

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет

Экономики и управления

Кафедра

«Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»

Направление подготовки

38.03.01 «Экономика»

Профиль

«Бухгалтерский учет, анализ и
аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему:

Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(на примере ООО «Искра-Агро»)

Студент группы 13ЭЭ1

Мокр 06.06.17
(подпись, дата)

Мокроусова Алина Рафаэлевна
(ФИО полностью)

Руководитель

Голдина 07.06.17
(подпись, дата)

Голдина А.А.
(фамилия, инициалы)

Нормоконтролер

Бадеева 08.06.17
(подпись, дата)

Бадеева Е.А.
(фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 05.06.2017 № 11)

Заведующий кафедрой

Свиридова
(подпись)

Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой отлично (протокол ГЭК от 20.06.2017 № 3)

Секретарь ГЭК

Сазонова
(подпись)

Сазонова И.В.
(фамилия, инициалы)

Пенза 2017

Отзыв
на бакалаврскую работу студента
Факультета экономики и управления
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Мокроусовой Алина Рафаэлевны
на тему: «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(на примере ООО «Искра-Агро»))»

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы студентка ФГБОУ ВО ПГУ Мокроусова Алина Рафаэлевна показала высокую степень готовности к самостоятельной профессиональной деятельности, соответствие качества полученных знаний в университете требованиям подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Следует отметить, что подбор документов для выполнения выпускной квалификационной работы, а также учебной и научной литературы выполнялся самостоятельно автором работы. Незначительная помощь была оказана в разработке плана выпускной квалификационной работы, формулировке целей и задач исследования.

Теоретическая часть выпускной квалификационной работы написана с использованием большого материала нормативной и научной литературы по вопросам бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Оформление работы выполнено с применением операционной системы Windows XP, текстового редактора Microsoft Word, электронных таблиц Microsoft Excel, нормативно-правовых систем «Гарант», «Консультант Плюс».

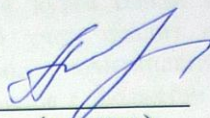
В работе обобщены теоретические основы организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, рассмотрены информационные технологии, применяемые в бухгалтерском учете, рассмотрен порядок учета расчетов по налогам и сборам на предприятии, проведен анализ налоговой нагрузки ООО «Искра-Агро», определены направления оптимизации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами предприятия.

Необходимо отметить некоторые несущественные недостатки работы: иллюстративный и графический материал использован в недостаточном объеме, научный стиль изложения не везде выдержан. Однако найденные недостатки не влияют на качество исследования по данной проблеме.

Характер выпускной квалификационной работы позволяет судить об умении автора отстаивать собственную точку зрения, делать аргументированные и обоснованные предложения. Следует отметить способность выпускницы организовать работу в соответствии с планом и поставленной целью работы. Автор выпускной квалификационной работы проявил добросовестное и прилежное отношение к ее выполнению. Стиль, качество исполнения работы отвечают предъявляемым требованиям.

По результатам выполнения выпускной квалификационной работы можно сделать вывод, что автор работы умеет работать с литературой, делать выводы и предложения, и подготовлен к практической работе по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профилю подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Работа допускается к защите в ГЭК и заслуживает оценки «отлично».

Руководитель выпускной
квалификационной работы
к.э.н, доц. кафедры «БУНиА»


(подпись)

А.А. Голдина

Содержание

Введение.....	6
1 Теоретические основы организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.....	9
1.1 Сущность и принципы налогообложения деятельности организации..	9
1.2 Задачи учета и контроля расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.....	18
1.3 Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.....	22
1.4 Информационные технологии в бухгалтерском учете	27
2 Оценка системы учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.....	34
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Искра-Агро».....	34
2.2 Организация и порядок учета расчетов по налогам и сборам в ООО «Искра-Агро»	40
2.3 Анализ налоговой нагрузки ООО «Искра-Агро»	52
2.4 Направления оптимизации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Искра-Агро»	57
Заключение	65
Список использованных источников	68
Приложения	72

Введение

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе. Они входят в состав основных источников доходной части бюджетов всех уровней и эффективным инструментом государственного регулирования социально-экономических отношений. Исторически сложилось, что налоги имеют место среди одних из важнейших инструментов осуществления экономической политики государства. В условиях рыночных отношений налоговая система является базой для механизма государственного регулирования экономики с помощью финансовых рычагов. Эффективное функционирование всей хозяйственной совокупности страны зависит от того, насколько верно и гибко построена система налогообложения. Государство использует налоги с помощью закреплённых за ним функций, прежде всего, это фискальная и стимулирующая функции.

В аграрной сфере при условиях постоянного обновления в законодательстве и совершенствования управления, выработке новых путей развития сельскохозяйственных предприятий, усиливается роль и значение системы налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции.

Сельскохозяйственные организации в отношении налогообложения имеют право находиться на льготных условиях. Данная категория налогоплательщиков в настоящее время имеет право выбора: применять общий режим налогообложения или же специальный, то есть перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога. Сельхозпроизводители, которые выбрали специальный режим налогообложения, освобождаются от уплаты налога на прибыль организаций, налога на имущество организации, налога на добавленную стоимость. Введение специального налогового режима для сельскохозяйственных товаропроизводителей преследовало цель снижения налоговой нагрузки на сельхозпредприятия, что влечет за собой уменьшение задолженности сельхозтоваропроизводителей перед бюджетом и внебюджетными фондами.

На сегодняшний день в России при динамично развивающихся процессах создания современных экономических отношений требования к возникновению налоговых обязательств и организации их учета, качеству учетной и отчетной информации хозяйствующего субъекта, необходимой как для эффективного управления организацией, так и для своевременного, полноценного налогового планирования, претерпевают значительные изменения. Причиной этому служит влияние факторов, основным из которых в настоящее время является приведение российского учета и отчетности в соответствии с МСФО. При этом важное значение имеет не только полное, своевременное исполнение обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, но и правильное их отражение в бухгалтерском учете. Особую актуальность последнее получило с выделением налогового учета в отдельный вид учета, а также принятием ряда нормативных актов (например, ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»), которые регламентируют специальные правила бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей.

В целях исчисления единого сельскохозяйственного налога, установлен кассовый метод признания доходов и расходов, но при этом бухгалтерский учет сельскохозяйственные организации ведут методом начислений.

Таким образом, сельскохозяйственным товаропроизводителям, которые применяют специальный налоговый режим, также необходимо вести налоговый учет для определения налоговой базы по данному налогу.

Учитывая непрерывный процесс реформирования систем бухгалтерского учета и налогообложения, а также ужесточения государственной политики налогового администрирования возрастает роль проведения анализа расчетов организации с бюджетом. Стабильное финансовое положение любого хозяйствующего субъекта во многом зависит от величины его налоговых обязательств и существенностью его налоговых рисков, что подчеркивает необходимость оптимизации налоговой нагрузки и повышение эффективности налогообложения. В связи с этим тема выпускной квалификационной работы является актуальной.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами на примере ООО «Искра-Агро».

Для достижения цели необходимо решить ряд задач:

- определить сущность и принципы налогообложения деятельности организации;
- рассмотреть задачи учета и контроля расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- изучить систему нормативно-правового регулирования учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- дать краткую экономическую характеристику организации;
- рассмотреть организацию и порядок учета расчетов по налогам и сборам в ООО «Искра-Агро»;
- провести анализ налоговой нагрузки;
- определить направления оптимизации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Искра-Агро».

Объектом исследования является ООО «Искра-Агро» Сосновоборского района.

Предметом исследования является учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Искра-Агро»

Теоретическая база сформирована нормативными документами, материалами учебных пособий, публикациями периодических изданий.

Информационной базой являются годовые отчеты за период 2014-2016 гг., регистры бухгалтерского и налогового учета, налоговая отчетность ООО «Искра-Агро».

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы были использованы логический, математический, экономико-статистический, монографический методы исследования.

1 Теоретические основы организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1.1 Сущность и принципы налогообложения деятельности организации

Понятие налогов зарождается одновременно с возникновением и функционированием государства. Налоги являются неотъемлемой частью финансового состояния, т.е. государство не может существовать без налогов и сборов. Все налоги и сборы, которые уплачиваются в бюджет, становятся собственностью государства и далее распределяются на содержание и решение вопросов социально-экономического, военно-политического и иного характера.

Сущностью налога является то, что государство получает определенную часть валового внутреннего продукта в виде обязательного вноса. За счет налогов формируются финансовые ресурсы государства, сосредоточенные в его консолидированном бюджете (федеральном, субъектов Федерации и местных), а также во внебюджетных фондах РФ.

В настоящее время налоги являются неотъемлемой частью финансовых систем практически всех государств мира. Экономическое определение налога может быть сформулировано следующим образом.

Налог - это финансовые отношения между государством и налогоплательщиком с целью создания общегосударственного централизованного фонда денежных средств, который необходим государству, чтобы выполнять свои функции [18].

Налог - это форма отчуждения ресурсов физических и юридических лиц на началах обязательности, индивидуальной безвозмездности, безвозвратности, обеспеченная государственным принуждением, не носящая характер наказания или контрибуции, с целью обеспечения платежеспособности субъектов публичной власти.

Налоги - это порождение государства, и в этом своем качестве они существовали и могут в принципе существовать вне товарно-денежных отношений [29].

Однако современное законодательство отстранилось от всех «неденежных» форм перераспределения ресурсов, поэтому существует следующее «юридическое» определение налога, закрепленное частью первой Налогового кодекса Российской Федерации.

Налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований (ст. 8 ч. I НК РФ) [2].

Отличительными признаками налога являются:

- обязательный характер;
- законодательный характер;
- безэквивалентность;
- целевой характер.

Рассмотрим подробнее такой признак, как обязательность.

Понятие обязательность означает, что налогоплательщик обязан уплачивать налоги и сборы согласно законодательству. Обязательность заключается в том, что налоговые отношения в первую очередь являются властными отношениями, которые складываются с одной стороны, между организациями и гражданами как налогоплательщиками, а с другой стороны, государством, в качестве уполномоченного органа.

Обязанность по уплате налогов и сборов возлагается на налогоплательщиков с момента возникновения юридических фактов, установленных законодательством [17].

Таким образом, можно сделать вывод, что обязательный и законодательный характер налогов - два взаимосвязанных признака. При этом законодательный характер обусловлен тем, что утверждение налогов является

правом законодательной власти. Налоги вводятся в действие и также отменяются только в соответствии с действующими законами.

Понятие безэквивалентность носит двойственный характер. Это обусловлено тем, что с точки зрения налогоплательщика, налоги безэквиваленты, т.е. каждое лицо уплатившее налог, взамен не получает никаких благ. Но с точки зрения общества налоги носят эквивалентный характер, т.к. доходы бюджета используются на благо всего общества. В том случае, если граждане считают, что государство плохо справляется с выполнением своих функций, то они неохотно уплачивают налоги.

Целевой характер заключается в обеспечении потребностей государства и муниципальных образований в денежных ресурсах, которые направлены на финансирование мероприятий для выполнения функций государства. Иными словами, целевой характер проявляется в формировании федерального, регионального и местного бюджета [20].

Российское законодательство до введения части первой НК РФ в 1999г. Различий между налогами, сборами и пошлинами не различало. На сегодняшний день существуют различия между понятиями налогов и сборов.

Сбор - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий) (ст. 8 ч. I НК РФ) [2].

Таким образом, отличием между понятиями налогов и сборов является то, что налог устанавливается и вводится законом, при этом, не имея целевого назначения. При уплате сборов или пошлины существует специальная цель и интересы. Пошлины и сборы уплачиваются только в том случае, если плательщик обратился в соответствующие органы по поводу оказания нужных ему услуг.

Социально-экономическая сущность, внутреннее содержание налогов проявляется через их функции. Функции налогов, в свою очередь производны от функций финансов и выполняют те же задачи, охватывая при этом более узкие рамки. Исходя из этого, функции налогов группируют в два блока: основные и дополнительные.

К основным функциям относятся:

- фискальная;
- экономическая (регулирующая);
- контрольная.

К дополнительным функциям относятся:

- распределительная;
- стимулирующая (дестимулирующая);
- накопительная [31].

Подробнее рассмотрим каждую из функций.

Фискальная функция является одной из первых и основных функций. Ее суть заключается в том, что с помощью налогов формируются финансовые ресурсы государства и тем самым создается материальная основа для существования и функционирования государства.

По мнению ряда авторов, практически до 1930-х гг. фискальная функция была единственной функцией, относимых к налогам. Это обусловлено тем, что фискальная функция создает объективные предпосылки для повышения роли государства в регулировании экономики страны.

На определенном этапе экономического развития в содержании налогов также начала проявляться регулирующая функция. Регулирование налогов является важным аспектом в экономике государства. Данная функция занимается решением тех или иных задач налоговой политики, применяя при этом налоговые механизмы.

При распределении ВВП налоги используются в качестве одного из главных инструментов, процесс распределения включает в себя: введение новых и отмену старых налогов, изменение налоговой базы и ставки [13].

С помощью регулирующей функцией налогов можно влиять на развитие социально-экономических процессов. Например, стимулирование или сдерживание экономического роста, снятие социальной напряженности, усиление или ослабление капитала, расширение или сужение платежеспособности населения и т.д.

Также регулирование налоговых ставок, введение преференций, установление налоговых льгот, направленные на поддержку и стимулирование малого предпринимательства, производство продукции сельскохозяйственного и социального назначения, капитальных вложений, а также инновационной и внешнеэкономической деятельности.

Контрольная функция налогов осуществляется органами, которые отвечают за правильное исчисление и своевременной уплатой налогов, правильным заполнением и своевременным представлением налоговой отчетности.

Органами, осуществляющими налоговый контроль, являются:

- Федеральная налоговая служба;
- Федеральная таможенная служба;
- Федеральная служба по налоговым и экономическим преступлениям МВД России [16].

Что касается дополнительных налоговых функций, то рассматривая распределительную функцию, можно отметить, что она схожа с фискальной и регулирующей функциями. Задачей данной функцией является наполнение казны для дальнейшего распределения полученных средств.

Стимулирующую функцию иногда рассматривают как разновидность регулирующей функции, она создает направления для развития или свертывания производства деятельности.

Накопительная функция заключается в создании условий для накопления как юридическим, так и физическим лицам, которое проявилось бы в увеличении производственных мощностей. Достигается это путем снижения имущественных налогов, предоставления налоговых льгот. Данная функция

переплетается со стимулирующей функцией, только разница в том, что стимулирующая функция связана с деятельностью плательщиков, а накопительная направлена на конечный результат, определяет цель деятельности и имеет более статичный характер.

Налоговая система базируется на соответствующих законодательных актах государства, которые устанавливают конкретные методы построения и взимания налогов, то есть определяют конкретные элементы налогов, к которым относятся:

- объект налога – это имущество или доход, подлежащие обложению, измеримые количественно, которые служат базой для исчисления налога;
- субъект налога – это налогоплательщик, то есть физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с законодательством должно уплатить налог;
- источник налога – то есть доход, из которого выплачивается налог;
- налоговая льгота – полное или частичное освобождение плательщика от налога;
- ставка налога – величина налоговых отчислений с единицы объекта налога [15].

В соответствии с Налоговым кодексом в Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации. К ним относятся: налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; сборы на пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина.

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях

соответствующих субъектов Российской Федерации. При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения. К региональным налогам относятся: налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог.

Местными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. При установлении местных налогов и сборов в нормативных правовых актах представительных органов местного самоуправления определяются следующие элементы налогообложения: ставки в пределах, установленных НК РФ; порядок и сроки уплаты; формы отчетности по данным налогам; налоговые льготы. К местным налогам относятся земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор [37].

К исходным принципам построения налоговой системы принято относить:

- формирование доходов бюджета в процессе перераспределения ВВП;
- установление равных обязанностей и ответственности перед бюджетом для хозяйствующих субъектов всех форм собственности;
- установление оптимального соотношения между величиной дохода, уплачиваемого с организации, и той части, которая остается у них на саморазвитие производства, социальной сферы и материального стимулирования работников.

Рассмотрим подробнее содержание этих принципов.

Формирование доходов бюджета в процессе перераспределения ВВП. На стадии первичного перераспределения ВВП формируются доходы физических и юридических лиц. Перераспределение доходов идет через налогообложение в целях группировки определенной доли в бюджете для последующего использования на общегосударственные цели.

Необходимость установления одинаковых обязанностей и ответственности перед бюджетом определяется необходимостью налогообложения доходов физических и юридических лиц в одинаковых условиях. В процессе последующей деятельности организации будет происходить дифференциация доходов, а значит и доля взысканий в бюджет.

Величина дохода, взимаемая с хозяйствующего субъекта в бюджет через налоги, и сумма, которая остается для собственного развития и существования, должны быть экономически оправданы и в то же время обеспечивать бюджет государства в необходимом объеме, а также на развитие самих предприятий. Необходимость расширения производства и укрепления экономики предприятий нуждаются в установке таких пропорций [30].

Основными принципами функционирования налоговой системы являются:

- одноразовое налогообложение одного и того же объекта;
- каждый налог должен иметь целевое назначение, которое направлено на покрытие конкретных видов расходов;
- применение новых налогов должны идти на покрытие новых расходов, а не в счет погашения старых;
- условия налогообложения должны быть простыми и понятными;
- уплата налогов должна происходить в удобное для налогоплательщика время и понятным для него методом;
- отчетность правительства об использовании налогов.

В бухгалтерском учете для учета расчетов по налогам и сборам используют счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Счет является активно-пассивным и может иметь развёрнутое сальдо. Если налоги и сборы

отражаются по кредиту или дебету 68 счета, значит, налоги начислены в зависимости от источников возмещения налогов и сборов [22].

По данному признаку различают следующие налоги сборы:

- если налоги и сборы относятся на счета продажи (счета 90,91) – НДС, акцизы;
- налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг и капитальные вложения (счета 08,20,25,26,29,97,44) – транспортный налог, земельный налог, водный налог, отчисления во внебюджетные экологические фонды в виде платы за нормативные выбросы, сбросы загрязняющих веществ в окружающую природную среду и др.;
- налоги и сборы, уплачиваемые за счет прибыли до ее налогообложения (счет 91) – налог на имущество организаций;
- налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли (счет 99) – налог на прибыль организаций, единый сельскохозяйственный налог, единый налог на вмененный доход, налог, уплачиваемый при упрощенной системе налогообложения;
- если налог уплачивается за счет доходов физических лиц (счет 70, 75) – налог на доходы физических лиц.

Кроме того, по кредиту счета 68 и дебету счетов 99 «Прибыли и убытки» и 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (в части расчетов с виновными лицами) отражается начисленная сумма штрафных санкций за несвоевременную и неполную уплату налогов и сборов. В корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» по счету 68 отражают суммы, которые были получены в случае превышения соответствующих расходов над суммой налогов и сборов.

По дебету счета 68 отражается погашение задолженности финансовым органам по платежам в бюджет, а также зачтенные суммы налога на добавленную стоимость.

Основными задачами учета расчетов по налогам и сборам являются:

- контроль над соблюдением установленных правил формирования налоговой базы, применением налоговых льгот, налоговых ставок;

- правильность исчисления налогов и сборов и своевременность расчетов с бюджетом;

- своевременность и точность отражения в учетных регистрах расчетов по налогам и сборам, а также периодическая сверка данных учета [25].

1.2 Задачи учета и контроля расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Задачами учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами принято считать:

-своевременный расчет налоговой базы для перечисления в бюджет и внебюджетные фонды;

-правильное оформление документов по операциям для перечисления налогов в бюджеты всех уровней, а также внебюджетные фонды;

-учет постоянных, временных разниц и постоянных налоговых обязательств;

-контроль за исполнением перечисления налоговой базы в бюджет и внебюджетные фонды РФ.

Цель контроля расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами- это подтверждение правильности и полноты расчетов, своевременность уплаты налогов и сборов [14].

Контроль принято производить по каждому виду расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Сюда относятся:

- 1) контроль внутреннего состояния организации;
- 2) контроль над правильностью определения налоговой базы;
- 3) контроль над правильностью применяемых налоговых ставок и льгот;
- 4) контроль над правильностью возмещения налога из бюджета;
- 5) контроль над своевременностью и полнотой уплаты налогов и сборов;
- 6) контроль над правильностью составления налоговых деклараций, расчетов и других отчетных документов;

7) контроль над правильным заполнением первичных документов и отражения в учете таких операций [28].

В качестве источников информации для проверки и контроля расчетов по налогам и сборам служат следующие документы:

1) учетная политика организации в целях налогообложения;

В соответствии с требованиями ст. 313 НК РФ каждая организация должна самостоятельно организовывать систему налогового учета, опираясь на принцип последовательности применения норм и правил налогового учета, т. е. применение от одного налогового периода к другому. Данные налогового учета должны отражать: порядок формирования сумм доходов и расходов; определение доли расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; определение суммы задолженности по расчетам с бюджетом по налогу; порядок формирования сумм создаваемых резервов [11].

2) первичные документы;

Все хозяйственные операции должны быть документально подтверждены, на основании этих документов ведется бухгалтерский учет. Согласно п.2 ст.9 ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные документы принимаются к учету только если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм. Документ, форма которого не предусмотрена в этих альбомах должна содержать следующие обязательные реквизиты:

-наименование документа;

-дата составления документа;

-наименование организации;

-содержание хозяйственной операции;

-измерители хозяйственной операции в денежном и натуральном выражении;

-наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

-личные подписи указанных лиц [19].

3) регистры бухгалтерского и налогового учета;

Они предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, а также для отражения на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

4) бухгалтерская и налоговая отчетность;

Исходя из ст.13 ФЗ «О бухгалтерском учете» организации обязаны составлять бухгалтерскую и налоговую отчетность.

Бухгалтерская отчетность организаций состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о движении денежных средств;
- приложений к ним, предусмотренными нормативными документами;
- аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности, если она в соответствии с федеральным законом подлежит обязательному аудиту;
- пояснительной записки.

Пояснительная записка содержит существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности [3].

5) акты проверок контрольных органов;

Налоговые органы контролируют над соблюдением законодательства о налогах и сборах, проверяют полноту и своевременность уплаты налогов и сборов, проверяют достоверность исчисления налогов. Налоговые органы обязаны направлять налогоплательщику или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, налоговые уведомления и требования об уплате налога и сбора.

6) материалы аудиторских проверок, акты и заключения экспертиз;

7) налоговые расчеты, декларации по налогам.

Типичными ошибками в налоговом учете и при заполнении налоговых деклараций является неверное исчисление налоговой базы, неправильное применение льгот. Это связано с возможным занижением выручки от реализации, которая служит базой для исчисления налога на прибыль. Также ошибки допускаются при нарушении сроков уплаты платежей, несоблюдение нормативов включения затрат в расходы, которые учитываются при налогообложении [20].

Все нарушения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ведут к применению к организации финансовых санкций в виде штрафов, пеней, неустоек, правильность расчетов которых также является объектом контроля.

Согласно ст.57 Конституции РФ налогоплательщики обязаны уплачивать законно установленные налоги. Контроль за соблюдением требований данного закона обеспечивается применением мер ответственности, предусмотренные налоговым и уголовным кодексом.

Налоговая ответственность наступает за нарушение законодательства о налогах и сборах, в том числе за неуплату или неполную уплату налога.

Налоговые нарушения выявляются путем выездных и налоговых проверок организации, которые осуществляются налоговыми инспекторами.

При неуплате налогов предусмотрена ответственность в виде штрафа. Налогоплательщик может быть оштрафован в течение трех лет со дня, следующего после окончания налогового периода. Штраф исчисляется с суммы задолженности по конкретному налогу.

Неуплата налогов может привести к привлечению налогоплательщика не только к налоговой, но и к уголовной ответственности. Ответственность за такое деяние обосновано статьей 199 УК РФ.

По общему правилу к уголовной ответственности привлекаются должностные лица организаций-налогоплательщиков, в том числе:

- руководитель организации;
- главный бухгалтер;
- бухгалтер (при отсутствии в штате должности главного бухгалтера);

- иные лица, если они были специально уполномочены органом управления организации на совершение таких действий;
- лица, фактически выполнявшие обязанности руководителя или главного бухгалтера.

Уголовная ответственность указанных должностных лиц наступает при совершении умышленного деяния – уклонения от уплаты налогов в крупном или особо крупном размерах и повлекшие полное или частичное не поступление налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

Уклонение от уплаты налогов может быть в форме непредставления налоговой декларации или иных обязательных документов, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, либо включение в них заведомо ложных сведений.

Для привлечения лица к уголовной ответственности важен размер ущерба, причиненного бюджету (более 2 млн. рублей по всем налогам за 3 календарных года) [1].

1.3 Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Нормативно-правовой базой для учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами закреплен порядок и требования по уплате налогов и сборов, рассмотрены вопросы организации и регулирования при осуществлении налогового учета РФ.

В Конституции РФ закреплена обязанность по уплате налогов и сборов. Согласно ст.57 Конституции РФ каждый обязан уплачивать установленные законом налоги и сборы. Законы, которые вводятся и устанавливают новые налоги или же ухудшают положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют. Иными словами речь идет об императивном характере налогов, которые требуют существования специального налогового законодательства.

Согласно ст.75 (часть 3) Конституции РФ система налогов, которые уплачиваются в федеральный бюджет, общие принципы налогообложения и сборов закреплены в Федеральном законе. В статье 72 (пункт «и») Конституции РФ решение указанных задач относится к совместному ведению Федерации и ее субъектов [1].

При уплате налогов и сборов возникают налоговые отношения между государством в лице органов законодательной власти и управления, с одной стороны, а с другой стороны налогоплательщиком.

Система регулирования налоговых отношений - это совокупность законодательных и нормативных актов различного уровня, которые содержат налоговые законы и нормы: федеральных законов, законов и актов субъектов Федерации, ведомственных нормативных актов и актов местного самоуправления.

Основным законодательным актом, которые регулирует налоговые отношения, является налоговый кодекс РФ. Он состоит из двух частей.

В части первой Налогового кодекса РФ установлены:

- виды налогов и сборов, которые взимаются в Российской Федерации. Перечень налогов и сборов рассмотрен в ст.13-15 первой части НК РФ;
- основания возникновения, изменения и прекращения, а также порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- порядок и принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов РФ и местных налогов и сборов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников налоговых отношений, которые регулируются законодательством;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Для каждого налога и специального налогового режима отведена отдельная глава второй части НК РФ. Также в отдельной главе рассмотрен порядок исчисления и уплаты госпошлины. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование водных биологических ресурсов также описаны в отдельной главе НК РФ.

Правоотношения, которые затрагивают остальные налоги и сборы на территории РФ, рассмотрены в специальных федеральных законах, которые в свою очередь не противоречат информации, содержащейся в НК РФ.

Налоговый кодекс РФ- это законодательный акт прямого действия, т.е. все федеральные законы, касающиеся налогов и сборов должны приниматься в соответствии с НК РФ. Порядок применения конкретных налоговых законов определен соответствующими нормативными актами [2].

Необходимо иметь в виду, что нормативные акты органов исполнительной власти не имеют права на установление или отмену налоговых обязательств. Их сущность заключается в том, чтобы регламентировать единообразные способы практической деятельности налогоплательщиков, налоговых агентов, органов управления, которые зависят от правильного и своевременного исчисления налогов и сборов.

Также одним из основных нормативных документов, регулирующий налоговые отношения, является Бюджетный кодекс РФ и законы РФ о федеральном бюджете. В них рассматриваются нормы распределения налогов конкретно по уровням бюджетной системы.

Помимо законодательных актов налоговые отношения регулируются указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, актами Министерства финансов РФ, постановлениями Конституционного Суда РФ, решениями и определениями Верховного Суда РФ и Высшего Арбитражного Суда РФ.

Указы Президента РФ помимо того, что устанавливают самостоятельные нормы права, также носят характер поручений органам управления для разработки нормативных актов по налогообложению.

В некоторых случаях Правительство РФ устанавливает таможенные ставки пошлин, которые в свою очередь определяют нормативы затрат и различные перечни, применяемые при налогообложении, а также разрешают иные вопросы налоговых отношений в соответствии с поручениями Президента РФ и в пределах своей компетенции согласно действующему законодательству.

В том случае, если акты Минфина прошли установленную регистрацию в Министерстве юстиции РФ и имеют нормативное значение, то они также в праве разъяснять и трактовать порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.

Акты Минфина, не прошедшие регистрацию в Министерстве юстиции РФ определяют порядок функционирования налоговых органов, предоставляют рекомендации по вопросам применения налогового законодательства, разрабатывают и корректируют методики расчетов и порядок ввода в действие законов, нормативных актов и т.д. и т.п. [18].

Помимо законодательства РФ налоговые отношения также регулируются международными договорами, в частности договорами об устранении двойного налогообложения. В том случае, если в международном договоре РФ, который содержит положения о налогах и сборах, установлены иные правила и нормы, нежели в российском налоговом законодательстве и нормативных правовых актах, то тогда следует опираться на нормы и правила международных договоров РФ.

Ведение бухгалтерского учета по налогам и сборам также осуществляется по требованиям нормативно правовых документов, которые в свою очередь имеют разный статус. Например, одни из них обязательны к применению, другие же носят рекомендательный характер.

К нормативным документам, которые регулируют учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами относятся:

- гражданский кодекс РФ;
- налоговый кодекс РФ;
- федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

В этом законе определены основные понятия и терминология бухгалтерского

учета, основы регулирования и ведения бухгалтерского учета в организации, а также общий порядок составления бухгалтерской отчетности.

-положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), в котором определен порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности, а также взаимоотношения по этим вопросам организаций с внутренними и внешними потребителями бухгалтерской информации, включая органы государственного управления [5];

- положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002г. №114н. Данное положение определяет основы организации бухгалтерского учета расчетов по налогу на прибыль;

- положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н) [7];

- положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено Приказом Минфина России от 6 июня 1999 г. № 33н) [8].

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению (утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. №94Н). Наличие единого плана счетов – является обязательным условием для получения обобщенных показателей в масштабе отдельных отраслей, объединений хозяйствующих субъектов и народного хозяйства в целом. Для учета расчетов по налогам и сборам в плане счетов предусмотрен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» [9].

К нормативным документам, так же относятся рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах. В ООО «Искра-Агро» учетная Политика на 2016 год утверждена приказом председателя организации и содержит разделы по организации бухгалтерского учета и налогового учета.

Согласно учетной политике для целей налогового учета в ООО «Искра-Агро» формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам осуществляется бухгалтерией организации на основании данных первичных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета. Формирование налоговой базы, составление налоговой отчетности, ведение регистров налогового учета, уплата налогов и сборов осуществляется в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ.

Обобщая вышеизложенное, следует отметить, что законодательство о бухгалтерском учете в настоящее время представляет собой самостоятельную отрасль права. При этом состав нормативных актов значительно расширяется. Помимо этого в российской системе нормативного регулирования бухгалтерского учета до сих пор не решены многие концептуальные вопросы, которые касаются, в первую очередь принципов взаимодействия нормативного регулирования бухгалтерского учета и налогового законодательства. Указанный пробел становится еще более очевидным в связи с процессом реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, т.к. параллельно приходится решать проблемы, касающиеся различной терминологии, и многие другие вопросы соответствия указанных отраслей права [14].

1.4 Информационные технологии в бухгалтерском учете

Разработка и внедрение информационных технологий в экономике, а в частности в бухгалтерском учете, является ключевой задачей совершенствования управления любого предприятия. Характеристики объекта управления, особенности формы организации бухгалтерского учета и учетной политики, масштаб предприятия и другие факторы оказывают значительное влияние на разработку информационных систем, а также выбор и поддержку информационных технологий бухгалтерского учета.

Рынок бухгалтерских программ для персональных компьютеров начал формироваться в конце 1980-х годов, но на сегодняшний день не прекращает пополняться новыми программными продуктами и обеспечениями. Информационные системы бухгалтерского учета и используемые программные продукты автоматизации бухгалтерского учета постоянно совершенствуются, это связано с появлением новых технических средств, развитием информационных технологий, изменением законодательной базы бухгалтерского учета [10].

Бесспорным лидером среди российских разработчиков бухгалтерских программ в наше время является фирма «1С». Основными критериями, которые позволяют сделать такой вывод, является наличие в их программных продуктах отраслевых решений для предприятий АПК, доступные цены программ, широкая сеть информационной поддержки пользователей по всей территории РФ, открытость конфигураций для самостоятельных доработок, наличие значительного количества квалифицированных специалистов по методологии учета. Программные продукты фирмы «1С» отвечают этим требованиям и могут быть с успехом использованы в работе сельскохозяйственных организаций.

Программа «1С: Бухгалтерия 8» является мощной универсальной программой нового поколения, которая предназначена для автоматизации бухгалтерского учета на предприятиях различных видов деятельности. Данная программа позволяет вести бухгалтерский учет с использованием специального отраслевого плана счетов предназначенного для организаций АПК. В программе реализована возможность полноценного ведения налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Все расходы предприятия формируются в разрезе статей расходов, соответствующих ст. 346.4. НК РФ (рисунок 2). В документах конфигурации, отражающих возникновение расходов, добавлена возможность выбора статей расходов для целей ЕСХН, это представлено на рисунке 1.1 [27].

Справочник: Статьи расходов для целей единого сельхоз. налога

Статьи расходов для целей единого сельхоз. налога

Код	Наименование	Статья
0	Расходы не уменьшающий доходы для целей сельхоз налога	---
1	Расходы на приобретение основных средств	ст. 346.4 п. 1 НК РФ
2	Расходы на приобретение нематериальных активов	ст. 346.4 п. 2 НК РФ
3	Расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных)	ст. 346.4 п. 3 НК РФ
4	Арендные и лизинговые платежи за арендуемое и принятое в лизинг	ст. 346.4 п. 4 НК РФ
5	Материальные расходы. Услуги сторонних организаций производственного назначения	ст. 346.4 п. 5 НК РФ
6	Расходы на оплату труда и выплату пособий по временной нетрудоспособности	ст. 346.4 п. 6 НК РФ
7	Страх. взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное медицинское страхование	ст. 346.4 п. 7 НК РФ
8	Суммы налога на добавленную стоимость по приобретаемым товарам для собственных нужд	ст. 346.4 п. 8 НК РФ
9	Суммы процентов по кредитам и займам, оплата услуг кредитных организаций	ст. 346.4 п. 9 НК РФ
10	Расходы на обеспечение пожарной безопасности	ст. 346.4 п. 10 НК РФ
11	Суммы таможенных платежей	ст. 346.4 п. 11 НК РФ
12	Расходы на содерж. служеб. тр-та и компенсацию за исп. для служеб. нужд	ст. 346.4 п. 12 НК РФ
13	Расходы на командировки (проезд, наем жилого помещения, суточные)	ст. 346.4 п. 13 НК РФ
14	Плата нотариусу за нотариальное оформление документов	ст. 346.4 п. 14 НК РФ
15	Расходы на аудиторские услуги	ст. 346.4 п. 15 НК РФ
16	Расходы на опубликование бухгалтерской отчетности	ст. 346.4 п. 16 НК РФ

Рисунок 1.1 – Экранная форма справочника «Статьи расходов для целей единого сельскохозяйственного налога»

Доходы формируются по видам продукции или по статьям прочих доходов и расходов в соответствии со ст. 346 п.2 НК РФ. Бухгалтер предприятия, которое находится на ЕСХН, может с помощью специальной формы для анализа состояния налогового учета по ЕСХН (рисунок 3), оценить состояние налогового учета по единому сельскохозяйственному налогу.

В данной форме отражены доходы и расходы которые принимаются для исчисления налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу. Кроме того в этой форме фактически рассчитывается налогооблагаемая база по ЕСХН. Пользователь может выбрать любой период расчета доходов и расходов для целей ЕСХН, это представлено на рисунке 1.2 [34].

Рисунок 1.2– Экранная форма для анализа состояния налогового учета по ЕСХН

Для начисления налогов в программе используется специализированный документ «Начисление налогов», который обеспечивает правильное отражение начисленного налога в регистрах расчетов с бюджетом. Регистры формируются по каждому уплачиваемому организацией налогу, при этом, если налог уплачивается в бюджеты разных уровней, то тогда составляются отдельные формы регистров. В регистрах указывается дата начисления, сумма налога и срок его уплаты, а также данные о перечислении средств в счет уплаты этого налога, это позволяет контролировать состояние задолженности по каждому налоговому платежу на отчетную дату.

В программе «1С: Бухгалтерия 8» также имеются возможности для расчета авансовых платежей по налогам. Данный фрагмент представлен на рисунке 1.3.

Обработка Расчет авансовых платежей по земельному налогу

Действия ▾ Регистрация земельных участков Заполнить

Организация: ООО «Искра-Агро» 3 кв 3 квартал 2016 г.

N	Код категор...	Кадастровый номер	Доля (числите...	Налог... ставка	Налоговая база	Налоговая льгота	Кол. мес. ...	Сумма налога к ...	Код по ОКATO	Период строит...
		Кадастровая стоимость	Доля (знамен...		Сумма налога		Кол. мес.			
1	00300100...	52-45-26-458	1	0,3000	350 000,00	Не применяется	12	1 050,00		
		350 000,00	1		1 050,00					

N	Код ОКATO	Сумма
1		1 050,00

Печать Заккрыть

Рисунок 1.3- Экранная форма документа «Расчет авансовых платежей по земельному налогу»

Обязательной процедурой для любой организации, в том числе находящейся на ЕСХН, является подача отчетности в налоговую. При этом важным моментом является своевременная отправка пакета документов, т.к. нарушение сроков чревато штрафными санкциями и тщательными проверками.

Согласно НК РФ организация может предоставлять отчетность в налоговую следующими способами:

- инспектору налоговой лично;
- по почте;
- в электронном виде [38].

Для сдачи отчетности в электронном виде существует ряд программ, из них востребованными на рынке является ПК «Налогоплательщик ЮЛ» и «1 С: Налогоплательщик 8». Главной задачей этих программы является формирование бухгалтерского учета, подготовка и предоставление отчетности по налогам в электронной форме или бумажных носителях.

Данные программы помогут сократить временные затраты предприятия до минимума. Возможности программы включают в себя:

- ведение отчетности физических лиц, работающих в организации: кадры, НДФЛ, индивидуальные карточки, табель рабочего времени и составление больничного листа;
- расчет заработной платы;
- ведение бухучета;
- формирование электронной отчетности в ФНС, ФСС, ФСРАР, ПФР.
- регистрация и постановка на учет налогоплательщиков;
- заполнение, согласно требованиям НК РФ, и отправка налоговых деклараций в налоговую;
- отправка запросов о получении информационной выписки;
- формирование платежных документов [36].

Фрагмент рабочего окна представлен на рисунке 1.4.

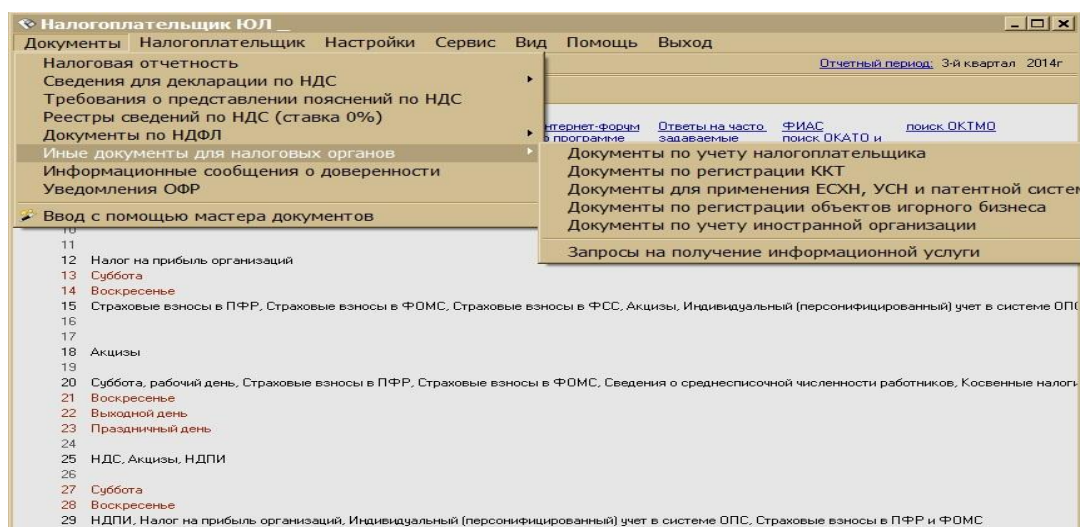


Рисунок 1.4- Экранная форма главного окна ПК «Налогоплательщик ЮЛ»

Таким образом, в первом разделе выпускной квалификационной работы теоретические основы расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Для начала были рассмотрены такие понятия как «налог» и «сбор» и выявлены различия между ними. Подробно описана каждая функция налогов, выявлены задачи учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Рассмотрен момент проведения контроля по расчетам с бюджетом и внебюджетными

фондами и приводится перечень документов, которые служат источником информации при контроле налогообложения организаций.

Также отдельным пунктом рассматривается нормативно-правовая база учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Необходимо отметить, что с 1 января 2017г. в НК РФ вступила в силу новая глава, исходя из которой, организации обязаны уплачивать страховые взносы в налоговые органы.

Помимо этого в данном разделе подробно рассматриваются программы для учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, основными являются «1С Бухгалтерия 8» и «Налогоплательщик ЮЛ».

2 Оценка системы учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Искра-Агро»

ООО «Искра-Агро» по своему организационно-правовому статусу представляет собой общество с ограниченной ответственностью, действующее на основании Устава и Законодательства РФ, что соответствует действующему законодательству.

Колхоз «Искра» был организован в 1929 году, а затем реорганизован в 2002 году в ООО «Индерка – Агро», а в 2006 году переименован в ООО «Искра-Агро».

Землепользование ООО «Искра – Агро» расположено в Южной части Сосновоборского района Пензенской области. Центральная усадьба находится в 6 км от районного центра п. Сосновоборск и связано с ним асфальтной дорогой. Расстояние до ближайшей железнодорожной станции «Сюзюм» 13 км.

Организационно-производственная структура организации представлена четырьмя цехами: растениеводства, животноводства, механизации и электрификации. В цех растениеводства входит одна тракторно-полеводческая бригада. Цех животноводства объединяет две фермы крупного рогатого скота. В хозяйстве организованы промышленные производства: забой скота, пилорама, мельница, пекарня, кормоцех.

Для определения приоритетности отраслей сельскохозяйственной деятельности, а так же видов реализуемой продукции была рассмотрена структура проданной продукции в хозяйстве за 2014-2016 г.г. (таблица 2.1).

Анализируя данные таблицы 2.1, в целом можно отметить, что 100 % выручки хозяйства сформировано выручкой, полученной от продажи продукции животноводства. Выручка хозяйства за 2014-2016 г.г. увеличилась на 53,4 % и составила в 2016 г. 9916 тыс.руб.

Таблица 2.1 - Проданная продукция и ее структура

Виды продукции	2014 г.		2015 г.		2016 г.		В среднем за 2014-2016 гг.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Молоко	5088	78,7	7768	84,1	8346	84,1	7067,3	82,7
крупный рогатый скот в живой массе	178	3,1	291	3,1	440	4,4	303	3,5
Мед	75	1,1	91	0,99	14	0,1	60	0,7
продукция собственного производства, реализованная в переработанном виде	27	0,4	70	0,8	45	0,4	47,3	0,5
прочая продукция животноводства	1096	16,9	1023	11,1	1071	10,8	1063,3	12,4

Наибольший удельный вес в выручке хозяйства приходится на молоко: 82,7 % в среднем за три анализируемых года и 84,1 % в 2015 г., что свидетельствует о ярко выраженном молочном производственном направлении ООО «Искра-Агро».

Анализ выручки в динамике по видам продукции показал, что выручка от продажи основной продукции (молока) в суммовом выражении увеличилась с 5088 тыс.руб. в 2014 г. до 8346 тыс.руб. в 2016 г., или на 64%. Доля в общей выручке за этот же период также выросла с 78,7 % до 84,1 % соответственно.

Выручка от продажи крупного рогатого скота в живой массе выросло с 178 тыс.руб. в 2014 г. до 440 тыс.руб. в 2016 г., т.е на 147,2 %.

От продажи продукции собственного производства, реализованной в переработанном виде хозяйством в 2016 г. получено 45 тыс.руб., что на 25 тыс.руб. меньше уровня 2015 г. Удельный вес выручки от продажи продукции собственного производства, реализованной в переработанном виде

увеличивается в 2015 году с 0,4% до 0,8%, а затем снова снижается и в отчетном году составляет 0,4 %.

Выручка от продажи меда в 2016 г. значительно снизилась на 77 тыс.руб. или на 15,4% по сравнению с 2015 г. и составила 14 тыс.руб. В свою очередь выручка от продажи прочей продукции животноводства за период 2014-2016 г.г. также уменьшилась с 1096 тыс.руб. до 1071 тыс.руб.

Для определения производственно-экономического потенциала и анализа результативности финансово-хозяйственной деятельности организации рассмотрим показатели, представленные в Приложении А.

Анализ показателей объема производства и реализации продукции ООО «Искра-Агро» показал, что объем реализованной продукции в 2016 г. составил 9916 тыс.руб., что на 53,4% выше уровня 2014 г.

Производство основных видов продукции в 2016 г. выросло по сравнению с предыдущими периодами. Так зерна в 2016 г. получено 13791 ц, что на 41,3 % выше уровня 2014 г. и на 3,9 % - больше чем в 2015 г. Объем производства молока вырос по сравнению с 2014 г. на 24,6% и составил в отчетном году 8423 ц. В 2016г. наблюдается увеличение прироста живой массы крупного рогатого скота. В отчетном году получено 305 ц, что на 152,5% больше, чем в 2015 г.

Анализ показателей производственной деятельности и экономического потенциала показал, что среднегодовая численность рабочих практически остается на прежнем уровне, это в 2014г. -26 человек, в 2015г.- 27 человек, в отчетном году снова на производстве трудятся 26 человек. Как следствие, уменьшение фонда заработной платы до 2442 тыс.руб. в 2016 году. Несмотря на снижение фонда заработной платы в 2016г., среднегодовая заработная плата одного работающего выросла по сравнению с 2015 г. на 1,8 %.

Среднегодовая стоимость основных средств значительно выросла с 4898 тыс.руб. в 2014 г. до 8946 тыс.руб. в 2016 г.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в 2016 г. выросла на 5,3 % по сравнению с уровнем 2015 г. и составила 9564 тыс.руб. На

1 руб. товарной продукции хозяйством в отчетном году затрачено 0,98 руб., что незначительно отличается от уровня 2014 г.

Сумма собственных средств в 2016 г. увеличилась на 4 % по сравнению с 2015 г. и составила 7057 тыс. руб.

Величина заемных средств сильно увеличилась в 2016 г. на 320 % по сравнению с 2014 г.

На формирование прибыли хозяйства в основном оказывают влияние результаты прочей деятельности. Так, в 2016 г. ее размер увеличился до 352 тыс.руб. При этом в целом по результатам 2014 г. хозяйством была получена прибыль до налогообложения в сумме 370 тыс.руб., в 2015 г. - 518 тыс.руб., в 2016г.-292 тыс.руб.

Показатель рентабельности всей деятельности снизился в 2016 г. по сравнению с уровнем 2014 г. на 2,2 процентных пункта, а рентабельность собственного капитала – на 0,5 процентных пункта.

В анализе результатов хозяйственной деятельности предприятия центральное место занимает показатель себестоимости. Расчет фактического изменения себестоимости основных видов продукции по сравнению с прошлыми годами представлен в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Себестоимость 1ц сельскохозяйственной продукции, руб.

Вид продукции	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016 г. в % к 2014 г.	2016 г. в % к 2015 г.
Зерно	205,1	138,8	128,9	62,8	92,9
Молоко	950,0	1163,1	1179	124,1	101,4
Прирост живой массы крупного рогатого скота	7370,5	11790	9688,1	131,4	82,2

Анализ данных таблицы 2.2 показывает, что себестоимость молока увеличивается. По сравнению с уровнем 2014 г. данный показатель вырос на 24,1 %, а по сравнению с 2015 г. – на 1,4 % и составил в 2016 г. 1179 руб.

Себестоимость 1 ц прироста живой массы крупного рогатого скота возросла на 31,4 % по сравнению с уровнем 2014 г. и снизилась на 17,8 % по сравнению с 2015 г. и составила в 2016 г. 9688,1 руб.

В тоже время наблюдается устойчивая тенденция снижения себестоимости зерна: на 37,2 % по сравнению с 2014 г. и на 7,1 % по сравнению с 2015 г. В итоге в отчетном году себестоимость 1 ц данного вида продукции составила 128,9 руб.

Важнейшим показателем оценки экономической деятельности предприятия является финансовый результат деятельности. Финансовые результаты оцениваются не только с применением относительного показателя – рентабельности, но и абсолютного – прибыль [32].

Динамика финансовых результатов за три последних года, представлена в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Состав и динамика прибыли (убытка), тыс. руб.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение 2016 г. от	
				2014 г.	2015 г.
Выручка	6464	9243	9916	3452	673
Себестоимость продаж	6430	9082	9564	3134	482
Валовая прибыль	34	161	352	318	191
Прибыль (убыток) от продаж	34	161	352	318	191
Прочие доходы	1447	1298	1245	-202	-53
Прочие расходы	1111	941	1305	194	364
Прибыль (убыток) до налогообложения	370	518	292	-78	-226
ЕСХН и прочее	13	19	22	9	3
Чистая прибыль (убыток) отчетного Периода	357	499	270	-87	-229

Финансовые показатели хозяйства не стабильны. В 2016 г. финансовые показатели были ниже, чем в 2014 г.

В 2014 г. чистая прибыль ООО «Искра-Агро» (357тыс.руб.) была сформирована за счет положительного сальдо прочих доходов и расходов (336

тыс.руб.), так и по обычным видам деятельности предприятием была получена прибыль 34 тыс.руб.

Прибыль от продаж в 2015 г. составила 161 тыс.руб. Превышение прочих доходов над аналогичными расходами позволило увеличить прибыль до налогообложения до 518 тыс.руб. С учетом прочих выплат чистая прибыль 2015 г. составила 499 тыс.руб.

Анализируя данные за 2016г. можно сказать, что прибыль от продаж составила 352 тыс.руб. Прочие расходы этого периода превысили величину прочих доходов. Поэтому чистая прибыль 2016г., за вычетом всех выплат, составила 270 тыс.руб.

Рассмотрим и проанализируем уровень эффективности продажи основных видов сельскохозяйственной продукции ООО «Искра-Агро» в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Рентабельность продаж основных видов продукции

Виды продукции	2014 г.		2015 г.		2016 г.	
	Прибыль (+) убыток (-), тыс. руб.	Уровень рентабельности (убыточности), %	Прибыль (+) убыток (-), тыс. руб.	Уровень рентабельности (убыточности), %	Прибыль (+) убыток (-), тыс. руб.	Уровень рентабельности (убыточности), %
Всего	34	0,5	161	1,7	352	3,7
в том числе:						
крупный рогатый скот в живой массе	-31	-17,4	-291	-101,0	-257	-36,9
Молоко	536	10,5	1234	15,8	1727	26,1
Мед	-49	-67,6	-27	-29,6	-227	-94,2
прочая продукция животноводства	-379	-34,6	-738	-72,14	-859	-44,5
продукция животноводства собств.производства, реализованная в переработанном виде	-43	-159,2	-14	-20	-32	-41,5

В 2016 г. предприятием была получена прибыль от продаж в сумме 352 тыс.руб. при уровне рентабельности 3,7%. Единственной прибыльной

продукцией является молоко. Прибыль от продажи которого составила 1727 тыс.руб., при уровне рентабельности – 26,1 %.

Наибольший убыток предприятием в 2016 г. получен от продажи прочей продукции животноводства - 859 тыс.руб. при уровне убыточности 44,5 %.

Продажа меда и крупного рогатого скота в живой массе в 2016 г. также была убыточна: 227 тыс.руб. и 257 тыс.руб. соответственно. При этом следует отметить сильное увеличение показателей по продаже меда. Сумма убытка по данному виду продукции выросла с 27 тыс.руб. до 227 тыс.руб.

В целом, предприятие находится в стабильном состоянии. Однако хозяйство испытывает потребность в повышении эффективности убыточных производств и дальнейшем развитии прибыльных. При этом реализация всех мероприятий по повышению эффективности производства зависит от правильной организации и осуществления учета и контроля затрат на производство и выхода продукции.

2.2 Организация и порядок учета расчетов по налогам и сборам в ООО «Искра-Агро»

ООО «Искра-Агро», являясь сельхозтоваропроизводителем, применяет специальный налоговый режим – единый сельскохозяйственный налог. Помимо указанного организация является плательщиком транспортного налога, водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, а также выступает налоговым агентом по уплате НДФЛ.

Учет расчетов с бюджетом в ООО «Искра-Агро» ведется на активно-пассивном счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», к которому открыты следующие субсчета:

- 1) налог на доходы физических лиц;
- 2) единый сельскохозяйственный налог;
- 3) транспортный налог;

- 4) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

Начисленные налоги и сборы в организации отражаются по кредиту счета 68. Также по кредиту 68 счета и дебету 99 счета «Прибыли и убытки» отражается сумма начисленных штрафных санкций за несвоевременную и неполную уплату налогов и сборов. В корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» по счету 68 отражаются суммы, которые получены в том случае, если имеется превышение соответствующих расходов над суммой налогов и сборов.

По дебету счета 68 отражается сумма погашения задолженности перед бюджетом по налоговым платежам [35].

Рассмотрим порядок расчета и учета каждого уплачиваемого ООО «Искра-Агро» налога.

ООО «Искра-Агро» находится на специальном режиме налогообложения, т.к. организация является сельскохозяйственным товаропроизводителем, и уплачивает единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) согласно гл.26.1 НК РФ.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – это специальный налоговый режим, который предусматривает замену уплаты сельхозпредприятием основных федеральных и региональных налогов одним налогом.

При переходе на единый сельскохозяйственный налог предусматривается замена уплаты налогов на прибыль, добавленную стоимость, имущество организаций. Организации, которые перешли на уплату ЕСХН, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное и социальное страхование и иные налоги и сборы в соответствии с законодательством РФ.

Налоговым периодом для единого сельскохозяйственного налога признается календарный год, отчетным будет являться полугодие.

Единый сельскохозяйственный налог рассчитывается как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Налоговая ставка согласно статье 346.8 НК РФ установлена в размере 6%.

Налоговой базой для исчисления ЕСХН признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Для целей ЕСХН доходы и расходы определяются кассовым методом, т.е. датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а расходами признаются затраты после их фактической оплаты. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода [12].

Доходы, которые подлежат налогообложению при режиме ЕСХН, делятся на доходы от реализации и внереализационные доходы. В ООО «Искра-Агро» доходы от реализации, подлежащие налогообложению, включают следующие суммы доходов:

- выручка от реализации продукции растениеводства;
- выручка от реализации продукции животноводства;
- выручка от реализации животных на выращивании и откорме;
- выручка от продажи продукции подсобных производств;
- доходы от выполнения работ и оказания услуг сторонним организациям и своим работникам;
- другие доходы, предусмотренные НК РФ.

Общая сумма доходов от реализации в 2016 г. составила 9 916 тыс. руб.

Для исчисления ЕСХН в ООО «Искра-Агро» за 2016 г. в качестве внереализационных доходов была признана сумма субсидий на финансирование части затрат, на поддержание элитного семеноводства, на финансирование процентной ставки по кредитам и т.п. в размере 1 245 тыс.руб. Также в качестве внереализационных доходов, учитываемых при исчислении ЕСХН могут признаваться такие доходы как:

- доходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, который установлен Центральным Банком РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту;

- доходы в виде разниц, возникающих при переоценке основных средств;

- доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба;

- другие внереализационные доходы согласно статье 250 НК РФ [7].

Расходами принято считать обоснованные и документально подтвержденные затраты налогоплательщика. Под обоснованными понимают экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме, а под документально подтвержденными – затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ. Расходами признают любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Перечень расходов является закрытым и предусмотрен ст. 346.5 НК РФ.

К расходам, учитываемым для целей исчисления ЕСХН в ООО «Искра-Агро», относятся следующие виды расходов:

- 1) расходы на ремонт основных средств;
- 2) материальные расходы;
- 3) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности;
- 4) расходы на обязательное страхование работников и имущества, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- 5) расходы на командировки;
- 6) транспортный налог;

- 7) проценты по кредитам;
- 8) оплата услуг связи;
- 9) другие расходы, предусмотренные НК РФ [8].

Всего по итогам 2016 года доходы организации для целей налогообложения составили 10 541 000 руб., расходы – 10 174 000 руб. Налоговая база по ЕСХН равна 367 000 руб. Следовательно, сумма налога, подлежащая перечислению при процентной ставке, равной 6 %, составила:

$$367\,000 \times 6\% = 22\,000 \text{руб.}$$

Налогоплательщики имеют право уменьшить налоговую базу по ЕСХН на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. Налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

Учет единого сельскохозяйственного налога в ООО «Искра-Агро» ведут на счете 68, субсчет «Единый сельскохозяйственный налог». Начисление налога отражают бухгалтерской записью:

Дебет счета 99 Кредит счета 68 -22 000 руб. – начислен ЕСХН, подлежащий уплате за 2016 г.

Так как для целей исчисления единого сельскохозяйственного налога предусмотрен кассовый метод признания доходов и расходов, а бухгалтерский учет ведется исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в ООО «Искра-Агро» применяют порядок отражения и признания доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и для целей ЕСХН, представленный в таблице 6.

Для определения суммы доходов, включаемой в налоговую базу по ЕСХН, в ООО «Искра – Агро» ведут книгу учета доходов и расходов утвержденную приказом Министерства финансов РФ от 11.12.2006г. №169н, в которой отражают все облагаемые налогом доходы и расходы.

Порядок отражения доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей ЕСХН представлен в Приложении Б.

Записи в книгу делают на основании соответствующих регистров бухгалтерского учета, предварительно их скорректировав на сумму фактически полученных денежных средств по операции получения дохода. В книгах по учету доходов и расходов отражаются номер по порядку, дата и номер первичного документа или номер счета, описывается содержание операции, сумма дохода или расхода, учитываемая при исчислении налоговой базы. Книги открываются на год и по своей сути являются регистрами налогового учета по единому сельскохозяйственному налогу. Но при этом требования, предъявляемые Налоговым кодексом РФ, к регистрам налогового учета при их составлении не соблюдаются. В них не отражается ИНН налогоплательщика, в книге учета доходов нет наименования налогоплательщика, книги не имеют подписи лица, их составившего; формы книг не утверждены приказом об учетной политике организации [6].

Записи в книги учета доходов и расходов делаются ежемесячно. По окончании каждого месяца в них подсчитываются итоги сумм доходов и расходов соответственно. Итоговые данные за полугодие и год служат основанием для заполнения налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу.

ООО «Искра–Агро» уплачивает транспортный налог по зарегистрированным на него транспортным средствам, признаваемым объектом налогообложения, в соответствии с гл. 28 НК РФ.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, автобусы и другие самоходные машины, и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, катера, снегоходы, моторные лодки и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке. Тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы и т.п.), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые на сельскохозяйственных работах не являются объектом налогообложения.

ООО «Искра-Агро» самостоятельно производит расчет транспортного налога в налоговой декларации на основании данных о мощности двигателя, содержащихся в паспорте транспортного средства. Налог рассчитывается как произведение мощности двигателя в лошадиных силах на ставку налога, устанавливаемую в рублях на одну лошадиную силу. Ставка дифференцирована по пределам мощности транспортных средств.

При регистрации и (или) снятии транспортного средства с регистрации в течение отчетного периода сумма налога корректируется на коэффициент, определяемый как отношение числа полных месяцев регистрации к числу календарных месяцев в налоговом периоде (месяц регистрации или снятия транспортного средства с регистрации принимаются за полный месяц).

Поскольку начисление транспортного налога производится пообъектно, то в бухгалтерском учете он может отражаться на счетах учета затрат на производство и расходов в зависимости от того, в каких целях используется тот или иной транспорт. В ООО «Искра-Агро» начисление налога отражают по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», субсчет «Автотранспорт» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Транспортный налог» [32].

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов введены с 1 января 2004 г. главой 25.1 НК РФ. Данные сборы заменили плату за пользование объектами животного мира и существовавшую систему продажи квот на вылов водных биоресурсов с целью промышленного рыболовства. Данные сборы относятся к федеральным сборам и обязательны для уплаты на всей территории Российской Федерации.

При уплате Сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов ООО «Искра-Агро» ежеквартально уплачивает сбор за загрязнение окружающей среды от выбросов сельскохозяйственной техники, а также загрязнение из-за навоза. Т.к. свежий навоз способен вызывать эрозию и деградацию почвы, загрязнение подземных

вод, загрязнение и "цветение" близлежащих водоемов, а также загрязнение атмосферы выбросами сероводорода, аммиака [27].

ООО «Искра-Агро» является налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц. Плательщиками данного налога являются работники организации, а сама организация обязана правильно и в полном размере удерживать из доходов работника сумму налога и своевременно перечислить ее в бюджет.

Все доходы работника, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, а также возникшее право на распоряжение доходами и доходы в виде материальной выгоды являются налоговой базой. Не включаются в налоговую базу (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов:

- 1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности;
- 2) государственные пенсии;
- 3) компенсационные выплаты, связанные с:
 - возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
 - бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения;
 - оплатой стоимости питания; увольнением работников и т.п. (в пределах законодательно установленных норм);
- 4) командировочные расходы:
 - суточные (не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации и не более 2 500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке);
 - расходы на проезд до места назначения и обратно;
 - расходы по найму жилого помещения;
 - расходы по оплате услуг связи и т.п.;
- 5) алименты, получаемые налогоплательщиками;

6) материальная помощь, выплачиваемая в случаях и размерах, установленных НК РФ;

7) доходы, которые получены от продажи, выращенной в личных подсобных хозяйствах сельскохозяйственной продукции;

8) другие доходы, перечисленные в ст. 217 НК РФ [13].

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки: 9%, 13%, 30%, 35%. ООО «Искра-Агро» производит удержания по ставке 13%.

Согласно ст. 218-221 НК РФ при исчислении налога на доходы физических лиц по ставке 13% налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты.

В ООО «Искра-Агро» работникам в основном предоставляются стандартные вычеты.

Стандартные налоговые вычеты с 2012 г. предоставляются в следующих размерах:

1) 3000 руб. - лицам, получившим лучевую болезнь или инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, инвалидам Великой Отечественной войны и др.;

2) 500 руб. - Героям Советского Союза и Героям Российской Федерации, лицам, награжденным орденом Славы трех степеней, блокадникам и др.

Работникам, являющимся родителями или супругами родителей, опекунами или попечителями, на обеспечении которых находятся дети в возрасте до 18 лет или учащиеся дневной формы обучения в возрасте до 24 лет, предоставляется стандартный налоговый вычет в следующих размерах:

1) 1 400 рублей - на первого ребенка;

2) 1 400 рублей - на второго ребенка;

3) 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

4) 3 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до

18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы [18].

Уменьшение налогооблагаемого дохода работника производится с месяца рождения ребенка (детей) или месяца, в котором установлена опека (попечительство), на основании следующих документов:

- письменного заявления работников;
- свидетельства о рождении ребенка;
- справки учебного заведения;
- справки органов попечительства и надзора.

Вдовам (вдовцам) и одиноким родителям вычет производится в двойном размере. Данный налоговый вычет действует до месяца, в котором доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 350 000 руб. Начиная с этого месяца вычет не применяется.

Социальные налоговые вычеты предоставляются в случае осуществления налогоплательщиком расходов:

- на благотворительные цели;
- на обучение самого работника или его детей;
- на лечение налогоплательщика или его детей, жены (мужа), родителей или приобретение лекарственных средств;
- на финансирование накопительной части трудовой пенсии [28].

Имущественные вычеты предусмотрены в случае покупки или продажи движимого или недвижимого имущества. Профессиональные вычеты предоставляются определенным категориям налогоплательщиков.

Для исчисления суммы налога на доходы физических лиц, подлежащей удержанию и перечислению в бюджет, проводятся следующие расчеты:

- 1) суммируются все доходы налогоплательщика, полученные им от сельскохозяйственной организации как в денежной, так и в натуральной форме или в виде материальной выгоды;

2) определяется сумма доходов, освобожденных от налога, и определяется налогооблагаемый доход;

3) из облагаемого дохода производятся предусмотренные законом вычеты;

4) рассчитывается сумма налога путем умножения облагаемого дохода за минусом вычетов на ставку налога [15].

Для учета полученных работниками доходов и налога на доходы физических лиц в ООО «Искра-Агро» ведут налоговые карточки. Эти карточки заводятся на каждого работника и содержат необходимую для исчисления сумм налога на доходы работника информацию, в том числе сведения о получателе дохода, размере полученного дохода, льготах и иных вычетах из налогооблагаемого дохода, суммах исчисленного и удержанного налога.

Рассмотрим отражение сумм доходов и удержанного налога в налоговой карточке по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2016 г. на примере одного из работников –Мусякаева А.И. За 2016 г. доходы Мусякаева А.И. составили 115179,4 руб. Следовательно, при ставке 13 % сумма исчисленного и удержанного налога была равна 14973 руб.

Следует отметить, что согласно действующим нормам Налогового кодекса РФ налоговые агенты обязаны сами разрабатывать форму налоговых регистров по учету НДФЛ и утверждать ее в учетной политике. ООО «Искра-Агро» использует для этих целей форму налоговой карточки 1-НДФЛ, утвержденную МНС РФ в 2002 г., что не соответствует нормам ст. 230 НК РФ.

На основании данных налоговых карточек на каждого работника заполняются справки о доходах физического лица (ф.№2-НДФЛ), которые организации представляют в налоговый орган по месту своего учета ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц осуществляется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчете «Налог на доходы физических лиц». Начисление налог отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета 70 Кредит счета 68 – 14973 руб. - удержана из оплаты труда сумма налога на доходы физических лиц.

Синтетический учет по счету 68 в разрезе субсчетов ведется в Главной книге, где кредитовые обороты по счету относят в дебет соответствующих счетов, журнал-ордер № 8-АПК и ведомости аналитического учета по счету 68 в организации не ведутся [11].

Порядок отражения доходов и расходов в бухгалтерском учете для целей ЕСХН представлен в Приложении Б.

С 1 января 2017 г. в Налоговом кодексе вступила в силу новая глава 34 «Страховые взносы».

Плательщиками страховых взносов являются также сельскохозяйственные организации (ст.419 НК РФ).

Объектом обложения страховых взносов являются выплаты в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ и оказание услуг.

Уплата страховых взносов осуществляется организацией самостоятельно.

При налоговых проверках налоговые органы сверяют суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами на соответствие со ст.422 НК РФ.

При этом необходимо иметь в виду, что перечень расходов, оплата которых не облагается страховыми взносами, установленный ст. 422 НК РФ, является исчерпывающим, и оплата расходов, не поименованных в ней, подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Расчетный период уплаты страховых взносов равен календарному году, а отчетный — трем месяцам.

Согласно ст.421 НК РФ база для начисления страховых взносов определяется в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом [4].

Тарифы по страховым взносам установлены ст.426 НК РФ и представлены на рисунке 2.1.

База для начисления страховых взносов	Тариф страхового взноса		
	ПФР	ФСС России	ФФОМС
В пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов	22,0	2,9	5,1
Свыше предельной величины базы	10,0	0,0	0,0

Рисунок 2.1-Тарифы по страховым взносам в РФ

С 1 января 2017 г. сельскохозяйственные товаропроизводители, отвечающие критериям, указанным в ст.346.2 НК РФ, не будут иметь право на пониженные тарифы страховых взносов.

Также в связи с изменениями в законодательстве, уплата страховых взносов осуществляется отдельными расчетными документами, но только направляется уже в налоговый орган.

Также в законе оговаривается про обязанность плательщиков страховых взносов вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты. Но при этом специальная форма для ведения такого учета НК РФ не предусмотрена [24].

2.3 Анализ налоговой нагрузки ООО «Искра-Агро»

От размеров налоговых ставок и сумм уплаченных налогов в бюджет и внебюджетные фонды, зависит размер чистой прибыли организации.

Поскольку ставки налоги устанавливаются государством, то для организации они будут являться внешним неуправляемым фактором. Но все же руководство микроэкономических структур способно и имеет возможность для выработки внутренней политики, способствующей повлиять на размеры налоговых отчислений. Для этого важным фактором будет проведение

своевременного анализа расчетов по налогам и сборам с бюджетом и внебюджетными фондами.

В процессе анализа расходов по налогам и сборам, прежде всего нужно учесть их состав, который полностью зависит от выбранного режима налогообложения, и динамику изменения налоговых платежей по годам (Приложение В).

Наглядно динамика изменения налоговых платежей представлена на рисунке 2.2.

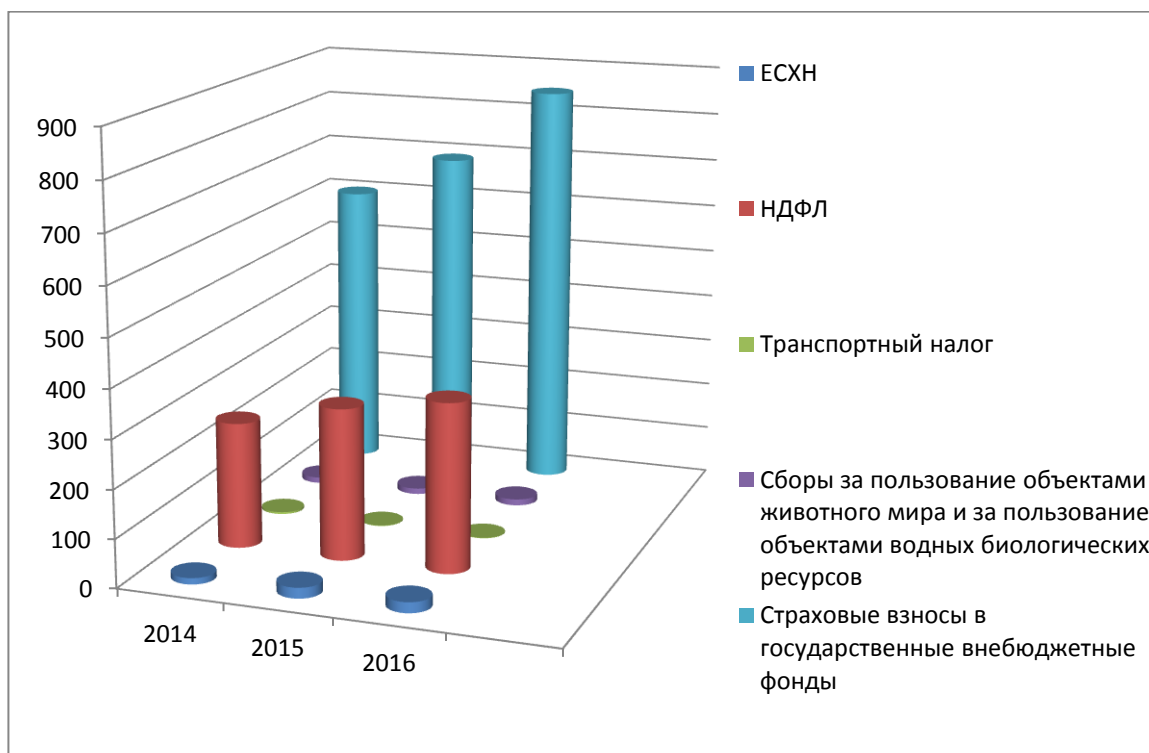


Рисунок 2.2 – Динамика начисленных налогов и сборов, тыс. руб.

Как показывают данные приложения В и рисунка 2.2, наиболее существенные платежи на протяжении трех анализируемых лет ООО «Искра-Агро» осуществляет в качестве налогового агента по страховым взносам и налогу на доходы физических лиц.

Анализируя данные можно сказать, что в 2016г. ООО «Искра-Агро» уплатила страховые взносы в размере 848 тыс. руб., что на 158 тыс. руб. больше чем в 2015г. и на 247 тыс. руб. больше чем в 2014 г.. Так, в 2016 г. организация удержала из оплаты труда налога на доходы физических лиц в сумме 349 тыс.

руб., что больше чем в 2015 г. на 35 тыс. руб. и больше по сравнению с 2014 г. – на 88 тыс. руб. Увеличение сумм данных налогов и взносов объясняется повышением оплаты труда в организации в отчетном году.

Как известно состояние расчетной дисциплины зависит от своевременности начисления и уплаты налогов и сборов в бюджет. Если организация нарушает сроки уплаты налогов в бюджет, начисляются штрафные санкции, влияющие на размер чистой прибыли организации. В связи с этим рассмотрим наличие и изменение задолженности по налогам и сборам в ООО «Искра-Агро» за 2016 г. (Приложение Г).

Как показывают данные таблицы Приложения Г, ООО «Искра-Агро» своевременно погашает задолженность перед бюджетом по транспортному налогу. Задолженность по единому сельскохозяйственному налогу составляет на конец года 22 тыс. руб. и равна сумме начисленного за 2016 г. налога. Это связано со сроками, предусмотренными для уплаты данного налога в бюджет. Негативным моментом является несвоевременные расчеты с бюджетом по налогу на доходы физических лиц и по страховым взносам во внебюджетные фонды. Как налоговый агент ООО «Искра-Агро» должен перечислять сумму удержанного из оплаты труда своих работников НДФЛ в дни выплаты заработной платы, однако сама оплата труда выплачивается несвоевременно, часть ее погашается натуроплатой и налог также перечисляется с задержкой платежа. В итоге на конец отчетного года на балансе организации числится задолженность по налогу на доходы физических лиц в сумме 29 тыс. руб., что на 31 тыс. руб. меньше чем на начало года. Задолженность по страховым взносам за отчетный период возросла на 39 тыс. руб. и на конец 2016 г. составила 159 тыс. руб.

Рассмотрим структуру уплаченных за 2016 г. обязательных платежей на рисунке 2.3, данные которого говорят о том, что наибольший удельный вес – 54,6 % - занимают страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, на втором месте – налог на доходы физических лиц (43 %). На долю единого сельскохозяйственного налога приходится по 1,1%. Транспортный и сборы за

пользование животным миром занимают лишь 1,3 % в общей сумме уплаченных за год обязательных платежей.

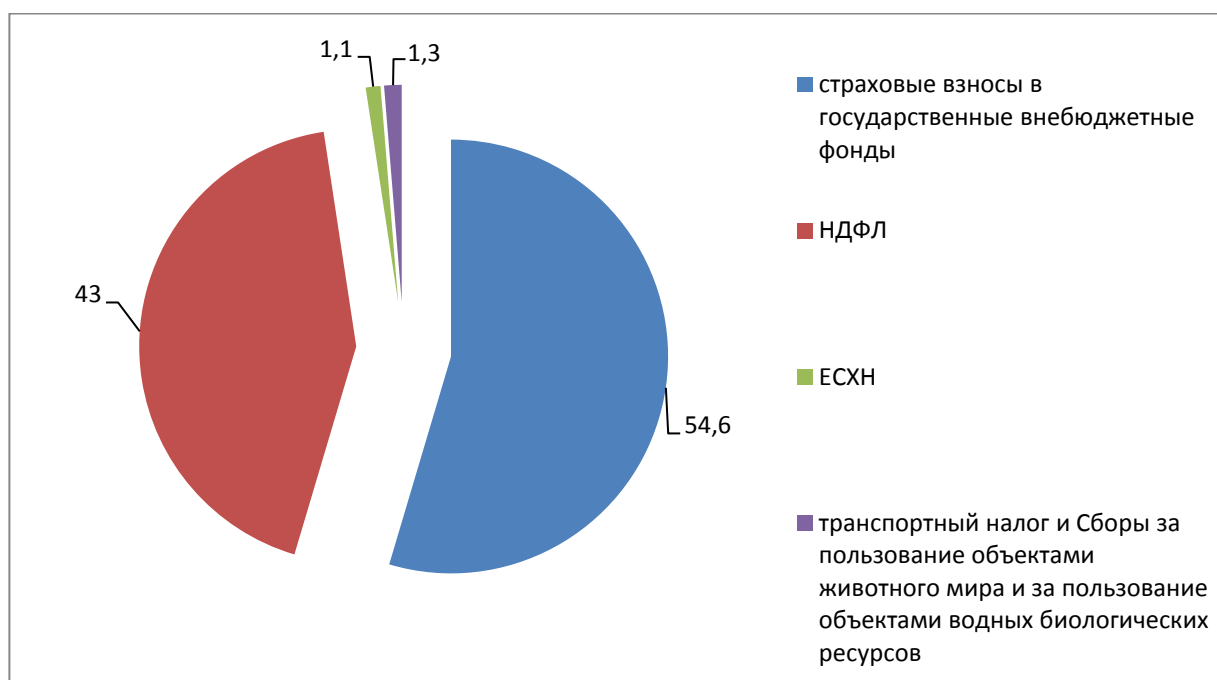


Рисунок 2.3 – Структура уплаченных налогов и сборов, %

На размер налоговых платежей прямое влияние оказывает размер налоговой базы по конкретному налогу. Как уже было сказано выше, ООО «Искра-Агро» находится на специальном режиме налогообложения и платит единый сельскохозяйственный налог, заменяющий собой уплату налога на прибыль организаций, налога на имущество и налога на добавленную стоимость. По этому налогу предусмотрен особый порядок формирования налоговой базы – доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом применяется кассовый метод признания доходов и расходов; перечень расходов ограничен правилами Налогового кодекса РФ. Сумма налога, таким образом, зависит от уровня доходов и расходов, признаваемых в целях налогообложения [18].

Таким образом, по результатам проведенного анализа состава и динамики налогов и сборов можно сделать вывод о том, что размер обязательных

платежей за анализируемый период увеличился, состав уплачиваемых налогов и сборов не изменился.

Определение налоговой нагрузки предприятия для достижения баланса интересов между государством и субъектами предпринимательской деятельности является одной из наиболее противоречивых и сложных проблем современной практики налогообложения [21].

Налогообложение оказывает значительное влияние на формирование финансовых результатов предприятия и развитие финансово-хозяйственной деятельности.

В зависимости от того, насколько выбранная система налогообложения приемлема и оптимальна для налогоплательщика, будет зависеть развитие материально-технической базы организации.

Налоговая нагрузка - это мера, степень, уровень экономических ограничений, которые создаются при отчислении средств на уплату налогов, отвлечением их от других возможных направлений использования.

Величина налоговой нагрузки зависит от множества факторов: от вида деятельности организации и формы ее осуществления, налогового режима, организационно-правовой формы и особенностей налогового и бухгалтерского учета, закрепленных в учетной политике. При анализе налоговой нагрузки важно не только количество, но и структура уплачиваемых налогов. Также налоговая нагрузка на предприятие в немалой степени определяется самим механизмом взимания налогов. К основным факторам, которые влияют на размер налоговой нагрузки, относят: элементы договорной и учетной политики для целей налогообложения; льготы и освобождения; основные направления развития бюджетной, налоговой и инвестиционной политики государства, влияющие напрямую на элементы налогов; получение бюджетных ссуд и т.д. и т.п. [39].

В последние годы изменен подход к организации контрольной работы налоговых органов. Акцент сделан на комплексный анализ финансово-

хозяйственной деятельности налогоплательщика, и, как следствие, переход к контролю, основанному на критериях риска.

На сайте ФНС разработана и утверждена «Концепция системы планирования выездных налоговых проверок», где представлена таблица определения налоговой нагрузки по видам экономической деятельности. Рассчитав налоговую нагрузку в ООО «Искра-Агро» получим данные (таблица 2.6).

Таблица 2.6- Анализ налоговой нагрузки, %

Налоговая нагрузка	2014 г.	2015 г.	2016 г.
По видам экономической деятельности: «Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство»	3,4	3,5	3,5
В ООО «Искра-Агро»	4,4	3,7	3,8

Исходя из данных таблицы 2.6, видно, что налоговая нагрузка чуть выше среднего уровня по хозяйствующим субъектам, но это считается допустимым. Если бы налоговая нагрузка была меньше средней величины, то организацию могли бы включить в план выездных проверок. Следовательно, налоговая нагрузка в ООО «Искра-Агро» является оптимальной [23].

2.4 Направления оптимизации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Искра-Агро»

Для субъектов хозяйственной деятельности эффективная оптимизация налогообложения так же важна, как и производственная или маркетинговая стратегия. Это обусловлено не только возможностью экономии затрат за счет платежей в бюджет и внебюджетные фонды, но и обеспечением общей безопасности как самой организации, так и ее должностных лиц.

Оптимизация налогообложения - это система различных схем и методик, которые позволяют выбрать оптимальное решение для конкретного случая хозяйственной деятельности организации. Другими словами, налоговая оптимизация - это деятельность, осуществляемая налогоплательщиком с целью снижения налоговых выплат.

Правильная оптимизация налогообложения (та, которая осуществляется законными методами) и прогнозирование возможных рисков позволяют сохранять стабильное положение организации на рынке, при этом позволяя избежать крупных убытков в процессе своей деятельности.

Оптимизация налогообложения включает в себя:

- минимизацию налоговых выплат;
- недопущение штрафных санкций со стороны фискальных органов, что достигается правильностью начисления и своевременностью уплаты налогов [33].

В настоящее время сельскохозяйственные товаропроизводители имеют возможность выбирать один из режимов налогообложения: общий режим или специальный режим в виде ЕСХН. ООО «Искра-Агро» применяет специальный налоговый режим в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога, который заменяет уплату налога на прибыль, налога на имущество организаций и НДС, и поэтому считается льготным режимом налогообложения.

Для определения оптимальности выбора режима налогообложения проведем сравнительный анализ налоговых расходов ООО «Искра-Агро» при общем и специальном режимах налогообложения с использованием финансово-экономических показателей кооператива за 2016 г. (таблица 2.7).

Таблица 2.7 – Налоговая нагрузка при разных режимах налогообложения, тыс. руб.

Специальный режим налогообложения		Общий режим налогообложения	
Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
Налоговая база по ЕСХН	367	НДС, начисленный при продаже продукции ($9916 \times 10\%$)	991,6
		НДС, уплаченный при приобретении товаров, работ, услуг ($7492 \times 18\%$)	1348,56
		НДС к возмещению из бюджета ($991,6 - 1348,56$)	(356,96)
		Среднегодовая стоимость имущества	6463
		Налог на имущество организаций ($6463 \times 2,2\%$)	142,2
		Налоговая база по налогу на прибыль	218
		Налог на прибыль ($218 \times 0\%$)	0
ЕСХН	22	Итого налогов	142,2

Проанализировав данные таблицы 2.7, можно сделать вывод о том, что, выбрав специальный режим налогообложения в виде ЕСХН, ООО «Искра-Агро» по итогам 2016 г. уплатил в бюджет налогов на 22 тыс. руб., если бы в организации применялась общая система налогообложения, то сумма составила бы 142,2 тыс.руб. Такая ситуация объясняется тем, что в настоящее время сельскохозяйственные товаропроизводители по сельскохозяйственной деятельности платят налог на прибыль по ставке 0 %. Кроме того, в связи с тем, что с выручки от реализации сельскохозяйственной продукции НДС начисляется по ставке 10 %, а по приобретенным материальным ценностям уплачивается по ставке 18 %, налог на добавленную стоимость подлежит возмещению из бюджета и подлежит зачету в счет уплаты других налогов.

Следовательно, по итогам 2016 г. для ООО «Искра-Агро» система налогообложения в виде ЕСХН является оптимальной. Оптимизация налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта тесно связана с налоговым планированием [21].

Налоговые платежи имеют значительный удельный вес в структуре финансовых ресурсов организации. Налоговое бюджетирование представляет собой управленческую деятельность, которая способствует не только кратковременному снижению налоговых платежей, но и гарантирует долговременную экономию на налогах, тем самым позволяя получить экономический эффект от этого вложения и избежать или уменьшить вероятность возможных штрафных санкций.

Налоговое бюджетирование представляет собой комплекс действий по составлению бюджета налогов, которые в первую очередь направлены на увеличение финансовых ресурсов предприятия, регулирующих структуру и величину налоговой базы. Также для эффективности управленческих решений необходимо соблюдать требования законодательства и осуществлять своевременные расчеты [16].

В налоговом бюджетировании выделяют следующие принципы:

- 1) принцип законности – соблюдение требований действующего законодательства;
- 2) принцип выгоды – снижение налоговых платежей с помощью методов налогового планирования;
- 3) принцип эффективности – величина налоговой экономии должна быть больше затрат, связанные с применением методов налогового планирования;
- 4) принцип альтернативности – анализ нескольких альтернативных принципов налогового планирования с целью выбора наиболее эффективного;
- 5) принцип оперативности – оперативный учет при изменении в законодательстве, внутрифирменных приоритетов.

Налоговое бюджетирование состоит из нескольких взаимосвязанных этапов.

Первый этап – это диагностика внешней среды. Он предполагает, что на этом этапе установятся факторы, оказывающие негативное влияние на развитие предприятия, при этом анализируются изменения цен, рост инфляции и прочих

внешних факторов, которые способны повлиять на принятие стратегических решений.

Второй этап – это анализ эффективности налоговой политики.

На данном этапе применяется показатель «налоговая нагрузка». В современной российской экономической литературе существуют различные методики расчета данного показателя, которые успешно применяются сельскохозяйственными и другими организациями, государственными органами и аудиторско-консалтинговыми фирмами при проведении налогового менеджмента и планирования налогов [15].

Оптимальным уровнем налоговой нагрузки на налогоплательщика составляет 20 – 25 % от выручки. Однако в зависимости от отрасли этот показатель может варьироваться.

Третий этап – это поиск путей для сокращения налоговых платежей, анализ налоговых рисков.

На третьем этапе налогового планирования осуществляется разработка мер воздействия на элементы налоговых платежей (субъект налогообложения, сроки уплаты, налоговая база, налоговые льготы), которые будут направлены на оптимизацию налоговых потоков. К основным мерам воздействия можно отнести выбор организационно-правовой формы, выбор системы налогообложения, разработка схем гражданско-правовых сделок, разработка грамотной налоговой политики, положения которой оптимизируют налоговые потоки, определение структуры налогооблагаемых активов, и т. д.

Четвертый этап – это корректировка планируемой налоговой базы с учетом разработанных мероприятий по снижению налогового бремени.

На данном этапе налогового бюджетирования налоговая база корректируется с учетом планируемых мероприятий по оптимизации налоговых платежей. При планировании налоговых платежей для предприятия важным моментом является разработка налогового календаря, который нужен для расчета периодичности уплаты налогов и взносов на год, квартал и месяц. Данный расчет служит одной из составляющих бюджета денежных потоков в

организации. Помимо этого налоговый бюджет и налоговый календарь служат базой для составления бюджета доходов и расходов организации, отчета о финансовых результатах, прогнозного баланса. В процессе налогового бюджетирования также главную роль играет дальнейший контроль за исполнением налогового плана, в ходе которого собирается информация о соблюдении плана, фиксируются отклонения фактических результатов от нормативных, выявляются причины отклонений [20].

Бюджет начисленных налогов ООО «Искра-Агро»», приведен в Приложении Д.

Таким образом, бюджетирование налогов играет ключевую роль в системе информационного обеспечения управления экономическим субъектом, позволяя изменять стратегические цели и ключевые показатели в планы и бюджеты налогов, что говорит о хорошей стратегической ориентации деятельности организации.

Данный вид финансового планирования влияет на эффективность деятельности организации, позволяет оптимизировать денежные потоки и управлять затратами и прибылью.

Только при использовании полного комплекса мер, который включает в себя автоматизацию учета, управление и контроль, высокую квалификацию сотрудников, мотивацию персонала, организация сможет увеличить не только эффективность налогообложения, но и всей деятельности в целом.

А также вовремя предпринятые меры позволят повысить показатели чистой прибыли, ускорить оборачиваемость активов, а значит, повысить рентабельность производства.

Современные информационные технологии освобождают бухгалтеров от рутинной работы; снижают затраты труда; повышают оперативность, аналитичность и достоверность учета. Автоматизация учета важна для всех сельскохозяйственных производителей. Унификация информации позволяет многократно использовать накопленные данные для отслеживания внутренних возможностей организации, с целью корректировки планов и текущей

производственно-сбытовой деятельности, что необходимо для эффективного управления в условиях рыночной экономики. Внедрение современных технологий требует системного подхода и привлечения специалистов соответствующей квалификации, лишь тогда будет достигнут ожидаемый экономический эффект [10].

Внедрение информационных технологий в ООО «Искра-Агро» является объективной необходимостью, но эта работа будет успешной только в совокупности с конкретными мерами со стороны государства по восстановлению и обеспечению устойчивого развития агропромышленного производства и социальной защиты производителей сельскохозяйственной продукции.

В ООО «Искра-Агро» используются такие программы, как «1С Бухгалтерия 8» и «Налогоплательщик». Но одним из предложений по улучшению является контроль расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами через личный кабинет налогоплательщика. С помощью личного кабинета можно проконтролировать начисление, уплату налогов, увидеть сумму задолженности или переплаты, заполнить и отправить декларацию, заполнить заявление на вычеты, написать жалобу, а также задать интересующие вопросы [38].

Таким образом, в данном разделе выпускной квалификационной работы рассмотрено как функционирует ООО «Искра-Агро» и проводится анализ показателей по уплате налогов.

В одном из пунктов данного раздела детально описана организационно-экономическая характеристика ООО «Искра-Агро». Приведен анализ проданной продукции за 2014-2016 годы, показано изменение себестоимости 1ц сельскохозяйственной продукции за этот же период времени. А также проанализирован состав и динамика прибыли за этот период.

Одним из основных моментов в данном разделе является подробное описание налогов, которые уплачивает ООО «Искра-Агро», а также приведены примеры по исчислению каждого налога. Помимо этого в данном пункте

обосновывается применение данной организацией специального налогового режима, такого как ЕСХН.

Также в данном разделе работы проведен анализ налоговой нагрузки предприятия, исходя из которой видно, что налоговая нагрузка является оптимальной.

Для того чтобы убедиться, что ООО «Искра-Агро» выбрала правильный режим для уплаты налогов проведено сравнение, исходя из которого очевидно, что данный режим налогообложения также является оптимальным для организации, а также позволяет сэкономить значительное количество денежных средств.

Заключение

Деятельность сельскохозяйственных организаций в настоящее время осуществляется при постоянном изменении нормативно-правовой базы. При этом важны не только своевременное исполнение обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, но и правильное их отражение в бухгалтерском учете. В условиях непрерывного процесса реформирования систем бухгалтерского учета и налогообложения, а также ужесточения государственной политики налогового администрирования возрастает роль анализа расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. По результатам выпускной квалификационной работы можно сделать следующие выводы и предложения.

Объектом исследования при написании выпускной квалификационной работы послужило ООО «Искра-Агро» Сосновоборского района, которое имеет молочное направление. Хозяйство является прибыльным и в 2016 г. от продажи произведенной продукции получило выручку 9916 тыс. руб. Однако, превышение прочих расходов над прочими доходами позволило хозяйству получить прибыли до налогообложения лишь в сумме 292 тыс. руб., являясь сельскохозяйственным товаропроизводителем, находится на специальном режиме налогообложения и платит в бюджет единый сельскохозяйственный налог. Данный налог влияет на величину чистой прибыли, сумма которой в отчетном году составила 22 тыс. руб., что выше уровня 2014 г. на 9 тыс.руб.

Учет расчетов с бюджетом в ООО «Искра-Агро» ведется в соответствии с бухгалтерским и налоговым законодательством на счете 68, к которому открыты субсчета по каждому уплачиваемому налогу.

Для определения суммы доходов и расходов, которые включены в налоговую базу по ЕСХН, в организации ведут книги по учету доходов и расходов. Записи в них делают на основании соответствующих регистров бухгалтерского учета, заранее скорректировав их на сумму фактически полученных или уплаченных денежных средств. Книги открываются на год и

по своей сути являются регистрами налогового учета по ЕСХН. Но требования, которые предъявляются Налоговым кодексом РФ, к регистрам налогового учета при их составлении не соблюдаются. Поэтому для организации учета по ЕСХН предлагается модель, согласно которой необходимо предусмотреть отдельные налоговые регистры для группировки данных по различным видам доходов и по группам расходов, разработать сводный регистр учета доходов и расходов, в который будут переноситься сгруппированные данные из аналитических регистров бухгалтерского и налогового учета (Приложение Е).

В данном регистре выделяют доходы в соответствии со спецификой производства в разрезе выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, продукции первичной переработки и прочих доходов. Кроме того, в регистре налогового учета целесообразно показать доходы по источникам поступления.

По такому же принципу можно построить и учет расходов. В учетной политике необходимо утвердить формы налоговых регистров по ЕСХН, которые будут применяться в учете.

Поэтому одним из предложений по улучшению организации расчетов с бюджетом будет-разработка сводного налогового регистра учета доходов и расходов

Для совершенствования учета расчетов по налогу на доходы физических лиц предлагается использование усовершенствованной формы налоговой карточки, в которую внесены реквизиты, указанные в п.1 ст.230 НК РФ.

Анализ динамики налогов, проведенный в работе показал, что в целом за 2016 г. было начислено обязательных платежей на сумму 1 405 тыс. руб., а уплачено 1 233 тыс. руб. В итоге на конец 2016 года задолженность ООО «Искра-Агро» перед бюджетом и внебюджетными фондами составляет 172 тыс.руб.. Анализ структуры уплаченных за 2016 г. обязательных платежей свидетельствует о том, что наибольший удельный вес занимают страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и налог на доходы физических лиц. На долю единого сельскохозяйственного налога и

транспортного налога приходится по 2,4 %. Негативным моментом в деятельности ООО «Искра-Агро» является увеличение налоговой нагрузки на добавленную стоимость. Так, в 2014 г. нагрузка составила 55%, а к 2016г. нагрузка выросла до 97,8%.

Проведенный в работе сравнительный анализ налоговых расходов ООО «Искра-Агро» при разных режимах с использованием финансово-экономических показателей организации за 2016 г. позволил сделать вывод о том, что, выбрав специальный режим налогообложения в виде ЕСХН, ООО «Искра-Агро» по итогам 2016 г. уплатил в бюджет налогов на 22 тыс. руб. По итогам 2016 г. для ООО «Искра-Агро» система налогообложения в виде ЕСХН является оптимальной.

В целях оптимизации исчисления налогов и контроля налоговой нагрузки в ООО «Искра-Агро» был сформирован бюджет налоговых платежей на 2017 год. Данные бюджета показывают суммы уплаченных налогов и страховых взносов за отчетный год, являются фундаментом для анализа и оценки деятельности организации, включают в себя запланированные суммы доходов за каждый квартал. Так, например выручка от реализации продукции за 2016 год составила 9916 тыс.руб., к концу 2017 года планируется получить выручку от продажи продукции в сумме 10666 тыс.руб. Это связано с тем, что с января 2017 года у ООО «Искра-Агро» появляется новый покупатель, а также организация увеличивает объем продаж для своих старых клиентов.

Таким образом, предложенные в работе мероприятия позволят повысить эффективность расчетов по налогам и сборам.

Список использованных источников

- 1) Конституция Российской Федерации // Инф. система «Консультант Плюс» – 2017 – 8 мая.
- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации // Инф. Система «Консультант Плюс» -2017-8 мая.
- 3) Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016 г.) // Инф. система «Консультант Плюс» – 2017 – 8 мая.
- 4) Федеральный закон от 3.07.2016 №243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование»// Инф. система «Консультант Плюс»-2017-9 мая.
- 5) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 29.03.2017 г.) // Инф. система «Консультант Плюс» -2017-8 мая.
- 6) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н (ред. от 6.04.2015 г.) // Инф. система «Консультант Плюс» -2017- 8 мая.
- 7) Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 29.03.2017 г.) // Инф. система «Консультант Плюс» -2017- 8 мая.
- 8) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ 10/99): приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 6.04.2015 г.) // Инф. система «Консультант Плюс» -2017- 8 мая.
- 9) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 29.08.2014 г.) // Инф. система «Консультант Плюс» -2017- 8 мая.

- 10) Балдин К.В. Информационные системы в экономике: учебник. М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и К°, 2013. – 395 с.
- 11) Башкатов В.В. Учетная политика для целей налогообложения как основы ведения налогового учета сельскохозяйственных организаций// Политематический электронный журнал Кубанского государственного аграрного университета . 2014. №104. С. 25-26.
- 12) Башкатов В.В, Оптимизация налогообложения организации уплачивающих ЕСХН в системе управленческого учета.// Потенциал современной науки .2014.№6. С. 7-9.
- 13) Бодрова Т. В. Налоговый учет и отчетность. М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и К°, 2013. – 471 с.
- 14) Брызгалин А.В. Учетная политика для целей налогообложения// Налоги и финансовое право. 2014. № 2. С. 12-13.
- 15) Будяк Г.Н. Организация расчетов с бюджетом: методическое пособие. М.: КноРус, 2014. -77 с.
- 16) Ветрова М.Н. Налоговое бюджетирование в сельскохозяйственных организациях// Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 2016. № 1. С.34-37.
- 17) Горохова Н.А. Формирование налогового бюджета// Планово-экономический отдел. 2015. № 1. С. 35-44.
- 18) Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 534с.
- 19) Ермишина О.Ф. Современные подходы к формированию учетной политики для целей налогового учета // Все для бухгалтера. 2015. № 5. С. 15-25.
- 20) Кацыка А.В. Оптимизация налогообложения в рамках существующего законодательства и государственное налоговое планирование// Управленческий учет. 2015. № 8. С. 78 – 86.
- 21) Коваль Л.С. Налоговое планирование: оптимизация налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта // Право и экономика. 2015. № 9. С. 15-21.
- 22) Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: Инфра – М., 2014. – 681 с.

- 23) Лаврухина Н.В. Критерии выбора оптимальной системы налогообложения в организации//Теория и практика общественного развития. 2013. №12. С. 11-12.
- 24) Лермонтов Ю.А. Страховые взносы с 2017 года. О новых правилах исчисления и уплаты //Финансовая газета. 2016.№3. С. 16-19.
- 25) Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве. М.: Вузовский учебник, 2015. – 318 с.
- 26) Мандрощенко О.В. Подходы к оценке определения оптимальной налоговой нагрузки субъекта предпринимательской деятельности// Международный бухгалтерский учет. 2014. № 28. С. 19-31.
- 27) Минченко А.А Особенности расчетов с бюджетом по ЕСХН при промышленной переработке сельскохозяйственной продукции// Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 11. С. 24 – 28.
- 28) Мухамедзянов К.З. Эффективность учетной политики для целей налогообложения организации// Налоги и налоговое планирование. 2016. – № 7. С. 12-19.
- 29) Нестеренко Н.А. Налоговый учет. Д: Феникс, 2015. 412 с.
- 30) Оломская Е.В.. Основные противоречия в системе нормативного регулирования налогового учета и пути их преодоления// Вестник Адыгейского государственного университета. 2014. № 1. С.138.
- 31) Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник. М.: Юрайт, 2015. 747 с.
- 32) Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.М.: Финансы и статистика, 2016. 321 с.
- 33) Попова Л.В. Элементы методики налогообложения сельскохозяйственных производителей при эффективном учетном процессе // Управленческий учет. 2015. № 2. С. 77 – 80.
- 34) Селищев Н.В 1С: Бухгалтерия 8.2: учебник. Санкт-Петербург :Книга.ру, 2016.400 с.

35) Сигидов Ю.И. Различные варианты соотношения моделей и систем бухгалтерского (финансового и управленческого) и налогового учета для целей оптимизации налогообложения// Научный журнал КабГау. 2013. № 89(05). С. 28-30.

36) Сидоров В. Налогоплательщик ЮЛ: установка, использование, решение проблем [Электронный ресурс] URL: <http://netler.ru/pc/jul.htm> (дата обращения: 13.05.2017).

37) Смагина Н.В. К вопросам о взаимосвязи системы финансового, управленческого и налогового учета// Журнал вестник НГИЭИ.2015. №1. С.44.

38) Цой Е.В. Информационное обеспечение налогового учета// Экономика и экономические науки. 2014. №10. С.14-15.

39) Чипуренко Е.В. Налоговый анализ: новое научное направление// Международный бухгалтерский учет. 2015. № 4. С. 26-37.

Приложения