

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«07» февраля 2022 г.

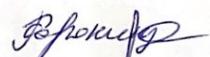
ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Развитие бухгалтерского учета и контроля налоговых расчетов в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Серп и Молот» Высокогорского района Республики Татарстан

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность Учет, анализ и аудит

Выпускник (магистрант)



Р.Р. Сорокина

Научный руководитель
к.э.н., доцент



М.М. Низамутдинов

Рецензент
к.т.н., доцент



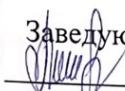
Н.М. Асадуллин

Казань 2022

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

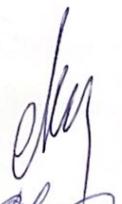
УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

Клычова Г.С.
«18» ноября 2019 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу
Сорокиной Резеды Ринатовны

1. Тема работы: Развитие бухгалтерского учета и контроля налоговых расчетов в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Серп и Молот» Высокогорского района Республики Татарстан
2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «07» февраля 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 сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы
4. Перечень подлежащих разработке вопросов: Теоретические аспекты учета и основы контроля налоговых расчетов; сущность и классификация налоговых расчетов; анализ производственно-финансовой деятельности и налоговой нагрузки ООО «Серп и Молот» Высокогорского района РТ; совершенствование бухгалтерского учета и контроля налоговых расчетов на предприятиях.
5. Перечень графических материалов:
6. Дата выдачи задания

«18» ноября 2019 г.

Руководитель


М.М. Низамутдинов

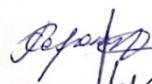
Задание принял к исполнению


Р.П. Сорокина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	18.11.2019	Выполнено
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ	19.10.2020	Выполнено
1.1 Экономическая сущность налогов и виды систем налогообложения		
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета налоговых расчетов		
1.3 Основы организации бухгалтерского учета и контроля налоговых расчетов		
2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «СЕРП И МОЛОТ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	05.03.2021	Выполнено
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия		
2.2 Анализ налоговой нагрузки предприятия		
2.3 Организация учета налоговых расчетов в предприятии		
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ	11.12.2021	Выполнено
3.1 Общие предложения по оптимизации учета налоговых расчетов		
3.2 Анализ влияния различий между финансовым и налоговым учетом на уровень финансового результата		
3.3 Совершенствование методики контроля финансового состояния организации с использованием информации об едином сельскохозяйственном налоге		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	24.01.2022	Выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	24.01.2022	Выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	24.01.2022	Выполнено

Обучающийся



P.P. Сорокина

Руководитель



М.М. Низамутдинов

Аннотация

к выпускной квалификационной работе магистра
на тему: «Развитие бухгалтерского учета и контроля налоговых расчетов в
сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной
ответственностью «Серп и Молот» Высокогорского района Республики Татарстан»

В экономике страны степень развития сельского хозяйства играет немаленькую роль. Данная отрасль экономики обеспечивает продовольственную безопасность. Финансовое положение предприятия на стабильном уровне в значительной мере зависит от объема налоговых расчетов, что подчеркивает необходимость оптимизации налоговой нагрузки и повышение эффективности налогообложения. Это и определяет актуальность выбранной темы исследования.

Структура работы состоит из введения, основной части, представленной тремя главами, и заключения. Во введении обоснована актуальность анализируемой темы исследования, представлены цели и задачи, определен предмет, объект и информационная база исследования, теоретическая значимость работы.

В первой главе представлены основные подходы к понятию и сущности налогов, представлены основы нормативно-правового регулирования учета налоговых расчетов, а также даны основы организации бухгалтерского учета и контроля налоговых расчетов.

Во второй главе дана экономическая характеристика исследуемой организации, рассмотрен порядок учета налоговых расчетов и проведен анализ налоговой нагрузки организаций.

В третьей главе разработаны пути оптимизации учета налоговых расчетов и представлена модель формирования эффективной налоговой политики с целью контроля финансового состояния организации.

В заключении даны основные выводы и предложения по решению проблемы.

Annotation

for the final qualifying work of the master on the topic: «Development of accounting and control of tax calculations in agricultural organizations on the example of a limited liability company»

Hammer and Sickle "Vysokogorsky district of the Republic of Tatarstan»

Agriculture is not only the management of the state economy, but also requires food independence of the state, therefore state regulation of organizations, coverage in this area is of great importance. The stable financial position of any enterprise largely depends on the size of its tax liabilities. This is the relevance of the chosen research topic.

The structure of the final qualification work consists of an introduction, the main part, represented by three chapters, and a conclusion. The introduction substantiates the relevance of the analyzed research topic, presents the goals and objectives, defines the subject, object and information base of the study, the theoretical significance of the work.

The first chapter presents the main approaches to the concept and essence of taxes, presents the basics of legal regulation of accounting for tax calculations, and also gives the basics of organizing accounting and controlling tax calculations.

In the second chapter, an economic description of the organization under study is given, the procedure for accounting for tax calculations is considered, and an analysis of the tax burden of the organization is carried out.

In the third chapter "Improvement of accounting and control of tax calculations at the enterprise" ways of optimizing the accounting of tax calculations are developed and a model for the formation of an effective tax policy in order to control the financial condition of the organization is presented.

In conclusion, the main conclusions and proposals for solving the problem are given.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ.....	10
1.1 Экономическая сущность налогов и виды систем налогообложения.....	10
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета налоговых расчетов.....	16
1.3 Основы организации бухгалтерского учета и контроля налоговых расчетов.....	19
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «СЕРП И МОЛОТ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	27
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	27
2.2 Анализ налоговой нагрузки предприятия.....	34
2.3 Организация учета налоговых расчетов в предприятии.....	44
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ.....	47
3.1 Общие предложения по оптимизации учета налоговых расчетов.....	47
3.2 Анализ влияния различий между финансовым и налоговым учетом на уровень финансового результата.....	51
3.3 Совершенствование методики контроля финансового состояния организации с использованием информации об едином сельскохозяйственном налоге	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	63
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	69

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В современных условиях налоги являются неотъемлемым рычагом воздействия государства на рыночную экономику страны. На каждом этапе развития общества понятие «налог» уточнялось, дополняясь новыми характеристиками. Большинство авторов подчеркивают свои отдельные характеристики, которые берут за основу при определении понятия. Налоговые проблемы постоянно занимали умы экономистов, философов, государственных деятелей разных эпох.

«Налоговая система базируется на конкретных актах законодательства государства, которые формируют методы начисления и взимания налогов, а также определяют элементы системы налогообложения» [30]. Также, с помощью налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность государства, которая включает в себя привлечение иностранных инвестиций, прибыль предприятий и хозрасчетный доход. В условиях рыночной экономики государство использует налоговую политику в качестве регулятора воздействия на негативные явления рынка. Данный механизм используется для экономического воздействия на производство, его структуру и динамику, на состояние научно-технического процесса.

Следует отметить, что уровень развития сельского хозяйства играет немалую роль в экономической системе любого государства. Особенно актуален этот вопрос для России, «так как значительную часть территории занимают сельскохозяйственные угодья» [34]. В условиях рыночных отношений активное государственное вмешательство на уровень развития сельского хозяйства проявляется в условиях налогообложения, предоставляемых льготах и преимуществах.

Налогообложение в сельском хозяйстве постоянно реформируется, но это не гарантирует его совершенства. Нестабильность и сложность налогового регулирования сельского хозяйства, недостаточное использование налоговых механизмов в целях стимулирования субъектов и

увеличения производства, не позволяют налоговой системе с полнотой выполнять свои функции в сельском хозяйстве.

В настоящее время сельскохозяйственным товаропроизводителям предоставлена возможность выбора между общей и специальной системой налогообложения. Существует ряд особенностей налогообложения сельскохозяйственных предприятий, которые «непосредственно оказывают влияние на выбор той или иной системы налогообложения. Сельхозпроизводители, которые выбрали специальный режим налогообложения, освобождаются от уплаты налога на прибыль организаций и налога на имущество организации» [36]. Введение специального налогового режима для сельскохозяйственных товаропроизводителей преследовало цель снижения налоговой нагрузки на сельхозпредприятия, что влечет за собой уменьшение задолженности сельскохозяйственных товаропроизводителей перед бюджетом и внебюджетными фондами.

В экономике страны степень развития сельского хозяйства играет немаленькую роль. Данная отрасль экономики обеспечивает продовольственную безопасность. Финансовое положение предприятия на стабильном уровне в значительной мере зависит от объема налоговых расчетов, что подчеркивает необходимость оптимизации налоговой нагрузки и повышение эффективности налогообложения. Это и определяет актуальность выбранной темы исследования.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа налоговых расчетов на основе исследования их теоретических и практических аспектов.

В соответствии с целью были определены следующие задачи:

- раскрыть экономическую сущность налоговых расчетов;
- изучить нормативно-правовое регулирование учета налоговых расчетов;

- описать основы организации бухгалтерского учета и контроля налоговых расчетов;
- дать краткую экономическую характеристику организации ООО «Серп и Молот»;
- рассмотреть порядок учета налоговых расчетов в ООО «Серп и Молот»;
- провести анализ налоговой нагрузки исследуемой организации;
- разработать пути оптимизации учета налоговых расчетов;
- провести анализ влияния различий между финансовым и налоговым учетом на уровень финансового результата;
- дать предложения по совершенствованию методики контроля финансового состояния организации с использованием информации об едином сельскохозяйственном налоге.

Объект исследования. В качестве объекта исследования взята деятельность сельскохозяйственного предприятия ООО «Серп и Молот» Высокогорского района Республики Татарстан.

Предметом исследования являются совокупность теоретико-методических положений бухгалтерского учета и анализа налоговых расчетов, а также финансовое состояние и налоговая нагрузка ООО «Серп и Молот».

Теоретическая база сформирована нормативно-правовыми и законодательными актами РФ, материалами учебных пособий, публикациями периодических изданий, трудами отечественных и зарубежных экономистов по вопросам экономики, организации и управления в сельскохозяйственном производстве.

Информационной базой являются годовые отчеты за период 2018-2020 гг., регистры бухгалтерского и налогового учета, налоговая отчетность «Серп и Молот».

Апробация результатов исследования. По результатам проведенных исследований были подготовлены и опубликованы три статьи в научных изданиях.

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

Научная новизна данной работы состоит в изучении принципов налоговых расчетов, опираясь на мнения различных ученых-экономистов, а также в разработке и обосновании эффективности предложенных мер по оптимизации налоговой нагрузки сельскохозяйственных организаций.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ

1.1 Экономическая сущность налогов и виды систем налогообложения

«Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождалось преобразованием налоговой системы. В современном обществе налоги являются основной формой доходов государства» [29].

На каждом этапе развития общества понятие «налог» уточнялось, дополняясь новыми характеристиками. В первой части Налогового кодекса РФ дано определение налогов, согласно которому 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 муниципальных образований».[2]

Налоги с экономической точки зрения представляют собой инструменты фискальной политики государства и одновременно являются методом косвенного регулирования на макроуровне важных экономических процессов.

Социально-экономическая сущность налогообложения выражается в том, что уплата налога предполагает переход права части собственности к государству от населения, для которого эта уплата является социальной обязанностью.

Большинство авторов подчеркивают свои отдельные характеристики, которые берут за основу при определении понятия. Налоговые проблемы постоянно занимали умы экономистов, философов, государственных деятелей разных эпох. Так, Фома Аквинский [27], итальянский философ и

теолог, систематизатор ортодоксальной схоластики, учитель церкви, оказавший значительное влияние на развитие христианских идей и догм, считал налоги как «дозволенную форму грабежа».

К. Маркс сумел очень точно выразить генетическую связь налогов с государством: «В налогах воплощено экономически выраженное существование государства» [31].

По мнению Н. И. Тургенева, русского экономиста и публициста, активного участника движения декабристов, «налоги — это суть средства к достижению цели общества или государства, то есть цели, которую люди себе предполагают при соединении своём в общество или при составлении государств. На нем основывается, и право правительства требовать податей от народа. Люди, соединившись в общество и вручив правительству власть верховную, вручили ему вместе с сим и право требовать налогов» [32].

Экономическая природа налога находится, по мнению В. М. Пушкаревой, «в сфере производства и распределения» и «исследование природы налога финансовая наука вела в рамках учения о государстве» [27].

По мнению одного из виднейших русских теоретиков в области финансов и права начала XX века А. А. Соколова «под налогом нужно разуметь принудительный сбор, взимаемый государственной властью с отдельных хозяйствующих лиц или хозяйств для покрытия производимых ею расходов или для достижения каких-либо задач экономической политики без предоставления плательщикам его специального эквивалента».

Различные подходы к комментированию термина налоги, указывают на масштабность воздействия налогов как в финансовой сфере страны, так и в развитии экономики и социальном благоустройстве, это может проявляться при помощи функций, выполняемых налогами.

Налоги выполняют следующие функции (рисунок 1):

Фискальная – обеспечение государства финансовыми ресурсами, необходимыми для его деятельности; с её помощью формируется бюджет государства.

Распределительная (социальная) – суть в том, что государство перераспределяет финансовые ресурсы из производственной сферы в социальную с помощью налогов через бюджет и внебюджетные фонды, осуществляет финансирование крупных целевых программ.

Стимулирующая функция – практическая реализация этой функции осуществляется через систему налоговых ставок и льгот, налоговых вычетов, налоговых кредитов, финансовых санкций и налоговых преференций. Льготное налогообложение стимулирует развитие приоритетных отраслей, производство дефицитной продукции и, наоборот, высокие ставки налогообложения сдерживают развитие невыгодных производств.

Контрольная функция – позволяет осуществлять контроль за полнотой и своевременностью поступления налогов в государственный бюджет. Контрольная функция налогов препятствует уклонению от уплаты налогов и подрывает финансовую основу теневой экономики.

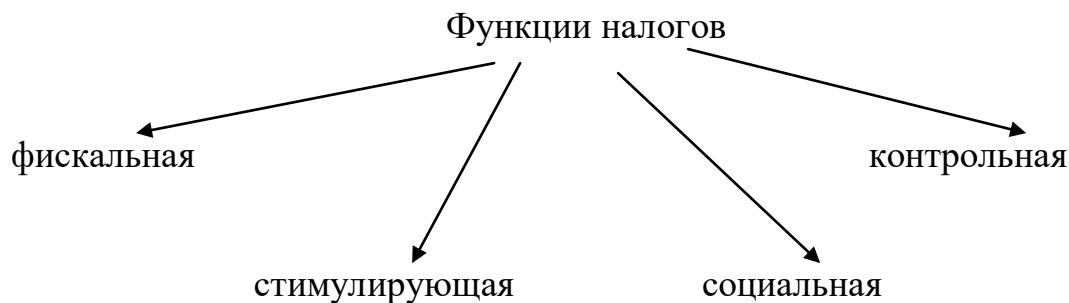


Рисунок 1 – Функции налогов

Налоговая политика осуществляется в соответствии со следующими принципами:

1. Принцип справедливости;
2. Принцип платежеспособности;
3. Принцип стимулирования предпринимательской активности.

Принципы непосредственно определяют структуру и объем полномочий налоговых органов. Они же лежат в основе оценки законности конкретных действий и решений налоговой администрации.

В зависимости от направленности действия решаемых задач нами были изучены следующие принципы (рисунок 2). Данная классификация основана на том, что принципы налогообложения учитываются в законодательстве о налогах, которое развивает Конституцию государства и является ее логическим продолжением.

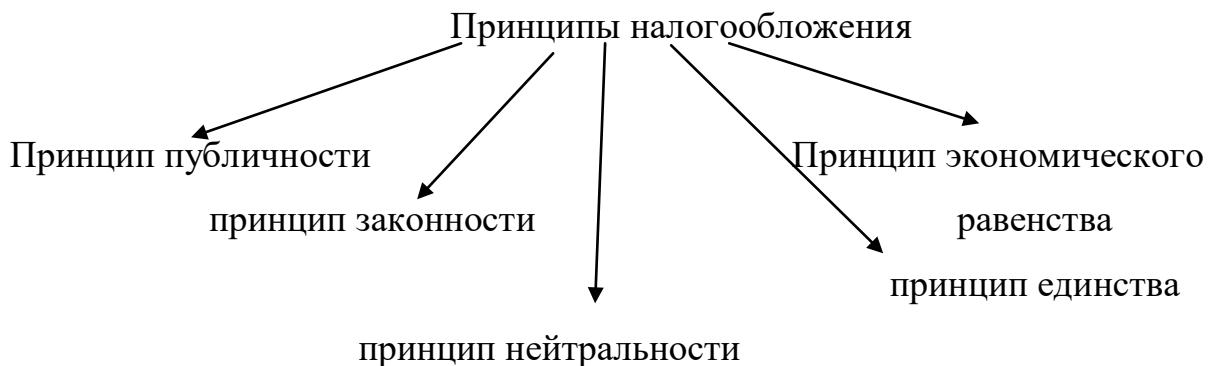


Рисунок 2 – Принципы налогообложения в зависимости от направленности действия решаемых задач

1. Принцип публичности. В соответствии с этим принципом налоговая политика должна быть понятна и одобряема обществом, налоги устанавливаются открыто и гласно.

2. Принцип законности. Законодательством предусмотрена процедура установления налогов. Следование данному принципу служит гарантией реального выполнения законодательными органами государственной власти своих функций в сфере налогообложения.

3. Принцип нейтральности. Он заключается в правовом равенстве налогоплательщиков. Этот принцип не допускает установления дополнительных или повышенных налогов в зависимости от формы собственности, формы предпринимательской деятельности, местонахождения налогоплательщика.

4. Принцип экономического равенства налогоплательщиков. Он выражается как в том, что при налогообложении берется фактическая способность к уплате налога, так и в том, что для субъектов с одинаковым организационно-правовым статусом устанавливаются одинаковые налоги.

5. Принцип единства налогообложения. Из данного принципа следует ограничение на установление дополнительных налогов, не предусмотренных федеральными законами.

Приводя данные принципы, мы можем отметить, что они носят фундаментальный характер для государства.

Совокупность сборов, которые взимаются с предпринимателя, организации или физического лица в установленном законодательством порядке, называют системой налогообложения.

На сегодняшний день налоговая система Российской Федерации довольно обширна. Каждый налог самостоятелен, потому как предполагает собственную правовую конструкцию и занимает чёткую позицию в финансовой системе.

По мнению автора Богаченко В. М. [14] «распределение каждого налога помогает составить эффективно функционирующий механизм, в котором каждый налог, круг плательщиков, перечень объектов, с которых взимается налог, является частью этого механизма. Существуют различные виды налогов, которые объединены в отдельные группы, что позволяет более детально определить их юридическую сущность. Точное установление вида налога способствует правильному распределению налоговой компетенции Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований».

Для достижения целей, стоящих перед налоговой политикой и нормального функционирования налогового механизма государство использует налоговые инструменты: - налоговые льготы – это снижение размера (тяжести) налогообложения.

Основные виды систем налогообложения в Российской Федерации:

1. традиционное (общее) устанавливается автоматически, в случае если не выбрана другая форма сборов (ОСН).

Эта система налогообложения считается самой сложной. Надо будет вести полный и бухгалтерский, и налоговый отчеты. Отличается по количеству налогов, предназначенных для уплаты.

2. упрощенная система (УСН).

При соблюдении необходимых условий данная система налогообложения считается самой легкой, потому что нужно платить только единый налог, что в свою очередь заменяет НДС, налог на имущество и на прибыль. Мало отчетности, можно совмещать с другими режимами и принимать сотрудников в штат.

3. единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Данный специальный режим предназначен для производителей сельскохозяйственной продукции. Иными словами, чтобы применять данный режим необходимо что-то производить самому. Именно основной деятельностью должно быть производство. Он также заменяет налог на прибыль и на имущество.

4. патентная система налогообложения (ПСН подходит только предпринимателям с определенным видом деятельности).

Согласно гл. 26.5 Налогового кодекса РФ [2] «патент представляет собой право заниматься определенной деятельностью сроком на 1-12 месяцев». На этой системе не платят единого налога, НДС, НДФЛ, налога на имущество, не сдают отчетность. Необходимо лишь оплатить патент и страховые взносы на себя. Главное нужно помнить, что при превышении порога прибыли теряется право применять патентную систему налогообложения.

5. налог на профессиональную деятельность (НПД) для самозанятых граждан.

Применяя данную систему, самозанятые граждане не сдают отчетность, не платят страховые взносы на себя. Главное, они не должны забывать своевременно вносить полученные денежные средства от покупателя и выдавать чек.

Следовательно, каждая организация имеет право выбрать нужную систему налогообложения, учитывая все плюсы и минусы своей деятельности.

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета налоговых расчетов

Правовое регулирование бухгалтерского учета позволяет государству установить ряд норм и правил, соблюдение которых является обязательным для всех лиц, занимающихся хозяйственной деятельностью.

В соответствии со ст. 1 Налогового кодекса РФ законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Налогового кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и (или) сборах.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России состоит из документов четырех уровней.

Первый уровень документов составляют законы и законодательные акты, регулирующие прямо или косвенно постановку бухгалтерского учета в организации.

Основным законом о налогах, который регулирует налоговые отношения, является налоговый кодекс РФ. Он состоит из двух частей.

В части первой Налогового кодекса РФ [2] установлены:

1. виды налогов и сборов, которые взимаются в Российской Федерации. Перечень налогов и сборов рассмотрен в ст.13-15 первой части НК РФ;

2. основания возникновения, изменения и прекращения, а также порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;

3. порядок и принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов РФ и местных налогов и сборов;

4. права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников налоговых отношений, которые регулируются законодательством;

5. формы и методы налогового контроля;

6. ответственность за совершение налоговых правонарушений;
7. порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

«Государственная Дума занимается рассмотрением вопросов в налоговом законодательстве и принимает законы об обложении налогом субъектов налога, которые с разрешения Совета Федерации и Президента России вступают в силу. Законодательные органы принимают законы о налогах и других сборах в области налогообложения, но только в рамках НК Российской Федерации, принятого Законодательным Собранием РФ. Органы местного самоуправления также могут принимать правовые акты в сфере налогового законодательства, но всё также в рамках Налогового кодекса РФ и законов, которые были приняты соответствующим законодательным органом субъекта РФ» [36].

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

Особое место в первой группе документов занимают Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете» [4], где закреплен ряд важных принципов и правил бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, изложены основы его ведения.

Второй уровень системы нормативного регулирования формируют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, утверждаемые Минфином России, которые фиксируют минимальные требования государства к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности исходя из потребностей рыночной экономики и мировой практики. Ко второму уровню нормативного регулирования относится Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, с

изменениями и дополнениями от 11 февраля 2008 г., 25 октября, 24 декабря 2010 г., от 20 ноября 2018 г.). Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ 10/99) устанавливает порядок учета доходов и расходов и отображение их в отчетности и утверждают их классификацию.

ПБУ 18/02 «предусматривает отражение в бухгалтерском учете не только суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающейся организации, либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, но и отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации».

Документы третьего уровня - методические указания, инструкции и разъяснения министерств и ведомств по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета данных операций.

Важным документом третьего уровня регулирования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам является План счетов и инструкция по его применению.

Четвертый уровень в системе регулирования должны иметь рабочие документы организации, формирующие учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения в методическом, техническом и организационном аспектах, а также ряд других документов, необходимых для успешной организации и ведения бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Рабочие документы самого предприятия определяют особенности организации и ведения учета в нем. Основными из них являются: документ по учетной политике предприятия; утвержденные руководителем формы первичных учетных документов; графики документооборота; утвержденный руководителем План счетов бухгалтерского учета; утвержденные руководителем формы внутренней отчетности.

Обобщая вышеизложенное, следует отметить, что законодательство о бухгалтерском учете в настоящее время представляет собой самостоятельную отрасль права.

1.3 Основы организации бухгалтерского учета и контроля налоговых расчетов

Бухгалтерский и налоговый учет — это два особых вида учета, которые позволяют сгруппировать информацию о хозяйственной деятельности экономического субъекта.

«Налоговый учет позволяет государственным органам контролировать полноту и своевременность уплаты налогов. А бухгалтерский учет, в свою очередь, ведется с целью составить бухгалтерскую отчетность, на основании которой можно судить о результатах финансово-хозяйственной деятельности организации» [18].

Основные сходства этих двух видов учета:

1. Обязательность ведения в организации, закрепленная законодательно;
2. Регламентируются государством;
3. Показатель отражения учета во времени носит «исторический характер»;
4. Информация в отчетности предоставляется в стоимостном эквиваленте;
5. Имеют жестко закрепленные сроки сдачи отчетности.

А теперь разберем их основные отличия.

1. Различия в признание доходов.

Признание в бухгалтерском учете регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [11], согласно которого «доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного

имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)». В налоговом же учете определение дохода содержится в Налоговом кодексе РФ [2], согласно которого «доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами «Налог на доходы физических лиц», «Налог на прибыль организаций» НК РФ». К отличиям также можно отнести не только понятие доходов, а также их классификацию, ограничения в признании, порядок и дату признания доходов.

2. Различия в признании расходов.

Согласно Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ 10/99) [12] «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)». Согласно же НК РФ «Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком». То есть, чтобы траты были признаны в налоговом учете, необходимо выполнение следующих условий одновременно: обоснованы, подтверждены и произведены для получения доходов.

3. Способ начисления амортизации и срок полезного использования.

Если при ведении разных форм учета, организацией были выбраны разные методы начисления - образуется разница. Вариантами начисления амортизации при бухгалтерском учете являются: линейный, списание соответственно объему товаров, метод сокращаемого остатка, при налоговом – линейный и нелинейный [14]. В бухгалтерском учете организация может

определить срок полезного использования самостоятельно, в налоговом – амортизация определяется согласно классификации основных средств.

4. Создание резервов.

Различия могут возникнуть при создании резервов на оплату отпусков и по сомнительным долгам. Хотим отметить, что порядок создания резерва на оплату отпусков в налоговом учете не применим для бухгалтерского учета. В свою очередь метод формирования резерва по сомнительным долгам в учетах разный. Если возникла просроченная дебиторская задолженность, организация обязана создать резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете. В налоговом же учете создавать такой резерв — это право организации.

Мы считаем, что налоговый учет можно приблизить к бухгалтерскому лишь при малейших различиях.

Расчеты по налогам и сборам — это бухгалтерская операция, предваряющая начисление налогов — обязательных платежей, перечисляемых всеми хозяйствующими субъектами в бюджет. Их перечень различен для разных видов деятельности, форм компаний.

Расчеты по налогам находят отражение в двух формах бухгалтерской отчетности:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах.

Расчеты по налогам и сборам в балансе отражаются в составе кредиторской или дебиторской задолженности.

Для ведения бухгалтерского учета расчетов организаций с бюджетом по налогам и сборам предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Счет 68 является активно-пассивным. Аналитический учет по счету 68 ведется по видам налогов. Это достигается, как правило, путем открытия отдельных субсчетов к счету 68. Предприятие имеет право использовать только те субсчета, которые соответствуют характеру её деятельности. Построение аналитического учета должно обеспечить возможность

получения данных по текущим налоговым платежам, просроченным на логовым платежам, штрафным санкциям, отсроченным и рассроченным суммам по уплате налога и сбора.

«Начисленные суммы налогов, сборов, пошлин отражают по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету различных счетов в зависимости от источников возмещения налогов, сборов, пошлин» [43].

Счет 68 взаимодействует главным образом со счетами 99 «Прибыли и убытки» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В первом случае налоговый вычет осуществляется на основании принятых организацией налоговых деклараций. Во втором — опираясь на утвержденную сумму подоходного налога с каждого работника.

Кроме того, счет 68 может учитывать такие виды налогов и сборов, как:

1. земельный налог;
2. налог на добавленную стоимость;
3. акцизы;
4. прочие косвенные сборы.

Учет ведется по каждой из налоговых деклараций. Результатом этой работы становится отражение текущих и просроченных платежей, штрафов, отложенных и рассроченных выплат.

Следует отметить, что организации - плательщики единого сельскохозяйственного налога (далее по тексту – ЕСХН) обязаны вести учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы ЕСХН, на основании данных бухгалтерского учета с учетом положений гл. 26.1 НК РФ. Соответственно, от обязанности ведения бухгалтерского учета организации, применяющие этот специальный режим (равно как и находящиеся на любой иной системе налогообложения), не освобождаются. При применении ЕСХН налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Налогоплательщик должен сам рассчитать налог по правилам, установленным НК РФ.

По итогам отчетного периода необходимо рассчитать сумму авансового платежа, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия. По истечении налогового периода налогоплательщики представляют налоговые декларации и уплачивают ЕСХН в налоговые органы.

Однако не секрет, что есть некоторые лица, которые отклоняются от уплаты налогов и сборов путем уменьшения своей налоговой базы или просто скрытия ее. Это в любом случае является нарушением законодательства о налогах и сборах. Отсюда в государственный бюджет поступает не полный объем налогов и сборов, что оказывает неблагоприятное воздействие на налоговую систему, и как следствие на экономическую безопасность страны и его регионов.

А мы знаем, что экономическая безопасность – это в первую очередь основа экономически развитой страны, которая способна отстаивать интересы своих граждан и защищать их национальные интересы от внутренних и внешних угроз. На наш взгляд, налоговый контроль позволит обеспечить надзор за соблюдением законодательства о налогах и сборах.

Налоговый контроль — комплекс мер по проверке исполнения норм налогового права. Предлагаем подчеркнуть следующие цели налогового контроля: обнаружение и предостережение налоговых нарушений и привлечение тех лиц, которые нарушили налоговое законодательство.

Объектом налогового контроля предлагаем считать совокупность финансовых и хозяйственных операций плательщиков налогов и сборов.

В качестве предмета налогового контроля рассматриваются валютные и кассовые операции, сметы предприятий, налоговые декларации, использование налоговых льгот, бухгалтерская документация.

Цели налогового контроля реализуются путем решения определенных задач:

1. обеспечение экономической безопасности государства при формировании публичных централизованных и децентрализованных денежных фондов;

2. обеспечения надлежащего контроля за формированием государственных доходов и рациональным их использованием;

3. улучшения взаимодействия и координации деятельности контрольных органов в Российской Федерации;

4. проверки выполнения финансовых обязательств перед государством и муниципальными образованиями со стороны организаций и физических лиц;

5. проверки целевого использования налоговых льгот;

6. пресечения и профилактики правонарушения в налоговой сфере.

Налоговые проверки — основная и наиболее эффективная форма налогового контроля. Они подразделяются на камеральные и выездные.

Камеральные проверки проходят в налоговой инспекции, а выездные — у налогоплательщика. При камеральной проверке в рамках налогового контроля проверяется только тот налог, по которому подана декларация. Камеральная проверка не может быть назначена по истечении 3 месяцев со дня сдачи декларации. В рамках камеральной проверки мероприятия налогового контроля проверяющие используют не так широко, как при выездной.

На основании, предоставленных налогоплательщиком деклараций и документов, которые имеются у налогового органа, проводятся камеральные проверки. Следует отметить, что проверке подвергаются все декларации и не зависят от их периодичности представления. Данные проверки выполняются по месторасположению налогового органа.

При выездной проверке налоговым контролем могут охватываться все налоги за проверяемый период, которые налогоплательщик обязан уплачивать в зависимости от выбранной формы налогообложения.

Нужно подчеркнуть, что именно эта форма налогового контроля имеет меньшую трудоемкость, чем выездные проверки.

Однако выездные налоговые проверки позволяют более подробно изучить деятельность и информацию о плательщике налогов. Как правило, они предназначены для того, чтобы раскрыть те нарушения налогового законодательства, которые не были обнаружены в рамках камеральной проверки. И выявляются нарушения именно тех налогоплательщиков, которые стремились уклониться от уплаты налогов, что в свою очередь доказывает намеренное злоупотребление правами в налоговой сфере.

Обе проверки осуществляются с целью определения правильного и своевременного исполнения налогоплательщиком требований Налогового кодекса РФ, а также установления точной суммы налога, подлежащего уплате, и выявления нарушений законодательства о налогах и сборах. По результатам проведенных проверок в случае выявления налоговых нарушений уполномоченные органы власти имеют право применить меры принуждения к оперативному выполнению обязательных требований налогового законодательства.

Вторая форма налогового контроля — это получение объяснений. Налоговые органы вправе вызвать налогоплательщиков для дачи пояснений по любому вопросу в рамках исполнения законодательства. Пояснения предоставляются в устной или письменной форме и в ходе проведения налогового контроля протоколируются.

Третья форма налогового контроля — проверка данных учета и отчетности. В требованиях налоговой инспекции, направленном налогоплательщику, перечисляются необходимые для налогового контроля документы, которые должны быть представлены налоговикам в течение 10 дней. В ходе выездной проверки в рамках налогового контроля может быть назначена инвентаризация.

Осмотр помещений и территорий — еще одна форма налогового контроля. Налоговый инспектор вправе проводить его согласно ст. 92

Налогового кодекса РФ в рамках проводимой проверки. Осмотр происходит в присутствии понятых, при необходимости при этом мероприятия налогового контроля производится фото- и видеосъемка.

Налоговый мониторинг — еще одна форма налогового контроля, которая базируется на утвержденном регламенте, по которому инспекция может в течение года проверять хозяйственные операции, а организация сможет обезопасить себя от возможных ошибок при начислении налогов, ведь налоговая служба еще до момента сдачи деклараций даст разъяснения по интересующим вопросам.

Как гласит п. 1 ст. 105.26 Налогового кодекса РФ предметом налогового мониторинга являются правильность исчисления, полнота и своевременность перечисления налогов и сборов, обязанность по уплате которых возложена на налогоплательщика (налогового агента) — организацию. Очевидно, что налоговый мониторинг направлен на установление особых — доверительных отношений между налоговиками и отдельными налогоплательщиками. Фактически налоговики должны будут помогать рассчитывать компании налоги, а все спорные ситуации разрешать путем переговоров. Налоговый мониторинг проводится налоговым органом на основании решения о проведении налогового мониторинга [17].

Совокупность приемов, способов и процедур образует методы налогового контроля.

К методам налогового контроля относятся:

- 1) общенаучные, применяются при осуществлении любого вида деятельности (анализ и синтез, статистические методы);
- 2) эмпирические (инвентаризация, контрольные замеры работ, контрольные закупки оборудования, формальная, арифметическая и логическая проверка, сопоставление однородных фактов, опросы и др.);
- 3) специальные (документально-фактические, аналитические, математико-статистические, силовые, организационные).

Таким образом, для повышения уровня финансовой безопасности, необходимо регулярно производить оценку налоговых рисков и при обнаружении сразу их устранять. Резюмируя вышеизложенное, можем сказать, что если предприятия желают предотвратить непредвиденные денежные расходы, то должны вовремя предпринять и разработать необходимые меры и способы для уменьшения налоговых рисков, что как следствие приведет к росту уровня экономической безопасности не только самого предприятия, но и страны в целом.

2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «СЕРП И МОЛОТ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

ООО "СЕРП И МОЛОТ" ИНН 1616011690, ОГРН 1031601002950 зарегистрировано 25.04.2003 в регионе Республики Татарстан по адресу: 422708, респ. Татарстан, село Шапши, район Высокогорский, улица Ленина, дом 1, помещение 2001.

Статус организации: коммерческая, действующая

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью (код 12300 по ОКОПФ).

Руководителем организации является: Директор - Захарова Анна Андреевна, ИНН 161600998383 (60 % доли). У организации 9 Учредителей.

Основной вид деятельности организации: Производство молока и сливок в твердой форме (код по ОКВЭД 10.51.4).

Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности:

- 01.11.1 Выращивание зерновых культур
- 01.11.2 Выращивание зернобобовых культур
- 01.41 Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока
- 01.42 Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы
- 10.11.1 Производство мяса в охлажденном виде
- 10.11.2 Производство пищевых субпродуктов в охлажденном виде
- 10.11.3 Производство мяса и пищевых субпродуктов в замороженном виде
- 10.51.9 Производство прочей молочной продукции
- 10.61.2 Производство муки из зерновых культур

- 10.61.4 Производство мучных смесей и приготовление мучных смесей или теста для хлеба, тортов, бисквитов и блинов
- 10.91.1 Производство готовых кормов (смешанных и несмешанных), кроме муки и гранул из люцерны, для животных, содержащихся на фермах
- 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ
- 46.21.11 Торговля оптовая зерном
- 46.21.12 Торговля оптовая семенами, кроме семян масличных культур
- 46.21.13 Торговля оптовая масличными семенами и
 маслосодержащими плодами
- 46.21.14 Торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных
 животных
- 46.21.19 Торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем, не
 включенным в другие группировки
- 46.23 Торговля оптовая живыми животными
- 46.24 Торговля оптовая шкурами и кожей
- 46.31.11 Торговля оптовая свежим картофелем
- 46.32.1 Торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая
 субпродукты
- 46.33.1 Торговля оптовая молочными продуктами
- 49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными
 автотранспортными средствами
- 52.10.3 Хранение и складирование зерна

Уставный капитал ООО "СЕРП И МОЛОТ" составляет 5,6 млн руб. Это значительно больше минимального уставного капитала, установленного законодательством для ООО (10 тыс. руб.).

В 2020 году среднесписочная численность работников ООО "СЕРП И МОЛОТ" составила 104 человека. Это на 3 человека больше, чем в 2019 году.

По состоянию на 31.12.2020 организация применяет единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Организация значится в реестре как среднее предприятие. Согласно законодательству РФ средними являются организации с годовой выручкой до 2 млрд. руб. и численностью сотрудников до 250 человек (в легкой промышленности – до 1000 чел.).

Ответственным за организацию бухгалтерского учета на предприятии и соблюдение законодательства при выполнение хозяйственных операций является руководитель организации.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

На наш взгляд, необходимым условием эффективной деятельности фирмы является устойчивое финансовое состояние. Проведем анализ финансово-хозяйственной деятельности организации на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2018-2020 гг.

Таблица 1 - Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Серп и Молот» Высокогорского района Республики Татарстан за 2018-2020 гг., тыс. руб.

Показатель	2018	2019	2020	Темп прироста, %
Выручка от реализации услуг	119 045	123 573	149 274	+ 21 %
Себестоимость реализации услуг	111 493	115 623	159 235	+ 38%
Прибыль (убыток) от продаж	7 552	7 950	- 9 961	- 226%
Чистая прибыль	16 048	11 802	5000	- 58%
Чистые активы	245 244	257 046	262 046	+ 2 %
Внеоборотные активы	96685	91899	89725	- 3 %
Оборотные активы	190669	183976	191425	- 5 %
Капитал и резервы	262674	257046	262046	2 %
Долгосрочные обязательства	17815	13666	9104	- 34 %
Краткосрочные обязательства	6 865	5163	10 000	+94 %
Дебиторская задолженность	950	850	750	- 12%
Кредиторская задолженность	6865	5163	10000	94%

На основании данных таблицы 1 можно сделать следующие выводы.

Как видно выручка от реализации продукции за 2018- 2020 гг. растет, а это является положительным фактором. Это значит, что предприятие, наращивает свой производственный потенциал. Это так же свидетельствует об оптимальной величине уплачиваемых налогов, заинтересованности предприятия в результатах работы и эффективном хозяйствовании.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. совокупные активы организации составляли 281 млн руб. Это на 5,3 млн руб. (на 1,9%) больше, чем в 2019 г. Это говорит о расширении производства и росте финансирования.

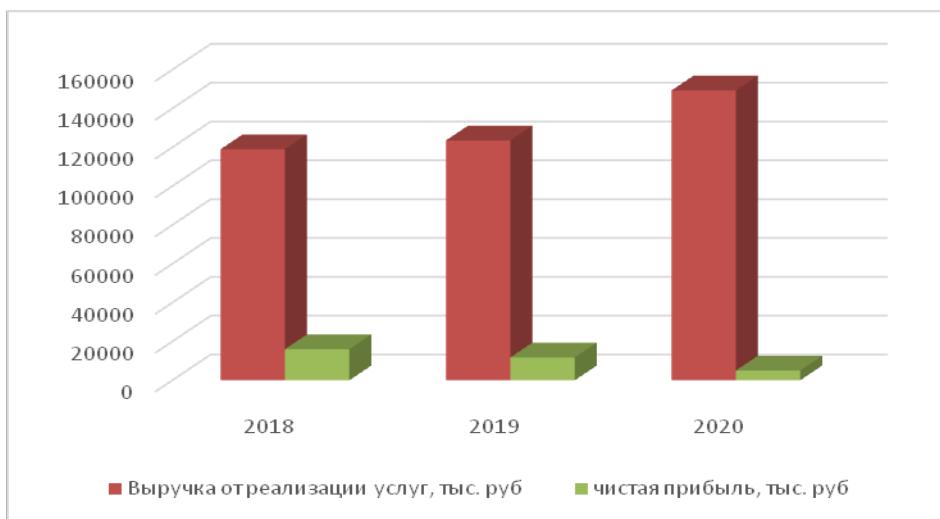
За 2020 г. дебиторская задолженность компании уменьшилась, при этом выручка выросла. Компания стала меньше кредитовать своих партнеров. Возможно, она чувствует себя уверенно на своем рынке и использует иные способы привлечения клиентов, кроме рассрочек по оплате.

На конец 2020 г. года кредиторская задолженность организации выросла, выручка росла с тем же темпом. Это говорит о стабильном развитии бизнеса.

Доля затрат, выраженных в себестоимости продукции, возросла, что свидетельствует о понижении эффективности использования ресурсов и повышении применения затратосберегающих технологий.

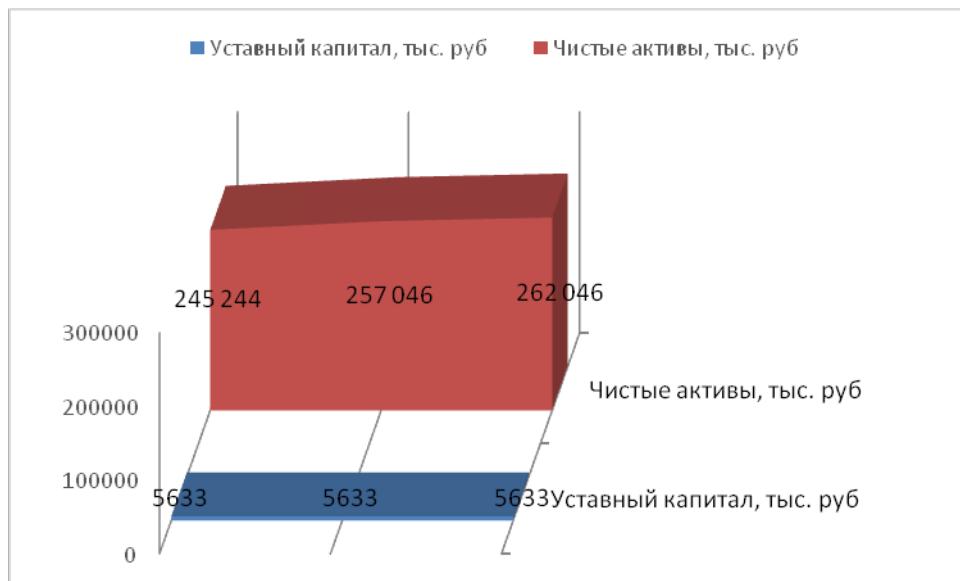
Соответственно, результатом работы организации ООО "Серп и Молот" за 2020 год стала прибыль на 58 % меньше, чем в 2019 г. Одним из определяющих факторов, повлиявших на уменьшение прибыли явилось снижение рентабельности организации.

На приведенном ниже рисунке 1 наглядно показано изменение прибыли и выручки ООО «Серп и Молот» за весь изучаемый период.



**Рисунок 3 - Динамика выручки и чистой прибыли организации
ООО «Серп и Молот» Высокогорского района Республики Татарстан**

Чистые активы предприятия намного превышают уставный капитал по состоянию на 31.12.2020. Это соотношение полностью удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации, так как оно положительно характеризует финансовое положение.



**Рисунок 4 - Динамика чистых активов и уставного капитала
организации ООО «Серп и Молот» Высокогорского района Республики
Татарстан**

Далее рассмотрим финансово-экономическое состояние организации.

Таблица 2 - Основные показатели финансовой устойчивости организаций ООО «Серп и Молот» Высокогорского района Республики Татарстан за 2018-2020 гг., %

Финансовый показатель	2018	2019	2020
Коэффициент текущей ликвидности	25,2	35,6	19,2
Коэффициент автономии	0,91	0,93	0,93
Рентабельность продаж (прибыли от продаж в каждом рубле выручки)	6,3	6,4	- 6,7
Рентабельность собственного капитала	7	5	2
Рентабельность активов	6,1	4,3	1,8
Чистая рентабельность	13,5	9,55	3,35

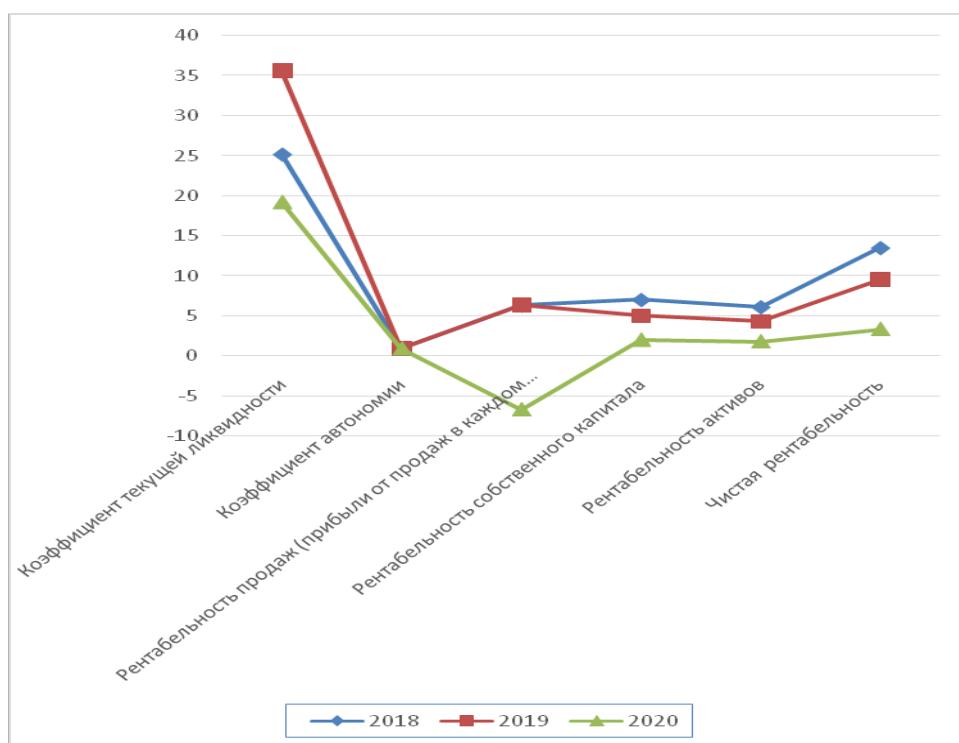


Рисунок 5 - Динамика основных показателей финансовой устойчивости организаций ООО «Серп и Молот» Высокогорского района Республики Татарстан

Коэффициенты ликвидности характеризуют платежеспособность предприятия. Коэффициент текущей ликвидности характеризует степень покрытия оборотных активов оборотными пассивами. Высокое значение данного коэффициента означает высокую степень покрытия оборотных активов оборотными пассивами. Платежеспособность организации велика.

Коэффициент автономии достаточно высок, что говорит о финансовой независимости организации от кредиторов.

Согласно данным таблицы 2 видим, что с каждым годом снижаются показатели рентабельности. Уменьшение показателя рентабельности активов свидетельствует о снижении конкурентоспособности организации и говорит о необходимости сокращения затратной части баланса /уровня запасов/, необходимости поддержания точной маркетинговой политики и показателей деловой активности.

В организации ООО «Серп и Молот» происходит снижение основных средств, из-за этого и снижается рентабельность активов. Снижение показателя рентабельности собственного капитала говорит о неэффективном использовании капитала организации. Снижение показателя рентабельности основной деятельности произошло в основном под влиянием снижения уровня рентабельности продаж.

Рентабельность продаж низкая. Возможно, организация искусственно занижает прибыль, чтобы уходить от налогов. Поскольку показатель рентабельности продаж ниже среднего значения по отрасли (4,8%), деятельность компаний может привлечь внимание налоговой службы. Рентабельность продаж можно наращивать путем повышения цен и снижения затрат.

Таким образом, анализ финансовой деятельности организации показал, что предприятие имеет проблему низкой рентабельности, вследствие чего и снижение чистой прибыли.

2.2 Анализ налоговой нагрузки предприятия

У каждого предприятия есть свои цели. Мы знаем, что самой главной целью остается сохранение финансовой прочности и увеличение экономического роста.

Уровень налоговой нагрузки есть один из факторов, который влияет на финансовый результат предприятия. Разобрав и оценив данный показатель, предприятие может предпринять необходимые меры и способы для снижения налогового бремени.

С опорой на научную литературу, налоговая нагрузка – отношение суммы уплачиваемых налогоплательщиком налогов, сборов и страховых взносов, к какому-либо результатному показателю хозяйственной деятельности.

Налоговая нагрузка характеризует совокупную цену услуг государства по реализации возложенных на него функций, уплачиваемую его экономическими агентами.

В своей работе М. А. Подобед [37] пишет, что « величина налоговой нагрузки определяется не только ставками, льготами по налогу, размером его налоговой базы, но и финансовым состоянием налогоплательщика».

Определение понятия «налоговая нагрузка» применительно к взаимоотношениям между налогоплательщиком и налоговыми органами дается в следующих основных документах:

1. Приказ ФНС России «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 [8]. Согласно изменениям, внесенным в этот документ приказом ФНС России от 10.05.2012 № ММВ-7-2/297, его приложение № 3, отражающее показатели совокупной налоговой нагрузки по отраслям народного хозяйства и стране в целом, ежегодно не позднее 5 мая пополняется данными за прошедший год;

2. До 25.07.2017 – письмо ФНС России «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы» от 17.07.2013 № АС-4-2/12722, содержавшее формулы расчета налоговой нагрузки применительно к некоторым конкретным налогам и отдельным видам налоговых режимов.

3. С 25.07.2017 – письмо ФНС России «О работе комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам» от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490 [9], которое устанавливает порядок работы соответствующих комиссий, проводящих в ходе этой работы анализ динамики тех показателей хозяйственной деятельности налогоплательщиков, от которой зависит уровень их налоговой нагрузки. Здесь же (в приложении 7) приводятся и формулы расчета налоговой нагрузки, аналогичные тем, которые имелись в письме № АС-4-2/12722. В сравнении с письмом № АС-4-2/12722 в письмо № ЕД-4-15/14490 добавлены положения в части анализа данных, получаемых в связи с отчетностью по страховым взносам, с 2017 года сдаваемой в ИФНС. Вышеперечисленные документы имеют высокую значимость для налоговой нагрузки как для ИФНС, так и для самих налогоплательщиков.

Для каждой системы налогообложения существуют различные формулы для вычисления налоговой нагрузки. И данный показатель рассчитывается на разных уровнях:

- для государства в целом или по его регионам;
- по отраслям хозяйства страны или регионов;
- по группе схожих организаций;
- по отдельным субъектам.

Хотим отметить, что имеются немало методик для расчета данного показателя, что усложняет произвести подсчет нагрузки на деятельность предприятия. И, считая разными способами, по одинаковой финансовой информации можно получить разные коэффициенты налоговой нагрузки.

Важно знать и учитывать для каких целей рассчитывается коэффициент. Например, банкам необходимо знать является ли платежеспособным предприятие. Налоговые органы стремятся выявить

налоговые правонарушения, а для предприятий это значение показывает рентабельность.

Коэффициент налоговой нагрузки для организаций на ЕСХН вычисляется по следующей формуле:

Налоговая нагрузка = Сумма исчисленного налога ÷ Сумма полученных доходов × 100, где:

— величина налога берется из строки 50, раздел 2 декларации по ЕСХН;

— сумма дохода берется из строки 10, раздел 2 декларации по ЕСХН.

Если у предприятия есть обязанности по уплате транспортного, водного и земельного налогов, акцизным сборам, НДПИ, пользованию ресурсами, то они тоже включаются в подсчет.

Однако, в сумму исчисленного налога не входят различные отчисления во внебюджетные фонды, которые занимают немаленькую часть в издержках предприятия, что говорит о недостаточной точности коэффициента.

Считаем, что будет намного эффективнее, если в расчеты брать полную сумму налогов. Лучше использовать различные методы для вычисления нагрузки. При желании расширять производство предприятиям желательно планировать налоговую нагрузку в будущих периодах, чтобы знать размер налоговых отчислений, и какое будет влияние на экономический результат.

ООО «Серп и Молот» применяет специальную систему налогообложения для сельскохозяйственных организаций - единый сельскохозяйственный налог, которая установлена гл. 26.1 Налогового кодекса РФ и вводится в действие законом субъекта Российской Федерации об этом налоге.

ЕСХН ориентирован на малый бизнес в сельском хозяйстве и нацелен на то, чтобы упростить расчет и уплату налогов в предпринимательской деятельности.

В своей работе В.В. Мищенко [33] считает, «что основные особенности ЕСХН заключаются в следующем:

- ЕСХН применяется в добровольном порядке;
- ЕСХН предусматривает сокращение количества уплачиваемых налогов;
- прочие налоги и сборы уплачиваются в соответствии с порядком, предусмотренным в их отношении НК РФ;
- применение ЕСХН не освобождает организации и индивидуальных предпринимателей, перешедших на этот режим налогообложения, от исполнения обязанностей налоговых агентов;
- применять ЕСХН могут сельскохозяйственные производители, выполняющие требования, изложенные в ст. 346.2 Налогового кодекса РФ».

Организации, платящие ЕСХН, освобождаются от уплаты:

- налога на прибыль за исключением налога с доходов, полученных в виде дивидендов, и доходов по операциям с отдельными видами долговых обязательств;
- налога на имущество организаций.

До 1 января 2019 года сельскохозяйственные товаропроизводители, применяющие ЕСХН, были освобождены от уплаты НДС, за исключением ситуаций, определенных в п. 3 ст. 346.1 НК РФ. Но начиная с 1 января 2019 года, изменение налогового законодательства РФ обязывает организации и ИП, перешедшие на ЕСХН, исчислять и уплачивать НДС в общем порядке в соответствии с гл. 21 НК РФ.

Объектом обложения единого сельскохозяйственного налога служит конечный стоимостный результат деятельности. Таким результатом, считается скорректированная сумма выручки от производства и реализации товаров, работ, услуг. Определение налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу осуществляется нарастающим итогом с начала года. При определении 70 процентной доли дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в целях исчисления ЕСХН, согласно п. 1 ст. 346.5 Налогового кодекса Российской Федерации, внереализационные

доходы не учитываются, так как не относятся к выручке от реализации сельхозпродукции.

Разрешается уменьшать налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов в полной сумме. Однако убыток, полученный при применении общего режима налогообложения, не учитывается при переходе на уплату ЕСХН, а полученный при применении специального режима – не учитывается при переходе на общеустановленную систему налогообложения.

Согласно ст. 346.7 Налогового кодекса РФ «налоговым периодом по единому сельхозналогу признается календарный год, отчетным периодом – полугодие. Базовая налоговая ставка равняется 6%» [3]. Отсюда следует, что перейти на общий режим налогообложения с режима ЕСХН можно только с начала года.

При применении специального налогового режима ЕСХН в соответствии со ст. 346.5 НК РФ в качестве доходов учитываются следующие поступления:

- доходы от реализации, определяемые как выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав (ст. 249 НК РФ);

- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

При определении объекта налогообложения не учитываются:

- доходы, указанные в ст. 251 НК РФ;
- доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным п. 3, 4 ст. 284 Налогового кодекса РФ, в порядке, установленном гл. 25 НК РФ;
- доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые налогом на доходы физических лиц по налоговым ставкам, предусмотренным пп.

2, 4, 5 ст. 224 НК РФ, в порядке, установленном гл. 23 Налогового кодекса РФ.

Перечень расходов, принимаемых для исчисления налоговой базы ЕСХН, указан п. 2 ст. 346.5 НК РФ и в ПБУ 10/99. При этом основное требование к этим расходам – обоснованность и документальное подтверждение, то есть расходы должны соответствовать требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ. Свершившимися расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

Для определения налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу в ООО «Серп и Молот» необходимо знать сумму доходов и расходов, связанных с реализацией.

Таблица 3 - Расчет налоговой базы для исчисления ЕСХН в ООО «Серп и Молот» Высокогорского района Республики Татарстан

Показатель, руб.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Доходы	129 753 000	130 847 000	165 225 000
Расходы	112 681 000	119 045 000	160 225 000
Налоговая база	17072000	11802000	5000000

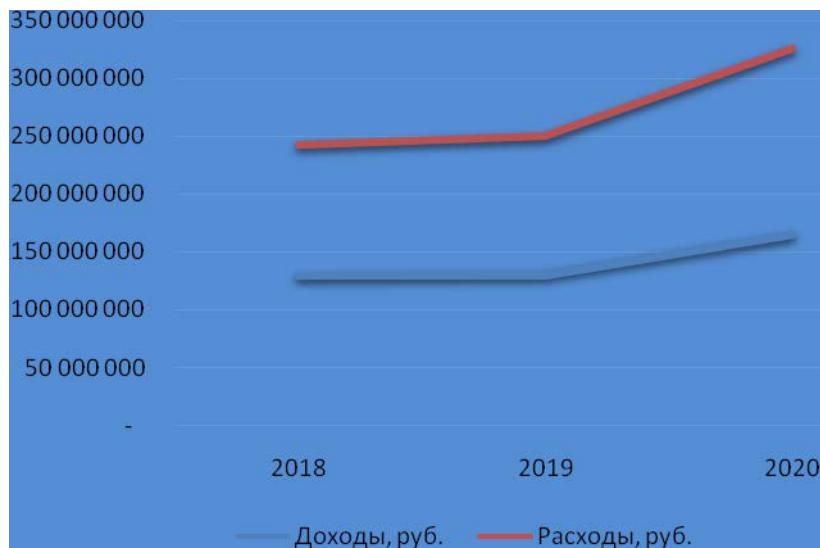
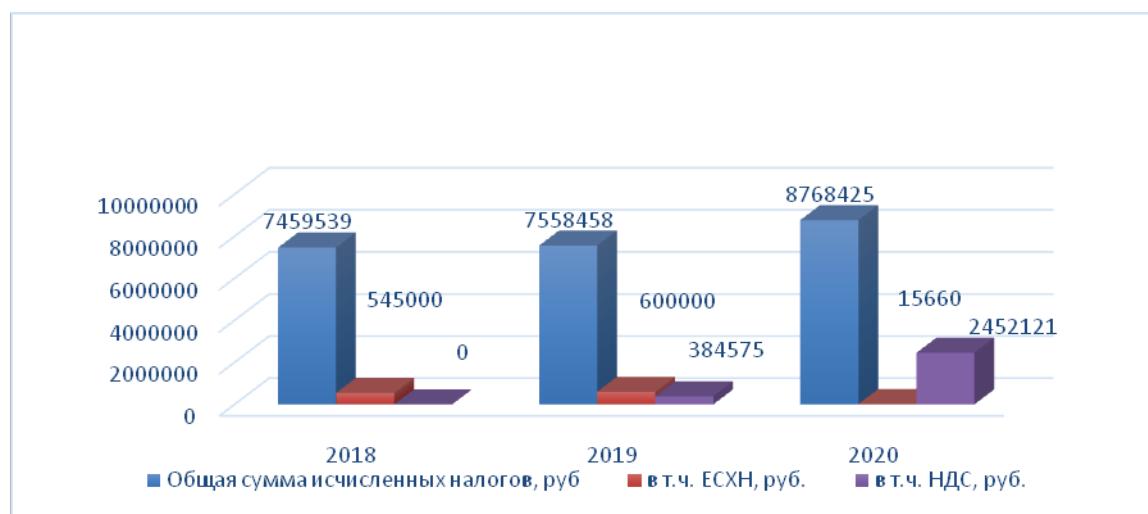


Рисунок 6 - Динамика доходов и расходов ООО «Серп и Молот» Высокогорского района Республики Татарстан

В таблице 4 приведена характеристика налоговой нагрузки исследуемой организации за 2018-2020 гг.

**Таблица 4 – Показатели налоговой нагрузки ООО «Серп и Молот»
Высокогорского района Республики Татарстан**

Показатель	2018	2019	2020
Общая сумма исчисленных налогов, руб	7 459 539	7 558 458	8 768 425
в т.ч. ЕСХН, руб.	545 000	600 000	15 660
в т.ч. НДС, руб.	-	384 575	2 452 121
в т.ч. страховые и другие взносы в ПФР, руб.	4 977 521	4 658 014	4 139 496
в т.ч. земельный налог, руб.	43 848	167 498	257 659
в т. ч. транспортный налог, руб.	65 806	90 909	212 850
Совокупная налоговая нагрузка, %	0,5	0,95	1,78



**Рисунок 7 - Динамика налоговой нагрузки ООО «Серп и Молот»
Высокогорского района Республики Татарстан**

Из данных таблицы 4 мы видим, что нагрузка по общей сумме исчисленных налогов увеличивается за счет налога на добавленную стоимость.

Однако с каждым годом уменьшается сумма единого сельхозналога, что свидетельствует о более низких показателях прибыли организации. В целом, сокращение налоговой базы обуславливается снижением доходов организации вследствие роста расходов организации.

Зачастую, показатели по предлагаемым формулам бывают занижены. Как итог, предприятие будет хорошей приманкой для государственных контролирующих органов, которые могут потребовать объяснение.

Не всегда низкий уровень налоговой нагрузки говорит о наличии нарушений налогового законодательства организации от налогов. Одна из главных причин является увеличение расходов, а также можно отметить снижение спроса на продукцию, повышение заработной платы и штаты, непредвиденные расходы на ремонт оборудования, повышение необходимых закупочных цен. Также не стоит забывать об эпидемиологической ситуации в стране, что в свою очередь дало простой в производстве, а отсюда снижение рентабельности продаж.

Низкие значения налоговых расчетов могут быть сигналом, что у предприятия замедляется прирост капитала, что вероятно скажется на конечный результат деятельности.

Сравним налоговую базу и налоговую ставку систем, объектом налогообложения которых являются полученные доходы. Как видим из таблицы 5, что налоговая ставка на ЕСХН и на УСН Доходы одинакова, но налоговая база на УСН Доходы больше, так как не учитывает произведенные расходы, а значит, будет больше и налог к уплате.

Осуществлять сравнение ЕСХН с общей системой налогообложения не целесообразно так как, при сходной налоговой базе, ставка общей системы налогообложения в несколько раз больше, невзирая на отсутствие уплаты НДС. Перед налогоплательщиками ЕСХН, в сравнении с плательщиками УСН, нет обязательств по уплате минимально допустимого налога (1% от доходов), если в конце календарного года предприятие оказалось в убытке. Преимущество остается у плательщиков ЕСХН даже в случае если организация понесла убыток, ведь в данной системе предусмотрена возможность переносить в течение десяти последующих лет свои убытки.

Таблица 5 - Сравнительная характеристика систем налогообложения

Элемент системы налогообложения	ЕСХН	ОСНО	УСН Доходы	УСН Доходы минус расходы
Налоговая база	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов	Денежное выражение прибыли, то есть разницы между доходами и расходами	Денежное выражение доходов	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов
Налоговая ставка	6%	20% (в общем случае)	6%	От 5% до 15% (в зависимости от размера дифференцированной ставки, принятой в регионе)

Осуществлять сравнение ЕСХН с общей системой налогообложения не целесообразно так как, при сходной налоговой базе, ставка общей системы налогообложения в несколько раз больше, невзирая на отсутствие уплаты НДС. Перед налогоплательщиками ЕСХН, в сравнении с плательщиками УСН, нет обязательств по уплате минимально допустимого налога (1% от доходов), если в конце календарного года предприятие оказалось в убытке. Преимущество остается у плательщиков ЕСХН даже в случае если организация понесла убыток, ведь в данной системе предусмотрена возможность переносить в течение десяти последующих лет свои убытки.

Исходя из выше представленной информации мы пришли к выводу, что для исследуемой организации ЕСХН является оптимальной системой налогообложения.

2.3 Организация учета налоговых расчетов в предприятии

Согласно предоставленным выше данным, исследуемая организация исчисляет единый сельскохозяйственный налог в соответствии с нормами гл. 26.1 Налогового кодекса РФ.

К методу признания доходов и расходов для целей налогообложения в ООО «Серп и Молот» относится кассовый метод в соответствии со статьей 346.5 НК РФ.

Налоговая декларация по ЕСХН представляется организацией на данном специальном режиме по итогам года в налоговую инспекцию по месту своей регистрации в срок не позднее 31 марта следующего года.

Документ можно подать:

1. на бумаге, если среднесписочная численность сотрудников за год не превысила 100 человек (декларацию можно отправить по почте или принести в налоговую инспекцию лично);
2. в электронном виде (п. 3 ст. 80 Налогового кодекса РФ).

За подачу документов на бумажном носителе тем, чья среднесписочная численность превышает 100 работников, грозит штраф 200 рублей (ст. 119.1 Налогового кодекса РФ).

ЕСХН платят два раза в год:

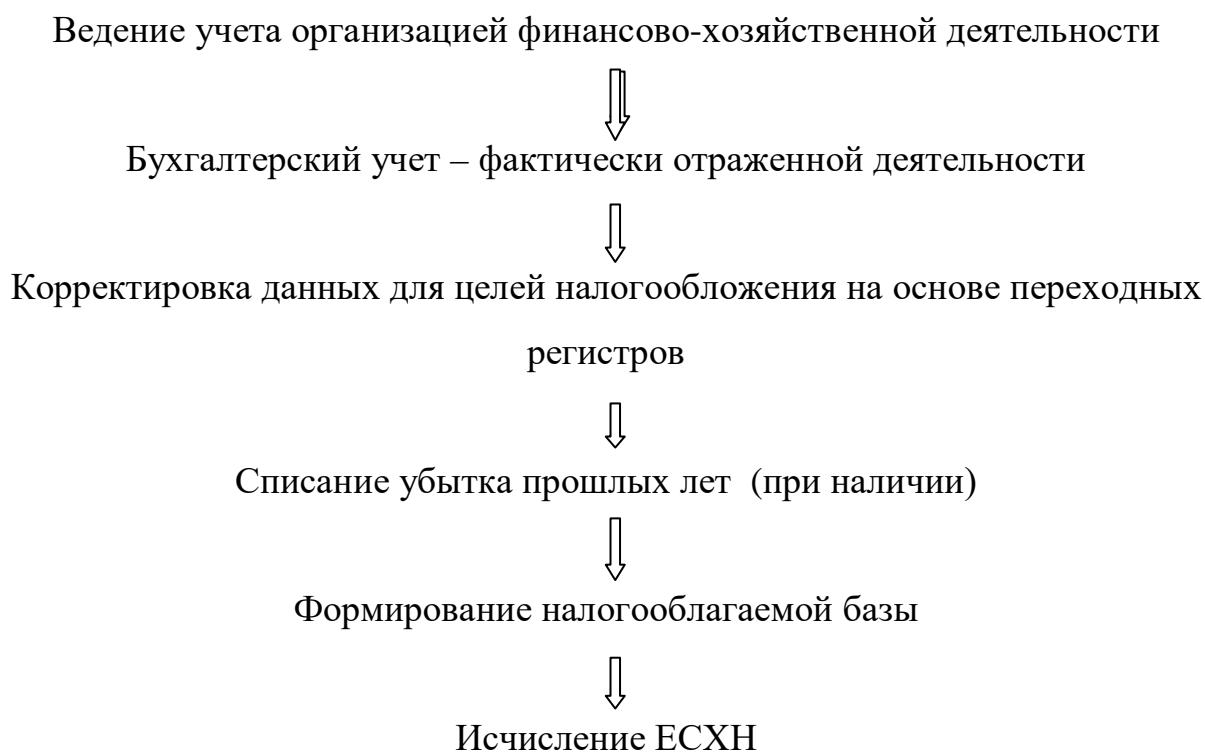
1. авансовый платеж по итогам I полугодия — не позднее 25 июля текущего года;
2. итоговый платеж — не позднее 31 марта следующего года.

Дата получения доходов определяется в день поступления средств на счет в банк или кассу, получения иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, также погашения задолженности иным способом; расходы признаются по факту оплаты. Для расчета налоговой базы предприятием ООО «Серп и Молот» утверждена учетная политика организации по налоговому учету. Налоговый учет ведется на основании данных бухучета. Для подсчета налога организация разработала и использует

переходные регистры, в которых данные бухгалтерского учета скорректированы для целей исчисления ЕСХН:

- учитываются только те доходы, которые получены;
- учитываются только те расходы, которые оплачены и соответствуют перечню, установленного Налоговым кодексом РФ.

На рисунке 6 наглядно представлен механизм исчисления ЕСХН в ООО «Серп и Молот».



**Рисунок 8 - Механизм исчисления ЕСХН в ООО «Серп и Молот»
Высокогорского района Республики Татарстан**

При формировании системы налогового учета (на основании бухгалтерского учета) необходимо разработать такую методологическую и организационную основу, которая позволит наиболее рационально, с наименьшими затратами времени и средств, вести оба вида учета.

Инструментом сближения учетов послужат учетная политика, рациональный документооборот, выбор регистров налогового учета, применение бухгалтерских счетов третьего порядка.

Организации, применяющие ЕСХН, должны формировать учетную политику двух видов: для целей бухгалтерского учета и налоговую учетную политику. Правила формирования «бухгалтерской» учетной политики определены в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденном приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н [10].

ПБУ 1/2008 [10] предписывает фирмам закреплять в учетной политике следующие аспекты:

1. рабочий план счетов;
2. формы первичных документов;
3. регламент и частоту проведения инвентаризаций;
4. график документооборота;
5. иные необходимые для организации бухгалтерского учета решения.

Для этого рекомендуем определить объекты учета, по которым правила бухучета совпадают с налоговыми или отличаются незначительно; разработать порядок использования данных бухучета для целей налогового учета (ввести дополнительные субсчета); выделить те объекты учета, по которым правила учета различны, и разработать формы регистров налогового учета; разработать формы бухгалтерских справок, необходимые для расчета единого сельхозналога; организовать обособленный учет доходов и расходов, связанных с реализацией (выбытием) основных средств и нематериальных активов. Группировку доходов и расходов в бухучете можно обеспечить с применением субсчетов и аналитических счетов. Их данные позволяют исключить из расчета налоговой базы доходы и расходы, которые не признают при налогообложении.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

3.1 Общие предложения по оптимизации учета налоговых расчетов

В настоящее время сельское хозяйство — это крупная сфера производства, которая входит в состав национального хозяйства. Российское сельское хозяйство растет невероятно быстрыми темпами в сравнении с другими отраслями промышленности. И все же, перспективное будущее аграрного сектора зависит от темпа освоения инноваций, а также от конкурентной позиции на мировом рынке.

«Наиболее решающими факторами оказывающими влияние на изменения статистики являются: государственная поддержка, а также замещение импорта и рост экспорта» [20].

Программа по развитию агропромышленных комплексов разработана в соответствии со статьей 8 ФЗ от 29 декабря 2006 г. № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства».

Можно выделить следующие основные цели государственной программы: финансовая устойчивость и конкурентоспособность сельскохозяйственных товаропроизводителей, и их продукции, устойчивое развитие сельских территорий, расширенное воспроизводство природных и земельных ресурсов, продовольственная независимость.

«Причинами, обуславливающими государственную поддержку сельского хозяйства во всех странах мира, являются неспособность предприятий отрасли самостоятельно, без существенной экономической поддержки государства, обеспечивать растущий спрос на продукты питания, обусловленный ростом населения и повышением потребностей народа в качественных продуктах питания. Кроме того, продукция отрасли и способность предприятий отрасли самостоятельно удовлетворить спрос на производимую продукцию в большой степени определяет вопросы продовольственной безопасности государства» [38].

Система налогообложения, применяемая для сельскохозяйственных организаций хоть и представляет под собой льготную основу, однако не гарантирует активизирование в эффективной деятельности аграрных товаропроизводителей. Даже сниженные налоги большинство сельскохозяйственных предприятий не в состоянии платить из-за малой доходности, или же их уплачиваются за счет наращивания других долгов.

Проблемы в области налогообложения у сельскохозяйственных товаропроизводителей возникают потому, что законодатель в своих актах недостаточно четко оговаривает особенности налогообложения в данной отрасли.

В связи со сложностью этого процесса, в первую очередь, для обеспечения оптимального налогового климата внутри страны необходимо наличие современного, грамотного законодательства о налогах и сборах.

Помимо этого, нестабильность налогового законодательства и частые поправки в Налоговый Кодекс РФ предоставляет возможность для недобросовестных налогоплательщиков манипулировать по своему усмотрению нормами НК РФ.

По мнению автора О.Н. Горбачева [20], « задача повышения эффективности учетных систем предприятий с учетом постоянного совершенствования технического прогресса и изменения законодательства на пути ее решения с момента начала реформирования российской экономики становится одной из важнейших проблем организаций всех отраслей».

Оптимизация налогообложения - это система различных схем и методик, позволяющая выбрать оптимальное решение для конкретного случая хозяйственной деятельности организации. Правильная оптимизация налогообложения и прогнозирование возможных рисков обеспечивают стабильное положение организации на рынке, поскольку позволяют избежать крупных убытков в процессе хозяйственной деятельности.

В экономической литературе приводятся очень похожие определения оптимизации налогов. Многие авторы трактуют понятие «оптимизация

налогообложения» по-разному. Отразим подходы к данному понятию в таблице 6.

Таблица 6 - Трактовка понятия «оптимизация налогообложения»

Автор	Определение понятия
Брызгалин А.В.	«Уменьшение налогов (налоговая оптимизация) в общем смысле слова – это те или иные целенаправленные действия налогоплательщика, которые позволяют последнему избежать или в определенной степени уменьшить его обязательные выплаты в бюджет, производимые им в виде налогов, сборов, пошлин и других платежей»
Кучеров И.И.	«Налоговая оптимизация – уменьшение размера налоговых обязанностей посредством целенаправленных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов»
Волкова-Гончарова Т.А.	«Уменьшение налогов необходимо рассматривать как двойственное явление. То есть, уменьшение налогов с одной стороны – это стремление налогоплательщика минимизировать сумму уплаченных налогов, а с другой стремление государства не допустить сокращения поступления налоговых сумм в казну»

Налоговая политика предприятия должна способствовать сбалансированности бюджета и сохранению оптимального уровня налоговой нагрузки. Основополагающим при формировании сбалансированной системы показателей является оценка налоговых рисков.

Система налогового учета должна быть организована налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения. Налогоплательщик может выбрать одну из моделей налогового учета с учетом степени его автономности по отношению к системе бухгалтерского учета.

Хотим отметить, что специальному режиму налогообложения сельскохозяйственных предприятий необходимы некоторые изменения по следующим направлениям:

1. Налогооблагаемая база земельного налога должна уменьшаться на величину собственных средств, вкладываемых в восстановление почвенного плодородия, улучшение земельных угодий и др.

2. Шире вводить налоговые льготы для сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, вкладывающих средства в модернизацию и расширение производства, выпуск новых продуктов, внедрение наиболее прогрессивных технологий.

А также, учитывая особенности функционирования сельскохозяйственных предприятий, целесообразно выделить следующие основные предложения совершенствования системы:

1. Предоставление самостоятельного права налогоплательщикам выбора объекта и ставки обложения ЕСХН.

Позволить сельскохозяйственным организациям возможность самостоятельно выбирать объект налогообложения с изменением налоговой ставки. Налогоплательщикам, выбравшим в качестве объекта обложения доходы (при этом рекомендовано понизить налоговую ставку на 1-2 пункта), позволит существенно упростить процедуры учета расходов, а также снизить затраты на ведение соответствующей отчетности.

2. целесообразно разрешить налогоплательщикам учитывать при исчислении налоговой базы расходы на содержание жилищно-коммунальных объектов, социально-культурной сферы, а также на приобретение объектов внешнего благоустройства, объектов лесного хозяйства, объектов дорожного хозяйства;

3. необходимо также устранение противоречий взимания НДС при закупке перерабатывающими предприятиями сельскохозяйственной продукции, как у физических лиц, так и у плательщиков ЕСХН, что позволило бы уравнять условия налогообложения при осуществлении указанных закупок;

4. целесообразно предусмотреть налоговые нормы, стимулирующие наукоемкую и инновационную деятельность сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Следует отметить, что изучение содержания основных налоговых документов, посвященных налоговой нагрузке, имеет для налогоплательщика важное значение. А также неоспоримым остается тот факт, что анализ собственной деятельности для налогоплательщика необходим. Он позволяет обнаружить определенные моменты, изменение или оптимизация которых может:

- снизить налоговое бремя налогоплательщика;
- помочь в выборе иного режима налогообложения или вида деятельности;
- сформировать прогноз результатов своей работы.

3.2 Анализ влияния различий между финансовым и налоговым учетом на уровень финансового результата

Особенности сельскохозяйственного производства определяются рядом объективных условий, которые являются абсолютно незначимыми для большинства других отраслей. Среди таких объективных факторов, влияющих на организацию и эффективность сельского хозяйства, можно выделить: природные условия, сезонность, низкий уровень доходности и все это обуславливает порядок налогообложения сельскохозяйственных производителей.

Начавшее формироваться в доисторические времена сельское хозяйство в настоящее время представляет собой самостоятельную и играющую значительную роль отрасль народного хозяйства. Особенности сельскохозяйственной отрасли исследованы в многочисленных работах ученых, как прошлых периодов, так и современного периода истории.

В таблице 7 представлены основные факторы, влияющие на эффективность сельского хозяйства.

Таблица 7 - Факторы, определяющие эффективность сельскохозяйственного производства

Фактор	Описание воздействия фактора на сельскохозяйственное производство
1	2
Зависимость от окружающей природной среды	Является неустранимой особенностью сельского хозяйства, однако, используя достижения научно-технического прогресса и учитывая законы природы, сельскохозяйственный производитель может смягчить их неблагоприятное влияние
Сезонность производства и использования труда возникает в результате несовпадения временного периода производства, нужного для изготовления продукции и рабочего периода	Во время производства рабочая сила и средства используются неравномерно по месяцам года. Продолжительность рабочего периода короче. Происходит большой промежуток между временем производства и рабочим периодом, это обусловлено естественным процессом развития растений и животных. Сезонность производства может быть смягчена или ослаблена, но она неустранима в связи с цикличностью развития организмов растений и животных
Рассредоточенность производства	Объемность и скоропортящийся характер продукции ведут за собой большие транспортные расходы, повышают расходы на продукцию, затрудняют ее сбыт, требуют преимущественно лучшей и мобильной техники, больших затрат энергии, вызывают потери таких продуктов как растениеводства и животноводства. Чтобы уменьшить такие отрицательные последствия, нужно больше инвестировать в отрасль. При установлении оптимальных размеров производства обязательно учитываются транспортные расходы. В сельском хозяйстве часть произведенной продукции ежегодно используется в самой отрасли, что снижает уровень товарности, обуславливает потребность в дополнительных средствах на создание резервных фондов и хранение. Каждое предприятие должно уделять особое внимание качеству готовой продукции, которая будет направляться в последующий производственный цикл, и сокращать издержки на ее получение
Зависимость сельского хозяйства от рынка средств производства и цен на них	При неравномерных темпах повышения цен на сельскохозяйственную продукцию и промышленные средства производства, энергию и услуги возникает неравенство этих цен. С каждым годом сельскохозяйственным производителям требуется

Продолжение таблицы 7

1	2
	продавать больше своей продукции, чтобы иметь возможность приобрести промышленные средства производства. Предприятия, занятые в сфере АПК, начинают диктовать свои условия, и устанавливают цены. Но если установленные цены высоки, то это приводит к ухудшению материально-технической оснащенности хозяйств, увеличению сроков проведения работ, потерям продукции, ослаблению устойчивости к неблагоприятному воздействию внешней среды.

При производстве сельскохозяйственной продукции требуются условия сочетания нескольких отраслей, чтобы рационально распределять и употреблять ресурсы, равномерно получать доходы, совместно использовать отходы и побочную продукцию, эффективнее использовать труд и выше его оплачивать, избегать риска, возможного при узкой специализации, ускорять оборачиваемость оборотных средств.

Для правильного исчисления единого сельскохозяйственного налога налогоплательщикам необходимо вести бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов.

Многообразие хозяйственных ситуаций, непосредственно связанных с признанием доходов в практике и правильная организация их бухгалтерского учета важнейшим образом влияют на величину доходов организации за отчетный период.

Налоговый учет позволяет государственным органам контролировать полноту и своевременность уплаты налогов. А бухгалтерский учет, в свою очередь, ведется с целью составить бухгалтерскую отчетность, на основании которой можно судить о результатах финансово-хозяйственной деятельности организации. Именно от операций, отражающих формирование финансового результата, зависит величина налоговой нагрузки. Главной причиной отличия бухгалтерского учета от налогового является разница во времени признания доходов. В связи с этим бухгалтерская прибыль (убыток) не совпадает с налогооблагаемой прибылью (убытком).

Отметим, что сельскохозяйственные организации организуют ведение бухгалтерского учета в соответствии с общими правилами ведения бухгалтерского учета в РФ. И на организацию и ведение бухгалтерского учета накладывает отпечаток особенности деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей. Отчетные сведения позволяют пользователям (как внешним, так и внутренним) принимать соответствующие управленческие решения и оценивать результаты деятельности. После изучения показателей бухгалтерской отчетности кредитор или инвестор принимает решение о выдаче целевого займа или открытии инвестиционного проекта. Также удовлетворительные данные финансовой отчетности позволяют участвовать компаний в государственных и(или) муниципальных закупках.

«В бухгалтерском учете при ЕСХН доходы и расходы признаются по методу начисления, то есть в том периоде, к которому относятся, независимо от оплаты. В налоговом учете - доходы и расходы признаются кассовым методом. В силу различий порядка признания доходов и расходов в целях бухгалтерского учета и налогообложения, налогоплательщики ЕСХН должны разработать учетную политику как в целях бухгалтерского, так и в целях налогового учета» [28].

Для расчета ЕСХН исследуемая организация использует переходные регистры, в которых данные бухгалтерского учета корректируются для целей исчисления налога: учитываются только те доходы, которые получены; учитываются только те расходы, которые оплачены.

При формировании системы налогового учета (на основании бухгалтерского учета) предприятиям необходимо разработать такую методологическую и организационную основу, которая позволит наиболее рационально, с наименьшими затратами времени и средств, вести оба вида учета.

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 бухучета совпадают с налоговыми или отличаются незначительно; разработать порядок использования данных бухучета для целей налогового учета (ввести дополнительные субсчета); выделить те объекты учета, по которым правила учета различны, и разработать формы регистров налогового учета; разработать формы бухгалтерских справок, необходимые для расчета единого сельхозналога; организовать обособленный учет доходов и расходов, связанных с реализацией (выбытием) основных средств и нематериальных активов.

Таким образом, исследуемой организации, а также остальным организациям, применяющим ЕСХН, можем предложить вести налоговый учет, полностью основанный на бухгалтерском учете, который позволит минимизировать различия между налоговым и бухгалтерским учетом. Группировку доходов и расходов в бухучете можно обеспечить с применением субсчетов и аналитических счетов. Их данные позволяют исключить из расчета налоговой базы доходы и расходы, которые не признают при налогообложении. При этом, необходимость ведения регистров налогового учета не исчезает, их можно формировать, совмещая и корректируя данные бухгалтерского учета.

3.3 Совершенствование методики контроля финансового состояния организации с использованием информации об едином сельскохозяйственном налоге

Государство может вмешаться и регулировать развитие производства с помощью налоговой системы. Но с одной стороны, для государства это выгодно поступление большого объема налогов и сборов, а с другой стороны это будет препятствовать благоприятному развитию предприятий.

Государственная политика должна учитывать, как исторические, так и экономические и социальные признаки общества. Именно это поможет сформировать необходимые предпосылки для образования малого предпринимательства, как альтернативы государственному сектору экономики.

Согласно ст. 5 Федерального закона от 29.12.2006 N 264-ФЗ (ред. от 02.07.2021) "О развитии сельского хозяйства" [5] «основными направлениями государственной аграрной политики являются:

- 1) поддержание стабильности обеспечения населения российскими продовольственными товарами;
- 2) формирование и регулирование рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, развитие его инфраструктуры;
- 3) государственная поддержка сельскохозяйственных товаропроизводителей, а также организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих первичную и (или) последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции, научных организаций, профессиональных образовательных организаций, образовательных организаций высшего образования, которые в процессе научной, научно-технической и (или) образовательной деятельности осуществляют производство сельскохозяйственной продукции, ее первичную и последующую (промышленную) переработку;
- 4) защита экономических интересов российских сельскохозяйственных товаропроизводителей на внутреннем и внешнем рынках, содействие расширению их доступа на рынки сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;
- 5) развитие науки и инновационной деятельности в сфере агропромышленного комплекса;
- 6) устойчивое развитие сельских территорий;
- 7) совершенствование системы подготовки и дополнительного профессионального образования кадров для сельского хозяйства».

Стабильность финансового положения предприятия в условиях рыночной экономики обусловлена значительной степени его деловой активностью, которая зависит от широты рынков сбыта продукции, его деловой репутации, степени выполнения плана по основным показателям хозяйственной деятельности, уровня эффективности использования ресурсов и устойчивости экономического роста.

Введение ЕСХН разрабатывалось с учетом достижения следующих целей: создать наиболее благоприятные условия для развития сельского хозяйства, сократить количество налогов, упростить учет в сельском хозяйстве, уменьшить для сельского хозяйства налоговую нагрузку.

Непосредственно данная система налогообложения решила ряд проблем и, рассматривая роль единого сельскохозяйственного налога, необходимо отметить его разноплановость и разнородную структуру налогоплательщиков.

Но значение сельского хозяйства не ограничивается только финансовой стороной. Сельскохозяйственная отрасль является одной из важнейших составляющих безопасности страны. Все страны, которые успешно прошли этап индустриального развития, были вынуждены признать, что приобретение продовольственных товаров за рубежом слишком опасно для национальной экономики, так как это приводит к хронической утечке капиталов и к росту зависимости от внешнеполитических отношений, которым могут сопутствовать сокращения поставок, изменения цен.

Одним минусом при уплате ЕСХН является то, что организации, дабы минимизировать налоговую базу, могут увеличивать суммы по расходам, связанные с производством и реализацией продукции. В результате наблюдается повышение себестоимости продукции, растут отпускные цены, что приводит, в конечном счете, к снижению конкурентоспособности сельскохозяйственных товаров. Таким образом, впоследствии уменьшается рентабельность предприятий, так как объектом налогообложения единого сельскохозяйственного налога является прибыль (разница между доходами и расходами фирмы).

По результатам проведенного анализа во 2 главе мы видим, что одним из определяющих факторов, повлиявших на уменьшение прибыли ООО «Серп и Молот» явилось снижение рентабельности организации. А рентабельность, в свою очередь, понизилась вследствие повышения себестоимости продукции.

Также наблюдается сокращение налоговой базы, которое обуславливается снижением доходов организации вследствие роста расходов организации.

В экономике страны степень развития сельского хозяйства играет немаленькую роль. Финансовое положение предприятия на стабильном уровне в значительной мере зависит от объема налоговых расчетов. Для его поддержания и повышения, а также в целях контроля финансового состояния с помощью ЕСХН рекомендуем разработать оптимизацию налоговой нагрузки, что можно решить с помощью налоговой политики.

С опорой на научную литературу, дадим определение термину «налоговая политика». Налоговая политика организации – это внутренний документ, закрепляющий способы и формы налогового планирования, налогового учета, взаимосвязь с учетной политикой, контроль за налогообложением с целью оптимизации налоговых платежей, в том числе по штрафным санкциям, и затрат, связанных с налогообложением. Основной целью является оптимизация всех расходов, связанных с уплатой налогов.

Следует отметить, что на формирование налоговой политики оказывает влияние множество различных факторов, которые можно разделить на внутренние и внешние факторы. К числу наиболее важных внутренних факторов можно отнести форму собственности, структуру налоговых платежей и особенности сельскохозяйственного производства. Из внешних факторов можно выделить государственную политику в области налогообложения.

Именно организационно-экономический механизм налоговой политики позволяет решать проблемы налогового планирования и экономического анализа деятельности предприятия с позиций системы управления.

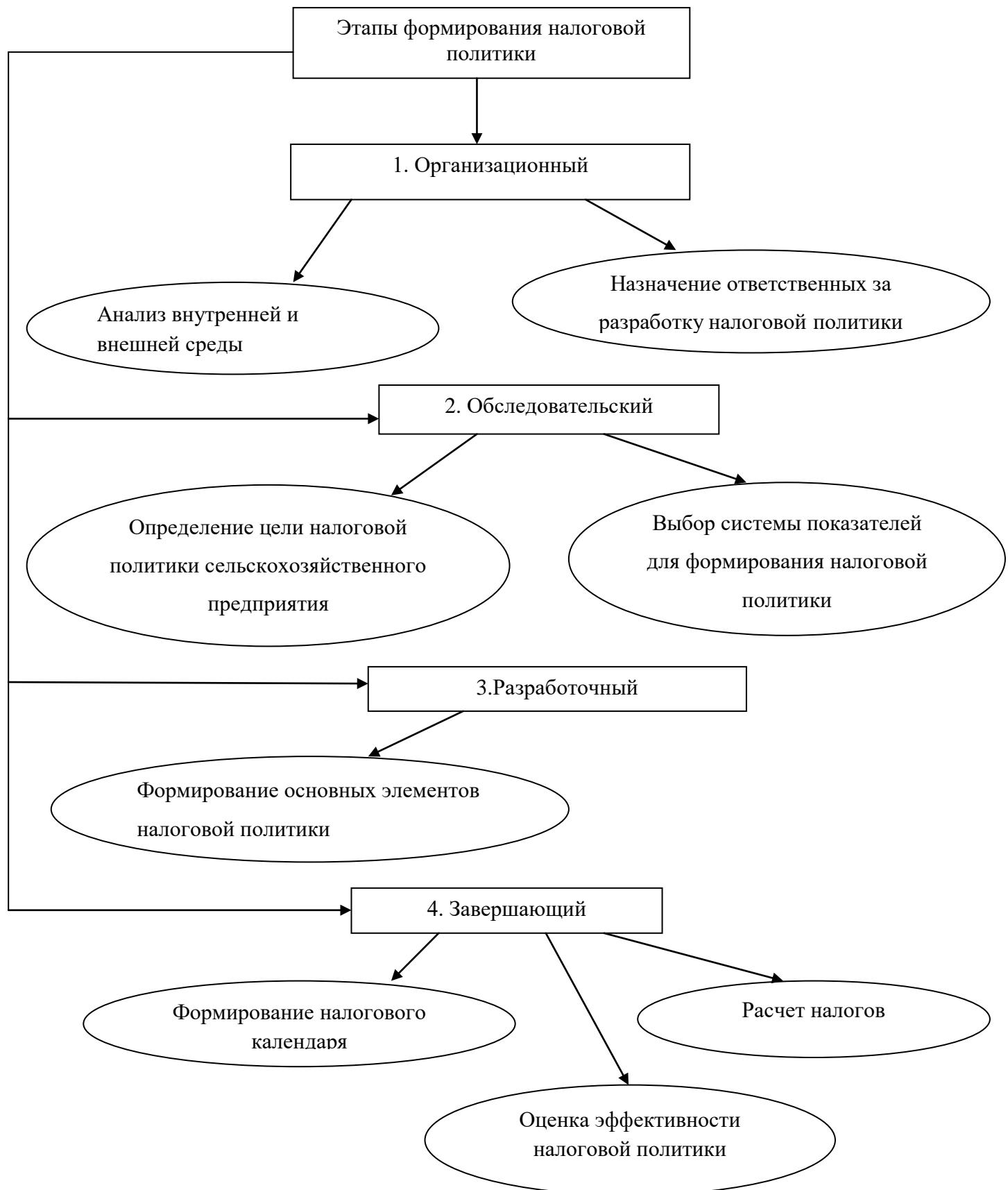


Рисунок 9 - Модель формирования эффективной налоговой политики на предприятии

Представим предлагаемую нами модель формирования эффективной налоговой политики на сельскохозяйственном предприятии на рисунке 7. Должны отметить, что налоговая политика должна корректироваться с учетом появления новых видов налогов, изменения ставок налогообложения, отмены или предоставления налоговых льгот.

Можно отметить, что он не регламентирован ни одним законом в отличие от бухгалтерской учетной политики, что предоставляет свободное планирование элементов.

Каждое предприятие должно самостоятельно учесть все внутренние и внешние факторы, которые могут повлиять на результат, определить цели, мониторинг законов и льгот, осуществлять расчет и анализ финансовой надежности предприятия.

Предлагаем разобрать каждый этап предложенной модели.

На первом этапе разработки налоговой политики анализируются различные характеристики внутренней и внешней среды организации и определяется степень их влияния на сферу налоговых отношений. Полученные в результате анализа ответы являются исходными предпосылками для формирования налоговой политики организации, которые необходимо учитывать на всех этапах ее разработки и реализации. К внешней информации можно отнести информацию законодательного характера, основными источниками которой являются законы, указы, постановления, распоряжения, решения и другие нормативные и законодательные акты. Также на данном этапе важно определить, какие структурные единицы организации способны компетентно решить эту задачу.

На втором этапе процесса формирования эффективной налоговой политики предприятия разрабатываются аналитические таблицы, а также выбираются системы показателей политики. При формировании налоговой политики сельскохозяйственного предприятия важно использовать такие показатели как показатели имущественного положения, показатели

платежеспособности, ликвидности и рентабельности, показатели финансовой устойчивости и деловой активности, структура и динамика налоговых обязательств. Использование данных показателей позволит наиболее полно оценить финансовое состояние организации.

Кроме того на данном этапе разработки налоговой политики формируются цели, которые необходимо достичь в ходе ее реализации.

Мы считаем, что основной целью налоговой политики большинства сельскохозяйственных предприятий является оптимизация всех расходов, связанных с уплатой налогов, что в свою очередь, влияет на финансовый результат предприятия.

На третьем этапе формирования налоговой политики составляется план формирования основных элементов налоговой политики.

К основным элементам налоговой политики сельскохозяйственного предприятия относятся:

- выполнение налоговых и прочих обязательств;
- строгий контроль за дебиторской задолженностью по хозяйственным договорам;
- организация бухгалтерского учета и отчетности, позволяющие оперативно получать объективную информацию для налогового планирования и контроля за осуществлением налоговой политики;
- планирование объемов производства и реализации для того, чтобы в общем объеме выручки было не менее 70 процентов от реализации произведенной, сельскохозяйственной продукции;
- формирование учетной политики для целей налогообложения;
- постоянный мониторинг налоговых льгот.

Четвертый этап процесса формирования эффективной налоговой политики предприятия является завершающим. Здесь мы предлагаем осуществлять расчет, анализ и управление налоговыми базами по налогам. Можно максимально упростить и облегчить расчет сумм налогов к уплате в бюджет, используя специально составленные налоговые регистры. При этом

используемые в организации регистры налогового учета необходимо зафиксировать в учетной налоговой политике. Также на четвертом этапе формирования налоговой политики можно разработать пути оптимизации налоговых обязательств предприятия.

На завершающем этапе разработки налоговой политики также происходит оценка эффективности налоговой политики и финансового состояния организации.

Анализируя каждый этап можно сделать соответствующие выводы, которые помогут в дальнейшем развитии предприятия, или принять быстрые необходимые меры для избежания неприятных экономических ситуаций.

Данная налоговая политика позволит решить одну из главных задач – это оптимизация всех расходов, которые связаны с уплатой налогов.

Таким образом, предприятия к созданию эффективной налоговой политики могут подходить свободно, которая в дальнейшем позволит специалистам рационально провести анализ и оценить налоговую ситуацию и финансовый результат организации, сформировать систему оптимальных решений, позволяющих достичь прогнозируемой величины роста производства с минимальной налоговой нагрузкой.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Денежные средства являются источником повышения уровня жизни страны, а также создания благоприятных условий для проживания. И данным источником для государства являются налоги. Данные платежи государству обязаны перечислять все налогоплательщики.

На каждом этапе развития общества понятие «налог» уточнялось, дополняясь новыми характеристиками. Большинство авторов подчеркивают свои отдельные характеристики, которые берут за основу при определении понятия. Налоговые проблемы постоянно занимали умы экономистов, философов, государственных деятелей разных эпох. Налоги выполняют следующие функции: фискальную, социальную, стимулирующую и контрольную. Налоговая политика осуществляется в соответствии со следующими принципами: принцип справедливости, принцип платежеспособности, принцип стимулирования предпринимательской активности.

Нами также были изучены следующие принципы в зависимости от направленности действия решаемых задач:

1. Принцип публичности. В соответствии с этим принципом налоговая политика должна быть понятна и одобряема обществом, налоги устанавливаются открыто и гласно.

2. Принцип законности. Законодательством предусмотрена процедура установления налогов.

3. Принцип нейтральности. Он заключается в правовом равенстве налогоплательщиков. Этот принцип не допускает установления дополнительных или повышенных налогов в зависимости от формы собственности, формы предпринимательской деятельности, местонахождения налогоплательщика.

4. Принцип экономического равенства налогоплательщиков. Он выражается как в том, что при налогообложении берется фактическая

способность к уплате налога, так и в том, что для субъектов с одинаковым организационно-правовым статусом устанавливаются одинаковые налоги.

5. Принцип единства налогообложения. Из данного принципа следует ограничение на установление дополнительных налогов, не предусмотренных федеральными законами.

На сегодняшний день налоговая система Российской Федерации довольно обширна. Каждый налог самостоятелен, потому как предполагает собственную правовую конструкцию и занимает чёткую позицию в финансовой системе.

Налоговая система базируется на конкретных актах законодательства государства, которые формируют методы построения и взимания налогов, а также определяют элементы системы налогообложения. Для повышения уровня финансовой безопасности, необходимо регулярно производить оценку налоговых рисков и при обнаружении сразу их устранять.

В экономике страны степень развития сельского хозяйства играет немаленькую роль. Данная отрасль экономики обеспечивает продовольственную безопасность. Финансовое положение предприятия на стабильном уровне в значительной мере зависит от объема налоговых расчетов, что подчеркивает необходимость оптимизации налоговой нагрузки и повышение эффективности налогообложения. Это и определяет актуальность выбранной темы исследования.

Объектом исследования при написании выпускной квалификационной работы послужило ООО «Серп и Молот» Высокогорского района Республики Татарстан, основной деятельностью которого служит производство молока и сливок в твердой форме.

Анализ финансово-экономических показателей позволил выявить, что организация имеет проблему низкой рентабельности, вследствие чего и снижение чистой прибыли. Доля затрат, выраженных в себестоимости продукции, возросла, что свидетельствует о понижении эффективности использования ресурсов и повышении применения затратосберегающих

технологий. Уменьшение показателя рентабельности активов свидетельствует о снижении конкурентоспособности организации и говорит о необходимости сокращения затратной части баланса /уровня запасов/, необходимости поддержания точной маркетинговой политики и показателей деловой активности. Рентабельность продаж можно наращивать путем повышения цен и снижения затрат.

Вместе с тем, выручка от реализации продукции за 2018- 2020 гг. растет, а это является положительным фактором. Это значит, что предприятие, наращивает свой производственный потенциал. Рост совокупных активов организации говорит о расширении производства и росте финансирования. Высокое значение коэффициента ликвидности означает высокую степень покрытия оборотных активов оборотными пассивами. Платежеспособность организации велика.

Согласно Налогового кодекса РФ ООО «Серп и Молот», признается плательщиком единого сельскохозяйственного налога, поскольку доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства превышает 70 % в общем доходе.

Этот режим является льготным, так как предоставляет возможность упрощенного ведения налогового учета и отменяет необходимость в расчете и уплате налога на имущество, налога на прибыль.

Объектом обложения единого сельскохозяйственного налога служит конечный стоимостный результат деятельности. Таким результатом, считается скорректированная сумма выручки от производства и реализации товаров, работ, услуг.

Анализ налоговой организации ООО « Серп и Молот» показал, что нагрузка по общей сумме исчисленных налогов увеличивается за счет налога на добавленную стоимость.

Однако с каждым годом уменьшается сумма единого сельхозналога, что свидетельствует о более низких показателях прибыли организации. В

целом, сокращение налоговой базы обуславливается снижением доходов организации вследствие роста расходов организации.

Сравнительный анализ специальных налоговых режимов, проведенный в работе, позволил сделать вывод, что применение ООО «Серп и Молот» единого сельскохозяйственного налога, предоставляется для организаций, как наиболее оптимальная система налогообложения.

К методу признания доходов и расходов для целей налогообложения в ООО «Серп и Молот» относится кассовый метод. Дата получения доходов определяется в день поступления средств на счет в банк или кассу, получения иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, также погашения задолженности иным способом; расходы признаются по факту оплаты. Для расчета налоговой базы предприятием ООО «Серп и Молот» утверждена учетная политика организации по налоговому учету. Налоговый учет ведется на основании данных бухучета. Для подсчета налога организация разработала и использует переходные регистры.

В связи со сложностью процесса налогообложения, в первую очередь, для обеспечения оптимального налогового климата внутри страны необходимо наличие современного, грамотного законодательства о налогах и сборах.

Для успешной работы сельскохозяйственных организаций, с системой налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога, в работе обозначены следующие направления совершенствования:

1. Налогооблагаемая база земельного налога должна уменьшаться на величину собственных средств, вкладываемых в восстановление почвенного плодородия, улучшение земельных угодий и др.;
2. Предоставление самостоятельного права налогоплательщикам выбора объекта и ставки обложения ЕСХН;
3. Целесообразно разрешить налогоплательщикам учитывать при исчислении налоговой базы расходы на содержание жилищно-коммунальных объектов, социально-культурной сферы, а также на приобретение объектов

внешнего благоустройства, объектов лесного хозяйства, объектов дорожного хозяйства;

4. Необходимо также устранение противоречий взимания НДС при закупке перерабатывающими предприятиями сельскохозяйственной продукции, как у физических лиц, так и у плательщиков ЕСХН, что позволило бы уравнять условия налогообложения при осуществлении указанных закупок.

Бухгалтерский и налоговый учет — это два особых вида учета, которые позволяют сгруппировать информацию о хозяйственной деятельности экономического субъекта. Налоговый учет позволяет государственным органам контролировать полноту и своевременность уплаты налогов. А бухгалтерский учет, в свою очередь, ведется с целью составить бухгалтерскую отчетность, на основании которой можно судить о результатах финансово-хозяйственной деятельности организации.

Инструментом сближения учетов послужат учетная политика, рациональный документооборот, выбор регистров налогового учета, применение бухгалтерских счетов третьего порядка. Исследуемой организации, а также остальным организациям, применяющим ЕСХН, можем предложить вести налоговый учет, полностью основанный на бухгалтерском учете, который позволит минимизировать различия между налоговым и бухгалтерским учетом. Группировку доходов и расходов в бухучете можно обеспечить с применением субсчетов и аналитических счетов. Их данные позволяют исключить из расчета налоговой базы доходы и расходы, которые не признают при налогообложении.

Также неоспоримым остается тот факт, что анализ собственной деятельности для налогоплательщика необходим. Он позволяет обнаружить определенные моменты, изменение или оптимизация которых может: снизить налогового бремя налогоплательщика, помочь в выборе иного режима налогообложения или вида деятельности, сформировать прогноз результатов своей работы.

Налоговые платежи в разной степени влияют на работу сельхозпредприятия, и прежде всего на конечные финансовые результаты. Поэтому одним из предложений по оптимизации будет разработка эффективной налоговой политики. Целью данной модели эффективной налоговой политики является контроль финансового состояния организации с помощью ЕСХН. Модель эффективной налоговой политики состоит из следующих этапов: организационно-подготовительный, исследовательский, планово-разработочный, завершающий. Каждый этап важен в разработке модели налоговой политики и подробно представлен в данной выпускной квалификационной работе. Анализируя каждый этап можно сделать соответствующие выводы, которые помогут в дальнейшем развитии предприятия, или принять быстрые необходимые меры для избежания неприятных экономических ситуаций.

Данная налоговая политика позволит решить одну из главных задач – это оптимизация всех расходов, которые связаны с уплатой налогов.

Использование на ООО "Серп и Молот" налоговой политики позволит специалистам провести анализ и оценить налоговую ситуацию и финансовый результат организации, сформировать систему оптимальных решений, позволяющих достичь прогнозируемой величины роста производства.

Таким образом, сельскохозяйственные товаропроизводители, желающие снизить налоговую нагрузку, должны принимать во внимание множество факторов, в том числе имеющих для них и перспективные последствия.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая, утвержден Государственной Думой РФ 21 октября 1994 г.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 20.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2021).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 N 166-ФЗ (ред. от 20.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2021).
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022).
5. Федеральный закон от 29.12.2006 N 264-ФЗ (ред. от 02.07.2021) «О развитии сельского хозяйства».
6. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 02.07.2021) "Об обществах с ограниченной ответственностью".
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н.
8. Российская Федерация. Налоговый кодекс Российской Федерации (Ч.1,2): Приказ ФНС РФ от 30 мая 2007 г. № М-3-06/333 «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок», 2007- 94 с. 4.
9. Российская Федерация. Налоговый кодекс Российской Федерации (Ч.1,2): Письмо ФНС России от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490 «О работе комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам», 2017г.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Министерства финансов

РФ от 06.10.2008 № 106н (с изменениями от 07.02.2020 г.).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №32н (с изменениями и дополнениями от 27 ноября 2020 г.).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №33н (с изменениями и дополнениями от 06.04.2015 г.).

13. Ануфриева Е. М. Налоги и предпринимательство : учебное пособие / Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, Ф. К. Туктарова. – Пенза: Изд-во ПГУ, 2017. – 136 с.

14. Богаченко В. М. Основы бухгалтерского учета. Учебник./ В. М. Богаченко. — М.: Феникс, 2021. — 188 с.

15. Бороненкова, С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ: Учебник / С.А. Бороненкова, Т.И. Буянова. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 478 с.

16. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие / Под ред. Костюкова Е.И.. - М.: КноРус, 2018. - 416 с.

17. Брянцева, Л. В. Учебно-методическое пособие Теория налогового мониторинга для обучающихся по направлению 38.04.01 – Экономика очной и заочной формы обучения : учебно-методическое пособие / Л. В. Брянцева. — Воронеж : ВГАУ, 2017. — 64 с. — Текст : электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/178887>

18. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 496 с.

19. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии / И. Е. Глушков. - М.: Кронус, 2012. - 985 с.

20. Горбачева О.Н. Специфика единого сельскохозяйственного налога / О. Н. Горбачева. - М.: Финансы и статистика, 2011.

21. Карзаева Н.Н. Организация аналитического учета обязательств с целью мониторинга платежеспособности предприятий АПК / Н.Н. Карзаева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2020. – №1. – с.22-29.
22. Касьянова Г. Ю. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Г. Ю. Касьянова. - М. : АБАК, 2011. - 696 с.
23. Клычова Г.С. Методы управления финансовыми результатами предприятия / Г.С. Клычова, Л.И. Галиахметова // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. - 2019. - С. 155-159.
24. Клычова Г.С. Финансовый результат для целей бухгалтерского и налогового учета / Г. С. Клычова, И. А. Мусина // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 166-170.
25. Козлова Е.П. Бухучёт в организациях: учеб. пособие / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко. - М.: Финансы и статистика, 2011. - 123 с.
26. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 681 с.
27. Кондрашова, Е. А. Финансовая безопасность предприятия : учебно-методическое пособие / Е. А. Кондрашова. — Донецк : ДонНУ, 2020. — 190 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/179971>.
28. Конкурентоспособность и инновационная активность АПК регионов : сборник научных трудов. — Тверь : Тверская ГСХА, 2018. — 368 с. — ISBN 978-5-91488-149-5. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/134109>.
29. Копеина, Е. П. Организация и методика проведения налоговых проверок / Е. П. Копеина. — Москва: МУБиНТ, 2020. — 194 с. — ISBN 978-

5-93002-374-9. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/154080>.

30. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник / М. И. Кутер. — М.: Финансы и статистика, 2006. — 592 с.

31. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова, Н.В. Парушина. - Рн/Д: Феникс, 2011. - 604 с.

32. Малыш Е.В. Налоги и налогообложение : учебно-методическое пособие / Е. В. Малыш ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. — Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2017. — 112 с.

33. Мищенко В. В. Налоговый контроль: учебное пособие / В. В. Мищенко. — Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2019. — 97 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/133873>.

34. Муравицкая Н. К. Бухгалтерский учет. Учебник. / Н. К. Муравицкая, Г.И. Корчинская. — М.: КноРус, 2021. — 598 с.

35. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Л. Ш. Оруджева, А. М. Мусаева, Э. Б. Мурзагельдиева [и др.]. — Махачкала: ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2020. — 244 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/170442>.

36. Налоговая система Российской Федерации : учебник / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, М. И. Львова, А. Г. Лачихина .Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский федеральный университет. — Екатеринбург: Изд-во Уральского ун-та, 2020. — 254 с.

37. Подобед М.А. - Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. План счетов. Корреспонденция счетов. Учет в сельском хозяйстве / М. А. Подобед, 2012 г.

38. Попов Н. А. Экономика сельского хозяйства: учебное пособие / Н. А. Попов, Е. Н. Попова, Л. Е. Веселовская, Магистр Издательство, 2015 г.

39. Рыбянцева М.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / под ред. Ю.И. Сигидова. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 340 с.
40. Сорокина Р. Р. Налоговый контроль как одна из форм обеспечения национальной безопасности в экономике / Р. Р. Сорокина – 2022. (в публикации).
41. Сорокина Р.Р. Влияние налоговой нагрузки на финансовый результат сельскохозяйственного предприятия / Р. Р. Сорокина – 2022. (в публикации).
42. Сорокина Р.Р. Эффективность налоговой политики на сельскохозяйственных предприятиях / Р. Р. Сорокина – 2022. (в публикации).
43. Тюленева, Т. А. Учет, анализ и налогообложение в малом бизнесе и торговле : учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2021. — 354 с. — ISBN 978-5-00137-259-2. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/193926>.
44. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. - 448 с.
45. Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева. - М.: КноРус, 2018. - 64 с.
46. Kuznetsov V.P., Garina E.P., Semakhin E.A., Garin A.P., Klychova G.S. Special aspects of modern production systems organization // International Business Management, 2016, Т. 10. № 21. pp. 5125-5129.
47. Leontieva J., Zaugarova E., Klychova G., Zakirova A., Klychova A. Tax system of consolidated taxpayers groups in Russia and ways of its improvement // Web of Conferences 2018. p. 01087.
48. Guzaliya Klychova, Alsou Zakirova, Elvira Sadrieva, Fayaz Avkhadiev and Aigul Klychova Reporting in the area of sustainable development in agribusiness.E3S Web of Conferences. 91. 06002 (2019).
49. Aigul Klychova, Guzaliya Klychova, Alsou Zakirova, Rashida

Sungatullina, Kamil Mukhamedzyanov and Ekaterina Philippova Social development mechanism of an agricultural enterprise formation. E3S Web of Conferences 110, 02072 (2019).

50. <http://www.garant.ru>
51. <http://www.minfin.ru/ru>
52. <http://www.consultant.ru>

Настоящим я, Софья Руда Ринатовна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета

зачетная книжка № ЭМ319174К

направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

направленность (профиль) Усп., марк. и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Развитие бухгалтерского учета и методов анализа рисков в сельскохозяйственных организациях на примере ПАО с ограниченной ответственностью «Сург и Маш». Всесоюзного республиканского Политехнического Университета

на 74 страницах и приложений на 0 страницах, является моим самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, не оформленные 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 52 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«07» декабря 2013 г.

Родригес

(подпись)

Р.Р. Сорокина

(Ф.И.О.)

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

Отзыв
на выпускную квалификационную работу
обучающегося Сорокиной Резеды Ринатовны

на тему: Развитие бухгалтерского учета и контроля налоговых расчетов в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Серп и молот» Высокогорского района Республики Татарстан

Уровень развития сельского хозяйства играет немалую роль в экономической системе любого государства. Финансовое положение предприятия на стабильном уровне в значительной мере зависит от объема налоговых расчетов, что подчеркивает необходимость оптимизации налоговой нагрузки и повышение эффективности налогообложения. Это и определяет актуальность выбранной темы исследования.

Выпускная квалификационная работа Сорокиной Р.Р. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы. Работа написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно. В выпускной работе использовано достаточно литературных источников. Автор в процессе работы проанализировал большой объем материала.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Сорокина Р.Р. показала наличие теоретических знаний и практических навыков, правильное понимание и использование действующего законодательства. Грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с темой исследования.

В введении обоснована актуальность темы выпускной квалификационной работы, определены цель и задачи исследования, раскрыта научная новизна и практическая значимость научных результатов. В первой главе исследованы теоретические аспекты учета налоговых расчетов. Во второй главе дана экономическая характеристика исследуемой организации и проведен анализ налоговой нагрузки организации. В третьей главе разработаны и обоснованы пути оптимизации учета налоговых расчетов.

В работе достаточно корректно и взвешенно использованы научные методы познания и мнения других авторов. Результаты выпускной квалификационной работы, отраженные в научной новизне, базируются на всестороннем изучении научных трудов отечественных и зарубежных ученых в области налогообложения.

Научный руководитель:

к.э.н., доцент
учёная степень, ученое звание

подпись

/ М.М. Низамутдинов /
Ф.И.О

С отпечатком ознакомления

Резеда Ринатовна Сорокина

«» 07.02. 2022 г.
Р.Р. Сорокина
07.02.2022

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет

Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Сорокиной Резеды Ринатовны

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) Учет, анализ и аудит

Тема ВКР Развитие бухгалтерского учета и контроля налоговых расчетов в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Серп и молот» Высокогорского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 74 страниц машинописного текста; включает: таблиц 7 шт., рисунков и графиков 9 шт., фотографий - шт., список использованных источников состоит из 52 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Выбранная тема является актуальной и имеет практическую значимость.
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований На основе проведенных научных исследований теоретических основ и практических аспектов изучаемой темы автору удалось решить поставленные задачи и достичь цели ВКР.
3. Качество оформления ВКР Работа соответствует требованиям
4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Безусловно, достоинством данной работы является полнота охваты исследуемых вопросов и разработка научно – обоснованных рекомендаций по совершенствованию учета и контроля налоговых расчетов в сельскохозяйственных организациях.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
Готовность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1)	5
готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-2)	5
готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала (ОК-3)	5
готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности (ОПК-1)	4
готовностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОПК-2)	4
способность принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3)	5
способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК-1)	4
способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2)	5
способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3)	4
способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада (ПК-4)	5
способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8)	5
способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)	5
способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10)	4
Средняя компетентностная оценка ВКР	5

* 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 В работе не дана оценка эффективности внутреннего контроля налоговых расчетов. А также следовало рассчитать налоговую нагрузку предприятия по другим методикам.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Сорокина Резеда Ринатовна достоин присвоения квалификации «магистр».

Рецензент:

учёная степень, ученое звание

подпись

Асадуллин Н.М.
Ф.И.О

«09» февраля 2022 г.

С рецензией ознакомлен*

Воронцов
подпись

Сорокина Р.Р.
Ф.И.О

«09» февраля 2022 г.

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