

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

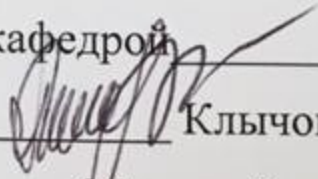
Институт экономики

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:

Зав. кафедрой

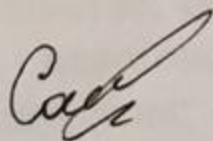
 Клычова Г.С.

«27» декабря 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование бухгалтерского и налогового учета на
примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард»
Буинского района Республики Татарстан**

Обучающийся:



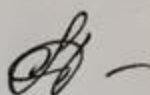
Салахиева Фанзиля Фиргатовна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Закиров Зуфар Расыхович

Рецензент:
к.э.н., доцент



Савушкина Луиза Низамовна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
Клычова Г.С.
«26» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Салахиевой Фанзили Фиргатовны

- 1. Тема работы:** Совершенствование бухгалтерского и налогового учета на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 27.12.2019 г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве; основы организации налогового учета; проблемы интеграции систем налогового и бухгалтерского учета; экономическая характеристика предприятия; анализ финансового состояния; оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета; оценка учетной и налоговой политики предприятия; направления интеграции бухгалтерского и налогового учета.
- 5. Перечень графических материалов:**
- 6. Дата выдачи задания** «26» декабря 2017г.

Руководитель

З.Р.Закиров

Задание принял к исполнению

Ф.Ф.Салахиева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.10.18	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	16.10.18	выполнено
1.1. Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве		
1.2. Основы организации налогового учета		
1.3 Проблемы интеграции систем налогового и бухгалтерского учета		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	23.04.19	выполнено
2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	10.09.19	выполнено
3.1. Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета		
3.2. Оценка учетной и налоговой политики предприятия		
3.3. Направления интеграции бухгалтерского и налогового учета		
3.4. Организация и планирование налогового аудита		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	17.12.19	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	17.12.19	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	17.12.19	выполнено

Обучающийся

Ф.Ф. Салахиева

Руководитель

З.Р. Закиров

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Салахиевой Фанзили Фиргатовны

на тему: Совершенствование бухгалтерского и налогового учета на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работа изложена на 66 страницах, включает 24 таблицы, 1 рисунка и 4 приложений. Для ее написания использовано 50 источника. Работа состоит из введения, трех глав и выводов и предложений.

Целью выпускной квалификационной работы является соотношение бухгалтерского и налогового учета и разработка предложений по совершенствованию организации бухгалтерского и налогового учета в ООО «Авангард» Буинского района РТ. Рассмотрены теоретические основы бухгалтерского и налогового учета. В практической части дана оценка ООО «Авангард». Разработаны предложения по интеграции бухгалтерского и налогового учета в ООО «Авангард».

ВКР основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Summary

to final qualification work of the bachelor Salakhiyeva Fanzili Firgatovna on a subject: Improvement of business and tax accounting on the example of Avangard limited liability company of the Buinsky Region of Republic of Tatarstan
Final qualification work is stated on 66 pages, includes the 24th tables, 1 drawings and 4 applications. For its writing it is used the 50th source. Work consists of introduction, three chapters and conclusions and offers.

The purpose of final qualification work is the ratio of business and tax accounting and development of suggestions for improvement of the organization of business and tax accounting in LLC Avangard of Buinsky district of RT. Theoretical basics of business and tax accounting are covered. In a practical part an assessment of LLC Avagard is given. Offers on integration of accounting and nalovy account into LLC Avangard are developed.

VKR is based on practical materials of the studied object and executed at rather high level. The competences provided by the program of a State Final Examination are mastered in full. The results received by the author are reliable, conclusions and offers are proved and can be recommended for introduction in practical activities of the agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	7
1.1. Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве	7
1.2. Основы организации налогового учета	14
1.3. Проблемы интеграции систем налогового и бухгалтерского учета	18
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	23
2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия	23
2.2. Анализ финансового состояния	32
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	35
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	41
3.1. Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета	41
3.2. Оценка учетной и налоговой политики предприятия	47
3.3. Направления интеграции бухгалтерского и налогового учета	51
3.4. Организация и планирование налогового аудита	55
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	63
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	67
ПРИЛОЖЕНИЯ	73

ВВЕДЕНИЕ

С введением 1 января 2013 года Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обусловило трансформацию многих сфер учетной деятельности. Установив единые требования к документированию и систематизации учетной и отчетной информации и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, закон регламентировал правовой механизм регулирования бухгалтерского учета.

С вступлением в действие Главы 25 Налогового кодекса РФ произошли коренные перемены в исчислении прибыли организаций для целей налогообложения, самой существенной из которых является введение самостоятельной системы налогового учета, принципиально отличающейся от системы бухгалтерского учета, особенно в части порядка исчисления производственных доходов и расходов.

Цели бухгалтерского (финансового) и налогового учета не совпадают, и бухгалтер вполне может обеспечить достоверность формирования финансовых результатов в финансовой отчетности. Это позволит ему признать все те реальные доходы и расходы, которые в действительности имели место. Но в таком случае существенно увеличится количество временных разниц, заставляя бухгалтера проделать дополнительную кропотливую работу по учету отложенных налоговых активов и обязательств. Поскольку такая работа требует дополнительных затрат, организации в своей учетной политике стремятся максимально сблизить (где это возможно) подходы к бухгалтерскому (финансовому) и налоговому учету. Именно поэтому практически востребованным становятся теоретико-методические разработки развития путей сближения правил и методов налогового и бухгалтерского учета. В связи с данным фактом тема соотношения бухгалтерского и налогового учета является актуальной.

Объект исследования выпускной квалификационной работы ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан. Предмет исследования – бухгалтерский и налоговый учет предприятия.

Целью выпускной квалификационной работы является соотношение бухгалтерского и налогового учета и предложение рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского и налогового учета в ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан. Исходя из цели выпускной квалификационной работы являются:

- раскрыть содержание бухгалтерского и налогового учета;
- выявить проблемы взаимодействия двух систем;
- провести анализ экономической характеристики деятельности предприятия;
- проанализировать осуществление бухгалтерского и налогового учета и их соотношение в работы ООО «Авангард» Буинского района РТ;
- разработать направления интеграции бухгалтерского и налогового учета бухгалтерского и налогового учета на предприятии.

Информационную базу исследования составили нормативно-правовые акты Российской Федерации, регламентирующие содержание и порядок ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской финансовой отчетности, данные периодической печати, сведения, приводимые в монографических исследованиях отечественных и зарубежных специалистов по данной проблеме.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что результаты проведенного исследования могут быть использованы руководством работы ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан с целью совершенствования бухгалтерского и налогового учета.

1.1. Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве

Бухгалтерский учет выступает главным звеном создания экономической политики, инструментом бизнеса, одним из главных механизмов управления процессами производства и продаж продукции, а также обеспечивает совершенствование организации производства, оперативного и долгосрочного планирования, прогнозирования и анализа деятельности предприятия. Юридически ни одна организация, вне зависимости от ведомственной принадлежности и форм собственности, не может осуществлять свою деятельность без ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет является неотъемлемой частью управленческой и информационной системы организации.

Согласно ФЗ №402 « О бухгалтерском учете», бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [1].

По мнению Лисович Г.М., бухгалтерский учет – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета хозяйственных операций [43, с. 32]. В соответствии с мнением Крюкова А.В., бухгалтерский учет - это область человеческой деятельности, основной задачей которого является описание событий хозяйственной жизни на универсальном бухгалтерском языке [41, с. 23].

На наш взгляд, вышеприведенные определения характеризует термины бухгалтерский учет с разных сторон, отражая специфические моменты.

Главной целью бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях выступает анализ, интерпретация и использование экономической информации при выявлении тенденций развития предприятия, выбора варианта и принятия управленческих решений. В частности, учетная информация используется на следующих уровнях управления: внутрихозяйственном (в производственных подразделениях – данные первичного и сводного учета), общехозяйственном (по хозяйству в целом – данные текущего бухгалтерского учета, включая данные отчетности) и внешнем уровне управления сельскохозяйственным производством (используется в основном квартальная и годовая бухгалтерская отчетность). Предметом бухгалтерского учета выступает хозяйственная деятельность организации, а объектами учета – активы и пассивы организации.

Бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации позволяет сельскохозяйственным предприятиям решить следующие задачи: предоставление полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении; предоставление информации, которая является необходимой внутренним и внешним пользователям, осуществляющие контроль над соблюдением законодательства РФ при совершении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов с учетом утвержденных норм, нормативов и смет; устранение отрицательных результатов, которые возникают в ходе хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости [15, с. 54-55].

на сельскохозяйственных предприятиях идентична организации его в промышленности, строительстве, торговле и должна соответствовать единой методологии учета, действующей законодательством Российской Федерации. Но имеет ряд специфических для сельскохозяйственной отрасли особенностей ведения бухгалтерского учета [25,с.92].

По закону ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций на сельскохозяйственном предприятии, как и в других сферах деятельности, несет руководитель. Он назначает главного бухгалтера, который, в свою очередь, несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности; руководит бухгалтерской службой. Во многих ситуациях на основании данных бухгалтерского учета руководитель принимает управленческие решения. На основании данных бухгалтерского учета собственники предприятий принимают решения, которые связаны непосредственно с деятельностью организации: расширении, реорганизации или ликвидации.

Ведущими отраслями сельскохозяйственных предприятий является растениеводство, животноводство. Животноводство является одним из основных производств сельскохозяйственных предприятий. Задача бухгалтерского учета в животноводстве состоит в том, чтобы своевременно и точно вести учет наличия и движения всех видов, групп животных и птицы; точно учитывать затраты производства как в целом по хозяйству, так и по отдельным фермам; своевременно и полностью оформлять документы о приплоде скота и выходе основной и побочной продукции животноводства; правильно определять себестоимость ее и выявлять рентабельность в целом по отрасли и по отдельным видам животных; контролировать выполнения договоров поставок и реализации продукции животноводства. Растениеводство так же является одной из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Оно удовлетворяет потребности населения в продуктах питания, а промышленности в сырье. Кроме того, растениеводство является базой для развития животноводства, обеспечения его кормами. Растениеводство имеет существенные особенности, влияющие на организацию учета затрат: расходы осуществляют неравномерно в течение значительного промежутка времени (года), продукцию получают по степени созревания культур, как правило, раз в

год, возникает потребность разграничения расходов текущего года под урожай текущего и будущих лет, в отдельных производствах расходы осуществляют одновременно для выращивания многих культур, отдельные расходы (семена, удобрения и т.д.) являются продуктами собственного производства.

Сельскохозяйственное производство рассредоточено по подразделениям предприятий (бригадам, цехам и т.д.), которые в последнее время приобретают хозяйственную самостоятельность. Бухгалтерский учет должен обеспечить разграничение затрат в растениеводстве по конкретным подразделениям организации. В аграрном производстве используется разнообразная сельскохозяйственная техника, что требует достоверного бухгалтерского учета всех мобильных машин и механизмов.

На организацию бухгалтерского учета в сельском хозяйстве также оказывают влияние организационно-правовые формы предприятий. Сельскохозяйственные предприятия могут быть акционерными обществами, товариществами, обществами с ограниченной ответственностью, кооперативами, унитарными предприятиями (муниципальными и государственными), крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и их ассоциациями.

Объектами налогового аудита являются: налоговая и бухгалтерская отчетность организации, его первичные документы, налоговые регистры, договоры и иные документы .

Сущность аудита налогообложения заключается в проведении анализа учетной информации предприятия для обнаружения ошибок исчисления и уплаты налогов и сборов. Это позволяет выявить как недоплаты, так и переплаты налогов. И в дальнейшем устранить эти недочеты.

Основываясь на определении налогового аудита, можно выделить его главные цели:

- 1) Обоснование правильности исчисления суммы налогов, подлежащих уплате;

- 2) Предупреждение возможных претензий и штрафных санкций, которые связаны с несоблюдением налогового законодательства;
- 3) Сбор информации, требуемой при оптимизации налогообложения хозяйствующего субъекта.

Таким образом, при проведении налогового аудита, решаются следующие задачи [14, с. 220]:

- оптимизируется налогообложение и происходит его планирование;
- проверяется соответствие исчисляемых и уплачиваемых налогов и сборов действующим законодательным нормам;
- выявляются проблемные места налогообложения при осуществлении экономической деятельности;
- анализируются методики исчисления налоговых платежей и применение налоговых льгот, учитывая при этом структуру фирмы и его правовые отношения с контрагентами;
- контролируется правильность составления деклараций и расчетов организации-клиента по необходимым видам уплачиваемых налогов.

В процессе налогового аудита, в первую очередь, определяют соответствует ли налоговый учет хозяйствующего субъекта требованиям, установленным в законодательстве Российской Федерации и соответствует ли его налоговая отчетность данным первичного учета. Кроме того, аудиторы проводят оценку последствий выявленных ошибок, и разрабатывают способы ликвидации этих последствий.

В настоящее время исследователи всё ещё не пришли к единому представлению о соотношении общего и налогового аудита. По мнению некоторых авторов эти два направления сливаются в единый процесс, и объясняют это тем, что при проведении общего аудита раскрывают и налоговый аудит. Однако нужно отметить, что процесс общего аудита затрагивает лишь вопросы правильности исчисления и уплаты налогов выборочным методом, а процесс налогового аудита проводится сплошным способом, уменьшая при этом риск необнаружения ошибок. Именно это

обстоятельство подталкивает предприятия заказывать отдельно от проведения общего аудита и определенный объем работ по налоговому аудиту. На основании вышеуказанного делается вывод о том, что налоговый аудит может проводиться и в составе общего аудита, и как самостоятельное направление аудиторской деятельности.

Следует подчеркнуть, что нужно также четко разграничивать налоговый аудит и сопутствующие налоговому аудиту услуги в области налогового консультирования, к которым относятся:

- формирование рекомендаций по совершенствованию системы налогообложения на предприятии;
- разработка рекомендаций по полному и верному применению организацией налоговых льгот;
- внесение предложений по созданию у хозяйствующего субъекта системы внутреннего контроля за правильностью исчисления налогов и сборов;
- постановка налогового учета;
- налоговое сопровождение в виде текущего консультирования по вопросам использования норм налогового законодательства и другое [37, с. 18].

Сопутствующие услуги имеют направленность на оптимизацию налоговых платежей, организацию системы налогового учета и внутреннего контроля экономического субъекта, и проведение консультаций по отдельным вопросам налогообложения, а налоговый аудит предполагает проверку правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, и в результате, минимизацию рисков организации по налогообложению.

Различают результаты и порядок оформления налогового аудита и налогового консультирования, как сопутствующей услуги. Так, результатом проведения налогового консультирования является указание на наличие правонарушений в налоговой отчетности, разработка мероприятий для ликвидации этих нарушений, а также расчеты, которые подтверждают эффективность налогового планирования оптимизационной модели.

Результат проведения налогового аудита – аудиторское заключение и отчет аудитора. Заключение должно содержать мнение аудитора о степени полноты и правильности исчисления, отражения и своевременности перечисления организацией налоговых платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды. В отчете содержатся рекомендации для исправления выявленных ошибок и способы недопущения их в будущем, рекомендации по правильному исчислению налогов, применению льгот, вопросы, требующие особого внимания со стороны руководства, предложения для проведения оптимизации налогообложения и улучшения системы налогового учёта аудируемого предприятия.

Следует отметить, что налоговый аудит и сопутствующие услуги в области налогообложения достаточно близки. Так как, достижение положительных результатов от налогового консультирования, как сопутствующей услуги, возможно, только если ему предшествует налоговый аудит. В ином случае аудиторами невозможно будет оперировать всем объемом информации об организации и её деятельности, и в итоге, найти наиболее действенное и приемлемое решение установленной проблемы.

В ближайшем будущем, возможно, налоговый аудит избавит финансовый аудит от огромного количества информации, проверяемой в процессе контроля за соблюдением законодательства при подготовке и составлении финансовой отчетности, а также обеспечит контролирующие органы аудиторскими заключениями именно по части соблюдения законодательства по налогообложению.

Каждая организация при ведении бухгалтерского учета разрабатывает и утверждает учетную политику, которая представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Основными задачами учетной политики сельскохозяйственного предприятия являются формирование набора четких инструкций, положений и методов, которые позволят упорядочить, унифицировать (насколько это возможно), регламентировать основные участки учета, создать единую схему документооборота, систему оценки активов

предприятия, сформировать отчетность, верно отражающую имущественное положение хозяйства. Эти задачи решаются путем применения множества способов ведения бухгалтерского учета, к которым относятся: способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации. Учетная политика должна быть постоянной в течение определенного времени и соответствовать таким требованиям, как полнота, осмотрительность, рациональность, непротиворечивость, приоритет содержания над формой. Учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации и утверждается руководителем организации. Основным требованием, предъявляемым к принятой на сельскохозяйственном предприятии учетной политике, является то, что она не должна противоречить действующим законодательным и нормативным актам Российской Федерации.

Таким образом, система бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий находится в зависимости от организации аграрного производства, организационно-правовой формы и специализации хозяйства, но при этом ей присущи общие черты, характерные для учета в любой отрасли народного хозяйства: учет строится по единому унифицированному Плану счетов, применяются типовые регистры бухгалтерского учета и формы, а также методы организации учетных работ

1.2. Основы организации налогового учета

В ходе осуществления своей деятельности каждое предприятие обязано платить налоги государству. В связи с этим между организацией и государством возникают налоговые отношения, которые регулируются налоговым законодательством. Налоговые отношения государства с производителями сельхозпродукции основываются на единых принципах

налогообложения всех хозяйствующих субъектов, но производители сельскохозяйственной продукции в отношении уплаты налогов в бюджет находятся на особых льготных условиях, что оказывает положительное влияние на их финансовое состояние. Государство поддерживает сельскохозяйственных производителей. Налоговые льготы являются одной из форм поддержки государства. В соответствии со статьей 56 Налогового кодекса РФ льготами по налогам и сборам являются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, которые предусмотрены законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор, либо уплачивать их в меньшем размере.

В соответствии со статьей 313 НК РФ налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов [2].

По мнению Лешиной Е.А., налоговый учет является ведущим звеном информационной системы финансово-экономической деятельности предприятия, формируемым на принципах бухгалтерского учета в целях определения доли изъятий доходов в пользу государственного бюджета [42,с.26]. Следовательно, налоговый учет необходим, чтобы исчислить налог на прибыль. Но правила, установленные главой 25 НК РФ, таковы, что сделать это на основании одних лишь данных бухгалтерского учета невозможно. Организация налогового учета также необходима по следующим налогам: НДС, ЕСХН, НДФЛ.

Налоговый учет не только на сельскохозяйственных предприятиях [19,с. 72-74].

Объектами налогового учета является имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы какого – либо налогового периода. Целью налогового учета, как это изложено в ст. 313 НК РФ, является: формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения

хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода; обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Данные налогового учета сельскохозяйственного предприятия - информация о том или ином показателе, определяющем объект учета в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения. Они должны быть подтверждены:

На сельскохозяйственных предприятиях возможны два варианта взаимодействия бухгалтерского и налогового учетов. Первый вариант возникает при параллельном ведении обоих видов учета. Общими для них будут лишь первичные документы организации, а взаимодействие двух систем учета сведется к минимуму: данные бухгалтерского учета становятся малополезными для налогового учета, а бухгалтерский учет использует из налогового учета только данные о начисленном налоге на прибыль. При этом на предприятии в структуре бухгалтерско-финансовой службы может быть создано специальное подразделение, осуществляющее ведение налогового учета, либо за этот участок работы будут отвечать специалисты бухгалтерской службы. По нашему мнению, данный вариант взаимодействия двух систем учета в целом нерационален уже потому, что в любом случае реализация на практике такого варианта неизбежно приведет к росту расходов сельскохозяйственного предприятия. При втором варианте взаимодействия сельскохозяйственному предприятию следует пойти по пути максимального сближения двух систем учета. В этом случае будет необходима такая методологическая и организационная основа, которая позволит наиболее рационально, с наименьшими временными и финансовыми затратами вести оба вида учета. Ведение налогового учета на основе данных бухгалтерского учета является более рациональным по сравнению с выделением в организации самостоятельного налогового учета [17,с.271-276].

В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями Налогового кодекса, сельскохозяйственное предприятие вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета [46,с.134]. Регистры налогового учета – это формы, в которые заносится вся информация, необходимая для расчета налога [2]. На основании систематизированной и обобщенной информации, которая содержится в регистрах налогового учета, составляют расчет налоговой базы. Формы регистров каждое сельскохозяйственное предприятие разрабатывает самостоятельно, так как единая форма регистров не установлена. Далее данные регистры утверждаются и прилагаются к приказу об учетной политике для целей налогообложения. Характерной чертой налоговых регистров является то, что они во многом обусловлены данными бухгалтерского учета.

Постановка налогового учета - оперативный контроль над состоянием расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налоговым обязательствам организации. Организация (постановка) оптимального, с точки зрения документооборота (разработки налоговых регистров), налогового учета приведет к более эффективному управлению задолженностью перед бюджетом и внебюджетными фондами, позволит избежать налоговых рисков и отрицательных финансовых последствий. Для того, чтобы качественно вести налоговый учет на предприятии необходимо наличие глубоких профессиональных знаний и опыта в сфере налогов. Правильная постановка налогового учета – залог успешного налогового планирования на предприятии [20,с.63-67].

Таким образом, налоговый учет является базой для выстраивания отношения между налогоплательщиками и налоговыми органами. Налоговые органы не могут осуществлять в отношении налогоплательщика мероприятия налогового контроля и привлекать его к ответственности, если

налогоплательщиком на его предприятии не поставлен налоговый учет. На сегодняшний день налоговый учет на сельскохозяйственных предприятиях должен быть более оперативным, нетрудоемким, обеспечить экономное использование материальных ресурсов, сокращение издержек обращения. Каждое сельскохозяйственное предприятие стремится добиться этого.

1.3. Проблемы интеграции систем налогового и бухгалтерского учета

Проблемы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета на предприятии изучаются специалистами в области бухгалтерского учета не первый год. Предприятия вынуждены вести двойную бухгалтерию из-за отличий, имеющих в бухгалтерском и налоговом учете, что совершенно нерационально и несет за собой дополнительные затраты. Следовательно, необходимо максимально сближать налоговый и бухгалтерский учет.

налогового учета.

В учетной практике сельскохозяйственных предприятий наиболее часто встречается интеграция систем бухгалтерского и налогового учетов. Связано это с тем, что именно эти две системы нормативно регулируются, представление отчетности по ним внешним пользователям является обязательным, а учет ведется, как правило, бухгалтерскими службами. Следовательно, оптимизируя свою работу, бухгалтера сельскохозяйственных предприятий стараются применять одинаковые способы учета в бухгалтерском и налоговом учете, что вполне естественно. Но здесь возникает другая проблема – максимальная интеграция налогового и бухгалтерского учета невозможна, так как имеются существенные расхождения в методологии учета [45,с. 318-321].

Бухгалтерский и налоговый учет имеет некоторые общие черты: обеспечение ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями; составление и представление достоверной информации об имущественном положении организаций, их

доходах и расходах. Но в бухгалтерском учете правила ведения учета регламентируются ПБУ и Планом счетов бухгалтерского учета, а в налоговом учете такие «жесткие» стандарты не установлены. Систему налогового учёта сельскохозяйственные предприятия разрабатывают самостоятельно, и налоговые органы не имеют права устанавливать обязательные формы документов для налогового учёта.

Попытка совместить бухгалтерский учет с налоговым реализована введением состоит из постоянных и временных разниц [10].

Главным рычагом создания единой системы налогового и бухгалтерского учета выступает разработка общей учетной политики для целей налогообложения и бухгалтерского учета. Если основные положения учетных политик налогового и бухгалтерского учета будут совпадать, то бухгалтерам будет легче вести учет.

Самый применяемый способ интеграции систем налогового и бухгалтерского учета, применяемый многими организациями, — это выбор и закрепление в учетной политике одинаковых методов амортизации основных средств. В налоговом учете амортизация начисляется либо линейным, либо нелинейным методом [2]. В бухгалтерском учете организация выбирает один из четырех способов: линейного, способа уменьшаемого остатка, способа списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования и способа списания стоимости пропорционально объему продукции или работ [7]. При выборе разных способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете возникнет разница.

Следующий способ сближения двух систем учета — выбор одинаковых методов оценки товаров и материалов. В налоговом учете выделяют три метода: ФИФО, оценка по стоимости каждой единицы запасов и оценка по средней стоимости [2]. В бухучете используются те же методы [6]. Сельскохозяйственная организация может установить в обоих учетах любой из указанных методов.

Самым значительным отличием налогового учета от бухгалтерского учета является применение разных правил формирования информации о доходах и расходах, которые учитываются при налогообложении прибыли и отражаются в системе бухгалтерского учета. Разница между доходами и расходами на самом деле не очень велика. Различия в учете доходов и расходов прежде всего оказывают влияние на исчисление налога на прибыль. Налоговым законодательством установлено два метода учета доходов и расходов при расчете налога на прибыль: метод начисления и кассовый метод [2]. В целях сближения бухгалтерского и налогового учета, в целях учета доходов и расходов при расчете налога на прибыль следует выбрать метод начисления. В этом случае моменты признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в большинстве случаев совпадут. Однако, при данном методе учета доходов и расходов могут возникать временные разницы, связанные с различиями в моментах признания доходов и расходов. Это связано с тем, что отдельные виды доходов и расходов отражаются в налоговом учете в особом порядке [2].

Для того чтобы оформить расхождения доходов и расходов бухгалтер составляет регистр. Использование одних регистров позволит обрабатывать первичные документы одновременно для налогового и бухгалтерского учета, а также использовать единый порядок классификации и размещения первичных документов по местам хранения. Совмещение двух учетов на этапах обработки первичных документов особенно важно, поскольку на них приходится основное бремя по расчету налоговой базы. Но для такого совмещения требуется перестроить регистры бухгалтерского учета так, чтобы они соответствовали требованиям, предъявляемым к регистрам налогового учета, то есть адаптировать бухгалтерские регистры для налогового учета [50].

Использование бухгалтерских регистров для расчета налога на прибыль возможно в том случае, если структура показателей, содержащихся в них, соответствует структуре доходов и расходов, признаваемых при расчете налога на прибыль. Поскольку эта структура заложена в декларацию по налогу на

прибыль, то показатели доходов и расходов в регистрах должны соответствовать показателям, приведенным в отдельных строках декларации. Однако для того чтобы показатели в регистрах организовать таким образом, надо в таком же аналитическом разрезе вести бухгалтерский учет, поскольку виды показателей в регистрах отражают группировки доходов и расходов в бухгалтерском учете. В результате регистры будут давать итоговые данные по строкам налоговой декларации, и ее можно будет заполнить непосредственно на их основе, а с другой стороны, посредством таких регистров данные декларации можно будет подтвердить первичными документами. Поэтому совмещение бухгалтерского и налогового учета требует перестройки аналитического разреза бухгалтерского учета (аналитического учета). Для этого следует провести анализ распределения доходов и расходов по синтетическим счетам, а внутри счетов - по статьям соответственно доходов и расходов, а затем перестроить их в соответствии с группировкой доходов и расходов в налоговом учете.

Хозяйствующим субъектам необходимо разработать и закрепить в учетной политике методы, посредством которых данные бухгалтерского учета могут быть адаптированы для целей налогообложения. Все данные регистров налогового учета должны быть подтверждены информацией из учетных регистров бухгалтерского учета. Кроме того, в системе бухгалтерского учета необходимо обеспечить соответствующие уровни аналитики, без которых невозможно формирование необходимой информации о доходах и расходах организации. Указанные мероприятия будут способствовать наиболее рациональной организации учетного процесса в отношении доходов и расходов, а так же обеспечивать формирование полной и достоверной информации при формировании бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности [16].

Наличие программного продукта позволяет значительно облегчить труд бухгалтера. В хозяйствах, имеющих возможность организовать учет с применением компьютерных программ, налоговый учет осуществляется

автоматически. К бухгалтерскому «Плану счетов» дополнительно вводятся «налоговые» счета, на которых доходы и расходы учитываются в разрезе требований Налогового кодекса РФ, а записи производятся по правилам, предусмотренных для забалансовых счетов. Обороты и остатки по этим счетам не отражаются в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. При необходимости бухгалтер может распечатывать аналитические регистры – карточки или журналы - ордера по налоговым счетам за отчетный период.

Бесспорно, чем больше налоговый учет сближается с бухгалтерским учетом, тем легче составлять налоговые декларации, рассчитывать налоговые обязательства, а также налоговое администрирование. Естественно, различия между двумя системами будут существовать, поскольку налоговые правила показывают приоритеты налоговой политики, а правила бухгалтерского учета отражают экономическое благосостояние организации. Таким образом, проблема интеграции бухгалтерского и налогового учета остается актуальной на сегодняшний день для многих сельскохозяйственных организаций, которые только начинают приспосабливаться к нововведениям в области налогообложения [33].

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Авангард» было учреждено 26 марта 2004 года. Основной целью деятельности ООО «Авангард» является получение прибыли и удовлетворение экономических потребностей учредителей организации за счет производства и реализации продукции сельского хозяйства. Основным видом деятельности изучаемой организации является разведение свиней.

Благоприятные природно-экономические условия обуславливают получение организацией положительных результатов финансовой деятельности. Величина выручки, полученной ООО «Авангард» в период с 2014 по 2018 год, отражена на рисунке 1.

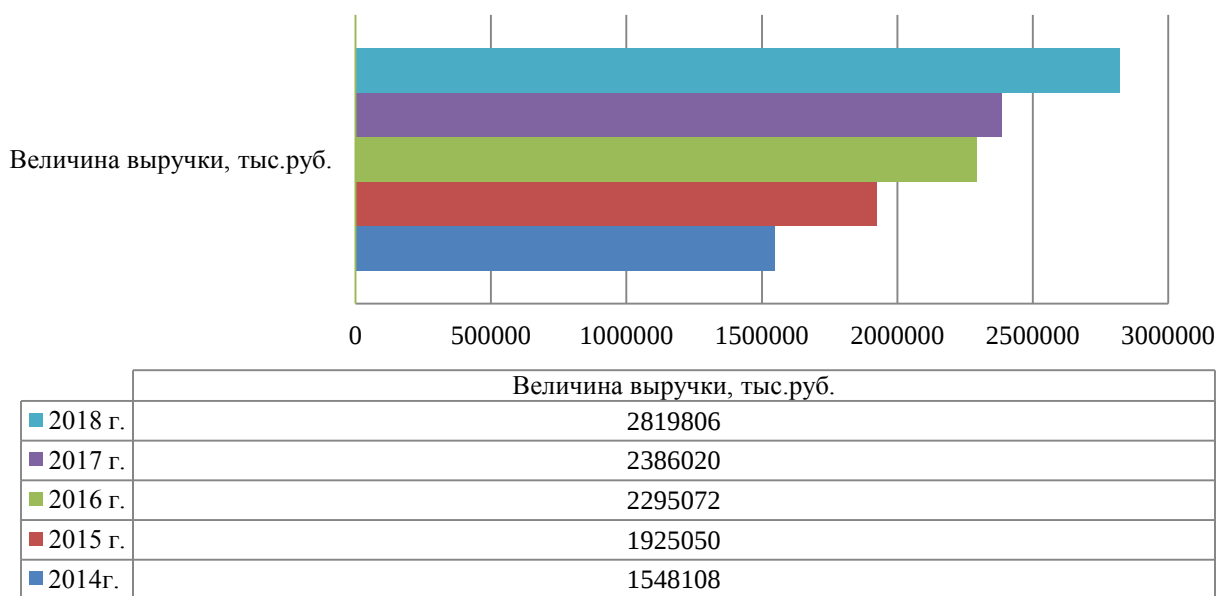


Рис.1 – Величина выручки в ООО «Авангард» за 2014-2018 г.

По данным, отраженным на рисунке 1, мы можем сказать, что показатель величины выручки в ООО «Авангард» имеет тенденцию увеличения. Так к

концу 2018 года величина выручки возросла на 1 271 698 тысяч рублей или же на 45,1% по сравнению с показателем 2014 года.

Наряду с величиной выручки необходимо выявить динамику такого показателя, как величина чистой прибыли (рис. 2).

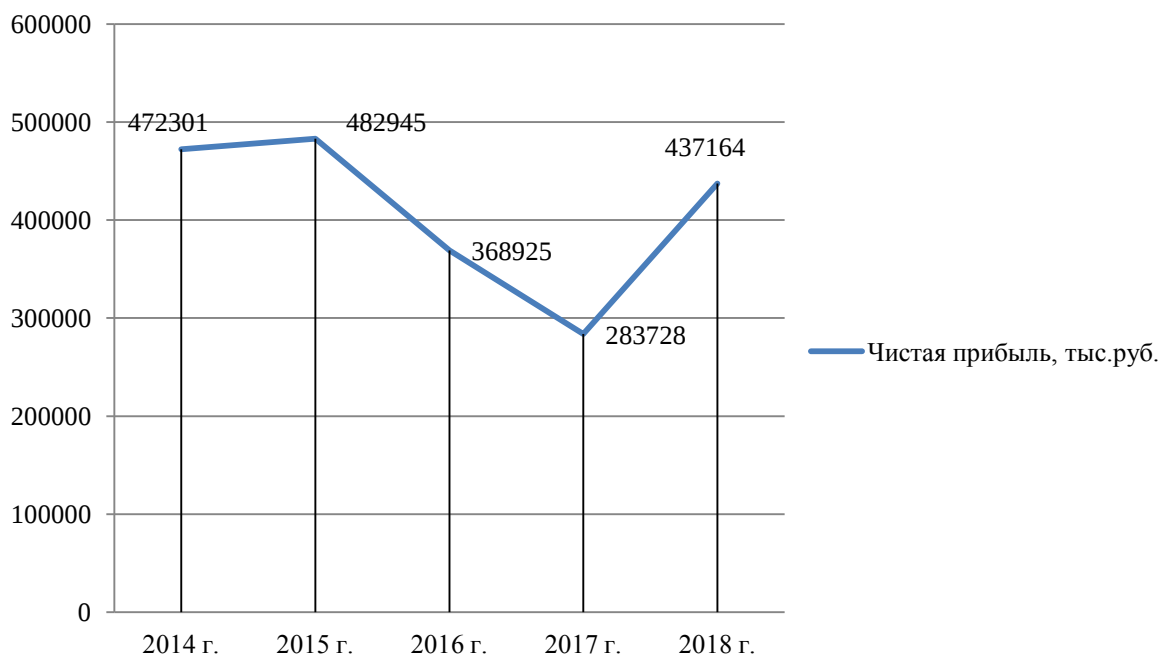


Рис.2 – Динамика величины чистой прибыли в ООО «Авангард», 2014-2018 г.

Как видно по данным рисунка 2, величина чистой прибыли в ООО «Авангард» за 2015-2017 гг. снижалась, а к концу 2018 года резко возросла и достигла величины в 437164 тысячи рублей, что на 35 137 тысяч рублей меньше чем в 2014 году. Следует отметить, что, снижение величины чистой прибыли в 2015-2017 гг. является последствием роста себестоимости продаж.

Как известно, неотъемлемым условием осуществления производственной деятельности для каждой сельскохозяйственной организации, является наличие земли. В связи с этим, при осуществлении экономической характеристики той или иной сельскохозяйственной организации в первую очередь необходимо определить состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий.

Таблица 1 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2014-2018 гг.

Виды Угодий	Годы										Структура в среднем по РТ за 2018 год	
	2014		2015		2016		2017		2018		Площадь, га	Структура, %
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %		
Всего земель	14566	X	14566	X	14566	X	15612	X	19797	X	6654	X
в т.ч. сельхоз угодий	14015	100	14015	100	14015	100	14968	100	19153	100	6442	100,0
из них Пашни	12174	86,9	12174	86,9	12174	86,9	13127	87,7	17312	90,4	5650	87,7
пастбища	1838	13,1	1838	13,1	1838	13,1	1838	12,3	1838	9,6	620	9,6
Процент распаханности, %	X	86,9	X	86,9	X	86,9	X	87,7	X	90,4	X	87,7

Исходя из данных таблицы 1, мы можем сделать следующие выводы:

- общая площадь земельных угодий ООО «Авангард» в период с 2014 по 2016 год оставалась неизменной, но в 2017 году она значительно увеличилась (на 1083 га), а к концу 2018 года общая площадь земельных угодий достигла величины в 19797 га, что на 5 231 га больше, чем в 2014 году;

- в соответствии с предыдущим пунктом, в 2018 году увеличилась и площадь сельскохозяйственных угодий (на 5138 га), величина которой оставалась неизменной в период с 2015 по 2016 год;

- на 2018 год наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий составляет площадь пашни – 90,4%, вторую по величине земельную площадь занимают пастбища –9,6%.

Следует обратить внимание на такой показатель, как процент распаханности, так же отраженный в таблице 2. В 2014 -2016 гг. данный показатель оставался неизменным и составлял 86,9%. В 2018 году данный показатель стал равным 90,4%, что на 2,7% больше среднего показателя по республике.

При экономической характеристике сельскохозяйственной организации необходимо определить специализацию ее производственной деятельности. Данная необходимость обусловлена тем, что от специализации производства напрямую зависят результаты хозяйственной деятельности организации. Основным показателем, характеризующим специализацию сельскохозяйственной организации, является структура товарной продукции. С целью определения специализации производства изучаемой нами организации проанализируем структуру денежной выручки ООО «Авангард», результаты представим в таблице 2.

Исходя из данных таблицы 2, мы можем сказать, что наибольший удельный вес в структуре денежной выручки, полученной ООО «Авангард» за реализацию произведенной продукции, занимает продукция отрасли свиноводства – 74,78 % (в среднем за последние 5 лет). Наряду с этим в ООО «Авангард» развивается и отрасль растениеводства. В общей структуре товарной продукции на долю растениеводства приходится 19,94% от стоимости всей реализованной продукции. В ООО «Авангард» также развивается и направления молочного и мясного скотоводства. Так, в общей структуре готовой продукции величина выручки от реализованного за пять лет молока составляет 2,40%, а мяса КРС – 2,88 %.

В целях определения специализации изучаемой нами организации рассчитаем коэффициент специализации.

Для этого воспользуемся следующей формулой:

$$K_c = \frac{100}{\sum y_i(2i - 1)}, \quad (1)$$

Таблица 2 - Структура денежной выручки от реализации готовой продукции в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2014-2018 гг.

Вид продукции	Годы										В сред н. за 5 лет, %
	2014		2015		2016		2017		2018		
	Сумма, тыс. Руб	Структура, %	Сумма, тыс. Руб	Структура, %	Сумма, тыс. Руб	Структура, %	Сумма, тыс. Руб	Структура, %	Сумма, тыс. Руб	Структура, %	
Зерно	180933	11,8	218458	12,5	262288	15,2	220605	11,6	361846	15,5	13,32
Сахарная свекла	56120	3,7	118332	6,8	153612	8,9	81294	4,3	99897	4,3	5,58
Соя	11486	0,8	31567	1,8	4418	0,3	32363	1,7	16368	0,7	1,04
Молоко	35772	2,3	37917	2,2	43831	2,5	53538	2,8	50546	2,2	2,40
Мясо КРС	9543	0,6	5686	0,3	23450	1,4	102367	5,4	157287	6,8	2,88
Свиньи (в живой массе)	1236039	80,8	1336787	76,4	1238328	71,8	1419973	74,3	1644516	70,6	74,78
Всего	1529893	100	1748747	100	1725927	100	1910140	100	2330460	100	100,0

где, U_i – удельный вес товарной продукции отдельных отраслей;

i – порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в сумме выручки от реализации.

$$K_c = 100 / (74,78(2 * 1 - 1) + 13,32(2 * 2 - 1) + 5,58(2 * 3 - 1) + 2,88(2 * 4 - 1) + 2,40(2 * 5 - 1) + 1,04(2 * 6 - 1)) = 0,51$$

Полученное значение коэффициента говорит нам о том, что ООО «Авангард» имеет достаточно высокий уровень специализации. И специализируется данное хозяйство на производстве продукции свиноводства.

Таблица 3 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	1877827	2313759	2284686	2670346	2608730	308432
Площадь сельхозугодий, га	14015	14015	14015	14968	19153	6442
Среднегодовое число работников, чел.	354	363	387	426	477	98
Фондооснащенность, тыс.руб. на 100га сельхозугодий, угодий,	13399	16509	16302	17840	13620	4787,8
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника,	5305	6374	6092	6577	5469	3142,6

Анализируя данные, содержащиеся в таблице 3, мы можем сказать, что показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Авангард» с 2014 по 2017г. имели тенденцию роста. Но в 2018 г. значения данных показателей существенно снизились. Так к 2018 году показатель фондооснащенности достиг 13 620 тыс.руб на 100 га сельхозугодий, что на 221 тыс.руб. больше, чем в 2014 году, но на 4220 тыс. руб. меньше, чем в 2017 году. Показатель фондовооруженности труда увеличился на 164 тыс.руб. в 2018 году, по сравнению с 2014 годом, но данное значение на 1108 тыс.руб. ниже, чем в 2017г. В данном случае, снижение значений вычисленных показателей обусловлено уменьшением среднегодовой стоимости основных средств. Вместе с этим, следует отметить, что значение полученных показателей фондооснащенности и фондовооруженности в ООО «Авангард» значительно выше, чем значение средних показателей по республике за 2018 год.

Таблица 4 - Уровень энергообеспеченности и энергооборуженности труда в ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	29268	30 468	31 404	38 225	29498	7769
Площадь пашни, га	12174	12 174	12 174	13 127	17312	5650
Число среднегодовых работников, чел.	354	363	387	426	477	98
Энергообеспеченность, л.с. на 100 га пашни.	240,4	250,3	258,0	291,2	170,4	137,5
Энергооборуженность, л.с. на 1 работника	82,7	83,9	83,7	94,2	61,8	79,2

По данным таблицы 4, мы можем сказать, что уменьшение суммы энергетических мощностей на 8 727 л.с. в 2018 году по сравнению с 2014 годом привело к снижению таких показателей, как энергообеспеченность и энергооборуженность труда. Энергообеспеченность к 2018 году уменьшилась на 70 л.с. (или на 29,1%) по сравнению с показателем 2014 года. При этом следует отметить, что показатель энергообеспеченности в ООО «Авангард» на 32,9 л.с. больше, чем величина этого же показателя в среднем по республике. Тенденцию снижения также имеет и показатель энергооборуженности труда. К 2018 году снижение данного показателя составило 20,9 л.с. по сравнению с 2014 годом. Исходя из данных таблицы 5, мы можем сказать, что показатель уровня использования запаса труда имеет тенденцию роста, и к 2018 году составляет 152,6%%, что на 52,2% больше, чем в 2014 году, и на 44,2% больше, чем уровень использования запаса труда в среднем по республике. Это говорит нам о том, что изучаемая организация в полной мере использует свои трудовые ресурсы. В условиях использования резерва трудовых ресурсов ООО «Авангард» имеет возможность повысить производительность труда и тем самым увеличить величину прибыли.

Таблица 5 - Запас труда и уровень его использования в ООО «Авангард»
Буинского района РТ, 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Численность работников занятых в с/х производстве, чел.	354	363	387	426	477	105
Годовой запас труда, тыс. чел.- час	705	711	714	721	725	191
Фактически отработано, тыс.чел.-час	708	784	902	942	1106	207
Уровень использования запаса труда, %	100,4	110,3	126,3	130,7	152,6	108,4

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов производства – земли, производственных фондов и труда. Рассмотрим данные показатели более подробно и отобразим все данные в виде таблицы 6. Показатель стоимости валового дохода за пять лет имеет тенденцию роста. Так, показатель в 2014 году составлял 11046,1 тыс. руб., а в 2018 – 14722,5 тыс. руб. Стоимость валового дохода, приходящегося на 1 работника в 2018 году, увеличилась по сравнению с 2014 годом на 771.3 тыс. руб. Стоимость валового дохода, приходящегося на 100 руб. ОПФ за 2014-2018 годы увеличилась на 25,6 тыс. руб. Величина валового дохода на 100 руб. издержек производства имеет тенденцию к снижению – на 25,6 тыс. руб. за пять рассматриваемых лет. Сумма прибыли, приходящейся на 100 га соизмеримой пашни, на 1 работника, на 100 руб. ОПФ, в период с 2014 по 2017 годы, заметно снижается, и приобретает тенденцию роста к 2018 году. Это является положительным моментом для уровня рентабельности хозяйства.

Таблица 6 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс.руб.	147,8	154,6	167,9	177,1	180,2	63,1
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	398,7	404,4	423,5	467,8	490,1	246,2
1 среднегод. работника, тыс.руб.	109,7	123,5	134,8	156,8	177,1	41,4
100 руб. осн.произ.фондов, руб.	4,9	5,3	6,7	8,9	11,9	1,3
100 руб. издержек производства, руб.	6,7	8,2	9,7	10,1	13,6	1,9
Стоимость валового дохода в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс.руб.	11046,1	13735,6	16375,8	15940,8	14722,5	510,4
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	12716,5	15812,8	18852,2	18176,4	16288,2	1992,1
1 среднегод. работника, тыс.руб.	4300,3	5303,2	5930,4	5601,0	5071,6	335
100 руб. осн.произ.фондов, руб.	82,4	83,2	100,5	89,4	108,1	10,7
100 руб. издержек производства, руб.	140,7	148,0	127,4	123,2	128,5	15,7
Сумма прибыли, убытка (-) в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс.руб.	3370,0	3445,9	2632,4	1895,6	2282,5	129
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	3879,6	3967,0	3030,4	2161,4	2525,2	503,6
1 среднегод. работника, тыс.руб.	1311,9	1330,4	953,3	666,0	786,3	84,6
100 руб. осн.произ.фондов, руб.	25,2	20,9	16,1	10,6	16,8	2,7
100 руб. издержек производства, руб.	42,9	37,1	20,5	14,6	19,9	4
Уровень рентабельности, убыточности (-), %	42,9	37,1	20,5	14,6	19,9	5,8

Оценка финансового состояния организации, анализ обеспеченности основными средствами и другие показатели экономической эффективности производственной деятельности ООО «Авангард» представлены в следующем разделе.

2.2 Анализ финансового состояния

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков. В связи с этим, проведем анализ ликвидности баланса ООО «Авангард» за 2017 год, результаты оформим в таблице 8.

Таблица 7 - Анализ ликвидности баланса ООО «Авангард» за 2018 год, тыс.руб.

АКТИВ	На начало года	На конец года	ПАССИВ	На начало года	На конец года	Платежный излишек	
						на начало года	На конец года
1	3	4	5	7	8	9=3-7	10=4-8
1.Наиболее ликвидные активы (А1)	27308	56859	1.Наиболее срочные обязательства (П1)	542585	269988	-515277	-213129
2.Быстро-реализуемые активы (А2)	1157738	1611563	2.Краткосрочные пассивы (П2)	502260	601095	655478	1010468
3.Медленно-реализуемые активы (А3)	704079	825295	3.Долгосрочные пассивы (П3)	980045	1219082	-275966	-393787
4.Трудно-реализуемые активы (А4)	2688863	2576920	4.Постоянные пассивы (П4)	2553098	2980472	135765	-403552
БАЛАНС	4577988	5070637	БАЛАНС	4577988	5070637	-	-

При этом выполнение данного условия и говорит нам о том, что ООО «Авангард» может стать платежеспособной в скором времени при соблюдении условия своевременных расчетов с кредиторами и дебиторами ($A2 > P2$).

Таблица 8 - Оценка ликвидности баланса ООО «Авангард»

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса ООО «Авангард»	
	2018 год	
	на начало года	на конец года
$A1 \geq P1;$ $A2 \geq P2;$ $A3 \geq P3;$ $A4 \leq P4.$	$A1 < P1;$ $A2 > P2;$ $A3 < P3;$ $A4 > P4.$	$A1 < P1;$ $A2 > P2;$ $A3 < P3;$ $A4 < P4.$

Значение данного показателя уменьшилось на 8,1%, по сравнению с состоянием на конец 2017 года; при этом наблюдается увеличение значения коэффициента износа основных средств (на 0,05) и одновременное снижение коэффициента их обновления на 0,11; не существенна разница между показателями рентабельности основных средств (на 6% ниже чем в 2017 году).

Таблица 9 - Оценка имущественного положения ООО «Авангард» за 2018 год, тыс.руб.

Показатель	Фактические значения		Отклонение (+,-)
	На конец 2017 года	На конец 2018 года	
Стоимость основных средств, числящихся на балансе организации	2670346	2547115	-123231
Доля основных средств в активах (%)	58,3	50,2	-8,07
Коэффициент износа основных средств	0,35	0,40	0,05
Коэффициент обновления	0,16	0,05	-0,11
Коэффициент выбытия	0,02	0,02	0,00
Рентабельность ОС (%)	11	17	6

На основании показателей, отраженных в таблице 11, мы можем сделать следующие выводы:

- коэффициент концентрации собственного капитала соответствует условию нормального значения (>0.5). К концу 2018 года значение данного показателя увеличилось на 0,03, что говорит нам о том, что финансовая устойчивость организации несущественно, но повысилась;

- значение коэффициента маневренности собственного капитала, равное 0,11, который по условиям нормальности должен варьировать от 0,2 до 0,5, в свою очередь характеризует финансовую устойчивость ООО «Авангард» как достаточно низкую.

Таблица 10 - Оценка финансовой устойчивости ООО «Авангард» на конец 2018 года

Показатель	Значение		Нормальное значение
	На начало года	На конец года	
1.Коэффициент концентрации собственного капитала	0,56	0,59	>0.5
2.Коэффициент финансовой зависимости	1,87	1,76	-
3.Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,09	0,11	0.2-0.5.
4.Коэффициент концентрации заемного капитала	0,47	0,43	-
5.Коэффициент структуры долгосрочных вложений	0,36	0,47	<0.6
6.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,87	0,76	<1

Об этом свидетельствует и полученное на конец 2018 года значение финансовой зависимости организации. Величина данного показателя к концу года снизилась на 0,11 по сравнению со значением показателя на начало года.

Таблица 11 - Анализ рентабельности деятельности ООО «Авангард» за 2018 год

Показатели	Значение		Нормальное значение
	На начало 2018 г.	На конец 2018г.	
Чистая прибыль, тыс.руб.	283728,0	437134	-
Рентабельность продукции	17,69	20,09	>15%
Рентабельность основной деятельности	14,16	9,06	>20%
Рентабельность совокупного капитала	6,83	9,13	>10%
Рентабельность собственного капитала	17,05	15,83	>12%
Период окупаемости собственного капитала, годы	5	6	-

Основываясь на полученные в таблице 12 результаты, мы можем сделать следующие выводы:

- показатель рентабельности продукции соответствует установленному нормальному значению. При этом к концу 2018 года наблюдается увеличение данного показателя на 2,4% по сравнению с 2017 годом. Это явление, в первую очередь, обусловлено одновременным увеличением размера чистой прибыли и себестоимости произведенной продукции. В целях повышения рентабельности продукции необходимо либо пересмотреть установленные на продукцию цены, либо осуществить жесткий контроль над процессом формирования себестоимости;

- наблюдается увеличение значения рентабельности совокупного капитала (на 2,3%). Это, в свою очередь, также вызвано увеличением размера чистой прибыли и ростом стоимости основных средств организации;

- при этом снизилась рентабельность собственного капитала (снижение на 1,22%), что свидетельствует о снижении эффективности использования собственного капитала.

2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Организации хорошего уровня ведения бухгалтерского учета в ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан придают большую значимость, так как данная организация оперирует внушительными аналитическими данными, поэтому важным является правильное их отражение в учетных регистрах.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Авангард», как правило, регламентировано общепринятыми нормативно-правовыми источниками федерального и отраслевого значения. Основным регламентирующим документом является Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете в Российской Федерации» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Вместе с этим, все способы и методы организации бухгалтерского учета в Обществе прописаны в Учетной

политике, утвержденной Приказом №185/18 от 31 декабря 2018 года. Данный документ регламентирует вопросы бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности, технологию и методологию учета, разграничивает зоны ответственности в Обществе, обязателен к применению во всех структурных подразделениях организации.

Бухгалтерский учет в данной организации осуществляется централизованной бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер Мухамедрахимова Рушания Равилевна. В структуру подразделения кроме главного бухгалтера входят: кассир, бухгалтер-расчетчик, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по учету материально-производственных запасов.

Работники централизованной бухгалтерии обеспечивают соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, федеральным и отраслевым стандартам. Учет в ООО «Авангард» автоматизирован, используется программа «1С:Бухгалтерия предприятия 8.3». В ООО «Авангард» большая часть первичной учетной документации составляется и заполняется именно с помощью данной программы. В ней же формируются и регистры бухгалтерского учета. Это обуславливает быстрое и точное заполнение всех учетных форм и возможность скорейшего исправления допущенных ошибок и неточностей.

В целях оценки надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в ООО «Авангард» нами было проведено тестирование, результаты которого представлены в таблицах 12 и 13.

Таблица 12 – Тестирование системы бухгалтерского учета в ООО «Авангард» Буинского района РТ

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Вариант ответа Да/Нет
1	Используется ли в организации автоматизированная система бухгалтерского учета?	Да
2	Имеется ли в организации разработанная и утвержденная учетная политика?	Да
3	Разработана ли организационная структура бухгалтерской службы?	Да
4	Имеются ли должностные инструкции с распределением фактических обязанностей и полномочий бухгалтерской службы?	Да
5	Разработан ли рабочий план счетов бухгалтерского учета?	Да
6	Разработан ли единый график документооборота?	Да
7	Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	Да
8	Заполняются ли все обязательные реквизиты в первичных учетных документах?	Нет
9	Имеется ли в организации положение о порядке проведения инвентаризации?	Да
10	Соответствует ли порядок ведения бухгалтерского учета в организации установленным законодательным нормам?	Да
11	Осуществляется ли арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей?	Нет
12	Верно ли отражаются хозяйственные операции в регистрах бухгалтерского учета?	Да
13	Производится ли сверка расчетов?	Да
14	Имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально ответственных лиц?	Да

Ключ к таблице 12 - Тестирование системы бухгалтерского учета ООО «Авангард» Буинского района РТ: высокая надёжность системы бухгалтерского учета – 11-14 ответа(ов) «Да»- (81-100%); средний уровень надёжности системы бухгалтерского учета – 6-13 ответов «Да» - (41-80%); низкий уровень надёжности системы бухгалтерского учета – 2-5 ответа(ов) «Да» (11-40%); полное отсутствие системы бухгалтерского учета - 0-1 ответа «Да» - (0-10%).

На основании полученных результатов, мы можем сказать, что в ООО «Авангард» Буинского района РТ функционирует система бухгалтерского учета, имеющая достаточно высокий уровень надежности (12 баллов из 14

возможных). К основным из имеющихся недостатков в системе бухгалтерского учета, мы можем отнести то, что в некоторых первичных учетных документах не указываются все необходимые реквизиты, а также в изучаемой организации не осуществляется арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей. Не менее важное значение для любой организации имеет наличие и успешное функционирование системы внутреннего контроля. В связи с этим, мы проверили и уровень организации внутреннего контроля в ООО «Авангард» (таблица 13).

Таблица 13 – Тестирование системы внутреннего контроля в ООО «Авангард» Буинского района РТ

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Вариант Ответа Да/Нет
1	Осуществляется ли контроль за выполнением графика документооборота?	Нет
2	Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?	Да
3	Соответствует ли законодательству порядок организации хранения документов?	Да
4	Проводятся ли внеплановые инвентаризации?	Нет
5	Существует ли отлаженная система осведомления руководства организации об организации и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности?	Да
6	Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации?	Да
7	Прикладываются ли первичные документы к отчётам материально ответственных лиц?	Да
8	Организовано ли в организации структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля (отдел внутреннего контроля, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита и т.д.)	Нет
9	Существует ли утвержденное положение об отделе внутреннего контроля?	Нет
10	Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?	Нет
11	Оперативно ли вносятся в бухгалтерский учет изменения по результатам деятельности органов внутреннего контроля?	Нет

Ключ к таблице 13 - Тестирование системы внутреннего контроля ООО «Авангард» Буинского района РТ: высокая надёжность системы внутреннего контроля – 9-11 ответа(ов) «Да»- (81-100%); средний уровень надёжности

системы внутреннего контроля – 5-8 ответов «Да» - (41-80%); низкий уровень надёжности системы внутреннего контроля – 2-4 ответа(ов) «Да» (11-40%); полное отсутствие системы внутреннего контроля - 0-1 ответа «Да» - (0-10%).

На основании полученных результатов, мы можем сказать, что система внутреннего контроля в ООО «Авангард» Буинского района РТ имеет средний уровень надёжности (5 баллов из 11 возможных). Это в первую очередь связано с тем, что в данной организации нет отдельного структурного подразделения, которое на постоянной основе могло бы осуществлять функции внутреннего контроля. Нет в наличии и утвержденной программы и графика проверок. Данную ситуацию можно обосновать тем, что для многих сельскохозяйственных организаций создание системы внутреннего контроля носит чисто формальный и локальный характер. Из-за отсутствия системы внутреннего контроля или же из-за слабой ее организации в экономическом субъекте присутствуют проблемы с качеством формирования учетной политики, уровнем подготовки кадров и созданием нормативных документов, которыми следовало бы руководствоваться при осуществлении внутреннего контроля.

ООО «Авангард» является крупнейшей сельскохозяйственной организацией республики. В связи с этим, необходимым условием её рационального функционирования является наличие хорошо организованной системы внутреннего контроля. Как мы выяснили, в ООО «Авангард» не функционирует постоянная служба внутреннего контроля. В связи с этим, внутренний контроль осуществляется как руководством и управляющим персоналом организации. В данной организации периодически осуществляются контрольные мероприятия и принимаются скорейшие меры по устранению выявленных нарушений и ошибок. Но вопрос о необходимости создания постоянной службы внутреннего контроля все еще остается открытым.

В ООО «Авангард» Буинского района РТ созданы все условия для обеспечения безопасных условий труда для своих сотрудников. В частности, на сотрудников центральной бухгалтерии, как и для работников других

подразделений данной организации, распространяется действие общего «Положения (инструкции) по охране труда и безопасности жизнедеятельности в ООО «Авангард». Данная инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и дополнена особыми требованиями применительно к должности бухгалтера. Инструкция утверждается генеральным директором организации и подлежит пересмотру каждые 5 лет. В данной инструкции прописаны основные требования безопасности, требования охраны труда на рабочем месте бухгалтера, требования охраны труда в аварийных ситуациях и т.д.

Обеспечение безопасности жизнедеятельности в организации, как известно, тесно связано с мероприятиями, обеспечивающими поддержание хорошего состояния физического здоровья сотрудников. Работа в центральной бухгалтерии ООО «Авангард» предполагает большую загруженность сотрудников, использование компьютерных программ и сидячее положение на протяжении всего рабочего дня. В связи с этим, с целью предотвращения профессиональных заболеваний в изучаемой нами организации предусмотрены официально разрешенные паузы во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня.

Эффективность работы центральной бухгалтерии ООО «Авангард» обеспечивается также и за счет соблюдения сотрудниками норм и правил, которые обусловлены культурой делового общения. В связи с этим, в изучаемой нами организации действуют локальные нормативные документы, обеспечивающие должное соблюдение этих норм и правил. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены в полном объеме (Приложения Б,В,Г).

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1. Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета

Бухгалтерский и налоговый учет в ООО «Авангард» Буинского района РТ осуществляется на основе Федерального Закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налогового кодекса РФ и других нормативных документов, а также учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета. Две системы учета ведутся в валюте РФ – в рублях. Документальное оформление имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров и отчетности осуществляется на русском языке. Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском и налоговом учете, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского и налогового учета. Информация о хозяйственных операциях, произведенных за определенный период времени, из регистров двух систем учета переносится в сгруппированном виде в соответствующую отчетность.

ООО «Авангард» Буинского района РТ находится на общем режиме налогообложения. Предприятие уплачивают в бюджет такие налоги, как НДФЛ, НДС, налог на прибыль, налог на имущество, транспортный налог и прочие налоги. Учет расчетов с бюджетом предприятия ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» согласно рабочему плану счетов, утвержденному на предприятии. К счету 68 открыты следующие субсчета: 68/1 - Налог на доходы физических лиц; 68/2 – НДС; 68/4 - налог на прибыль; 68/7 - транспортный налог; 68/8 - налог на имущество; 68/10- прочие налоги.

Отличием бухгалтерского и налогового учета является то, что система его ведения в ООО «Авангард» Буинского района РТ должна организовываться налогоплательщиком самостоятельно. Налоговый учет на исследуемом

предприятию организован на основе данных бухгалтерского учета. Подтверждением данных налогового учета на предприятия являются: первичные учетные документы (включая справки бухгалтера); аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы. В ООО «Авангард» Буинского района РТ предусмотрены следующие налоговые регистры: регистры промежуточных расчетов; регистры учета состояния единицы налогового учета; регистры учета хозяйственных операций; регистры формирования отчетных данных.

Первичные учетные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете. Непосредственный расчет налоговой базы происходит в налоговых декларациях. ООО «Авангард» Буинского района РТ самостоятельно формирует регистры налогового учета, налоговые активы и обязательства, отражаемые бухгалтерскими записями с учетом требований ПБУ 18/02, а также показатели декларации по налогу на прибыль в части деятельности.

ООО «Авангард» Буинского района РТ является плательщиком НДС. Налоговый период по НДС составляет квартал. Первичными документами для расчетов по НДС являются: счета–фактуры, книга покупок, книга продаж, журнал учета полученных счетов-фактур, журнал учета выданных счетов-фактур. Объектом налогообложения для НДС является операции по реализации покупных товаров, готовой продукции, а также сдача имущества в аренду облагаемые по ставке 20%. Учетной политикой предприятия, предусмотрено начисление НДС «по отгрузке», т.е. в момент отгрузки.

Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с налогом на добавленную стоимость, рабочим планом счетов ООО «Авангард» Буинского района РТ предназначены счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и 68.2 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

ООО «Авангард» Буинского района РТ также является плательщиком налога на прибыль. Налоговый учет в основном ведется при уплате данного

вида налога. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль как разница между доходами и расходами. Следовательно, сравнительная характеристика систем бухгалтерского и налогового учетов в основном заключается в сопоставлении категорий «доход», «расход» в контексте каждой из рассматриваемых информационных систем. В рабочем плане счетов предприятия выделены три счета для обобщения информации о доходах и расходах от основного вида деятельности ООО «Авангард» Буинского района РТ: счет 90 «Продажи» – для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним, 91 «Прочие доходы и расходы» – для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода и счет 99 «Прибыли и убытки», предназначенный для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности ООО «Авангард» Буинского района РТ в отчетном году.

В целях бухгалтерского учета ООО «Авангард» Буинского района РТ доходы и расходы подразделяются на две большие группы: доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы. В налоговом учете ООО «Авангард» Буинского района РТ расходы и доходы делятся на: доходы и расходы от реализации, внереализационные доходы и расходы. К доходам и расходам от реализации на данном предприятии относятся доходы и расходы от реализации покупных товаров и готовой продукции. Внереализационными доходами и расходами для целей налогового учета признаются доходы и расходы, не связанные с реализацией товаров (работ, услуг, имущественных связанных прав). Учет доходов и расходов от реализации для исчисления налога на прибыль ведется на основании сводных аналитических данных бухгалтерского учета по счету 90 «Продажи». Учет внереализационных доходов и расходов для исчисления налога на прибыль ведется на основании сводных аналитических данных бухгалтерского учета по счету 91 «Внереализационные доходы и расходы».

В соответствии с учетной политикой предприятия, доходы и расходы, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогового учета определяется по методу начисления. В соответствии с данным методом, расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, не зависимо от времени фактической выплаты денежных средств, а доходы признаются в том периоде, в котором они имели место, без учета факта поступления денежных средств. Сравнение доходов и расходов бухгалтерского и налогового учета ООО «Авангард» Буинского района РТ показало, что некоторые виды доходов предприятия признаются в бухгалтерском учете доходами от обычных видов деятельности, а в налоговом учете – внереализационными доходами. Часть прочих доходов (расходов), учтенных на счете 91 «Прочие доходы и расходы», в налоговом учете предприятия не будут признаваться доходами и расходами при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. По таким видам внереализационных доходов (расходов) образуются постоянные разницы, так как эти доходы (расходы) не признаются доходами (расходами) в налоговом учете ни в текущем отчетном периоде, ни в последующих отчетных (налоговых) периодах. Рассмотрим доходы и расходы предприятия, которые учитываются и не учитываются при налогообложении.

Таблица 14 - Состав доходов и расходов в целях налогообложения в ООО «Авангард» Буинского района РТ

Показатель	Содержание
Виды доходов, учитываемых в целях налогообложения	-доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ; -внереализационные доходы, определяемые в порядке, установленном ст.250НК РФ.
Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы	доходы в виде имущества, полученного предприятием безвозмездно: - от организации, если уставный капитал предприятия более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этой организации; - от организации, если уставный капитал этой организации более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) предприятия.

1	2
Виды расходов, учитываемых в целях налогообложения	- расходы на приобретение и ремонт основных средств и нематериальных активов; - арендные платежи за арендуемое имущество; - материальные расходы; - расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности; -расходы на обязательное страхование работников и имущества; - суммы налога на добавленную стоимость по приобретаемым товарам (работам, услугам); -расходы по уплате процентов за пользование денежными средствами (кредитами, займами), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; - прочие производственные расходы; - прочие внереализационные расходы.
Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы	- в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей; - в виде сумм материальной помощи работникам; - в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), процентов, подлежащих уплате в бюджет; - прочие расходы.

На производство и реализацию запасов, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные, так ООО «Авангард» Буинского района РТ определяет доходы и расходы по методу начисления. В соответствии с учетной политикой предприятия в целях налогообложения, установлен перечень прямых расходов для налогового учета. Следует отметить, что перечни прямых расходов предприятия не совпадают в бухгалтерском и налоговом учете.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых предприятием в течение отчетного (налогового) периода. В бухгалтерском учете для учета затрат на производство продукции предназначен счет 20 "Основное производство". Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 "Основное производство" с кредита счетов учета производственных запасов,

расчетов с работниками по оплате труда и др. Составляются следующие бухгалтерские записи, представленные в таблице 3.2.

Сравнение учета расходов на производство продукции в налоговом и бухгалтерском учетах показывает, что этот учет различается отнесением прямых и косвенных затрат. В налоговом учете все косвенные затраты полностью относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, а в бухгалтерском учете только та часть, которая включена в реализованную продукцию, как и прямые затраты. Поэтому в налоговом учете налогооблагаемая база в каждом отчетном периоде уменьшается по сравнению с естественной схемой, принятой в бухгалтерском учете, когда на расходы относится часть всех затрат, пропорциональная реализованной продукции.

В ООО «Авангард» Буинского района РТ некоторые расходы для целей налогообложения нормируются. В отличие от налогового учета, в бухгалтерском учете расходы не нормируются и признаются в полном объеме. Приведем порядок принятия некоторых нормируемых расходов в налоговом учете предприятия.

Рассмотрим порядок систематизации данных о доходах и расходах в двух системах учета ООО «Авангард» Буинского района РТ, которая осуществляется в соответствующих учетных регистрах в общеустановленном порядке с учетом следующих особенностей:

- общая сумма доходов от реализации за отчетный (налоговый) период определяется на основании данных аналитического учета по счетам 90, 91, 60, 76 с учетом оплаты проданной продукции (выполненных работ, оплаченных услуг);

- общая сумма прочих доходов за отчетный период определяется на основании данных аналитического учета по счетам 91, 99, 60, 76 с учетом оплаты (поступления) этих доходов;

- общая сумма производственных расходов за отчетный (налоговый) период определяется на основании данных аналитического учета по счетам 20, 23, 25, 26, 28, 29 (за исключением убытков по обслуживающим производствам

и хозяйствам) с учетом оплаты соответствующих видов расходов (оплаты труда, отчислений на социальные нужды, материальных затрат, расходов на ремонт основных средств и т.д.);

- общая сумма расходов в отношении введенных в эксплуатацию основных средств и нематериальных активов за отчетный (налоговый) период определяется на основании данных аналитического учета по счетам 08 и 01, 04 с учетом оплаты всех расходов по их приобретению (изготовлению, строительству);

- общая сумма расходов приобретенных основных средств и нематериальных активов определяется по их остаточной стоимости и срокам полезного использования по соответствующим амортизационным группам, на основании данных аналитического учета по счету 01 и соответствующей классификации основных средств для указанных целей.

Таким образом, бухгалтерский и налоговый учет в ООО «Авангард» Буинского района РТ ведутся в соответствии с требованиями законодательства РФ. Для более подробного сравнения бухгалтерского и налогового учета проведем оценку учетной и налоговой политики предприятия.

3.2. Оценка учетной и налоговой политики предприятия

Сельскохозяйственные организации обязаны сформировать учетную политику согласно требованиям Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» и Налогового кодекса РФ. Согласно нормативным документам они составляют учетную политику для целей бухгалтерского и целей налогообложения, которую можно оформить в виде двух отдельных документов или в виде одного – с двумя разделами. Учетную политику разрабатывает главным бухгалтером, утверждается руководителем ООО «Авангард» Буинского района РТ. Данная учетная политика обязательна для применения всеми филиалами предприятия.

Учетная и налоговая политика ООО «Авангард» Буинского района РТ представляет собой совокупность принципов, правил организации, методологии и технологии бухгалтерского и налогового учета, обеспечивающего пользователей максимально оперативной, полной, актуальной и достоверной информацией, необходимой для принятия управленческих решений. Положение об учетной политике ООО «Авангард» Буинского района РТ регламентирует вопросы бухгалтерского и налогового учетов финансово-хозяйственной деятельности, технологию и методологию учета, разграничивает зоны ответственности на предприятии. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета сельскохозяйственного предприятия составляется в виде одного документа с двумя разделами.

К учетной политике ООО «Авангард» Буинского района РТ прилагается: рабочий план счетов бухгалтерского учета; формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций; график документооборота; порядок проведения инвентаризации; статьи затрат; типовые операции. Рассмотрим основные элементы учетной и налоговой политики, которые приведены в таблице 16.

Таблица 16 – Элементы учетной и налоговой политики ООО «Авангард» Буинского района РТ

Показатель	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Принцип последовательности	Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому	Налоговая политика применяется последовательно от одного налогового периода к другому
Период применения	Учетная политика применяется последовательно из года в год	Налоговая политика должна утверждаться до наступления очередного налогового периода
Изменения, вносимые в учетную политику	Изменение учетной политики вводится с начала финансового года	Изменения в налоговой политике для целей налогообложения применяются с начала нового налогового периода

Продолжение таблицы 16

1	2	3
Амортизация основных средств	Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным методом.	Начисляется линейным методом
Оценка МПЗ	Оценка МПЗ, отпускаемых в производство (или для иных целей) производится по средней себестоимости	Также как в бухгалтерском учете
Товары	При отпуске товаров в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости.	Аналогично бухгалтерскому учету
Выручка	Начисляется методом начисления	По мере отгрузки товаров и перехода на них права собственности, а так же по мере выполнения работ (оказания услуг), т.е. используется также метод начисления
Резервы	Создаются резервы по сомнительным долгам, резервы на оплату предстоящих отпусков работникам	Создаются резервы по сомнительным долгам, резервы на оплату предстоящих отпусков работникам

Раскроем приведенные элементы в таблице 53 подробнее. На основе принятой учетной политики, под основными средствами ООО «Авангард» Буинского района РТ в бухгалтерском учете понимается та

К материально-производственным запасам предприятия относятся сырье, материалы, готовая продукция и товары, которые организация использовала в производстве, для управленческих нужд и для перепродажи со сроком полезного использования не более 12 месяцев. Стоимость материальных ценностей определяется по фактической себестоимости, исходя из цены приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на транспортировку и хранение, связанные с приобретением материальных ценностей. В бухгалтерском учете материально-производственных запасов счета 15 и 16 не используются.

Определение стоимости материальных ценностей по фактической себестоимости, позволяет организации избежать искажения в учете и реально

оценить расходы на приобретение материально-производственных запасов. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство производится по средней себестоимости для бухгалтерского и налогового учета ООО «Авангард» Буинского района РТ, путем деления общей себестоимости группы запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Выбор метода средней себестоимости для оценки материальных запасов является положительным моментом учетной политики, так как позволяет организации равномерно списывать израсходованные материалы на себестоимость и избежать скачков в ее формировании.

На предприятии товары учитываются на счете 41 «Товары». Оценка товаров ведется по цене приобретения без применения счета 42 «Торговая наценка». При отпуске товаров в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости. Стоимость приобретения покупных товаров равна цене товаров, установленной в договоре, включая расходы, связанные с приобретением.

Согласно учетной и налоговой политике, для учета выручки в целях бухгалтерского и налогового применяется метод начисления, выручка признается в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты. Это является положительным моментом учетной политики, так как позволяет соблюдать принципы временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

ООО «Авангард» Буинского района РТ создает резервы по сомнительным долгам и резервы на оплату предстоящих отпусков работникам. Резервы на оплату предстоящих отпусков работникам формируется исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанных сотрудниками на последнее число каждого квартала. Это является положительным моментом учетной политики, так как создание резервов предстоящих отпусков работникам позволяет списывать расходы на предстоящую оплату отпусков работникам равномерно на себестоимость.

Резервы по сомнительным долгам создаются предприятием в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резервы создаются ежеквартально, на последнее число отчетного периода, на основании служебных записок лиц, ответственных за сделки с указанными дебиторами и приказа руководителя организации. В учетной и налоговой политике также прописано, каким образом исчисляются резервы по сомнительным долгам. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Изучив и оценив учетную и налоговую политику ООО «Авангард» Буинского района РТ, мы сделали выводы о том, что в целом учетная политика составлена в соответствии с требованиями законодательства и в ней освещены все важные моменты ведения бухгалтерского и налогового учетов.

3.3. Направления интеграции бухгалтерского и налогового учета

В ходе исследование современного состояния и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в ООО «Авангард» Буинского района РТ было выявлено, что необходимо совершенствовать процесс учетов в целях их интеграции.

Нами предлагаются следующие рекомендации: в целях интеграции бухгалтерского и налогового учета разработать рекомендации по совершенствованию методических аспектов учетной политики и налоговой

политики; усовершенствовать бухгалтерский и налоговый учет путем внедрения на предприятии программы «1С: Бухгалтерия 8.3»; для своевременного предотвращения ошибок проводить внутренний налоговый контроля по отдельным контрольным направлениям.

На предприятии следует внести изменения в учетную политику для сближения данных налогового и бухгалтерского учета, в целях экономии трудовых и временных ресурсов. Нами предлагается закрепить в учетной и налоговой политике перечень прямых расходов аналогично перечню установленному для целей бухгалтерского учета. Рекомендуем включить в состав прямых расходов, кроме указанных в ст. 318 НК РФ, следующие расходы: на аренду и коммунальные платежи по производственным помещениям; на страхование производственного оборудования и помещений; на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с производством продукции (например, расходы на переработку сырья на давальческой основе, на субподрядные работы и т.д.); общепроизводственные расходы. Это позволит работникам бухгалтерии предприятия сэкономить время и упростить ведение налогового и бухгалтерского учета.

График документооборота можно рассматривать как важнейший регламент, который может обеспечить стройность системы бухгалтерского и налогового учета. Для того чтобы в дальнейшем не возникли проблемы с расчетом и уплатой налогов и сборов рекомендуется разработать график документооборота (Приложение А). С помощью графика документооборота сможет упорядочить внутреннюю деятельность, так как от четкого определения направлений и сроков движения конкретных документов зависит не только упорядоченность рабочего процесса, но и избежание последствий нарушений законодательства РФ.

Преимуществом версии "1С:Бухгалтерия 8.3" также является то, что осуществляется автоматическая проверка правильности заполнения бухгалтерской и налоговой отчетности, что позволяет избежать ошибок. При

этом проверяются соотношения отдельных показателей отчетности как в рамках одной формы, так и в увязке с другими формами.

Таким образом, данная программа значительно облегчает труд бухгалтера и позволяет вести учет с минимальными ошибками. Ведение бухгалтерского и налогового учета с использованием программы "1С:Бухгалтерия 8.3" увеличивает эффективность работы бухгалтерии и улучшает контроль над финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, что в свою очередь увеличит эффективность управления предприятием, и, как следствие, эффективность его работы. К наиболее распространенным ошибкам в части исполнения налогового законодательства относятся: просрочка уплаты налогов; арифметические ошибки в налоговых расчетах; несвоевременное предоставление отчетной информации в налоговые органы; неверное толкование норм действующего налогового права; работа по устаревшему налоговому законодательству. Чтобы их предотвратить и осуществляется внутренний налоговый контроль. Осуществление внутреннего налогового контроля в исследуемом предприятии, на наш взгляд, необходимо возложить на руководителя и главного бухгалтера.

Для своевременного предотвращения вышеуказанных ошибок нами разработаны методы системы внутреннего налогового контроля по отдельным контрольным направлениям. Данные методы системы налогового учета ООО «Авангард» Буинского района РТ по отдельным контрольным направлениям приведены в таблице 17.

На наш взгляд проведение внутреннего налогового контроля будет способствовать снижению рисков возникновения ошибок при расчете и уплате налога, а проводимая чёткая регламентация контрольных действий позволит минимизировать затраты на его осуществление. В целом система внутреннего налогового контроля позволит стандартизировать контрольные процессы на предприятии.

Таблица 17 - Методы системы внутреннего налогового контроля ООО «Авангард» Буинского района РТ

Направления налогового контроля системы налогового учета	Методы контроля
1	2
1. Контроль за обоснованностью отражения хозяйственных операций в налоговом учете	- запрет доступа к системе налогового учета для неограниченного круга пользователей; - контроль за взаимосвязанными операциями; - распределение обязанностей между персоналом при вводе информации.
2. Контроль за точностью входящей информации	- выборочные арифметические проверки суммирования налоговых расчетов; - анализ возможных ошибок ввода логическим методом; - контроль за налоговыми расчётами; - контроль за точностью работы автоматизированных систем при формировании входящей информации.
3. Контроль за точностью работы с регистрами налогового учета	- контроль за регистрами бухгалтерского учета, налогового учёта.
4. Контроль за сохранностью налоговых документов	- создание копий баз данных документов; - ограничение доступа к массиву информации; - обеспечение конфиденциальности и сохранности всех данных, которые не дублируются; - использование специальных источников питания для предупреждения потерь информации при работе с документами

Таким образом, предлагаемые мероприятия позволят ООО «Авангард» Буинского района РТ на основе интеграции бухгалтерского и налогового учета с более меньшими трудовыми и финансовыми затратами формировать бухгалтерскую финансовую отчетность и налоговую отчетность. Внутренний налоговый контроль, в свою очередь, поможет предотвратить ошибки, которые могут возникнуть в ходе деятельности предприятия.

3.4 Организация и планирование налогового аудита

Предварительный этап аудиторской проверки характеризуется оценкой системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля, расчетом уровня существенности и определением аудиторских рисков. При ознакомлении с системой бухгалтерского учёта анализируются следующие данные экономического субъекта: учётная политика, принципы ведения бухгалтерского учёта, система налогообложения, документооборот, порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учёта, методики исчисления платежей по налогам и сборам. На этапе планирования аудита проверяется соответствие организации системы бухгалтерского и налогового учёта экономического субъекта действующим законодательным нормам, при этом нарушения не были выявлены. Бухгалтерский учёт экономического субъекта осуществляется его структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Отдел бухгалтерского учёта в ООО «Авангард» Буинского района РТ имеет вертикальную структуру. Деятельность хозяйства разделена на части, каждой из которых занимается отдельный бухгалтер.



Рис. 3 – Организационная структура бухгалтерии

Система бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта является эффективной и это объясняется тем, что при фиксации хозяйственных операций выполняются нижеприведённые требования: Хозяйственные операции в учёте правильно отражают временной период их осуществления;

Операции отражены в правильных суммах; Операции на счетах бухгалтерского учёта отражены правильно и соответствуют действующим нормам законодательства и учетной политике; Возможность появления злоупотреблений ограничена. На предварительном этапе осуществляется оценка системы учёта и внутреннего контроля с использованием опросника.

Таблица 18 – Опросник аудитора

№ п/п	Вопросы	Варианты ответов	
		Да	Нет
1	Утверждена ли на предприятии учетная политика?	+	
2	Осуществляется ли учет в соответствии с Положениями об учетной политике?	+	
3	Главный бухгалтер предприятия имеет высшее экономическое образование и аттестат профессионального бухгалтера?	+	
4	Главный бухгалтер проходит курсы повышения квалификации 1 раз в год?	+	
5	Участвуют ли работники бухгалтерии в специальных семинарах и тренингах, которые способствуют повышению их квалификации?		+
6	Имеются ли должностные инструкции для работников бухгалтерии?	+	
7	Проводится ли на предприятии аттестация работников бухгалтерии, на предмет соответствия выполняемых ими обязанностей?		+
8	Проводится ли сверка данных бухгалтерского и оперативного учета 1 раз в 3 месяца?	+	
9	Предприятие имеет график документооборота, и соблюдаются ли сроки предоставления первичных документов в бухгалтерию?		+
10	Выписывает ли организация специальные периодические издания («Главный бухгалтер», Московский бухгалтер», «Налоги и право» и т.п.)?		+
11	Применяют ли в своей работе сотрудники бухгалтерии информационно-правовые базы «Гарант», «Консультант плюс»?	+	
12	Используется ли официальная лицензированная версия автоматизированной программы, в которой ведется бухгалтерский учет?	+	
13	Обновляются ли не реже 1 раза в месяц данные официальной версии бухгалтерской программы?		+
14	Автоматизирован ли учёт участка «Расчеты по заработной плате»?		+
15	Автоматизирован ли более чем на 80 % бухгалтерский учёт на предприятии?		+
16	Есть ли на предприятии отдел внутреннего аудита?		+

По данным опросника определена надёжность системы бухгалтерского учёта. Внутрихозяйственный аудиторский риск предприятия составляет:

$$8 / 16 \times 100 = 50 \, \%.$$

К тому же было установлено следующее: хозяйство не имеет рискованных видов деятельности и нетрадиционных операций, не занимается внешнеэкономической деятельностью, не имеет дочерних и зависимых организаций. По итогам опроса можно сделать следующий вывод: организация системы бухгалтерского учета операций не в полной мере отвечает требованиям оперативности и достоверности.

Для определения эффективности работы системы внутреннего контроля используется опрос руководства экономического субъекта, который представлен в таблице 3.2 [11, с. 65].

По данным тестирования риск средств контроля рассчитывается следующим образом:

$$9 \times 16 / 100 = 56,25 \, \%.$$

Система внутреннего контроля характеризуется «средним» уровнем надёжности, а следовательно на неё полностью полагаться нельзя.

Риск необнаружения определяется по формуле [17, с. 85]:

$$P_H = \frac{AP}{VXP \times PCK};$$

где P_H — риск необнаружения, %;

AP — аудиторский риск, %;

VXP — внутрихозяйственный риск, %;

PCK — риск средств контроля, %.

Аудиторский риск принимается в размере 5 %, т. к. именно эта величина является наиболее часто используемой при аудите многих видов налогов. И, следовательно, риск необнаружения равен:

$$0,05 / (0,5 \times 0,5625) = 0,1777, \text{ то есть } 17,78 \, \%.$$

Таблица 19 – Тест для определения эффективности работы системы внутреннего контроля

№ п/п	Вопросы	Вариант ответа	
		Да	Нет
1	Отражены ли в учетной политике применяемые в организации формы первичных документов?	+	
2	Заключены ли договоры материальной ответственности с материально-ответственными лицами?	+	
3	Проводятся ли инвентаризации перед сменой материально-ответственных лиц?	+	
4	Проводятся ли внезапные инвентаризации кассы и складов?		+
5	Проверяется ли работниками бухгалтерии соответствие применяемых ими к учету документов требованиям действующего законодательства?	+	
6	Установлен ли круг подотчетных лиц?		+
7	Установлен ли период отчета подотчетных лиц по выданным им суммам?	+	
8	Совмещаются ли обязанности главного бухгалтера и кассира?		+
9	Проходит ли инвентаризация материальных ценностей перед составлением годового бухгалтерского отчета?	+	
10	Заработная плата сотрудникам выплачивается 2 раза в месяц (аванс и заработная плата)?		+
11	Подотчетные суммы сотрудникам, не отчитавшимся за предыдущие выданные суммы, не выдаются?	+	
12	Подотчетные суммы (кроме командировочных) сотрудникам, не указанным в списке подотчетных лиц, не выдаются?		+
13	Ведется ли контроль за использованием рабочего времени?		+
14	Отпускные сотрудникам выдаются за 3 дня до начала отпуска?		+
15	Имеет ли организация Правила внутреннего трудового распорядка и Правила техники безопасности?	+	
16	Знакомят ли вновь принятых работников с Правилами внутреннего трудового распорядка, Правилами техники безопасности?	+	

Уровень риска определяется путем суммирования баллов, выставленных за ответы на вопросы. Сумма баллов сравнивается с диапазонами значений, которые представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Диапазон значений оценки рисков

Уровень риска	Диапазон значений в процентном отношении
Низкий	1–45 %
Средний	45–80 %
Высокий	80–100 %

На основе таблицы 20 определяется уровень степени оценки риска.

Таблица 21 - Уровень степени оценки риска

Риск	Диапазон значений в процентном отношении	Уровень риска
Внутрихозяйственный риск	50,0 %,	средний
Риск внутреннего контроля	56,25 %	средний
Риск необнаружения	17,78 %	низкий

Из данных таблицы 21 следует, что ВХР и РВК являются средними, а РН имеет низкий уровень, поэтому при проведении аудита можно снизить реальные трудозатраты, уменьшить объем выборки, применить менее трудоёмкие методы получения аудиторских доказательств.

Расчет уровня существенности, который будет использоваться в ходе аудиторской проверки, представлен в таблице 22. При исчислении используются данные «Отчета о финансовых результатах» и "Бухгалтерского баланса». На основании значений, применяемых для нахождения уровня существенности, рассчитывается средняя арифметическая: $(5691,50 + 7113,78 + 14110,18 + 68031,10 + 4837,18) : 5 = 19956,75$ тыс. руб.

Таблица 22 – Данные для расчета уровня существенности

Базовые показатели	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля от базового показателя, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (ЕУС), тыс. руб.
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода	113830	5	5691,50
Выручка	355689	2	7113,78
Валюта баланса	705509	2	14110,18
Собственный капитал	680311	10	68031,10
Общие затраты предприятия (себестоимость проданных товаров, работ, продукции, услуг + управленческие расходы)	241859	2	4837,18

Сильно влияющие на среднюю арифметическую (наибольшее и (или) наименьшее) значения следует отбрасывать. Возьмём допустимый уровень отклонений на уровне 50 %.

Процент отклонений минимального и максимального значения находится следующим образом:

$$(19956,75 - 4837,18) : 19956,75 \times 100 = 75,7 \ %;$$

$$(68031,1 - 19956,75) : 19956,75 \times 100 = 240,9 \ %.$$

Наименьшее значение отличается от среднего на 75,7 %, а наибольшее на 240,94 %, поэтому данные значения отбрасываются.

Определяем новое значение уровня существенности:

$$(5691,50 + 7113,78 + 14110,18) : 3 = 8971,82 \text{ тыс. руб.}$$

Общий уровень существенности составляет 8971,82 тыс. руб., необходимо его округлить до 9000 тыс. руб.

Выбор аудитором процедур основывается на оценке рисков. Чем выше аудиторская оценка рисков, тем более надежными и уместными должны быть аудиторские доказательства, получаемые аудитором в результате проверки. Успех аудиторской проверки во многом зависит от выбранного уровня существенности и установленного аудиторского риска. С учётом проведенного анализа разрабатывается общий план аудита, который отражает стратегию аудиторской проверки экономического субъекта. Общий план должен служить руководством в осуществлении программы аудита.

План налогового аудита представлен в таблице 23

Таблица 23 – Общий план налогового аудита

Проверяемая организация			ООО «Авангард»	
Период проведения налогового аудита			01.02.2018 – 14.02.2018	
Число человеко-часов			120	
Руководитель аудиторской группы			Вахитова А.Д.	
Состав аудиторской группы			Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
Планируемый аудиторский риск			5 %	
Планируемый уровень существенности			9000 тыс. руб	
№	Планируемый вид работ	Период приведения	Исполнитель	Рабочие документы
1	Получение информации о внутренних внешних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность	01.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Характеристика предприятия и аналитический обзор его деятельности
2	Оценка эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	02.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Вопросник по оценке системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля
3	Оценка аудиторского риска	03.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Справка-расчёт
4	Определение уровня существенности	04.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Справка-расчёт
5	Составление плана и программы налогового аудита	05.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	План и программа аудита
6	Предоставление экономическим субъектом необходимой документации	06.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Акт приема-передачи
7	Проведение налогового аудита экономического субъекта	07.02.2018 - 09.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Разработочные таблицы
8	Анализ и обработка полученных аудиторских доказательств.	10.02.2018 - 11.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Разработочные таблицы
9	Составление отчёта аудитора руководству экономического субъекта	12.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Отчет
10	Проверка качества устранения персоналом аудируемого лица выявленных искажений	13.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Отчет
11	Составление аудиторского заключения	14.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Аудиторское заключение

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимый для практической реализации плана аудита. Составленная таким

образом программа для проведения аудита служит подробной инструкцией ассистентам аудитора. Вид программы приведён в таблице 24.

Таблица 24– Программа налогового аудита

Проверяемая организация		ООО «Авангард»		
Период проведения налогового аудита		01.02.2018 – 14.02.2018		
Число человеко-часов		120		
Руководитель аудиторской группы		Вахитова А.Д.		
Состав аудиторской группы		Яковлева С.С., Петрова А.Ю.		
Планируемый аудиторский риск		5 %		
Планируемый уровень существенности		9000 тыс. руб		
№	Аудиторские процедуры	Время проведения	Исполнитель	Примечание
1	Анализ системы организации бухгалтерского учёта	8 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
2	Проверка норм учетной политики и правильности отражения операции на счетах бухгалтерского учета и раскрытия в отчетности	10 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
3	Проверка соблюдения плана счетов финансово-хозяйственной деятельности	8 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
4	Анализ системы внутреннего контроля и управления	10 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
5	Оценка эффективности системы внутреннего контроля	8 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
6	Анализ учётной политики на соответствие системе учёта и специфике деятельности	8 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
7	Расчет уровня существенности	3 ч	Яковлева С.С.,	
8	Проверка соответствия данных между различными регистрами бухгалтерского учёта	8 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
9	Анализ системы налогообложения экономического субъекта	8 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
10	Анализ документооборота на предприятии	15 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
11	Определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели	8 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
12	Проверка методики исчисления платежей по налогам и сборам	8 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
13	Проверка правильности исчисления и уплаты ЕСХН	8 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
14	Проведение сверки расчетов с бюджетом по каждому налогу и сбору	10 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	

Хотелось бы отметить, что для руководителей аудиторской организации программа аудита является средством контроля качества работы.

Выводы и предложения

На сельскохозяйственных предприятиях возможны два варианта взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Первый вариант возникает при параллельном ведении обоих видов учета. Общими для них будут лишь первичные документы организации, а взаимодействие двух систем учета сведется к минимуму: данные бухгалтерского учета становятся малополезными для налогового учета, а бухгалтерский учет использует из налогового учета только данные о начисленном налоге на прибыль. Ограниченность финансовых и технических возможностей для организации одновременно налогового и финансового учета заставляет ряд предприятий отдать предпочтение одному из них – налоговому, то есть бухгалтер, чтобы минимизировать различия в учете в бухгалтерском выбирает те же способы и методы, что и в налоговом. Поэтому построение бухгалтерского и налогового учета на основе их интеграции в значительной степени сближает оба вида учета, способствует минимизации трудозатрат на обработку информации, дает возможность переноса данных аналитических регистров налогового учета непосредственно в налоговую отчетность и обеспечивает последующий контроль за формированием налоговой базы.

Целью выпускной квалификационной работы является соотношение бухгалтерского и налогового учета и разработка мероприятий по совершенствованию организации бухгалтерского и налогового учета ООО «Авангард» Буинского района РТ.

В первой главе выпускной квалификационной работе нами были рассмотрены теоретические основы бухгалтерского и налогового учета, также проблемы их интеграции.

Во второй главе данной выпускной квалификационной работы приведена экономическая характеристика деятельности ООО «Авангард» Буинского района РТ. В связи с этим, основываясь на содержание второй главы, мы можем сделать следующие выводы:

- ООО «Авангард» имеет достаточно большие площади сельскохозяйственных угодий, которые, в соответствии с полученными данными из годовых отчетов, имеют тенденцию роста. Так, 2018 году площадь сельскохозяйственных угодий изучаемой организации достигла значения 19153 га, что на 5138 га больше, чем в 2014 году;

- на 2018 год наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий составляет площадь пашни – 90,4%, вторую по величине земельную площадь занимают пастбища – 9,6%;

- наибольший удельный вес в структуре денежной выручки, полученной ООО «Авангард» за реализацию произведенной продукции, занимает продукция отрасли свиноводства – 74,78 % (в среднем за последние 5 лет). Наряду с этим в ООО «Авангард» развивается и отрасль растениеводства. В общей структуре товарной продукции на долю растениеводства приходится 19,94% от стоимости всей реализованной продукции. В ООО «Авангард» также развивается и направления молочного и мясного скотоводства. Так, в общей структуре готовой продукции величина выручки от реализованного за пять лет молока составляет 2,40%, а мяса КРС – 2,88 %;

- показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Авангард» с 2014 по 2017г. имели тенденцию роста. Но в 2018 г. значения данных показателей существенно снизились. Так к 2018 году показатель фондооснащенности достиг 13 620 тыс.руб на 100 га сельхозугодий, что на 221 тыс.руб. больше, чем в 2014 году, но на 4220 тыс. руб. меньше, чем в 2017 году. Показатель фондовооруженности труда увеличился на 164 тыс.руб. в 2018 году, по сравнению с 2014 годом, но данное значение на 1108 тыс.руб. ниже, чем в 2017г.

- на основании произведенных в данной главе расчетов, мы также можем сказать, что ООО «Авангард» Буинского района РТ имеет не достаточно устойчивое финансовое положение. Но с учетом того, что к концу 2018 года данная организация значительно улучшило свои финансовые показатели по

сравнению с предыдущими годами, мы можем спрогнозировать увеличение уровня финансовой устойчивости в следующем отчетном периоде.

В третьей главе было проведено сравнение бухгалтерского и налогового учета, а также оценена учетная и налоговая политика. ООО «Авангард» Буинского района РТ находится на общем режиме налогообложения. Бухгалтерский и налоговый учет в ООО «Авангард» Буинского района РТ осуществляется на основе Федерального Закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налогового кодекса РФ и других нормативных документов, а также учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета. Налоговый учет на исследуемом предприятии организован на основе данных бухгалтерского учета. ООО «Авангард» Буинского района РТ самостоятельно формирует регистры налогового учета, налоговые активы и обязательства, отражаемые бухгалтерскими записями с учетом требований ПБУ 18/02. Рассмотрев современное состояние бухгалтерского и налогового учета на предприятии, мы пришли к выводу две системы учета в ООО «Авангард» Буинского района РТ взаимодействуют друг с другом и ведутся в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета ООО «Авангард» Буинского района РТ составляется в виде одного документа с двумя разделами. Изучив и оценив данную учетную и налоговую политику, мы сделали выводы о том, что в целом учетная политика составлена в соответствии с требованиями законодательства и в ней освещены все важные моменты ведения бухгалтерского и налогового учета.

В ходе исследование современного состояния и взаимодействия двух систем бухгалтерского и налогового учета в ООО «Авангард» Буинского района РТ было выявлено, что необходимо совершенствовать процесс учетов в целях их интеграции.

На предприятии следует внести изменения в учетную политику для сближения данных налогового и бухгалтерского учета, в целях экономии трудовых и временных ресурсов. А также для того чтобы в дальнейшем не

возникли проблемы с расчетом и уплатой налогов и сборов рекомендуется разработать график документооборота.

Нами предложено усовершенствовать бухгалтерский и налоговый учет путем внедрения на предприятии программы «1С: Бухгалтерия 8.3». Программный продукт «1С: Бухгалтерия 8.3» включает технологическую платформу «1С: Предприятие 8.3» и конфигурацию (прикладное решение) «Бухгалтерия предприятия». 1С: Бухгалтерия 8.3 – офисная программа, автоматизирующая производственный процесс на всех уровнях. Правила ведения учета настроены в конфигурации, которые подчиняются современным законодательным и нормативным актам. В данной программе налоговый учет ведется одновременно с бухгалтерским учетом. Это упрощает освоение налогового учета и позволяет сопоставить данные бухгалтерского и налогового учета для выполнения требований ПБУ 18/02 "Расчеты по налогу на прибыль".

Для своевременного предотвращения ошибок, возникающих при ведении налогового учета в ООО «Авангард» Буинского района РТ, нами разработаны методы системы внутреннего налогового контроля по отдельным контрольным направлениям. На наш взгляд, проведение внутреннего налогового контроля будет способствовать снижению рисков возникновения ошибок при расчете и уплате налога, а проводимая чёткая регламентация контрольных действий позволит минимизировать затраты на его осуществление. В целом система внутреннего налогового контроля позволит стандартизировать контрольные процессы на предприятии.

В заключении хочется отметить, что предлагаемые нами мероприятия позволят в ООО «Авангард» Буинского района устранить все ошибки, которые могут возникнуть в ходе ведения бухгалтерского и налогового учета, а также позволят с более меньшими трудовыми и финансовыми затратами формировать бухгалтерскую финансовую отчетность и налоговую отчетность.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): [Федер. закон: принят Гос. Думой 5 авг. 2000 г.: по состоянию на 1 мая 2016 г.] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
2. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: [Федер. закон: принят Гос. Думой 22.11.2011г. № 402-ФЗ: по состоянию на 23.05.2016] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
3. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций»: [утвержден приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н: по состоянию на 06.04.2015] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: [утверждено приказом Минфина России от 29.07. 1998 г. № 34н: по состоянию на 24.12.2010] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
5. Положение по бухгалтерскому учёту «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н: по состоянию на 06.04.2015] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н: по состоянию на 08.11.2010] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001г. № 44н: по состоянию на 25.10.2010] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н: по состоянию на 24.12.2010] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99:[Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н: по состоянию на 06.04.2015] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99:[Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н: по состоянию на 06.04.2015] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02: [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114 по состоянию на 06.04.2015) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
12. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению: [утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н: по состоянию на 08.11.2010] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
13. Алайкина Л.Н., Котар О.К., Исаева Т.А. Методы управления налоговым риском на предприятиях сельского хозяйства /Л.Н. Алайкина, О.К. Котар, Т.А. Исаева // Успехи современной науки и образования. - 2016. - Т. 2. № 4.- С. 92-99.
14. Андреев В.И., Котар О.К., Исаева Т.А. Совершенствование налогового учета сельскохозяйственных предприятий В.И. Андреев, О.К. Котар, Т.А. Исаева // Управленческий учет –2017. - № 8 -. С. 71-79.
15. Бабаева Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Ю.А. Бабаева.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- С.476.

16. Богданова Н.А., Айнуллова Д.Г. Налоговый учёт: учебно-практическое пособие / А.Н. Богданова, Д.Г. Айнуллова - Ульяновск: УлГТУ, 2011. –159 с.
17. Гаджиев Г.М., Магомедова П.Б. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учёта / Г.М. Гаджиев, П.Б. Магомедова// Образование и наука: проблемы и перспективы развития – Махачкала. - 2017. – С.271-276.
18. Говорунова Т.В., Федотова Р.В. Бухгалтерский учёт и налогообложение полученного займа от физического лица / И.Л. Воротникова.// Аграрная наука в XXI веке: проблемы и перспективы. X Всероссийская научно-практическая конференция - Саратов – 2018.- С. 122-126.
19. Губарева О.И. Налоговый и бухгалтерский учет: концепции и проблемы взаимодействия /О.И. Губарева // Научные труды SWORLD. -2011.- №1. –С.72-74.
20. Дроздова А.М., Станкевич Г.В. Налоговый и бухгалтерский учет: проблемы правоприменения / А.М. Дроздова, Г.В. Станкевич // Гуманитарные и юридические исследования. -2013.-№1-С. 63-67.
21. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 270 с.
22. Закирова, А.Р. Интеграция систем производственного, финансового и налогового видов учета затрат в сельскохозяйственных организациях на базе совершенствования группировки затрат по статьям / А.Р. Закирова // Вестник Университета (Государственный университет управления). - 2010. - № 16. - С. 234-237.
23. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.
24. Камилова Э.Р., Габдрахманова Ч.Р. Принципы допущения бухгалтерского учета при формировании учетной политики организации // В сборнике: Современные научные исследования: теоретический и практический

аспект Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2017. С. 49-52.

25. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский учет / Н.А. Каморджанова, И.Н. Карташова.- СПб.: Питер-пресс, 2011 . – С.92

26. Калиничева В.Н. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учёта/В.Н. Калиничева// Вестник брянского государственного университета. - 2014.-№3.- С.274-278.

27. Кириченко Д.А. Исследование вопросов современного состояния налогового учета расходов сельскохозяйственных организаций/ Д.А. Кириченко// Аудит и финансовый анализ. – 2013. №2. – С.92-96.

28. Клычова Г.С., Музафарова Л.А. Налоговый учет операций с земельными участками // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 206. - Т. 6. № 2 (20).- С. 32-37.

29. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО // Вопросы экономики и права. 2013.- №57. - С. 144-149.

30. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Развитие методики учета и отчетности в крестьянских фермерских хозяйствах. Казань: Центр инновационных технологий. - 2017. - 251с.

31. Клычова А.С., Михопарова В.А., Гирфанов С.Ф. Методики оценки финансового состояния // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. - 2017. - С.180-182.

32. Клычова Г.С., Заббарова Л.Р. Внутренний налоговый контроль// Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем / в 2 ч. Ч.1 – Уфа: АЭТЕРНА, 2015 – С. 220-222.

33. Клычова Г.С., Заббарова Л.Р. Проблемы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета // Институциональные и инфраструктурные

аспекты развития различных экономических систем / в 2 ч. Ч.1 – Уфа: АЭТЕРНА, 2018 – С. 218-220.

34. Клычова А.С., Денисова Р.А. Проблемы развития бухгалтерского учета в современных условиях // В сборнике: Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем Сборник статей Международной научно-практической конференции.- 2018.- С. 215-218.

35. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет/ Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 205с.

36. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 841 с.

37. Кругляк З.И., Калининская М.В. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие/ З.И. Кругляк, М. В. Калининская. – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – 352 с.

38. Куликова Л.И. Налоговый учет / Л.И.Куликова// Учебник– М.: Бухучет, 2012. – 333 с.

39. Куликова Е.В. Бухгалтерский учет и налоговый учет: возможные пути сближения / Е.В. Куликова //Налоговая политика и практика -2016- №3 (159) – С.54-57.

40. Куракина Н.К., Бабалыкова И.А. Проблематика взаимодействия бухгалтерского и налогового учёта / Н.К. Куракина, И.А. Бабалыкова// Экономическая наука в XXI веке: Проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов, магистрантов и преподавателей. – Краснодар.-2013.- С. 337-343

41. Крюков А.В. Бухгалтерский учет с нуля: Учебно-практическое пособие / А.В. Крюков - М.: Эксмо, 2011. — 368 с.

42. Лешина Е.А., Суркова М.А., Богданова Н.А. Налоговый учет: Учебное пособие /Е.А. Лешина, М.А. Суркова, Н.А. Богданова. - Ульяновск : УлГТУ, 2010 – 158с.

43. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник /Г.М. Лисович. - М.: Вуз. учебник, 2010. - 318 с.
44. Матвеева К.А., Хакимова Л.Ш. Инвентаризация материально-производственных запасов и отражение результатов на счетах бухгалтерского учета. В сборнике: Экономическое развитие России: тенденции, перспективы сборник статей по материалам I Международной научно-практической студенческой конференции: в 4 томах. Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина. - 2018. - С. 196-199.
45. Новоселова С.А. Организационно-методические аспекты интеграции бухгалтерского и налогового учета в сельскохозяйственных организациях /И.Л. Воротников// Аграрная наука в XXI веке: проблемы и перспективы. X Всероссийская научно-практическая конференция. ФГБОУ ВО Саратовский государственный аграрный университет - 2016. - С. 318-321.
46. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации / В.Г. Пансков. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 459 с.
47. Поленова С.Н. Теория бухгалтерского учёта: Учебник /С.Н. Поленова. – М., 2012 - 464 с.
48. Рубаева Е.А. Учетная политика предприятия: различия между бухгалтерским и налоговым учетом. /Е.А. Рубаева.-М.: Финансы и статистика, 2011. – 470 с.
49. Сигидов Ю. И., Рыбьянцева М. С., Мороз Н. Ю., Оксанич Е. А. Бухгалтерский учет и анализ. Практикум: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, Е.А. Оксанич. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 156 с.
50. Феоктистов И.А. Расходы фирмы. Бухгалтерский и налоговый учет. Полное практическое руководство./ И.А. Феоктистов.– М.: Финансы и статистика, 2011. –С. 407

ПРИЛОЖЕНИЯ

График документооборота по документам налогового учета ООО «Авангард» Буинского района РТ

№ п/п	Наименование	Кол-во экз.	Создание документа			Периодичность распечатывания	Проверка документов	
			Периодичность срок исполнения, заполнения	Составитель-структурное подразделение	Ответственный за составление		Ответственный за проверку	Срок проверки
1	Налоговая декларация по налогу на прибыль	1	Не позднее 28 календарных дней по окончании отчетного периода.	Отдел бухгалтерии	Главный бухгалтер	При составлении	Главный бухгалтер	2
2	Налоговая декларация по НДС	1	25 число месяца, следующего за отчетным кварталом.	Отдел бухгалтерии	Главный бухгалтер	При составлении	Главный бухгалтер	2
3	Налоговая декларация по налогу на имущество	1	По окончании налогового периода до 30 марта	Отдел бухгалтерии	Главный бухгалтер	При составлении	Главный бухгалтер	1
4	Налоговая декларация по земельному налогу	1	До 1 февраля года, следующего за отчетным годом	Отдел бухгалтерии	Главный бухгалтер	При составлении	Главный бухгалтер	1
5	Налоговая декларация по транспортному налогу	1	До 1 февраля года, следующего за отчетным годом	Отдел бухгалтерии	Главный бухгалтер	При составлении	Главный бухгалтер	1
6	Налоговая декларация по водному налогу	1	Не позднее 20 числа месяца следующего за периодом отчетности	Отдел бухгалтерии	Главный бухгалтер	При составлении	Главный бухгалтер	1

Продолжение приложения А

1	2	3	4	5		7	8	9
7	Форма РСВ-1	1	До 15 числа месяца, следующего за периодом отчетности	Отдел бухгалтерии	Главный бухгалтер	При составлении	Главный бухгалтер	1
8	2-НДФЛ	1	До 1 апреля следующего за отчетным года	Отдел бухгалтерии	Главный бухгалтер	При составлении	Главный бухгалтер	1
9	Форма 4-ФСС	1	До 15 числа месяца, следующего за периодом отчетности	Отдел бухгалтерии	Главный бухгалтер	При составлении	Главный бухгалтер	1

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

1.2. Бухгалтер обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности бухгалтера возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;

- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с чрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и (или) интенсивностью протекания производственных действий;

- получение травм вследствие неосторожного обращения с канцелярскими принадлежностями либо ввиду использования их не по прямому назначению;

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при

необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также средств связи, находящихся в кабинете.

2.2. Проветрить помещение кабинета.

2.3. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, неработоспособными ПЭВМ, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

3.3. Поддерживать чистоту и порядок на рабочем месте, не загромождать его бумагами, книгами и т.п.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации.

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запаха газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами.

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Авангард» Буинского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

- Кодекс деловой этики;
- Кодекс делового общения;
- Стратегия развитие предприятия;
- Ценности предприятия;
- Корпоративная социальная ответственность.