

Библиографический список

1. Завтра. 2012. № 2 С. 3.
2. Аргументы недели. 2013. № 11. С. 8.

УДК 336.226.12

Студ. К.С. Серяпова
Рук. Л.Г. Генер
УГЛТУ, Екатеринбург

**ОСОБЕННОСТИ ВЫБОРА И ПРИМЕНЕНИЯ ПРАВИЛ
НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

В целях получения полной и достоверной информации о порядке учета в целях налогообложения, обеспечения этой информацией внутренних и внешних пользователей налоговой отчетности, а также для контроля над соблюдением налогового законодательства, организации ведут налоговый учет и формируют учетную политику для целей налогообложения.

Действующее законодательство о налогах и сборах содержит положения по ведению налогового учета в рамках главы 25 Налогового кодекса РФ (НК РФ). Ст. 313 НК РФ определяет налоговый учет как систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с установленным законодательством порядком. Следует отметить, что несмотря на то, что законодательство содержит нормы по ведению налогового учета только в указанной главе НК РФ, методологические принципы и правила налогового учета могут быть использованы при определении налоговых баз и по другим налогам.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из поставленных задач и принципов ведения налогового учета. Так, если организация стремится минимизировать налоговую нагрузку, то при формировании своей учетной политики для целей налогообложения следует выбрать те правила ведения налогового учета, применение которых позволит уменьшить размер налоговых платежей в бюджет. Если же организация намерена максимально сблизить свой бухгалтерский и налоговый учет, то для их ведения целесообразно применять одинаковые правила учета доходов и расходов, имущества и т.д.

Рассмотрим те элементы налогового учета, которые напрямую влияют на налоговую нагрузку организации и по которым налогоплательщик должен самостоятельно выбрать вариант ведения налогового учета.

1. Учет доходов и расходов.

Доходы и расходы для целей налогообложения могут признаваться:

- методом начисления (ст. 271 и 272 НК РФ);
- кассовым методом (ст. 273 НК РФ).

В силу п. 2 ст. 271 НК РФ для признания доходов по договорам с длительным циклом налогоплательщиком может быть использован один из следующих вариантов:

- равномерно в течение срока действия договора;
- исходя из фактически выполненного объема работ на конец отчетного (налогового) периода.

Согласно ст. 254 НК РФ для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), налогоплательщик может применять один из следующих методов:

- по стоимости единицы запасов;
- средней стоимости;
- стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).

Если в результате НИОКР налогоплательщик получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то они признаются нематериальными активами. Налогоплательщик может выбрать порядок их списания в расходы для целей налогообложения: начислять амортизацию или учитывать в прочих расходах в течение двух лет (п. 9 ст. 262, п. 2 ст. 258 НК РФ).

2. Амортизируемое имущество и амортизация.

В соответствии со ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 тыс. руб.

Для целей налогообложения п. 1 ст. 259 НК РФ предусмотрено два варианта начисления амортизации:

- линейным методом;
- нелинейным методом.

Вне зависимости от установленного метода начисления амортизации линейный метод применяется в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в 8-10 амортизационные группы.

В ст. 58 НК РФ установлены правила применения амортизационной премии. Согласно п. 9 указанной статьи налогоплательщик имеет право включать (не включать) в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 % (не более 30 % - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости, а также не более 10 % (не более 30 % - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, рекон-

струкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Пункт 1 ст. 259.3 НК РФ устанавливает право применения к основной норме амортизации специальный (повышающий) коэффициент, но не выше двух:

1) в отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности; при применении нелинейного метода начисления амортизации указанный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к 1-3 амортизационным группам; кроме того, этот коэффициент можно применять только в отношении названных основных средств, которые были приняты на учет до 01.01.2014 года;

2) в отношении собственных амортизируемых основных средств сельскохозяйственных организаций промышленного типа;

3) в отношении собственных амортизируемых основных средств организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны или туристско-рекреационной особой экономической зоны.

Пункт 2 ст. 259.3 НК РФ устанавливает право применять к основной норме амортизации специальный (повышающий) коэффициент, но не выше трех:

1) в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга); указанный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к 1-3 амортизационным группам;

2) в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности.

Пунктом 4 ст. 259.3 НК РФ допускается право только с начала налогового периода и в течении всего налогового периода начислять амортизацию по пониженным нормам. Такое решение принимается руководителем организации и закрепляется в учетной политике для целей налогообложения.

3. Создание резервов предстоящих расходов.

Глава 25 НК РФ содержит ограниченный перечень резервов предстоящих расходов, в частности:

- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание (ст. 267 НК РФ);
- под предстоящие расходы на ремонт основных средств (ст. 260 НК РФ);
- на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет (ст. 324.1 НК РФ);
- под предстоящие расходы, направляемые на цели по обеспечению социальной защиты инвалидов (ст. 267.1 НК РФ);
- под предстоящие расходы на НИОКР (ст. 267.2 НК РФ);
- под предстоящие расходы некоммерческих организаций (ст. 267.3 НК РФ).

Создавать или не создавать резервы данного вида решает каждый налогоплательщик самостоятельно.

УДК 339.138

Студ. М.С. Старченко
Рук. Л.Ю. Помыткина
УГЛТУ, Екатеринбург

ПРОДВИЖЕНИЕ КОСМЕТИКИ КОМПАНИИ «ORIFLAME»

Испокон веков красота волновала всех. Любая женщина мечтала и мечтает быть красивой и привлекательной. В наше время представительницам прекрасного пола самых разных возрастов предоставлен огромный выбор косметики и косметических средств, различных марок. В период марта по май 2013 г. были проведены маркетинговые исследования по использованию продукции компании «Oriflame» в Екатеринбурге и предложены мероприятия по продвижению этого товара на рынок путем создания каналов товародвижения и сбыта, а также распространению эффективной и обширной рекламы.

Проведенное маркетинговое исследование с использованием методов сегментации рынка и позиционирования товара позволило сделать вывод, что данной компании следует обратить внимание на фирмы-производители косметики с большим эффектом и с содержанием кокоса и розы, с пределами цен от 250 до 380 руб. (сегмент А). В процессе исследования была составлена морфологическая таблица по основным потребительским признакам рассматриваемых товарных групп (таблица).

Морфологическая таблица продукции «Oriflame»

Наименование признака, потребительские свойства	Код, значение признака		
	Производитель косметики	1.1	1.2
Отечественный		Зарубежный	
Содержание натуральных экстрактов	2.1		2.2
	Да		Нет
Совместимость процесса омолаживания и косметического эффекта	3.1		3.2
	Да		Нет
Уровень pH в косметике	4.1	4.2	4.3
	Высокий	Средний	Низкий
Включение в ассортимент других марок (Visions, Giordani Gold)	5.1		5.2
	Да		Нет

Примечание. 1.2; 2.1; 3.1; 4.2; 5.1 – наш товар.