наличием, а так же движением имущества и обязательств данного предприятия;

— страхование от отрицательных результатов хозяйственной деятельности и своевременное формирование внутренних резервов, которые обеспечат финансовую устойчивость организации.

В соответствии с законом "О бухгалтерском учете" в Российской Федерации применяется классическая система ведения бухгалтерского учета [1]. Элементами, которые характерны для данной системы являются:

- документирование и инвентаризация (являющиеся способами первичного наблюдения);
- оценка и калькулирование (являющиеся способами стоимостного измерения);
- счета бухгалтерского учета и двойная запись (являющиеся способами текущей группировки);
- баланс и отчетность (являющиеся способами итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности предприятия).

Все перечисленные выше элементы в совокупности и составляют метод бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики на предприятии, а именно при выборе способов ведения бухгалтерского учета, руководство данного предприятия действует согласно следующим основным допущениям и требованиям (принципам).

К допущениям относятся:

- 1) имущественная обособленность организации, т.е. все активы и обязательства предприятия существуют обособленно от имущества и обязательств собственников данного предприятия и других организаций;
- 2) непрерывность деятельности организации, т.е. организация, планирует продолжать свою деятельность в будущем, не планирует прекращать свою деятельность или существенно ее сокращать, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- 3) последовательность применения учетной политики, т.е. учетная политика выбранная организацией не изменяется от одного отчетного года к другому;
- 4) временная определенность фактов ведения хозяйственной деятельности, т.е. факты ведения хозяйственной деятельности организации,

относятся к тому отчетному периоду (и, как следствие, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место быть, независимо от фактического времени поступления, либо выплаты денежных средств, связанных с этими фактами [3].

Наряду с бухгалтерским учетом организации ведут также и налоговый учет. В настоящее время существует две трактовки понятия налогового учета – в широком и в узком смысле.

Налоговым учетом в узком смысле, является система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренном действующим НК РФ [4].

Налоговым учетом в широком смысле, является учет в целях начисления всех видов налогов, данный учет нормативно не определен, но требования его ведения содержатся в законодательстве, а именно в косвенных нормах [5].

Так как нормы законодательства о налогах и сборах должны формироваться как системное целое, то не обоснованно рассматривать налоговый учет только в узком смысле, следовательно, налоговый учет должен формироваться как системный компонент налогового законодательства.

Таким образом, в общем виде, можно сказать, что налоговый учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации, а также обобщения информации, необходимой для обеспечения действенного и прозрачного процесса расчета налогов в их взаимосвязи, и как следствие составления налоговой отчетности в установленном законодательством порядке.

Таким образом, целью налогового учета является формирование системы показателей, которые необходимы для расчета суммы налога, а также дополнительной информации об операциях, которые были осуществлены организацией, в разной степени, влияющие на эти параметры, для проведения налогового администрирования государственными органами.

Далее рассмотрим основные задачи налогового учета, таковыми являются:

- формирование совершенной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, которые были осуществлены налогоплательщиком в течение налогового (отчетного) периода;
- обеспечение как внутренних, так и внешних пользователей информацией, которая необходима для контроля над полнотой, правильностью, а также своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Предметом налогового учета в обобщенном виде выступает как производственная, так и непроизводственная деятельность осуществляемая предприятием, в результате которой у налогоплательщика возникают обязательства по исчислению и уплате (удержанию) налога.

Налоговый учет выполняет следующие функции:

- фискальная (т. е. формирование и привлечение финансовых ресурсов государства, а также пополнение в бюджет средств для выполнения общегосударственных или целевых государственных программ);
- информационная (т. е. предоставление прозрачной и качественной налоговой информации, проверяющим ее органам для контроля за правильностью уплаты налогов, а также внутренним пользователям для эффективного планирования, прогнозирования и плодотворного управления организацией);
- контролирующая (т. е. контроль за правильностью и своевременностью расчетов с государством, его региональными и местными органами в соответствии с налоговым законодательством).

Таким образом, система налогового учета служит определенным контролером, обеспечивающим определенный порядок первичной регистрации, а также систематизации фактов хозяйственной деятельности и формированию необходимых показателей налоговой декларации [6].

Отметим некоторое сходство бухгалтерского и налогового учета на схеме рисунка 1:

Обязательность ведения	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Бухгалтерский учет определен законом "О бухгалтерском учете".</li> <li>• Налоговый учет определен Налоговым кодексом РФ(гл. 25).</li> </ul>
Измерители	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Для измерения используется денежное выражение (рубли).</li> </ul>
Объект учета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Организация в целом.</li> </ul>
Предоставление отчетности	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Периодичность(квартал, полугодие, год)</li> </ul>
Документальное подтверждение операций	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Обязательно и для бухгалтерского, и для налогового учета.</li> </ul>
"Исторический характер"	<ul style="list-style-type: none"> <li>• В отчетности отражаются результаты отчетных (прошлых) периодов</li> </ul>
Пользователи информации	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Внутренние</li> <li>• Внешние</li> </ul>

Рисунок 1 - Общие черты бухгалтерского и налогового учетов.

Источник: Составлено автором на основании информации [7].

Таким образом, наряду с общими чертами между бухгалтерским и налоговым учетом существуют и различия. Рассмотрим, какими могут быть различия между бухгалтерским и налоговым учетом.

Из нормативно – правовых актов следует, что принципы ведения бухгалтерского учета значительной степени отличаются от правил ведения налогового учета, а именно:

- в налоговом учете отсутствует система двойной записи;

— в налоговом учете учитываются только те операции, которые приводят к изменению доходов и расходов предприятия, в свою очередь в бухгалтерском – все операции;

— в отличие от бухгалтерского учета в налоговом учете не предусмотрена кодировка счетов, которая значительно облегчает ведение учета;

— налоговый учет имеет место во всех случаях, когда законодательство о налогах и сборах возлагает на налогоплательщика обязанность ведения учета своих доходов (расходов) иных объектов налогообложения, но в тоже время налоговый учет может использовать данные бухгалтерского учета;

— у данных учетов разные внешние пользователи;

— у регулирующих данные учеты нормативно-правовых актов разная правовая сущность, так как нормы бухгалтерского учета относятся к частному, а нормы налогового учета - к публичному;

— организация системы налогового учета осуществляется налогоплательщиком самостоятельно, но на основе принципов закрепленных в НК РФ, в то время как порядок ведения бухгалтерского учета конкретизирован и детализирован различными органами исполнительной власти;

— регулирование раскрытия данных бухгалтерского и налогового учета также осуществляется по-разному, так как на основе НК РФ данные содержащиеся в налоговом учете являются налоговой тайной, в то время как в бухгалтерском учете действует принцип открытости бухгалтерской отчетности [6].

Как следует из вышеизложенных пунктов, существует немало разногласий между налоговым и бухгалтерским учетом. Как следствие, у финансовых служб предприятия создается огромное количество проблем, связанных с переработкой первичной документации и поступившей информацией. Таким образом, для устранения данных разногласий необходимо больше времен и затрат соответственно.

## **1.2 Доходы и расходы организации в соответствии с бухгалтерским и налоговым учетом**

Финансовый результат любого предприятия или организации представляет собой конечный экономический результат хозяйственной деятельности организации, который выражается в форме прибыли (дохода) или убытка, который определяется как разница между доходами и расходами данного предприятия или организации.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [8].

Для признания дохода в бухгалтерском учете необходимо наличие следующих условий:

1) у организации есть право на получение этой выручки, которое вытекает из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

2) сумма получаемой выручки может быть определена;

3) существует уверенность в том, что в результате конкретной операции точно произойдет увеличение экономических выгод данной организации;

4) право собственности (а именно право владения, пользования и распоряжения) на продукцию, либо товар перешло от организации к покупателю или услуга оказана (т. е. работа принята заказчиком);

5) расходы, которые произведены или возможно будут произведены в связи с выполнением этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из перечисленных условий, то в бухгалтерском учете по данной операции в организации признается

кредиторская задолженность, а не выручка. То есть, увеличение актива в таком случае приводит к увеличению обязательств [8].

Представим схематически структуру доходов организации определенную в соответствии с бухгалтерским учетом на рисунке 2:

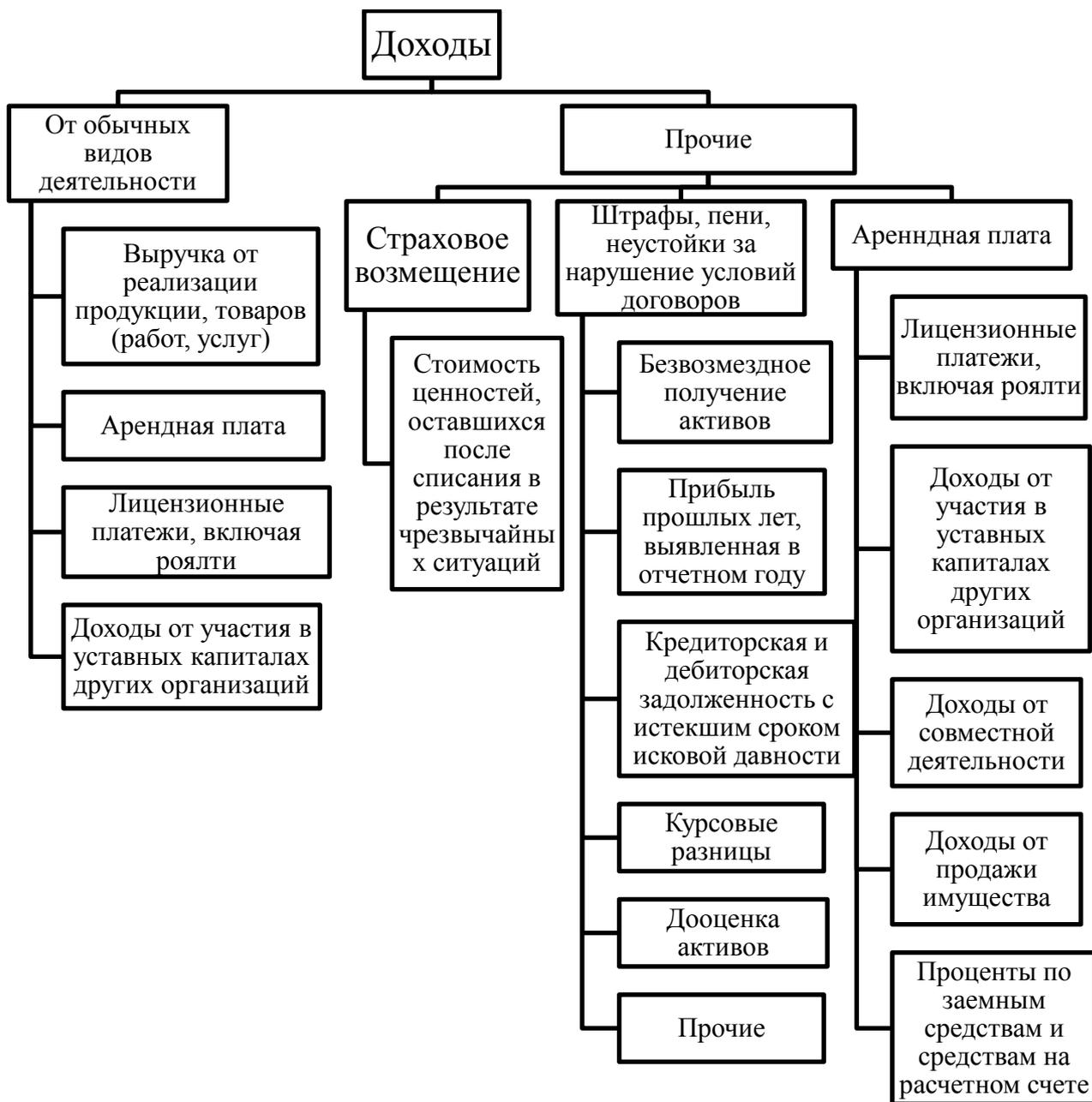


Рисунок 2 - Состав доходов организации в бухгалтерском учете [9. С. 759]

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного

имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников общества) [10].

Для признания расхода в бухгалтерском учете необходимо наличие следующих условий:

1) расход осуществляется в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных или нормативных актов, либо обычаями делового оборота;

2) сумма расхода может быть точно определена;

3) существует уверенность в том, что в результате данной операции точно произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не выполняется хотя бы одно из перечисленных выше условий, то в бухгалтерском учете организации данный расход признается дебиторской задолженностью. Другими словами, выбытие актива в этом случае приводит не к сокращению капитала, а к поступлению нового актива – дебиторской задолженности [10].

Представим схематически состав расходов, которые могут быть осуществлены в соответствии с бухгалтерским учетом.

Теперь рассмотрим, как классифицируются и как определяются доходы и расходы в налоговом учете на рисунке 3.

Налоговой базой по налогу на прибыль признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Прибылью для российских предприятий согласно ст. 247 НК РФ признаются полученные предприятием доходы, которые были уменьшены на величину произведенных организацией расходов, определяемых в соответствии с главой 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» [11]. Учет доходов и расходов налогоплательщика в целях налогообложения прибыли ведется в денежной форме.

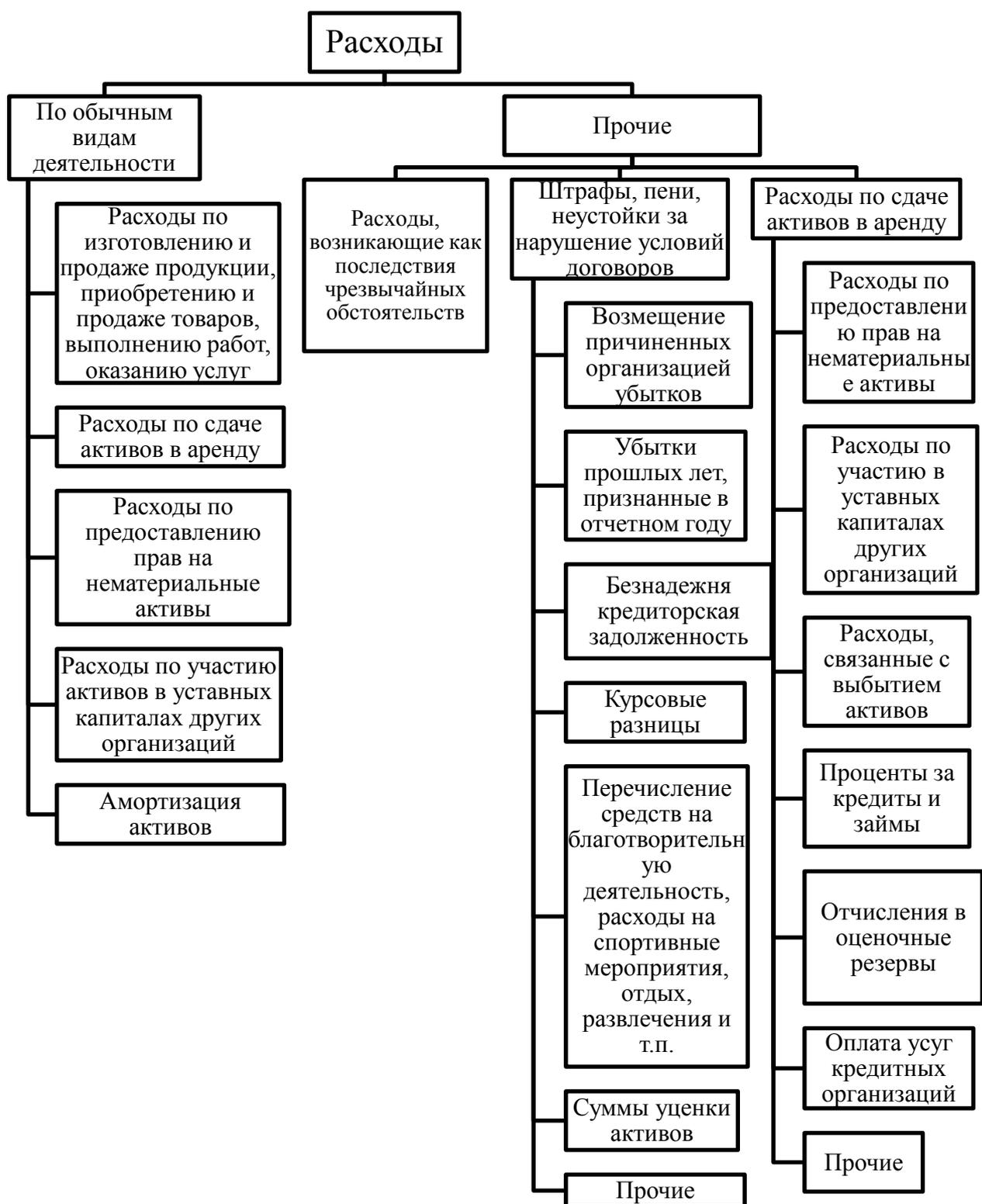


Рисунок 3 - Состав расходов организации согласно бухгалтерскому учету [9. С. 762]

В свою очередь доходом согласно ст. 41 НК РФ признаются экономические выгоды, полученные в денежной или натуральной форме,

учитываемые в случае возможности их оценки и в той мере, в которой такие выгоды можно оценить, и определяемые в соответствии с гл. 25 НК РФ [12].

Определённая классификация доходов содержится в ст. 248 НК РФ, согласно которой к доходам в целях налогообложения прибыли относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы [13]. Рассмотрим данную классификацию на рисунке 4:

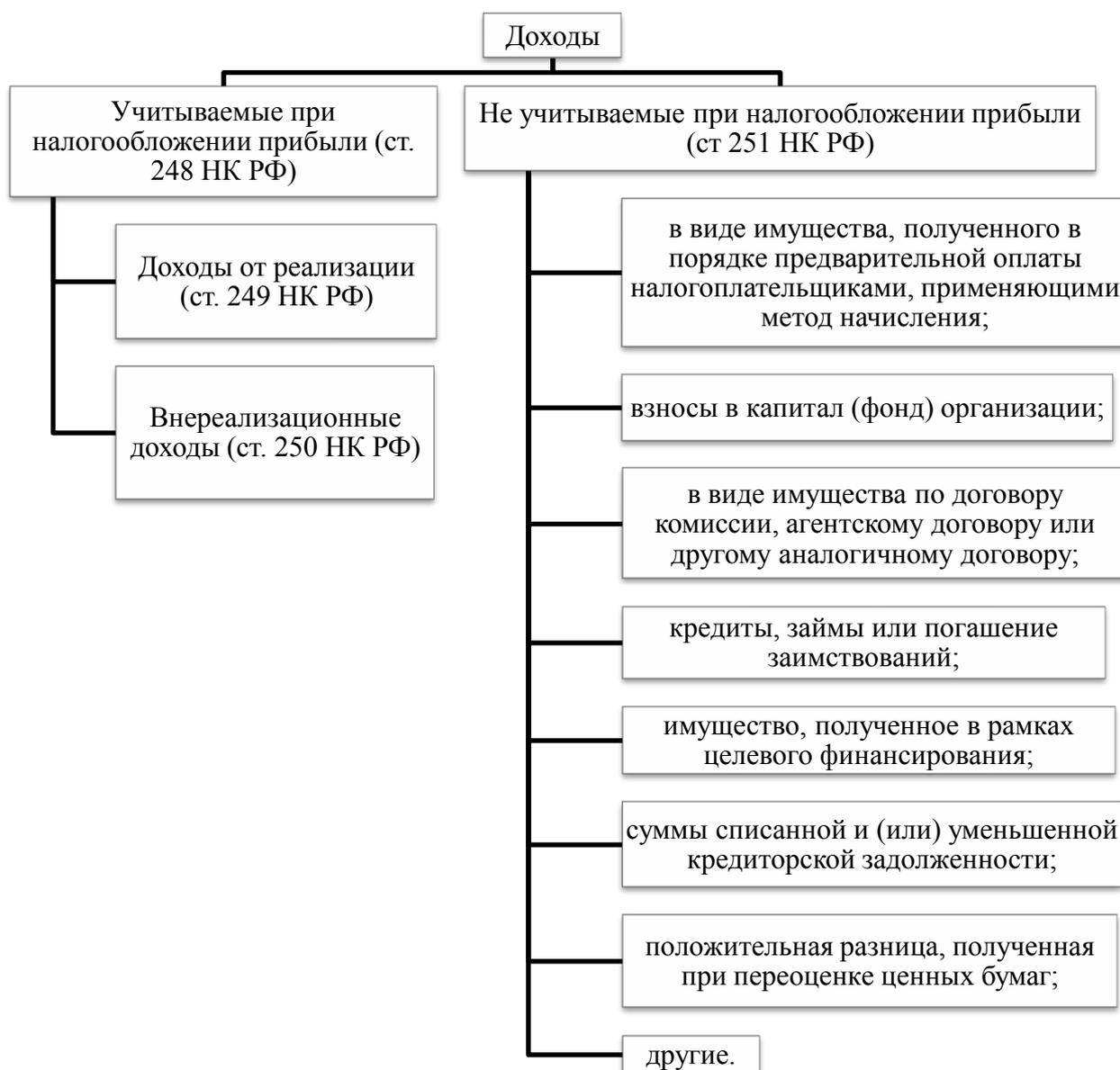


Рисунок 4 - Классификация доходов в налоговом учете.

Источник: [6. С. 58], дополнено автором на основании информации [14].

Перечень поступлений предприятия, которые не могут быть учтены для целей налогообложения, содержится в статье 251 НК РФ [15]. Данный перечень намного шире перечня поступлений, не признаваемых доходами в бухгалтерском учете. Операции по получению данных средств не рассматриваются в качестве льгот по налогу на прибыль, не рассматриваются и в качестве прибыли (дохода), то есть не формируют налоговую базу по налогу на прибыль, и как следствие, не отражаются в налоговом учете.

Доходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль, то есть могут быть учтены для целей бухгалтерского учета, но исключены из налоговой базы по налогу на прибыль, которая определяется, в соответствии с главой 25 НК РФ, как в текущем отчетном периоде, так и во всех последующих отчетных периодах согласно, пункту 4 ПБУ 18/02, являются постоянными разницами.

Таким образом, можно сказать, что постоянные различия — это отличия бухгалтерского и налогового учета, которые не будут устранены никогда.

Далее переходим к расходам, учитываемым в налоговом учете. Расходами в целях налогообложения прибыли организаций в соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, которые были осуществлены налогоплательщиком [14].

Согласно п. 2 ст. 252 НК РФ расходы в зависимости от характера их осуществления, а также условий их осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы внереализационные и непосредственно связанные с производством и реализацией [14]. Рассмотрим данную классификацию на рисунке 5:



Рисунок 5 - Классификация расходов в налоговом учете [6. С. 62]

Далее рассмотрим более точно, какие расходы входят в группу расходов связанных с производством и реализацией на рисунке 6:

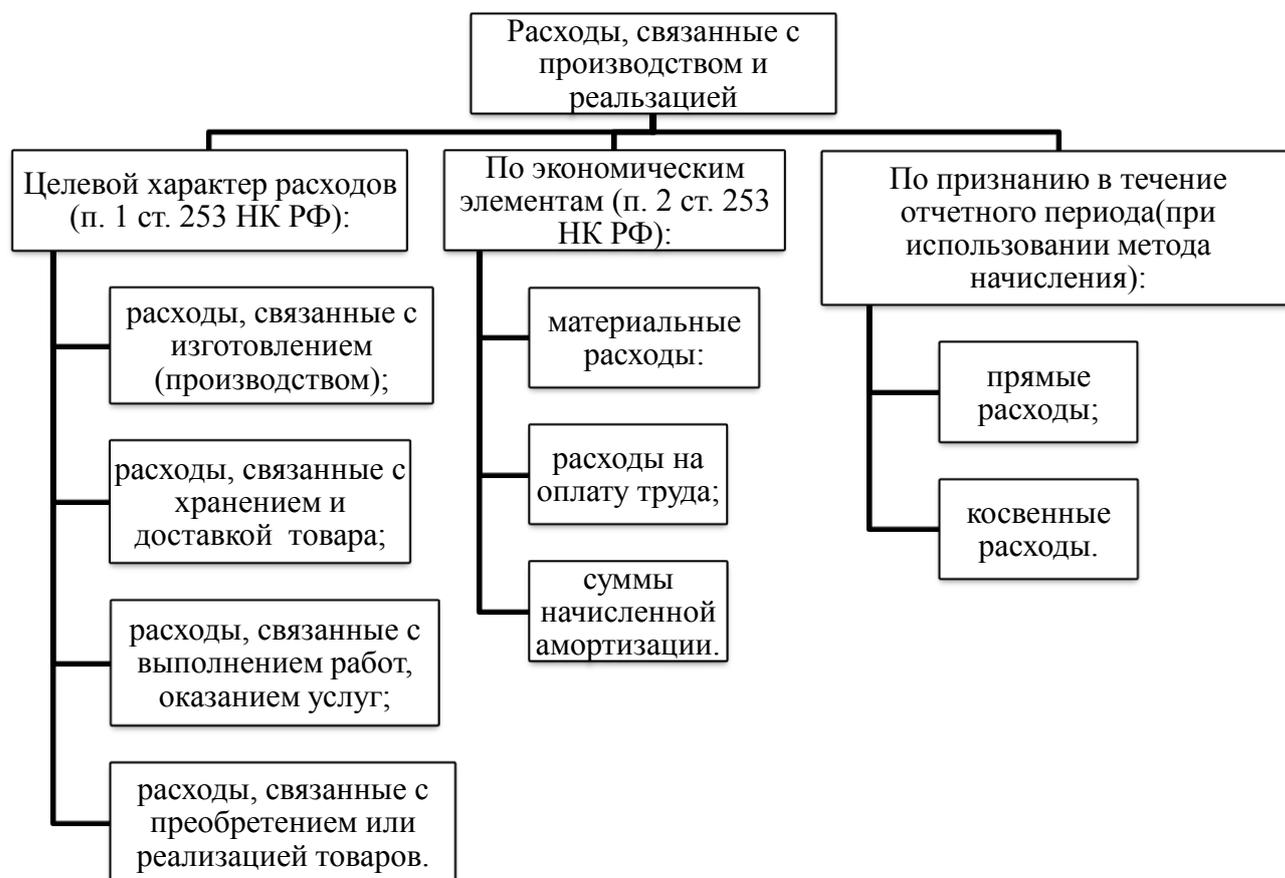


Рисунок 6 - Классификация расходов, связанных с производством и реализацией [6. С. 63].

Далее остановимся более подробно на расходах, которые не учитываются при налогообложении прибыли, таковыми являются расходы:

- в форме сумм дивидендов начисленных акционерам;
- в форме штрафов, пени и иных санкций;
- в форме вноса в складочный (уставный) капитал, в простое товарищество;
- в форме расходов на создание амортизируемого имущества, либо его приобретение;
- в форме взносов на добровольное страхование и на негосударственное пенсионное обеспечение, кроме учитываемых в составе расходов на оплату труда;

- в форме имущества, переданного поверенным, комиссионерам, иным агентам;
- в форме сумм, направленных на отчисления в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги;
- в форме средств, которые переданы по договорам займа или кредита;
- в форме сумм добровольных членских взносов в различные общественные организации;
- в форме стоимости имущества, переданного безвозмездно;
- в форме стоимости имущества, которое передано в рамках целевого финансирования;
- в форме отрицательной разницы;
- в форме средств, перечисляемых различным профсоюзным организациям;
- в форме сумм материальной помощи работникам;
- в форме единовременных пособий, надбавок к пенсиям;
- в форме имущественных прав или имущества, которые были переданы в качестве задатка, либо залога;
- в форме сумм целевых отчислений;
- в форме представительских расходов в части, превышающей предусмотренные размеры;
- сумма расходов на виды рекламы, сверх установленных предельных норм;
- иные расходы, которые не соответствуют критериям признания расходов [17].

Конечно же, перечислены не все расходы, более широкий перечень расходов, не учитываемых в целях налогообложения, содержится в статье 270 НК РФ. Но и в данной статье перечень данных расходов не полный, так как данный перечень является открытым. Дело в том, что в пункте 49 статьи 270

НК РФ указано, что таковыми являются любые расходы, не отвечающие критериям, установленным в пункте 1 статьи 252 НК РФ.

Основных критериев два:

- 1) расходы должны быть обоснованными, т. е. экономически оправданны, а именно обусловлены целями получения доходов, оценка которых выражена в денежной форме;
- 2) расходы должны быть документально подтверждены, т. е. оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Если расходы не отвечают, хотя бы одному из вышеизложенных критериев, данные расходы являются расходами, не учитываемыми при налогообложении.

В приложениях А и Б изложено как определяются, и как признаются расходы и доходы в бухгалтерском и налоговом учете.

Таким образом, мы видим, что в разных учетах разные критерии признания как доходов, так и расходов. Один и тот же доход (расход) в одном учете может быть признанным и будет учитываться при определении прибыли, а в другом учете этот же самый доход (расход) не будет соответствовать условиям признания и не будет учтен при определении прибыли. Следовательно, прибыль, полученная в соответствии с одним учетом не будет равна прибыли полученной в соответствии с другим учетом, и как следствие возникновение постоянных разниц.

### **1.3 Ведение учета доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.**

В данной части работы рассмотрим, какими методами может вестись учет доходов и расходов на предприятии.

Для начала рассмотрим, какими методами возможен учет доходов и расходов в налоговом учете. В соответствии с главой 25 НК РФ возможно ведение учета дохода и расхода двумя методами:

- либо методом начисления;
- либо кассовым методом.

Рассмотрим в частности каждый из перечисленных методов.

При применении метода начисления доходы признаются в том налоговом (отчетном) периоде, в котором они были осуществлены, независимо от того когда фактически поступили денежные средства или иное имущество, имущественные права. Если доходы относятся к нескольким налоговым периодам, и если связь между полученными доходами и понесенными расходами не может быть четко установлена, либо определяется, но косвенным путем, то тогда доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности в признании расходов и доходов.

Дата признания внереализационных доходов и доходов от реализации отличается. Рассмотрим, каким образом происходит признание на рисунке 7.

В свою очередь расходы при использовании метода начисления признаются в том налоговом (отчетном) периоде, в котором они были понесены, в соответствии с условиями сделок.

Если в договоре есть условие, предусматривающее получение дохода на протяжении более чем одного налогового периода и нет оговорки о поэтапной сдаче товаров (услуг, либо работ), то тогда расходы понесенные налогоплательщиком распределяются им самостоятельно в соответствии с принципом равномерности признания расходов и доходов.

Относительно тех расходов, которые не могут быть отнесены на конкретный вид затрат по конкретному виду деятельности распределяются в соответствии с долей соответствующей доходу в суммарном объеме всех полученных доходов налогоплательщика.

Дата признания внереализационных расходов, прочих расходов и материальных расходов отличается. Рассмотрим, каким образом происходит признание на рисунке 8.

При кассовом методе признания расходов и доходов датой получения того или иного дохода является день, когда средства поступили на счет в банке

или кассу. В тоже время поступление иного имущества или имущественного права, а так погашенная перед налогоплательщиком задолженность иным способом.

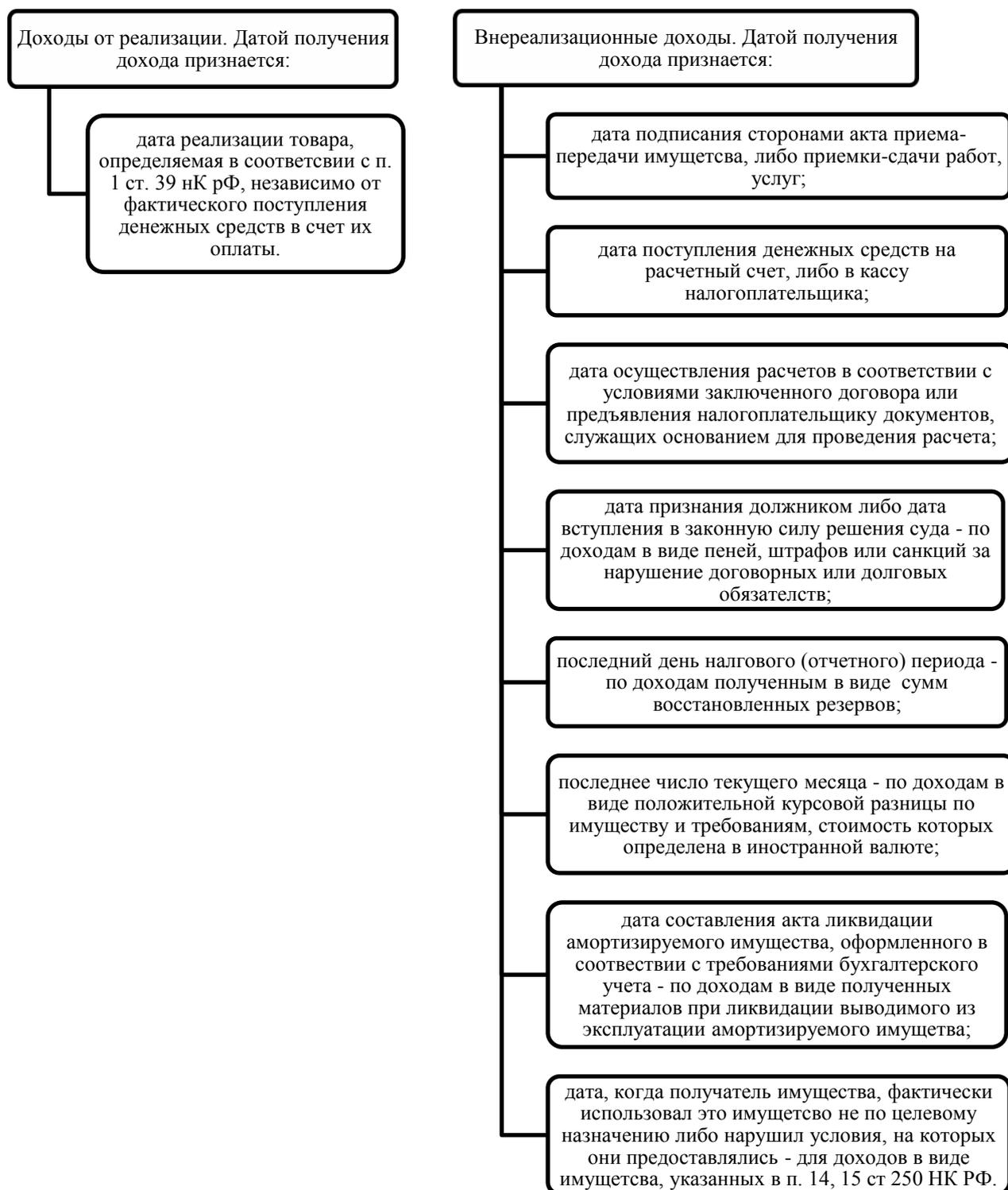


Рисунок 7 – Признание доходов при методе начисления  
Источник: Составлено автором на основе информации [6]

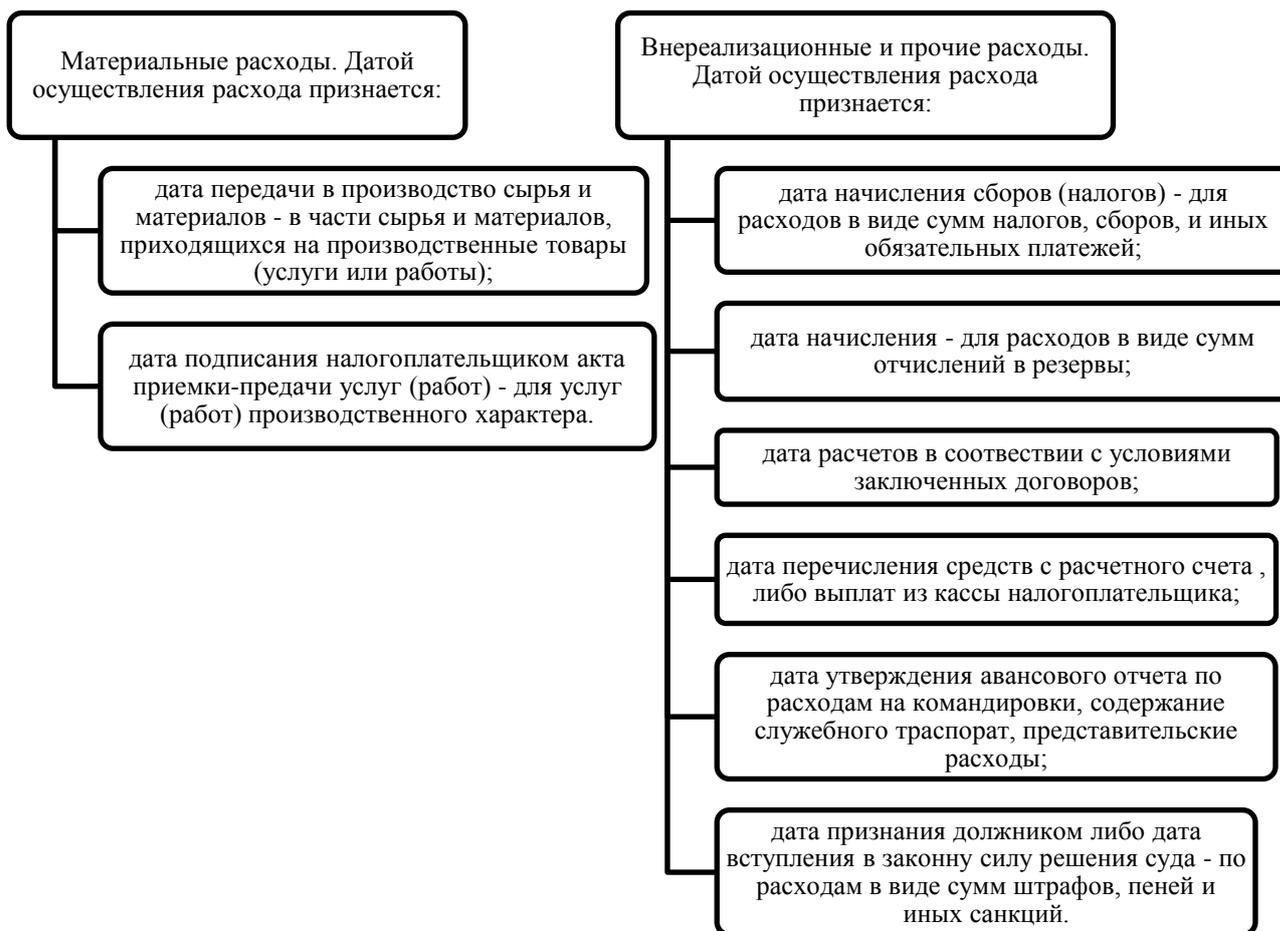


Рисунок 8 – Признание расходов при методе начисления

Источник: Составлено автором на основе информации [6]

В свою очередь затраты в целях налогообложения признаются только после их фактической оплаты [6].

Теперь рассмотрим, как ведется учет доходов и расходов на предприятиях в соответствии с классическим паном счетов, применяемым в бухгалтерском учете.

Учет доходов и расходов, связанных с операциями по обычным видам деятельности, а так же определение финансового результата по данным операциям ведется на счете 90 «Продажи» по субсчетам:

- 90/1 – «Выручка»;
- 90/2 – «Себестоимость продаж»;
- 90/3 – «Налог на добавленную стоимость»;

- 90/4 – «Акцизы»;
- 90/5 – «Экспортные пошлины»;
- 90/9 – «Прибыль/убыток от продаж».

В течение года все записи по субсчетам счета 90 ведутся нарастающим итогом. По кредиту субсчета 90/1 и дебету счета 62 отражается выручка от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг. Одновременно себестоимость проданной предприятием продукции, товаров, работ, услуг списывается с кредита счетов 40, 43, 41, 44, 20 и др. в дебет субсчета 90/2. Причитающиеся к получению от покупателя налог на добавленную стоимость и акцизы учитываются по дебету субсчетов 90/3, 90/4 и кредиту счета 68 (76). Экспортные пошлины учитываются по дебету субсчета 90/5 и кредиту 68.

По окончании месяца без закрытия субсчетов (т. е. расчетным путем) на счете 90 определяется финансовый результат, а именно путем сопоставления кредитового оборота по субсчету 90/1 «Выручка» с общим дебетовым оборотом по субсчетам 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «Налог на добавленную стоимость», 90/4 «Акцизы», 90/5 «Экспортные пошлины». Полученный таким образом результат ежемесячно списывается с субсчета 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки» и делается проводка Дт 90/9 Кт 99 – если получена прибыль, Дт 99 Кт 90/9 – если понесен убыток. Таким образом, в течении года субсчета 90/1, ..., 90/9 счета 90 на отчетную дату имеют сальдо, а синтетический счет 90 сальдо не имеет.

По окончании отчетного периода (год) субсчета 90/1, 90/2, 90/3, 90/4, 90/5 и др. (кроме субсчета 90/9), которые были открыты к счету 90, списываются на субсчет 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

В тоже время учет прочих доходов и расходов отчетного периода ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по следующим субсчетам:

- 90/1 – «Прочие доходы»;
- 90/2 – «Прочие расходы»;
- 90/3 – «Сальдо прочих доходов и расходов».

В течение отчетного периода (года) записи по субсчетам счета 91 ведутся нарастающим итогом. По кредиту субсчета отражаются:

— Поступления, которые связаны с предоставлением за оплату активов организации, а также прав на интеллектуальную собственность (Дт 51, 52, 76 Кт 91/1);

— Проценты и иные полученные доходы по ценным бумагам (Дт 76 Кт 91/1);

— Прибыль, полученная по договору простого товарищества (Дт 76 Кт 91/1);

— Поступления от продажи и списания основных средств и иных активов (Дт 76 Кт 91/1);

— Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете данного предприятия в этой кредитной организации (Дт 51, 52, 58 Кт 91/1);

— Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению (Дт 51, 76 Кт 91/1);

— Безвозмездно полученные активы (Дт 98 Кт 91/1);

— Прибыль прошлых лет, которая была выявлена в отчетном году (Дт 60, 76 Кт 91/1);

— Суммы кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности (Дт 60, 76 Кт 91/1);

— Курсовые разницы (Дт 50, 52, 58, 60, 62, 71, 76 и др. Кт 91/1) и другие доходы.

По дебету субсчета 91/2 в течение года отражаются:

— Расходы, которые связаны непосредственно с предоставлением за плату активов организации, а также прав на интеллектуальную собственность (Дт 91/2 Кт 02, 05, 51 и др.);

— Остаточная стоимость амортизируемых активов и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией (Дт 91/2 Кт 01, 04, 10);

— Расходы, связанные с выбытием, продажей или прочим списанием основных средств и иных активов (Дт 91/2, Кт 60, 69, 70 и др. );

— Суммы налогов, которые уплачиваются по законодательству за счет финансовых результатов предприятия (Дт 91/2 Кт 68);

— Проценты по займам и кредитам (Дт 91/2 Кт 66, 67);

— Штрафы, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, а так же пени (Дт 91/2 Кт 51, 76);

— Расходы, которые направлены на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации (Дт 91/2 Кт 10, 60, 69, 70, 71 и др.);

— Убытки прошлых лет, которые были признаны в данном отчетном году (Дт 91/2 Кт 02, 05, 69, 70 и др.);

— Отчисления в резервы под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений, а также в резервы по сомнительным долгам (Дт 91/2 Кт 14, 59, 63);

— Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других доходов, нереальных для взыскания (Дт 91/2 Кт 62, 76);

— Курсовые разницы (Дт 91/2 Кт 50, 52, 58, 60, 62, 71, 76 и др.) и другие расходы.

Далее по окончании месяца без закрытия субсчетов (т. е. расчетным путем) на счете 91 определяется путем сопоставления кредитового оборота по субсчету 91/1 «Прочие доходы» с дебетовым оборотом по субсчету 91/2 «Прочие расходы» финансовый результат предприятия. Полученный финансовый результат каждый месяц списывается с субсчета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки» и делается проводка Дт 91/9 Кт 99 – если получена прибыль и Дт 99 Кт 91/9 – если был

понесен убыток. Таким образом, в течение года субсчета 91/1, 91/2 счета 91 на отчетную дату имеют сальдо, а синтетический счет 91 конечное сальдо не имеет.

По окончании отчетного года субсчета 91/1, 91/2 (кроме субсчета 91/9), открытые к счету 91, списываются на субсчет 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» и делаются проводки Дт 91/1 Кт 91/9 – отражающая прочие доходы, Дт 91/9 Кт 91/2 – отражающая прочие расходы [3].

#### **1.4 Доходы и расходы в разных организационно-правовых формах предприятий**

Далее рассмотрим, как ведется учет доходов и расходов в разных организационно-правовых формах предприятий.

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации существуют следующие организационно-правовые формы предприятий представленные на рисунке 9.

Далее рассмотрим, какие организационно-правовые формы организаций обязаны вести бухгалтерский и налоговый учет.

В соответствии со статьей 6 Федерального закона РФ №402-ФЗ не все организационно-правовые формы организаций обязаны вести бухгалтерский учет, таковыми являются:

- индивидуальные предприниматели, т. е. лица, занимающиеся частной практикой, но только при условии, что данный предприниматель ведет определенный вид предпринимательской деятельности;
- находящиеся на территории РФ филиала, представительства или иные структурные подразделения организации, которые были созданы в соответствии с законодательством иностранного государства, но ведут в порядке, установленном законодательством РФ.

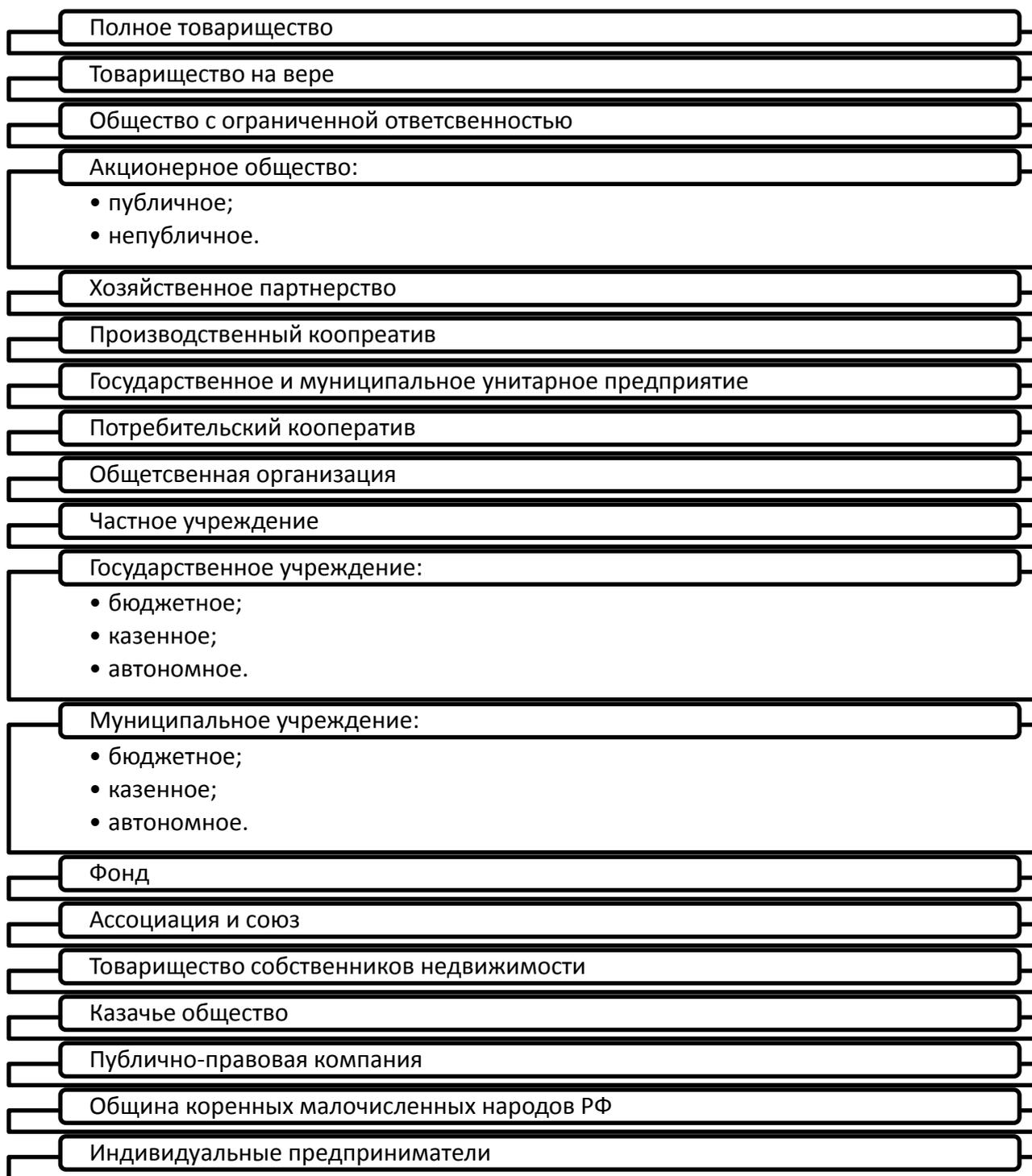


Рисунок 9 – Организационно-правовые формы предприятий РФ.

Источник: Составлено автором на основе информации [20]

Но перечисленные организационно-правовые формы в свою очередь обязаны вести бухгалтерский учет в упрощенной форме, включающий ведение упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данную форму отчетности обязаны вести следующие экономические субъекты:

- 1) субъекты малого предпринимательства;
- 2) некоммерческие организации;
- 3) организации, получившие статус участников проекта «Сколково».

В тоже время есть определенный перечень организационно-правовых форм организаций, которые подходят под вышеизложенные признаки, но в тоже время не могут применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, таковыми формами являются:

- 1) микрофинансовые организации;
- 2) адвокатские бюро;
- 3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
- 4) коллегии адвокатов;
- 5) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 6) политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
- 7) организации государственного сектора;
- 8) адвокатские палаты;
- 9) юридические консультации;
- 10) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- 11) нотариальные палаты [21].

Существует 2 формы упрощенного ведения бухгалтерского учета для малого предпринимательства, представленные в таблице 1:

- 1) простой форме бухгалтерского учета (без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия);
- 2) форме бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

Таблица 1 – Формы упрощенного ведения бухгалтерского учета для малого предпринимательства.

Бухгалтерский учет без использования регистров бухгалтерского учета имущества	Бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества
<p>Малые предприятия, совершающие незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более тридцати в месяц), не осуществляющие производства продукции и работ, связанного с большими затратами материальных ресурсов, могут вести учет всех операций путем их регистрации:</p> <p>1) В Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности по форме N К-1.</p> <p>2) Для учета расчетов по оплате труда с работниками, по подоходному налогу с бюджетом малое предприятие должно вести также ведомость учета заработной платы по форме N В-8.</p>	<p>Малое предприятие, осуществляющее производство продукции (работ, услуг), может применять для учета финансово - хозяйственных операций следующие регистры бухгалтерского учета:</p> <p>1) Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений, представленная в форме N В-1;</p> <p>2) Ведомость учета затрат на производство, представленная в форме N В-3;</p> <p>3) Ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям, представленная в форме N В-2;</p> <p>4) Ведомость учета расчетов и прочих операций, представленная в форме N В-5;</p> <p>5) Ведомость учета денежных средств и фондов, представленная в форме N В-4;</p> <p>6) Ведомость учета расчетов и прочих операций, представленная в форме N В-6 (отгрузка);</p> <p>7) Ведомость учета реализации, представленная в форме N В-6 (оплата);</p> <p>8) Ведомость учета оплаты труда, представленная в форме N В-8;</p> <p>9) Ведомость учета расчетов с поставщиками, представленная в форме N В-7;</p> <p>10) Ведомость (шахматная), представленная в форме N В-9.</p>
<p>Примечание: <sup>1</sup> Составлено автором на основании информации [22].</p>	

Обобщение месячных итогов финансово - хозяйственной деятельности малого предприятия, которые были отражены в ведомостях, производится в ведомости (шахматной) по форме N В-9.

Бухгалтерская отчетность составляется и предоставляется в тех же формах, в которых предоставляют ее предприятия, ведущие классический бухгалтерский учет [22].

Далее рассмотрим, какие организационно-правовые формы предприятий обязаны вести налоговый учет.

В соответствии со статьей 19 НК РФ налогоплательщиками являются организации и физические лица, на которых, в соответствии с НК РФ, возложена обязанность уплачивать налоги [23]. Следовательно, налоговый учет обязаны вести все формы организаций и физические лица, которые занимаются предпринимательской деятельностью.

В свою очередь, наряду с обычными налоговыми режимами, в соответствии со статьей 18 НК РФ существуют также и специальные налоговые режимы:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- 2) упрощенная система налогообложения;
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 5) патентная система налогообложения.

Вышеизложенные специальные налоговые режимы предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения, либо освобождают от обязанности уплачивать отдельные налоги или сборы [24].

Далее рассмотрим, какие налоговые платежи уплачиваются при каждом специальном режиме налогообложения, представленные в таблице 2.

Таблица 2 - Анализ налоговых платежей, уплачиваемых при применении различных систем налогообложения [25].

Наименование уплачиваемого налога	Общая система налогообложения	Специальные налоговые режимы		
		УСНО	ЕНВД	ЕСХН
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	13 %	13 %	13 %	13 %
Страховые взносы в Пенсионный фонд	30 %	30 %	30 %	30 %
Налог на добавленную стоимость	18 %	-	-	-
Налог на прибыль	20 %	-	-	-

Продолжение таблицы 2.

Наименование уплачиваемого налога	Общая система налогообложения	Специальные налоговые режимы		
		УСНО	ЕНВД	ЕСХН
Налог на имущество организаций	2,2 %	-	-	-
Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН	-	6 % (С выручки) 15 % (С прибыли)	-	-
Налог, уплачиваемый в связи с применением ЕНВД	-	-	15 %	-
Налог, уплачиваемый в связи с применением ЕСХН	-	-	-	6 %

Из вышеизложенных специальных режимов хотелось бы более подробно остановиться на режиме упрощенной системы налогообложения. Более подробно рассмотреть в данной системе способы и формы учета доходов и расходов организации, применяющей данную систему.

Хотелось бы сразу отметить, что данная система налогообложения ориентирована в основном на представителей малого и среднего бизнеса.

Для того чтобы применять упрощенную систему налогообложения необходимо соответствовать определенным условиям, представленным в статье 346.12 НК РФ. Таковыми условиями являются [26]:

- 1) сотрудников в данной организации должно быть менее 100 человек;
- 2) величина дохода за предыдущий отчетный период не превысила 60 млн. руб.;
- 3) остаточная стоимость основных средств предприятия не должна превышать 100 млн. руб.

Данные условия распространяются на всех, но для организаций есть еще некоторые пункты:

- 1) доля участия в данной организации других организаций не может превышать 25%;

- 2) запрещается применять упрощенную систему налогообложения организациям, у которых есть филиалы, и (или) представительства;
- 3) разрешается переходить на упрощенную систему налогообложения организациям, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 45 млн. рублей.

В то же время существует перечень форм организаций, которые не имеют право переходить на упрощенную систему ведения налогообложения [27]:

- 1) ломбарды;
- 2) организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
- 3) инвестиционные фонды;
- 4) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;
- 5) страховщики;
- 6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 7) организации, имеющие филиалы;
- 8) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- 9) микрофинансовые организации;
- 10) негосударственные пенсионные фонды;
- 11) казенные и бюджетные учреждения;
- 12) организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- 13) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- 14) иностранные организации;

15) банки;

16) частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала).

Далее рассмотрим, каким образом при применении упрощенной системы налогообложения определяются доходы и расходы, представленные в таблице 3.

Таблица 3 – Определение доходов и расходов при УСНО.

Доходы	Расходы
Доходы определяются на основании полученных первичных документов, а также других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.	Расходами являются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком, а именно экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме и подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, а также при условии, что данные расходы были произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.
При определении объекта налогообложения учитываются следующие доходы: 1) сумма доходов полученных от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; 2) сумма внереализационных доходов; 3) имущество (работы, услуги) или имущественные права полученные безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (ст.346.15 НК РФ)	При определении объекта налогообложения учитываются следующие расходы: 1) сумма расходов на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на их достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение; 2) сумма расходов на приобретение нематериальных активов, а также их создание; 3) сумма расходов на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности; 4) арендные платежи за арендуемое имущество; 5) сумма материальных расходов; 6) сумма расходов на ремонт основных средств; 7) сумма расходов на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности; 8) сумма расходов на канцелярские товары; 9) суммы таможенных платежей; 10) сумма расходов на содержание служебного транспорта; 11) сумма расходов на командировки; 12) сумма расходов на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги; 13) суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов в соответствии с настоящей статьей; 14) сумма расходов на оплату услуг связи;

Продолжение таблицы 3

Доходы	Расходы
	15) сумма расходов на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию; 16) судебные расходы и арбитражные сборы; 17) сумма расходов на подготовку и переподготовку кадров; 18) сумма расходов на обслуживание контрольно-кассовой техники; 19) полный перечень представлен в ст. 346.16 НК РФ
Примечание: <sup>1</sup> Составлено автором на основании информации [28, 29].	

Далее рассмотрим, как признаются доходы и расходы при упрощенной системе налогообложения, в таблице 4.

Таблица 4 – Признание доходов и расходов при УСНО.

Доходы	Расходы
<p>Датой получения доходов является день поступления денежных средств на расчетный счет в банке или в кассу предприятия, а так же получения иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав и погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.</p> <p>При использовании покупателем в расчетах векселем днем получения доходов у налогоплательщика является день оплаты векселя или день передачи налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.</p> <p>В случае возврата налогоплательщиком сумм, которые были ранее получены в счет предварительной оплаты, на сумму такого возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат.</p> <p>Суммы выплат, которые были получены на содействие самозанятости безработных граждан, учитываются в составе доходов в течение трех налоговых периодов.</p>	<p>Расходами налогоплательщика являются затраты только после того, как фактически были оплачены. При этом данные расходы учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей:</p> <p>1) сумма материальных расходов (в том числе расходы на приобретение сырья и материалов), а также расходы использованные на оплату труда, учитываются в тот момент, когда погашается задолженность, путем списания денежных средств с расчетного счета, либо выплаты из кассы предприятия. Аналогичный порядок применяется и в отношении оплаты процентов за использование заемных средств, а также при оплате услуг третьих лиц;</p> <p>2) сумма расходов использованных на оплату стоимости товаров, которые были приобретены для дальнейшей реализации, учитываются по мере реализации указанных товаров. Сумма расходов, которые непосредственно связаны с реализацией данных товаров, в том числе расходы на их хранение, обслуживание и транспортировку, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты;</p>

Продолжение таблицы 4.

Доходы	Расходы
<p>Средства финансовой поддержки в виде субсидий, полученных на развитие малого и среднего бизнеса, отражаются в составе доходов пропорционально расходам, которые были фактически осуществлены за счет этого источника, но в тоже время не более двух налоговых периодов, с той даты когда была получена поддержки.</p> <p>Средства финансовой поддержки, которые были получены за счет средств бюджетов по сертификату, для привлечения трудовых, учитываются в составе доходов в течение трех налоговых (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).</p>	<p>3) сумма расходов использованных на уплату налогов и сборов, учитываются в том размере, в котором были фактически уплачены налогоплательщиком;</p> <p>4) сумма расходов использованных на сооружение (приобретение, либо изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию и техническое перевооружение основных средств, а также сумма расходов использованная на приобретение нематериальных активов, отражаются в данной форме ведения налогообложения в последнее число отчетного (налогового) периода в размере сумм, которые были уплачены. При этом указанные суммы расходов учитываются только по основным средствам и нематериальным активам, которые используются при осуществлении предпринимательской деятельности;</p> <p>5) при выдаче налогоплательщиком продавцу, в качестве оплаты за приобретаемые товары (работы, услуги) или имущественные права векселя, расходы, использованные на приобретение указанных товаров (работ, услуг) или имущественных прав учитываются после оплаты указанного векселя (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).</p>
<p>Примечание: <sup>1</sup> Составлено автором на основании информации [30].</p>	

Таким образом, можно сделать вывод, что представленные выше организационно-правовые формы предприятий все без исключения должны вести бухгалтерский учет и налоговый учет. Но в тоже время для некоторых форм предприятий есть возможность упрощенного ведения как бухгалтерского, так и налогового учета.

Теперь обобщим вышеизложенный материал в таблице 5:

Таблица 5 – Анализ ведения бухгалтерского и налогового учета при разных формах организации предприятия

	Коммерческие предприятия	Некоммерческие предприятия	Малый и средний предприниматель
Бухгалтерский учет	Ведут классический бухгалтерский учет.	Могут вести классический бухгалтерский учет, либо выбрать упрощенную форму ведения учета.	Ведут упрощенную форму бухгалтерского учета.
Налоговый учет	Общая система налогообложения, но в зависимости от производства могут выбрать специальный налоговый режим.	Общая система налогообложения.	Могут использовать для ведения учета упрощенную систему налогообложения.
Учет доходов и расходов (бухгалтерский учет)	Классический учет доходов и расходов.	Классический учет доходов и расходов, либо учет доходов и расходов, в соответствии с выбранной формой упрощенного ведения бухгалтерской отчетности.	Учет доходов и расходов, в соответствии с выбранной формой упрощенного ведения бухгалтерской отчетности.
Учет доходов и расходов (налоговый учет)	Выбор либо классического ведения учета доходов и расходов, либо учета доходов и расходов, в соответствии с выбранным специальным налоговым режимом.	Классический учет доходов и расходов.	Учет доходов и расходов, в соответствии с упрощенной системой ведения налогового учета.
Примечание:	Составлено автором		

## **2 Анализ учета доходов и расходов в ООО «Томскнефтехим»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Томскнефтехим»**

Общество с ограниченной ответственностью «Томскнефтехим» образовано в 2003 г. Участниками ООО «Томскнефтехим» по состоянию на 31.12.2015 г. являются:

- Публичное акционерное общество «СИБУР Холдинг»;
- доля участия 100%

ООО «Томскнефтехим» — дочернее предприятие СИБУРа и один из крупнейших российских производителей полимеров — полипропилена и полиэтилена высокого давления.

В состав предприятия входит производство мономеров — этилена и пропилена (установленная мощность: 300 тыс. тонн и 139 тыс. тонн в год соответственно), полностью обеспечивающее сырьем производства полимеров: полипропилена (мощность — 130 тыс. тонн в год) и полиэтилена высокого давления (мощность — 245 тыс. тонн в год).

Производственная инфраструктура «Томскнефтехима» включает в себя современный товарно-сырьевой парк, разгрузо-погрузочный комплекс, предназначенный для работы с крупнотоннажными контейнерами, и систему паллетирования готовой продукции. На базе «Томскнефтехима» функционирует ремонтно-механический комплекс, который позволяет осуществлять полноценный производственный цикл проведения ремонтных работ от поступления материала, изготовления запасных частей до их последующего применения для ремонта технологического оборудования.

Поставки сырья осуществляются по РЖД. Базовое сырье (сжиженные газы и бензины) поступает на пиролизные установки по выработке мономеров — этилена и пропилена, которые следуют на полимерные производства «Томскнефтехима».

Концепция развития предприятия в составе СИБУРа направлена на расширение и модернизацию действующих производств, выпуск конкурентоспособной продукции, внедрение современных технологий, освоение нового ассортимента.

ООО «Томскнефтехим» входит в число основных налогоплательщиков Томской области и является одним из крупнейших работодателей. Предоставляемые предприятием социальные гарантии, а также активное участие ООО «Томскнефтехим» в региональных социальных программах неоднократно приносили ему награду «За высокую социальную эффективность и развитие социального партнерства» [31].

Организационная структура ООО «Томскнефтехим» представлена в Приложении В.

Из данной организационной структуры мы видим, что на предприятии ООО «Томскнефтехим» бухгалтерия является самостоятельным подразделением. Бухгалтерский учет ведется параллельно с финансовой и экономической деятельностью.

## **2.2 Учет доходов и расходов в ООО «Томскнефтехим»**

Бухгалтерская отчетность ООО «Томскнефтехим» формируется, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативно правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации.

Далее рассмотрим как в соответствии с учетной политикой ООО «Томскнефтехим» происходит признание доходов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на

добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставляемых покупателям.

В составе прочих доходов ООО «Томскнефтехим» учитывается

- прибыль от участия в совместной деятельности по договорам простого товарищества – по мере распределения прибыли между товарищами;
- курсовые разницы;
- лицензионные платежи – по мере начисления в соответствии с договорами на пользование объектом прав;
- проценты по приобретенным облигациям – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями эмиссии облигаций;
- доходы от продажи материалов и основных средств;
- проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате;
- дивиденды (доходы от участия) – по мере объявления;
- финансовый результат от купли-продажи валюты, доходы от продажи ценных бумаг;
- прибыли прошлых лет - по мере их выявления.

Также рассмотрим как в соответствии с учетной политикой ООО «Томскнефтехим» происходит признание расходов.

Себестоимость продаж включает в себя расходы, непосредственно связанные с изготовлением готовой продукции или оказанием услуг, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Транспортные расходы по доставке готовой продукции до мест хранения (складов) учитываются в разрезе номенклатуры и мест хранения на счете 43 «Транспортные расходы по доставке до МОХ», списание осуществляется по направлениям списания готовой продукции

пропорционально количеству списанной готовой продукции в разрезе количества, номенклатуры и складов.

Транспортные расходы по доставке до покупателей, учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в разрезе номенклатуры продукции/товаров и списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи» в части, приходящейся на реализованную продукцию/товары по-вагонно.

Таможенные сборы и расходы на услуги таможенных брокеров списываются на счет учета продаж в момент перехода права собственности на продукцию/товар.

Остальные расходы на продажу готовой продукции ежемесячно списываются на счет учета продаж в полном объеме.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным средствам за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива;
- финансовый результат от купли-продажи валюты, расходы от продажи ценных бумаг;
- расходы от продажи материалов и основных средств;
- курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы социального характера, осуществление спортивных мероприятий и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных для взыскания;
- пени, штрафы, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет – по мере их выявления.

К расходам будущих периодов в соответствии с учетной политикой ООО «Томскнефтехим» относятся затраты ООО «Томскнефтехим», понесенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, а так же на момент составления отчетности гарантирующие будущие экономические выгоды.

По расходам будущих периодов на данном предприятии применяется равномерный способ списания в течение периода, в котором они обеспечивают поступление экономических выгод.

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе следующим образом:

— В состав оборотных активов по статье «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода не превышает 12 месяцев (лицензии/сертификаты/разрешения со сроком действия менее 12 месяцев и др.);

— В состав внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период получения дохода превышает 12 месяцев (программные продукты, лицензии/сертификаты/разрешения со сроком действия более 12 месяцев и др.).

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные на момент, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней и менее после отчетной даты не производится.

Расчеты по налогу на прибыль в соответствии с учетной политикой ООО «Томскнефтехим» осуществляются следующим образом. Задолженность ООО «Томскнефтехим» перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед ООО «Томскнефтехим» по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Текущий налог на прибыль определяется через корректировку условного расхода (дохода) на величину постоянных налоговых активов, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, сформированные по разным объектам налоговых разниц, показаны, свернуто по каждому объекту [32].

### 2.3 Динамика доходов и расходов ООО «Томскнефтехим»

Для рассмотрения общей динамики расходов ООО «Томскнефтехим» в первую очередь рассмотрим динамику выручки данного предприятия распределяемую географическим регионам, представленную в таблице 6.

Таблица 6 - Динамика выручки ООО «Томскнефтехим» по географическим регионам, тыс. руб.

Наименование географического региона	Выручка				
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Российская Федерация	8 121 009	9 607 196	8 218 083	8 233 314	9 475 477
Центральная Европа	-	-	-	-	-
Украина	-	-	-	-	-
Другие страны СНГ	-	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>8 121 009</b>	<b>9 607 196</b>	<b>8 218 083</b>	<b>8 233 314</b>	<b>9 475 477</b>
Примечание: <sup>1</sup> Составлено автором на основании информации [32, 33, 34, 35].					

Выручка, получаемая по географическим регионам, представляется исходя из мест, где она была получения. Поэтому в целях предоставления информации по географическим регионам ООО «Томскнефтехим» рассчитывает выручку от продаж исходя из всей имеющейся у него информации об объемах экспортных продаж зарубежным покупателям.

В целом исходя из данной таблицы мы видим, что динамика выручки ООО «Томскнефтехим» положительная, выручка с каждым годом растет. Для того чтобы более точно понять какова структура данной выручки, обратимся к отчету о финансовых результатах ООО «Томскнефтехим» (в части доходов и расходов) за период с 2011 г. по 2015 г, представленному в таблице 7

Таблица 7 - Структура выручки ООО «Томскнефтехим», тыс. руб.

Наименование показателя	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Выручка	8 121 009	9 607 196	8 218 083	8 233 314	9 475 477
в том числе:					
Услуг по переработке и прессинга	6 382 702	6 853 488	7 033 801	7 799 804	8 906 669
Предоставления имущества в аренду	84 050	113 318	144 133	231 805	323 146
Продукты нефтегазопереработки	226 535	230 644	125 137	17 160	94
Оптовая торговля	1 286 562	2 278 702	753 118	-	-
Другие работы и услуги	140 160	131 044	161 894	184 544	245 568
Управленческие расходы	(1 038 331)	(583 182)	(535 579)	(496 726)	(504 020)
Коммерческие расходы	(150 331)	(39 267)	(23 015)	(3 870)	-
Прибыль (убыток) от продаж	358 177	338 318	358 757	510 300	867 442
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	3	1
Проценты к уплате	(264)	(1 413)	(1 067)	(4 976)	-
Проценты к получению	11 717	50 829	235 671	596 346	180 208
Прочие расходы	(1 787 593)	(403 940)	(1 419 096)	(22 185 769)	(335 182)
Прочие доходы	1 514 272	144 048	1 663 084	21 964 261	246 981
Прибыль (убыток) до налогообложения	96 309	127 842	837 349	880 165	959 450
Текущий налог на прибыль	(102 693)	(75 295)	(115 798)	(312 031)	(176 355)
в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	63 315	69 395	(58 686)	55 633	41 126

Продолжение таблицы 7.

Наименование показателя	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Изменение отложенных налоговых активов	(3 361)	3 809	(12 621)	120 478	21 797
Изменение отложенных налоговых обязательств	(19 140)	(30 973)	(26 915)	(44 792)	(76 458)
Прочее	(206)	6 621	45 987	(11 390)	14
Чистая прибыль (убыток)	9 189	32 004	728 002	632 430	726 448
Примечание: <sup>1</sup> Составлено автором на основании информации [33, 34, 35, 36].					

Из представленной таблицы видно, что в общей структуре выручки большую долю занимают доходы от услуг по переработке и прессингу. В равной степени небольшой доход приносит предоставление имущества в аренду и другие виды работ и услуг. Также мы видим, что сокращение в динамике управленческих и коммерческих расходов приводит к увеличению прибыли от продаж. В свою очередь, мы видим, что величина как прочих доходов, так и прочих расходов в динамике снижается. В то время как проценты получаемые предприятием увеличиваются, что можно расценить как положительный фактор влияния на конечную чистую прибыль. Но также мы наблюдаем рост и процентов уплачиваемых предприятием, что может быть следствием увеличения заемных средств. И как следствие негативно влиять на выручку, получаемую предприятием. В результате всех расходов и выплат, осуществляемых из полученной выручки, мы видим, что как прибыль, исчисляемая до налогообложения, так и чистая прибыль имеют положительную тенденцию.

Далее для более подробного видения структуры коммерческих и управленческих расходов, хотелось бы рассмотреть динамику расходов ООО «Томскнефтехим», представленную по обычным видам деятельности в более подробном виде в период с 2011 г. по 2015 г., представленную в таблице 8.

Таблица 8 - Динамика расходов по обычным видам деятельности ООО «Томскнефтеим», тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Транспортные расходы	-	-	122 045	155 429	138 149
Сырье и материалы	944 00	976 937	903 895	790 775	3 622 791
Топливо	1 074 256	1 163 554	1 268 968	1 421 974	-
Энергозатраты	772 415	869 923	-	-	-
Расходы на оплату труда производственного персонала	1 168 021	1 400 325	1 568 383	1 529 408	1 565 714
Расходы на ремонт	583 809	593 708	510 636	696 110	626 261
Расходы на страхование	9 667	35 577	21 348	14 569	49 845
Амортизация	439 141	595 230	774 836	1 001 621	1 556 949
Налоги	144 570	152 455	104 545	95 521	94 854
Затраты по экологии	41 014	48 773	28 505	30 895	31 513
Расходы на программное обеспечение, Лицензии, ЭПБ	-	-	-	-	270 937
Покупная стоимость проданных товаров	1 230 806	2 179 760	724 468	-	-
Иные расходы на производство	167 047	422 225	502 713	1 484 115	147 002
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж»	6 574 746	8 428 467	7 300 732	7 220 417	8 104 015
Расходы на упаковку и подготовку продукции к транспортировке	67 907	100 126	-	-	-
Транспортные услуги	19 678	44 378	23 015	3 870	-
Иные коммерческие расходы	63 589	102 725	-	-	-
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	148 474	247 229	23 015	3 870	-
Расходы на оплату труда управленческого персонала	455 005	256 835	285 013	269 393	287 199
Амортизация	-	19 210	32 560	36 641	24 538
Расходы по производственному обучению сотрудников	7 403	3 207	2 447	2 714	1 543
Расходы на охрану (в т. ч. Противопожарную)	107 047	-	-	-	-
Расходы на страхование	26 991	20 063	16 797	17 860	3 326
Транспортные услуги	-	-	-	-	37 798
Затраты по экологии	15 236	5 106	5 136	4 290	-
Расходы на ремонт	-	-	-	-	41 160
Расходы на программное обеспечение, Лицензии, ЭПБ	42 945	18 790	21 364	4 257	7 488
Иные управленческие расходы	400 753	223 866	172 262	163 571	100 968
ИТОГО по строке 2220	1 055 380	583 181	535 579	498 726	504 020
Примечание: <sup>1</sup> Составлено автором на основании информации [32, 33, 34,35].					

Из вышеизложенной таблицы мы видим, что наибольшую долю, увеличивающуюся в динамике, в структуре себестоимости занимают расходы на сырье и материалы. Из чего следует что данное предприятие материалоемкое. В структуре коммерческих же расходов преобладают расходы на транспортные услуги, которые в динамике снижаются. Структура управленческих расходов распределилась таким образом, что в ней наибольшую долю, почти половину, составляют расходы на оплату труда управленческого персонала предприятия.

В отчетности предоставляемой данным предприятием, помимо структуры расходов по обычным видам деятельности, можно увидит структуру затрат непосредственно израсходованных на экологию. В состав расходов на экологию включены следующие расходы, представленные в таблице 9.

Таблица 9 - Состав расходов на экологию ООО «Томкнефтехим», тыс. руб.

Вид расходов	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Вывоз мусора	8 873	6 206	6 007	602	-
Размещение токсичных отходов				1 209	-
Платежи за сверхнормативные выбросы	-	-	-	16 169	-
Охрана окружающей среды и промышленная безопасность	-	-	-	17 204	-
Очистка сточных вод	32 141	30 517	36 426	-	-
Расходы на содержание накопителя твердых отходов и лаборатории аналитического контроля	15 236	17 156	18 145	-	-
Всего	56 250	53 879	60 578	35 184	-
Примечание: <sup>1</sup> Составлено автором на основании информации [32, 33, 34, 35].					

К сожалению, данных по данной структуре за прошлый отчетный период не было. В динамике за прошлые отчетные периоды видно, что в основном в структуре затрат на экологию преобладают расходы на очистку сточных вод. Так же в значительной степени влияют на структуру затрат на экологию и расходы на содержание накопителя твердых отходов и лаборатории аналитического контроля.

Так же существенными являются затраты непосредственно направленные на производство. Поэтому далее мы рассмотрим структуру затрат на производство ООО «Томскнефтехим» за период с 2011 г. по 2015 г., представленную в таблице 10:

Таблица 10 - Структура затрат на производство ООО «Томскнефтехим», тыс. руб.

Наименование показателя	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Отчисления на социальные нужды	-	358 379	411 053	404 225	424 153
Материальные затраты	-	4 535 817	4 200 351	3 840 740	3 645 053
Расходы на оплату труда	-	1 332 516	1 442 344	2 203 026	1 428 760
Прочие затраты	-	336 797	252 423	230 558	1 496 189
Амортизация	-	643 130	807 396	1 038 262	1 581 487
Итого по элементам	-	7 203 639	7 113 567	7 716 811	6 575 042
Примечание: <sup>1</sup> Составлено автором на основании информации [33, 34, 35, 37].					

В структуре затрат на производство продукции предприятия ООО «Томскнефтехим» преобладают материальные затраты, которые понесло предприятие. В равной степени на структуру затрат влияют как расходы на оплату труда, амортизация, так и прочие затраты. Поэтому можно сделать вывод, что на данном предприятии осуществляется сбалансированное материалоемкое производство.

Для более конкретного видения структуры, как прочих расходов, так и прочих доходов, обратимся к таблицам 11 и 12. В данных таблицах помимо структуры рассмотрена и динамика прочих доходов и расходов ООО «Томскнефтехим» с 2011 г. по 2015 г.

Для начала рассмотрим динамику и структуру прочих доходов и прочих расходов за период 2011 – 2012 гг., представленную в таблице 11:

Таблица 11 - Динамика прочих доходов и расходов ООО «Томскнефтехим» за 2011-2012 гг., тыс. руб.

Наименование видов операций, которые формируют прочие доходы/прочие расходы	2011 г.		2012 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	10737	9365	2 911	2 473
Выбытие финансовых вложений (векселей, прав требований и пр.)	-	-	-	-
Продажа/выбытие долей в уставном капитале	1 361 682	1 361 675	502	1 000
Прочее оприходование материалов собственного производства	-	-	-	-
Покупка-продажа иностранной валюты	-	-	-	-
Покупка иностранной валюты	-	139	-	569
Продажа иных активов	109 964	179 821	77 200	110 765
Дивиденды	-	-	-	-
Прочее выбытие активов	-	-	-	-
Штрафы, пени, неустойки	-	-	-	-
Оприходование излишков, списание потерь и недостач, которые были выявлены в результате инвентаризации	10 143	869	4 140	13
Резерв сомнительных долгов	1 324	3	-	1 009
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	2	21 681	22 115	4 363
Начисление, изменение и погашение оценочных обязательств	-	-	-	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	2 461	3 015	5 596	3 885
Расходы социального характера	-	84 924	-	78 534
Подлежащих оплате в иностранной валюте	16	1 907	1 712	887
Благотворительная деятельность	-	11 411	-	11 231
Подлежащих оплате в рублях	2 445	1 108	3 884	3 008
Поступления в счет погашение ранее списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов	130	1 323	-	-
Проценты к получению, к уплате	-	-	-	-
Безвозмездная передача и получение имущества	-	-	-	-
Списание ценностей, утративших свои потребительские свойства	-	99 148	-	37 329
Проценты по займам	11 650	264	50 766	1 413
Налоги и сборы [НДС]	-	2 250	-	182
Услуги банков	-	-	-	-
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные (признанные) в отчетном году	-	-	4 091	101 334
Иные операции	15 768	8 092	27 556	51 026
Итого прочие доходы/расходы	1 525 989	1 787 857	194 877	405 353
Примечание: <sup>1</sup> Составлено автором на основании информации [32, 33, 34, 35].				

Теперь рассмотрим структуру и динамику прочих доходов и расходов за период 2013- 2015 гг., представленную в таблице 12:

Таблица 12 - Динамика прочих доходов и расходов ООО «Томскнефтехим» за 2013 - 2015 гг., тыс. руб.

Наименование видов операций, которые формируют прочие доходы/прочие расходы	2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	62 884	76 546	114 724	99 457	63 576	65 469
Выбытие финансовых вложений (векселей, прав требований и пр.)	-	-	13 464 549	13 464 549	219	46
Продажа/выбытие долей в уставном капитале	1 118 223	1 129 605	29	100	38	4
Прочее оприходование материалов собственного производства	-	-	-	-	7078	-
Покупка-продажа иностранной валюты	-	-	25 905	-	-	33
Покупка иностранной валюты	-	36	-	-	-	-
Продажа иных активов	1 194	5 288	-	-	-	-
Дивиденды	443 128	-	3	-	1	-
Прочее выбытие активов	-	-	-	-	-	23 490
Штрафы, пени, неустойки	-	-	-	-	40 218	1 020
Оприходование излишков, списание потерь и недостач, которые были выявлены в результате инвентаризации	2 507	1 553	201	12 801	12 625	-
Резерв сомнительных долгов	5 202	6 744	510	7 554	125	7 671
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	3 463	1 059	1 637	5 334	3 230	1 442
Начисление, изменение и погашение оценочных обязательств	-	-	2 303	-	4010	4 939
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	6 876	17 384	-	112 256	-	187 246
Расходы социального характера	-	83 194	-	76 030	-	23 195
Подлежащих оплате в иностранной валюте	3 251	6 268	-	-	-	-
Благотворительная деятельность	-	5 979	-	6 761	-	5 529
Подлежащих оплате в рублях	3 625	11 116	-	-	-	-
Поступления в счет погашение ранее списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов	-	-	-	-	-	-
Проценты к получению, к уплате	153 861	-	-	-	-	-
Безвозмездная передача и получение имущества	-	42 353	4 043	-	110 091	-
Списание ценностей, утративших свои потребительские свойства	-	7 174	-	-	-	-
Проценты по займам	81 810	1 067	-	-	-	-
Налоги и сборы [НДС]	-	269	-	-	-	-
Услуги банков	-	-	-	-	-	3 820
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные (признанные) в отчетном году	3 536	10 886	8 342 956	8 356 559	(175)	(3 244)
Иные операции	16 047	30 947	7 401	44 367	9 554	14 522
Итого прочие доходы/расходы	1 898 756	1 420 163	21 964 261	22 185 769	246 981	335 182

Примечание: <sup>1</sup> Составлено автором на основании информации [32, 33, 34, 35].

Из приведенных выше таблиц наглядно видно, что структура как прочих доходов, так и прочих расходов не однородна. В разные годы одна и та же статья дохода или расхода имеет разный удельный вес в общем объеме доходов или расходов. Такие колебания возможны по разным причинам, из-за экономической ситуации в стране, из-за различных изменений на самом предприятии. Таким образом, какой-либо закономерности не наблюдается.

В заключении хотелось бы рассмотреть структуру, а так же и динамику уплачиваемого предприятием ООО «Томскнефтехим» налога на прибыль в период с 2011 г. по 2015 г., представленную в таблице 13:

Таблица 13 - Динамика уплачиваемого налога на прибыль ООО «Томскнефтехим», тыс. руб.

Наименование показателя	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Сумма налога	16 108	25 568	167 470	176 033	191 890
Сумма постоянных разниц, которые повлияли на корректировку условного расхода по налогу на прибыль	338 259	374 217	293 431	277 758	205 630
Сумма постоянных разниц, которые повлекли возникновение постоянных налоговых обязательств	69 316	79 824	283 630	1 725 258	275 606
Сумма постоянных активов	1 664	24 904	314 640	1 669 706	234 480
Сумма вычитаемых временных разниц, которые повлияли на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета	1 036	19 045	63 104	600 617	108 985
Сумма налогооблагаемых временных разниц, которые повлияли на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета.	95 700	125 586	40 205	198 384	382 290
Налогооблагаемая прибыль	513464	376 474	578 989	1 560 156	891 776
Примечание: <sup>1</sup> Составлено автором на основании информации [32, 33, 34, 35].					

Мы видим, что в динамике сумма налога на прибыль увеличивается, так же как прибыль предприятия, анализируемая в вышеизложенных таблицах.

Указанные в таблице постоянные разницы могут быть сформированы в результате возникновения различий в признании в бухгалтерском учете и налогообложении следующих результатов:

- расходов производственного характера сверх установленных норм;
- расходов, не учитываемых для целей налогообложения на основании ст. 270 НК РФ;
- убытков обслуживающих производств и хозяйств;
- доходов (расходов) прошлых лет;
- резерва под обесценивание материалов в бухгалтерском учете;
- различиями в оценке расходов по сомнительным долгам, формируемым по правилам бухгалтерского и налогового учета;
- амортизации, начисляемой на сумму разницы между оценкой первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении:

- расходов на приобретение электроэнергии;
- дохода по государственной поддержке;
- убытка от продажи объектов основных средств;

Так же временные разницы могут быть связаны, с различиями в начислении амортизации основных средств, в бухгалтерском и налоговом учетах.

Налогооблагаемые же временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учетах затрат в незавершенном производстве и стоимости остатка готовой продукции. Также различиями в начислении амортизации по основным средствам, относящимся к мобилизационному имуществу. И признанием в уменьшении налогооблагаемой прибыли расходов на капитальные вложения в размере 10 и

30 процентов по правилам налогового учета, применением в налоговом учете коэффициента ускоренной амортизации.

## Социальная ответственность

Анализ эффективности программ КСО проводится в случае, если на предприятии реализуются *внешние* (направленные во внешнюю среду предприятия) или *внутренние* (направленные во внутреннюю среду предприятия) программы КСО.

К *внутренней* социальной ответственности бизнеса можно отнести:

- безопасность труда;
- стабильность заработной платы;
- поддержание социально значимой заработной платы;
- дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников;
- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;
- оказание помощи работникам в критических ситуациях и т.д.

К *внешней* социальной ответственности бизнеса можно отнести:

- спонсорство и корпоративная благотворительность;
- содействие охране окружающей среды;
- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;
- готовность участвовать в кризисных ситуациях;
- ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.

Основные этапы анализа КСО:

1. Определение стейкхолдеров организации;
2. Определение структуры программ КСО;
3. Определение затрат на программы КСО;
4. Оценка эффективности и выработка рекомендаций.

Одна из главных задач при оценке эффективности существующих программ КСО – это оценка соответствия программ основным стейкхолдерам компании.

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, на которые деятельность организации оказывает как *прямое*, так и *косвенное* влияние. Важным представляется то, что в долгосрочной перспективе для организации важны как прямые, так и косвенные стейкхолдеры

Структура стейкхолдеров ПАО "СИБУР Холдинг" внесена в таблицу 14.

Таблица 14 – Стейкхолдеры организации ПАО "СИБУР Холдинг"

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
Акционеры ПАО "СИБУР Холдинг"	Государство
Инвесторы ПАО "СИБУР Холдинг"	Государственные контролирующие органы (Центральный банк, Налоговые органы)
Партнеры ПАО "СИБУР Холдинг"	СМИ
Персонал ПАО "СИБУР Холдинг"	Общественные организации (экологические, трудовые и другие)
Потребители услуг и товаров ПАО "СИБУР Холдинг"	

Источник: Составлено автором

Как видно из таблицы, ПАО «СИБУР-Холдинг» имеет небольшое количество стейкхолдеров, однако, каждый из них в той или иной мере оказывает воздействие на политику предприятия в сфере КСО и других областях.

Структура программ КСО составляет портрет КСО компании. Выбор программ, а, следовательно, структура КСО зависит от целей компании и выбора стейкхолдеров, на которых будут направлены программы. Программы КСО ПАО «СИБУР-Холдинг» представлена далее.

## ИНТЕГРИРОВАННАЯ СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА

Компания СИБУР ориентирована на непрерывное и стабильное развитие и придаёт большое значение снижению негативного воздействия своей деятельности на работников и потребителей, территории, на которых осуществляет свою деловую активность.

С целью повышения результативности своей деятельности на основе мировых практик в СИБУРе функционирует и развивается интегрированная система менеджмента (ИСМ), отражающая требования международных стандартов:

- OHSAS 18001 – система менеджмента профессионального здоровья и безопасности,
- ISO 9001 – система менеджмента качества,
- ISO 14001 – система экологического менеджмента,
- ISO 50001 – система энергоменеджмента,
- техническая спецификация ISO/TS 16949 – особые требования по применению ИСО 9001:2008 в автомобильной промышленности и организациях, производящих соответствующие запасные части.

Признавая приоритет жизни и здоровья работников и всех заинтересованных сторон по отношению к результатам своей производственной деятельности, СИБУР интегрировал в ИСМ систему менеджмента профессионального здоровья и безопасности, соответствующую OHSAS 18001.

Ориентируясь на потребности и ожидания потребителей, СИБУР внедрил международный стандарт ISO 9001, позволяющий построить систему менеджмента – основу для предупреждения рисков в качестве продукции и для выявления возможностей постоянного улучшения процессов и самой системы в целом.

Внедрение международных стандартов ISO 14001 и ISO 50001 позволило выстроить систему управления экологической и энергетической результативностью СИБУРа, рисками воздействия на окружающую среду в условиях непрерывного ужесточения природоохранного законодательства, развития государственной политики энергосбережения, с учётом общего роста озабоченности заинтересованных сторон вопросами сохранения окружающей среды и устойчивого развития.

Советом Директоров СИБУРа утверждена Политика интегрированной системы менеджмента ООО "СИБУР" и предприятий группы – единый документ для управляющей организации и всех предприятий, объединяющий в себе намерения и директивы по отношению к деятельности в области охраны здоровья и окружающей среды, промышленной безопасности, качества и энергоэффективности.

Политика ИСМ служит ориентиром для каждого работника СИБУРа и является основой для установления целей в этих областях и дальнейших действий по их достижению.

## ЭКОЛОГИЯ

В соответствии с принятой Политикой интегрированной системы менеджмента ООО «СИБУР» и предприятий ПАО «СИБУР Холдинг» компания считает экологическую безопасность, охрану здоровья человека и окружающей среды неотъемлемым элементом своей деятельности и одним из стратегических приоритетов.

СИБУР ведет непрерывную комплексную работу по снижению негативного воздействия на окружающую среду.

В целях реализации Экологической стратегии Компании в 2008 году была внедрена Корпоративная система экологического менеджмента СИБУРа (КСЭМ), соответствующая требованиям международного стандарта ISO 14001:2004. Эффективность Корпоративной системы экологического менеджмента подтверждается успешным прохождением ежегодных независимых аудитов на соответствие требованиям международного стандарта ISO 14001:2004.

Система экологического менеджмента дает возможность эффективно управлять экологическими аспектами деятельности предприятий Группы СИБУР от этапа проектной разработки до производственной и вспомогательной деятельности объектов, обеспечивая экологическую безопасность как при работе в нормальных условиях, так и в случае реагирования на внештатные ситуации. Непрерывное совершенствование системы корпоративного

управления, построенного на принципах вертикальной интеграции, стратегического планирования, распределения ресурсов между предприятиями, разработки единых корпоративных стандартов, регламентов и политик, дает возможность поступательно улучшать результаты функционирования КСЭМ.

Исходя из приоритетных направлений улучшения деятельности в аспектах «производство — экологическая безопасность» в Компании ежегодно формируются корпоративные экологические цели и ключевые показатели по уровням и функциям внутри Компании. Поставленные цели служат основой для формирования конкретных задач и программ мероприятий, направленных на реализацию Экологической стратегии, нашедшей свое отражение в Политике интегрированной системы менеджмента, которая разделяется работниками и служит ориентирами на всех площадках. На предприятиях Компании такие мероприятия входят в ежегодные целевые экологические программы.

СИБУР также стремится соответствовать международным требованиям в области охраны окружающей среды.

## СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА

Взаимоотношения СИБУРа как работодателя и сотрудников строятся по принципу справедливого партнерства. СИБУР обеспечивает своим сотрудникам достойные условия труда, справедливое вознаграждение, социальные гарантии, возможности профессионального и карьерного роста. Компания ориентирована на дальнейшее развитие в качестве эффективной компании и максимальное раскрытие потенциала сотрудников.

Каждый сотрудник вносит свой личный вклад в развитие компании, разделяя общие ценности: ориентацию на результат, меритократию, сотрудничество и командная работа, доверие, взаимоуважение и надежность, развитие, инициативность и лидерство.

Прозрачная система вознаграждения является важным конкурентным преимуществом СИБУРа. В компании действует единая система грейдов. В структуре вознаграждения предусмотрены постоянная часть — базовое

вознаграждение и переменная часть — премия, размер которой зависит от грейда сотрудника, выполнения им ключевых показателей эффективности и соответствия корпоративной культуре компании. Стратегия СИБУРа в области компенсаций и льгот нацелена на то, чтобы уровень базового вознаграждения сотрудников достигал рыночной медианы, а уровень совокупного вознаграждения был выше нее.

### Детские программы

В целях укрепления корпоративных традиций и семейных ценностей, повышения интереса детей к компании, в которой работают их родители, осмысления детьми связи и преемственности трудовых поколений СИБУР успешно реализует программу «Я — сибуренок».

Направление «Я — сибуренок» включает в себя такие крупные мероприятия, как:

- организация и проведение конкурсов детского творчества;
- проведение социально значимых акций: все дети сотрудников в возрасте до 14 лет получают подарки к Новому году;
- к 1 сентября все первоклассники – дети сотрудников СИБУРа получают ранцы с полным комплектом школьных принадлежностей.

### Спортивные программы

Компания активно развивает корпоративный спорт как средство профилактики профессиональных и иных заболеваний и инструмент развития корпоративной культуры. На предприятиях СИБУРа работают секции по футболу, волейболу, хоккею, лыжам, каратэ и другим видам спорта. Регулярно проводятся крупные общекорпоративные спортивные мероприятия: спартакиада СИБУРа, «Волжская осень», «Лыжня СИБУРа», открытый новогодний турнир по шахматам, турнир по хоккею, международный турнир по футболу. Лучшие спортсмены Группы участвуют в совместных турнирах топливно-энергетических компаний.

## ОХРАНА ТРУДА И ПРОМЫШЛЕННАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

ПАО «СИБУР Холдинг» при осуществлении своей деятельности признает приоритет жизни и здоровья работников и всех заинтересованных сторон по отношению к результатам производственной деятельности. Ряд производственных активов Компании относится к опасным промышленным объектам, поэтому обеспечение безопасности труда является одной из важнейших задач.

Общество рассматривает корпоративную систему управления охраной труда и промышленной безопасностью (СУ ОТ и ПБ) в качестве необходимого элемента эффективного управления производствами предприятий и принимает обязательства по управлению производственными рисками, воздействующими на жизнь и здоровье работников, оборудование и имущество.

Стратегическая цель совершенствования СУ ОТ и ПБ — эффективное функционирование интегрированной системы управления охраной труда и промышленной безопасностью, построенной на развитии способностей работников предвидеть и предотвращать возможные происшествия, повышении промышленной безопасности производственных объектов до уровня, соответствующего лучшим показателям передовых нефтехимических компаний.

С целью повышения уровня безопасности на всех предприятиях реализуются целевые программы по снижению травматизма работников Холдинга и подрядных организаций. Активно развивается система оценки рисков травматизма при производстве работ.

Стратегия компании в области ОТ и ПБ разработана и принята в соответствии со стратегией государства в области охраны труда и промышленной безопасности.

## ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТЬ

СИБУР на постоянной основе ведет работу по повышению энергоэффективности своей производственной деятельности.

На всех производствах СИБУРа формируются и реализуются краткосрочные и долгосрочные программы энергосбережения, разрабатываются и осуществляются мероприятия, нацеленные на оптимизацию энергопотребления. Лучшие практики тиражируются среди всех площадок Группы.

Программа энергосбережения позволяет ежегодно получать экономический эффект не менее 5% от расходов предприятий на энергетические ресурсы.

Развитие культуры энергоэффективности у сотрудников признается важным компонентом работы и достигается, в том числе путем повышения знаний в области энергоэффективных решений, вовлечения сотрудников в деятельность по рациональному использованию энергоресурсов и стимулирования их участия в повышении энергоэффективности.

В СИБУРе внедрена система энергетического менеджмента по международному стандарту ISO 50001, систематизирующая имеющиеся эффективные практики и обеспечивающая условия для их непрерывного развития и улучшения.

Приоритеты в области энергоэффективности являются неотъемлемой характеристикой деятельности СИБУРа. Они нашли своё отражение в Политике интегрированной системы менеджмента, которая разделяется работниками и служит ориентирами на всех площадках.

Развитие системы энергетического менеджмента приносит синергетический эффект в систему экологического менеджмента, обеспечивая дополнительное снижение загрязнения окружающей среды, связанного с производством, транспортировкой и потреблением энергоресурсов.

## СОЦИАЛЬНО ЗНАЧИМЫЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЕ ПРОЕКТЫ КОМПАНИИ

### Образование и наука

#### Проект «Я люблю химию»

Программа реализуется с 2014 года и направлена на популяризацию химического образования среди школьников и методическую поддержку учителей химии.

В рамках программы реализуются следующие инициативы:

— Образовательные лекции и мастер-классы с участием преподавателей из МГУ им. Ломоносова для педагогов, а также школьников и их родителей.

В 2015 году в рамках проекта было проведено более 40 мероприятий в шести городах (Дзержинск, Кстово, Нижневартовск, Пермь, Тобольск, Томск), которые посетили более 1200 детей и более 300 педагогов региональных школ и сотрудников сферы образования

— Издание специализированной литературы, направленной на популяризацию и повышение интереса к естественным наукам среди детей школьного возраста.

В 2015 году при поддержке Компании была издана 5000 книг Л.Н. Стрельниковой «Из чего все сделано? Рассказы о веществе». Книги были распределены среди муниципальных и школьных библиотек, а также среди детей сотрудников Компании.

— Всероссийская Конференция учителей химии

Раз в два года при поддержке Компании в течение недели лучшие педагоги из регионов и эксперты со всей России встречаются для поиска новых путей преподавания и обмена опытом.

В 2014 году конференцию посетило более 120 педагогов из 46 регионов России.

На Конференции традиционно обсуждаются следующие темы: тенденции современной химической науки, тренды промышленной химии в России и мире, цели химического школьного образования, организация

исследовательской работы в школах и влияние цифровых технологий на современных школьников.

#### Проект «Межрегиональный химический турнир»

В феврале 2016 года при поддержке СИБУРа состоялся II Межрегиональный химический турнир для школьников, целью которого является популяризация химической науки среди школьников и развитие профессиональных качеств юных ученых. Турнир сочетает в себе элементы олимпиады и конференции.

В отборочном туре приняли участие 350 команд, в состав которых вошли 1700 школьников из 55 регионов России, а также Туркмении, Украины, Беларуси, Казахстана и Сербии. Отбор проходил и очно в рамках 13 региональных турниров. Всего для участия в финальном состязании в Москве приехали 172 участника в составе 32 команд. Общее число участников по сравнению с первым турниром выросло более чем в три раза.

Работы финалистов оценивало экспертное жюри, в состав которого вошли студенты-старшекурсники, аспиранты и сотрудники МГУ им. М. В. Ломоносова, сотрудники СИБУРа и других компаний.

#### Проект «Всероссийский Менделеевский конкурс студентов-химиков»

С 2015 года СИБУР выступает генеральным партнером Менделеевского конкурса студентов-химиков и его финального этапа – Менделеевской конференции молодых ученых.

Конкурс направлен на поддержку научной деятельности талантливых студентов-химиков. В нем принимают участие лучшие студенты и аспиранты России и стран СНГ.

Конференция 2015 года в Томске собрала 99 студентов и аспирантов из 27 городов России, а также Украины и Казахстана. В 2016 году на финал конкурса в Самаре съехалось свыше 100 студентов из 37 российских университетов.

В рамках конференции проходят лекции лучших химиков страны, тренинги и мастер-классы. Финалисты конкурса представляют свои работы в

области химии экспертному жюри – профессорам и преподавателям ведущих российских университетов и институтов Российской академии наук. Победителей отмечают дипломами, грамотами и сертификатами.

Проект «Фестиваль актуального научного кино»

В 2015 году СИБУР поддержал Фестиваль актуального научного кино (ФАНК), направленный на популяризацию науки и современного научного кино.

Фестиваль прошел в Тобольске с 28 октября по 3 ноября. Программа включала показы фильмов-призеров международных кинофестивалей, лекции, фотовыставки, интерактивные шоу и мастер-классы для взрослых и детей. В мероприятиях фестиваля приняли участие более 5500 человек.

Помимо мероприятия в Тобольске в 63-х городах были проведены Дни научного кино. В 114 российских ВУЗах, техникумах и колледжах прошли бесплатные показы документальных фильмов о науке для студентов и всех желающих, дискуссионные встречи, а также научные шоу и мастер-классы от известных экспертов сферы. Дни научного кино посетили свыше 57 тысяч зрителей.

#### Спорт и здоровый образ жизни

Проект «Совместная программа СИБУРа и НБА»

Программа направлена на развитие детско-юношеского баскетбола в России и включает в себе реконструкцию баскетбольных залов в городах присутствия СИБУРа, а также проведение мастер-классов со «звездами» НБА.

За два года реализации программы были модернизированы семь спортивных объектов – в Томске, Перми, Тольятти, Воронеже, Тобольске, Нижневартовске и Дзержинске.

Более 600 детей – воспитанников спортивных школ и просто любителей баскетбола приняли участие в мастер-классах и автограф-сессиях со звездами НБА: Хорасом Грантом, близнецами Бруком и Робинот Лопес, Робертот Орри, Маггси Богзом, Эй Си Грином и Брюсом Боуэном.

Проект «Фестиваль зимних видов спорта WinterFest»

Интерактивный игровой фестиваль, сочетающий масштаб массового зрелища и возможность индивидуального участия.

В рамках фестиваля звезды спорта (Алексея Ягудин, Федор Канарейкин, Мария Бутырская, Илья Авербух) проводят мастер-классы по хоккею и фигурному катанию для детей из спортивных школ, воспитанников детских домов и детей сотрудников компании. Цель проекта – популяризация спорта и здорового образа жизни среди детей и молодежи.

В 2015 году WinterFest состоялся в 3 городах присутствия СИБУРа: в Перми, Тобольске и Томске.

Мероприятие посетили более 1000 детей.

Проект «Совместная программа СИБУРа и АСБ»

Программа, стартовавшая в 2015 г., направлена на популяризацию баскетбола в регионах России и включает проведение семинаров для тренеров и менеджеров школьных и студенческих команд, а также мастер-классы для школьников от игроков АСБ и известных спортсменов.

В 2015 году мероприятия Программы прошли в Перми, Воронеже и Тольятти.

В 2016 при поддержке СИБУРа в Нижнем Новгороде прошел «Матч Звезд АСБ» и «Школа менеджеров АСБ».

Со студентами встретился президент «Единой Лиги ВТБ» Сергей Кущенко, а сами студенты провели мастер-класс для воспитанников школы-интерната.

Проект «SIBURCAMP»

SIBURCAMP – это уникальный лагерь для юных баскетболистов, открытый СИБУром совместно с «Единой Лигой ВТБ». Посетить лагерь смогут спортсмены в возрасте до 14 лет, прошедшие предварительный отбор.

Отборочные мероприятия пройдут в 7 российских городах: Воронеже, Дзержинске, Нижневартовске, Перми, Тобольске, Тольятти и Томске.

Первая смена будет организована в Москве, в июне 2016 г. Тренировки по новейшим методикам подготовки баскетболистов проведут лучшие тренеры России.

#### Проект «Школа баскетбола СИБУР-ЗЕНИТ»

Проект рассчитан на 3 года и нацелен на поддержку юных баскетболистов, а также на обучение молодых баскетбольных тренеров в рамках специальных тренерских семинаров. Отбор для Школы проходит в три этапа. Первые два пройдут в 7 городах России: Воронеже, Дзержинске, Нижневартовске, Перми, Тобольск, Томске, Тольятти. Всего в отборе примут участие не менее 1050 человек в возрасте 14–16 лет.

Летом 70 юных спортсменов, выбранных в ходе регионального этапа, примут участие в тренировочных сборах в Санкт-Петербурге.

12 лучших получают возможность пройти сентябрьский тренировочный сбор с командой ДЮБЛ «Зенит».

#### Культура

##### Проект «Совместная программа с Государственным Театром Наций»

С 2016 года программа сотрудничества СИБУРа и Государственного Театра Наций расширяется, и будет осуществляться в трех направлениях.

В рамках проекта «Имена» в Пыть-яхе, Губкинском, Нижневартовске, Нягани, Чайковском, Ноябрьске и Муравленко пройдут творческие вечера и встречи с городской общественностью известных артистов российского театра: Ларисы Голубкиной, Натальи Варлей, Сергея Гармаша, Бориса Клюева и других.

В Тобольске состоится фестиваль «Театр Наций Fest», в ходе которого жителям города будет показан спектакль «Рассказы Шукшина», фильм «Синдром Петрушки», а также проведен творческий вечер-встреча с народными артистами России – художественным руководителем Государственного Театра Наций Евгением Мироновым и актрисой театра и кино Чулпан Хаматовой.

В 2015 году артисты Театра посетили с гастрольной программой пять городов присутствия компании: Дзержинск, Нижневартовск, Тобольск, Тольятти и Томск. Также в рамках программы было проведено 6 социальных развивающих мероприятий с воспитанниками детских учреждений, а также творческие встречи и тренинги с учениками школ и колледжей искусств и молодыми артистами.

Совместный проект СИБУРа и фестиваля школы «Территория»

СИБУР сотрудничает с фестивалем-школой современного искусства «Территория» уже несколько лет, в 2016 году в рамках сотрудничества был запущен совместный проект «Арт-Лаборатории».

Проект направлен на знакомство городов присутствия СИБУРа с современными культурными тенденциями, развитие потенциала будущих представителей творческих профессий и поддержку практики инклюзивного театра.

«Арт-Лаборатории», включающие подготовку спектакля и итоговое театральное представление, пройдут в 6 городах России: Воронеже, Нижневартовске, Перми, Тобольске, Томске, Чайковском.

Куратором проекта выступает британский режиссер, педагог и резидент двух главных лондонских театров Алекс Дауэр (Alex Dower).

Охрана окружающей среды

Экологическая программа для детей ЭкоАрт

Программа на стыке экологии и искусства разработана для детей и подростков и включает проведение фестивалей, конкурсов, выставок с целью привлечения внимания к экологической проблематике.

В 2015 году СИБУР запустил первую часть программы – детский конкурс «Чистое искусство» по созданию арт-объектов из бытовых отходов.

Авторы 10 лучших работ получают приглашение участвовать в финальной выставке в рамках Эко-фестиваля (выставка арт-композиций финалистов конкурса, выставка лучших работ участников, лекции об экологии и мастер-классы).

Конкурс пройдет в 19 регионах России. Количество участников – более 7000 человек.

Куратором конкурса выступает Птолемей Элрингтон – английский художник, специализирующийся на создании объектов из промышленного и бытового мусора.

### Волонтерство

Благотворительная акция «Открой в себе Деда Мороза – сотвори Чудо»

В преддверии Нового года сотрудники СИБУРа традиционно принимают участие в благотворительном марафоне фонда «АиФ Доброе сердце» и помогают исполниться заветным мечтам детей и подростков из регионов присутствия компании.

Каждый год дети из многодетных и малообеспеченных семей, воспитанники детских домов, дети с ограниченными возможностями, а также дети с тяжелыми заболеваниями отправляют письма Деду Морозу. Сотрудники компании всегда с большой радостью перевоплощаются в Дедов Морозов, покупая адресные подарки и вручая их детям на специально организованных праздниках.

Также каждый год в рамках акции компания направляет средства на лечение тяжелобольных детей – подопечных фонда «АиФ Доброе сердце».

Всероссийская благотворительная акция «Под флагом Добра!»

В рамках акции при поддержке СИБУРа проходят благотворительные футбольные матчи и гала-концерты, собранные средства от которых направляются на лечение тяжело больных детей.

В 2015 году Благотворительным фондом «Под флагом добра» было собрано более 14 миллионов рублей, благодаря которым на высокотехнологическое лечение и обследование были направлены 74 ребёнка, страдающие тяжелыми и инвалидизирующими заболеваниями.

При поддержке СИБУРа в 2015 году благотворительные «звездные» футбольные матчи и гала-концерты прошли в 3 городах: Кстово, Тобольск, Москва.

На основе изучения корпоративной социальной ответственности ПАО «СИБУР-Холдинг», можно сделать вывод, что компания тесно взаимодействует со всеми стейкхолдерами, как с внешними, так и с внутренними. На мой взгляд, единственным отрицательным пунктом в программах КСО является закрытость результатов проведения всех программ, а именно в финансовой части результата.

## **Заключение**

Бухгалтерский учет и налоговый учет, сами по себе противоречат друг другу, но в тоже время ведение одного учета без другого не возможно. Так же не возможно ведение только одного из учетов. Поэтому организациям необходимо вести оба этих учета, так как только бухгалтерский учет может дать объективную оценку экономическому состоянию предприятия, и только налоговый учет сможет точно определить налоговую база по налогу на прибыль организаций.

В части учета доходов и расходов в бухгалтерском учете и налоговом учете много спорных моментов. Так как, мы видим, что в разных учетах разные критерии признания, как доходов, так и расходов. Один и тот же доход (расход) в одном учете может быть признанным и будет учитываться при определении прибыли, а в другом учете этот же самый доход (расход) не будет соответствовать условиям признания и не будет учтен при определении прибыли. Следовательно, прибыль, полученная в соответствии с одним учетом не будет равна прибыли полученной в соответствии с другим учетом, как следствие возникновение постоянных разниц.

Рассмотрена формы и обязательность ведения налогового и бухгалтерского учетов в зависимости от организационно-правовой формы предприятия. Таким образом, все без исключения организационно-правовые формы предприятий должны вести бухгалтерский учет и налоговый учет. Но в момент выбора организационно-правовой формы ведения экономической деятельности, есть возможность выбора формы ведения учета и отчетности не только классическим методом, но и в упрощенной форме ведения налогового или бухгалтерского учета, что значительно облегчит ведение учетов.

На наш взгляд, для того чтобы устранить все возникающие между учетами разногласия необходимо максимально развести между собой ведение обоих учетов. Тем самым конкретизировав и бухгалтерский учет и налоговый учет.

## Список использованных источников

1. Консультант Плюс: О Бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/92ac9f7477854087def9635b0510f2ad701e8db2/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/92ac9f7477854087def9635b0510f2ad701e8db2/) (Дата обращения 15.02.2016 г.)
2. Консультант Плюс: Статья 48. Понятие юридического лица [Электронный ресурс]: Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 31.01.2016 г.) // Консультант плюс: справочная правовая система URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/68642eb1daeec13480d8f283f27bc14b42b929df/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/68642eb1daeec13480d8f283f27bc14b42b929df/) (Дата обращения 13.02.2016 г.)
3. Вещунова Н. Л., Фомина Л. Ф. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету. / 6-е изд., перераб. и доп. Москва: Проспект, 2013. 560 с.
4. Консультант Плюс: Статья 313. Налоговый учет. Общие положения [Электронный ресурс]: Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 05.04.2016 г., с изм. от 13.04.2016 г., с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016 г.) // Консультант плюс: справочная правовая система URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/699f67b4cbf0a39b0ec297c3f5ac5babd409564a/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/699f67b4cbf0a39b0ec297c3f5ac5babd409564a/) (Дата обращения 18.02.2016 г.)
5. Игорь Сухорев. Возможности сближения налогового и бухгалтерского учета: аналитический доклад. [Электронный ресурс] // Официальный сайт фонда «Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности» URL: [http://nsfo.ru/docs/Doklad18\\_03\\_2008%20.pdf](http://nsfo.ru/docs/Doklad18_03_2008%20.pdf) (Дата обращения 15.02.2016 г.)
6. Кругляк З. И., Калининская М. В. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учеб. пособие. 2-е изд. М.: 2015. 352 с.

7. Юлия Бусыгина. Бухгалтерский и налоговый учет: в чем разница? [Электронный ресурс]: Контур. Школа бухгалтера URL: <https://school.kontur.ru/publications/360> (Дата обращения 15.03.2016 г.)

8. Гарант: Доходы организации ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н) // Гарант: справочная правовая система URL: <http://base.garant.ru/12115839/> (Дата обращения 20.02.2016 г.)

9. Вещунова Н. Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник. / 4-е изд., перераб. и доп. Москва: Проспект, 2014. 848 с.

10. Гарант: Расходы организации ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н) // Гарант: справочная правовая система URL: <http://base.garant.ru/12115838/> (Дата обращения 20.02.2016 г.)

11. Консультант Плюс: Статья 247. Объект налогообложения [Электронный ресурс]: Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 05.04.2016 г., с изм. от 13.04.2016 г., с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016 г.) // Консультант плюс: справочная правовая система URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/fa7f7670ae321138f09008d4640208ea629a3c38/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/fa7f7670ae321138f09008d4640208ea629a3c38/) (Дата обращения 20.02.2016 г.)

12. Консультант Плюс: Статья 41. Принципы определения доходов [Электронный ресурс]: Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 26.04.2016 г., с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016 г.) // Консультант плюс: справочная правовая система URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/be9c6c5a1fd703bf2d4715229258a5df64be202e/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/be9c6c5a1fd703bf2d4715229258a5df64be202e/) (Дата обращения 24.02.2016 г.)

13. Консультант Плюс: Статья 248. Порядок определения доходов. Классификация доходов [Электронный ресурс]: Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 05.04.2016 г., с изм. от 13.04.2016 г., с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016 г.) // Консультант

плюс: справочная правовая система URL:  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/8dfc66340782162248d64306f483acdacf04e176/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/8dfc66340782162248d64306f483acdacf04e176/) (Дата обращения 23.03.2016 г.)

14. Порядок определения доходов. Классификация доходов [Электронный ресурс] // 2Бух.Ру: Бухгалтерский учет и налоги URL:  
<http://www.2buh.ru/spravka/buh/profit/1.php> (Дата обращения 26.02.2016 г.)

15. Консультант Плюс: Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы [Электронный ресурс]: Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 05.04.2016 г., с изм. от 13.04.2016 г., с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016 г.) // Консультант плюс: справочная правовая система URL:  
[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/850d11e08b0cb09a2318af00f2f0aff805d39c85/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/850d11e08b0cb09a2318af00f2f0aff805d39c85/) (Дата обращения 21.03.2016 г.)

16. Консультант Плюс: Статья 252. Расходы. Группировка расходов [Электронный ресурс]: Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 05.04.2016 г., с изм. от 13.04.2016 г., с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016 г.) // Консультант плюс: справочная правовая система URL:  
[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/ef9b3e2f8e3046127b2ef57fccf5141b694e2138/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ef9b3e2f8e3046127b2ef57fccf5141b694e2138/) (Дата обращения 26.02.2016 г.)

17. Консультант Плюс: Статья 270. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения [Электронный ресурс]: Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 05.04.2016 г., с изм. от 13.04.2016 г., с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016 г.) // Консультант плюс: справочная правовая система URL:  
[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/4a9b9d33ed310f587a190f133c589bb8711456b0/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/4a9b9d33ed310f587a190f133c589bb8711456b0/) (Дата обращения 12.03.2016 г.)

18. Бухгалтерский и налоговый учет доходов [Электронный ресурс] // В помощь бухгалтеру URL: <http://mvf.klerk.ru/bunu/bu004.htm> (Дата обращения 26.02.2016 г.)

19. Бухгалтерский и налоговый учет расходов [Электронный ресурс] // В помощь бухгалтеру URL: <http://mvf.klerk.ru/bunu/bu005.htm> (Дата обращения 26.02.2016 г.)

20. Гарант: Изменение организационно правовых форм [Электронный ресурс] // Гарант: справочная правовая система URL: [http://www.garant.ru/actual/reforma-gk/glava\\_4\\_2/](http://www.garant.ru/actual/reforma-gk/glava_4_2/) (Дата обращения 15.04.2016 г.)

21. Консультант: Статья 6. Обязанность ведения бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" // Консультант плюс: справочная правовая система URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/d7372b9bbb772927073ce566a64848b23aa14879/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/d7372b9bbb772927073ce566a64848b23aa14879/) (Дата обращения 17.04.2016 г.)

22. Консультант: О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс]: Приказ Министерства Финансов РФ от 21.12.1998 г. // Консультант плюс: справочная правовая система URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=21879&dst=0&div=LAW&mb=LAW&BASENODE=2018038487%2d4081201017&SORTTYPE=0&rnd=208987.555210351&SEM=%2d&opt=1&134=b%2c%f3%ef%f0%ee%f9%e5%ed%ed%e0%ff%20%f1%e8%f1%f2%e5%ec%e0%20%e2%e5%e4%e5%ed%e8%ff%20%e1%f3%f5%e3%e0%eb%f2%e5%f0%f1%ea%ee%e3%ee%20%f3%f7%e5%f2%e0&5=%7c365&6=r1%2c21.12.1998&7=%7c3972112&84=%7c1470> (Дата обращения 01.05.2016 г.)

23. Консультант: Статья 19. Налогоплательщики и плательщики сборов [Электронный ресурс]: "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 26.04.2016, с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016) // // Консультант плюс: справочная правовая система URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/8da4b2057fa7a79dfcbba790496303ddba9f54d3/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/8da4b2057fa7a79dfcbba790496303ddba9f54d3/) (Дата обращения 19.04.2016 г.)

24. Консультант: Статья 18. Специальные налоговые режимы [Электронный ресурс]: "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 26.04.2016, с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016) // Консультант плюс: справочная правовая система URL: [http://www.consultant.ru/document/Cons\\_doc\\_LAW\\_19671/de10ae8c3bbec326635e411c7df345c1ce715ce5/#dst82](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_19671/de10ae8c3bbec326635e411c7df345c1ce715ce5/#dst82) (Дата обращения 15.04.2016 г.)

25. Корень А.В., Лещенко Р.И. Механизмы и направления налогового планирования в малом бизнесе [Электронный ресурс]: Современные проблемы науки и образования. 2014. № 3. URL: <http://www.science-education.ru/ru/article/view?id=13299> (дата обращения: 15.03.2016).

26. Упрощенная система налогообложения [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы URL: [https://www.nalog.ru/rn77/ip/ip\\_pay\\_taxes/usn/](https://www.nalog.ru/rn77/ip/ip_pay_taxes/usn/) (Дата обращения 01.05.2016 г.)

27. Консультант: Статья 346.12. Налогоплательщики [Электронный ресурс]: "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016, с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016) // Консультант плюс: справочная правовая система URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/a1d86f7078e645869b02fde85e8c972193557dee/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/a1d86f7078e645869b02fde85e8c972193557dee/) (Дата обращения 01.05.2016 г.)

28. Консультант: Статья 346.15. Порядок определения доходов [Электронный ресурс]: "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016, с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016) // Консультант плюс: справочная правовая система URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/281ce306d4c05188cf38182099250dc8b2fc2a73/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/281ce306d4c05188cf38182099250dc8b2fc2a73/) (Дата обращения 01.05.2016 г.)

29. Консультант: Статья 346.16. Порядок определения расходов [Электронный ресурс]: "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016, с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016) // Консультант плюс: справочная правовая система URL:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/) (Дата обращения 01.05.2016 г.)

30. Консультант: Статья 346.17. Порядок признания доходов и расходов [Электронный ресурс]: "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016, с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016) // Консультант плюс: справочная правовая система URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/ba2cbb06adca96da48ed323cea2d4d85a24fafcc/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ba2cbb06adca96da48ed323cea2d4d85a24fafcc/) (Дата обращения 01.05.2016 г.)

31. Мы в СИБУРе [Электронный ресурс] // Официальный сайт ООО «Томскнефтехим» URL: [http://www.sibur.ru/TomskNeftehim/about/in\\_sibur/](http://www.sibur.ru/TomskNeftehim/about/in_sibur/) (Дата обращения 15.04.2016 г.)

32. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год ООО «Томскнефтехим» [Электронный ресурс] // Раскрытие информации. Официальный сайт ООО «Томскнефтехим» URL: <http://www.sibur.ru/upload/iblock/dcb/dcb74390e94b386fba9e15c80c73e3bc.pdf> (Дата обращения 15.04.2016 г.)

33. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год ООО «Томскнефтехим» [Электронный ресурс] // Раскрытие информации. Официальный сайт ООО «Томскнефтехим» URL: <http://www.sibur.ru/upload/iblock/313/313b6dc422d98e061da81b825519b7f1.PDF> (Дата обращения 15.04.2016 г.)

34. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2013 год ООО «Томскнефтехим» [Электронный ресурс] // Раскрытие информации. Официальный сайт ООО «Томскнефтехим» URL: <http://www.sibur.ru/upload/iblock/c3d/c3def87129f321abea509f2f4bea29c7.pdf> (Дата обращения 15.04.2016 г.)

35. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год ООО «Томскнефтехим» [Электронный ресурс] // Раскрытие информации. Официальный сайт ООО «Томскнефтехим» URL: <http://www.sibur.ru/TomskNeftehim/disclosure/> (Дата обращения 15.04.2016 г.)

36. Отчет о финансовых результатах за 2015 год ООО «Томскнефтехим» [Электронный ресурс] // Раскрытие информации. Официальный сайт ООО «Томскнефтехим» URL: <http://www.sibur.ru/upload/iblock/260/260cb58aa321ab30e8f9ea23b334c1b9.pdf>

(Дата обращения 15.04.2016 г.)

37. Приложение к бухгалтерскому балансу за 2015 год ООО «Томскнефтехим» [Электронный ресурс] // Раскрытие информации. Официальный сайт ООО «Томскнефтехим» URL: <http://www.sibur.ru/upload/iblock/46e/46ea99d158fdd4be6b5039f9017ac4cc.pdf>

(Дата обращения 15.04.2016 г.)

Приложение А  
(обязательное)

Налоговый и бухгалтерский учет доходов

Наименование	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Различия в признании		
Сумма доходов, полученных в виде безвозмездно амортизируемого имущества	Учитывается данный вид дохода по мере начисления амортизации.	Учитываются данные суммы доходов в полном объеме по мере подписания акта приема-передачи имущества, либо акта приемки-сдачи работ, услуг (пп. 1 п. 4 ст. 271 НК).
Сумма доходов, которые относятся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, дата признания которых не установлена	Учитываются: - либо равномерно; - либо соразмерно доле фактических расходов отчетного периода в общем объеме расходов; - либо другим способом, утвержденным учетной политикой.	Учитываются: - либо равномерно; - либо соразмерно доле фактических расходов отчетного периода в общем объеме расходов (п. 2 ст. 271 НК).
Суммы восстановленных резервов предприятия по сомнительным долгам	Учитываются: - либо в порядке, предусмотренным налоговым учетом; - либо в особом порядке, отличном от порядка, предусмотренного в налоговом учете.	Учитываются в размере, установленном п. 5 ст. 266 НК в последний день отчетного (налогового) периода (пп. 5 п. 4 ст. 271 НК).
Суммы восстановленных резервов предприятия по гарантийному ремонту и обслуживанию	Учитываются: - либо в порядке, предусмотренным налоговым учетом; - либо в особом порядке, отличном от порядка, предусмотренного в налоговом учете.	Учитываются в размере, установленном ст. 267 НК в последний день отчетного (налогового) периода (пп. 5 п. 4 ст. 271 НК).
Суммы восстановленных резервов предприятия по ремонту основных средств	Учитываются: - либо в порядке, предусмотренным налоговым учетом; - либо в особом порядке, отличном от порядка, предусмотренного в налоговом учете.	Учитываются в размере, установленном ст. 324 НК в последний день отчетного (налогового) периода (пп. 5 п. 4 ст. 271 НК)

Наименование	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Суммы восстановленного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год	Учитываются: - либо в порядке, предусмотренным налоговым учетом; - либо в особом порядке, отличном от порядка, предусмотренного в налоговом учете.	Учитываются в размере, установленном ст. 324.1 НК в последний день отчетного (налогового) периода (пп. 5 п. 4 ст. 271 НК).
Сумма доходов прошлых лет, которые были выявленные в отчетном (налоговом) периоде.	Учитываются при выявлении дохода: - выявлены после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года; - выявлены после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляются: 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде; 2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, которые были отражены в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда было невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом, либо было невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов (ПБУ 22/2010).	По доходам, которые не относятся к конкретному отчетному (налоговому) периоду: учитываются в полном объеме в момент выявления дохода (получения, обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) (пп. 6 п. 4 ст. 271 НК). По доходам, которые относятся к конкретному отчетному (налоговому) периоду: учитываются в полном объеме в том периоде, к которому относится выявленный доход (ст. 81 НК)
Сумма доходов от долевого участия в деятельности других организаций (полученные дивиденды).	Учитываются в полном объеме в момент начисления дохода (по решению акционеров (участников) о выплате дивидендов) (п. 16 ПБУ 9/99)	Налог удерживается налоговым агентом - лицом, выплатившим дивиденды (ст. 275 НК)

Сумма доходов, полученных в виде стоимости имущества, полученного по безвозмездной помощи (содействию).	Учитываются полностью (ПБУ 9/99)	Не учитываются в качестве дохода (п. 1 пп. 6 ст. 251 НК)
Сумма доходов, полученных в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования	Учитываются полностью (ПБУ 9/99, ПБУ 13/2000)	Не учитываются в качестве дохода, если выполняются условия п. 1 пп. 14 ст. 251 НК
Сумма доходов, полученных в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.	Учитываются полностью (п. 20 ПБУ 19/02)	Не учитываются в качестве дохода п. 1 пп. 24 ст. 251 НК
Сумма доходов, полученных в виде сумм восстановленных резервов под обесценение ценных бумаг	Учитываются полностью (п. 39 ПБУ 19/02)	Не учитываются в качестве дохода п. 1 пп. 25 ст. 251 НК
Сумма доходов по сделкам по цене ниже рыночной.	Ограничение. Не учитывается в качестве дохода	Учитываются в соответствии со ст. 40 НК

Источник: Бухгалтерский и налоговый учет доходов [Электронный ресурс] // В помощь бухгалтеру URL: <http://mvf.klerk.ru/bunu/bu004.htm> (Дата обращения 26.02.2016 г.)

Приложение Б  
(обязательное)

Налоговый и бухгалтерский учет расходов

Наименование	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Отчисления на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков,	Резерв создается: - либо в порядке, предусмотренным налоговым учетом; - либо в особом порядке, отличном от порядка, предусмотренного в налоговом учете. - либо не создается вообще.	Резерв: - либо создается в порядке, установленном ст. 324.1 НК; - либо не создается вообще.
Сумма расходов на ремонт основных средств предприятия	Если резерв на ремонт не был создан, то сумма расходов учитывается в том отчетном периоде, в котором были произведены в размере фактических затрат; Резерв создается: - либо в порядке, предусмотренным налоговым учетом, тогда расходы признаются равными долями в последний день отчетного периода; - либо в особом порядке, отличном от порядка, предусмотренного в налоговом учете.	Если резерв на ремонт не создается, тогда сумма расходов учитывается в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были произведены в размере фактических затрат; Если резерв на ремонт создается в порядке, установленном ст. 324 НК РФ, тогда сумма расходов учитывается равными долями в последний день отчетного периода.
Сумма расходов по обязательному страхованию имущества предприятия	Учитываются в пределах тарифов, установленных законодательством РФ или международными конвенциями. Если тарифы не утверждены, расходы учитываются в размере фактических затрат: - аналогичные срокам, предусмотренным налоговым учетом; - отличные от сроков, предусмотренных в налоговом учете с учетом требований п. 19 ПБУ 10/99	Учитываются в пределах тарифов, установленных законодательством РФ или международными конвенциями. Если тарифы не утверждены, сумма расходов учитывается в размере фактических затрат (ст. 263НК): - в отчетном (налоговом) периоде, в котором согласно графику платежей по договору перечислены страховые взносы; - равномерно в течение срока действия договора, если по договору предусмотрен разовый платеж

Наименование	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Сумма расходов, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности предприятия	Такие суммы расходов распределяются пропорционально доле дохода от конкретного вида деятельности в суммарном объеме: - всех видов, которые были получены в рамках видов деятельности; - доходов, которые были получены в рамках видов деятельности, а также операций, не признаваемых видами деятельности; - иной вариант распределения.	Такие суммы расходов распределяются пропорционально доле дохода от конкретного вида деятельности в суммарном объеме: - всех видов, которые были получены в рамках видов деятельности; - доходов, которые были получены в рамках видов деятельности, а также операций, не признаваемых видами деятельности; - иной вариант распределения.
Сумма расходов на формирование резерва по сомнительным долгам предприятия	Учитываются: - либо в порядке, предусмотренным налоговым учетом; - либо в порядке, отличном от предусмотренного налоговым учетом.	- либо учитываются на последний день отчетного (налогового) периода по результатам инвентаризации дебиторской задолженности в сумме, определенной в соответствии с порядком, установленным ст. 266 НК; - либо резерв не создается вообще.
Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде	Учитываются при выявлении убытка: - либо в текущем периоде до окончания отчетного года, тогда признается в месяце выявления дохода; - либо в отчетном году после его завершения, но за который годовая финансовая отчетность не утверждена в установленном порядке, тогда признается в декабре отчетного года.	По убыткам, которые не относятся к конкретному отчетному (налоговому) периоду: - учитываются в полном объеме в момент выявления убытка (получения, обнаружения документов, подтверждающих наличие убытка, расхода). По убыткам, которые относятся к конкретному отчетному (налоговому) периоду: - учитываются в полном объеме в том периоде, к которому относится выявленный убыток, расход (ст. 81 НК)
Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материальных ценностей	Данный вид расхода учитывается в сумме фактических потерь без ограничений	Ограничение. Учитываются только в пределах норм, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ (пп. 2 п. 7 ст. 254 НК)

Наименование	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Сумма расходов на добровольное страхование работников, поименованные в п. 16 ст. 255 НК	Учитываются в полном объеме в сроки: - либо аналогичные срокам, предусмотренным в налоговом учете; - либо в сроки отличные от сроков, предусмотренных в налоговом учете с учетом требований п. 19 ПБУ 10/99	Учитываются только в пределах норм, установленных п. 16 ст. 255 НК: - либо в отчетном (налоговом) периоде, в котором согласно графику платежей по договору перечислены страховые взносы; - либо равномерно в течение всего срока действия договора, если по договору предусмотрен разовый платеж.
Сумма расходов на дополнительные отпуска, предоставляемые по индивидуальному трудовому договору сверх установленных законодательством РФ	Учитываются в полном объеме	Ограничение. Не учитываются в качестве расходов (пп. 24 п. 1 ст. 270 НК)
Сумма расходов по освоению природных ресурсов (в части расходов на осуществление безрезультатных работ)	Учитываются в полном объеме без ограничений	Ограничение и учет. Расходы учитываются в пределах и в сроки, установленные ст. 261 НК
Сумма расходов на НИОКР	Учитываются в порядке, установленном ПБУ 17/02	Ограничение и учет. Учитываются в пределах и в сроки, установленные ст. 262 НК
Сумма расходов по добровольному страхованию имущества	Учитываются в полном объеме без ограничений: - аналогичные срокам, предусмотренным в налоговом учете; - отличные от сроков, предусмотренных в налоговом учете с учетом требований п. 19 ПБУ 10/99	Учитываются по установленным ст. 263 НК видам добровольного страхования: - либо в отчетном (налоговом) периоде, в котором согласно графику платежей по договору перечислены страховые взносы; - либо равномерно в течение всего срока действия договора, если по договору предусмотрен разовый платеж

Наименование	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Сумма представительских расходов	Учитываются в полном объеме без ограничений	Ограничение. Учитываются в пределах норм, утв. п. 2 ст. 264 НК
Сумма расходов на рекламу	Учитываются в полном объеме без ограничений по всем видам рекламы	Ограничение. По отдельным видам рекламы учитываются в пределах норм, утв. п. 4 ст. 264 НК
Сумма расходов на командировки в части суточных, полевого довольствия	Учитываются в полном объеме без ограничений	Ограничение. Учитываются в пределах норм, утв. Постановлением правительства (пп. 12 п. 1 ст. 264 НК)
Сумма расходов на подготовку переподготовку кадров	Учитываются в полном объеме без ограничений	Учитываются лишь расходы, которые соответствуют требованиям п. 3 ст. 264 НК
Компенсации за использование для служебных целей личных легковых автомобилей	Учитываются в полном объеме и без ограничений в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от времени фактической оплаты	Ограничение. Учитываются в пределах норм, утв. Постановлением правительства (п.п. 11 п. 1 ст. 264 НК) в момент перечисления денежных средств с расчетного счета или выплаты из кассы (п.п. 4 п. 7 ст. 272 НК)
Плата государственному или частному нотариусу	Учитываются в размере государственной пошлины - по нотариальным действиям, которые предусматривают обязательной нотариальной формы. Учитываются в полном объеме без ограничений - по нотариальным действиям, которые не предусматривают обязательной нотариальной формы.	Учитываются в размере государственной пошлины (п. 4 ст. 4 Федерального закона N 226-ФЗ) - по нотариальным действиям, которые предусматривают обязательной нотариальной формы. Учитываются в полном объеме без ограничений - по нотариальным действиям, которые не предусматривают обязательной нотариальной формы.
Сумма платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	Учитываются в полном объеме без ограничений	Ограничение. Не учитывается в качестве расхода (п. 4 ст. 270 НК)

Наименование	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Сумма расходов, связанных с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств	Учитываются в полном объеме без ограничений в том отчетном периоде, в котором они фактически были понесены	Ограничение. Учитываются в соответствии с ограничением, установленным ст. 275.1 НК
Проценты по долговым обязательствам любого вида	Учитываются в сумме причитающихся платежей согласно условиям договоров независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи (п. 14 ПБУ 15/01)	Ограничение. Учитываются в пределах, установленных ст. 269 НК Учитываются. По договорам займа, кредита, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, тогда расход признается на конец отчетного периода. При прекращении действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода тогда расход признается на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) (п. 8 ст. 272 НК)
Сумма расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей.	Учитывается в полном объеме	Ограничение. Не учитывается в качестве расхода (п. 16 ст. 270 НК)
Сумма отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги, созданные организациями в соответствии с законодательством РФ	Учитывается в качестве расхода в полном объеме (п. 38 ПБУ 19/02)	Ограничение. Не учитывается в качестве расхода (п. 10 ст. 270 НК)
Отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости	Учитывается в качестве расхода в полном объеме (п. 20 ПБУ 19/02)	Ограничение. Не учитывается в качестве расхода (п. 46 ст. 270 НК)

Наименование	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Сумма расходов на организацию развлечений, отдыха или лечения, а также расходы, связанные с содержанием образовательных учреждений или оказанием им бесплатных услуг, с оплатой обучения в высших и средних специальных учебных заведениях работников при получении ими высшего и среднего специального образования	Учитывается в качестве расхода в полном объеме (ПБУ 10/99)	Ограничение. Не учитывается в качестве расхода (п. 43 ст. 270 НК)
НДС по списанной дебиторской задолженности	Учитывается в качестве расхода в полном объеме (ПБУ 10/99)	Ограничение. Не учитывается (п. 19 ст. 270 НК)
Сумма прямых расходов по производственной деятельности (выполнению работ, оказанию услуг)	- либо состав прямых расходов, аналогичен составу в налоговом учете; - либо состав прямых расходов отличен от состава в налоговом учете.	1. Материальные затраты на приобретение: - сырья и материалов, которые будут использованы в производстве товаров и (или) образующие их основу, либо являющиеся необходимым компонентом при производстве товаров, работ, услуг; - комплектующих изделий, которые будут подвергнуты монтажу и (или) полуфабрикаты, подвергающиеся дополнительной обработке. 2. Расходы на оплату труда персонала, который участвует в процессе производства товаров (работ, услуг) 3. Суммы ЕСН, начисленного на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда 4. Суммы начисленной амортизации по ОС, которые используются при производстве товаров, работ, услуг

Источник: Бухгалтерский и налоговый учет расходов [Электронный ресурс] // В помощь бухгалтеру URL: <http://mvf.klerk.ru/bunu/bu005.htm> (Дата обращения 26.02.2016 г.)

## Приложение В (рекомендуемое)

### Организационная структура ООО «Томскнефтехим»

