



ЕВГЕНИЙ СЕРГЕЕВ

ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВ С ПОМОЩЬЮ MS EXCEL

Евгений Сергеев

Планирование налогов с помощью MS Excel

*http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=51617127
ISBN 9785449839787*

Аннотация

В книге описаны возможности MS Excel, которые с высокой точностью позволяют планировать налоги с учетом требований Налогового кодекса РФ. На конкретных примерах рассмотрены особенности расчета налога на прибыль, НДС, страховых взносов и прочих обязательных платежей. Кроме того, прочитав эту книгу, Вы сможете выбрать оптимальную систему налогообложения для своего бизнеса. Книга будет полезной студентам экономических специальностей, экономистам по бюджетированию, финансовым директорам.

Содержание

Аннотация	5
Введение	6
Глава 1. Налог на прибыль организаций	8
Глава 2. Налог на добавленную стоимость	22
Глава 3. Налог на имущество организаций	38
Глава 4. Страховые взносы	53
Конец ознакомительного фрагмента.	58

Планирование налогов с помощью MS Excel

Евгений Сергеев

© Евгений Сергеев, 2020

ISBN 978-5-4498-3978-7

Создано в интеллектуальной издательской системе Ridero

Аннотация

В книге описаны возможности MS Excel, которые с высокой точностью позволяют планировать налоги с учетом требований Налогового кодекса РФ. На конкретных примерах рассмотрены особенности расчета налога на прибыль, НДС, страховых взносов и прочих обязательных платежей.

Кроме того, прочитав эту книгу, Вы сможете выбрать оптимальную систему налогообложения для своего бизнеса. Книга будет полезной студентам экономических специальностей, экономистам по бюджетированию, финансовым директорам.

Введение

Современные реалии предъявляют высокие требования к финансовому менеджменту предприятия. Специалисты должны уметь составлять сложные финансовые модели.

Без адекватного планирования налогов любая финансовая модель не является рабочей. Невозможно составить бюджет какого-либо предприятия, не составив при этом план по налогам. В данной книге представлены особенности планирования налогов с помощью MS Excel.

Сам программный продукт широко используется на всех предприятиях. Хотя, конечно, некоторые организации внедряют различные ERP-системы, но MS Excel остается эффективным и неотъемлемым инструментом финансового планирования.

Сложные формулы позволяют учесть все требования Налогового кодекса РФ. Например, при расчете налога на прибыль организаций необходимо учитывать перенос убытков прошлых периодов, но не более чем на половину. Это можно сделать, используя функцию «МАКС», которая из нескольких значений выбирает максимальное. При планировании страховых взносов требуется учитывать предельные базы их начисления. Данная задача свободно решается с помощью электронных таблиц или с помощью инструментов VBA.

Знание программного продукта MS Excel при планиро-

вании налогов необходимо, но недостаточно. Финансовый менеджер должен учитывать особенности определения основных налогов согласно требованиям Налогового кодекса. В данной книге очень кратко, но в доступной форме, описаны основные моменты расчета обязательных платежей с учетом налогового законодательства РФ.

Глава 1. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций определяется согласно главе 25 НК РФ. Плательщиками налога выступают организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие свою деятельность на общей системе налогообложения.

Налоговой базой является налогооблагаемая прибыль, которая определяется как разница выручки и затрат. При этом порядок признания затрат в бухгалтерском и налоговом учете очень сильно отличается.

Отчетными периодами являются первый квартал, полугодие, девять месяцев. Налоговый период – календарный год.

Ставка налога на прибыль составляет 20% (3% – в федеральный бюджет, 17% – в региональный бюджет). Законодательные органы субъектов РФ могут понижать региональную ставку до 13,5% (в 2017—2020 гг. – до 12,5%).

Налог на прибыль организаций уплачивается в бюджет согласно ст.286 НК РФ.

Ежемесячный авансовый платеж в первом квартале принимается равным авансовому платежу четвертого квартала предыдущего налогового периода.

Во втором квартале ежемесячные авансовые платежи равны одной трети исчисленного налога за первый квартал.

В третьем квартале ежемесячные авансовые платежи равны одной трети между суммой авансового платежа, рассчитанного по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанного по итогам первого квартала.

В четвертом квартале ежемесячные авансовые платежи равны одной трети разницы от авансового платежа, рассчитанного по итогам девяти месяцев с суммой авансового платежа по итогам полугодия.

По итогам налогового периода налогоплательщик рассчитывает фактическую налоговую базу и определяет сумму налога на прибыль к доплате.

Срок уплаты ежемесячных авансовых платежей – до 28 числа, каждого месяца отчетного периода.

Налог на прибыль организаций планируется по отчетным периодам. При этом необходимо учитывать возможность переноса убытков прошлых периодов, но не более чем 50% от налогооблагаемой прибыли. За первый квартал налог на прибыль организаций определяется по формуле:

$$\text{ННП (I)} = \text{МАКС} (\text{НС} \times (\text{В (I)} - \text{З (I)} - \text{У}); 0,5 \times \text{НС} \times (\text{В (I)} - \text{З (I)}); 0),$$

где ННП (I) – налог на прибыль организаций по итогам первого квартала;

НС- ставка налога на прибыль в долях единиц;

В (I) – выручка в первом квартале;

З (I) – затраты в первом квартале;

У – убытки прошлых периодов.

За первое полугодие налог на прибыль организаций определяется по формуле:

$$\text{ННП (II)} = \text{МАКС} (\text{НС} \times (\text{В (II)} - \text{З (II)} - \text{У}) - \text{ННП (I)}; 0,5 \times \text{НС} \times (\text{В (II)} - \text{З (II)}) - \text{ННП (I)}; 0),$$

где ННП (II) – налог на прибыль организаций по итогам полугодия;

НС- ставка налога на прибыль в долях единиц;

В (II) – выручка в первом полугодии;

З (II) – затраты в первом полугодии;

У – убытки прошлых периодов;

ННП (I) – налог на прибыль организаций по итогам первого квартала.

За девять первых месяцев с начала года налог на прибыль организаций определяется по формуле:

$$\text{ННП (III)} = \text{МАКС} (\text{НС} \times (\text{В (III)} - \text{З (III)} - \text{У}) - \text{ННП (I)} - \text{ННП (II)}; 0,5 \times \text{НС} \times (\text{В (III)} - \text{З (III)}) - \text{ННП (I)} - \text{ННП (II)}; 0),$$

где ННП (III) – налог на прибыль организаций по итогам девяти месяцев;

НС- ставка налога на прибыль в долях единиц;

В (III) – выручка за девять месяцев;

З (III) – затраты за девять месяцев;

У – убытки прошлых периодов;

ННП (I) – налог на прибыль организаций по итогам первого квартала;

ННП (II) – налог на прибыль организаций по итогам полугодия.

По итогам налогового периода налог на прибыль организаций определяется по формуле:

$$\text{ННП} = \text{МАКС} (\text{НС} \times (\text{В} - \text{З} - \text{У}) - \text{ННП (I)} - \text{ННП (II)} - \text{ННП (III)}; 0,5 \times \text{НС} \times (\text{В} - \text{З}) - \text{ННП (I)} - \text{ННП (II)} - \text{ННП (III)}; 0),$$

где ННП — налог на прибыль организаций по итогам налогового периода;

НС- ставка налога на прибыль в долях единиц;

В – выручка за налоговый период;

З – затраты за налоговый период;

У – убытки прошлых периодов;

ННП (I) – налог на прибыль организаций по итогам первого квартала;

ННП (II) – налог на прибыль организаций по итогам полугодия;

ННП (III) – налог на прибыль организаций по итогам девяти месяцев.

План налога на прибыль организаций стоит составить в трех вариантах. В первом варианте определить его по ме-

сяцам, во втором – с учетом отчетных периодов, в третьем – добавить возможность вычета по убыткам прошлых периодов. Расчет налога на прибыль по месяцам представлен в таблице ниже.

Таблица 1.1 – Налог на прибыль организаций, тыс.руб.

Показатели	Плановый год												Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.Выручка	5000	5000	5000	5500	5500	5500	6000	6000	6000	6500	6500	7000	69500
2.Затраты	6000	5500	5000	4800	4800	4800	5100	5100	5100	5500	5500	5500	62700
3.Налогооблагаемая прибыль	-1000	-500	0	700	700	700	900	900	900	1000	1000	1500	6800
4.Налоговая ставка, %	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	
5.Налог на прибыль	0	0	0	140	140	140	180	180	180	200	200	300	1660

В первой строке указана выручка организации без НДС и акцизов. В целом за весь плановый год выручка составит 69,5 млн руб.

Во второй строке указаны затраты, принимаемые в налоговом учете по налогу на прибыль. В течение года они составят 62,7 млн руб.

Налог на прибыль организаций ежемесячно определен по следующей формуле:

$$\text{МАКС} (B9*B8/100;0)$$

где B9 – ссылка на ячейку, в которой указана налоговая ставка;

В8 – ссылка на ячейку, в которой указана налогооблагаемая прибыль.

Формула выбирает максимум между нулем и произведением налоговой ставки на налогооблагаемую прибыль. Если получен убыток, то налог на прибыль будет отрицательным, поэтому формула выберет ноль.

Предыдущий расчет слишком некорректный, ибо не учитывает определение налога на прибыль по итогам отчетных и налогового периодов. Расчет налога на прибыль с учетом вышесказанного представлен в таблице ниже.

Таблица 1.2 – Налог на прибыль организаций, тыс.руб.

Показатели	Плановый год												Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.Выручка	5000	5000	5000	5500	5500	5500	6000	6000	6000	6500	6500	7000	69500
2.Затраты	6000	5500	5000	4800	4800	4800	5100	5100	5100	5500	5500	5500	62700
3.Налогооблагаемая прибыль	-1000	-500	0	700	700	700	900	900	900	1000	1000	1500	6800
4.Налоговая ставка, %	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	
5.Налог на прибыль			0			120			540			700	1360

По итогам первого квартала налог на прибыль организаций определен по формуле:

$$\text{МАКС} (D20 * \text{СУММ} (\$B19:D19) / 100; 0)$$

где D20 – ссылка на ячейку, в которой указана налоговая ставка;

СУММ (\$B19:D19) – налогооблагаемая прибыль за первый квартал.

За первый квартал организация получит убытки в размере 1 500 тыс.руб. Следовательно, налог на прибыль составит ноль рублей.

По итогам полугодия налог на прибыль организаций определен по формуле:

$$\text{МАКС (G20*СУММ ($B19:G19) /100-D21;0)}$$

где G20 – ссылка на ячейку, в которой указана налоговая ставка;

СУММ (\$B19:D19) – налогооблагаемая прибыль за полугодие;

D21 – ссылка на ячейку, в которой указан налог на прибыль по итогам первого квартала.

За первое полугодие налогооблагаемая прибыль составит 600 тыс.руб., налог на прибыль – 120 тыс.руб. ($0,2 \times 600 - 0 = 120$).

По итогам девяти месяцев на прибыль организаций определен по формуле:

$$\text{МАКС (J20*СУММ ($B19:J19) /100-D21-G21;0)}$$

где J20 – ссылка на ячейку, в которой указана налоговая ставка;

СУММ (\$B19:J19) – налогооблагаемая прибыль за девять месяцев;

D21 – ссылка на ячейку, в которой указан налог на прибыль по итогам первого квартала;

G21 – ссылка на ячейку, в которой указан налог на прибыль по итогам полугодия;

По итогам девяти месяцев налогооблагаемая прибыль составит 3 300 тыс.руб., налог на прибыль – 540 тыс.руб. ($0,2 \times 3\,300 - 0 - 120 = 540$).

По итогам налогового периода налог на прибыль организаций определен по формуле:

$$\text{МАКС} (M20 * \text{СУММ} (\$B19:M19) / 100 - D21 - G21 - J21; 0)$$

где M20 – ссылка на ячейку, в которой указана налоговая ставка;

СУММ (\$B19:M19) – налогооблагаемая прибыль за налоговый период;

D21 – ссылка на ячейку, в которой указан налог на прибыль по итогам первого квартала;

G21 – ссылка на ячейку, в которой указан налог на прибыль по итогам полугодия;

J21 – ссылка на ячейку, в которой указан налог на прибыль по итогам девяти месяцев.

По итогам налогового периода налогооблагаемая прибыль составит 6 800 тыс.руб., налог на прибыль – 700 ты-

с.руб. (0,2×6 800-0-120-540=700). В целом за весь год налог на прибыль организаций будет равным 1 360 тыс.руб.

В последнем варианте стоит учесть убытки прошлых периодов, и расчет налога на прибыль представлен в таблице ниже.

Таблица 1.3 – Налог на прибыль организаций, тыс.руб.

Показатели	Плановый год												Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.Выручка	5000	5000	5000	5500	5500	5500	6000	6000	6000	6500	6500	7000	69500
2.Затраты	6000	5500	5000	4800	4800	4800	5100	5100	5100	5500	5500	5500	62700
3.Налогооблагаемая прибыль	-1000	-500	0	700	700	700	900	900	900	1000	1000	1500	6800
4.Налоговая ставка, %	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	
5.Убытки прошлых периодов	1000											0	
6.Налог на прибыль			0			60			400			700	1160

По итогам первого квартала налог на прибыль организаций определен по формуле:

$$\text{МАКС} (D32 * (\text{СУММ} (\$B31:D31) - B33) / 100; 0,5 * D32 * (\text{СУММ} (\$B31:D31)) / 100; 0)$$

где D32 – ссылка на ячейку, в которой указана налоговая ставка;

СУММ (\$B31:D31) – налогооблагаемая прибыль за первый квартал;

B33 – ссылка на ячейку, в которой указаны убытки про-

шлых периодов.

За первый квартал организация получит убытки в размере 1 500 тыс.руб. Следовательно, налог на прибыль составит ноль рублей.

По итогам полугодия налог на прибыль организаций определен по формуле:

$$\text{МАКС } (G32 * (\text{СУММ } (\$B31:G31) - B33) / 100 - D34; 0,5 * G32 * (\text{СУММ } (\$B31:G31)) / 100 - D34; 0)$$

где G32 – ссылка на ячейку, в которой указана налоговая ставка;

СУММ (\$B31:G31) – налогооблагаемая прибыль за полугодие;

B33 – ссылка на ячейку, в которой указаны убытки прошлых периодов;

D34 – ссылка на ячейку, в которой указан налог на прибыль по итогам первого квартала.

За первое полугодие налогооблагаемая прибыль составит 600 тыс.руб., налог на прибыль – 60 тыс.руб. ($0,5 \times 0,2 \times 600 - 0 = 60$).

По итогам девяти месяцев на прибыль организаций определен по формуле:

$$\text{МАКС } (J32 * (\text{СУММ } (\$B31:J31) - B33) / 100 - D34 - G34; 0,5 * J32 * (\text{СУММ } (\$B31:J31)) / 100 - D34 - G34; 0)$$

где J32 – ссылка на ячейку, в которой указана налоговая ставка;

СУММ (\$B31:J31) – налогооблагаемая прибыль за девять месяцев;

B33 – ссылка на ячейку, в которой указаны убытки прошлых периодов;

D34 – ссылка на ячейку, в которой указан налог на прибыль по итогам первого квартала;

G34 – ссылка на ячейку, в которой указан налог на прибыль по итогам первого полугодия.

По итогам девяти месяцев налогооблагаемая прибыль составит 3 300 тыс.руб., налог на прибыль – 400 тыс.руб. $(0,2 \times (3\,300 - 1000) - 0,60 = 400)$.

По итогам налогового периода налог на прибыль организаций определен по формуле:

$$\text{МАКС} (M32 * (\text{СУММ} (\$B31:M31) - B33) / 100 - D34 - G34 - J34; 0,5 * M32 * (\text{СУММ} (\$B31:M31)) / 100 - D34 - G34 - J34; 0)$$

где M32 – ссылка на ячейку, в которой указана налоговая ставка;

СУММ (\$B31:M31) – налогооблагаемая прибыль за налоговый период;

B33 – ссылка на ячейку, в которой указаны убытки прошлых периодов;

D34 – ссылка на ячейку, в которой указан налог на прибыль по итогам первого квартала;

G34 – ссылка на ячейку, в которой указан налог на прибыль по итогам первого полугодия;

I34 – ссылка на ячейку, в которой указан налог на прибыль по итогам девяти месяцев.

По итогам налогового периода налогооблагаемая прибыль составит 6 800 тыс.руб., налог на прибыль – 700 тыс.руб. $(0,2 \times (6\,800 - 1000) - 0 - 60 - 400 = 700)$.

В целом за весь год налог на прибыль составит 1 160 тыс.руб. Его величина меньше значений предыдущей таблицы на 200 тыс.руб., а это ровно 20% от размера убытков прошлых периодов.

В таблице также представлен расчет убытков прошлых периодов на конец года по следующей формуле:

ЕСЛИ (N31 <0;B33-N31;МАКС (B33—0,5*N31;0)

N31 – ссылка на ячейку, в которой указана налогооблагаемая прибыль за налоговый период;

B33 – ссылка на ячейку, в которой указаны убытки прошлых периодов на начало года.

Формула вычисляет следующим образом. Если за налоговый период получены убытки, то убытки к вычету в последующие годы определяются как их сумма на начало и за текущий период. Иначе выбирается максимум между нулем

и убытками на начало года, уменьшенными на половину величины налогооблагаемой прибыли за налоговый период.

Стоит рассмотреть ситуацию, когда убытки прошлых периодов значительно больше прибыли налогового периода. Расчеты представлены ниже.

Таблица 1.4 – Налог на прибыль организаций, тыс.руб.

Показатели	Плановый год												Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.Выручка	5000	5000	5000	5500	5500	5500	6000	6000	6000	6500	6500	7000	69500
2.Затраты	6000	5500	5000	4800	4800	4800	5100	5100	5100	5500	5500	5500	62700
3.Налогооблагаемая прибыль	-1000	-500	0	700	700	700	900	900	900	1000	1000	1500	6800
4.Налоговая ставка, %	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	
5.Убытки прошлых периодов	10000											6600	
6.Налог на прибыль			0			60			270			350	680

Убытки прошлых периодов на начало года равны 10 млн руб. Они значительно больше прибыли за весь год. К вычету можно принять только 3 400 тыс.руб. ($0,5 \times 6\ 800 = 3\ 400$). На конец года убытки прошлых периодов составят 6 600 тыс.руб. ($10\ 000 - 3\ 400 = 6\ 600$). Налог на прибыль составит 680 тыс.руб. ($0,5 \times 0,2 \times 6\ 800$).

В примере ниже рассмотрена ситуация, когда за налоговый период получены убытки.

Таблица 1.5 – Налог на прибыль организаций, тыс.руб.

Показатели	Плановый год												Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.Выручка	5000	5000	5000	5500	5500	5500	6000	6000	6000	6500	6500	7000	69500
2.Затраты	6000	5500	5000	4800	4800	4800	5100	5100	5100	8000	8000	9000	71200
3.Налогооблагаемая прибыль	-1000	-500	0	700	700	700	900	900	900	-1500	-1500	-2000	-1700
4.Налоговая ставка, %	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	
5.Убытки прошлых периодов	1000											2700	
6.Налог на прибыль			0			60			400			0	460

Убытки за плановый год составят 1 700 тыс.руб., следовательно, убытки прошлых периодов на конец года – 2 700 тыс.руб. ($1\,700 + 1\,000 = 2\,700$).

По итогам полугодия и девяти месяцев был определен налог на прибыль в размере 460 тыс.руб. Он будет принят к вычету в последующих периодах.

Таким образом, налог на прибыль организаций планируется с учетом положений главы 25 НК РФ. У организаций есть право брать к вычету убытки прошлых периодов, но уменьшение налога на прибыль не должно быть больше 50%.

Глава 2. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость относится к косвенным федеральным налогам. Особенности его исчисления отражены в главе 21 НК РФ.

Плательщиками НДС являются индивидуальные предприниматели, организации, а также иные лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Освобождены от уплаты НДС лица, применяющие упрощенную и систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей. Однако в отдельных случаях указанные лица все-таки платят НДС. Например, при импортных операциях.

Объектами налогообложения признаются следующие операции:

- реализация товаров, работ, услуг на территории РФ;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд;
- передача товаров для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету при определении налога на прибыль;
- импорт товаров.

Согласно Налоговому кодексу у налога на добавленную стоимость три ставки: 0%, 10%, 20%. Особенности применения различных ставок указаны в ст.164 НК РФ.

Налоговым периодом является квартал. Уплата НДС осуществляется тремя равными платежами до 25 числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

Налог на добавленную стоимость к уплате за налоговый период можно определить по формуле:

$$\text{НДС} = \text{И} - \text{В} + \text{А} - \text{АВ} - \text{Р} - \text{Н}$$

где НДС – НДС к уплате;

И- исходящий НДС (НДС, который организация начислила покупателям);

В – входящий НДС (НДС, который выставлен организации поставщиками и подрядчиками);

А – НДС по полученным авансам;

АВ – НДС по авансам выданным;

Р – НДС по реализации, налог по которым был заплачен как по авансам в предыдущие периоды;

Н – НДС к уменьшению вследствие его отрицательной величины в предыдущем периоде.

В зависимости от ставки НДС его величину в реализации или покупке можно определить по формуле:

$$\text{НДС} = \text{С} * \text{Р} / (100 + \text{С})$$

где НДС – НДС внутри реализации или покупке;

С- ставка налога;

Р – объем реализации или покупки.

Например, при ставке НДС 10% доля НДС в общей сумме составляет 0,0909 ($10/110=0,0909$), при ставке 20% – 0,1667 ($20/120$).

Расчет НДС стоит начать с самого простого случая, когда у организации нет авансов полученных и выданных, также нет НДС к уменьшению. Расчет НДС представлен в таблице ниже.

Таблица 2.1 – Налог на добавленную стоимость, тыс.руб.

Показатели	Плановый год												Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.Выручка с НДС, в т.ч.	7000	7000	7000	7000	7000	7000	8050	8550	8550	9050	9050	9550	94800
- по ставке 0%	500	500	500	500	500	500	550	550	550	550	550	550	6300
- по ставке 10%	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	3000	3000	3000	3000	3500	33000
- по ставке 20%	4000	4000	4000	4000	4000	4000	5000	5000	5000	5500	5500	5500	55500
2.Расходы, в т.ч.	5500	5500	5500	5600	5600	5600	6200	6400	6400	6700	6700	6700	72400
- без НДС	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2200	2200	2200	2200	2200	25000
- по ставке 10%	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1700	1700	1700	1700	1700	1700	19200
- по ставке 20%	2000	2000	2000	2100	2100	2100	2500	2500	2500	2800	2800	2800	28200
3.Исходящий НДС	894	894	894	894	894	894	1061	1106	1106	1189	1189	1235	12250
4.Входящий НДС	470	470	470	486	486	486	571	571	571	621	621	621	6445
5.НДС к уплате в бюджет			1273			1223			1559			1750	5805

В первой строке указана выручка с НДС с учетом ставки налога. За весь плановый период общая реализация с косвенными налогами составит 94,8 млн руб.

Во второй строке указаны расходы с учетом различных

ставок. Общие расходы за весь год составят 72,4 млн руб.

Исходящий НДС определен с учетом ставок налога. Например, в первый месяц он составит 894 тыс.руб. $(0 \times 500 + 0,0909 \times 2\,500 + 0,1667 \times 4\,000 = 894)$.

Входящий НДС в первый месяц будет равным 470 тыс.руб. $(0 \times 2\,000 + 0,0909 \times 1\,500 + 0,1667 \times 2\,000 = 470)$.

Расчет НДС за первый и последующие кварталы проведен по формуле:

$$\text{МАКС}(\text{СУММ}(\text{B12:D12}) - \text{СУММ}(\text{B13:D13}); 0)$$

где СУММ (B12:D12) – сумма исходящего НДС за квартал;

СУММ (B13:D13) – сумма входящего НДС за квартал.

Формула рассчитывает налог за квартал как максимум между нулем и разницей сумм исходящего и входящего НДС. Например, если сумма входящего налога будет больше, чем исходящего, то НДС за квартал будет равен нулю.

В первый квартал НДС к уплате в бюджет составит 1 273 тыс.руб. $(894 + 894 + 894 - 470 - 470 - 470 = 1\,273)$.

Как правило, организации осуществляют свою деятельность с авансами. Расчет НДС с учетом операций по авансам представлен в таблице ниже.

Таблица 2.2 – Налог на добавленную стоимость, тыс.руб.

Показатели	Планный год												Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.Выручка с НДС, в т.ч.	7000	7000	7000	7000	7000	7000	8050	8550	8550	9050	9050	9550	94800
- по ставке 0%	500	500	500	500	500	500	550	550	550	550	550	550	6300
- по ставке 10%	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	3000	3000	3000	3000	3500	33000
- по ставке 20%	4000	4000	4000	4000	4000	4000	5000	5000	5000	5500	5500	5500	55500
2.Расходы, в т.ч.	5500	5500	5500	5600	5600	5600	6200	6400	6400	6700	6700	6700	72400
- без НДС	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2200	2200	2200	2200	2200	25000
- по ставке 10%	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1700	1700	1700	1700	1700	1700	19200
- по ставке 20%	2000	2000	2000	2100	2100	2100	2500	2500	2500	2800	2800	2800	28200
3.Авансы полученные, в т.ч.	250	2700	2200	0	3500	0	2400	0	1850	0	5640	4000	22540
- по ставке 0%		1100									3000		4100
- по ставке 10%		1600					2400		1850			1500	7350
- по ставке 20%	250		2200		3500						2640	2500	11090
4. Авансы выданные, в т.ч.	300	1500	1200	0	2200	0	3500	0	2400	0	0	4000	15100
- без НДС			1200		2200								3400
- по ставке 10%							3500					1500	5000
- по ставке 20%	300	1500							2400			2500	6700
5.Отгрузка продукции, по которой были авансы в предыдущих налоговых периодах	2500	2110	870	1550	1800	500	0	1650	2400	200	1500	1500	16580
- по ставке 0%	850	650	0					450					1950
- по ставке 10%	1200	900	650	1550		500		1200		200		1500	7700
- по ставке 20%	450	560	220		1800				2400		1500		6930
6.Исходящий НДС	894	894	894	894	894	894	1061	1106	1106	1189	1189	1235	12250
7.Входящий НДС	470	470	470	486	486	486	571	571	571	621	621	621	6445
8.НДС по авансам полученным	42	145	367	0	583	0	218	0	168	0	440	553	2517
9.НДС по авансам выданным	50	250	0	0	0	0	318	0	400	0	0	553	1571
10.НДС по продукции с авансами	184	175	96	141	300	45	0	109	400	18	250	136	1855
11.НДС к уплате в бюджет			1072			1320			718			1785	4895

В третьей строке представлена информация о полученных авансах. При этом к авансам отнесены платежи, поставка по которым будет осуществляться в следующем квартале.

В четвертой строке указаны авансы выданные, к которым отнесены платежи, поставки по которым будут в следующих кварталах. В целом за год сумма выданных авансов составит 15 100 тыс.руб.

В пятой строке отражены объемы реализации, оплата

по которым была произведена в предыдущие периоды. Иными словами, это отгрузка продукции, по которой были авансы в предыдущих кварталах.

Исходящий и входящий НДС, НДС по авансам полученным и НДС по авансам выданным, НДС по продукции, по которой были авансы определены с учетом ставок налога. Например, НДС по авансам полученным в первом месяце составит 42 тыс.руб. ($20 \times 250 / 120 = 42$), НДС по авансам выданным – 50 тыс.руб. ($20 \times 300 / 120 = 50$), НДС по продукции с авансами -184 тыс.руб. ($0 \times 850 / 100 + 10 \times 1\,200 / 110 + 20 \times 450 / 120 = 184$).

НДС к уплате в бюджет за первый и последующие кварталы определен по формуле:

$$\text{МАКС (СУММ (B42:D42) + СУММ (B44:D44) - СУММ (B43:D43) - СУММ (B45:D45) - СУММ (B46:D46); 0)}$$

где СУММ (B42:D42) – сумма исходящего НДС за квартал;

СУММ (B44:D44) – сумма НДС по авансам полученным за квартал;

СУММ (B43:D43) – сумма входящего НДС за квартал;

СУММ (B45:D45) – сумма НДС за квартал по авансам выданным;

СУММ (B46:D46) – сумма НДС за квартал по продукции с авансами.

Формула определяет НДС к уплате за квартал как максимум между нулем и суммой НДС исходящего и по авансам, уменьшенной на величину входящего НДС, НДС по выданным авансам и НДС по продукции, по которой были авансы в предыдущих периодах.

Например, в первый квартал НДС к уплате составит 1 072 тыс.руб. Исходящий НДС за квартал составит 2 682 тыс.руб., НДС по авансам полученным – 554 тыс.руб., входящий НДС – 1 409 тыс.руб., НДС по авансам выданным – 300 тыс.руб., НДС по продукции с авансами – 455 тыс.руб. $(2\,682 + 554 - 1\,409 - 300 - 455 = 1\,072)$.

На практике иногда возникает ситуация, когда НДС к уплате меньше нуля (дебетовое сальдо по счету 68.02 «НДС»). Данная величина принимается к зачету в следующих налоговых периодах. Расчет НДС с учетом этого момента представлен в таблице ниже.

Таблица 2.3 – Налог на добавленную стоимость, тыс.руб.

Показатели	Плановый год												Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.Выручка с НДС, в т.ч.	7000	7000	7000	7000	7000	7000	8050	8550	8550	9050	9050	9550	94800
- по ставке 0%	500	500	500	500	500	500	550	550	550	550	550	550	6300
- по ставке 10%	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	3000	3000	3000	3000	3500	33000
- по ставке 20%	4000	4000	4000	4000	4000	4000	5000	5000	5000	5500	5500	5500	55500
2.Расходы, в т.ч.	5500	5500	5500	5600	5600	5600	6200	6400	6400	6700	6700	6700	72400
- без НДС	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2200	2200	2200	2200	2200	25000
- по ставке 10%	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1700	1700	1700	1700	1700	1700	19200
- по ставке 20%	2000	2000	2000	2100	2100	2100	2500	2500	2500	2800	2800	2800	28200
3.Авансы полученные, в т.ч.	250	2700	2200	0	3500	0	2400	0	1850	0	5640	4000	22540
- по ставке 0%		1100									3000		4100
- по ставке 10%		1600					2400		1850			1500	7350
- по ставке 20%	250		2200		3500						2640	2500	11090
4. Авансы выданные, в т.ч.	300	1500	1200	0	2200	0	3500	0	2400	0	0	4000	15100
- без НДС			1200		2200								3400
- по ставке 10%							3500					1500	5000
- по ставке 20%	300	1500							2400			2500	6700
5.Отгрузка продукции, по которой были авансы в предыдущих налоговых периодах	2500	2110	870	1550	1800	500	0	1650	2400	200	1500	1500	16580
- по ставке 0%	850	650	0					450					1950
- по ставке 10%	1200	900	650	1550		500		1200		200		1500	7700
- по ставке 20%	450	560	220		1800				2400		1500		6930
6.Исходящий НДС	894	894	894	894	894	894	1061	1106	1106	1189	1189	1235	12250
7.Входящий НДС	470	470	470	486	486	486	571	571	571	621	621	621	6445
8.НДС по авансам полученным	42	145	367	0	583	0	218	0	168	0	440	553	2517
9.НДС по авансам выданным	50	250	0	0	0	0	318	0	400	0	0	553	1571
10.НДС по продукции с авансами	184	175	96	141	300	45	0	109	400	18	250	136	1855
11. НДС к зачету с прошлых периодов	200			0			0			0			0
12.НДС к уплате в бюджет			872			1320			718			1785	4695

НДС к уплате за первый квартал и последующие кварталы определен по формуле:

$$\text{МАКС} \quad (\text{СУММ} \quad (\text{B73:D73;B75:D75}) \quad - \text{СУММ} \quad (\text{B74:D74;B76:D76;B77:D77}) - \text{B78;0})$$

где СУММ (B73:D73;B75:D75) – сумма исходящего НДС

и НДС по полученным авансам;

СУММ (B74:D74;B76:D76;B77:D77) – сумма входящего НДС, НДС по выданным авансам и НДС по продукции с авансами.

B78 – ссылка на ячейку, в которой указан НДС к зачету с прошлых периодов.

Все исходные данные равны данным из предыдущей таблицы. НДС к уплате за первый квартал меньше величины предыдущей таблицы ровно на его величину к зачету, то есть на 200 тыс.руб. (1072—200=872).

НДС к зачету с прошлых периодов на начало второго и последующих кварталов определен по формуле:

ЕСЛИ (СУММ (B73:D73;B75:D75) -СУММ (B74:D74;B76:D76;B77:D77) <0;B78+СУММ (B74:D74;B76:D76;B77:D77) -СУММ (B73:D73;B75:D75);МАКС (0;B78-СУММ (B73:D73;B75:D75) +СУММ (B74:D74;B76:D76;B77:D77)))

где СУММ (B73:D73;B75:D75) – сумма исходящего НДС и НДС по полученным авансам;

СУММ (B74:D74;B76:D76;B77:D77) – сумма входящего НДС, НДС по выданным авансам и НДС по продукции с авансами.

B78 – ссылка на ячейку, в которой указан НДС к зачету с прошлых периодов.

Формула вычисляет НДС к зачету следующим образом. Если величина текущего НДС отрицательная, то НДС к вычету будет равен сумме НДС к зачету на начало периода и отрицательного НДС за квартал по модулю. Иначе формула выбирает между нулем и разностью НДС к вычету на начало периода и начисленного НДС за текущий квартал.

Так как текущий НДС (без учета зачета) за первый квартал равен 1 072 тыс.руб., то на начало следующего квартала НДС к зачету будет равен нулю (максимум между нулем и минус 872).

Стоит рассмотреть несколько ситуаций. Пусть в первом квартале выдан большой аванс. Расчет НДС представлен в таблице ниже.

Таблица 2.4 – Налог на добавленную стоимость, тыс.руб.

Показатели	Плановый год												Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.Выручка с НДС, в т.ч.	7000	7000	7000	7000	7000	7000	8050	8550	8550	9050	9050	9550	94800
- по ставке 0%	500	500	500	500	500	500	550	550	550	550	550	550	6300
- по ставке 10%	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	3000	3000	3000	3000	3500	33000
- по ставке 20%	4000	4000	4000	4000	4000	4000	5000	5000	5000	5500	5500	5500	55500
2.Расходы, в т.ч.	5500	5500	5500	5600	5600	5600	6200	6400	6400	6700	6700	6700	72400
- без НДС	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2200	2200	2200	2200	2200	25000
- по ставке 10%	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1700	1700	1700	1700	1700	1700	19200
- по ставке 20%	2000	2000	2000	2100	2100	2100	2500	2500	2500	2800	2800	2800	28200
3.Авансы полученные, в т.ч.	250	2700	2200	0	3500	0	2400	0	1850	0	5640	4000	22540
- по ставке 0%	0	1100	0	0	0	0	0	0	0	0	3000	0	4100
- по ставке 10%	0	1600	0	0	0	0	2400	0	1850	0	0	1500	7350
- по ставке 20%	250	0	2200	0	3500	0	0	0	0	0	2640	2500	11090
4. Авансы выданные, в т.ч.	300	1500	11200	0	2200	0	3500	0	2400	0	0	4000	25100
- без НДС	0	0	1200	0	2200	0	0	0	0	0	0	0	3400
- по ставке 10%	0	0	0	0	0	0	3500	0	0	0	0	1500	5000
- по ставке 20%	300	1500	1000	0	0	0	0	0	2400	0	0	2500	16700
5.Отгрузка продукции, по которой были авансы в предыдущих налоговых периодах	2500	2110	870	1550	1800	500	0	1650	2400	200	1500	1500	16580
- по ставке 0%	850	650	0	0	0	0	0	450	0	0	0	0	1950
- по ставке 10%	1200	900	650	1550	0	500	0	1200	0	200	0	1500	7700
- по ставке 20%	450	560	220	0	1800	0	0	0	2400	0	1500	0	6930
6.Исходящий НДС	894	894	894	894	894	894	1061	1106	1106	1189	1189	1235	12250
7.Входящий НДС	470	470	470	486	486	486	571	571	571	621	621	621	6445
8.НДС по авансам полученным	42	145	367	0	583	0	218	0	168	0	440	553	2517
9.НДС по авансам выданным	50	250	1667	0	0	0	318	0	400	0	0	553	3238
10.НДС по продукции с авансами	184	175	96	141	300	45	0	109	400	18	250	136	1855
11. НДС к зачету с прошлых периодов	200			795			0			0			0
12.НДС к уплате в бюджет			0			525			718			1785	3028

В третьем месяце дополнительно выплачен аванс по ставке 20% в размере 10 000 тыс.руб. Это приведет к снижению НДС в первом квартале на 1 667 тыс.руб. ($20 \times 20 / 120 = 1\,667$).

Без этого аванса НДС был бы равен 872 тыс.руб. Поэтому за первый квартал НДС к уплате будет равным нулю (максимум между нулем и минус 795 ($872 - 1\,667 = -795$)). При этом

на начало следующего периода НДС к зачету составит как раз эти 795 тыс.руб.

Во втором квартале НДС без учета зачета составил бы 1 320 тыс.руб., а с учетом зачета – 525 тыс.руб. ($1\,320 - 795 = 525$).

В таблице ниже рассмотрена ситуация, когда НДС к зачету на начало года значительно превышает текущий НДС к уплате за первый квартал.

Таблица 2.5 – Налог на добавленную стоимость, тыс.руб.

Показатели	Плановый год												Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.Выручка с НДС, в т.ч.	7000	7000	7000	7000	7000	7000	8050	8550	8550	9050	9050	9550	94800
- по ставке 0%	500	500	500	500	500	500	550	550	550	550	550	550	6300
- по ставке 10%	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	3000	3000	3000	3000	3500	33000
- по ставке 20%	4000	4000	4000	4000	4000	4000	5000	5000	5000	5500	5500	5500	55500
2.Расходы, в т.ч.	5500	5500	5500	5600	5600	5600	6200	6400	6400	6700	6700	6700	72400
- без НДС	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2200	2200	2200	2200	2200	25000
- по ставке 10%	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1700	1700	1700	1700	1700	1700	19200
- по ставке 20%	2000	2000	2000	2100	2100	2100	2500	2500	2500	2800	2800	2800	28200
3.Авансы полученные, в т.ч.	250	2700	2200	0	3500	0	2400	0	1850	0	5640	4000	22540
- по ставке 0%	0	1100	0	0	0	0	0	0	0	0	3000	0	4100
- по ставке 10%	0	1600	0	0	0	0	2400	0	1850	0	0	1500	7350
- по ставке 20%	250	0	2200	0	3500	0	0	0	0	0	2640	2500	11090
4. Авансы выданные, в т.ч.	300	1500	1200	0	2200	0	3500	0	2400	0	0	4000	15100
- без НДС	0	0	1200	0	2200	0	0	0	0	0	0	0	3400
- по ставке 10%	0	0	0	0	0	0	3500	0	0	0	0	1500	5000
- по ставке 20%	300	1500	0	0	0	0	0	0	2400	0	0	2500	6700
5.Отгрузка продукции, по которой были авансы в предыдущих налоговых периодах	2500	2110	870	1550	1800	500	0	1650	2400	200	1500	1500	16580
- по ставке 0%	850	650	0	0	0	0	0	450	0	0	0	0	1950
- по ставке 10%	1200	900	650	1550	0	500	0	1200	0	200	0	1500	7700
- по ставке 20%	450	560	220	0	1800	0	0	0	2400	0	1500	0	6930
6.Исходящий НДС	894	894	894	894	894	894	1061	1106	1106	1189	1189	1235	12250
7.Входящий НДС	470	470	470	486	486	486	571	571	571	621	621	621	6445
8.НДС по авансам полученным	42	145	367	0	583	0	218	0	168	0	440	553	2517
9.НДС по авансам выданным	50	250	0	0	0	0	318	0	400	0	0	553	1571
10.НДС по продукции с авансами	184	175	96	141	300	45	0	109	400	18	250	136	1855
11. НДС к зачету с прошлых периодов	1500			428			0			0			0
12.НДС к уплате в бюджет			0			891			718			1785	3395

На начало года НДС к зачету с прошлых периодов равен 1 500 тыс.руб. Его величина значительно больше текущего НДС за первый квартал без учета зачета (1 072 тыс.руб.). Поэтому НДС к уплате за первый квартал будет равным нулю, а НДС к зачету на начало второго квартала – 428 тыс.руб. (1 500—1 072=428).

В управленческом учете планирование НДС можно осуществить косвенным методом по следующей формуле:

$$\text{НДС} = \text{И} - \text{В} = 0,2 \times (\text{В} - \text{З (с НДС)}) = 0,2 \times (\text{П} + \text{З (без НДС)} + \text{З (с НДС)} - \text{З (с НДС)}) = 0,2 \times (\text{П} + \text{З (без НДС)}),$$

где НДС – НДС к уплате;

И- исходящий НДС (НДС, который организация начислила покупателям);

В – входящий НДС (НДС, который выставлен организации поставщиками и подрядчиками);

В – выручка без НДС;

З (с НДС) – затраты с НДС, но без самого налога;

П- прибыль;

З (без НДС) – затраты без НДС.

Иными словами, НДС к уплате равен 20% от суммы прибыли организации и затрат без НДС. Самыми крупными затратами без НДС в организациях являются заработная плата и страховые взносы на оплату труда.

Стоит отметить, что существует некоторая логическая зависимость прибыли и затрат без НДС. Например, увеличение фонда оплаты труда никак не отражается на уплачиваемом НДС. В данном случае затраты без НДС увеличиваются, но на эту же сумму уменьшается прибыль. Расчет НДС по приведенной формуле представлен в таблице ниже.

Таблица 2.6 – Налог на добавленную стоимость, тыс.руб.

Показатели	Плановый год												Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1. Прибыль	-3200	-2400	-2400	-1200	-600	0	200	400	600	1000	1200	1800	-4600
2. Затраты без НДС	2500	2600	2600	2500	2450	2300	2200	2200	2200	2200	2100	2100	27950
3. Налоговая ставка, %	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	
4. НДС к уплате в бюджет			0			1090			1560			2080	4730

В первой строке представлена информация о прибыли организации на плановый период. В течение года суммарные убытки составят 4600 тыс.руб.

Затраты без НДС за весь календарный год будут равны 27 950 тыс.руб. При этом они снизятся в течение года.

НДС к уплате за первый и каждый последующий квартал определен по формуле:

$$\text{ЕСЛИ} (\text{СУММ} (\text{B94:D95}) > 0; 0,2 * \text{СУММ} (\text{B94:D95}); 0)$$

где СУММ (B94:D95) – сумма прибыли и затрат без НДС за квартал.

Если сумма прибыли и затрат без НДС больше нуля, то налог определен как 20% от этой величины. Иначе он равен нулю.

Например, в первый квартал сумма прибыли и затрат без НДС составит минус 300 тыс.руб., поэтому налог равен нулю. Во втором квартале НДС к уплате составит 1 090 тыс.руб. ($0,2 \times 5\,450 = 1\,090$)

Для снижения НДС организациям необходимо стараться

приобретать материалы и работы со стороны у плательщиков НДС. Это приводит к снижению затрат без НДС.

Таким образом, при планировании НДС стоит учитывать не только текущие операции, но и авансы. Возможности MS Excel позволяют это сделать.

Глава 3. Налог на имущество организаций

Государство несет определенные расходы по обеспечению эффективного института собственности, защиты владельцев бизнеса от неправомерных посягательств на их имущество. Для этого из государственного, регионального и местного бюджетов осуществляется финансирование правоохранительной и судебной системы.

Частично подобные расходы компенсируются налогом на имущество организаций. Чем больше у предприятия собственности, тем выше потенциальные расходы государства по сохранению их целостности. Поэтому налог на имущество взимается как определенный процент от остаточной стоимости основных средств.

Налоговой базой является среднегодовая остаточная стоимость основных средств (первоначальная стоимость минус амортизация). Не относятся к объектам налогообложения:

- земельные участки и прочие объекты природопользования;
- имущество государственных структур, используемое в целях обороны;
- памятники истории и культуры;
- ядерные установки, используемые в научных целях,

ядерные полигоны;

- суда с ядерными энергетическими установками;
- суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;
- суда и воздушные суда, зарегистрированные участниками специального административного района в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края».

Ставка налога на имущества организаций устанавливается на региональном уровне, однако она не может превышать 2,2% от среднегодовой остаточной стоимости основных средств.

Отчетными периодами являются первый квартал, полугодие, девять месяцев. Налоговый период по налогу – календарный год.

Налог на имущество организации по итогам налогового периода определяется с учетом авансовых платежей за отчетные периоды.

Средняя остаточная стоимость основных средств за первый квартал определяется по формуле:

$$ОС (I) = (ОС (я) + ОС (ф) + ОС (м) + ОС (а)) / 4,$$

где ОС (I) – средняя остаточная стоимость основных средств за I квартал;

ОС (я), (ф), (м), (а) – остаточная стоимость основных средств на 1 января, 1 февраля, 1 марта, 1 апреля.

За первый квартал авансовый платеж по налогу на имущество определяется по формуле:

$$\text{НИ (I)} = \text{НС} * \text{ОС (I)} / 4$$

где НИ (I) – авансовый платеж по налогу на имущество организаций по итогам I квартала;

НС- ставка налога на имущества организаций в долях единиц;

ОС (I) – средняя остаточная стоимость основных средств за I квартал;

За первое полугодие средняя остаточная стоимость основных средств определяется по формуле:

$$\text{ОС (II)} = (\text{ОС (я)} + \text{ОС (ф)} + \text{ОС (м)} + \text{ОС (а)} + \text{ОС (м)} + \text{ОС (ии)} + \text{ОС (ию)}) / 7$$

где ОС (II) – средняя остаточная стоимость основных средств за I полугодие;

ОС (я), (ф), (м), (а), (м), (ии), (ию) – остаточная стоимость основных средств на 1 января, 1 февраля, 1 марта, 1 апреля, 1 мая, 1 июня, 1 июля.

За первое полугодие авансовый платеж по налогу на имущество определяется по формуле:

$$\text{НИ (II)} = \text{НС} \times \text{ОС (II)} / 2 - \text{НИ (I)},$$

где НИ (II) – авансовый платеж по налогу на имущество организаций по итогам I полугодия;

НС- ставка налога на имущества организаций в долях единиц;

ОС (II) – средняя остаточная стоимость основных средств за I полугодие;

НИ (I) – авансовый платеж по налогу на имущество организаций по итогам I квартала.

За девять первых месяцев с начала года средняя остаточная стоимость основных средств определяется по формуле:

$$\text{ОС (III)} = (\text{ОС (я)} + \text{ОС (ф)} + \text{ОС (м)} + \text{ОС (а)} + \text{ОС (м)} + \text{ОС (ии)} + \text{ОС (ию)} + \text{ОС (а)} + \text{ОС (с)} + \text{ОС (о)}) / 10,$$

где ОС (III) – средняя остаточная стоимость основных средств за девять первых месяцев с начала года;

ОС (я), (ф), (м), (а), (м), (ии), (ию), (а), (с), (о) – остаточная стоимость основных средств на 1 января, 1 февраля, 1 марта, 1 апреля, 1 мая, 1 июня, 1 июля, 1 августа, 1 сентября, 1 октября.

За девять первых месяцев с начала года авансовый платеж по налогу на имущество организаций определяется по формуле:

НИ (III) = НС × ОС (III) × 9/12 – НИ (I) – НИ (II),

где НИ (III) – авансовый платеж по налогу на имущество организаций по итогам девяти месяцев;

НС- ставка налога на имущества организаций в долях единицы;

ОС (III) – средняя остаточная стоимость основных средств за девять месяцев с начала года;

НИ (I) – авансовый платеж по налогу на имущество организаций по итогам I квартала;

НИ (II) – авансовый платеж по налогу на имущество организаций по итогам I полугодия.

За налоговый период средняя остаточная стоимость основных средств определяется по формуле:

$$\text{ОС} = (\text{ОС (я)} + \text{ОС (ф)} + \text{ОС (м)} + \text{ОС (а)} + \text{ОС (м)} + \text{ОС (ии)} + \text{ОС (ию)} + \text{ОС (а)} + \text{ОС (с)} + \text{ОС (о)} + \text{ОС (н)} + \text{ОС (д)} + \text{ОС (31д)}) / 10,$$

где ОС – средняя остаточная стоимость основных средств по итогам налогового периода;

ОС (я), (ф), (м), (а), (м), (ии), (ию), (а), (с), (о), (н), (д), (31д) – остаточная стоимость основных средств на 1 января, 1 февраля, 1 марта, 1 апреля, 1 мая, 1 июня, 1 июля, 1 августа, 1 сентября, 1 октября, 1 ноября, 1 декабря, 31 декабря.

За налоговый период платеж по налогу на имущество организаций с учетом авансовых платежей определяется по формуле:

$$\text{НИ} = \text{НС} \times \text{ОС} - \text{НИ (I)} - \text{НИ (II)} - \text{НИ (III)},$$

где НИ – платеж по налогу на имущество организаций по итогам налогового периода с учетом авансовых платежей;

НС- ставка налога на имущества организаций в долях единиц;

НИ (I) – авансовый платеж по налогу на имущество организаций по итогам I квартала;

НИ (II) – авансовый платеж по налогу на имущество организаций по итогам I полугодия;

НИ (III) – авансовый платеж по налогу на имущество организаций по итогам девяти месяцев.

Перед расчетом среднегодовой остаточной стоимости основных средств стоит напомнить некоторые нюансы расчета амортизации. Необходимо учитывать, что остаточная стоимость имущества определяется по данным бухгалтерского учета. Следовательно, к основным средствам относится имущество стоимостью свыше 40 тыс.руб и со сроком эксплуатации больше одного года.

Амортизация по поступившим основным средствам начисляется со следующего месяца ввода его в эксплуатацию. Расчет амортизации по поступившим основным средствам

представлен в таблице ниже.

Таблица 3.1 – Амортизация по поступившим основным средствам, тыс.руб.

№	Норма амортизации, %	Декабрь предыдущего года	Плановый период												Итого
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.Поступление ОС															
1	20	100													-
2	15						450								450
3	25								150						150
4	20				250										250
5	15								600						600
Итого		100	-	-	-	250	-	450	-	750	-	-	-	-	1 450
2.Амортизация по поступившим ОС															
1			2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	20
2			-	-	-	-	-	-	6	6	6	6	6	6	34
3			-	-	-	-	-	-	-	3	3	3	3	3	13
4			-	-	-	-	4	4	4	4	4	4	4	4	33
5			-	-	-	-	-	-	-	8	8	8	8	8	30
Итого			2	2	2	2	6	6	11	11	22	22	22	22	130

В первом разделе таблицы указаны нормы амортизации поступивших основных средств, месяц поступления и их стоимость. Например, в шестом месяце стоимость поступившего основного средства составит 450 тыс.руб., норма амортизации по нему – 15%.

Во втором разделе рассчитана амортизация по каждому поступившему основному средству. Расчет ведется по формуле, и она в первой строке по первому месяцу (ячейка D13) имеет следующий вид:

ЕСЛИ (C6> 40;C6*\$B6/1200;C13)

где С6- ссылка на ячейку поступления основных средств, но со сдвигом влево на одну ячейку;

\$B6 – смешанная ссылка на ячейку, в которой указана норма амортизации;

C13 – ссылка на ячейку слева.

Работу этой функции можно описать следующим образом: «Если в предыдущем периоде было поступление основных средств, то амортизация определяется с учетом ставки. Иначе амортизация равна значению амортизации предыдущего периода».

Например, второе основное средство поступило в шестом месяце. По этому основному средству амортизация начала считаться с седьмого месяца, и она составила 6 тыс.руб. в месяц ($450 \times 15 / 1200$).

В целом за весь плановый год амортизация по поступившим основным средствам с учетом декабря предыдущего периода составит 130 тыс.руб.

По выбывшим основным средствам амортизация прекращается с месяца, следующим за выбытием. Расчет амортизации по выбывшим основным средствам представлен в таблице ниже.

Таблица 3.2 – Амортизация по выбывающим основным средствам, тыс.руб.

№	Норма амортизации, %	Плановый период												Итого
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.Выбытие ОС														
1	20	150												150
2	25						102							102
3	25								250					250
4	20											500		500
5	15								600					600
Итого		150	-	-	-	-	102	-	850	-	-	500	-	1 602
2.Амортизация по выбывающим ОС														
1		3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3
2		2	2	2	2	2	2	-	-	-	-	-	-	13
3		5	5	5	5	5	5	5	-	-	-	-	-	42
4		8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	-	92
5		8	8	8	8	8	8	8	8	-	-	-	-	60
Итого		26	23	23	23	23	23	21	21	8	8	8	-	209

В первом разделе таблицы указаны ставка амортизации по выбывающим основным средствам, их стоимость и месяц выбытия. Например, в первый месяц ожидается выбытие основного средства стоимостью 150 тыс.руб.

Во втором строке определена амортизация по выбывающим основным средствам. Причем её расчет ведется до месяца выбытия с его включением. Напротив первого основного средства в первом месяце (ячейка C33) введена формула:

ЕСЛИ (ИЛИ (СУММ (\$C26:C26) -C26> 0;\$O26 <=40);0;\$O26*\$B26/1200)

где СУММ (\$C26:C26) – эта функция определяет сумму основных средств с начала периода;

\$C26 – смешанная ссылка на ячейку, в которой указана стоимость выбывающих основных средств;

C26 —ссылка на ячейку, в которой указана стоимость выбывающих основных средств;

\$O26 – смешанная ссылка, в которой указана стоимость выбывающего основного средства;

\$B26 – смешанная ссылка на ячейку, в которой указана норма амортизации.

Представленная функция считает амортизацию следующим образом: «Если в предыдущих периодах было выбытие основных средств или оно было стоимостью меньше 40 тыс.руб., то амортизация в текущем периоде равна нулю. Иначе амортизация определяется с учетом стоимости основных средств и нормы амортизации».

Например, второе основное средство выбыло в шестой месяц, и месячная амортизация по нему за первые шесть месяцев составит 2 тыс.руб. ($25 \times 102 / 1\ 200 - 2$).

Планирование налога на имущество организаций стоит провести двумя методами. В первом методе рассчитывается налог на имущество организаций по месяцам без учета отчетных периодов, во втором- с учетом отчетных периодов. Расчет налога на имущество организаций по первому методу представлен в таблице ниже.

Таблица 3.3 – Налог на имущество организаций, тыс.руб.

Показатели	Плановый период												Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.Остаточная стоимость ОС на начало месяца	2500	2 299	2 176	2 053	2 180	2 053	2 324	2 193	2 388	2 259	2 130	1 751	2500
2.Поступление ОС	-	-	-	250	-	450	-	750	-	-	-	-	1 450
3.Выбытие ОС	75	-	-	-	-	51	-	425	-	-	250	-	801
4.Амортизация по ОС, которые эксплуатируются в течение всего года	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1 200
5.Амортизация по поступившим ОС	-	-	-	-	4	4	10	10	20	20	20	20	110
6.Амортизация по выбывающим ОС	26	23	23	23	23	23	21	21	8	8	8	-	209
7.Остаточная стоимость ОС на конец периода	2 299	2 176	2 053	2 180	2 053	2 324	2 193	2 388	2 259	2 130	1 751	1 631	1 631
8.Средняя остаточная стоимость ОС	2400	2238	2115	2116	2116	2188	2259	2290	2323	2194	1941	1691	
9.Ставка налога на имущество организаций, %	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	
10.Налог на имущество организаций	4,4	4,1	3,9	3,9	3,9	4,0	4,1	4,2	4,3	4,0	3,6	3,1	47,4

В первой строке указана остаточная стоимость основных средств на начало месяца. Причем в первый месяц эта величина включает основное средство, поступившее в декабре. Начиная со второго месяца остаточная стоимость основных средств равна остаточной стоимости основных средств предыдущего месяца.

Во второй строке указано поступление основных средств в течение года (данные из таблицы 3.1). При этом все поступившие основные средства новые, то есть с нулевым износом.

В третьей строке отражена информация о выбытии основных средств по остаточной стоимости. Информация взята из таблицы 3.2 с учетом того, что все выбывающие основные средства с износом 50%. Иными словами, остаточная стоимость меньше первоначальной, указанной в таблице 3.2,

в два раза.

В четвертой строке отражена амортизация по основным средствам, которые эксплуатируются в течение всего периода, то есть в течение года они не поступают и не выбывают. В составе этой амортизации учтена амортизация в размере 2 тыс.руб. по основному средству, поступившему в декабре предыдущего года.

В пятой строке указана амортизация по поступившим основным средствам. Информация взята из таблицы 3.1 с учетом того, что амортизация по основному средству, поступившему в декабре предыдущего года, отражена в четвертой строке.

В шестой строке представлен информация об амортизации по выбывающим основным средствам. Информация взята из таблицы 3.2.

Остаточная стоимость основных средств определена с учетом её величины на начало месяца, поступления и выбытия в течение месяца и амортизации. Так на конец первого месяца остаточная стоимость основных средств составит 2 299 тыс.руб. ($2\,500 - 75 - 100 - 26 = 2\,299$).

Средняя остаточная стоимость основных средств определена как среднеарифметическое её величины на начало и конец месяца. Например, в первый месяц средняя остаточная стоимость основных средств составит 2 400 тыс.руб. ($(2\,500 + 2\,299) / 2 = 2\,400$).

Величина налога на имущество определена как произ-

ведение средней остаточной стоимости основных средств на ставку налога в месяц. Так в первый месяц налог на имущество организаций составит 4,4 тыс.руб. ($2,2 \times 2\,400 / 1\,200 = 4,4$). Общая сумма налога на имущество организации в течение года составит 47,4 тыс.руб.

Расчет налога на имущество организаций по второму методу, с учетом отчетного периода, представлен в таблице ниже.

Таблица 3.4 – Налог на имущество организаций, тыс.руб.

Показатели	Плановый период												Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.Остаточная стоимость ОС на начало месяца	2500	2299	2176	2053	2180	2053	2324	2193	2388	2259	2130	1751	2500
2.Поступление ОС	0	0	0	250	0	450	0	750	0	0	0	0	1 450
3.Выбытие ОС	75	0	0	0	0	51	0	425	0	0	250	0	801
4.Амортизация по ОС, которые эксплуатируются в течение всего года	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1 200
5.Амортизация по поступившим ОС	0	0	0	0	4	4	10	10	20	20	20	20	110
6.Амортизация по выбывающим ОС	26	23	23	23	23	23	21	21	8	8	8	0	209
7.Остаточная стоимость ОС на конец периода	2299	2176	2053	2180	2053	2324	2193	2388	2259	2130	1751	1631	1 631
8.Средняя остаточная стоимость ОС по итогам отчетного периода			2257			2226			2242			2149	
9.Ставка налога на имущество организаций, %			2,2			2,2			2,2			2,2	
10.Налог на имущество организаций по итогам отчетного периода			12,4			12,1			12,5			10,3	47,3

В восьмой строке на конец каждого отчетного периода определена средняя остаточная стоимость основных средств. Например, в ячейку по первому кварталу (D65) вве-

дена формула

$$(\text{СУММ} (\$B58:D58) + D64) / (D57+1)$$

где СУММ (\$B58:D58) – считает сумму основных средств по остаточной стоимости на начало года;

\$B58 – смешанная ссылка на ячейку, где указана остаточная стоимость основных средств на начало года;

D58 – ссылка на ячейку, где указана остаточная стоимость основных средств на начало третьего месяца;

D64— ссылка на ячейку, где указана остаточная стоимость основных средств на конец третьего месяца;

D57 – ссылка на ячейку, где указан номер периода.

Например, средняя стоимость основных средств по итогам квартала составит 2 257 тыс.руб. $((2\,500 + 2\,299 + 2\,176 + 2\,053) / 4 = 2\,257)$.

По итогам первого квартала налог на имущество организаций составит 12,4 тыс.руб. $(0,022 \times 2\,257 / 4 = 12,4)$.

По итогам полугодия налог на имущество организаций к уплате с учетом авансовых платежей составит 12,1 тыс.руб. $(0,022 \times 2\,226 / 2 - 12,4 = 12,1)$.

По итогам девяти месяцев на имущество организаций к уплате с учетом авансовых платежей составит 12,5 тыс.руб. $(0,022 \times 2242 \times 9 / 12 - 12,4 - 12,1 = 12,5)$.

По итогам года налог на имущество организаций к уплате с учетом авансовых платежей составит 10,3 тыс.руб.

$(0,022 \times 2\,149 - 12,4 - 12,1 - 12,5 = 10,3)$.

В целом за налоговый период налог на имущество организаций составит 47,3 тыс.руб.

Таким образом, налог на имущество организаций уплачивают предприятия, находящиеся на общей системе налогообложения. Ставка налога составляет 2,2% от среднегодовой остаточной стоимости основных средств.

Глава 4. Страховые взносы

Страховые взносы рассчитываются и уплачиваются в соответствии с 34 главой Налогового кодекса РФ.

Плательщиками страховых взносов являются организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, производящие выплаты физическим лицам.

Также плательщиками страховых взносов являются индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, конкурсные управляющие, оценщики, нотариусы, занимающиеся частной практикой.

База для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и вознаграждений в пользу работников. Все исключения отражены в Налоговом кодексе.

Расчетным периодом признается календарный год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Срок уплаты страховых взносов для организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих наемных работников – не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем, в котором начислены страховые взносы.

Для отечественных предприятий отчисления в социальные фонды – это серьезная нагрузка, поэтому планирование страховых взносов является ответственной задачей.

Ставка взносов в Пенсионный фонд составляет 22% от затрат на оплату труда. Предельная сумма начисления страховых взносов в 2020 г. составляет 1 292 тыс.руб. С сумм, превышающих предельную сумму, начисляется взнос в размере 10%. Расчет взносов в Пенсионный фонд с сумм затрат не больше 1 292 тыс.руб. осуществляется по формуле:

$$СВ_1=0,22\times ЗОТ,$$

где $СВ_1$ – взносы в Пенсионный фонд;

$ЗОТ$ – затраты на оплату труда.

В случае, если затраты на оплату труда по одному работнику превышают 1 292 тыс.руб., взносы в Пенсионный фонд начисляются по формуле:

$$СВ_1=284+0,1\times (ЗОТ-1292),$$

где $СВ_1$ – взносы в Пенсионный фонд;

$ЗОТ$ – затраты на оплату труда.

Ставка взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования составляет 5,1% от затрат на оплату труда. Предельная сумма начисления страховых взносов не установлена. Расчет осуществляется по формуле:

$$СВ_2=0,051\times ЗОТ,$$

где СВ₂ – взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

ЗОТ – затраты на оплату труда.

Ставка взносов в Фонд социального страхования составляет 2,9% от затрат на оплату труда. Предельная сумма начисления страховых взносов в 2020 г. составляет 912 тыс.руб. С сумм, превышающих предельную сумму, взнос не начисляется. Расчет взносов в Фонд социального страхования с сумм затрат не больше 912 тыс.руб. осуществляется по формуле:

$$СВ_3=0,029\times ЗОТ,$$

где СВ₃ – взносы в Фонд социального страхования;

ЗОТ – затраты на оплату труда.

В случае, если затраты на оплату труда на одного работника больше 912 тыс.руб., то взнос в Фонд социального страхования составит 26,4 тыс.руб. (2,9% от 912 тыс.руб.).

Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрены дополнительные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Дополнительные ставки представлены в таблице ниже.

Таблица 4.1 – Дополнительные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование

Класс условий труда	Подкласс условий труда	Дополнительный тариф на страховые взносы, %
Опасный	4	8
Вредный	3.4	7
	3.3	6
	3.2	4
	3.1	2
Допустимый	2	0
Оптимальный	1	0

Например, если класс условий труда у работника вредный, подкласс 4, то ставка страховых взносов в ПФР будет не 22,0%, а 30%. А в целом страховые взносы составят 38%.

Для отдельных плательщиков установлены пониженные ставки страховых взносов (ст.427 НК РФ).

Необходимо учитывать, что все организации являются плательщиками взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний. Ставки представлены в таблице ниже.

Таблица 4.2 – Ставки страхового тарифа от несчастных случаев и профессиональных заболеваний

Класс профессионального риска	Размер страхового тарифа, %	Класс профессионального риска	Размер страхового тарифа, %
I	0,2	XVII	2,1
II	0,3	XVIII	2,3
III	0,4	XIX	2,5
IV	0,5	XX	2,8
V	0,6	XXI	3,1
VI	0,7	XXII	3,4
VII	0,8	XXIII	3,7
VIII	0,9	XXIV	4,1
IX	1,0	XXV	4,5
X	1,1	XXVI	5,0
XI	1,2	XXVII	5,5
XII	1,3	XXVIII	6,1
XIII	1,4	XXIX	6,7
XIV	1,5	XXX	7,4
XV	1,7	XXXI	8,1
XVI	1,9	XXXII	8,5

У абсолютного большинства работников первый класс профессионального риска. Соответственно, тариф от несчастных случаев и профессиональных заболеваний составляет 0,2%. В целом ставка страховых взносов – 30,2%.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.