

Солодовникова Дарья Анатольевна

студентка

ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный
университет экономики и управления «НИХ»

г. Новосибирск, Новосибирская область

К ВОПРОСУ О РАСЧЕТЕ ПОКАЗАТЕЛЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В ЭЛЕКТРОННОЙ ТАБЛИЦЕ EXCEL

Аннотация: в статье описывается проблема определения налога на прибыль и расчета его в электронной таблице Excel. Показано, как можно использовать логические функции, а также проведена проверка правильности приведенных расчетов. Данная тема носит практический характер, и предложенная методика имеет место быть на практике.

Ключевые слова: электронная таблица, налог на прибыль.

Автоматизация в современном мире достигла необъятных масштабов и окутала практически все сферы жизни. Не обошла она и экономические отношения. В настоящее время все финансовые и бухгалтерские расчеты ведутся в специализированных программах, электронных таблицах. Самая распространенная и узнаваемая для рядового пользователя программа – это Excel от компании Microsoft о которой и пойдет речь в данной работе.

Данная электронная таблица позволяет использовать огромный пласт разнородных функций, в том числе финансовые, математические, логические.

При расчете показателей по операционной деятельности предприятия, одним из самых сложных к расчету является налог на прибыль. Таким образом, целью статьи является рассмотрение функционала электронной таблицы Excel для расчета показателя налога на прибыль.

Налог на прибыль в России является квартальным налогом, то есть полежит к уплате раз в квартал. Ставка налога – 20%. Объект налогообложения – прибыль, которая рассчитывается как выручка за минусом расходов, где выручка –

это доходы за вычетом НДС, заложенного в доходах, а расходы – затраты за вычетом входящего НДС.

Таким образом, налог на прибыль составляет:

$$НПр = \left((Д - НДС_{дох}) - (З - НДС_{вход}) \right) * 0,2$$

В соответствии с НК РФ, к расходам относятся:

1. Материальные расходы (стоимость сырья, энергии, производственные потери, услуги подрядчика).
2. Расходы на оплату труда.
3. Амортизация.
4. Прочие расходы (брак, гарантийный ремонт, аудит, консультации, страхование, налог на имущество, транспортный, водный налог и прочее в соответствии с НК РФ).

Таким образом, в более расширенном виде налог на прибыль составит:

$$НПр = \left((Д - НДС_{дох}) - (МЗ - НДС_{вход}^{в МЗ} + ФОТ + А + Пр - НДС_{вход}^{в Проч}) \right) * 0,2$$

Возьмем условную организацию А и представим ее операционный поток в таблице 1.

Таблица 1

Денежный поток по операционной деятельности организации А

п/п	A	B	C	D	E	F	G
1	Показатель	Расчетный шаг (месяц)					
2		1	2	3	4	5	6
3	Поступления						
4	1. От продажи товаров	1180	1180	1416	944	708	708
5	1.1. В т. ч. НДС	180	180	216	144	108	108
6	Выплаты						
7	1. МЗ	295	295	354	236	236	354
8	1.1. в т. ч. НДС	45	45	54	36	36	54
9	2. ФОТ	300	300	300	300	300	300
10	3. Амортизация	100	100	100	100	100	100
11	4. Прочие	59	59	59	59	59	59
12	4.1. В т. ч. НДС	9	9	9	9	9	9
13	5. Налог на прибыль	–	–	–	–	–	–

Данные необходимо внести в созданную электронную таблицу Excel, для дальнейших расчетов. Проведя расчеты по алгоритму выше, налог на прибыль в ячейке D13 должен составить 210, а в ячейке G13 -10. Учитывая, что в некоторые периоды у организации могут возникнуть отрицательный денежный поток по операционной деятельности, то в эти периоды налог на прибыль не уплачивается в бюджет. Поэтому для расчета данного показателя воспользуемся логической функцией ЕСЛИ и математической СУММ (так как налог квартальный).

Таким образом, налог на прибыль первого квартала заносим в ячейку D13. Для этого ставим курсор в ячейку D13 и вызываем логическую функцию ЕСЛИ. Логическое выражение будет иметь вид: (((СУММ(B4:D4)) – (СУММ(B5:D5))) – ((СУММ(B7:D7)) – (СУММ(B8:D8)) + (СУММ(B9:D9)) + (СУММ(B10:D10)) + (СУММ(B11:D11)) – (СУММ(B12:D412))) * 0.2) >0

Значение если истина: (((СУММ(B4:D4)) – (СУММ(B5:D5))) – ((СУММ(B7:D7)) – (СУММ(B8:D8)) + (СУММ(B9:D9)) + (СУММ(B10:D10)) + (СУММ(B11:D11)) – (СУММ(B12:D412))) * 0.2)

Значение если ложь: 0

В итоге в ячейке на выходе будет следующее выражение: D13 = ЕСЛИ(((СУММ(B4:D4)) – (СУММ(B5:D5))) – ((СУММ(B7:D7)) – (СУММ(B8:D8)) + (СУММ(B9:D9)) + (СУММ(B10:D10)) + (СУММ(B11:D11)) – (СУММ(B12:D412))) * 0.2) >0; (((СУММ(B4:D4)) – (СУММ(B5:D5))) – ((СУММ(B7:D7)) – (СУММ(B8:D8)) + (СУММ(B9:D9)) + (СУММ(B10:D10)) + (СУММ(B11:D11)) – (СУММ(B12:D412))) * 0.2; 0)

Аналогично заполняем ячейку G13. На выходе получается D13=210; G13=0. Так как значение показателя налога на прибыль 3-го расчетного шага сходится с посчитанным вручную, а значение 6-го шага не отрицательное, а нулевое, то можно говорить о правильно заполненной формуле и, как следствие, правильно рассчитанном показателе.

В заключении можно сделать вывод о необходимости интеграции функций экономистов, аналитиков, менеджеров в среду электронных таблиц для упрощения и автоматизации рядовых и плановых расчетов, для высвобождения временных ресурсов, которые можно направлять на более творческие задачи.