МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ АЭРОКОСМИЧЕСКОГО ПРИБОРОСТРОЕНИЯ

Кафедра высокотехнологичных систем

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

**к выполнению самостоятельной работы по дисциплине**

**«Организация и методика проведения налоговых проверок»**

(для специальности «Экономическая безопасность»)

Санкт-Петербург

2018

**Введение**

Целью контрольной работы является закрепление теоретических знаний и выработка у студентов практических навыков по определению задач налогового контроля и проведению камеральных и выездных налоговых проверок.

**Литература и информационные источники**

1. Налоговый кодекс
2. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок"
3. Приложение N 2. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок
4. Справочная система «Консультант плюс»
5. Приказ ФНС России от 23.07.2009 N ММ-8-1/24дсп@ "Об утверждении Методических рекомендаций по проведению налогового мониторинга и предпроверочного анализа на основе среднеотраслевых показателей" // СПС "КонсультантПлюс".

**Указания по выполнению контрольной работы**

Выполнение контрольной работы предусматривает изучение всех программных тем дисциплины в соответствии с утвержденной рабочей программой.

Контрольная работа студента состоит из

1. Реферата, тема определяется студентом самостоятельно и выбирается из списка рефератов воспользоваться данным пособием;
2. Тестового задания;
3. Практическое задание по вариантам

**Задание 1**

**Список тем рефератов**

1. Налоговая система РФ и ее роль в экономической безопасности предприятия.
2. Налоговые риски их предупреждение как элемент экономической безопасности предприятия.
3. Роль и основные черты и формы налогового контроля в РФ
4. Методы документального и фактического контроля в практической деятельности налоговых, ревизионных и правоохранительных органов
5. Налоговая нагрузка предприятия как фактор его экономической безопасности
6. Налоговые проверки как фактор жизнеспособности организации
7. Основные этапы проведения камеральной проверки
8. Проведение выездных налоговых проверок
9. Особенности отраслевого налогообложения и его роль в экономической безопасности предприятия
10. Защита налогоплательщика (искусство налогового спора)
11. Основные формы, задачи, принципы и классификация налогового контроля.
12. Налоговые органы как инициаторы ликвидации экономически бесперспективных предприятий

**Задание 2**

**Выполняется студентом, исходя из первой буквы фамилии**

Номер варианта контрольной работы определяется по первой букве фамилии.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Б** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **У** | **А** | **Б** | **В** | **Г** | **Д** | **Е** | **Ж** | **З** | **И** | **К** |
| **К** | **Л** | **М** | **Н** | **О** | **П** | **Р** | **С** | **Т** | **У** | **Ф** |
| **В** | **Х** | **Ч** | **Щ** | **Ш** | **Ц** | **Э** | **Ю** | **Я** |  |  |
| **А** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

# Тест по дисциплине ( по вариантам)

# « Организация и методика проведения налоговых проверок»

# Указать нормативный документ, на основании которого был получен ответ

# Вариант 1

# Налог - это...

1. Вправе ли инспекция истребовать при камеральной проверке документы, подтверждающие осуществление операций, которые не являются объектом НДС:
2. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. Оцените действия налогового органа. Налогоплательщик представил в налоговый орган декларацию по НДС за январь текущего года. В ходе проведения КНП данной налоговой декларации налоговый орган истребовал у налогоплательщика информацию о суммах дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря прошлого года включительно.
4. Отбор налогоплательщика для проведения налоговых проверок:

# Вариант 2

# Налоговая ставка – это:

1. Организация представила в налоговый орган декларацию по НДС. Налоговый орган после КНП декларации запросил у организации документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых вычетов. Требование о предоставлении документов организация не получила, соответственно, документы в срок не представила, хотя они у организации были, и, как следствие, в вычете было отказано. Каковы условия направления налоговым органом требования о предоставлении документов? Что может привести в качестве доказательства направления такого требования налоговый инспектор?
2. Может ли быть увеличен срок проведения КНП:
3. Чем обусловлена необходимость проведения КНП
4. Опишите действия проверяемой организации, в том случае, если в ходе КНП ошибок или противоречий не обнаружено.

# Вариант 3

1. Укажите форму налогового контроля:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. КНП по НДС за отчетный период налоговым органом установлены нарушения порядка исчисления налоговой базы спустя 4 месяца со дня представления налоговой декларации в установленный срок. Может ли налогоплательщик привлекаться налоговым органом к налоговой ответственности за установленное налоговое правонарушение?

**3.** Какой нормативный документ устанавливает единый порядок проведения КНП:

**4.** Может ли в ходе КНП проводиться сравнительный анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика с показателями финансово-хозяйственной деятельности отдельных аналогичных налогоплательщиков:

**5.** Штраф за непредставление документов определяется исходя из количества фактически представленных или истребуемых документов:

# Вариант 4

1.Камеральная налоговая проверка – это:

1. По результатам проведения КНП организация привлечена к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. Обязан ли налоговый орган уведомить налогоплательщика о том, что в его отношении ведется производство по делу о налоговом правонарушении? Если да, то какой документ должен быть вручен налогоплательщику? Обязан ли налоговый орган известить налогоплательщика о времени и месте рассмотрения материалов проверки? Имеет ли право налоговый орган направить копию решения о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения и требование об уплате недоимки и пени, вынесенное на основании этого решения?
2. Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:
3. Какие штрафные санкции могут предъявить предприятию при неправильно заполненной декларации по НДС и не своевременно оплаченной:
4. Какие формы финансовой отчетности предоставляет предприятие, находящееся на общем режиме налогообложения, в налоговый орган

# Вариант 5

1. Срок проведения камеральной налоговой проверки :\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Налоговый орган в рамках встречной проверки направил обществу требование о представлении документов в отношении контрагента (требование направлено без уведомления о вручении). В установленный срок документы представлены не были, в связи с этим налоговый орган вынес решение о привлечении организации к налоговой ответственности. Может ли арбитражный суд в данной ситуации отказать в удовлетворении исковых требований о взыскании штрафа? Какая из сторон: истец или обвиняемый согласно нормам НК РФ несет обязанность доказывать обстоятельства, свидетельствующие о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении
3. Что является предметом встречной налоговой проверки:
4. Какими нормативными актами регулируется процедура проведения выездных проверок(ВНП):
5. Почему величина чистых активов может заинтересовать налоговые органы:

# Вариант 6.

1. Цель камеральной налоговой проверки является:
2. Организация после сдачи одной из налоговых деклараций по НДС получила от налоговой инспекции письмо с требованием представить копии значительного количества первичных документов для КНП данных деклараций. В указанный в письме срок требования налоговой инспекции организацией не выполнены, поскольку руководство организации полагало, что налоговые проверки с привлечением столь значительного количества документов должны оформляться как выездные. После этого налоговый орган привлек организацию к ответственности., в виде штрафа в размере \_\_\_\_ руб. за каждый непредставленный документ. Соответствуют ли требованиям законодательства действия налогового органа в этой ситуации?
3. Должна ли инспекция проинформировать налогоплательщика о результатах встречной проверки:
4. Правомерно ли проведение встречной проверки в рамках камеральной проверки налоговой декларации налогоплательщика в связи с предоставлением ему имущественного налогового вычета:
5. Какое соотношените между чистыми активами и уставным капиталом должно быть, чтобы этим вопросом не заинтересовались налоговые органы:

# Вариант 7

1. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:
2. Каким образом налоговый орган информирует налогоплательщика о начале КНП
3. Организация оплатила стоимость обучения дочери своего сотрудника в институте, при этом исчисляла, удерживала и перечисляла НДФЛ в бюджет со стоимости такого обучения. Правомерны ли действия организации по удержанию НДФЛ из заработной платы сотрудника организации?
4. Какие санкции предусмотрены за непредставление документов в рамках встречной проверки?
5. На кого возложен контроль за выполнением плана проведения выездных налоговых проверок?

# Вариант 8

1. Налоговым правонарушением при проведении камеральной проверки признается:
2. Имеет ли право налоговый орган в рамках встречной запрашивать сведения о деятельности контрагента (к примеру, о полноте отражения операций в учете, об уплате налогов в бюджет, о состоянии расчетных счетов и т.д.):
3. Что можно считать информацией, полученной из внешних источников\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
4. Опишите процедуру отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок:
5. Основное содержание ВНП

**Вариант 9**

1. Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Налоговики сообщили поставщику, что при проведении камеральной проверки, вычет НДС с авансов в декларации превышает начисленный налог с предоплаты. Нужно ли кампании корректировать сумму вычетов.
3. Акт по результатам встречной проверки.
4. Куда имеет возможность обратиться налогоплательщик с целью обжалования действий (бездействий) налоговых органов при проведении налоговых проверок:
5. Допустимо ли в рамках российского законодательства внесудебное обжалование актов, действий (бездействий) налоговых органов и их должностных лиц:

# Вариант 10

1. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

1. Какими нормативными актами регулируется процедура проведения встречных проверок:
2. Какие штрафные санкции могут предъявить предприятию при неправильно заполненной декларации по налогу на прибыль и не своевременно оплаченной:
3. В рамках проведения встречной налоговой проверки контрагента налогоплательщику было предложено в соответствии со [ст. 93.1](consultantplus://offline/ref=9806BCBE85459DD166E707D8A6CBDAA376C97A88CDAA42AE2F7207A39831C8088C1E9EDAD24FJFg5I) НК РФ в течение пяти дней со дня получения требования представить следующие документы:

- счета-фактуры;

- договор (контракт, соглашение);

- платежное поручение;

- приходный кассовый ордер;

- акт приема-передачи к договору (контракту, соглашению);

- товарно-транспортные накладные;

- доверенность;

- книгу продаж;

- карточки бухгалтерских счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 90 "Продажи".

Налогоплательщик не согласился с этим списком.

Какие документы налоговый орган требовал не правомерно.

1. Какие коэффициенты рассчитываются для определения выездной налоговой проверки(ВНП):

**Задание 3**

**Практическое задание**

1. В практической работе необходимо оценить данные предприятия по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах **возможность проведения выездной налоговой проверки согласно Приложение N 2.** (Найти в Интернете) Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок
2. Сделать выводы по данным отчетности предприятия о возможности проведения налоговой проверки.
3. Каждый студент выбирает, рассчитывает, сравнивает и делает выводы о ВНП согласно варианта (по первой букве фамилии), который определяет отраслевую принадлежность. предприятия по представленным формам отчетности

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Б** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **У** | А | Б | В | Г | Д | Е | Ж | З | И | К |
| **К** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** | **19** | **20** |
| **В** | Л | М | Н | О | П | Р | С | Т | У | Ф |
| **А** | **21** | **22** | **23** | **24** | **25** | **26** | **27** | **28** |  |  |
|  | Х | Ч | Щ | Ш | Ц | Э | Ю | Я |  |  |

|  |
| --- |
| Вид экономической деятельности |
|  |
| 1. Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство |
| 1. 2Рыболовство, рыбоводство |
| 1. Добыча полезных ископаемых в том числе: |
| добыча топливно-энергетических полезных ископаемых |
| добыча полезных ископаемых, кроме топливно-энергетических |
| 1. Обрабатывающие производства в том числе: |
| 1. производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака |
| 1. текстильное и швейное производство |
| 1. производство кожи, изделий из кожи и производство обуви |
| 1. обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели |
| 1. производство целлюлозы, древесной массы, бумаги, картона и изделий из них |
| 1. издательская и полиграфическая деятельность, тиражирование записанных носителей информации |
| 1. производство кокса и нефтепродуктов |
| 1. химическое производство |
| 1. производство резиновых и пластмассовых изделий |
| 1. производство прочих неметаллических минеральных продуктов |
| 1. металлургическое производство и производство готовых металлических изделий |
| 1. производство машин и оборудования |
| 1. производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования |
| 1. производство транспортных средств и оборудования |
| 1. прочие производства |
| Производство и распределение электроэнергии, газа и воды в том числе: |
| 1. производство, передача и распределение электрической энергии |
| 1. производство и распределение газообразного топлива |
| 1. производство , передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) |
| 1. Строительство |
| 1. Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования  в том числе: |
| торговля автотранспортными средствами и мотоциклами, их техническое обслуживание и ремонт |
| оптовая торговля, включая торговлю через агентов, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами |
| розничная торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами; ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования |
| 1. Гостиницы и рестораны |
| 1. Транспорт и связь в том числе: |
| деятельность железнодорожного транспорта |
| транспортирование по трубопроводам |
| деятельность водного транспорта |
| деятельность воздушного транспорта |
| связь |
| 1. Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг |
| 1. Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг в том числе: |
| деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта |

Бухгалтерский [баланс](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F8R42BO) на 31 декабря 2016 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | АКТИВ |  |  |  |  |
|  | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |
| [1.1](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EAR92BO),  [1.2](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF790E8R929O),  [1.3](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF790EER926O) | Нематериальные активы | [1110](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791E8R92BO) | 2006 | 1638 | 1520 |
| [1.4](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF790ECR929O) | Результаты исследований и разработок | [1120](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791E8R92AO) | 1065 | 1420 | - |
|  | Нематериальные поисковые активы | [1130](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791E8R929O) | - | - | - |
|  | Материальные поисковые активы | [1140](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791E8R928O) | - | - | - |
| [2.1](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF792EBR92BO),  [2.3](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF794E3R928O),  [2.4](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF797E8R92FO) | Основные средства | [1150](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791E8R927O) | 10 797 | 11 905 | 11 963 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
|  | здания | 1151 | 4418 | 4403 | 4160 |
|  | машины и оборудование | 1152 | 5331 | 6027 | 5633 |
| [2.1](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF792EBR92BO),  [2.3](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF794E3R928O),  [2.4](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF797E8R92FO) | Доходные вложения в материальные ценности | [1160](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791E8R926O) | 2036 | 2327 | 2618 |
| [3.1](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF797ECR92CO),  [3.2](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF799EER92BO) | Финансовые вложения | [1170](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791E9R92FO) | 3330 | 1080 | 1080 |
|  | Отложенные налоговые активы | [1180](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791E9R92EO) | 66 | 40 | 16 |
| [2.2](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF794EBR92EO) | Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств | 1185 | 6799 | 3012 | 1604 |
| [1.5](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF793EBR92FO) | Прочие внеоборотные активы | [1190](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791E9R92DO) | 1448 | 2127 | 4890 |
|  | Итого по разделу I | [1100](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791E9R92CO) | 27 547 | 23 549 | 23 691 |
|  | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |
| [4.1](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF799EDR927O),  [4.2](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF691E9R92AO) | Запасы | [1210](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791E9R92BO) | 14 704 | 22 437 | 18 632 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
|  | сырье и материалы | 1211 | 2422 | 8622 | 6480 |
|  | затраты в незавершенном производстве | 1212 | 4054 | 9634 | 8200 |
|  | готовая продукция и товары для перепродажи | 1213 | 8190 | 4120 | 3862 |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | [1220](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791E9R92AO) | 925 | 3953 | 1582 |
| [5.1](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF691EDR92AO),  [5.2](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF695EER926O) | Дебиторская задолженность | [1230](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791E9R929O) | 10 115 | 7059 | 5357 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
|  | долгосрочная | 1231 | 500 | 1800 | 800 |
|  | из нее задолженность покупателей и заказчиков | 1232 | 500 | 1000 | 350 |
|  | краткосрочная | 1233 | 9615 | 5259 | 4557 |
|  | из нее задолженность покупателей и заказчиков | 1234 | 4206 | 1100 | 855 |
|  | не предъявленная к оплате начисленная выручка | 1235 | 3900 | - | - |
| [3.1](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF797ECR92CO),  [3.2](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF799EER92BO) | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | [1240](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791E9R928O) | 450 | 920 | 638 |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | [1250](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791E9R927O) | 2203 | 2766 | 1894 |
|  | Прочие оборотные активы | [1260](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791E9R926O) | 600 | 208 | 349 |
|  | Итого по разделу II | [1200](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EER92FO) | 28 997 | 37 343 | 28 452 |
|  | БАЛАНС | [1600](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EER92EO) | 56 544 | 60 892 | 52 143 |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | ПАССИВ |  |  |  |  |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | [1310](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EER92CO) | 1000 | 1000 | 1000 |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | [1320](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EER92BO) | (180) | - | - |
|  | Переоценка внеоборотных активов | [1340](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EER92AO) | 300 | 180 | 100 |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | [1350](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EER929O) | 150 | 150 | 150 |
|  | Резервный капитал | [1360](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EER928O) | 8990 | 5000 | 3000 |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | [1370](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EER927O) | 15 020 | 19 660 | 16 821 |
|  | в том числе промежуточные дивиденды | 1371 | (4000) | (6000) | (5000) |
|  | Итого по разделу III | [1300](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EER926O) | 25 280 | 25 990 | 21 071 |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |
| [5.3](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF695E3R92BO),  [9](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF698E9R92EO) | Заемные средства | [1410](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EFR92FO) | 5942 | 8341 | 6320 |
|  | Отложенные налоговые обязательства | [1420](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EFR92EO) | 396 | 14 | 38 |
| [7](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF699EFR92FO) | Оценочные обязательства | [1430](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EFR92DO) | 1600 | 800 | 800 |
| [5.3](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF695E3R92BO) | Обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства | 1435 | 4053 | 2933 | 1500 |
|  | Прочие обязательства | [1450](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EFR92CO) | - | - | - |
|  | Итого по разделу IV | [1400](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EFR92BO) | 11 991 | 12 088 | 8658 |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |
| [5.3](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF695E3R92BO) | Заемные средства | [1510](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EFR92AO) | 2899 | 2000 | - |
| [5.3](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF695E3R92BO),  [5.4](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF696EDR928O) | Кредиторская задолженность | [1520](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EFR929O) | 9512 | 14 828 | 15 260 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
|  | перед поставщиками и подрядчиками | 1521 | 2542 | 3846 | 4656 |
|  | перед покупателями и заказчиками | 1522 | 2619 | 2300 | 2164 |
|  | перед персоналом организации | 1523 | 2014 | 3571 | 3904 |
|  | перед бюджетом по налогам и сборам | 1524 | 1427 | 2809 | 2100 |
|  | перед государственными внебюджетными фондами | 1525 | 377 | 1401 | 1434 |
| [9](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF698E9R92EO) | Доходы будущих периодов | [1530](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EFR928O) | 2862 | 2786 | 2710 |
| [7](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF699EFR92FO) | Оценочные обязательства | [1540](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EFR927O) | 800 | 400 | 600 |
| [5.3](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89EDD279F6AC2C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF695E3R92BO) | Обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства | 1545 | 3200 | 2800 | 3844 |
|  | Прочие обязательства | [1550](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791EFR926O) | - | - | - |
|  | Итого по разделу V | [1500](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791ECR92FO) | 19 273 | 22 814 | 22 414 |
|  | БАЛАНС | [1700](consultantplus://offline/ref=C31225C9800664AF7DBD5844E612C89ED0219567C6C8A5E5090102F84BD5D40296B7373AF791ECR92EO) | 56 544 | 60 892 | 52 143 |

*Иванов* И.И. Иванов

Руководитель --------- ---------------

(подпись) (расшифровка

подписи)

02 марта 17

"--" -------- 20-- г.

Приложение N 1

к [Приказу](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828A5289B8DA842B18742F67DC155A788FCAEA13D7630O) Министерства финансов

Российской Федерации

от 2 июля 2010 г. N 66н

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828A5289B8DA842B18742F47AC655A788FCAEA13D606AFC75EECDAF8FDE916E7933O) Минфина России

от 06.04.2015 N 57н)

[**Отчет**](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A3733AO) **о финансовых результатах за 2016 г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | Код | За 2016 г. | За 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | Выручка | [2110](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE907630O) | 87 341 | 98 972 |
|  | в том числе: |  |  |  |
|  | выручка от продажи продукции | 2111 | 63 195 | 70 622 |
|  | выручка от продажи покупных товаров | 2112 | 18 149 | 15 287 |
|  | Себестоимость продаж | [2120](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE907631O) | (72 014) | (71 165) |
|  | в том числе: |  |  |  |
|  | проданной продукции | 2121 | (53 215) | (52 600) |
|  | проданных товаров | 2122 | (15 221) | (15 628) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | [2100](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE90763EO) | 15 327 | 27 807 |
|  | Коммерческие расходы | [2210](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE90763FO) | (860) | (1021) |
|  | Управленческие расходы | [2220](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE937636O) | (6346) | (15 780) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | [2200](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE937637O) | 8121 | 11 006 |
|  | Доходы от участия в других организациях | [2310](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE937634O) | 5460 | 7280 |
|  | Проценты к получению | [2320](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE937635O) | 281 | 133 |
|  | Проценты к уплате | [2330](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE937632O) | (607) | (372) |
|  | Прочие доходы | [2340](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE937633O) | 1131 | 1553 |
|  | Прочие расходы | [2350](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE937630O) | (2971) | (3425) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | [2300](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE937631O) | 11 415 | 16 176 |
|  | Текущий налог на прибыль | [2410](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE93763EO) | (1201) | (1426) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | [2421](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE93763FO) | 726 | 1853 |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | [2430](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE927636O) | (382) | 18 |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | [2450](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE927637O) | 26 | 27 |
|  | Прочее | [2460](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE927634O) | (135) | (15) |
|  | Чистая прибыль (убыток) | [2400](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE927635O) | 9723 | 14 780 |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | Код | За 2016 г. | За 2015 г. |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | [2510](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE927632O) | 120 | 80 |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | [2520](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE927633O) | - | - |
|  | Совокупный финансовый результат периода | [2500](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE927630O) | 9843 | 14 860 |
|  | Справочно |  |  |  |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию | [2900](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE92763EO) | - | - |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | [2910](consultantplus://offline/ref=A2B4B694560C284CE828B9289C8DA842B58349F17BCB08AD80A5A2A33A6F35EB72A7C1AE8FDE92763FO) | - | - |

*Иванов* И.И. Иванов

Руководитель --------- ---------------

(подпись) (расшифровка подписи)

02 марта 17 "--" -------- 20-- г.