

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 бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

 Клычова Г.С.

«24» января 2022 г.

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет, контроль и оптимизация налоговых платежей на  
примере общества с ограниченной ответственностью «Алан»  
Тюлячинского района Республики Татарстан**

Обучающийся:



Сафиуллина Гульназ Рашитовна

Руководитель:

к.э.н., доцент



Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Рецензент:

к.э.н., доцент



Авхадиев Фаяз Нурисламович

Казань 2022

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
  
Клычова Г.С.  
«12» ноября 2020 г.

**ЗАДАНИЕ**

на выпускную квалификационную работу

Сафиуллиной Гульназ Рашитовны

1. **Тема работы:** Бухгалтерский учет, контроль и оптимизация налоговых платежей на примере общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «24» января 2022 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 сельскохозяйственной организации, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические аспекты учета и контроля налоговых платежей; генезис понятия «налог»; особенности учета налоговых платежей; система внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам: подходы отечественных и зарубежных авторов; современное состояние учета и контроля налоговых платежей и их оптимизация в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ; учет расчетов по налоговым платежам; внутренний контроль расчетов по налогам и сборам в условиях цифровизации; методические аспекты формирования налоговой политики организации.
5. **Перечень графических материалов:** \_\_\_\_\_
6. **Дата выдачи задания** «12» ноября 2020 г.

Руководитель



Л.М. Мавлиева

Задание принял к исполнению



Г.Р. Сафиуллина

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечания
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выполнено
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	22.04.2021	выполнено
1.1. Генезис понятия «налог»		
1.2. Особенности учета налоговых платежей		
1.3. Система внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам: подходы отечественных и зарубежных авторов		
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АЛАН» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	5.06.2021	выполнено
2.1 Природно-экономическая характеристика предприятия		
2.2. Оценка финансового состояния предприятия		
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ИХ ОПТИМИЗАЦИЯ В ООО «АЛАН» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	21.10.2021	выполнено
3.1. Учет расчетов по налоговым платежам		
3.2. Внутренний контроль расчетов по налогам и сборам в условиях цифровизации		
3.3. Методические аспекты формирования налоговой политики организации		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено

Обучающийся

Руководитель

*Сад*  
*Мав*

Г.Р. Сафиуллина

Л.М. Мавлиева

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра  
на тему «Бухгалтерский учет, контроль и оптимизация налоговых платежей на примере  
общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района Республики  
Татарстан»

Актуальность темы исследования учета и контроля налоговых расчетов, как выпускной квалификационной работы заключается в том, что расчеты по налогам и сборам важная и нестабильная часть обязательств предприятия и так как от данных статей зависит финансовое состояние предприятия, налоги и сборы требуют детального и постоянного контроля, как внутреннего, так и внешнего.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. В первой главе рассмотрены теоретические основы учета и контроля расчетов по налогам и сборам. Во второй главе сделан анализ финансово-экономических показателей деятельности ООО «Алан» Тюлячинского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе рассматривается практика учета и внутреннего контроля расчетов по налогам и сборам на примере ЕСХН и налога на доходы физических лиц. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования.

В качестве совершенствования по исследуемой теме предложена схема внутрифирменного контроля НДФЛ по выписке расчетов с бюджетом с использованием телекоммуникационных каналов связи и разработка налоговой политики, что позволит получать более достоверную информацию и оптимизировать налоговые платежи. В работе решены поставленные вопросы.

Полученные результаты, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Annotation to the final qualifying work of the bachelor  
on the topic "Accounting, control and optimization of tax payments on the example of a limited  
liability company" Alan "Tyulyachinsky district of the Republic of Tatarstan"

The relevance of the topic of the study of accounting and control of tax calculations, as a final qualifying work, lies in the fact that the calculations of taxes and fees are an important and unstable part of the obligations of the enterprise, and since the financial condition of the enterprise depends on these articles, taxes and fees require detailed and constant control, as internal as well as external.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, practical significance, determines the goal, objectives and object of the final qualification work. The first chapter deals with the theoretical foundations of accounting and control of calculations for taxes and fees. In the second chapter, an analysis of the financial and economic indicators of the activities of LLC "Alan" in the Tyulyachinsk district of the Republic of Tatarstan was made, based on the results of which the author gave recommendations for optimizing the activities of the enterprise. The third chapter discusses the practice of accounting and internal control of calculations for taxes and fees on the example of the Unified Agricultural Tax and personal income tax. Based on the results of the identified shortcomings, ways of improvement are proposed.

As an improvement on the topic under study, a scheme for intra-company control of personal income tax on the issuance of settlements with the budget using telecommunication channels and the development of a tax policy are proposed, which will allow obtaining more reliable information and optimizing tax payments. The issues raised were resolved in the work.

The obtained results, conclusions and proposals are substantiated and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.....	7
1.1. Генезис понятия «налог» .....	7
1.2. Особенности учета налоговых платежей .....	14
1.3. Система внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам: подходы отечественных и зарубежных авторов.....	18
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АЛАН» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	23
2.1 Природно-экономическая характеристика предприятия.....	23
2.2. Оценка финансового состояния предприятия.....	29
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии.....	36
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕ И ИХ ОПТИМИЗАЦИЯ В ООО «АЛАН» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	39
3.1. Учет расчетов по налоговым платежам.....	39
3.2. Внутренний контроль расчетов по налогам и сборам в условиях цифровизации .....	53
3.3. Методические аспекты формирования налоговой политики организации .....	58
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	67
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	70
ПРИЛОЖЕНИЯ	

## ВВЕДЕНИЕ

Организации, осуществляющее финансово-хозяйственную деятельность, отражает все свои операции хозяйственной жизни при помощи бухгалтерского учета и налогового учета, в процессе производства и реализации продукции организация ежедневно сталкивается с налогами и сборами.

Для правильного ведения бухгалтерского и налогового учета, требуется правильное отражение налоговых обязательств, которые окажут огромное влияние на итоговую финансовую отчетность. От правильного управления и определения налоговых обязательств зависит финансовое состояние предприятия.

По данной теме исследования в научной литературе представлены разные мнения по определению налога и сбора, мнения по правильному применению бухгалтерского и налогового учета, а также организации внутреннего аудита.

Вопрос совершенствования учета и контроля налоговых обязательств организации важен и актуален в наше время. Для оптимизации налоговых платежей и контроля расчетов по налогам и сборам необходимо совершенствовать организацию их учета и управления в организации учитывая все необходимые обстоятельства влияющие на данные налоговые обязательства. Также необходимо совершенствовать нормы налогового учета, которые в некоторых своих проявлениях нерациональны, противоречивы и имеют огромное количество требований, которые не преследуют реальную цель налогообложения.

Актуальность темы исследования учета и контроля расчетов по налогам и сборам, как выпускной квалификационной работы заключается в том, что расчеты по налогам и сборам важная и нестабильная часть обязательств предприятия и так как от данных статей зависит финансовое состояние предприятия, налоги и сборы требуют детального и постоянного

контроля, как внутреннего, так и внешнего.

Целью работы является выделение проблемных вопросов учета, контроля и оптимизации налоговых платежей. В соответствии с целью поставлены задачи:

- провести анализ исследований по учету и контролю налогов и сборов;
- дать финансово-экономическую оценку деятельности исследуемого предприятия;
- изучить состояние учета и контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам и предложить пути совершенствования.

Предметом исследования выступили учетно-аналитические процессы, связанные с учетом и контролем расчетов с бюджетом по налогам и сборам, происходящие в организации.

Объект исследования выпускной квалификационной работы - Общество ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района РТ.

За информационную основу данного исследования были взяты законодательные и нормативные правовые акты РФ, учебно-методическая и учебно-практическая литература, публикации в профессиональных изданиях для бухгалтеров и аудиторов по вопросам, имеющим отношение к области исследования. Для решения поставленных задач в выпускной квалификационной работе были использованы отчетные документы, на основе которых проводился практический анализ. В состав этого исследования входит: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и прочие формы отчетности, а также регистры синтетического и аналитического учета, и другие документы по исследуемому предприятию.

Выпускная квалификационная работа выполнена с применением следующих методов и приемов экономических исследований: метод сравнительного анализа, диалектического, монографического, абстрактно-логического, балансового.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

## 1.1. Генезис понятия «налог»

В целях раскрытия сути данного понятия необходимо более подробно рассмотреть разные категории: все виды определений налогов, определение их места и роли.

В соответствии с п.1 ст. 8 НК РФ «Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований»[1].

Определение сборов предложено в п.2 ст.8 НК РФ «Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности»[1].

Проанализировав работы многих авторов за последнее десятилетие ясно, что до сих пор к единому определению данного понятия так и не пришли. Основополагающим объектом исследования науки является – налог. Именно вся сущность экономических, политических, правовых и социальных интересов государства и общества. Для тщательного анализа и определения сущности налогов, необходимо исследование методологии налогообложения. Другими словами, необходимо проанализировать систему методов познания, которая связывает теорию и практику налогов.

Многие ученые и исследователи к определению «налог» подходят с разных позиций. Возможно рассматривать как с философской стороны, рассуждая о необходимом благе и зле, а возможно характеризовать как экономическую категорию. Как экономическая категория выступает специфическое общественное назначение, а именно формирование и использование денежных средств страны.

С одной из сторон, налог принадлежит к финансово-распределительной категории, которая связана с формированием финансовых резервов на стадии распределения и перераспределения ВВП.

Рассматривая с другой стороны (правовой природы), налог есть мера упорядочения, ведения имущественных отношений участников общества и государства в определенные границы. Другими словами, это система правоотношений налогоплательщика и государства на основании законности, принуждения, безвозмездности, а, следовательно, понятие налог можно рассматривать как юридический аспект.

Налог можно рассмотреть в политическом аспекте: воспроизводства системы государственной власти, уравновешение интересов государства и разных слоев общества.

Большинство авторов подчеркивают свои отдельные характеристики, которые берут за основу при определении понятия. Так С.В. Барулин дал характеристику налогу как «... комплексной категории, которая имеет экономическое и юридическое значение» [13, с. 103].

Под редакцией Дадашев А.З. была сформулирована такая характеристика, что «... налог является не только правовой категорией, но также фискальной, финансовой, экономической и, конечно же, философской...» [21, с. 89].

Ранее вопросы о содержании понятия «налог», а также о его функционале и принципах по настоящее время остается дискуссионным. До сих пор авторы не могут прийти к единому определению, скорее всего это связано с различными мнениями о налогах в обществе и сложностью сущности самого понятия.

Таким образом, классики политической экономики Смит А. и Рикардо Д. пришли к единому пониманию сущности налога, несмотря на явное различие в трактовке. Сущность они видят в том, чтобы рассматривать налог как категорию непроизводительного характера, который обуславливается сущностью и ролью государства [35].

Тургенев Н.И является основоположником финансовой науки России. В своих работах он связывает возникновение налогов тесно с государством. Его взгляды неоднозначны. С одной стороны, налог характеризует как добровольный взнос граждан в бюджет государства для его функционирования, а с другой – все-таки указывает на принудительность уплаты взносов налогоплательщиками [33].

Орлов Д.В. рассматривает налог в качестве «... пожертвования, которое приносят граждане для безопасности и пользы всего государства и общества». [35, с.7]

Иловайский С.И. решил определить налог как принудительным денежным взносом частных хозяйств по закону. Озеров И.Х. указывает, что налог – принудительный сбор, взимаемый с лиц с определенной территории в бюджет государства с целью покрытия расходов [39].

Изучая и анализируя все взгляды отечественных ученых конца XIX – начала XX веков, можно их объединить в одно определение, по которому налог – принудительное изъятие от налогоплательщика определенного количества денежных средств без соответствующего эквивалента.

В таблице 1 приведены мнения авторов, у которых различны определения, но все они содержат общие признаки.

Из таблицы 1 справедливо подчеркивает определение А.И. Худяков, М.Н. Бродский и Г.Н. Бродский. По их мнению, налог представляет собой обязательный платеж в пользу государства, причем этим свойством обладает с момента образования государств.

Определение понятия «налог» позволяет осознать и оценить отношение общества к налогообложению в стране. Но по законодательству существует

свое определение.

Таблица 1 – Определение понятия «налог» [33, 34, 35, 39]

Источник	Определение
Налоговый кодекс	Налог – обязательный, индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежавших им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.
Э. Селигман	Налог – принудительный сбор, взимаемый государством с отдельного лица для покрытия расходов, вызванных общегосударственными нуждами, без всякого отношения к специальной выгоде плательщика.
В.А. Кашин	Налог – это установленное законом одностороннее обязательство лица участвовать в финансировании деятельности публичного образования (налоговое обязательство).
А.И. Худяков, М.Н. Бродский, Г.М. Бродский	Налог – это принудительное изъятие государством в целях финансового обеспечения своей деятельности денежных средств, принадлежащих на праве собственности организациям и физическим лицам.
И.И. Янжул	Под именем налогов должно разуметь такое односторонние экономические пожертвования граждан или подданных, которые государство или иные общественные группы в силу того, что они являются представителями общества, взимают легальным путем и законным способом из их частных имуществ для удовлетворения необходимых общественных потребностей и вызываемых ими издержек.
Советский энциклопедический словарь	Налоги – принудительные сборы, взимаемые с населения на известной территории на установленных законном основаниях, в целях покрытия общих потребностей государства.
К.Р. Макконнелл, С.Л. Брю	Налог – принудительная выплата правительству домохозяйством или фирмой денег (или передача товаров и услуг), в обмен на которые домохозяйство или фирма непосредственно не получают товары или услуги, причем такая выплата не является штрафом, наложенным судом за незаконные действия.

В налоговом законодательстве, а именно в Налоговом кодексе России в статье 8 приведено следующее определение понятия: «под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований». Данное определение дает полную характеристику понятию

налога [1].

Существует два общих понятия:

- с экономической стороны, налог – инструмент фискальной политики и метод косвенного регулирования экономики на макроуровне;
- с юридической стороны, налоговые отношения – совокупность специфических обязательств, которыми обязывают субъекта налогообложения оплачивать налоги в бюджет в соответствии с законодательством в пользу государства.

Под сбором согласно статье 8 Налогового Кодекса РФ понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности [1].

Также у налогообложения имеются принципы, на которых оно основано.

Приведем принципы по российскому законодательству:

- всеобщность (обхват налогом всех экономических субъектов, которые получают любые виды доходов);
- стабильность (устойчивость видов налогов);
- равнонапряженность (равная нагрузка на субъекты с одинаковыми доходами);
- обязательность (принудительность выплаты налога);
- социальная справедливость (ставки и льготы должны уравнивать все слои населения);
- горизонтальная справедливость;
- вертикальная справедливость.

После этого рассмотрим основные функции налогов, так как они отображают экономическую их сущность и внутреннее содержание. В разные периоды, разные авторы выделяли различные функции налогов.

Так в период 1992 по 1998 года профессор Родионов В.М. разделял функции налога на фискальную и экономическую, которую иногда дробили на регулируемую и стимулирующую[39, с.34].

Академик Казак А.Ю. классифицировал на фискальную и стимулирующую (регулирующую). По мнению Дробозиной Л.А. существовали две функции: фискальная и регулирующая. Так, по мнению профессора Заяц Е.А., была только распределительная и контрольная функции [33].

Следующий период начинается с 1999 года. Здесь мнения ученых также разделились и расширились. По мнению Черник Д.Г. функции налогов подразделяются на:

- фискальная (наполнение деньгами бюджета государства);
- распределительная (социальная) – перераспределение финансовых средств через налоговую систему в пользу социальной сферы;
- регулирующая (стимулирование или дестимулирование развития отдельных отраслей и регионов, добиваться желаемых изменений в структуре производства, его размещении);
- контрольная (налоговая отчетность позволяет получать информацию об истинном положении страны);
- политическая (связана с режимами налогообложения с отдельными странами).

Основные функции налогов представлены в таблице 2.

Стоит отметить, что среди авторов разногласий по поводу актуальности фискальной функции не существует. Эволюция функций налогов непосредственно связано с развитие налогообложения и изменением самих видов налогов.

Проблема разногласий авторов и исследователей заключается в

смешении понятия «функция» и «роль». Два понятия тесно связаны между собой, однако имеют разный смысл. Поэтому необходимо четко определить понятия функции и роль налогов. Ответ на этот вопрос помогут ответить словари. Функция является составной частью от сущности и роли, которая выражается. Поэтому налоги – реализация общественного назначения той или иной экономической категории.

Таблица 2 - Основные функции налогов, выделяемые различными авторами [13, 21, 34, 39]

Автор	Функции
С.М. Барулин	1) функция совокупного эквивалента государственных услуг государства; 2) фискальная; 3) регулирующая 4) контрольная.
И.В. Горский	1) фискальная.
В.М. Родионова	1) фискальная; 2) экономическая.
А.В. Брызгалин	1) фискальная; 2) распределительная (социальная); 3) регулирующая; 4) контрольная; 5) поощрительная.
Л.Н. Лыкова	1) фискальная; 2) распределительная (перераспределительная); 3) контрольная; 4) стимулирующая (дестимулирующая).
В.В. Глухов, И.В. Дольде	1) фискальная; 2) социальная; 3) регулирующая.
А.И. Худяков, М.Н. Бродский	1) распределительная; 2) контрольная.
Д.Г. Черник	1) фискальная; 2) распределительная; 3) контрольная; 4) внешнеэкономическая.
Р.Г. Сомоев	1) фискальная; 2) регулирующая; 3) контрольная.
Т.Ф. Юткина	1) фискальная; 2) регулирующая.
Е.А. Смородина	1) фискальная.

В заключение отметим, что функция действует всегда в рамках отношений соответствующей категории.

Наиболее обоснованным является выделение одной функции – фискальной. Поскольку, регулирование могут осуществлять только субъекты в процессе выбора методов налогового регулирования и их утверждения в законодательстве, поэтому налог не может себя не увеличивать, не уменьшать.

Подводя итоги, можно сказать следующее, что налоги – это объективная экономическая категория и сущность налогов, и их глубина отображается больше в фискальной функции, отображая основу самой природы налогов и сборов. Данная функция присутствует почти в каждом государстве, благодаря данной функции формируются государственные денежные фонды.

## 1.2. Особенности учета налоговых платежей

Расчеты с бюджетом - один из наиболее важных и сложных объектов бухгалтерского учета. Допущенная в расчетах ошибка влечет за собой, как правило, серьезные финансовые потери для организации. Под расчетами с бюджетом в бухгалтерском учете понимается отражение в учете возникающей в процессе хозяйственной деятельности задолженности организации по налогам и сборам и погашение этой задолженности.

Основной задачей учета расчетов с бюджетом является обеспечение полного и своевременного поступления налогов и сборов в бюджет. Выполнение этой задачи, имеющей важное значение для государства, с другой стороны весьма важно и для предприятия-налогоплательщика, поскольку обеспечивает невозможность применения со стороны фискальных органов штрафных санкций за неполное и несвоевременное перечисление платежей в бюджет, что обеспечивает более высокий уровень чистой прибыли предприятия [24].

Также важной задачей учета расчетов с бюджетом является организация оперативного взаимодействия финансовой и бухгалтерской

служб предприятия с налоговыми органами, которые и осуществляют контроль своевременности и полноты перечисления налогов и сборов. В этих целях налоговая инспекция по месту нахождения предприятия открывает на каждое предприятие, организацию, индивидуального предпринимателя лицевой счет, в котором отражается вся информация по начисленным налогам и сборам на основе поданных налогоплательщиком налоговых деклараций и расчетов авансовых платежей по налогам и сборам.

Для субъектов хозяйственной деятельности эффективная оптимизация налогообложения так же важна, как и производственная или маркетинговая стратегия, что обусловлено не только возможностью экономии затрат за счет платежей в бюджет, но и обеспечением общей безопасности как самой организации, так и ее должностных лиц. Одна из целей организации - выработка оптимальных решений в производственной и хозяйственной деятельности, что позволяет осуществлять легальные операции с минимальными налоговыми потерями. Оптимизация налогообложения - это система различных схем и методик, позволяющая выбрать оптимальное решение для конкретного случая хозяйственной деятельности организации. Оптимизация налогообложения, осуществляемая законными методами, и прогнозирование возможных рисков обеспечивают стабильное положение организации на рынке, поскольку позволяют избежать крупных убытков в процессе хозяйственной деятельности. Можно выделить следующие возможные пути оптимизации объемов налоговых платежей [11]:

- выбор соответствующей организационно-правовой формы;
- использование возможностей хозяйственных договоров (комбинирование);
- грамотное и юридически безупречное ведение бухгалтерского учета;
- использование наиболее экономичных способов защиты нарушенных налоговых прав.

Бюджетная система Российской Федерации - это основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая нормами права совокупность федерального

бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Расчеты с бюджетом являются частью финансовых операций организации по выполнению обязательств перед государством. Это обуславливает необходимость достоверного определения налоговых баз и сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет при соблюдении действующего налогового законодательства Российской Федерации. За несвоевременные и неправильные исчисление и уплату налогов руководство организации несет административную и уголовную ответственность. Это позволяет говорить о бухгалтерском учете расчетов с бюджетом по налогам, уплачиваемый при традиционной системе налогообложения как о весьма важной и необходимой теме, позволяющей осуществлять своевременный контроль за соответствием совершаемых операций нормам налогового законодательства.

Расчеты по начислению налогов и их перечислению в бюджет являются довольно трудоемкими. Для этих целей в бухгалтерском учете используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации. Этот счет кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» - на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму подоходного налога и т.д.). По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Аналитический учет по счету 68 ведется по видам налогов [25].

Система налогов и сборов в РФ включает федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги, а также специальные налоговые режимы.

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный

платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и / или муниципальных образований.

К федеральным налогам и сборам относятся [1, 2]:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина.

К региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

К местным налогам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц.

Специальные налоговые режимы включают в себя:

- 1) систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН));
- 2) упрощенную систему налогообложения (УСН);
- 3) упрощенную систему налогообложения на основе патента;
- 4) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

Налог считается установленным тогда, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога.

Как правило, налоги определяются (исчисляются) путем умножения законодательно установленных процентных ставок налога на некоторую сумму, называемую налоговой базой.

В зависимости от источников, за счет которых предприятия уплачивают налоги, различают налоги и сборы:

- уплачиваемые потребителями продукции, работ, услуг; включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг; уплачиваемые за счет балансовой прибыли; уплачиваемые из балансовой прибыли;
- уплачиваемые за счет чистой прибыли.

В системе расчетных взаимоотношений предприятий денежные расчетные отношения с государственным бюджетом и государственными, внебюджетными фондами (социальными, дорожными, экологическими и др.) занимают особое место. Организация их аналитического учета должна строиться таким образом, чтобы получить необходимую информацию по каждому виду налогов в бюджет и платежей во внебюджетные государственные фонды.

### 1.3. Система внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам: подходы отечественных и зарубежных авторов

Правовая основа внутреннего контроля расчетов с бюджетом в организации определяется отдельными статьями Налогового кодекса РФ (ст.105.26, 313), федеральными законами (№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных

преступным путем, и финансированию терроризма», № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»), международными стандартами аудита (МСА 315, МСА 610), другими нормативными актами (Приказ ФНС от 16 июня 2017 г. N ММВ-7-15/509@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля»; <Информация> Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»). Однако однозначного единого определения системы внутреннего контроля в нормативно-правовой литературе нет. В целом нормативные источники определяют внутренний контроль как процесс или совокупность процедур, организуемых высшим руководством, за производимыми фактами хозяйственной жизни, в целях соблюдения законодательства и эффективной деятельности [1, 2, 3, 5].

Таблица 3 – Определения системы внутреннего налогового контроля

Авторы	Определения
М.А. Азарская, Н.В. Щербакова	Внутренний контроль налоговой безопасности – процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что последствия неэффективной налоговой политики не смогут оказать существенного влияния на эффективность и результативность деятельности организации[8]
Е.В. Васильчук	Внутренний налоговый контроль как часть внутрихозяйственного контроля, главная цель которого – оптимизация текущих платежей в бюджет, снижение налоговой нагрузки и налоговых рисков организаций[16]
И.А. Дымова	Организация и осуществление внутреннего контроля необходимы в первую очередь для экономической безопасности бизнеса. Внутренний контроль осуществляет деятельность по контролю за сохранностью и движением активов, организацией и ведением учета, правильностью формирования отчетных показателей[23].
А.А. Корепанова, О.А. Шарамеева	Функционирование системы внутреннего контроля обуславливает упорядоченное и эффективное ведение хозяйственной деятельности, обеспечивает сохранность активов и предотвращает искажения информации. В малом и среднем бизнесе утвержденная учетная политика организации, график документооборота, образцы применяемой первичной документации и формы регистров бухгалтерского и налогового учёта и есть система внутреннего контроля. [27]
М.Ф. Сафонова	Внутренний налоговый контроль – составляющая часть экономической безопасности организации. Контроль со стороны собственников и менеджмента компаний за соблюдением

	налогового законодательства, контроль за осуществлением норм и правил налогообложения, налогового планирования и прогноза – все это обеспечивает налоговую безопасность организации, которая является элементом экономической безопасности предприятия[38].
--	---

Тему внутреннего налогового контроля рассматривали различные российские ученые и практики. Однако единого подхода к определению внутреннего контроля расчетов с бюджетом в отечественной научной литературе нет (таблица 3).

Отечественные авторы по-разному трактуют понятие внутреннего контроля расчетов по налогам и сборам. В целом суждения по вопросу пересекаются и имеют общие точки. Исходя из этого, систему внутреннего контроля расчетов с бюджетом можно определить, как круг внутренних мероприятий экономического субъекта по контролю за соблюдением налогового законодательства, по предупреждению ошибок в сфере налогов; совокупность процедур, способствующих повышению эффективности налогообложения субъекта. Также система внутреннего налогового контроля – это элемент налоговой, в частности, и в целом экономической безопасности организации.

Исследования внутреннего налогового контроля в зарубежной литературе имеют свою специфику, авторы дают свою трактовку понятия (таблица 4).

Таблица 4 – Подходы к внутреннему контролю зарубежных исследователей

Авторы	Определение
Глисон К.А., Пинкус М., Рего С.О.	Внутренний контроль является механизмом мониторинга, направленного на то, чтобы отчетность не содержала существенных искажений[33].
Цзи Х., Лу В., Цюй В.	Внутренний контроль обеспечивает уверенность в том, что цели компании достигнуты, а также снижает вероятность возникновения рисков, включая риски, связанные с уклонением от уплаты налогов[38]
Сафкауэр О.	Система внутреннего контроля - это процесс, призванный помочь организации в достижении цели, которая заключается в предоставлении точных финансовых отчетов и обеспечении соблюдения законов и нормативных актов[29].
Рэй К.,	В контексте уклонения от уплаты налогов эффективный внутренний

Сэндс Дж., Субраманиам Н.	контроль смягчает ошибки руководства при вынесении суждений и оценке корпоративной налоговой политики. Внутренний контроль также гарантирует, что руководство не нарушает применимые законы и нормативные акты.[21]
Ю-Цзы Чанг, Ханьчжун Чен	Внутренний контроль – контроль над операциями, отчетностью и соблюдением нормативных требований[21].

Ученые Ирениус Бимо, Кристиан Прасетьо и Цецилия Сусиландари анализировали влияние внутреннего контроля на уклонение от уплаты налогов. Их исследование показало, что эффективный внутренний контроль может уменьшить уклонение от уплаты налогов. Эффективный внутренний контроль побуждает руководство составлять налоговые планы, которые соответствуют применимым нормам и не наносят вреда компании в будущем. Это также мешает руководству вести себя оппортунистически и осмотрительно при проведении мероприятий по налоговому планированию. [21]. Такой же идеи придерживаются китайские ученые Ханвен Чен, Даогуан Ян, Синьминь Чжан, Нань Чжоу: низкое качество внутреннего контроля способствует уклонению от уплаты налогов, наоборот, эффективный контроль ограничивает уклонение от уплаты налогов[27].

Американские ученые Керин Чалмерс, Дэвид Хэй и Хичем Хлиф исследовали определяющие факторы качества внутреннего контроля и его экономических последствий для заинтересованных сторон [27]. Авторы пришли к выводам, что качество внутреннего контроля может оказывать значительное влияние на принятие решений пользователями финансовой информации, и связь между характеристиками руководящих органов, комитетом по аудиту и качеством внутреннего контроля положительна и значима. Таким образом, определяется ключевая роль и ответственность по созданию и реализации внутреннего контроля бизнеса за руководящими органами.

Похожие исследования проводили Дэйн К. Донельсон, Мэтью С. Эге, Джон М. Макиннис. Ученые рассматривали вопрос о том, увеличивает ли слабый внутренний контроль риск мошенничества с финансовой отчетностью со стороны топ-менеджеров и насколько это возможно. Авторы выявили сильную связь между материальными слабостями и будущим

раскрытием мошенничества. И сделали предположение, что эта связь может быть связана со слабым контролем, предоставляющим менеджерам больше возможностей для совершения мошенничества, или сигнализирующим о характеристиках руководства, которые не подчеркивают качество и целостность отчетности[8].

Таким образом, зарубежные авторы усматривают систему внутреннего контроля в части налогов, как механизм мониторинга налоговых операций, налоговой отчетности и соблюдения нормативных требований. Внутренний контроль обеспечивает уверенность достижения целей бизнеса. Также исследователи отмечают значительную связь между характеристиками руководящих органов и качеством контроля. Ответственность за качество внутреннего контроля лежит на топ-менеджменте компаний. Авторы обозначили, что эффективный внутренний контроль снижает уклонение от уплаты налогов.

И отечественные, и зарубежные исследователи определяют систему внутреннего контроля расчетов с бюджетом как комплекс мер по мониторингу налоговых платежей, налоговой отчетности и соблюдения законодательства в сфере налогов и сборов. Отечественные авторы делают акцент на том, что внутренний налоговый контроль – это элемент экономической безопасности хозяйствующего субъекта, поскольку внутренний контроль на прямую влияет на налоговую безопасность субъекта. Зарубежные ученые выделяют корреляцию между качеством внутреннего контроля расчетов с бюджетом с вероятностью уклонения от уплаты налогов и сборов. Качественный контроль защищает от уклонения от уплаты налоговых платежей, а неэффективный контроль не может воспрепятствовать оппортунистическому поведению налогоплательщика.

Делая общий вывод, систему внутреннего налогового контроля можно определить следующим образом: элемент внутривозвратного контроля, представляющий собой систему задач, принципов, методов и процедур, применяемых организацией для контроля за правильностью, полнотой и

своевременностью исчисления налоговых платежей в бюджет. Внутренний налоговый контроль защищает от ошибок и возможных налоговых последствий, отслеживает нарушения и обеспечивает соблюдение налогового законодательства, и в то же время способствует оптимизации налогообложения. Внутренний контроль препятствует оппортунистическому поведению субъекта экономики. Система контроля решает практические задачи, обеспечивая налоговую и в целом экономическую безопасность бизнеса.

## 2. ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АЛАН»

### ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

#### 2.1 Природно-экономическая характеристика предприятия

ООО «Алан» Тюлячинского района расположена в северо-восточном направлении от столицы Республики Татарстан. Расстояние от организации до столицы города Казани составляет 65 км, а от районного центра - Тюлячи 12 км. Полное официальное наименование - общество с ограниченной ответственностью «Алан». Юридический адрес: 422085, Республика Татарстан, Тюлячинский район, с. Алан.

Организация также зарегистрирована в таких категориях как: «Разведение крупного рогатого скота», «Растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство)».

Директор - Давлетшин Сайдаш Миннурович. Организационно-правовая форма - общества с ограниченной ответственностью. Тип собственности - частная собственность.

ООО «Алан» расположен в северной части Предкамской зоны Республики Татарстан. Климат района умеренно-континентальный, среднегодовая температура воздуха +2,2°C. Продолжительность безморозного периода 126 дней, среднегодовое количество осадков 446 мм. Преобладающее направление мете-левых ветров южные и юго-западные, летних: северо-западные и северо-восточные. Общая земельная площадь составляет более 6963 гектаров, около 78% которых отведено под пашню. Изучение состояния и использования земельных фондов следует начинать с определения состава земель и структуры сельскохозяйственных угодий, которые представлены в таблице 5.

Как видно из таблицы 5 одним из косвенных показателей использования земли является процент распаханности, который в ООО «Алан» находится на уровне 78,0% за последние три года.

Таблица 5 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2020 год	
	2016		2017		2018		2019		2020			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %								
Всего земель	6963	X	6979	X								
В т.ч. СХУ	6398	100	6398	100	6398	100	6398	100	6398	100	6703	100
из них: пашня	4992	78,0	4992	78,0	4992	78,0	4992	78,0	4992	78,0	5961	88,9
сенокосы	421	6,6	421	6,6	421	6,6	421	6,6	421	6,6	116	1,7
пастбища	985	15,4	985	15,4	985	15,4	985	15,4	985	15,4	612	9,1
Процент распаханности	x	78,0	88,9	x								

Присутствие в структуре сельскохозяйственных угодий сенокосов и пастбищ, которые занимают соответственно 6,6% и 15,4% в структуре земельных угодий за изучаемый период, позволяет предположить об обеспеченности части животноводства кормами собственного производства в стойловый период и за счет пастбищ обеспеченностью зимними кормами в пастбищный период. Можно заметить, что площадь сельхозугодий сравнимы с размерами среднереспубликанских значений.

Специализация хозяйства определяется на основании данных таблицы 6, из которой можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в среднем за пять лет принадлежит молоку - 55,2%, мясо КРС на втором месте - 18,2 %, в целом скотоводство занимает 73,4% зерно на третьем - 21,2% остальные отрасли имеют незначительный удельный вес. Следовательно, ООО «Алан» имеет скотоводческую специализацию с развитым зернопроизводством.

Таблица 6 – Структура товарной продукции ООО «Алан»  
Тюлячинского района РТ за 2016 - 2020 годы

Виды товарной продукции	Структура товарной продукции, %					В среднем за 5 лет	
	Годы					Структура, %	Ранг
	2016	2017	2018	2019	2020		
Зерно	21,1	21,2	21,2	21,0	21,5	21,2	2
Рапс	5,2	5,2	5,2	5,2	5,6	5,3	3
Мясо КРС	18,0	18,0	18,0	18,2	18,6	18,2	1
Молоко	55,5	55,5	55,4	55,4	54,2	55,2	
Всего	100	100	100	100	100	100	X

На основе полученных данных, используя формулу Поповича И.В., определим уровень специализации по величине коэффициента специализации:

$$K_c = 100 / (\sum P_i(2i-1)) \quad (1)$$

где  $K_c$  - коэффициент специализации;

$P_i$  - удельный вес отрасли в структуре товарной продукции;

$i$  - порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу начиная с наименьшего.

Для ООО «Алан» коэффициент специализации равен 0,61. Величина коэффициента специализации 0,61 свидетельствует о среднем уровне специализации хозяйства.

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности. Чем выше уровень этих показателей, тем лучше предприятие обеспечено основными производственными фондами (таблица 7).

Показатели таблицы 7 свидетельствуют о том, что за исследуемый период наблюдается тенденция повышения обеспеченности хозяйства основными производственными фондами сельскохозяйственного назначения. Фондооснащенность за исследуемый период составил 3782,2 тыс. руб. Несмотря на укрепление материально-технической базы сельского хозяйства, уровень обеспеченности отрасли производственными ресурсами

недостаточен.

Таблица 7 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	133081	141028	188202	240403	241988	385793
Число среднегодовых работников, чел.	185	181	177	154	165	6703
Площадь сельхозугодий, га	6836	6398	6398	6398	6398	94
Фондовооружённость на одного работника, тыс. руб	720,9	780,2	1063,8	1562,6	1463,2	5755,2
Фондооснащённость в расчёте на 100 га, тыс. руб	1946,8	2204,3	2941,6	3757,5	3782,2	4111,0

Фондовооруженность на изучаемом предприятии также имеет тенденцию роста. Так с 2016 по 2020 год она возросла на 740 тыс.руб. Изменение этого показателя произошло за счет снижения численности среднегодовых работников.

В совокупности основных фондов (средств) особое место занимают энергетические мощности предприятия (машины, имеющие механические двигатели, электромоторы, установки, вырабатывающие электроэнергию и т.д.). Сведения об уровне обеспеченности энергетическими мощностями приведены в таблице 8.

Таблица 8 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Суммарная мощность всех видов энергетических установок, л.с.	6288	6921	6820	7263	7443	8810
Число среднегодовых работников, чел.	185	181	177	154	165	5961
Площадь пашни, га	5290	4992	4992	4992	4992	94
Энерговооружённость на одного работника, л.с.	34	38	39	47	45	93,9
Энергооснащённость в расчёте на 100 га пашни, л.с.	119	139	137	145	149	147,8

Таблица 8 показывает, что к 2020 году энергооснащенность на 100 га составила 149 л. с, что выше показателя 2016 года на 11 л. с. в результате роста суммы энергетических мощностей порядка 1200 л.с. Вследствие увеличения суммы энергетических мощностей к 2020 году энергооснащенность направлена в сторону увеличения за исследуемый период на 30 л.с. в рассчете на 100 га пашни. В среднем по РТ за 2020 год этот показатель составляет 147,8 л. с что выше показателя по хозяйству за тот же год на 11,5%.

И по уровню энерговооруженности самый высокий показатель достигнут на конец изучаемого периода. В целом, на изменение в уровне данных показателей оказывают влияние такие показатели как: сумма энергетических мощностей, и число среднегодовых работников. Показатель энерговооруженности хозяйства в целом в динамике имеет тенденцию роста.

В среднем по РТ за 2020 год этот показатель составляет 93,9 л. с, что выше на 48,9 л.с. показателя достигнутого уровня энерговооруженности хозяйства в 2020 году.

Уровень обеспеченности трудовыми ресурсами сельскохозяйственного предприятия (таблица 9) имеет большое значение для увеличения объема производства продукции.

Таблица 9 – Уровень использования запаса труда в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	153	150	150	142	152	100
Запас труда, тыс. чел.-час	279	273	273	259	277	183
Фактически отработано, тыс. чел.-час	336	329	322	280	301	196
Уровень использования запаса труда, %	120,6	120,5	117,9	108,3	108,8	107,2

От обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективность их использования зависит своевременность выполнения сельскохозяйственных работ, эффективность использования техники и др.

Одним из направлений ее изучения является анализ уровня использования запаса труда.

Таблица 10 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ 2020г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции в расчёте на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	733,6	784,7	795,0	816,6	818,4	267,8
1 среднегодового работника, руб.	242,2	248,5	257,2	303,8	283,2	49,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	9,2	8,8	6,6	5,3	5,3	1,2
100 руб. издержек производства, руб.	13,9	11,0	11,0	6,0	6,0	1,8
Сумма валового дохода в расчёте на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	2596,8	2640,2	3334,6	3450,7	2995,9	3369,7
1 среднегодового работника, руб.	857,4	836,0	1078,8	1283,8	1036,8	621,3
100 руб. основных производственных фондов, руб.	32,7	29,5	27,9	22,6	19,5	15,1
100 руб. издержек производства, руб.	49,3	37,1	46,0	25,3	21,9	22,4
Сумма прибыли (убытка) в расчёте на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	1045,9	787,0	1326,1	1173,1	625,2	1656,8
1 среднегодового работника, руб.	345,4	249,2	429,0	436,4	216,4	305,5
100 руб. основных производственных фондов, руб.	13,2	8,8	ИЛ	7,7	4,1	7,4
100 руб. издержек производства, руб.	19,8	11,0	18,3	8,6	4,6	11,0
Уровень рентабельности, убыточности (-) по товарной продукции, %	22,03	13,59	18,00	14,55	6,46	14,8

Из данных таблицы 9 видно, что среднегодовое число работников хозяйства на начало и конец изучаемого периода уменьшается, и к 2020 году составило 152 человек, т.е с 2016 года к 2020 году снизилась на 0,05%. И соответственно наблюдается уменьшение годового запаса труда: в 2016 году данный показатель был равен 279 тыс. чел-час, а в 2020 году - 277 тыс. чел-час.

Уровень использования запаса труда в ООО «Алан» Тюлячинского района колеблется: данный показатель по сравнению со среднереспубликанским значением в 2020 году оказался незначительно выше - превышение 0,4 процентных пункта,

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей (таблица 10).

Анализ динамики обобщающих показателей эффективности производства в ООО «Алан» Тюлячинского района говорит о том, что в данном хозяйстве производство сельскохозяйственной продукции рентабельно, и организация работает с заметной прибылью.

В 2018 году по сравнению с 2017 наблюдается повышение уровня рентабельности на 4,4 процентных пункта. Однако в 2019 данный показатель снова снизилась. По сравнению с республиканскими данными, где рентабельность составила 14,8%, показатель данного хозяйства ниже и составил 6,45%, что в целом характеризует изучаемой предприятие как эффективной с экономической точки зрения.

## 2.2 Анализ финансового состояния предприятия

Далее нам необходимо дать характеристику финансового состояния хозяйства. В первую очередь, мы рассмотрим ликвидность баланса. Анализ заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения. Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняется:

$$A1 > П1; A2 > П2; A3 > П3; A4 < П4$$

Как видно из таблицы 11, предприятие испытывает недостаток в наиболее ликвидных активах и в быстро реализуемых активах. Следовательно, нельзя говорить об абсолютной ликвидности баланса.

Кроме того, по результатам анализа можно сделать вывод о

положительной тенденции развития предприятия за счет роста уровня текущих активов в анализируемый период и сокращения размера обязательств.

Таблица 11 – Анализ ликвидности баланса ООО «Алан» Тюлячинского района РТ за 2020 год, тыс. руб.

Актив	Годы			Пассив	Годы			Платежный излишек (+) или недостаток (-)		
	2018	2019	2020		2018	2019	2020	2018	2019	2020
(А1)	2125	885	5123	(П1)	27041	32743	33610	-24 916	-31858	-28487
(А2)	3402	1967	914	(П2)	1650	7650	5300	1752	-5683	-4386
(А3)	118423	141641	165465	(П3)	14522	24044	17827	103901	117597	147638
(А4)	89834	117449	107921	(П4)	170571	197505	222686	80737	80056	114765
Баланс	279423	303082	321273	Баланс	279423	303082	321273	0	0	0

Для комплексной оценки платежеспособности предприятия в целом следует использовать общий показатель платежеспособности.

Для анализа платежеспособности предприятия ООО «Алан» рассмотрим, рассчитанные финансовые показатели, представленные в таблице 12.

Анализируя данные таблицы 12 можно сделать следующие выводы.

L1 показывает комплексную оценку платежеспособности, в нашем хозяйстве на конец года наблюдается тенденция снижения данного показателя.

L2 показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация при необходимости может погасить немедленно за счет имеющихся денежных средств и финансовых вложений, данный показатель имеет незначительный спад.

Оптимально, если L3 приблизительно = 0,7-0,8. В нашем случае коэффициент равен 0,16, и это также отрицательная тенденция.

Если коэффициент L4 находится в пределе 1,5-2, то можно сделать вывод, что организация располагает некоторым объемом свободных средств.

В нашем случае наблюдается увеличение данного показателя на конец отчетного периода на 0,83.

L5 норма ограничения - чем больше, тем лучше, показывает какая часть функционального капитала обездвижена в соотношении производственных запасов и долгосрочной дебиторской задолженности.

L7 показывает наличие у организации собственных оборотных средств необходимых для текущей деятельности. В нашем предприятии данный показатель повышается и значительно превосходит нормативное значение.

Таблица 12 - Финансовые коэффициенты платежеспособности в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ, за 2020 год, тыс. руб.

Коэффициенты платежеспособности	Ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение, +/-
1.Общий показатель платежеспособности (L1)	$L1 > 1$	0,07	0,16	0,08
2.Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	$0,2 < L2 < 0,5$	0,02	0,13	0,11
3.Коэффициент «критической оценки» (L3)	$0,7 < L3 < 0,8$	0,07	0,16	0,08
4.Коэффициент текущей ликвидности (L4)	$1,5 < L4 < 2$	3,58	4,41	0,83
5.Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	$L5 > 0,5$	0,53	0,60	0,07
6.Доля оборотных средств в активах (L6)	$L6 > 0,5$	0,55	0,61	0,06
7.Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	$L7 > 0,1$	0,72	0,77	0,05

Финансовая устойчивость - это гарантированная платежеспособность и кредитоспособность организации в процессе ее деятельности, а также обеспеченность запасами, собственными источниками их формирования, а также соотношение собственных и заемных средств - источников покрытия активов организации. Данные по финансовой устойчивости приведены в таблице 13.

Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка степени независимости от заемных источников финансирования. Это необходимо, чтобы ответить на вопросы: на сколько организация независима с финансовой точки зрения, растет или снижается уровень этой независимости

и отвечает ли состояние активов и пассивов задачам ее финансово-хозяйственной деятельности.

Таблица 13 - Относительные коэффициенты финансовой устойчивости в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ, за 2020 год, тыс.руб.

Наименование показателя	Ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение,+,-)
1. Коэффициент капитализации (U1)	$UK > 1,5$	0,33	0,25	-0,07
2. Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования (U2)	нижняя граница $0,1; U2 > 0,5$	0,720	0,773	0,053
3. Коэффициент финансовой независимости (U3)	$U3 = [0,4-0,5]$ .	0,754	0,797	0,043
4. Коэффициент финансирования (U4)	$U4 > 0,7; opt = 1,5$	3,065	3,925	0,860
5. Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	$U5 > 0,6$	0,846	0,861	0,015

На основании данных таблицы 13 можно сделать следующие выводы. Коэффициент капитализации свидетельствует о достаточной финансовой устойчивости хозяйства, так как на 1 рубль собственных средств на конец года оно привлекает 0,25 рублей заемных средств.

Принято считать финансово независимой организацию, если величина собственного капитала больше 79%, в нашем случае данный показатель составляет положительное значение. Можно сказать, что хозяйство располагает собственными средствами в достаточном объеме.

Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных, а какая за счет заемных ресурсов.

По коэффициенту финансовой устойчивости видно, что в 2020 году большая часть активов финансировался за счет устойчивых источников. Оптимальное значение по этому коэффициенту 0,6. Хозяйство можно назвать финансово устойчивым, так как данное значение равное 0,861 превышает ограничение.

Абсолютными показателями финансовой устойчивости являются показатели, характеризующие степень обеспеченности запасов - затрат

источниками их формирования. Обобщающим показателем финансовой независимости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов, который определяется в виде разницы величины источников средств и величины запасов (таблица 14).

Таблица 14 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ за 2018 год, тыс.руб.

Показатели	Годы			Прирост	
	2018	2019	2020	в 2019 году	в 2020 году
Источники формирования собственных оборотных средств	95259	104100	132592	8841	28492
Внеоборотные активы	89834	117449	107921	27615	-9528
Наличие собственных оборотных средств	95259	104100	132592	8841	28492
Долгосрочные обязательства	14522	24044	17827	9522	-6217
Наличие собственных и заемных средств	185 093	221549	240513	36456	18964
Краткосрочные обязательства	28691	40393	38910	11702	-1483
Общая величина основных источников формирования запасов	138472	168537	189329	30065	20792
Общая величина запасов	118423	141641	165465	23218	23824
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	-23164	-37541	-32873	-14377	4668
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	-8642	-13497	-15046	-4855	-1549
Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов	20049	26896	23864	6847	-3032

Данные таблицы 14 свидетельствуют о том, что общая величина запасов в ООО «Алан» на конец 2020 года увеличилась на 23824 тыс. руб. Наличие собственных оборотных средств характеризует чистый оборотный капитал организации, если этот показатель увеличивается по сравнению с прошлым годом, это свидетельствует о развитии организации. В нашем случае этот показатель имеет положительную тенденцию, значит капитал организации за изучаемый год вырос.

Рассчитанные показатели финансовой устойчивости показали нам, что

хозяйство имеет недостаточный уровень внутренней финансовой устойчивости, сопряженное с нарушением платежеспособности. Для улучшения своего финансового состояния хозяйству следует оптимизировать затраты на основе более полного и интенсивного использования земельных ресурсов, генетического потенциала продуктивного скота, ускорения оборачиваемости капитала за счет интенсификации производства, поиска новых рынков сбыта, развития и повышения эффективности управления инвестиционной деятельности.

В широком смысле слова рентабельности означает прибыльность, доходность. Предприятие считается рентабельным, если доходы от реализации продукции (работ, услуг) покрывают издержки производства (обращения) и кроме того, образуют сумму прибыли, достаточную для нормального функционирования предприятия.

Рентабельность - это относительный показатель эффективности работы предприятия, который в общей форме исчисляется как отношение прибыли к затратам (ресурсам). Рентабельность имеет несколько форм модификаций в зависимости от того, какие именно прибыль и ресурсы (затраты) используются в расчетах.

Анализ рентабельности позволяет оценить способность предприятия приносить доход на вложенный в него капитал.

Рассмотрим показатели рентабельности ООО «Алан» Тюлячинского района РТ, которые приведены в таблице 15.

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод, что рентабельность продаж в 2019 году по сравнению с 2018 годом не изменилась, а в 2020 году по сравнению с 2018 годом увеличилась в 9 раз. В 2020 году 2,7% убытка приходилось на единицу реализованной продукции.

Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности в 2020 году по сравнению с 2018 годом увеличилась в 3,7 раза. Уровень прибыли после уплаты налогов в 2020 году составил 27,1%.

Таблица 15 - Показатели рентабельности ООО «Алан» Тюлячинского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			Отклонение (+,-)		Темп роста	
	2018	2019	2020	2020 год по отношению к 2018 году	2020 год по отношению к 2019 году	2019 год по отношению к 2018 году	2020 год по отношению к 2019 году
Рентабельность продаж	-29,3	-29,3	-2,7		+26,6	100,0	+1085,2
Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности	4,8	5,1	27,1	+0,3	+22,0	106,3	531,4
Чистая рентабельность	4,8	5,1	27,1	+0,3	22,0	106,3	531,4
Экономическая рентабельность (убыточность)	3,0	3,2	11,7	+0,2	+8,5	106,7	365,6
Валовая рентабельность	-18,8	-20,4	7,3	+1,6	+27,7	108,5	235,8
Затратоотдача	-24,7	-24,4	-2,9	-0,3	+21,5	98,8	11,9
Рентабельность перманентного капитала	4,7	4,8	17,0	+0,1	+12,2	102,1	354,2

Чистая рентабельность в 2020 году по сравнению с 2018 годом увеличилась в 3,7 раза. Это означает, что 2020 году 27,1% чистой прибыли пришлось на единицу выручки. Увеличение рентабельности в данном случае связано с увеличением собственных средств и увеличением доли заемных средств.

Экономическая рентабельность имеет тенденцию увеличения, за анализируемый период она возросла в 3,9 раза. Это означает, что прибыльное использование всего имущества организации составляет 11,7%. Валовая рентабельность в 2020 году составила 7,3%, что в 3,6 раза больше по сравнению с 2018 годом. Это означает, что 11,7% валовой прибыли приходится на единицу выручки, что является положительным фактором для предприятия.

Затратоотдача показывает сколько прибыли от продажи приходится на

1 тыс.руб. затрат. В данном случае этот показатель в 2020 году показал, что 2,9% убытка приходится на 1 тыс.руб. затрат. Показатель рентабельности перманентного капитала показывает использование капитала, вложенного в деятельность организации на длительный срок, убыточно на 2,9%. Предприятию нужно предпринять меры по улучшению финансового состояния и увеличению рентабельности.

Одним из условий эффективности деятельности организации является расширение рынка сбыта предлагаемой продукции за счет снижения цен на выпуск товара. Также особое внимание заслуживает внутренние факторы предприятия: увеличение объема производства, снижение себестоимости продукции.

### 2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии

Бухгалтерский учет в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ организован и ведется согласно требований Федерального закона №402 ФЗ «О бухгалтерском учете». В ООО «Алан» руководителем Давлетшиным Сайдаш Миннуровичем принята учетная политика, утвержденная приказом №1 от 28.12.2020.

Применяется журнально-ордерная форма с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации и ведения учета. Бухгалтерский учет автоматизирован, используется программа 1С: «Бухгалтерия 8.3», что упрощает трудовой процесс и позволяет повысить оперативность и достоверность учетной информации. По каждому счету можно вывести карточку, анализ, оборотно-сальдовую ведомость.

Структура бухгалтерии следующая: главный бухгалтер, расчетный бухгалтер, бухгалтер по минеральным удобрениям, бухгалтер по программе ГЛОНАСС, бухгалтер по животноводству и кассир. На каждого бухгалтера

имеются должностные инструкции, на основании которых они выполняют работу.

Документооборот имеет важное организующее значение в бухгалтерском учёте. В хозяйстве разработан утвержденный руководителем график документооборота, который представляет собой движение документов в учётном процессе от момента их составления до завершения использования и сдачи в архив.

Согласно учетной политике приняты следующие методы группировки и оценки имущества и обязательства ООО «Алан»:

- не проводится переоценка основных средств;
- погашение стоимости нематериальных активов производится линейным способом в течение срока полезного использования;
- приобретенные товары отражаются в учете по покупной стоимости;
- отпущенные в производство материальные ресурсы списываются по фактической производственной себестоимости;
- готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости;
- стоимость реализованной готовой продукции учитывается прямым методом;
- учет погруженных товаров ведется по фактической себестоимости;
- ОПР и ОХР распределяются между объектами калькулирования пропорционально прямым затратам;
- общехозяйственные расходы списываются с отнесением на счет 0;
- списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока использования.

Помимо основных документов, в ООО «Алан» есть разработанное положение по охране и безопасности труда для работников (Приложение А), а также комплекс упражнений для сотрудников (Приложение Б), следуя которым, работники не только обезопасят себя, но и повысят качество выполняемых ими работ. Так же на предприятии есть кодекс

этики (Приложение В), который регулирует и организует свои и отношения между работниками согласно этическим нормам.

Бухгалтерская отчетность в хозяйстве составляется на русском языке. Учет в ООО «Алан» ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета в рублях.

Внутренний контроль в хозяйстве есть, но ведется не должным образом. Внутренний контроль в ООО «Алан» осуществляется руководителем и главным бухгалтером. На мой взгляд, коллектив бухгалтерской службы ООО «Алан» со своими задачами справляется. Формируется полная и достоверная информация по хозяйственным процессам и результатах деятельности предприятия, необходимая для внутренних пользователей, обеспечивается контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

### 3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕ И ИХ ОПТИМИЗАЦИЯ В ООО «АЛАН» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

#### 3.1. Учет расчетов по налоговым платежам

Факты хозяйственной жизни организации по учету налоговых платежей возникают в результате расчетов по налогам и сборам с использованием следующих счетов: 19 «Налог на добавленную стоимость», 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», 90 «Продажи» субсчет НДС».

Учет расчетов по налогам и сборам включает в себя следующие виды налогов:

- учет расчетов по налогу на добавленную стоимость (с 1 января 2019 г. НДС составил 20%);
- акцизы (порядок взимания налога на акцизы установлен в п. 2 НК РФ);
- учет расчетов по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН (порядок определен в п. 6 НК));
- налог на доходы физических лиц;
- учет транспортного налога (налоговые ставки устанавливаются субъектами РФ);
- учет земельного налога (исчисляется исходя из площади земельного участка, облагаемого налогом, и утвержденных ставок);
- и других налогов и сборов.

В рамках расследуемой темы рассмотрим состав и структуру налогов, уплачиваемых организацией в таблице 6.

Показатели, приведенные в таблице 16 свидетельствуют, что предприятие находится на специальном режиме налогообложения ЕСХН. Наибольший удельный вес налогов и сборов приходится на налог на доходы физических лиц – это 909 тысячи рублей (34%), а также

страховые взносы в около 1 млн. рублей (66%).

Таблица 16 – Состав налогов и сборов, уплачиваемых ООО «Алан» Тюлячинского района РТ за 2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Задолженность на 01.01.2020 г.		Начислено за 2020 г.		Уплачено за 2020 г.		Задолженность на 1.12.2020 г.	
	Всего	в том числе: штрафы и пени	Всего	в том числе: штрафы и пени	Всего	в том числе: штрафы и пени	Всего	в том числе: штрафы и пени
<b>Всего налогов, сборов и обязательных платежей</b>	<b>117</b>	<b>-</b>	<b>6042</b>	<b>-</b>	<b>6096</b>	<b>-</b>	<b>63</b>	<b>1</b>
в том числе:								
земельный налог	5	-	-	-	(5)	-	-	1
налог на добавленную стоимость	-	-	52	-	(52)	-	-	1
единый сельскохозяйственный налог	86	-	-	-	(86)	-	-	1
налог на доходы физических лиц	26	-	5909	-	(5872)	-	63	1
водный налог	-	-	1	-	(1)	-	-	1
другие налоги и сборы	-	-	80	-	(80)	-	-	1
из них: транспортный налог	-	-	78	-	(78)	-	-	-
<b>Страховые взносы</b>	<b>1 024</b>	<b>-</b>	<b>11308</b>	<b>-</b>	<b>(11 557)</b>	<b>-</b>	<b>775</b>	<b>-</b>
в том числе:								
на обязательное социальное страхование	99	-	805	-	(883)	-	21	-
на обязательное пенсионное страхование	751	-	8 110	-	(8 276)	-	585	-
на обязательное медицинское страхование	174	-	2 393	-	(2 398)	-	169	-
Взносы на страхование по травматизму	21	-	397	-	(386)	-	32	-

Несмотря на то, что проведенный выше анализ подтвердил рентабельность предприятия и его ликвидность, все же в ООО «Алан» на конец 2020 года мы видим задолженность по налогам и сборам на сумму 838 тыс. руб., что еще раз подтверждает актуальность рассматриваемой нами темы и предложение мероприятий своевременной уплаты и снижения налоговой задолженности.

Согласно учетной политике и рабочего плана счетов в ООО «Алан» бухгалтерский учет расчетов по бюджетом по налогам и сборам организован на счете №8 «Расчеты по налогам и сборам». Он предназначен для обобщения информации по расчетам по бюджетом по налогам и

сборам, уплачиваемым организацией, и налогам ис работниками этой организации.

Кредитуется счет 08 «Расчеты по налогам и сборам» на суммы, причитающиеся по налоговой декларации (расчету) в бюджет, и дебетуются на суммы, практически перечисленные в бюджет. К счету 08 «Расчеты по налогам и сборам» открываются субсчета на вид налога, по каждому из которых имеет специфические черты и функциональное назначение. Утвержденная на предприятии система налогообложения регулирует расчет по налогам, при этом все налоги и сборы учитываются по одной схеме: начисление к уплате в бюджет учитывается по кредиту счета 08 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», а осуществление платежей по ним, то есть уплата в бюджет – по дебету счета. По видам налогов и сборов на предприятии ведется и аналитический учет, который обеспечивает достоверность получения и своевременной и точной информации по выполненным, просроченным и либо просроченным платежам по налогам и сборам, и также начисленным штрафам и пени.

ООО «Алан» Тюлячинского района использует специальный режим налогообложения – является плательщиком единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Предприятие ведет учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы ЕСХН на основании данных бухгалтерского учета и учетом положений главы 06.1 НК РФ.

В бухгалтерском учете разницу между доходами и расходами организации определяют с помощью счетов учета финансовых результатов, таких как: Счет 90 «Продажи»

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Счет 99 «Прибыли и убытки»

Все перечисленные счета имеют накопительный характер в течение отчетного года.

На счете 90 выявляется реализационный финансовый результат от продаж как разница между доходами в виде выручки, отражаемой по кредиту счета 90, и расходами в виде фактической себестоимости проданных продукции, работ и услуг и косвенных налогов плательщиков, отражаемых по дебету этого счета. При этом в расчет принимаются также доходы и расходы от операций, составляющих предмет деятельности организации.

На счете 91 формируется прочий финансовый результат как сальдо доходов (кредит счета 91) и расходов (дебет счета 91) в виде прибыли или убытка.

Выявленный финансовый результат в виде прибыли или убытка списывается как сальдо счетов 90 и 91 на итоговый накопительный счет финансовых результатов 99. Сальдо в виде прибыли списывается с дебета счетов 90 и 91 на кредит счета 99, а сальдо в виде убытков с кредита счетов 90 и 91 на дебет счета 99.

Таким образом, счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для выявления окончательных финансовых результатов деятельности организации. Непосредственно на счете 99 отражаются суммы начисленных условного расхода (дохода) по аналогу на прибыль, постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, штрафных налоговых и приравненных к ним санкций. Из прибыли, полученной путем вложения результата от продаж и прочим финансовым результатом (так называемой бухгалтерской прибыли), вычитаются суммы условного расхода по аналогу на прибыль, постоянного налогового обязательства, штрафных налоговых и приравненных к ним санкций и прибавляется величина постоянного налогового актива. В результате на счете 99 «Прибыли и убытки» формируется чистая (нераспределенная) прибыль или чистый (непокрытый) убыток.

На счете 99 отражают начисленные платежи по ЕСХН в корреспонденции по счету 8 «Расчеты по налогам и сборам»

Порядок учета доходов и расходов для определения налоговой базы по ЕСХН установлен главой 26.1 НК РФ «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог)». В учете при определении налогооблагаемой базы образуются существенные налоговые разницы, которые должны учитываться в документах и регистрах для налогообложения. Поэтому необходимо наиболее рационально, с наименьшими временными и финансовыми затратами вести работа вида учета путем максимального их сближения.

В отличие от бухгалтерского учета, где правила ведения учета имущества, доходов и расходов регламентированы соответствующими ПБУ и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, для налогообложения не установлены жесткие стандарты. Налоговый кодекс РФ предоставляет организациям право самостоятельно разрабатывать систему налогового учета, исходя из принципа последовательности применения норм и правил учета от одного налогового периода к другому. При этом следует обеспечить возможность контроля правильности формирования всех или иных показателей, которые будут учтены при расчете налоговой базы.

Возможны два варианта ведения налогового учета.

Создание автономной системы налогового учета, не связанной с бухгалтерским учетом. При этом общими для обоих видов учета являются лишь первичные документы, а взаимодействие двух систем учета сводится к минимуму: данные бухгалтерского учета не используются в налоговом учете, а данные налогового учета применяются в части ведения и расчетов по единому сельскохозяйственному налогу.

Налоговым кодексом РФ не запрещается использовать регистры бухгалтерского учета в качестве регистров налогового учета.

В ООО «Алан» учет расчетов по ЕСХН организован на основе данных бухгалтерского учета. Основным первичным документом для налогового учета используется бухгалтерская справка, составленная на основании первичных бухгалтерских документов. В справках указываются реквизиты, позволяющие (при необходимости) обратиться к первоисточнику. Такой подход не требует создания отдельного рабочего места. Справки оформляются бухгалтерами, отвечающими за соответствующий участок учета.

Данные о доходах и расходах, влияющие на расчет ЕСХН, из бухгалтерских исправок вносятся в регистры налогового учета, в сумму налоговых разниц, образовавшихся в результате расхождений правил финансового и налогового учета записывается в ведомость учета налоговых разниц.

Данные бухгалтерских исправок, оформляемых на каждом участке учета, могут быть использованы для составления практически любого налогового расчета.

Рассмотрим на примере порядок учета доходов от реализации, принимаемых для расчета ЕСХН. Так, ООО «Алан», является налогоплательщиком ЕСХН, занимается выращиванием крупного рогатого скота молочного направления. Третьего марта 2020 года по товарно транспортной накладной (ф. № СП-32 (животные)) № 23 ООО «Тукаш» была списана на продажу телочка в возрасте 6 месяцев на сумму 5 000 рублей. Согласно договора поставки, ООО «Тукаш» обязан был оплатить стоимость телочки в течение десяти календарных дней после отгрузки. Сумма, поступившая на расчетный счет ООО «Алан» составила 4 000 рублей. В результате частичной оплаты в данном налоговом периоде у ООО «Алан», образовалась временная налоговая разница. Чтобы в текущем и последующих налоговых периодах было легче проконтролировать сумму доходов от реализации сельскохозяйственной продукции, а также сумму дебиторской задолженности ООО «Тукаш»,

используют справку по доходах от реализации сельхозпродукции, принимаемых для расчета ЕСХН (табл. 17)

Таблица 17 - Бухгалтерская справка № 1 учета доходов от продажи (реализации) сельскохозяйственной продукции, принимаемых для расчета ЕСХН за март 2021 г.

Источник информации		Доходы	Бухгалтерская запись						Принято к налоговому учету	Отклонение
			Начислено			Оплачено				
Дата	№		Дт	Кт	Сумма, руб.	Дт	Кт	Сумма, руб.		
03.03	ТТН №23	Выручка от продажи продукции скотоводства	62	90	15 000	51	62	10 000	10 000	5 000
		Итого			X			8 000	8 000	2 000

В графах 1 и 2 указываются номера и дата первичных бухгалтерских документов, в которых отражается сумма выручки за реализованную сельскохозяйственную продукцию. При этом регистрируется отгрузка продукции (графа 3), и ее оплата (графа 4). Так как в расчетах по ЕСХН используется кассовый метод, то в графу 5 «принято к налоговому учету» записывается сумма выручки, фактически поступившая на расчетный счет ООО «Алан». Считаем, что эти данные необходимо вносить для контроля за образующимися налоговыми разницеми, которые возникают из-за несоответствия даты отгрузки и оплаты продукции. В графу 6 «Доходы» записывают виды доходов от реализации сельскохозяйственной продукции. В графе 7 «Отклонение» определяется разница между бухгалтерским учетом доходов от реализации и доходов, определяемых для расчета ЕСХН.

Рассмотрим следующий пример. ООО «Алан» по накладной № 33 от 5 марта 2021 года продала трактор на 100 000 рублей, а 17 марта по чеку № 25 получила выручку от продажи покупных товаров. По данным операциям покупатель полностью оплатил.

Отличие в оставлении бухгалтерской справки по учету доходов от реализации прочего имущества состоит в том, что в графу 6 «Доходы»

фиксируются виды доходов от реализации иного имущества предприятия. К ним могут быть как суммы, полученные от реализации иностранной валюты в виде положительной разницы, так и суммы, полученные при реализации амортизируемого имущества, а так же и прочие доходы.

На основании бухгалтерских исправок, данных по счетам 90, 91, а также счетов 50, 51, 60, 70, 76, формируется сводный налоговый регистр по счету доходов от реализации, принимаемых для расчета ЕСХН.

Сельскохозяйственные предприятия могут также получать доходы, не связанные с реализацией. Рассмотрим условный пример, ООО «Алан» предоставило займ ООО «Арча». Согласно договора займа предприятие обязуется возвратить долг в марте 2021 года с учетом процентов: ООО «Арча» - 150 000 рублей. По данным выписки банка № 35 ООО «Арча» погасило долг в сумме 20 000 рублей.

В таблице 18 - рассмотрена бухгалтерская справка по учету доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, банковского счета, банковского вклада и другим долговым обязательствам.

Таблица 18 - Бухгалтерская справка по учету доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, банковского счета, банковского вклада и другим долговым обязательствам.

№ п/п	Источник информации		Наименование заемщика	Бухгалтерская проводка						Принято к налоговому учету	Отклонение
				Начислено			Оплачено				
	Дата	№		Дт	Кт	Сумма, руб.	Дт	Кт	Сумма, руб.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	25.03	Выписка №35	ООО «Арча»	76	91	150 000	51	76	120 000	120 000	30 000
..	...	...	...								
			итого			X				120 000	

На сельскохозяйственных предприятиях к прочим доходам могут так же относиться: доходы долевого участия в других организациях, доходы от безвозмездно полученного имущества, доходы в виде сумм и кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока и

исковой давности.

Все полученные доходы при исчислении налоговой базы по ЕСХН учитываются кассовым методом. Однако в бухгалтерском учете моментом реализации продукции признается время перехода права собственности на нее. В результате возникает временная налоговая разница, которую необходимо учесть. Регистры бухгалтерского учета «Реестр реализации продукции» и «Ведомость аналитического учета», не отражают информацию об оплате продукции, списанной на продажу. В них также не содержится сумма образовавшихся отклонений. Поэтому предложенные формы бухгалтерских исправок и расчетов позволяют проверить процесс формирования данных отклонений, влияющих на исчисление прибыли.

Исчисление доходов и расходов для целей уплаты ЕСХН в исследуемом хозяйстве ведут по кассовому методу на основании данных бухгалтерского учета, поэтому при признании доходов и расходов по кассовому методу должны соблюдаться следующие условия:

1) понесенные налогоплательщиками материальные расходы, расходы на оплату труда, расходы по оплате процентов на использование денежными средствами (кредитами, займами), а также расходы по уплате сумм налогов и сборов включаются в состав расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по ЕСХН применительно к порядку, предусмотренному п. 1 ст. 273 НК РФ;

2) расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, специальной одежды и другого имущества, являющегося амортизируемым имуществом, включаются в состав материальных расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по ЕСХН, в полной мере по мере ввода такого имущества в эксплуатацию (подпункт в п. 1 ст. 254 НК РФ);

3) стоимость приобретенных для дальнейшей реализации товаров включается в состав расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в

котором практически были получены доходы от реализации таких товаров;

4) расходы по товарам, приобретенным впрок для реализованных в отчетном (налоговом) периоде, учитываются при получении доходов от реализации таких товаров в последующих отчетных (налоговых) периодах;

5) порядок признания прочих расходов, предусмотренных п. 2 ст. 346.5 НК РФ, приравнивается к порядку, предусмотренному для исчисления налога на прибыль организаций, в соответствии со ст. 254, 255, 263, 264, 269 настоящего Кодекса.

В деятельности ООО «Алан» сумма расходов, отраженных в бухгалтерском учете, редко совпадает с суммой затрат, списанных при расчете ЕСХН.

Рассмотрим несколько ситуаций.

1. Порядок начисления амортизация по основным средствам также имеет отличия в бухгалтерском и налоговом учете. Согласно ст. 259 НК РФ амортизацию начисляют одним из двух способов: линейным и нелинейным. Коэффициенты ускорения можно применять к основным средствам, которые находятся в условиях агрессивной среды или повышенной изношенности в размере не более 2; а также являются предметом лизинга в размере не более 1 (не применяется к объектам, относящимся к первой группе амортизационным группам).

Допустим, что для целей бухгалтерского учета используется линейный метод начисления амортизации, а для целей налогового учета – нелинейный. В этом случае в первые годы эксплуатации амортизационные отчисления в налоговом учете будут больше, чем в бухгалтерском учете, что приведет к следующему: сельскохозяйственный товаропроизводитель вначале будет уплачивать относительно меньше анализируемого налога, чем в последующие годы, даже при условии, что первоначальная стоимость основных средств в бухгалтерском и

налоговом учете совпадает.

Так, ноябре месяце 2021 года ООО «Алан» ввело в эксплуатацию складское помещение стоимостью 500 тыс. руб. Срок его полезного использования 10 лет. Учетной политикой установлено, что организация для целей бухгалтерского учета начисляет амортизацию по сумме исел 10 лет полезного использования, для целей налогообложения применяется линейный метод начисления амортизации.

Начислять амортизацию по основному средству бухгалтер начал 1 декабря. Расхождение данных бухгалтерского и налогового учета представлено в таблице 19.

Таблица 19 - Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете

Показатели	В бухгалтерском учете	В налоговом учете
Первоначальная стоимость	1 500 000	1 500 000
Сумма начисленной амортизации на декабрь, руб.	$1\,500\,000 \times 10 / (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10) / 12 = 22\,727,27$	$1\,500\,000 / 10 / 12 = 12\,500$
Остаточная стоимость на 31 декабря, руб.	$1\,500\,000 - 22\,727,27 = 1\,477\,272,73$	$1\,500\,000 - 12\,500 = 1\,487\,500$

2. В бухгалтерском учете проценты по кредитам и займам, начисленные до момента ввода в эксплуатацию инвестиционного актива, подлежат включению в стоимость инвестиционного актива. В налоговом учете они включаются в прочие доходы и расходы, но только в той сумме, которая не превышает определенной нормативной величины.

Это значит, что текущий финансовый результат по бухгалтерскому учету будет превышать налогооблагаемую прибыль. Кроме того, для признания доходов и расходов согласно НК РФ налогоплательщик должен разработать перечень налоговых регистров и утвердить их в учетной политике организации.

3. Статьей 313 НК РФ установлено, что в случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для

определения налоговой базы в соответствии с установленными требованиями, налогоплательщик вправе самостоятельно исполнять регистры бухгалтерского учета необходимыми реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета. При этом налоговые органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета. Для этих целей, можно использовать два подхода: в случае если сельскохозяйственный товаропроизводитель осуществляет незначительное количество хозяйственных операций и номенклатура статей доходов и расходов незначительна, представляется целесообразным для заполнения стр. №10 декларации использовать Регистр учета доходов от реализации (продукции (товаров), работ и услуг, в который является; сводным по всем видам доходов предприятия. В случае необходимости количество граф может быть сокращено или увеличено (табл. №0).

Таблица 20 - Регистр № 5 «Доходы от реализации продукции (товаров), работ, услуг»

№п/п	№ регистров учета	Доходы по видам деятельности (видам получения)	Сумма, руб.
1	2	растениеводство	2 795 400

Когда количество хозяйственных операций, осуществляемых сельскохозяйственным товаропроизводителем достаточно большое и носит разнообразный характер, необходимо в разрезе каждого вида доходов и расходов использовать поэлементный налоговый регистр. После того как собраны все расходы (доходы), следует составить Сводный регистр учета доходов (расходов) для заполнения стр. №10 (020) налоговой декларации

Таблица 21 - Регистр № 9 «Расходы»

Виды расходов	№ документа	Дата признания расходов	Основание (первичный документ, №)	Сумма, руб.
---------------	-------------	-------------------------	-----------------------------------	-------------

			справка) №	
Материальные расходы (по видам) №	28	29.01.21	Накладная	5 720
Расходы на приобретение основных средств №	183	15.01.21	Акт № ОС-1	115 290
Расходы на оплату труда №	2	31.01.21	Ведомость	1348592
Расходы на обязательное страхование №	2	31.01.21	Ведомость	90 634
Суммы НДС	183	15.01.21	Счет-фактура №	2 752
Прочие (по видам) расходы №	3	31.01.21	Справка бухгалтера №	2 746
Прочие расходы №	38	17.01.21	Акт	15 790

4. Для снижения затрат на введение учета необходимо по возможности устранить дублирование бухгалтерского и налогового учета. В этих целях следует по возможности их синхронизировать друг с другом, иными словами, сблизить. Инструментом сближения учетов послужат учетная политика, рациональный документооборот, выбор регистров налогового учета, применение бухгалтерских счетов третьего порядка. Для этого целесообразно:

- определить объекты учета, по которым правила бухгалтерского учета, совпадают с налоговыми требованиями или отличаются незначительно;

- разработать порядок использования данных бухгалтерского учета для целей налогового учета (вести дополнительные субсчета);

- выделить те объекты учета, по которым правила учета различны, и разработать формы регистров налогового учета;

- разработать формы бухгалтерских справок, необходимые для расчета ЕСХН;

- организовать обособленный учет доходов и расходов, связанных с реализацией (выбытием) основных средств и нематериальных активов

В целом налоговый учет на ООО «Алан» находится на среднем уровне. Подсчет налоговой базы зачастую производится подбором, и существует возможность ошибок при расчетах.

Подводя итоги формирования информации по ЕСХН, можно сделать вывод о том, что первичные документы бухгалтерского учета играют важную роль в определении налоговой базы по ЕСХН. Так как законодательно не установлены формы аналитических регистров, это целесообразно будет утвердить предлагаемые документы в учетной политике и.п. предприятия.

Проведенное исследование организации учета расчетов по единому сельскохозяйственному налогу в ООО «Алан» позволило сделать вывод, что рабочий план счетов финансово-хозяйственной деятельности используется только для введения бухгалтерского учета. В учете для налогообложения счета отсутствуют.

С целью сближения налогового и бухгалтерского финансового учета предлагаем уточнить счета бухгалтерского учета доходов для исчисления налоговой базы по ЕСХН. К счету 90 «Продажи» предлагаем открыть субсчета, как к ним аналитические счета, так как сельское хозяйство является многоотраслевым производством (табл. 22).

Доходы, учитываемые при исчислении ЕСХН, могут отражаться так же на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 22 - Субсчета бухгалтерского учета доходов от продажи для исчисления ЕСХН

Код субсчета	Наименование субсчета	Наименование аналитического счета
90/1/1	Выручка от продажи продукции сельского хозяйства в целях исчисления ЕСХН	Выручка от продажи продукции растениеводства
		Выручка от продажи продукции животноводства
90/1/2	Выручка, не принимаемая для исчисления ЕСХН	

Доходы, отражаемые на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в бухгалтерском учете, во многом схожи с перечнем доходов, влияющих на исчисление ЕСХН. Поэтому мы предлагаем по данному счету открывать субсчета, формирующие информацию по ЕСХН: 91/1/1 «Доходы,

признаваемые для целей исчисления ЕСХН» и 91/1/2 «Доходы не признаваемые для исчисления ЕСХН».

Таблица 23 - Субсчета бухгалтерского учета прочих доходов для исчисления ЕСХН

Код субсчета	Наименование субсчета	Наименование аналитического счета
91/1/1	Доходы, признаваемые для целей исчисления ЕСХН	Доходы, полученные от продажи иностранной валюты
		Выручка от продажи основных средств
		Прочие доходы
91/1/2	Доходы, не признаваемые для целей исчисления ЕСХН	

Расходы, связанные с производством сельскохозяйственной продукции и продукции первичной переработки, учитываются на счетах: 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство», к которым, аналогично счетам учета доходов, предлагаем открыть субсчета и аналитические счета (табл. 24).

Таблица 24 - Счета бухгалтерского учета расходов, связанных с производством сельскохозяйственной продукции и прочие расходы для исчисления ЕСХН

Код субсчета	Наименование субсчета
20/1/1	Расходы, связанные с производством продукции растениеводства, признаваемые для исчисления ЕСХН
20/2/1	Расходы, связанные с производством продукции животноводства, признаваемые для исчисления ЕСХН
20/1/2 20/2/2	Расходы, связанные с производством продукции (растениеводства, животноводства), не признаваемые для исчисления ЕСХН
90/2/1	Расходы, связанные с продажей продукции сельского хозяйства, признаваемые в долях исчисления ЕСХН
90/2/2	Расходы, связанные с продажей сельхозпродукции не признаваемые для исчисления ЕСХН
91/2/1	Прочие расходы, признаваемые для исчисления ЕСХН
91/2/2	Прочие расходы, не признаваемые для исчисления ЕСХН

При определении налоговой базы по ЕСХН следует помнить, что многие расходы уменьшают доходы только в пределах установленных норм (например, суммы процентов, уплачиваемые за предоставление и др.

пользование кредитов и займов). Поэтому в бухгалтерском учете мы предлагаем отразить данные затраты двумя проводками. Сумма в пределах норм будет списана на счет расходов, принимаемых для исчисления ЕСХН (Дт 91/2/1/2 «Прочие расходы, признаваемые для исчисления ЕСХН, прочие расходы» - Кт 76 «Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами»). Сумма, превышающая установленные нормы, будет списана на счет расходов, не признаваемых для исчисления ЕСХН (Дт 91/2/2 «Прочие расходы, не признаваемые для исчисления ЕСХН» - Кт 76).

### 3.2. Внутренний контроль расчетов по налогам и сборам в условиях цифровизации

В рамках расследуемой темы рассмотрим организацию внутреннего контроля на примере НДФЛ, так как он имеет наибольший удельный вес в объеме налоговых платежей и расчеты по нему производятся ежемесячно. В настоящее время расчеты организации по налогу на доходы физических лиц становятся более прозрачными и проверяемыми, требуют четкого контроля в связи с программ автоматизации заработной платы и программ, предназначенных для ведения бухгалтерского учета. Если в бухгалтерской программе выделена подсистема учета оплаты труда, ситуация легче не становится. Проблема основана на отслеживании выплат заработной платы, квалификации выплаты и контроле строк перечисления налогов.

В будущем ситуация не изменится и контроль за перечислением и удержания НДФЛ ужесточится при распределении его в отчете по НДФЛ по годам видов доходов. В настоящее время регистрация указанных фактов не требуется. Однако предприятия сталкиваются с недостаточным количеством проблем при отражении налога на доходы физических лиц удержанного у налогоплательщика. В частности, это и

касается сроков перечисления аналогов, которые регламентируются в зависимости от вида полученного дохода: на следующий день после выплаты дохода при расчёте при увольнении, выданных в ежеквартальный период сумм премий, иных выплат поощрительного характера, окончательного расчёта по заработной плате; до конца месяца, в котором были выплачены отпускные и суммы начислений по больничным листам. Проблема заключается в том, что дата поступления суммы удержанного аналога на счёт бюджета по КБК может быть отлична от даты отправки аналога в банк налоговым агентом, платеж может быть задержан. Проверить даты необходимо, тем не менее важно проверить начтен ли уплаченный налог или он должен был быть начтен по данному КПП, если предприятие имеет обособленные подразделения. В данном случае возникает необходимость сверки данных налогового органа и учёта на предприятии. Наиболее критична подобная ошибка в крупных бюджетных учреждениях. Сверка данных может происходить как в виде письменного запроса выписки и расчётов предприятия с бюджетом по НДФЛ, так и по телекоммуникационным каналам связи (ТКС). Следует отметить, что применение ТКС и электронно-цифровой подписи становится обязательным для большинства организаций: для фирм, работающих с НДС, для бюджетных организаций, для крупных предприятий. Бюджетные организации вынуждены использовать ТКС не только для отправки отчетности, но и для работы с ФСС (через госуслуги), обмена данными с казначейством и финансовыми органами. Фирмы, работающие с НДС, обязуются обеспечить связь с налоговым органом и одновременно отвечать на поступающие письма и запросы. В данном случае роль уполномоченного представителя по отправки отчетности проводится как минимум, поскольку это защищает предприятие от налоговых санкций за несвоевременный ответ налоговому органу.

Телекоммуникационные каналы связи возможно использовать и в качестве средств контроля, используя для обеспечения целей и

внутрифирменного контроля налогов: НДС, НДФЛ, налога на прибыль, отчислений в фонды и др. В данном случае полезным станет документ «Сверка расчетов по бюджетом по конкретному налогу и запрашиваемый за период, пример которой в сокращенном виде представлен в таблице. Представленная форма достаточна для проведения аналитических и контрольных мероприятий по выбранному налогу. Объектом исследования в данном случае выбрано сельскохозяйственное предприятие.

Выписка расчетов по бюджетом по НДФЛ раскрывает всю информацию, которая необходима для формирования отчета по форме НДФЛ, а после сдачи отчета два очередных квартал, становится возможным контролировать суммы, даты удержания и сроки перечисления налогов. Важной для анализа становится графа «Сальдо расчетов (+), (-) по карточке «Расчеты с бюджетом». Она наиболее актуальна, если предприятие неверно указало реквизиты в платежках, и именно: месяц, на который происходит уплата налога; год, на который налог удерживается и перечисляется.

При неверном указании данных параметров в сальдо в соответствующей неверному платежу строке не меняется и платеж не отмечается как «невыясненный». По таким платежам начинают начисляться пени, формирующие требование, и программно каждый месяц начисляются пени.

Если на предприятии своевременно замечено отсутствие изменения в сальдо, то выясняется что именно в платежных документах оформлено неверно. Далее отправляют письмо в налоговый орган. При внесении корректирующих сведений в программу происходит автоматический пересчет пени и ее сторнировка на ранее начисленные периоды (приложение Г).

Следует отметить, что по строкам с признаком операции «Начислено по расчету» указывается НДФЛ удержанный налоговым агентом у налогоплательщика и сумма попадает в свод по итогам сдачи отчета в

электронном виде. Корректирующие сведения отчетов так же отдельными строками указываются в выписке. Они способствуют уменьшению начисленных ранее пеней в случае подачи верных корректировочных данных.

По строкам с признаком операции «Уплачено» отражается налог перечисленный налоговым агентом. Таким образом, фиксируемые данные, ограниченные рамками налогового периода, в итоге образуют суммы налога удержанного и перечисленного за год, отраженные в форме отчета Ф-НДФЛ.

Контроль данных сумм важно осуществлять по датам и срокам перечисления налога в бюджет. Следует отметить, что указанная в строке 130 формы Ф-НДФЛ сумма дохода налогоплательщиков за определенную дату в настоящее время не подлежит проверке и внесет малую информативность, в отличие от сумм, указанных в первом разделе отчета. Возможно в дальнейшем, с доработкой отчета, их будет необходимо проверять и они станут более актуальными.

В целом общая схема проверки удержания и уплаты НДФЛ с помощью выписки расчетов с бюджетом представлена на рисунке. На предприятии любой отраслевой принадлежности данная схема позволит выявить своевременно суммы начисленных пеней и уточнить платежи. Она незаменима для выявления счетных ошибок в предоставляемых отчетах.

Объект исследования сельскохозяйственное предприятие ООО «Алан» является организацией с небольшим количеством сотрудников. Выплаты происходят следующие:

авансы в Ф-НДФЛ отдельной строкой не выделяются и отражаются в общем доходе на конец месяца во втором разделе в строке 130);

окончательный расчет до выплате заработной платы, в том числе и выданные авансы;

расчеты при увольнении (редко используемое начисление, появляющееся при фазе мод);

оплата по больничным листам происходит с окончательным расчетом заработной платы;

оплата отпусков согласно трудовому законодательству за три дня до начала отпуска.

Указанные особенности позволяют в отчете по НДС не выделять много отдельных строк в месяцах во втором разделе, поскольку межрасчетные выплаты очень редки. Данное обстоятельство делает выписку расчетов в бюджет простой для анализа и выявления ошибок.

Особо следует отметить, что в крупных сельскохозяйственных компаниях отчет по форме НДС желательно оставлять бухгалтеру и расчетчику, знающему особенности переходящих на другие кварталы отпуска и четко отслеживающему предоставление налоговых вычетов.



Рис. 1 – Предлагаемая общая схема внутрифирменного аудита НДФЛ по выписке расчетов и бюджетом

Проблема с налоговыми вычетами возникла из-за изменения конфигурации 1С «Зарплата и управление персоналом» в конце 2019 г., когда в зависимости от даты и способа выплаты больничных, отпусков и межрасчетных премий вычеты стали предоставляться авансом.

В первой ситуации, когда выплата больничного листа происходит за межрасчетный период и в месяце начисления, налоговые нестандартные вычеты предоставляются верно.

Если работник бухгалтерии укажет дату выплаты в документе начисления больничного листа не в месяце начисления, а в следующем месяце с зарплатой, то вычет предоставляется дважды, по две за следующий месяц. С одной стороны, это верно и сохраняется логика заполнения счета НДФЛ, но с другой, со стороны работник в расчетном листе не увидит в следующем месяце сумму вычета, а в предыдущем месяце не заметит удвоения вычета, хотя по справке 2-НДФЛ, сформированного на него, все вычеты нарастающим итогом будут предоставлены верно.

То есть при планировании разнесения операций в программе для налогового учета по НДФЛ важно так же ориентироваться на учет и заработной платы, понятный работникам. Следует сделать выбор между обеспечением автоматизации налогового учета и формированием отчетности, подлежащей минимальным проверкам и тем насколько это удобно пользователям бухгалтерской информацией внутри предприятия.

Учет подобных моментов необходим для анализа налогообложения, внутрифирменного аудита налогов, настройки и организации указанных процессов, автоматизации, настройки 1С, проверки качества налогового учета. Важным становится не только минимизировать налоговые риски, но и обеспечить информативность бухгалтерских и налоговых данных для заинтересованных пользователей.

### 3.3. Методические аспекты формирования налоговой политики организации

Каждый экономист, бухгалтер, финансист, анализируя финансово-экономическое состояние своей организации, уделяет большое внимание состоянию налоговой задолженности. Налоги являются для организации обязательными платежами, установленными законодательством, относятся к все затратам и уменьшают прибыль. Поэтому естественно стремление хозяйствующих субъектов к минимизации налоговых расходов.

Оптимизация налогообложения организаций приводит к увеличению возможных налоговых рисков. Следовательно, необходимо реально оценить все преимущества и финансовые потери и выработать наиболее гибкую налоговую политику. Вот почему одной из задач финансового менеджмента становится выработка таких правил и стандартов работы с налогами, которые позволяют снизить налоговые расходы организаций и обеспечить экономическую стабильность и финансовую устойчивость компании. Поэтому все эти принципы, стандарты и механизмы налогообложения целесообразно объединить в общую систему под названием Налоговая политика организации.

Налоговая политика организации – это система регулирования порядка исчисления и уплаты налогов на основе регулирования бухгалтерским и налоговым учетом. Сущность налоговой политики хозяйствующего субъекта заключается в разработке системы методов и определения налогооблагаемых баз, оптимизирующих величину налогов при строгом соблюдении налогового законодательства.

Налоговая политика является составной частью финансовой политики организации и входит в общую систему управления финансовыми и денежными ресурсами организации. Основной целью налоговой политики является увеличение финансовых средств и

организации путем минимизации налоговых издержек посредством и безусловного выполнения требований налогового законодательства. Задачами налоговой политики могут быть: правильное исчисление и своевременная уплата налогов; анализ существующего уровня налогообложения в организации; поиск способов оптимизации и минимизации налоговых платежей организации.

Налоговая политика формируется на основе бухгалтерской, финансовой и другой экономической информации, она определяет размеры денежных средств, перечисляемых в бюджет или во внебюджетные фонды. Налоговая политика организаций может быть разработана на текущий и перспективный (среднесрочный и долгосрочный) периоды в зависимости от разработанной программы развития бизнеса.

В текущем периоде (1 год) налоговая политика определяет величину налоговых платежей в зависимости от планируемых основных показателей деятельности организации - объема продаж, состава и структуры себестоимости, инвестиций в основные оборотные средства и т. д. Налоговая политика на перспективный период предполагает применение таких приемов и способов, которые уменьшают налоговое бремя организации.

Разработка налоговой политики организации осуществляется по следующим основным этапам:

1. Формирование цели, принципов налоговой политики и определение ее типа;
2. Определение круга лиц, участвующих в формировании налоговой политики;
3. Разработка основных элементов налоговой политики;
4. Утверждение налоговой политики, и определение лиц, ответственных за ее реализацию;
5. Контроль за реализацией налоговой политики организации,

составление аналитических отчетов в ходе реализации.

Налоговая политика организации реализуется на практике через соответствующий механизм, в состав которого входят следующие элементы (приложение 1):

Налоговая политика оформляется в виде Положения о налоговой политике и утверждается руководителем организации. Контроль за исполнением данного положения возлагается на финансовых менеджеров. Следует помнить, что любая, даже самая идеальная налоговая политика не может быть статичным документом, принятым один раз на долгие годы. Она должна изменяться в учетом изменяющейся экономической ситуации в стране. При разработке налоговой политики следует также обязательно учитывать и финансовое состояние организации.

Основные элементы налоговой политики организации.

Введение – раздел, разъясняющий цель и задачи налоговой политики на предстоящий период, термины, употребляемые в данном документе, основные принципы правового регулирования налоговых платежей организации.

Раздел 1. Налоговое поле организации. Налоговое поле – это перечень налогов, которые организация должна перечислять в бюджет в соответствии со всеми элементами.

Налоговое поле целесообразно дополнять перечнем налоговых льгот, которые организация планирует использовать, а также механизм мониторинга налоговых льгот для их использования в коммерческой деятельности и анализ возможностей их применения на данном этапе развития организации.

Раздел 2. Учетная политика организации. Налоговое законодательство предоставляет организациям возможность выбора того или иного метода учета, влияющего на размер налогооблагаемой базы и сумму налогового обязательства. Выбранные методы и способы учета оформляются в учетной политике организации.

Учетная политика является одним из основных документов, устанавливающих правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета. Следует подчеркнуть, что данный документ не может быть составлен формально, так как именно в учетной политике налоговые инспекторы будут искать обоснование действий и методов формирования налоговой базы, учета расходов и т. д. Учетная политика должна строиться не для упрощения ведения бухгалтерского учета, а прежде всего в целях оптимизации налогов и снижения налогового бремени. Практически все положения, содержащиеся в учетной политике, имеют налоговые последствия и позволяют оптимизировать налоговые платежи (например, отражение процесса приобретения и изготовления материальных ресурсов, расчет фактической себестоимости ресурсов, списываемых в производство, влияет на налог на прибыль).

Раздел 3. Налоговый учет и отчетность. Налоговый кодекс РФ устанавливает обязанность налогоплательщика вести налоговый учет. Под налоговым учетом понимается отражение в специальных документах в налоговых регистрах и подробной информации о состоянии и изменениях объекта налогообложения. Эти данные становятся в результате базой для исчисления налогов и отражаются в налоговых декларациях.

В отличие от бухгалтерского учета, где все регламентировано, в налоговом учете нет жестких стандартов и правил. Налоговый учет организуется налогоплательщиком самостоятельно. Правила ведения налогового учета устанавливаются в учетной политике.

Существует несколько вариантов ведения налогового учета. Для систематизации и накопления информации для правильного исчисления налогов могут быть использованы: регистры бухгалтерского учета; регистры бухгалтерского учета, дополненные необходимыми реквизитами в целях налогообложения; регистры налогового учета. В налоговой политике организации определяется модель ведения налогового учета:

- 1) обособленно от бухгалтерского учета, что предусматривает и

использование самостоятельных аналитических регистров; и

2) налоговый учет вводится в системе бухгалтерского учета, при этом используются бухгалтерские регистры, при необходимости и дополненные необходимыми реквизитами. в

Раздел 4. Договорная политика. Налоговая политика должна охватывать все аспекты деятельности организации, в том числе механизм построения отношений с контрагентами. Рациональное построение этих отношений позволяет минимизировать аналогии и за счет исключения ошибок в их оформлении. Правовая схема финансово-хозяйственных операций организации существенно влияет на формирование и доли и изменение объектов налогообложения. Поэтому точное определение и юридической стороны любой совершаемой сделки установится делом и не только юридических служб, но и специалистов других отделов и служб. в

Организация в налоговой политике может разработать типовые формы договоров, документов, внести уточнения в уже применяемые документы. Все указанные документы должны быть приложены как и утверждаемые формы заключения основных видов сделок в организации. и Не менее важно разработать процедуры согласования и оформления и договоров. и

При этом пристальному изучению и корректировке должны быть подвергнуты все без исключения договоры. Например, коллективный и договор во многом определит те виды затрат на оплату труда, которые будут признаны уменьшающими налоговую базу по налогу на прибыль. и Должно быть установлено прямое соответствие между коллективным и договором и индивидуальными трудовыми договорами, в противном случае отдельные виды премирования или поощрений, предусмотренные в индивидуальных договорах, не будут признаны системными и соответственно уменьшающими базу для исчисления налога на прибыль. и

Тщательная проработка позволит обеспечить максимальную и корректность договоров и или их отдельных условий и точки зрения и

формирования объектов налогообложения. И

Раздел 5. Налоговое бюджетирование. Точность и правильность расчетов срока и величины налоговых платежей напрямую влияют на экономическую безопасность организации, и в этом расчетам необходимо подойти со всей серьезностью и тщательностью. Прогнозные величины налоговых платежей на предстоящий период рассчитываются на основе бизнес-планов организации. При исчислении налогов учитывают также и среднемесячный уровень инфляции. И

Организации необходимо помнить и то, что, осуществляя налоговое планирование, она несет некоторые дополнительные затраты. И Эти затраты можно разделить на две группы: и

- расходы на управление; и
- налоговые санкции. И

Расходы на управление складываются из затрат на содержание дополнительного персонала, который занимается введением налогового учета и планирования, необходимостью приобретения дополнительной оргтехники, программного обеспечения, соответствующей литературы, налогового консультирования и т. д. И

Расходы, возникающие при несвоевременной плате и неправильном исчислении налоговых платежей, состоят из финансовых потерь и из расходов, непосредственно связанных с возможным судебным делом. И

Раздел 6. Налоговый календарь и контроль платежной дисциплины. И Налоговый календарь предназначен для прогнозирования и контроля правильности исчисления и соблюдения сроков уплаты в бюджет и налогов, и также для своевременного представления отчетности, исключая штрафные санкции и просрочки. И Налоговая политика и обязательно должна поддерживать раздел по штрафным санкциям, которые будут применены к организации в том случае, если она допустит и просрочку платежа. И

Раздел 7. Анализ налогообложения организации. И Для того, чтобы и

правильно оценить все тенденции, касающиеся налоговой задолженности, необходимо анализировать систему показателей, связанную с налоговыми платежами. Прежде всего, это темпы роста налоговых платежей в целом и по отдельным налогам. Также следует рассчитать долю налоговых платежей в выручке. Этот показатель характеризует величину налоговой нагрузки организации и ее значение в динамике не должно увеличиваться. Чем ниже показатель налоговой нагрузки, тем больше финансовых средств остается в распоряжении организации, тем выше ее финансовая устойчивость. При проведении налогового анализа обязательно следует рассчитать влияние факторов на увеличение (снижение) налоговых платежей.

По результатам проведенного анализа налогообложения организации составляется аналитический отчет, в котором указывается динамика и структура налоговых обязательств организации, соблюдение платежной дисциплины. Методика проведения налогового анализа, и перечень используемых и рассчитываемых показателей, периодичность составления аналитических отчетов устанавливается организацией в Положении о налоговой политике.

Раздел 8. Организация налогового регулирования и координация работ служб организации. Уже на стадии разработки налоговой политики важно определить, какие структурные подразделения организации способны решать задачи налоговой политики. Как правило, в структуре организаций просто отсутствуют специальные службы, на которые возлагались бы функции управления налогами и объектами налогообложения, вопросы разработки налоговой политики, выполнения работ по налоговому планированию и налоговому учету.

Разработкой и реализацией налоговой и учетной политики должны заниматься финансовые службы организации. На наш взгляд, лишь они могут определить наиболее приемлемые с точки зрения оптимизации и финансовых затрат) способы ведения как бухгалтерского, так и

налогового учета. Бухгалтерия, как правило, при расчете налогов не в состоянии предвидеть всесторонний финансовый результат деятельности организации. Однако ведение налогового учета целесообразно возлагать на бухгалтерию.

Для того, чтобы повысить эффективность работы персонала, непосредственно связанного с регулированием налоговой задолженностью, следует активно применять передовые методики, в частности, современные ERP-системы. Применяя в своей деятельности программу 1С, есть возможность использовать существующие в ней отчеты, можно получить множество сведений, необходимых для анализа и регулирования налоговой задолженностью:

- группировку платежей по датам их уплаты;
- динамику налоговых платежей;
- анализ состояния каждого налога: сколько начислено, сколько оплачено, какова величина задолженности по конкретному налогу и т.д.

Чтобы контроль за состоянием и своевременностью погашения налоговых платежей не являлся исключительной обязанностью бухгалтеров и финансистов, рекомендуется включить в налоговую политику систему мотивации, применяемую к работникам других отделов, и иные показатели, позволяющие стимулировать их за соблюдение налоговой политики. Это может быть мотивация /демотивация за соблюдение /несоблюдение порядка документооборота, это может быть и бонус за соблюдение платежной дисциплины и другие. Через внедрение системы мотивации оплата труда сотрудников отделов строго увязывается с результатом труда.

Таким образом, создание адекватной и эффективной налоговой политики позволит решить многие проблемы, возникающие в организации, поможет упорядочить процесс исчисления и уплаты налогов, минимизировать налоговые риски и суммы налоговых платежей. С помощью налоговой политики можно обеспечить наглядность и

только экономико-правовых оснований формирования и изменения объектов налогообложения, но и существующие бизнес-процессы организации. Основным критерий эффективности налоговой политики – рост доходности организации.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Во избежание привлечения к ответственности за нарушения норм действующего законодательства, контроль на соблюдением, которого со стороны налоговых органов с каждым годом только ужесточается, необходимо работать над обеспечением высокого качества налоговой отчетности. В достижении данной цели немаловажную роль играет правильная организация учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

При исчислении налогов налогоплательщики зачастую допускают различного рода ошибки и неточности, поскольку налоговое законодательство постоянно меняется и корректируется, в нем содержится много нюансов, разобраться с которыми даже опытному бухгалтеру бывает довольно непросто.

В работе нами были изучены мощность и виды налогов и сборов, установленных Налоговым кодексом РФ, а также особенности учета расчетов по налогам и сборам, что позволило нам более глубоко изучить учет и контроль и предложить пути оптимизации налоговых платежей, который позволяет не только выявить и устранить ошибки в организации учета и отчетности по налогам, но и предотвратить неприятные ситуации, связанные с контролирующими органами в будущем.

Изучаемое предприятие ООО «Алан» Тюлячинского района Т имеет глубокую специализацию в скотоводстве молочного направления и обеспечено всеми необходимыми производственными и финансовыми ресурсами, в чем свидетельствует уровень рентабельности в 16,46%.

Бухгалтерский учет в организации автоматизирован и ведется согласно требований законодательства. Предприятие находится на специальном режиме налогообложения ЕСХН. Несмотря на то, что проведенный выше анализ подтвердил рентабельность предприятия и его ликвидность, все же в ООО «Алан» на конец 2020 года мы видим и

задолженность по налогам и сборам на сумму 38 тыс. руб., из которых 63 тыс. руб. приходится на НДФЛ оставшееся по страховые взносы, что еще раз подтверждает актуальность рассматриваемой темы и предложение мероприятий своевременной уплаты и снижения налоговой задолженности.

ООО «Алан» ведет бухгалтерский учет расчетов по бюджетом по налогам и сборам на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» открываются субсчета на вид налога, и каждый из которых имеет специфические черты и функциональное назначение. По видам налогов и сборов на предприятии вводится аналитический учет, который обеспечивает достоверность получения своевременной и точной информации по выполненным, просроченным и либо отсроченным платежам по налогам и сборам, а также начисленным штрафам и пени.

Проведенное исследование организации учета расчетов по бюджетом по налогам и сборам на примере ЕСХН позволило сделать вывод, что рабочий план счетов финансово-хозяйственной деятельности и используется только для ведения бухгалтерского учета. В учете для налогообложения учета отсутствуют.

С целью приближения налогового и бухгалтерского финансового учета и предлагаем уточнить учета бухгалтерского учета доходов для исчисления налоговой базы по ЕСХН. К счету 90 «Продажи» предлагаем открыть субсчета, 90/1/1 Выручка от продажи продукции сельского хозяйства и целях исчисления ЕСХН и 90/1/2 Выручка, не принимаемая для исчисления ЕСХН, а к ним аналитические счета, так как сельское хозяйство является многоотраслевым производством.

Доходы, учитываемые при исчислении ЕСХН, могут отражаться так же на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с выделением субсчетов и «Доходы (расходы) признаваемые и не признаваемые для исчисления ЕСХН». Вопрос проверки правильности исчисления и уплаты налога от

доходов физических лиц является одним из наиболее актуальных для руководства собственников организации. В связи с этим методика внутреннего контроля расчетов по налогам и сборам была рассмотрена на примере НДС.

Проведение внутреннего контроля позволяет своевременно выявить нарушения приводящие к неточному определению налогооблагаемой базы для расчета НДС и нарушению действующего законодательства.

В целом общая схема проверки поддержания и уплаты НДС с помощью выписки расчетов с бюджетом представленная в работе, позволит выявить своевременно суммы начисленных пеней и уточнить платежи. Она незаменима для выявления счетных ошибок в предоставляемых отчетах.

В условиях цифровизации экономики важным становится не только минимизировать налоговые риски, но и обеспечить информативность бухгалтерских и налоговых данных для заинтересованных пользователей.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 3.08.2018) (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // СПС "Консультант+" – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 1.10.2018) (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // СПС "Консультант+" – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер. закон: принят указом президента РФ 22 нояб. 2011г. № 402-ФЗ] (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // СПС "Консультант+" – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008. [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 6 окт. 2008г. № 106н] (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // СПС "Консультант+" – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5. Приказ ФНС России «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма «3-ндфл»), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме» от 4.10.2015 №ММВ-7-11/450@ [Электронный ресурс] // СПС "Консультант+" – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6. Аблякимова Л.Н. Приёмы и методы исследования в учёте и анализе расчетов по налогам и сборам // В сборнике: Развитие финансов, бухгалтерского учета и аудита в современных концепциях и управления. Материалы III межрегиональной научно й-

практической конференции с международным участием. Министерство науки и высшего образования РФ; Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского; Институт экономики и управления; Кафедра учёта, анализа и аудита. 2020. С. 15-17.

7. Агузарова Ф.С. Федеральные налоги и сборы Российской Федерации: проблемы и перспективы развития // Вопросы управления. 2016. - №3 (21).

8. Азарская М. А., Щербакова Н. В. Налоговая безопасность организации и ее обеспечение в системе внутреннего контроля // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 6. – С. 38–49. [Электронный ресурс]. – Режим доступа — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-bezopasnost-organizatsii-i-ee-obespechenie-v-sisteme-vnutrennego-kontrolya> (Дата обращения 0.05.2021)

9. Алайкина Л.Н. Мероприятия налогового контроля НДС/Л при автоматизации учета в бюджетных организациях // Л.Н. Алайкина, О.Л. Григорьева, Т.А.Исаева // Экономика. Бизнес. Банки. – 2016. – Т. 9. – С. 77–87.

10. Алайкина Л.Н. Методы управления налоговым риском на предприятиях сельского хозяйства // Л.Н. Алайкина, О.К. Котар, Т.А.Исаева // Успехи современной науки и образования. 2016. – № 4. – Т. 2. – С. 92–99.

11. Андреев В.И. Налоговая тактика предприятия при планировании и риска налоговой проверки по НДС / В.И. Андреев, М.А. Зотова, Т.А. Исаева // Аудит и финансовый анализ. 2017. – № 1. – С. 9–12.

12. Андреева Д.Ю. Специфика расчетов по налогам и сборам субъекта сельскохозяйственной направленности и их учет // Андреева Д.Ю. // В сборнике: Студенческая наука и первый шаг в академическую науку. Материалы Всероссийской студенческой научно-практической конференции с участием школьников 10-11 классов. В 2-х томах. 2020. С. 262-265.

13. Барулин С. В. Специальные налоговые режимы: теоретические и организационные основы. М.: ИНФРА, 2015. – 205 с.

14. Брянцева Л.В. Учетная политика для целей налогообложения: практическая реализация / Л.В. Брянцева, А.Н. Полозова // Территория науки. 2015. №2.

15. Булдыркаева А.Д. Отражение налоговых платежей в бухгалтерской отчетности / Булдыркаева А.Д., Печерских Н.А., Калягина Е.И. // В сборнике: Основные тенденции развития агропромышленного комплекса региона на современном этапе. Сборник трудов научной и студенческой конференции. Новосибирск, 2020. С. 47-49

16. Васильчук, О.И. Аудит эффективности: определения, значение, и контроль деятельности / О.И. Васильчук, О.В. Шнайдер, Е. С. Чуева // Научный вектор Балкан. – 2020. – Т. 4. – № 1(7). – С. 106-109. – DOI 10.34671/SCH.SVB.2020.0401.0023.

17. Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л. Концептуальные основы и реформирования налога на доходы физических лиц в России / Е.С.Вылкова, Л.Тарасевич - СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2019.- 212 с.

18. Гетьман В.Г. учет расчетов по налогам и сборам и их совершенствование / В.Г. Гетьман // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. – №5. – С. 25-28

19. Гилева Н.А. Совершенствование учета расчетов по налогам и сборам / Гилева Н.А., Креницына Е.М., Боровинских В.А. // В сборнике: Стратегические приоритеты обеспечения качества жизни населения в контексте устойчивого социально-экономического развития региона. Материалы II Международной научно-практической конференции. 2020. С. 73-77.

20. Горина Г.А. Специальные налоговые режимы: учебное пособие / Г.А. Горина, М.Е. Косов. – М.: Юнити, 2016. – 128 с.

21. Дадашев А.З. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие. М.: Вузовский учебник: Инфра-М, 2013. – 240 с.

22. Дворецкая Ю.А. Значение учетно-аналитической работы в информационном обеспечении бизнеса / Ю.А. Дворецкая, А.Э. Мельгуй,

А.Ф. Ковалев // В сборнике: **А**грарная наука, творчество, рост: сборник **и** научных **и** трудов **и** по **и** материалам **и** VIII Международной научно **и**-практической **и** конференции. **и** 2018. С. 6 – 10.

23. Дымова, И.А. Система внутреннего **и** контроля **и** как **и** основа **и** экономической **и** безопасности **и** бизнеса **и**/ И. А. Дымова. – Москва : Издательство «АУДИТОР», 2021. – 182 с. **и** ISBN 9785604061848.

24. Зрелов А.А. Налоги и **и** налогообложение: **и** учебное **и** пособие. **и** М.: Изд-во **и** Орайт, 2013.– 147 с. **и**

25. Каурова О.В. Проведение расчетов **и** с **и** бюджетом **и** **и** **и** внебюджетными **и** фондами **и** Каурова О.В., Малолетко А.Н., Шинкарева О.В. // Учебник / Москва, 2021. Сер. Среднее профессиональное **и** образование **и**

26. Кокаева Т.Т. Налоговая политика **и** **и** нормативное **и** регулирование **и** учета **и** расчетов **и** по **и** налогам **и** **и** сборам **и**/ Кокаева Т.Т. // В сборнике: **и** Перспективы развития **и** АПК в **и** современных **и** условиях. **и** Материалы 9-й **и** Международной научно **и**-практической **и** конференции. **и** 2020. С. 330-332.

27. Корепанова А.А., Внутренний налоговый **и** контроль **и** на **и** **и** предприятии **и** / А.А. Корепанова, О.А. Шарамеева // Управление экономическими **и** системами. **и** Электронный научный **и** журнал. **и** 2021 – №(116). –URL: <http://uecs.ru/ekonomicheskij-analiz/item/5169-2018-11-03-10-41-30>

28. Котляренко А.В. Учет расчетов **и** по **и** налогам **и** **и** сборам **и** **и** сельскохозяйственных **и** организаций **и** **и** отражение **и** в **и** отчетности **и**/ Котляренко А.В. // В сборнике: **и** Современные научные **и** исследования **и** **и** разработки. **и** Материалы Международной (заочной) **и** научно **и**-практической **и** конференции. **и** Под общей **и** редакцией **и** А.И. Вострецова. Нефтекамск, 2021. С. 92-94.

29. Кругляк З.И. Налоговый учет: **и** основные **и** направления **и** развития **и** / З.И. Кругляк, М.В.Калинская, Г.Н. Ясенко // Научный журнал **и** КубГАУ - Scientific Journal of KubSAU. - 2015. - №107.

30. Кукшинова А.В. Отражение в **и** учете **и** расчетов **и** по **и** видам **и** налогов **и** **и**

сборов // Кукшинова А.В., Дейч О.И. // В сборнике: Интеграционные взаимодействия молодых ученых в развитии аграрной науки. Материалы Национальной научно-практической конференции молодых ученых. В 3 т.. Ижевск, 2020. С. 150-154.

31. Мамаева А.И. Оценка налоговой нагрузки предприятия АПК / Мамаева А.И., Вельм М.В. // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2021. № 5-1. С. 54-60.

32. Мишина М.Ю. Влияние системы налогообложения в виде ЕСХН на развитие сельскохозяйственных организаций // М.Ю. Мишина, О.Н. Кузнецова, Н.Н. Ковалева, А.Э. Мельгуй // Бухучет в сельском хозяйстве. 2016. №6. С. 31 – 38.

33. Напсо М.Б. Теоретические подходы к определению налога на сбор: экономико-правовой аспект // Журнал российского права. 2017. - №4 (244).

34. Никорюкин А.В. Проблемы учета расчетов по налогам и сборам // А.В. Никорюкин, Н.В. Предеус, Р.В. Скачкова // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2017. - №3 (67).

35. Орлов Д.В. К вопросу о понятии налогового учета // Вестник Пермского университета. 2017. - №4. - С. 6-18.

36. Печерских Н.А. Теоретические основы бухгалтерского учета и расчетов в бюджетом по налогам и сборам // Печерских Н.А., Калягина Е.И. // В сборнике: Основные тенденции развития агропромышленного комплекса региона на современном этапе. Сборник трудов научной студенческой конференции. Новосибирск, 2020. С. 182-185.

37. Рыбина Ю.В. Учет расчетов в бюджетом по налогам и сборам // Рыбина Ю.В. // Трибуна ученого. 2020. № 6. С. 558-564.

38. Сафонова М.Ф. Методология внутреннего налогового контроля как элемента экономической безопасности организации // В сборнике: Научное обеспечение агропромышленного комплекса. Сборник статей по и

материалам // 2-й научно-практической конференции преподавателей по итогам НИР за 2016 г. // 2017. С. 122-123.

39. Сидорова А.В. Становление и развитие понятия «Налог» / А.В. Сидорова, Т.С. Черевиченко // Вестник ВУиТ. - 2017. - №1.

40. Тарасова, Т.М. Налогообложение физических лиц: проблемы и перспективы // Т.М. Тарасова // Финансы и кредит. // 2015. - № 42. - С. 54-60.

41. Трофимова Л.Б. Разработка методики экспресс-анализа финансовой отчетности в условиях глобализации экономических процессов // Л.Б. Трофимова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. // 2014. №37.

42. Федосеева О.И. Особенности учета расчетов по федеральным, региональным и местным налогам и сборам // Федосеева О.И. // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета, анализа и аудита в условиях цифровизации экономики. Материалы всероссийской научно-практической конференции. // 2020. С. 113-116.

43. Фокин А.Н. Система налогов и сборов в Российской Федерации: федеральные налоги и сборы // А.Н. Фокин // Общество и право. // 2014. №2 (48).

44. Справочно-правовая система "КонсультантПлюс", URL: <http://www.consultant.ru>.

45. Leontieva J. Tax system of consolidated taxpayers groups in Russia and ways of its improvement / Leontieva J., Zaugarova E., Klychova G., Zakirova A., Klychova A. // MATEC Web of Conferences (см. в книгах). // 2017. - Т. 2018. - С. 01087.

46. Klychova G.S. Development of audit system for operations with fixed assets as a tool for efficiency improvement of social activity of the enterprise / Klychova G.S., Zakirova A.R., Mukhamedzyanov K.Z., Sadrieva E.R., Klychova A.S. // Journal of Engineering and Applied Sciences. - 2017. - Т. 12. - № 19. - С. 4966-4973.

47. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской

Федерации [Электронный ресурс]. ■ Режим доступа: <https://www.nalog.ru>

## ПРИЛОЖЕНИЯ

Настоящим я, Сармушина Татьяна Павловна  
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного  
агрономического университета  
учетная книжка № Э318172К  
направление подготовки 38.03.01 «Экономика»  
направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Бухгалтерский учет, контроль и оптимизация  
материальных запасов на примере общества с  
ограниченной ответственностью «Алан» Тюменского района РТ

выполненная по материалам \_\_\_\_\_  
на 76 страницах и приложений на 8 страницах, является моим самостоятельным  
исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные  
информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не  
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая  
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных  
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона  
Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 47 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«24» января 2022г  
Сармушина Т.П.  
(подпись)

Сармушина Т.П.  
(Ф.И.О.)

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
Казанский государственный аграрный университет

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Обучающегося Сафиуллиной Гульназ Рашитовны

На тему: «Бухгалтерский учет, контроль и оптимизация налоговых платежей на примере общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан»

На сегодняшний день налоги — это наибольшая доходная часть бюджета страны. Ведение бухгалтерского учета сосредоточено на получении достоверной и своевременной информации о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и организация контрольных мероприятий за использованием ресурсов. В свете этого тема выпускной квалификационной работы является актуальной.

Выпускная квалификационная работа Сафиуллиной Г.Р. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений.

В первой главе дано понятие, экономическая сущность «налог», «сбор» и особенности учета и налогового контроля.

Во второй главе проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ.

В третьей главе изучен порядок учета налоговых расчетов, рассмотрена методика внутреннего контроля расчетов по налогам и сборам, предложены мероприятия по совершенствованию.

В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Сафиуллина Г.Р. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Работа выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Выпускная квалификационная работа Сафиуллиной Г.Р. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области учета и внутреннего контроля налоговых расчетов и достоверности информации о налогообложении субъекта. Поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены.



ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет

Институт экономики

## РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Сафиуллиной Гульназ Рашитовны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР Бухгалтерский учет, контроль и оптимизация налоговых платежей на примере общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 84 страниц машинописного текста; включает: таблиц 24 шт., рисунков и графиков 1 шт., фотографий      шт., список использованных источников состоит из 47 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Актуальность темы исследования обоснованы и полностью соответствует содержанию ВКР
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований Поставленные задачи решены, что позволило достичь цели исследования
3. Качество оформления ВКР хорошее, соответствует предъявляемым требованиям
4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Результаты, полученные в ходе исследования, могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций при организации учета, контроля и оптимизации налоговых расчетов.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	хорошо
способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	хорошо
способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)	хорошо
способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	хорошо
способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	хорошо
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	хорошо
способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	хорошо
способностью использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	хорошо
готовностью пользоваться основными методами защиты производственного персонала и населения от возможных последствий аварий, катастроф, стихийных бедствий (ОК-9)	хорошо
способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	хорошо
способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	хорошо
способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	хорошо
способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	хорошо
способностью собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	хорошо
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	хорошо
способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	хорошо
способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4)	хорошо

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	хорошо
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	хорошо
способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	хорошо
способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	хорошо
способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	хорошо
способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	хорошо
способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК-16)	хорошо
способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	хорошо
способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	хорошо
<b>Средняя компетентностная оценка ВКР</b>	хорошо

\* Уровни оценки компетенции:

*«Отлично»* – студент освоил данную компетенцию на высоком уровне. Он может применять (использовать) её в нестандартных производственных ситуациях и ситуациях повышенной сложности. Обладает отличными знаниями и умениями по всем аспектам данной компетенции. Владеет полными навыками применения данной компетенции в производственных и (или) учебных целях.

*«Хорошо»* – студент полностью освоил компетенцию, эффективно применяет её при решении большинства стандартных производственных и (или) учебных задач, а также в некоторых нестандартных ситуациях. Обладает хорошими знаниями и умениями по большинству аспектов данной компетенции.

*«Удовлетворительно»* – студент не полностью освоил компетенцию. Он достаточно эффективно применяет освоенные знания при решении стандартных производственных и (или) учебных задач. Обладает хорошими знаниями по многим важным аспектам данной компетенции.

*«Неудовлетворительно»* – студент не освоил или находится в процессе освоения данной компетенции. Он не способен применять знания, умение и владение компетенцией как в практической работе, так и в учебных целях.

6. Замечания по ВКР:

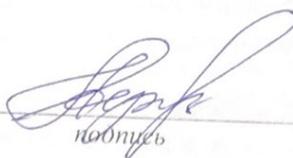
1. В работе мало уделено внимания вопросам сближения налогового и бухгалтерского учета, с целью минимизации искажений и ошибок в учете и отчетности.
2. Работа выиграла бы, если бы автор разработал тесты оценки системы налогового учета предприятия.

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки хорошо, а ее автор Сафиуллина Г.Р. достоин присвоения квалификации «бакалавр»

/Рецензент:

К.Э.Н., доцент  
учёная степень, ученое звание

  
подпись

/ Авхадисев Ф.Н. /  
Ф.И.О

«27» января 2022 г.

С рецензией ознакомлен\*

  
подпись /Сафиуллина Г.Р./  
Ф.И.О

«27» января 2022 г.

\*Ознакомление обучающегося с рецензией обеспечивается не позднее чем за 5 календарных дней до дня защиты выпускной квалификационной работы.