

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(**Н И У « Б е л Г У »**)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Учет, анализ и аудит»

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
3 курса группы 06001359
Лазаревой Ларисы Сергеевны**

Научный руководитель
к.э.н.
Калуцкая Н.А.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

<u>ВВЕДЕНИЕ.....</u>	<u>2</u>
<u>1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ.....</u>	<u>4</u>
<u>1.1. Классификация, понятие и сущность налога и сбора.....</u>	<u>4</u>
<u>1.2. Характеристика основных видов налога.....</u>	<u>11</u>
<u>1.3. Характеристика ведения бухгалтерского учета в ООО «ШСРМУ».....</u>	<u>31</u>
<u>3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ.....</u>	<u>33</u>
<u>3.1. Документальное оформление налогов и сборов в ООО «ШСРМУ».....</u>	<u>33</u>
<u>3.2. Аналитический и синтетический учет налогов и сборов.....</u>	<u>34</u>
<u>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....</u>	<u>42</u>

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность расчетов с бюджетом по налогам и сборам связана с тем что, на современном этапе развития рыночных отношений и различных форм собственности становится важным вопрос о правильности исчисления и уплаты налогов и сборов. Для организаций и индивидуальных предпринимателей налоги - это часть отношений с государственными контролирующими органами, а нарушения в области исчисления налогов могут повлечь для хозяйствующего субъекта негативные последствия, такие как штрафы, наложения ареста на имущество, что препятствует полноценному процессу производства, а в конечном итоге все это может привести к банкротству.

Совершенствование организации учета и системы внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам является одним из важнейших условий обеспечения финансовой устойчивости и экономического роста предприятия, развития предпринимательской деятельности, ликвидации теневой экономики, привлечения в нашу страну полномасштабных иностранных инвестиций.

Целью выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, а также разработка мероприятий по оптимизации налоговой политики исследуемой организации.

Для решения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- рассмотреть теоретические основы учета расчетов по налогам и сборам;
- изучить организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- оценить первичный учет налогов и сборов;

- изучить ведение аналитического и синтетического учета расчетов по налогам и сборам на предприятии;

- сформулировать ряд мероприятий по совершенствованию учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы является Общество с ограниченной ответственностью «Шебекинское Строительное Ремонтно-Монтажное Управление» (сокр. ООО «ШСРМУ»). Местонахождение общества: 309290, Белгородская область, г. Шебекино, ул. Нежегольское шоссе, д.2. Предметом исследования выступают налоги и сборы, уплачиваемые ООО «ШСРМУ».

Методологические и теоретические основы исследования составляют работы российских и зарубежных авторов в области теории и практики расчетов с бюджетом по налогам и сборам, а также нормативные и законодательные акты. В работе использованы общенаучные методы познания экономических явлений: исторический метод, логический метод, метод сравнительного анализа, а также счета и двойная запись, инвентаризация, оценка, системный подход.

В качестве информационной базы для написания выпускной квалификационной работы была использована годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период 2013-2015 гг.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы общим объемом 75 страниц машинописного текста без приложений. В работе содержится 6 таблиц, 3 рисунка и 26 приложений. Список литературы содержит 51 источник.

Во введении обосновывается актуальность темы выпускной квалификационной работы, формируются цель и задачи исследования, теоретико-методологическая и информационная базы исследования.

В первой главе «Теоретические основы налогов и сборов» выявлена сущность и значение налогов и сборов в деятельности экономического субъекта. Также дана классификация налогов и сборов с кратким описанием

каждого вида налога.

Во второй главе работы дана организационно-экономическая характеристика ООО «ШСРМУ», с описанием основных видов экономической деятельности, анализом основных экономических показателей деятельности субъекта за 3 предшествующих года на основании годовой бухгалтерской отчетности, а также рассмотрены основные положения учетной политики предприятия, как для целей налогового учета, так и для целей бухгалтерского учета.

В третьей главе выпускной квалификационной работы дана оценка первичному учету, аналитическому и синтетическому учету налогов и сборов, а также предложены мероприятия по совершенствованию учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам в ООО «ШСРМУ».

В заключении изложены основные теоретические и практические выводы данного исследования.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

1.1. Классификация, понятие и сущность налога и сбора

Налоги и сборы являются основой существования любого государства. Они уплачиваются налогоплательщиками в бюджеты различных уровней, а затем перераспределяются для возможности осуществления государством его основных жизнеобеспечивающих функций. А своевременное и полное поступление налогов и сборов в казну – главнейшая задача государства. Американский писатель Оливер У. Холмс по этому поводу говорил: «Налоги – это цена, которую мы платим за возможность жить в цивилизованном обществе» [39, с.3]. Таким образом, гражданам необходимо донести важность налогов и какую значимую роль они играют в общественном благополучии. Но государству следует также следить за уровнем налогообложения, чтобы налоги не становились для гражданина непосильной ношей, которую даже при большом желании гражданин не в силах оплатить. Государство обязано создать гибкую систему налогообложения, например, ввести налог на роскошь, но при этом не ущемив интересы простых граждан, путем четкого определения того имущества, которое считается роскошью. По этому поводу российская императрица Екатерина II говорила: «Налоги для государства то же, что и парус для корабля. Они служат тому, чтобы скорее ввести его в гавань, а не тому, чтобы завалить его своим бременем или держать всегда в открытом море и чтоб, наконец, потопить его» [39, с.66].

В экономической литературе существует множество определений налога. Так, Бенджамин Франклин - политический деятель США, дипломат, учёный говорил: «В этом мире неизбежны только смерть и налоги». Он несомненно прав, делая это утверждение. Смерть ведь нельзя избежать или уйти от нее, так и налоги – их нельзя избежать, предотвратить или уйти от

них. Хотя не платить налоги все-таки возможно, но не законно. Так, если у тебя есть имущество или ты получаешь какой-то доход или прибыль у тебя возникает обязанность по уплате налога или соответствующего сбора. Если не платить налог, он никуда не исчезнет, а только последуют штрафы, пени, а впоследствии, судебные приставы должны будут изъять имущество, которое вы имеете.

Определения налога и сбора закреплены в части первой ст. 8 Налогового кодекса Российской Федерации, а именно под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [3]. Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности[].

Как видно из определения, которые закреплены в Налоговом кодексе РФ, они очень емкие, в них указаны признаки платежа, плательщики налога, форма существования налога, цели взимания налога. Несмотря на это, оно подвергается обоснованной критике такими ведущими отечественными специалистами в области налогообложения, как Д.Г. Черник, В.Г. Пансков, С.Д. Шаталов и др. Основные замечания к определению налога - отсутствие в определении указаний на природу возникновения обязанности по уплате налога, недостаточно точное указание на цель взимания. Кроме того, под это определение налога подпадают штрафы. Критиками отмечается также, что

положение о взимании налога в форме отчуждения собственности противоречит как п. 3 ст. 35 Конституции РФ, так и решениям Конституционного Суда РФ по этой проблеме.

На рисунке 1.1. представлены функции налогов. Фискальная функция – это основная функция налогов, с ее помощью образуются денежные фонды государства и это является материальной составляющей для его существования.

Функции налога
Фискальная
Регулирующая
Распределительная
Контрольная
Подфункции
Стимулирующая
Дестимулирующая
Воспроизводственная

Рис. 1.1. Функции налогов

Регулирующая функция проявляется в достижении государством задач налоговой политики посредством налоговых механизмов. Распределительная функция налога выражает социально-экономическую сущность налога. Распределяя общественные блага между различными слоями общества, государство добивается снижения социального неравенства. И, наконец, контрольная функция заключается в обеспечении финансового контроля доходов и расходов граждан и юридических лиц [31, с.560].

Налогоплательщиками и плательщиками сборов являются физические и

юридические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность по уплате налога или сбора [3].

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность по исчислению, удержанию, а также перечислению налога за налогоплательщика. Налоговые агенты обладают теми же правами, что и налогоплательщик. Налоговыми агентами чаще всего выступают юридические лица, которые удерживают налог на доходы физических лиц с доходов своих работников и перечисляют его в бюджет.

С 1 января 2017 года организации и индивидуальные предприниматели помимо налоговых перечислений, обязаны уплачивать на счета налоговых органов страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование работающего населения, а также взносы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Кроме обязанности по уплате налогов и сборов каждый налогоплательщик, как физическое лицо, так и юридическое по законодательству имеет следующие права [3]:

1. Получать от налоговых органов по месту своего учета бесплатную информацию;
2. Получать от финансовых органов разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
3. Использовать налоговые льготы;
4. Получать отсрочку, рассрочку, инвестиционный налоговый кредит;
5. На своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пеней, штрафов;
6. Представлять свои интересы в налоговых правоотношениях;
7. Представлять налоговым органам пояснения по исчислению и уплате налогов;
8. Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

9. Получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговых уведомлений и требований;

10. Требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства;

11. Не выполнять неправомерные акты и требования;

12. Обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов;

13. Требовать соблюдения налоговой тайны;

14. Требовать возмещения убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов.

Любая организация, для осуществления предпринимательской деятельности должна быть зарегистрирована в качестве юридического лица в налоговой инспекции по месту ее нахождения. При регистрации налоговый орган присваивает каждому экономическому субъекту идентификационный номер налогоплательщика. Таким образом, организация обязана платить налоги как на имущество, которое принадлежит экономическому субъекту, так и на прибыль, которую она получает при осуществлении предпринимательской деятельности, а также обязана отчитываться по каждому виду налога и сдавать в конце отчетного периода годовую бухгалтерскую отчетность. Бухгалтерский и налоговый учет тесно связаны между собой. Налоги и сборы находят свое отражение в обоих видах учета и играют значимую роль в конечном финансовом результате любого хозяйствующего субъекта.

Нарушение налогового законодательства влечет за собой три вида ответственности в зависимости от степени тяжести содеянного преступления: налоговую, административную, а также уголовную ответственность. Что говорит о пристальном внимании государства в отношении преступлений в области налогообложения. Налоговая и административная ответственность представлена штрафами, уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства влечет за собой штрафы, а также лишение свободы или принудительные работы должностных лиц. Штрафы

распространяются как на организации (юридические лица), индивидуальных предпринимателей, так и на должностных лиц [40]. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может быть осуществлено следующими способами: залогом, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке, а также наложением ареста на имущество налогоплательщика [39, с.194].

Бухгалтерский учет в России имеет четырехуровневую законодательную базу, в основе которой лежит Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ, он устанавливает единые для всех и обязательные для применения стандарты ведения бухгалтерского учета. Второй уровень представлен правилами по ведению бухгалтерского учета, что касается налогов и сборов, то применяют следующие правила по ведению бухгалтерского учета:

- ПБУ 1/2008 Учетная политика организации;
- ПБУ 4/99 Бухгалтерская отчетность организации;
- ПБУ 9/99 Доходы организации;
- ПБУ 10/99 Расходы организации;
- ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организации;
- ПБУ 22/2010 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Третий уровень представлен инструкциями, рекомендациями и методическими указаниями по ведению бухгалтерского учета, которые принимаются Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти. К документам этого уровня относятся План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности, методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, методические указания по учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, финансовых результатов на предприятиях. К документам четвертого уровня относятся локальные документы хозяйствующего субъекта.

Налог, как и любая другая экономическая категория, имеет свою классификацию. У налогов она имеет множество классифицирующих признаков. Схематически классификация налогов представлена на рисунке 1.2 [39].

НАЛОГИ

По принадлежности по уровню правления:

- Федеральные
- Региональные
- Местные

По степени переложения:

- Прямые
- Косвенные

По субъекту обложения:

- С юридических лиц
- С физических лиц
- Смешанные

По объекту обложения:

- С имущества
- С доходов
- С потребления
- С использования ресурсов

По источнику уплаты:

- Из прибыли
- Из выручки
- Из доходов

По срокам уплаты:

- срочные
- периодические

По назначению:

- Абстрактные
- Целевые

По применяемой ставке:

- Прогрессивные
- Регрессивные
- Пропорциональные

По способу обложения

- «У источника»
- «По декларации»
- «По уведомлению»

Рис. 1.2. Классификация налогов

По степени переложения налоги бывают прямые и косвенные. Прямые налоги государство взимает непосредственно с доходов (заработной платы, прибыли, процентов) или же с имущества (земли, строений, транспорта). В таком случае данные налоги вносятся налогоплательщиком непосредственно в казну государства. Косвенные налоги включены в цену товара или услуги, такие налоги уплачивает покупатель, а продавец или же производитель товара перечисляет этот налог в бюджет. К данным налогам относят акцизы и налог на добавленную стоимость.

Единственным и наиболее важным классифицирующим признаком, который закреплен в ст. 13-15 Налогового кодекса РФ является принадлежность налога к уровню правления, что означает кто, устанавливает налоговые ставки и льготы и казну какого из уровней власти налогоплательщик их уплачивает, а также на какой территории они обязательны к уплате.

Налоговые платежи
Федеральные налоги и сборы
Специальные налоговые режимы
Региональные налоги

Местные налоги

Налог на добавленную стоимость

Акцизы

Налог на доходы физических лиц

Налог на прибыль организации

Налог на добычу полезных ископаемых

Водный налог

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических

ресурсов

Государственная пошлина

Единый сельскохозяйственный налог

Единый налог при упрощенной системе налогообложения

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции

Патентная система налогообложения

Налог на имущество организаций

Налог на игорный бизнес

Транспортный налог

Земельный налог

Налог на имущество физических лиц

Торговый сбор

Рис. 1.3 Виды налоговых платежей России

Так, в соответствии со ст. 12 Налогового кодекса РФ федеральные налоги и сборы обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации [3].

Региональные налоги устанавливаются Налоговым кодексом РФ, а также законами субъектов РФ и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации. Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов РФ.

Местные налоги и сборы установлены Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Местные налоги и сборы вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах.

Налоги и сборы, которые предусмотрены Налоговым кодексом РФ представлены на рисунке 1.2 [39]. Следует отметить, что региональные и местные власти не вправе ввести налоги и сборы, которые не предусмотрены Налоговым кодексом РФ.

Налоги – это фундамент существования и выполнения основных жизнеобеспечивающих функций любого государства. Налог – это обязательный, безвозмездный платеж, взимаемый как с юридических лиц, так и с физических лиц. Основными функциями налогов являются: фискальная, регулирующая, распределительная и контрольная. Налоги имеют большое количество классифицирующих признаков, но основным, который закреплен в Налоговом кодексе РФ является принадлежность налога по уровню правления. Они подразделяются на федеральные, региональные и местные налоги.

Далее необходимо более подробно описать распространенные налоги, которые уплачивают юридические лица при осуществлении своей деятельности.

1.2. Характеристика основных видов налога

Налог на добавленную стоимость (НДС) является косвенным налогом и представляет собой форму изъятия в бюджет определенной в соответствии с налоговыми ставками части прибавочной стоимости товаров (работ, услуг). НДС относится к федеральным налогам, регулируется НК РФ (главой 21 «Налог на добавленную стоимость») и обязателен к применению на всей территории Российской Федерации.

Глава 21 НК РФ определяет налогоплательщиков налога на добавленную стоимость. Лица, освобожденные от уплаты НДС, приведены 26.1, 26.2 и 26.3 НК РФ. В соответствии с Налоговым кодексом РФ налогоплательщиками НДС являются: организации, индивидуальные предприниматели, лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ. Освобождены от уплаты НДС организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей, переведенные на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности [3].

Налоговая база определяется в зависимости от объекта налогообложения: при реализации товаров (работ, услуг) — стоимость этих товаров (работ, услуг), с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС. Предполагается, что цена товаров (работ, услуг), указанная сторонами сделки, соответствует рыночным ценам.

Налоговым периодом является квартал.

Налоговые ставки установлены в размере 0%, 10% и 18% в зависимости от вида товаров (работ, услуг).

Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Представление налоговой декларации производится не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом по форме, утвержденной приказом Минфина России.

В случае если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику.

Налог на доходы физического лица (НДФЛ) – это налог, исчисляемый из учета общего дохода физического лица, который взимается в виде денежной суммы за прошедший год.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

К доходам от источников в Российской Федерации, которые облагаются налогом на доходы физических лиц относятся [3]:

- 1) дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в Российской Федерации;
- 2) страховые выплаты при наступлении страхового случая
- 3) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или смежных прав;
- 4) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в Российской Федерации;
- 5) доходы от реализации:
недвижимого имущества, находящегося в Российской Федерации;

- в Российской Федерации акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций;

- в Российской Федерации акций, иных ценных бумаг, долей участия в уставном капитале организаций, полученные от участия в инвестиционном товариществе;

- прав требования к российской организации или иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения на территории Российской Федерации;

6) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации.

7) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с действующим российским законодательством или полученные от иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в Российской Федерации;

8) иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности в Российской Федерации.

Объектом налогообложения в соответствии со статьей 209 Налогового кодекса РФ признается доход, полученный налогоплательщиками:

1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение, которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц [3]:

1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам;

2) пенсии, фиксированная выплата к страховой пенсии;

3) вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;

4) алименты, получаемые налогоплательщиками;

5) суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации

б) суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых:

- работодателями членам семьи умершего работника, бывшего работника, вышедшего на пенсию, или работнику, бывшему работнику, вышедшему на пенсию, в связи со смертью члена (членов) его семьи;

- налогоплательщикам из числа малоимущих и социально незащищенных категорий граждан в виде сумм адресной социальной помощи, оказываемой за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и внебюджетных фондов в соответствии с программами, утверждаемыми ежегодно соответствующими органами государственной власти;

- работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения), но не более 50 тысяч рублей на каждого ребенка;

7) доходы солдат, матросов, сержантов и старшин, проходящих военную службу по призыву, а также лиц, призванных на военные сборы, в виде денежного довольствия, суточных и других сумм, получаемых по месту

службы, либо по месту прохождения военных сборов;

Список, доходов, которые не подлежат налогообложению (НДФЛ) очень велик и выше перечислены лишь некоторые пункты статьи 217 Налогового кодекса РФ.

Для исчисления НДФЛ применяются следующие налоговые ставки: 13%, 35%, 30%, 15%, 9%. Ставка 13% применяется во всех случаях, когда не установлены иные налоговые ставки. Если физическое лицо является налоговым резидентом РФ, то его доходы в большинстве случаев, будут облагаться по ставке 13%. К таким видам дохода будет относиться заработная плата, доход от продажи имущества, а также плата по договорам гражданско-правового характера.

Налоговая ставка 13 % устанавливается также для доходов в виде дивидендов, получаемых физическими лицами, являющихся резидентами РФ (до 2015 г. ставка налога по данному виду дохода составляла 9%).

Ставка 35 % применяется в отношении:

- стоимости выигрышей и призов;
- экономии на процентах;
- по вкладам, если ставка по депозитам превышает определенный размер.

Ставка в 30% устанавливается в отношении доходов, полученных физическими лицами, не являющимися резидентами, также лица, которые получают доходы в виде дивидендов[3].

Ставка в размере 15% применяется в отношении дивидендов, которые получены от российских организаций физическими лицами, не являющиеся налоговыми резидентами РФ [3].

По налоговой ставке 9 % подлежат обложению доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, которые были выпущены до 1 января 2007 г. [3].

Доходы, полученные физическими лицами, могут быть уменьшены на налоговые вычеты:

Стандартные, такие как:

- Налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

1 400 рублей - на первого ребенка;

1 400 рублей - на второго ребенка;

3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

12 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы;

- налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

1 400 рублей - на первого ребенка;

1 400 рублей - на второго ребенка;

3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

6 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

Налоговый вычет предоставляется родителям, супругу (супруге)

родителя, усыновителям, опекунам, попечителям, приемным родителям, супругу (супруге) приемного родителя на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет.

Социальные, в размере сумм, уплаченных, в частности, за обучение и лечение, предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика – физического лица при подаче налоговой декларации в налоговый орган по месту своей прописки по окончании календарного года.

Имущественные вычеты предоставляются, в частности, при покупке и продаже недвижимого имущества: жилых домов, помещений, квартир, дач, садовых домиков, земельных участков. При этом налоговый вычет в связи с приобретением жилья человек вправе воспользоваться один раз в жизни.

Профессиональные вычеты, связанные с выполнением работ (оказанием услуг) имеют право индивидуальные предприниматели, физические лица, выполняющие работы (оказывающие услуги) по договорам гражданско-правового характера, а также получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение произведений науки, литературы).

Исчисление и уплату налога производят следующие налогоплательщики:

- физические лица, без образования юридического лица (индивидуальные предприниматели) самостоятельно за себя и своих работников, если таковые имеются;

- организации (юридические лица) выступают в качестве налоговых агентов и уплачивают налог на доходы физических лиц за своих работников, при этом за своевременность и полноту исчисления налога ответственность несет работодатель. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц признается

календарный год. По истечению календарного года не позднее 1 апреля налоговому агенту необходимо отчитаться и сдать справку 2-НДФЛ по каждому работнику за истекший календарный год. С 2016 года введена справка 6-НДФЛ, которую необходимо сдавать по истечении квартала, то есть такой вид отчета сдается за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал и последнюю за год, не позднее 1 апреля.

Налог на прибыль организации – это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации. Налог начисляется на прибыль, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами. Прибыль – результат вычитания суммы расходов из суммы доходов организации – является объектом налогообложения. Правила налогообложения налогом на прибыль определены в главе 25 Налогового кодекса РФ [3].

Плательщиками налога в соответствии со ст. 246, ст. 246.2, 247 НК РФ являются:

- Все российские юридические лица (ООО, АО, ПАО и пр.)
- Иностранные юридические лица, которые работают в России через постоянные представительства или просто получают доход от источника в РФ
- Иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора
- Иностранные организации, местом фактического управления которыми является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения

Налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД) или являющиеся плательщиком налога на игорный бизнес, а также участники проекта «Инновационный центр «Сколково» освобождены от уплаты налога на прибыль.

Доходы для целей налогообложения - это выручка по основному виду деятельности (доходы от реализации), а также суммы, полученные от прочих видов деятельности. Например, от сдачи имущества в аренду, проценты по банковским вкладам и пр. (внереализационные доходы). При налогообложении прибыли все доходы учитываются без НДС и акцизов. Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Расходы для целей налогообложения - это обоснованные и документально подтвержденные затраты предприятия. Они делятся на расходы, связанные с производством и реализацией (зарплата сотрудников, покупная стоимость сырья и материалов, амортизация основных средств и пр.), и на внереализационные расходы (отрицательная курсовая разница, судебные и арбитражные сборы и пр.). Кроме того, существует закрытый перечень расходов, который нельзя учитывать по налогообложению прибыли. Это, в частности, начисленные дивиденды, взносы в уставный капитал, погашение кредитов и пр. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком затраты.

Прямые расходы ежемесячно распределяются на остатки незавершенного производства и стоимость изготовленной продукции (работ, услуг). Это значит, что прямые расходы учитываются в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций только по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 НК РФ.

Налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме

относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

При расчете налога на прибыль организаций, налогоплательщик должен четко знать, какие доходы и расходы он может признать в этом периоде, а какие нет. Даты, на которые признаются расходы и доходы для целей налогообложения, определяются двумя различными методами. (ст. 271-273 НК РФ)

Метод начисления. При ведении налогоплательщиком налогового учета методом начисления дата признания дохода/расхода не зависит от даты фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.)/фактической оплаты расходов. Доходы (расходы) при методе начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (к которому они относятся).

Кассовый метод. При применении налогоплательщиком кассового метода ведения налогового учета доходы/расходы признаются по дате фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.)/фактической оплаты расходов. Для того, чтобы рассчитать за налоговый период налог на прибыль, необходимо определить налоговую базу (то есть прибыль, подлежащую налогообложению) и умножить её на соответствующую налоговую ставку.

Основная ставка налога на прибыль составляет 20 %. (2% в федеральный бюджет (3% в 2017 - 2020 годах); 18% в бюджет субъекта РФ (17 % в 2017 - 2020 годах)). Законодательные органы субъектов РФ могут понижать ставку налога для отдельных категорий налогоплательщиков, но не более чем до **13,5% (12,5 % в 2017 - 2020 годах).**

В бухгалтерском учете порядок учета расчетов на прибыль определен ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогам на прибыль организации». Данным положением введено девять показателей, которые увеличивают или уменьшают облагаемую базу при расчете налога на прибыль организации [16]:

- постоянные разницы;

- временные разницы;
- постоянные налоговые обязательства;
- отложенный налог на прибыль;
- отложенные налоговые активы;
- отложенные налоговые обязательства;
- условный доход;
- условный расход;
- текущий налог на прибыль.

Постоянные разницы – это доходы и расходы, которые учитываются в бухгалтерском учете, но не имеют своего отражения в налоговом учете, к ним относятся: расходы по безвозмездной передаче имущества; убыток, перенесенный на будущее, но который по истечении времени не может быть принят для целей налогообложения; суммы превышения фактических расходов, отраженных на счетах бухгалтерского учета, над расходами по нормам, принимаемым для целей налогового учета.

Постоянное налоговое обязательство представляет собой сумму налога на прибыль, определяемую как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. Учитываются эти обязательства на субсчете «Постоянное налоговое обязательство» счета 99 «Прибыли и убытки».

Временные разницы представляют собой доходы или расходы, которые включены в бухгалтерскую прибыль или убыток в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом отчетном периоде. Временные разницы при формировании налога на прибыль приводят к образованию отложенного налога на прибыль. То есть эта сумма или увеличивает, или уменьшает налог на прибыль, который подлежит уплате в бюджет в следующих отчетных периодах. Временные разницы, в зависимости от их влияния на налогооблагаемую базу бывают вычитаемые и налогооблагаемые.

Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство это соответственно часть отложенного налога на прибыль, которая должна уменьшить налог на прибыли и увеличить налог на прибыль в последующих отчетных периодах.

Условный расход или условный доход – это сумма налога на прибыль или убытки, которые исчислены по бухгалтерской прибыли или убытку. Величину условного дохода или расхода определяют путем умножения суммы прибыли или убытка по данным бухгалтерского учета на ставку налога на прибыль.

По налогу на прибыль организаций налоговым периодом признается **календарный год**. Отчетными периодами по налогу на прибыль организации являются Квартал, полугодие, 9 месяцев. Налоговым периодом является – год.

Квартальные авансовые платежи уплачиваются **не позднее срока**, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период. Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за истекшим месяцем.

Налог на имущество организаций — это налог на движимое (приобретенное до 1 января 2013 года) и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесённое в совместную деятельность). С 1 января 2016 года на территории Белгородской области расчет налога на имущество организаций производится исходя из кадастровой стоимости для отдельных объектов недвижимости торгового, офисного назначения, общественного питания и бытового обслуживания. Данный налог относится к региональным налогам и регулируется законом субъекта РФ, в нашем случае Законом Белгородской области от 27 ноября 2003 года №104 «О налоге на имущество организаций», в соответствии с которым, ставка налога составляет 2,2 процента. Отчетными периодами по данному налогу являются квартал, полугодие, 9 месяцев. По

прошествии отчетного периода организация обязана сдать расчет не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Налоговым периодом является календарный год, по истечению которого сдается декларация не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом [42].

Налог уплачивается по истечении налогового периода, но не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период. В течение налогового периода уплачиваются авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода в срок не позднее 5 дней после подачи расчета по авансовым платежам за отчетный период. По итогам налогового периода суммы авансовых платежей, уплаченных в течение налогового периода, засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

Транспортный налог - налог, взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств. Транспортный налог относится к региональным налогам. Величина налога, порядок и сроки его уплаты, формы отчетности, а также налоговые льготы устанавливаются органами исполнительной власти субъектов РФ. В Белгородской области данный налог регулируется Законом Белгородской области от 28.11.2002 г. № 54 «О транспортном налоге». Ставки транспортного налога устанавливаются в зависимости от мощности двигателя в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства в размерах, предусмотренных в соответствии с Законом Белгородской области от 28.11.2002 №54 «О транспортном налоге» [7]. Налогоплательщики, которые являются юридическими лицами, уплачивают транспортный налог и авансовые платежи по налогу не позднее 10 числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым и отчетным периодом соответственно [3].

Отчетными периодами для налогоплательщиков – юридических лиц, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Таким образом, налог на добавленную стоимость является

федеральным, косвенным налогом, основная ставка налога 18%. Налог на доходы физических лиц является федеральным налогом, базой обложения являются доходы физических лиц, основная ставка 13 %. Налог на прибыль организации – это прямой налог, который начисляется на прибыль, то есть на разницу между доходами и между расходами организации за отчетный период, основная ставка налога 20 % (2% - в федеральный бюджет, 18% - в бюджет субъекта РФ). Транспортный и налог на имущество организации являются региональными налогами.

Рассмотрев теоретическую часть налогов и сборов, обратимся к организационно-экономической характеристике предприятия (ООО ШСРМУ), которое мы взяли за основу для более подробного и детального рассмотрения учета налогов и сборов.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ШСРМУ»

2.1. Организационная характеристика ООО «ШСРМУ»

Объектом исследования данной курсовой работы явилось Общество с ограниченной ответственностью «Шебекинское Строительное Ремонтно-Монтажное Управление», находящиеся по адресу: 309290, Белгородская область, г.Шебекино, ул. Нежегольское шоссе, д.2.

Для обеспечения деятельности Общества образован Уставный капитал в размере 1 629 274 руб. размер доли участников соответствует соотношению номинальной стоимости их доли и Уставного капитала Общества.

Организация зарегистрирована в Межрайонной ИФНС №7 по Белгородской области 25.08.2005 г. Свидетельство серии 31 №001815353.

Цель общества – извлечение прибыли посредством хозяйственной деятельности.

Основными видами деятельности являются:

- строительство зданий и сооружений;
- подготовка строительного участка;
- разборка и снос зданий, производство работ;
- производство общестроительных работ;
- монтаж зданий и сооружений из сборных конструкций;
- устройство покрытий зданий и сооружений;
- монтаж строительных лесов и подмостей;
- монтаж металлических строительных конструкций;
- аренда строительных машин и оборудования;
- розничная торговля строительными материалами;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим

законодательством.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Общества, назначенным общим собранием участников Общества сроком на три года.

Генеральный директор:

- без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;

- выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;

- издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;

- организует выполнение решений общего собрания участников Общества;

- принимает решения по другим вопросам, связанным с деятельностью Общества, не входящих в компетенцию общего собрания участников;

- обеспечивает соответствие сведений об участниках общества и о принадлежащих им долях или частях долей в уставном капитале общества;

- осуществляет иные полномочия, не отнесенные ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» или Уставом Общества к компетенции общего собрания участников Общества.

Общество является членом саморегулируемой организации – Некоммерческое партнерство «Строители Белгородской области».

Ко всем видам работ имеется доступ, основание: «СВИДЕТЕЛЬСТВО о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства» №0021.04-2009-3120082226-С-012 серия 0168156 выдано 12.01.2011 НП «СРО «Строители Белгородской области».

Строительные и монтажные работы выполняются Обществом своими

силами и с помощью привлеченных организаций.

Основными заказчиками работ Общества являются (наименование организации, товара, продолжительность сотрудничества):

- ОКС Администрации города Шебекино – 5 лет
- Администрации сельских поселений Шебекинского района – 4

года

- Администрация города Шебекино – 4 года
- С 2011 года Обществом выполнены следующие муниципальные и

государственные заказы:

- - строительство заблокированных жилых домов («под ключ») для лиц из числа детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей в селах Новая Таволжанка, Маслова Пристань и городе Шебекино;

- - строительство заблокированных жилых домов («под ключ») для переселения граждан из аварийного жилищного фонда в Новотаволжанском сельском поселении Шебекинского района;

- строительно-монтажные работы по объекту: «Расчистка русла реки Нежеголь средствами гидромеханизации на участке от автодорожного моста с. Устинка до автодорожного моста с.Титовка Шебекинского района Белгородской области»;

- работы по благоустройству города и отдельных территорий сельских поселений (укладка тротуарной плитки, возведение металлических ограждений и пр.).

Основными поставщиками Общества являются:

- ЗАО «Завод ЖБК-1» - железобетонные изделия
- ООО «Маис» - щебень;
- ООО «Белгородские высоты» - выполнение работ (субподряд);
- ИП Коробейников А.Е. - отделочные материалы;
- ООО «Группа – ОСТ» - цемент;
- ИП Блинов Е.В. – кровельные материалы
- ООО «Термомир» - сантехнические материалы

- ООО РН-Карт-Белгород» - ГСМ
- Организация при наличии производственных площадей и помещений под офис сдает их в аренду. Основными, постоянными арендаторами ООО «ШСРМУ» являются: ООО «ЕвроЭлитСтрой», ООО ТД «Дарья», ООО «ВолМарт», ООО «БиоХимТекс», ООО «Мельагроснаб».

- На балансе организации имеется один гусеничный трактор ДТ-75, таким образом, для осуществления строительных работ привлекаются строительная техника и грузовые автомобили путем оформления договоров аренды, либо пользуется услугами автотранспортных организаций.

- ООО «ШСРМУ» имеет линейно-функциональную систему управления (Приложение 1). Основными достоинствами такой системы является компетентность специалистов, отвечающих за конкретный участок работ, а также снижен риск принятия ошибочных решений. Недостатками такой системы управления является трудности поддержания постоянных взаимосвязей между функциональными службами, а также длительная процедура принятия решений. В ООО «ШСРМУ» руководителем является генеральный директор, ему подчиняются все отделы, а управляет ими директор. В организации имеются четыре структурных подразделения: бухгалтерия, административно-хозяйственный отдел, отдел кадров и производственный отдел.

- Число работающего персонала ООО «ШСРМУ» в связи с сезонностью выполнения работ варьируется от 15-25 человек. В штатном расписании (Приложение 2), утвержденном в 2015 г. начальником отдела кадров предусмотрена 21 штатная единица.

- Таким образом, основными видами деятельности, которыми занимается ООО «ШСРМУ» является строительство зданий и сооружений, а также розничная продажа строительных материалов. Строительные работы производятся собственными силами и с помощью привлеченных организаций. ООО «ШСРМУ» имеет линейно-функциональную систему управления.

2.2. Анализ основных экономических показателей ООО «ШСРМУ»

Для наиболее полной оценки работы деятельности ООО «ШСРМУ» необходимо провести финансовый анализ деятельности экономического субъекта. Начнем с анализа основных экономических показателей деятельности ООО «ШСРМУ» за предшествующие 3 года на основании данных бухгалтерской отчетности.

Из данных таблицы 1, в которой представлены экономические показатели за 2013-2015 гг. ООО «ШСРМУ» можно сделать следующие выводы.

Выручка от продажи товаров в действующих ценах на конец 2014 г. составила 66 612 тыс. руб., что на 121 645 тыс. руб., меньше, чем за аналогичный период предыдущего года, а в 2015 г. выручка увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 46 389 тыс. руб. и составила 113 001 тыс. руб. Выручка от продажи в сопоставимых ценах в 2014 г. составила 59 795 тыс. руб., в 2015 г. – 100 089 тыс. руб.

Себестоимость проданных работ, услуг менялась соразмерно выручке и в 2014 году составила 62 309 тыс. руб., что на 118 626 тыс. руб. ниже аналогичного показателя за 2013 г. и на 44 182 тыс. руб. выше соответствующего показателя за 2015 г.

Прибыль от продаж в 2013 г. составила 7322 тыс. руб., в 2014 г. данный показатель снизился на 41% и составил 4 303 тыс. руб., что на 2 207 тыс. руб. ниже показателя за 2015 г. Чистая прибыль в ООО «ШСРМУ» в 2013 году составила 5 251 тыс. руб., в последующих годах прослеживается резкое снижение прибыли и в 2014 г. данный показатель составляет 2802 тыс. руб., в 2015 г.- 2832 тыс. руб.

Таблица 2. 1

Основные финансово-экономические показатели хозяйственной деятельности

ООО «ШСРМУ» за 2013-2015 годы

Наименование показателей	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение (+;-)		Темп роста, %	
				2014г от 2013 г	2015г от 2014 г	2014г к 2013 г	2015г к 2014 г
1. Выручка, тыс.руб. в действующих ценах в сопоставимых ценах	188257 188257	66612 59795	113001 100089	-121645 -128462	46389 40294	35,38 31,76	169,64 167,39
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб.	180935	62309	106491	-118626	44182	34,44	170,91
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	7322	4303	6510	3019	2207	58,77	151,29
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	5251	2802	2832	-2449	30	53,36	101,07
5. Валовая прибыль, тыс. руб.	7322	4303	6510	-3019	2207	58,77	151,29
6. Затраты на рубль выручки, руб.	0,96	0,93	0,94	-0,03	0,01	96,88	101,07
7. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	1769,5	1617	2262,9	-152,9	645,9	91,38	139,94
8. Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.руб.	37840,5	30611	35494	-7229,5	4883	80,89	115,95
9. Среднегодовая дебиторская задолженность, тыс.руб.	16987,5	16293	12292,9	-694,5	-4000,1	95,91	75,45
10. Среднегодовая кредиторская задолженность, тыс.руб.	24430,5	14303	20312,5	-10127,5	6009,5	58,55	142,01
11. Фондоотдача, руб.	106,39	41,19	49,94	-65,20	8,75	38,72	121,24
12. Среднегодовая численность, чел.	21	19	19	-2	-	90,48	
13. Производительность труда, тыс. руб.	8964,62	3505,89	5947,42	5458,73	2441,53	39,11	169,64
14. Фондоёмкость, руб.	0,009	0,024	0,020	0,02	-0,004	266,67	83,33
15. Рентабельность продаж (по прибыли от продаж), %	3,89	6,46	5,76	2,57	-0,7	166,07	89,16

Основным доходом в исследуемой организации является прибыль от оказания услуг по строительству, поэтому показатели прибыли от продаж и валовой прибыли равны.

Затраты на рубль выручки в 2013-2015 гг. примерно равны, то есть на 1 рубль затрат на конец отчетного периода приходится 94 коп.

В ООО «ШСРМУ» показатель среднегодовой стоимости основных средств в 2013 г. составила 1769,5 тыс. руб., в 2014 г. данный показатель сократился на 8% и составил 1 617 тыс. руб., а в 2015 году увеличился по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 39% и составил 2 262,9 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость оборотных средств в ООО «ШСРМУ» в 2013 г. составила 37 840,5 тыс. руб., в 2014 г. – 30 611 тыс. руб., в 2015 г. – 35494 тыс. руб.

Среднегодовая дебиторская задолженность в 2013 г. составила 16 987,5 тыс. руб., что на 694,5 тыс. руб. больше, чем в 2014 г., в 2015 г. этот показатель составил 12 292,9 тыс. руб., что на 25 % ниже аналогичного показателя за предыдущий год. На конец исследуемого периода, дебиторская задолженность сократилась, не смотря на увеличение выручки, что говорит о том, что компания уделяет внимание своим контрагентам, а также следит за своевременностью оплаты услуг, которые предоставляет ООО «ШСРМУ».

Показатель среднегодовой кредиторской задолженности в 2013 г. составил 24 430,5 тыс. руб., что на 10 127,5 тыс. руб., больше аналогичного показателя за 2014 г., в 2015 г. кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 42 % и составила 20 312,5 тыс. руб.

Показатель фондоотдачи в 2013 г. составил 106,39 руб. это означает, что на 1 руб. основных фондов приходится 106,39 руб., в 2014 и 2015 гг. данный показатель составил 41,19 и 49,94 руб. соответственно, что свидетельствует о неэффективном использовании основных фондов.

Среднесписочная численность работников в ООО «ШСРМУ» в 2013 г. составила 21 чел, в 2014 и 2015 г. численность снизилась на 2 чел. и составила 19 чел. Производительность труда на данном предприятии в 2013 г. составила 8 964,62 тыс. руб., в 2014 г. – 3505,89 тыс. руб., в 2015 г. – 5947,42 тыс. руб. таким образом, на конец 2015 г. на одного работника приходилось 5 947,42 тыс. руб. выручки.

Фондоемкость, показывающая сколько выручки от продажи приходится

на среднегодовую стоимость основных фондов в 2013 г. составила 0,009 руб., в 2014 г – 0,024 руб., в 2015 г. – 0,020 руб.

За исследуемый период рентабельность продаж в 2013 г. составила 3,89%, что на 2,57 процентных пункта ниже аналогичного показателя за 2014 г., в 2015 г. этот показатель снизился на 11 процентных пунктов и составил 5,76%.

Коэффициент текущей ликвидности на протяжении исследуемого периода находится в пределах нормы. В 2013 г. исследуемый показатель составил 1,3 доли единицы, в 2014 – 1,79 доли единицы и в 2015 г. – 1,45 доли единицы. Таким образом, ООО «ШСРМУ» в состоянии своевременно погашать срочные обязательства, так как организация достаточно обеспечена оборотными средствами на валютных и расчетных счетах.

Коэффициент автономии, показывающий удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования, составил на конец 2013 г. 0,26 доли единицы, в 2014 г. 0,47 доли единицы, в 2015 г. 0,39 доли единицы. За весь исследуемый период коэффициент автономии не соответствовал оптимальному значению. Таким образом, данная компания является финансово неустойчивой и в большей степени зависит от кредиторов.

Далее нам необходимо проанализировать ликвидность баланса, для того чтобы определить степень покрытия организацией своих обязательств, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств. Показатели, характеризующие ликвидность баланса за три предшествующие года представлены в таблице 2.2.

Сумма денежных средств в ООО «ШСРМУ» в 2013 г. составила 21221 тыс. руб., в 2014 г. – 1419 тыс. руб., в 2015 г. – 18785 тыс. руб.

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса

Показатели	Годы	Абсолютное (+,-)	Относительное (%)
------------	------	------------------	-------------------

	2013	2014	2015	2014 от 2013	2015 от 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
Денежные средства, тыс. руб.	21221	1419	18785	-19802	17366	6,69	В 13 раз
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	17682	16293	8292	-1389	-8001	92	50,89
Финансовые вложения, тыс. руб.		4109	2818	-4109	-1291	-	68,58
Оборотные средства, тыс. руб.	45070	30611	40377	-14459	9766	67,92	131,9
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	34553	17106	27760	-17447	10654	49,5	162,28
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,61	0,32	0,78	-0,294	0,46	52,46	в 2 раза
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	1,13	1,27	1,08	0,14	-0,19	112,39	85
Коэффициент текущей ликвидности	1,3	1,79	1,45	0,49	-0,34	137,7	81

Дебиторская задолженность за исследуемый период имеет тенденцию спада, в 2013 г. она составила 17682 тыс. руб., что на 1389 тыс. руб. больше аналогичного показателя за 2014 г., а на конец 2015 г. данный показатель снизился на 8001 тыс. руб. по сравнению с 2014 г. и составил 8292 тыс. руб.

Финансовые вложения имели место быть лишь в 2014 и 2015 гг. на конец исследуемого периода они составили 2818 тыс. руб., что на 31 % ниже аналогичного показателя за 2014 г.

Величина оборотных средств в ООО «ШСРМУ» в 2014 г. составила 30611 тыс. руб., что на 14459 тыс. руб. и на 9766 тыс. руб. ниже показателей соответственно за 2013 г. и 2015 г.

Краткосрочные обязательства в 2013 г. составили 34553 тыс. руб., в 2014 г. данный показатель снизился в 2 раза и составил 17106 тыс. руб., в 2015 году исследуемый показатель увеличился по сравнению с предыдущим годом на 62 % и составил 27760 тыс. руб.

Коэффициент абсолютной ликвидности за исследуемый период в ООО «ШСРМУ» находится в пределах нормы. Это означает, что на конец исследуемого периода организация на 78 % может погасить краткосрочные обязательства за счет денежных средств.

Коэффициент быстрой ликвидности в рассматриваемой нами организации находится в пределах нормы за весь исследуемый период. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

На 31.12.2015 при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,45. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя - коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,34, по сравнению с предыдущим годом.

Далее необходимо проанализировать платежеспособность организации. Анализ представлен в таблице 2.3.

Платежные средства в ООО «ШСРМУ» состоят из денежных средств, а также дебиторской задолженности. Сумма денежных средств в 2013 г. составила 21221 тыс. руб., в 2014 г. – 1419 тыс. руб., а в 2015 г. – 18785 тыс. руб. Дебиторская задолженность имеет отрицательную динамику, возможно, это свидетельствуют о том, что ООО «ШСРМУ» стало более тщательно и своевременно отслеживать задолженности своих клиентов. Общая сумма платежных средств на конец исследуемого периода составила 27077 тыс. руб.

Срочные платежи ООО «ШСРМУ» состоят из краткосрочных заемных средств и кредиторской задолженности. Краткосрочные заемные средства в 2013 г. составили 99 тыс. руб., в 2014 году – 2803 тыс. руб., а в 2015 г. – 1438 тыс. руб. Кредиторская задолженность в 2013 г. составила 34657 тыс. руб., что на 17551 тыс. руб. больше аналогичного показателя за 2014 г., а на конец исследуемого периода данный показатель увеличился на 10654 тыс. руб., по сравнению с предыдущим годом и составил 20255 тыс. руб.

Таблица 2.3

Анализ платежеспособности организации за 2013-2015 гг

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение (+,-)	
				2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
Платежные средства, тыс. руб.:					
-Денежные средства	21221	1419	18785	-19802	17366
-Дебиторская задолженность	17682	16293	8292	-1389	-8001
Итого платежных средств, тыс. руб.	38903	17712	27077	-21191	9365
Срочные платежи, тыс. руб.:					
-Краткосрочные заемные средства	99	2803	1438	2704	-1365
-Кредиторская задолженность	34558	14303	26322	20255	12019
Итого срочных платежей, тыс. руб.	34657	17106	27760	-17551	10654
Коэффициент платежеспособности	1,12	1,03	0,97	-0,09	-0,06

Общая сумма срочных обязательств за 2013, 2014, 2015 гг. составила соответственно 34657 тыс. руб., 17106 тыс. руб., 27760 тыс. руб.

Коэффициент абсолютной платежеспособности за весь исследуемый период выше нормы, что свидетельствует о том, что организация платежеспособна и в состоянии покрыть все текущие (срочные) обязательства за счет своих высоколиквидных активов.

Сумма собственного капитала в ООО «ШСРМУ» имеет положительную динамику и на конец 2015 года она составила 17919 тыс. руб.

Сумма заемного капитала в 2013 г. составила 99 тыс. руб., в 2014 г. – 2803 тыс. руб., а в 2015 г. составила 1438 тыс. руб.

На протяжении всего исследуемого периода ООО «ШСРМУ» не имела долгосрочных обязательств.

Сумма краткосрочных обязательств в 2013 г. составила 34657 тыс. руб., что на 17551 тыс. руб. больше чем в 2014 г., а в 2015 г. данный показатель возрос на 10654 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом и составил 27760 тыс. руб.

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «ШСРМУ»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение	
				2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
Собственный капитал	12335	15137	17919	2802	2782
Заемный капитал	99	2803	1438	2704	-1365
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	34657	17106	27760	-17551	10654
Баланс	46992	32243	45679	-14749	13436
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,26	0,47	0,39	0,21	-0,08
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,002	0,09	0,03	0,088	-0,06
Коэффициент финансовой зависимости	3,81	2,13	2,55	-1,68	0,42
Коэффициент текущей задолженности	0,74	0,53	0,61	-0,21	0,08
Коэффициент устойчивого финансирования	0,26	0,47	0,39	0,21	-0,08
Коэффициент финансового левереджа (риска)	2,81	1,13	1,55	-1,68	0,42

Коэффициент концентрации собственного капитала не соответствует нормативному значению, которое должно быть выше 0,5. Чем выше данный показатель, тем лучше финансовое состояние организации, в нашем случае исследуемый показатель максимально приблизился к нормативному значению лишь в 2014 г. и составил 0,47.

Коэффициент концентрации заемного капитала составил на конец 2015 г. 0,03, что на 0,06 ниже аналогичного показателя за 2014 г. что является положительной динамикой для этого показателя.

Коэффициент финансовой зависимости на протяжении всего исследуемого периода значительно выше нормы, оптимальное значение для данного показателя 0,6-0,7, что свидетельствует о большой степени зависимости ООО «ШСРМУ» от кредиторов.

Коэффициент текущей задолженности, для которого рекомендуемое значение 0,1-0,2 в исследуемом предприятии за 2013-2015 гг. не соответствует норме и составляет в 2013 г. – 0,74, в 2014 г. – 0,53, в 2015 г. – 0,61, что говорит о том что на конец исследуемого периода что 61% в общей

сумме капитала занимает краткосрочный заемный капитал.

Коэффициент устойчивого финансирования на протяжении исследуемого периода ниже нормы, что свидетельствует о неустойчивом финансовом положении ООО «ШСРМУ».

Коэффициент финансового левереджа (риска) в 2013 г. выше нормы, а 2014 и 2015 гг. находится в пределах нормы, это означает, что организация финансово независима и имеет устойчивое финансовое положение на конец исследуемого периода.

Можно сделать вывод о том, что финансовое положение ООО «ШСРМУ» в целом находится на высоком уровне. Хотя имеются ряд отрицательных тенденций. Выручка от продажи товаров в 2015 году по сравнению с 2014 г. значительно увеличилась на 46389 тыс. руб. и составила 113001 тыс. руб., но если сравнивать показатель за 2013 год с 2015 г. то выручка значительно снизилась. Себестоимость проданных товаров изменялась пропорционально выручке. Чистая прибыль в 2013 году составила 5251 тыс. руб., в последующие годы она снизилась почти в 2 раза, и на конец исследуемого периода составила 2832 тыс. руб. Коэффициент автономии на протяжении всего периода не соответствовал оптимальному значению, это означает, что организация в большей степени зависит от кредиторов.

2.3. Характеристика ведения бухгалтерского учета в ООО «ШСРМУ»

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «ШСРМУ» несет директор. Директор обеспечивает юридическое оформление системы бухгалтерского учета путем учреждения положения о бухгалтерии и приказом, о внесении в штатное расписание должностей, ответственных за ведение бухгалтерского учета, также директор технически обеспечивает систему бухгалтерского учета на предприятии, путем закупки компьютеров и

покупки программного обеспечения.

Экономический отдел в ООО «ШСРМУ» не велик, согласно штатному расписанию в организации есть главный бухгалтер и подчиняющийся ему бухгалтер. В соответствии с должностными инструкциями, которые имеются на предприятии главный бухгалтер и бухгалтер имеют следующие обязанности.

Главный бухгалтер организуют работу по постановке и ведению бухгалтерского учета; формирует учетную политику в соответствии с законодательством РФ; обеспечивает контроль за соблюдением порядка оформления первичных документов; обеспечивает своевременное перечисление в бюджет налогов и сборов в разные уровни бюджета, а также страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. В случае, если главный бухгалтер нарушает свои трудовые обязанности, согласно должностной инструкции в соответствии с Трудовым кодексом РФ, он может быть привлечен к замечанию, выговору или увольнению. Также, главный бухгалтер может быть привлечен к уголовной ответственности на основании ст. 199 УК РФ, если по причине действий бухгалтера, организацию признали уклонившейся от уплаты налогов, в таком случае могут быть применены следующие санкции: штраф, арест и лишение свободы.

Бухгалтер выполняет работу по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций; осуществляет прием и контроль первичной документации по участкам бухгалтерского учета и подготавливает их к счетной обработке, а также выполняет отдельные служебные поручения непосредственного руководителя, то есть главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет автоматизирован, централизован, при этом используется компьютерная программа «1 С: Предприятие 8.2». При автоматизированной форме бухгалтерский учет осуществляется путем регистрации корреспонденции счетов в журнал хозяйственных операций или же заполнением соответствующих первичных документов. При заполнении

всех реквизитов первичного документа программа автоматически формирует корреспонденцию счетов. Компьютерная программа, используемая ООО «ШСРМУ» «1 С: Предприятие 8.2» позволяет хранить все данные в одной информационной базе, контролировать работу компании, путем отслеживания выполнения заданий сотрудниками, а также контроля состояния заказов клиентов, автоматически формировать все учетные регистры и формы бухгалтерской и налоговой отчетности. Также программой предусмотрен ряд отчетов и графиков, которые позволяют бухгалтеру или руководителю своевременно принимать соответствующие решения, а также в срок погашать возникающие задолженности, это такие графики как: платежный календарь; доходы и расходы, прибыли и убытки; расчеты с дебиторами и кредиторами; план-график работ; движение денежных средств.

Организация и ведение бухгалтерского учета производится в соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденной руководителем ООО «ШСРМУ» (Приложения 6,7). Учетная политика предприятия разработана главным бухгалтером и утверждена приказом Генерального директора ООО «ШСРМУ» в 2016 году. Также в приказе утвержден рабочий план счетов.

Основными положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения является следующее.

Налоговый учет ведется силами бухгалтерии. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, которые группируются с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. Налоговые регистры формируются только в том случае, если такого рода информация в бухгалтерском учете отсутствует.

Учет доходов и расходов в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения ООО «ШСРМУ» ведет методом начисления.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия свидетельства, а также исходя из сроков полезного

использования, предусмотренного соответствующим договором.

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, утвержденным в учетной политике, а именно: генеральному директору, директору, главному бухгалтеру и бухгалтеру.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной отчетности в ООО «ШСРМУ» является календарный месяц.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности 1 раз в год перед составлением годового баланса, производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Амортизация по всем объектам основных средств в исследуемой организации начисляется линейным способом.

Приобретаемые материально-производственные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортно-заготовительных расходов при их приобретении.

При выбытии, все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Выручка признается в бухгалтерском учете по отгрузке.

Документооборот осуществляется в соответствии со служебными обязанностями работников и их должностными полномочиями, в соответствии с общими требованиями, установленными документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, принятыми на федеральном уровне, а также в соответствии с отраслевыми и ведомственными нормативными актами. Документы хранятся в соответствии с требованиями ст.29 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. и ст. 23 НК. РФ.

Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 5 приказа Минфина России от 2 июля 2010

г. №66 н.

Таким образом, экономический отдел ООО «ШСРМУ» состоит из главного бухгалтера и бухгалтера. Для ведения учета используют компьютерную программу «1С:Предприятие 8.2». Ведение бухгалтерского учета производится в соответствии с учетной политикой организации для целей налогообложения и бухгалтерского учета.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

3.1. Документальное оформление налогов и сборов в ООО «ШСРМУ»

ООО «ШСРМУ» находится на общей системе налогообложения и уплачивает в бюджеты различных уровней следующие виды налогов: налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организации, налог на имущество организации, а также транспортный налог.

Первичными учетными регистрами по налогу на добавленную стоимость в ООО «ШСРМУ» являются счета-фактуры входящие (Приложение 9) и исходящие (Приложение 10). Счет фактура является важным документов для принятия НДС к вычету, оформление и содержание реквизитов регламентированы Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. №1137. Для учета выставленных и полученных счетов-фактур ведутся соответствующие журналы полученных (Приложение 13) и выставленных (Приложение 14) счетов-фактур. Также ООО «ШСРМУ» ведет книгу покупок (Приложение 15), в которой регистрируются счета-фактуры, выставленные продавцами, для определения суммы НДС, предъявляемую к вычету и книгу продаж, в которой регистрируются все счета-фактуры, выставленные ООО «ШСРМУ» при оказании услуг.

Основная ставка налога на добавленную стоимость – 18%, льгот рассматриваемая нами организация, по этому налогу не имеет. ООО «ШСРМУ», оказывая услуги, составляет Акт оказания услуг (Приложение 12) в двух экземплярах, затем, составляет счет-фактуру, также в двух экземплярах и передают эти два документа заказчику, последний в свою очередь подписывает акт оказания услуг. Счет-фактура подписана руководителем организации, а также главным бухгалтером.

ООО «ШСРМУ» является налоговым агентом, данное предприятие осуществляет исчисление сумм налога на доходы физических лиц, удержание

их из доходов, выплаченных физическим лицам, и перечисление в бюджет.

На предприятии ООО «ШСРМУ» расчет суммы налога на доходы физических лиц, подлежащей уплате в бюджет за месяц, осуществляется в следующей последовательности:

1. На основании табелей учета рабочего времени, распоряжений руководителя, листков временной нетрудоспособности и других аналогичных документов начисляется заработная плата работникам списочного состава предприятия. Суммы начисленной заработной платы и других выплат отражаются в лицевом счете каждого работника и в платежной ведомости (Приложение 17).

2. Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая удержанию из дохода сотрудника за текущий месяц, переносится из карточки в лицевой счет, а затем – в расчетно-платежную ведомость.

3. По всем расчетно-платежным ведомостям и прочим документам суммируются размеры налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет за текущий месяц.

4. Налог на доходы физических лиц уплачивается в бюджет по соответствующим кодам бюджетной классификации.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются работнику на основании письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие вычеты.

Сведения о доходах и суммах налогов ООО «ШСРМУ» предоставляет не только налоговым органам не позднее 30 марта следующего за истекшим налоговым периодом, но и налогоплательщикам. Выполняя требования п.3 ст. 230 Налогового кодекса, исследуемое предприятие выдает физическим лицам по их заявлениям справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога по форме 2-НДФЛ, утвержденной МНС РФ (Приложение 18).

ООО «ШСРМУ» уплачивает налог на прибыль организации, который в соответствии с Налоговым кодексом РФ составляет 20%, из которых 18 %

уплачиваются в региональный бюджет и только 2% - в федеральный.

Для определения налоговой базы по налогу на прибыль организации ООО «ШСРМУ» определяет доходы в соответствии со ст. 249, 250 и уменьшает на величину расходов, которые также закреплены в Налоговом кодексе РФ в ст. 252, 253. В рассматриваемой нами организации доходами является выручка от оказания строительных услуг, выручка от продажи покупных товаров, а также выручка от реализации имущества. Расходами в ООО «ШСРМУ» признаются экономически обоснованные и документально подтвержденные, выраженные в денежной форме прямые и косвенные затраты, связанные с производством и реализацией, такие как себестоимость товаров, работ, услуг, оказываемых организацией, а также внереализационные расходы.

ООО «ШСРМУ» ежемесячно в срок уплачивает авансовые платежи по данному налогу. В конце каждого отчетного периода - квартала до 28 числа месяца следующего за отчетным налоговым периодом сдает налоговую декларацию по налогу на прибыль организации по форме КНД 1151006 (Приложение 19).

По транспортному налогу основным первичным документом является Инвентаризационная карточка учета объекта основных средств ОС-6. При составлении данного документа заполняется наименование, год принятия к учету, государственный номер, количество лошадиных сил, а также налоговая ставка по транспортному налогу. Далее при составлении Налоговой декларации по транспортному налогу по форме КНД 1152004 в программе «1С» автоматически формируются раздел 2 по каждому транспортному средству, а также суммы налога, которая подлежит уплате в бюджет.

Так же как и по транспортному налогу имущество отражено в Инвентаризационной карточке учета объекта основных средств ОС-6. Для того чтобы рассчитать среднюю стоимость имущества, которая необходима для расчета имущественного налога ООО «ШСРМУ» в конце каждого месяца проводит Закрытие месяца, таким образом начисленная амортизация

списывается и на счете 01 «Основные средства» образуется остаточная стоимость основных средств. На основании этих данных организация за каждый квартал отчитывается и подает в налоговую инспекцию «Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организации» (Приложение 20), а в конце года отчитывается по данному налогу путем подачи «Налоговой декларации по налогу на имущество организации» (Приложение 21).

3.2. Аналитический и синтетический учет налогов и сборов

Для учета всех видов налогов в ООО «ШСРМУ» в соответствии с рабочим планом счетов используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», к данному счету открыты семь субсчетов по каждому виду налогов.

Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость

Для отражения в бухгалтерском учете сумм НДС ООО «ШСРМУ» на счете 68 открыт субсчет 68-2 «Налог на добавленную стоимость» и активный счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». В ООО «ШСРМУ» субсчета к счету 19 не открыты.

По дебету счета 19 отражаются суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным материалам, основным средствам, а также нематериальным активам. Такие суммы НДС называются входным НДС. Суммы НДС по дебету счета 19, корреспондируют с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». После того как приобретенные товары, материалы, основные и нематериальные активы приняты к учету сумма НДС, учтенная по дебету 19, списывается по кредиту этого счета в дебет счета 68-2 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

При продаже товаров или оказании услуг сумма налога на добавленную стоимость отражается по дебету счета 90 «Продажи», субсчет 3 «Налог на

добавленную стоимость» и кредитуется со счетом 68-2, таким образом, возникает кредиторская задолженность ООО «ШСРМУ» перед бюджетом.

2 августа 2016 г. ИП Курзова О.В. отгрузил ООО «ШСРМУ» арматуру разной толщины на общую сумму 2 958 руб., при этом продавцом был составлен универсальный передаточный документ (Приложение 22), представляющий собой счет-фактуру и акт на одном листе бумаги с указанием общей суммы, сумму без учета НДС и суммы НДС. При оприходовании данных материалов в ООО «ШСРМУ» были сделаны проводки:

1. Дт 10 Кт 60 - 2506,78 руб. – поступили материалы от поставщика (сумма без учета НДС);
2. Дт 19 Кт 60 – 451,22 руб. – отражена сумма НДС по приобретенным товарам;
3. Дт 60 Кт 51 - 2958 руб. – ООО «ШСРМУ» оплачены материалы с расчетного счета;
4. Дт 68-2 Кт 19 – 451,22 руб. – принята к зачету сумма НДС для возмещения из бюджета.

Когда входящая счет-фактура (универсальный передаточный документ) проведен в программе «1 С» на предприятии, то автоматически формируются записи в Книге покупок (Приложение 15), а также в журнале полученных счет-фактур (Приложение 13).

По договору подряда от 01.06.2016 г. ООО «ШСРМУ» была составлена Справка о стоимости выполненных работ (Приложение 11), оказанных для ООО «ГидроСтиль» и подписанная обеими сторонами на общую сумму с учетом НДС 1960 тыс. руб. На основании нее был составлен Акт оказания услуг (Приложение 12) и счет-фактура (Приложение 10) от 31 августа 2016 г на ту же сумму. В бухгалтерском учете ООО «ШСРМУ» были произведены следующие записи, представленные в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Журнал хозяйственных операций по отражению НДС по произведенным

работам ООО «ШСРМУ» 31 августа 2016 г

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
Выполнены гидромеханизированные работы	62	90-1	1 960 000,00
Отражен НДС по проданным товарам	90-3	68-2	298 983,05
Уплачен НДС в бюджет	68-2	51	298 983,05

При осуществлении данных операций программа «1С» автоматически сформировала записи в Книге продаж (Приложение 16) и Журнале выставленных счетов-фактур (Приложение 14).

В случае если оплата покупки или продажи товаров, услуг осуществляется частями, то в этом случае используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Если ООО «ШСРМУ» продает товар, а покупатель оплачивает его частями, то исследуемая нами организация делает следующие бухгалтерские записи. При получении аванса за товар организация начисляет НДС с аванса по дебету счета 76 в кредит счета 68-2. После отгрузки товара в счет уплаченного аванса начисляют НДС с реализации по дебету счета 90-3 в кредит счета 68-2. Таким образом, получается что НДС начислен в двойном размере, но чтобы этого не происходило, необходимо закрыть счет 76: с дебета счета 68-2 в кредит счета 76. По такому же принципу начисляется НДС по авансам выданным.

Учет налога на доходы физических лиц

Синтетический учет расчетов по налогу на доходы физических лиц в ООО «ШСРМУ» осуществляется посредством группировки и суммирования аналитических показателей в составе налога, фактически сложившегося за каждый отчетный период.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от

31 октября 2000 г. № 94н, для учета расчетов по налогу на доходы физических лиц на исследуемом предприятии используется субсчет 68-1 «Налог на доходы физических лиц» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Для целей бухгалтерского учета заработная плата и премии по результатам работы включаются в состав расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету счетов учета затрат в корреспонденции с кредитом счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (п. п. 5, 8 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Инструкция по применению Плана счетов) [11].

Заработная плата и премии, выплачиваемые работнику, облагаются НДФЛ как доходы в виде вознаграждений за выполнение трудовых обязанностей (пп. 6 п. 1 ст. 208, п. 1 ст. 209 НК РФ). При этом организация выступает налоговым агентом и обязана исчислить, удержать и перечислить НДФЛ в бюджет (ст. 226 НК РФ). В данном случае налог исчисляется по ставке 13% (п. 2 ст. 224 НК РФ).

Удержание НДФЛ из указанных доходов ООО "ШСРМУ" отразит записью по дебету счета 70 в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по НДФЛ". Выплату материальной помощи работнику организация учтет в бухгалтерском учете в составе прочих расходов (п. п. 11, 17 ПБУ 10/99) [8]. Для отражения таких расходов используется счет 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", в корреспонденции со счетом 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (Инструкция по применению Плана счетов).

Таблица 3.2

Хозяйственные операции по отражению сумм НДФЛ

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Бухгалтерские записи, связанные с начислением и выплатой заработной платы и премии				
Начислена заработная плата за ноябрь	26	70	17 000	Расчетная ведомость (Приложение 23)

Удержан НДФЛ с суммы заработной платы и премии (17000 x 13%)	70	68-1	2 210	Расчетная ведомость (Приложение 23)
Выплачена заработная плата за октябрь и премия (17000-2210)	70	50	14 790	Платежная ведомость (Приложение 17)
НДФЛ перечислен в бюджет с расчетного счета организации	68-1	51	2 210	Платежное поручение
Бухгалтерские записи, связанные с начислением и выплатой материальной помощи				
Начислена материальная помощь работнику	91-2	73	53 000	Заявление работника, Распоряжение руководителя организации
Удержан НДФЛ из суммы материальной помощи ((53 000 - 50 000) x 13%)	73	68-1	390	Расчетная ведомость
Произведена выплата материальной помощи работнику (53 000 - 390)	73	50	52 610	Расходный кассовый ордер
НДФЛ перечислен в бюджет с расчетного счета организации	68-1	51	390	Платежное поручение

Работнику ООО "ШСРМУ" Жингаловой Ирине Петровне - руководителю отдела кадров в октябре были начислены:

- заработная плата – 17 000 руб.;
- материальная помощь в связи с рождением ребенка - 53 000 руб.

Сумма материальной помощи, которую организация выплачивает своему работнику, освобождается от обложения НДФЛ в пределах 50 000 руб. (абз. 7 п. 8 ст. 217 НК РФ) [3]. Оставшаяся часть облагается по ставке 13% (п. 1 ст. 224 НК РФ).

НДФЛ, подлежащий уплате в бюджет с суммы выплаченной материальной помощи, составит 390 руб. ((53 000 руб. - 50 000 руб.) x 13%). Организация обязана удержать его непосредственно при выплате материальной помощи и перечислить в бюджет (п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ).

В бухгалтерском учете удержание НДФЛ из суммы материальной помощи организация отразит записью по дебету счета 73 и кредиту счета 68, субсчет "Расчеты по НДФЛ". Бухгалтерские записи по начислению заработной платы

и сумм НДС отражены в таблице 3.2.

Налог на прибыль организации

Для отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль организации ООО «ШСРМУ» в соответствии с рабочим планом счетов открыт субсчет 68-4 «Налог на прибыль организации» к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Как уже было сказано выше ООО «ШСРМУ» уплачивает налог на прибыль организации по ставке 20%, 2% из которых, уплачивает в федеральный бюджет, а 18 % - в бюджет субъекта РФ.

В налоговой декларации за 9 месяцев 2016 г. (Приложение 19) ООО «ШСРМУ» доходы от реализации составили 43956300 руб., расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации составили 41795290 руб., внереализационные расходы составили 239930 руб., таким образом вычитая из общей суммы доходов все расходы, полученные организацией за налоговый период, получим прибыль в размере 1921080 руб. ООО «ШСРМУ» по данному налогу льгот не имеет и вся сумма дохода подлежит налогообложению. Таким образом, получим налоговую базу для исчисления налога на прибыль за 9 месяцев 1921080 руб. Сумма исчисленного налога на прибыль составит всего 384216 руб., из них в федеральный бюджет - 38422 руб., а также в бюджет субъекта РФ – 345794 руб. Сумма начисленных авансовых платежей за период, превышает сумму исчисленных авансовых платежей, поэтому у организации возникает сумма налога на прибыль к уменьшению, то есть переплата.

Сумма ежемесячных авансовых платежей, которые ООО «ШСРМУ» необходимо перечислить в бюджет в следующем квартале составит 112072 руб., из них 11207 руб. – в федеральный бюджет, 100865 руб. в бюджет субъекта РФ, Сумма ежемесячного авансового платежа составит 3736 руб. и 33622 руб. в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ соответственно.

Данные авансовые платежи будут перечислены в бюджет по соответствующим кодам бюджетной классификации, а в бухгалтерском учете

будут составлены следующие записи:

1. Начислен ежемесячный аванс по налогу на прибыль организации - Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 68-4 «Налог на прибыль организации» на сумму 37358 руб.

2. Перечислен в бюджеты разных уровней ежемесячный аванс по налогу на прибыль организации – Дт 68-4 «Налог на прибыль организации» Кт 51 «Расчетные счета» на сумму 37358 руб.

Учет налога на имущество организации

Учет расчетов с бюджетом по налогу на имущество организации в ООО «ШСРМУ» ведется на субсчете 68-6 «Налог на имущество» счета 68 «Налоги и сборы».

Налог на имущество организации в ООО «ШСРМУ» включен в состав прочих расходов организации, а источником уплаты данного налога является прибыль организации.

Для расчета суммы налога за год берется остаточная стоимость основных средств на первое число каждого месяца и на 31 декабря отчетного периода, то есть количество показателей остаточной стоимости будет 13. Все показатели остаточной стоимости складывают и делят на 13, получают среднюю стоимость имущества за отчетный период, а затем этот показатель умножают на налоговую ставку. Средняя стоимость имущества в ООО «ШСРМУ» за 2016 год составила 2 835 964 руб., ставка налога – 2,2, таким образом, сумма налога за 2016 г. составила 62 391 руб.

В бухгалтерском учете начисление сумм налога на имущество производят следующим образом: Дт 25, 91 Кт 68-6 – 62 391 руб. Уплата в бюджет: Дт 68-6 Кт 25,91 – 62 391 руб. Для перечисления авансовых платежей ООО «ШСРМУ» использует такие же бухгалтерские записи.

Учет транспортного налога

Учет транспортного налога в ООО «ШСРМУ» ведется на субсчете 68-5 «Транспортный налог» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В ООО «ШСРМУ» транспортный налог относится к прочим расходам,

связанным с оказанием услуг и реализацией товаров. Сумма платежей по транспортному налогу включены в затраты на производство Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Кт 68-5 «Транспортный налог», этой проводкой транспортный налог начисляется. Чтобы уплатить транспортный налог используется следующая бухгалтерская запись: Дт 68-5 «Транспортный налог» Кт 51 «Расчетные счета». Данные проводки используются также для начисления и перечисления в бюджет авансовых платежей, которые организация производит ежеквартально. Для расчета суммы авансовых платежей рассчитывается отдельно по каждому транспортному средству общая сумма налога за год, суммируется и делится на 4.

В рассматриваемой нами организации на балансе предприятия числятся три транспортных средства: Бульдозер ДТ-75, ГАЗ-330202 и Мазда. Единицей измерения налоговой базы по всем транспортным средствам является лошадиная сила. Но так как данные автомобили относятся к разным видам транспорта, налоговые ставки будут различаться.

Например, Бульдозер ДТ-75 (Приложение 26), с кодом вида транспортного средства 53002 «Тракторы прочие» и налоговой базой в 80 л.с. будет иметь налоговую ставку в размере 25. Для исчисления суммы налога необходимо перемножить налоговую базу и налоговую ставку: $80 * 25 = 2000$ руб. – необходимо уплатить ООО «ШСРМУ» в год за данное транспортное средство.

3.3. Инвентаризация расчетов по налогам и сборам

Нормативным документом, который регламентируют порядок и правила проведения инвентаризации, является Приказ министра финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49, утвердивший «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

В ООО «ШСРМУ» инвентаризация налогов и сборов, как и всего

остального, согласно учетной политике проводится один раз в год перед составлением годового бухгалтерского баланса. Для проведения годовой инвентаризации в ООО «ШСРМУ» приказом директора создается инвентаризационная комиссия в составе директора, главного инженера и главного бухгалтера, также иногда привлекаются независимые аудиторы. При отсутствии одного из членов инвентаризационной комиссии, инвентаризация не проводится. Так же, в ООО «ШСРМУ» обязательной считается проведение инвентаризации в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду;
- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью, как было сказано выше;
- при смене материально ответственных лиц, отвечающих за определенный участок (товарно-материальные ценности, денежные средства);
- в случае чрезвычайных ситуаций;
- при выявлении фактов хищения или порчи имущества.

При проверке правильности уплаты и перечисления налогов в бюджет бухгалтера ООО «ШСРМУ» проверяют записи по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» и по субсчетам, открытым к этому счету по каждому виду налога. Проверяют правильность исчисления налоговой базы, проверяют наличие льгот по налогам, а также правильность выбранной ставки налога. Подтверждением уплаты налога или сбора является платежное поручение с соответствующей отметкой банка.

По налогу на прибыль в ООО «ШСРМУ» инвентаризационные мероприятия включают:

- проверку полноты и своевременности ежеквартальных авансовых платежей на основе расчета налога за квартал;
- проверку расчета налога на прибыль за отчетный период;
- сопоставление остатка по счету учета налога на прибыль с данными Главной книги и налоговой декларации;

- сверку авансовых платежей по налогу на прибыль организации по предварительной и окончательной сумме налога.

По налогу на добавленную стоимость проводятся следующие мероприятия:

- проверка своевременности и полноты платежей по налогу на добавленную стоимость в бюджет;

- проверка соответствия сумм уплаченных НДС, с суммами НДС, указанных в налоговой декларации.

- проверка включения в состав базы обложения по налогу на добавленную стоимость только тех хозяйственных операций, которые подлежат обложению в соответствии с законодательством РФ.

При инвентаризации налога на доходы физических лиц проверяют:

- правильность формирования налогооблагаемой базы;

- правомерность применения вычетов;

Для правильного исчисления и уплаты в бюджет транспортного и налога на имущество организации ООО «ШСРМУ» проводит инвентаризацию основных средств на предмет наличия и сохранности. Так как не редко в учете происходят такие ситуации, при которых налог за тот или иной объект уплачивается, а по факту его уже нет (он был утрачен по каким-либо причинам). Оформляется такая инвентаризация формой № ИНВ-1 «Инвентаризационная опись основных средств»;

После сдачи годовой бухгалтерской отчетности, ООО «ШСРМУ» запрашивает в налоговой инспекции, по месту своего нахождения, справку о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам. Налоговая инспекция в течение пяти рабочих дней передает такую справку налогоплательщику. На основании этой справки организация выясняет, какой налог не уплачен и какую сумму пеней начислили за недоплату налога, либо же наоборот переплата налога. В случае если организация излишне уплатила какой-либо налог, данная сумма может быть перенесена на следующие налоговые периоды, либо же, по заявлению налогоплательщика, может быть

зачислена на другие коды бюджетной классификации.

Также ООО «ШСРМУ» для сверки расчетов с бюджетом запрашивает у налогового органа совместную сверку по налогам и сборам. В результате в адрес ООО «ШСРМУ» направляется акт совместной сверки.

Результаты инвентаризации в ООО «ШСРМУ» находят свое отражение в учете и отчетности в том месяце, в котором была проведена инвентаризация, а при годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете. Выявленные излишки или недостачи имущества в соответствии с законодательством РФ могут быть отражены в учете способом дополнительных проводок и (или) методом «красного сторно». Доходы и расходы прошлых лет, которые были выявлены в отчетном году, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и принимаются во внимание при заполнении формы № 2 годовой бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах».

Таким образом, инвентаризация в ООО «ШСРМУ» проводится в соответствии с законодательством РФ, о проведении инвентаризации. Недостатком является то, что ООО «ШСРМУ» проводит инвентаризацию налогов и сборов раз в год перед составлением годового отчета.

3.4. Отражение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сдается раз в год. Отчетный период составляет 12 месяцев: с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. Формы такой отчетности утверждены Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. В состав бухгалтерской отчетности включены следующие формы: форма № 1 – бухгалтерский баланс; форма №2 – отчет о финансовых результатах, а также приложения к данным формам: форма №3 – отчет об изменениях капитала; форма №4 – отчет о движении денежных средств, а также о целевом использовании средств, если таковые были получены из бюджета.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности налоги и сборы отображены

как Кредиторская задолженность в пассиве баланса раздела V Краткосрочные обязательства. Налог на прибыль организации отражен в Отчете о движении денежных средств.

По каждому виду налогов законодательство РФ, а именно Налоговым кодексом РФ, предусмотрены налоговые отчеты по каждому из видов налогов:

1. Налог на прибыль организации:

- Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций (КНД 1151006). Данная декларация подается ежеквартально. Налоговая декларация за год предоставляется не позднее 28 марта года, следующего за истекшим **налоговым** периодом. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций заполняется и подается в налоговые органы по форме, утвержденной приказом ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@.

2. Налог на добавленную стоимость:

- Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость (КНД 1151001) – подается в налоговый орган ежеквартально, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Форма налоговой декларации по НДС и порядок ее заполнения утвержден приказом ФНС России от 29.10.2014 г. № ММБ-7-3/558@. Декларация заполняется в рублях без копеек, суммы округляются до рубля. Титульный лист предоставляется всегда, даже если налоговая база за расчетный период нулевая. Разделы 2 – 12 декларации предоставляются в том случае, если налогоплательщиком совершены соответствующие операции. Разделы 4-6 заполняются, если налогоплательщиком были осуществлены операции, которые облагаются по ставке налога на добавленную стоимость 0 %. Разделы декларации 10-11 предоставляются в случае выставления или получения счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица, например, по договору комиссии или агентских договоров, а также при выполнении функций застройщика. Раздел 12 декларации заполняется, если покупателю выставляется счет-фактура с

выделением суммы налога следующими лицами: 1) налогоплательщиками, которые освобождены от уплаты НДС; 2) налогоплательщиками при отгрузке товаров, работ услуг, которые не подлежат налогообложению; 3) лицами, не являющиеся плательщиками НДС. ООО «ШСРМУ» с 1 января 2015 г. декларацию по НДС подает только в электронной форме, так как с указанной даты, декларация, предоставленная на бумажном носителе, не считается предоставленной. В случае не предоставления данной декларации в течение 10 дней, после установленного срока, налоговой инспекцией могут быть приостановлены операции по счетам в банках. (Приложение 24).

3. Налог на доходы физических лиц:

- Справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ) (КНД 1151078) – подается 1 раз в год в налоговую инспекцию. Форма справки утверждена приказом ФНС России от 30 октября 2015 г. № ММВ-7-11/485. Данная форма отчетности предоставляется на каждого работника, в ней указаны основные данные о работнике, суммы дохода по каждому месяцу, общая сумма дохода, сумма НДФЛ, которая должна быть перечислена в бюджет. Также в этой форме учтены налоговые вычеты, если они имели место быть. Кроме налоговой инспекции данную справку выдают работникам за каждый год, а также по требованию работника.

- Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (КНД 1151099) (Приложение 25) – подается ежеквартально. Форма 6-НДФЛ утверждена Приказом ФНС РФ от 14.10.2015 г. № ММВ-7-11/450. Расчет состоит из титульного листа и 2 разделов, которые называются: «Обобщающие показатели» и «Дата и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц». Данная форма отчета отражает общую сумму начисленного дохода за квартал и общую сумму налога, подлежащую уплате по всем работникам. Конкретизации по каждому работнику, как в справке 2-НДФЛ здесь нет. Форма заполняется ООО «ШСРМУ» и подается в налоговую инспекцию по месту своего нахождения –

в Налоговую инспекцию №7 по Белгородской области в городе Шебекино.

4. Налог на имущество организации:

- Налоговая декларация по налогу на имущество организаций (КНД 1152026) – подается 1 раз в год. В данной декларации рассчитана средняя стоимость имущества, ставка налога и подлежащая уплате в бюджет и сумма налога.

- Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций (КНД 1152028) – подается ежеквартально.

Формы и порядок предоставления декларации и расчета по авансовому платежу налога на имущество организации утверждены приказом ФНС РФ от 24.11.2011 г. № ММВ-7-11/895.

5. Транспортный налог:

- Налоговая декларация по транспортному налогу (КНД 1152004) (Приложение 26) – подается 1 раз в год. Бланк отчета утвержден приказом ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668@. Раздел 1 данной декларации отражает информацию по авансовым платежам, которые уплатила в течение года организация, а также транспортный налог, который необходимо доплатить в бюджет за минусом авансовых платежей. Раздел 2 декларации содержит сведения о каждом транспортном средстве, которое находится на балансе предприятия.

Таким образом, ООО «ШСРМУ» по каждому виду налога отчитывается в налоговую инспекцию по месту нахождения организации, а также каждый год сдает обязательную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3.5. Пути совершенствования бухгалтерского учета по налогам и сборам в ООО «ШСРМУ»

Анализ конкретно сложившейся ситуации в работе бухгалтерии ООО «ШСРМУ» по учету налогов и сборов показал, что в основном данная

организация ведет учет в соответствии с законодательством РФ, но имеются ряд моментов, требующих своего внимания.

По налогу на добавленную стоимость были выявлены следующие недостатки:

1. В книге покупок не заполнена графа 3 «Дата оплаты счета-фактуры продавца», то есть, когда была произведена оплата ООО «ШСРМУ» в счет поставщика.

2. В книге продаж в графе 3б «Дата оплаты счета-фактуры покупателем» заполнены не все строчки.

3. Также имеет место несвоевременность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций: Акт №90 от 30 сентября 2016 г. (Приложение 8), а также счет-фактура № 90 от 30 сентября 2016 (Приложение 9) не отражены в книге покупок за 3 квартал. Необходимо следить за своевременностью внесения актов и счетов-фактур в программу организации, для правильного формирования книги покупок и последующего заполнения декларации на основе первичной документации. Также необходимо наладить документооборот между организацией и ее контрагентами, чтобы документы от поставщиков и подрядчиков поступали в бухгалтерию своевременно до окончания налогового периода. Это необходимо для уплаты налога в полном объеме и сдачи декларации в срок.

4. Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям» не имеет субсчетов. Для удобства ООО «ШСРМУ» необходимо добавить субсчета:

- 19-1 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам»;

- 19-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»;

- 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам».

В качестве недостатка в организации синтетического учета расчетов ООО «ШСРМУ» с бюджетом по налогу на доходы физических лиц можно

отметить тот факт, что синтетический учет расчетов ведется на субсчете 1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц», открытому к счету 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» без разделения по кодам бюджетной классификации. Это свидетельствует об ослабленном контроле за состоянием данных расчетов. Например, на предприятии может сложиться такая ситуация, что по налогу на доходы физических лиц, взимаемому по ставке 13 % образуется переплата, а по налогу с доходов физических лиц - нерезидентов Российской Федерации (по ставке 30 %) – недоплата. При этом общее сальдо по субсчету будет показывать отсутствие задолженности, в то время как предприятию будут начислены пени по коду бюджетной классификации, в котором числится задолженность за предприятием. В связи с этим исследуемому предприятию можно порекомендовать ввести субсчета второго порядка:

68-1/1 – «Расчеты по налогу на доходы физических лиц по ставке 9 %»

68-1/2 – «Расчеты по налогу на доходы физических лиц по ставке 13 %»

68-1/3 – «Расчеты по налогу на доходы физических лиц по ставке 30 %»

Использование данных субсчетов второго порядка позволит ООО «ШСРМУ» контролировать состояние расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц в разрезе кодов бюджетной классификации.

В качестве недостатка по учету НДФЛ можно также отнести то, что материальная помощь сотруднице Жингаловой И.П. в размере 53 тыс. руб. была выдана на основании устного распоряжения руководителя, хотя должен быть оформлен письменный приказ директора или же заявление работника, о просьбе выдать материальную помощь.

В целях совершенствования учета и анализа расчетов с бюджетом по НДФЛ на предприятии ООО «ШСРМУ» рекомендуется совершить такие мероприятия, как совершенствование информационной базы предприятия по учету кадров и налогообложению доходов физических лиц; увеличение исполнительской дисциплины как сотрудников предприятия, так и сотрудников бухгалтерии в частности; внедрение в практику предприятия

по ряду позиций современных кадровых технологий.

По налогу на прибыль организации также как и по НДФЛ следует ввести субсчета второго порядка к счету 68-4 «Налог на прибыль организации» в разрезе кодов бюджетной классификации:

- 68-4/1 «Федеральный бюджет»;
- 68-4/2 «Бюджет субъекта РФ».

Как показало исследование и согласно учетной политики ООО «ШСРМУ» инвентаризация расчетов по налогам и сборам проводится раз в год перед составлением годового бухгалтерского баланса. Для правильного, полного и своевременного перечисления в бюджет налогов необходимо проводить инвентаризацию не реже чем четыре раза в год, то есть каждый квартал. Также каждый квартал нужно сверять расчеты с бюджетом. Так, организации удастся избежать штрафов, пеней по каждому из видов налогов.

ООО «ШСРМУ» необходимо провести налоговую оптимизацию, для снижения налогового бремени:

1. Компенсация питания работников. Такие затраты компания будет включать в расходы на оплату труда, которые снижают налог на прибыль. Компенсацию обедов можно предусмотреть в трудовом договоре, но с той оговоркой, что они не являются частью оплаты труда, лучше указать, что работникам выдается какая-либо сумма, например 3 тыс. руб. на питание. Лучше всего прописать в коллективном договоре, что организация обеспечивает работников питанием для создания комфортных условий труда. В таком случае, организация в праве учесть стоимость питания в расходах на оплату труда и при этом не начислять взносы (письмо Минфина России от 06.03.2015 №03-07-11/12142)[20].

2. Условия перехода права собственности. ООО «ШСРМУ» производят уплату налога на прибыль методом начисления. Но в таком случае возникает облагаемая база сразу после перехода права собственности на продукцию от продавца к покупателю, не смотря на то что, товар не был оплачен покупателем. Тогда бухгалтерии приходится начислять и уплачивать налог, не

смотря на то, что оплата еще не поступала, отвлекая средства от производства [27]. Существует решение этой проблемы: Указать в договоре купли-продажи условие – переход права собственности за проданные товары лишь после оплаты, тогда возникнет обязанность по уплате налога после поступления денежных средств [27].

3. Регулировка вычетов по НДС. ООО «ШСРМУ» может регулировать налоговую нагрузку, путем переноса вычетов на основании новых правил, закрепленных главой 21 НК РФ. С 2015 г. кодекс устанавливает, что можно заявлять вычет по НДС в течение трех лет со дня принятия товаров на учет.

4. Амортизация безвозмездно полученного имущества. Стоимость имущества, полученного от физического или юридического лица, которые владеют более чем 50% уставного капитала компании безвозмездно не учитывают в доходах компании. Такого вида льгота будет действовать при условии, что имущество не передается третьим лицам в течении года. Такое имущество амортизируется (письма Минфина России от 09.06.2009 №03-03-06/1/373, от 15.05.2008 №03-03-06/1/318). Суть данной оптимизации состоит в том, что организация не тратит деньги на покупку имущества, а получает возможность снизить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, путем начисления амортизационных отчислений [34].

Таким образом, в ООО «ШСРМУ» ведение бухгалтерского учета ведется в соответствии с законодательством РФ. Для того чтобы оптимизировать налоги, а также упростить работу бухгалтерской службы по исчислению и перечислению в бюджет налогов и сборов ООО «ШСРМУ» следует принять во внимание рекомендации приведенные выше.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоги и сборы – это основа существования любого государства, а также осуществления им всех жизнеобеспечивающих функций. Налог – это обязательный, безвозмездный платеж в пользу государства, взимаемый с юридических и физических лиц. Сбор – это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц за совершение ими юридически значимых действий. Основным классифицирующим признаком налогов, который закреплен в Налоговом кодексе РФ является принадлежность по уровню правления. Они бывают федеральными, региональными и местными.

Общество с ограниченной ответственностью «Шебекинское Строительное Ремонтно-Монтажное Управление» (далее ООО «ШСРМУ») образовано 25 августа 2005 года и зарегистрировано по адресу: Белгородская область., г.Шебекино, ул. Нежегольское шоссе, д.2 в Межрайонной ИФНС №7 по Белгородской области. Общество занимается строительством зданий и сооружений, арендой строительных машин и оборудования, а также розничной торговлей строительных материалов.

Бухгалтерским учетом в организации занимается бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. Учет централизован и компьютеризован, используется программа «1С: Предприятие 8.2».

Источником информации о деятельности ООО «ШСРМУ» послужила бухгалтерская отчетность за 2013-2015 гг. На основе нее был проведен анализ основных экономических показателей.

В частности, выручка от продажи товаров в 2015 году по сравнению с 2014 г. значительно увеличилась на 46389 тыс. руб. и составила 113001 тыс. руб., но если сравнивать показатель за 2013 год с 2015 г. то выручка значительно снизилась. Себестоимость проданных товаров изменялась пропорционально выручке. Чистая прибыль в 2013 году составила 5251 тыс. руб., в последующие годы она снизилась почти в 2 раза, и на конец исследуемого периода составила 2832 тыс. руб. Коэффициент автономии на

протяжении всего периода не соответствовал оптимальному значению, это означает, что организация в большей степени зависит от кредиторов. Коэффициент абсолютной ликвидности находится в пределах нормы за весь исследуемый период, это говорит о том, что на конец исследуемого периода организация на 78 % может погасить краткосрочные обязательства за счет собственных денежных средств. Коэффициент абсолютной платежеспособности за 2013-2015 гг. выше нормы, что свидетельствует о том, что организация платежеспособна и в состоянии покрыть все текущие обязательства за счет своих высоколиквидных активов.

ООО «ШСРМУ» находится на общей системе налогообложения и уплачивает в бюджет следующие виды налогов: налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организации, налог на имущество организации и транспортный налог. Льгот ни по одному из всех видов налогов данная организация не имеет.

В ООО «ШСРМУ» учет расчетов по налогам и сборам ведется на счете 68 «Учет расчетов по налогам и сборам». К данному счету в соответствии с рабочим планом счетов открыты субсчета по видам налогов: 68-1 «Налог на доходы физических лиц»; 68-2 «Налог на добавленную стоимость»; 68-4 «Налог на прибыль»; 68-5 «Транспортный налог»; 68-6 «Налог на имущество».

По дебету счета 19 отражаются суммы НДС по приобретенным материальным ценностям, основным средствам и нематериальным активам, в корреспонденции со счетами 60, 76. После принятия к учету ценностей, сумма НДС учтенная по дебету счета списывается в кредит данного счета и дебетуется со счетом 68-2 «Налог на добавленную стоимость». Рабочим планом счетов не предусмотрены субсчета к счету 19 «НДС по приобретенным ценностям», что не позволяет организовать ведение обособленного учета в разрезе материальных ценностей, основных средств и нематериальных активов.

При продаже товаров НДС отражается по дебету счета 90-3 «Налог на

добавленную стоимость» и кредитуется со счетом 68-2 «Налог на добавленную стоимость». В случае если сумма налоговых вычетов, по итогам налогового периода, превышает сумму уплаченного налога, то разница подлежит возмещению из бюджета, по письменному заявлению налогоплательщика.

Удержание сумм НДФЛ из доходов работников в ООО «ШСРМУ» производится проводкой Дт 70 Кт 68-1 «НДФЛ», а перечисление налога в бюджет осуществляется следующей проводкой Дт 68-1 «НДФЛ» Кт 51. Основная ставка, которая используется в ООО «ШСРМУ» это 13%, существуют и другие ставки, так что необходимо детализировать счет 68-1 «Налог на доходы физических лиц».

Налог на прибыль организации начисляется по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит счета 68-4 «Налог на прибыль организации», а перечисление в бюджет данного налога производится записью по дебету счета 68-4 «Налог на прибыль организации» в кредит счета 51 «Расчетные счета». Счет 68-4 «Налог на прибыль» необходимо также конкретизировать по кодам бюджетной классификации для удобства.

Транспортный и налог на имущество организации ООО «ШСРМУ» включает в состав прочих расходов или на общепроизводственные расходы, источником уплаты этих налогов является прибыль организации.

В целях снижения налогового бремени предложена налоговая оптимизация: компенсация питания работников; регулирование вычетов по НДС; применение особых условий перехода права собственности; амортизация безвозмездно полученного имущества.

В целом работа бухгалтерии ООО «ШСРМУ» соответствует действующему законодательству о бухгалтерском и налоговом учете.

Недостатками бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам является недостаточная детализация отдельных счетов, что затрудняет расчеты. ООО «ШСРМУ» необходимо расширить рабочий план счетов, включив в него субсчета второго порядка для таких счетов как: 19

«НДС по приобретенным ценностям», 68-4 «Налог на прибыль организации», 68-1 «Налог на доходы физических лиц». Также необходимо оптимизировать налоги, в соответствии с предложенными путями.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017) [Электронный ресурс]. – Ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 17.04.2017) [Электронный ресурс]. – Ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) и часть вторая от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) [Электронный ресурс]: Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&rnd=242442.2786830609#0>
4. Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) [Электронный ресурс]: Ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/
5. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ в редакции от 23.05.2016. – Ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
6. О налоге на имущество организаций [Электронный ресурс]: Закон Белгородской области от 27 ноября 2003 года № 104 с изменениями на 28.11.2016. – Ресурс доступа: <http://docs.cntd.ru/document/469020191>.
7. О транспортном налоге [Электронный ресурс]: Закон Белгородской области от 28.11.2002 № 54, в редакции от 14.09.2016. – Ресурс доступа: https://www.nalog.ru/rn31/about_fts/docs/6165121/
8. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред.

от 06.04.2015). – Ресурс доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/

9. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 29.11.2014). – Ресурс доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124837/

10. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010). – Ресурс доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/

11. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010). – Ресурс доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010). – Ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/

13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015). – Ресурс доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/

14. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 06.04.2015). – Ресурс доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309/

15. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015). – Ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/

16. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015). – Ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/

17. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме [Электронный ресурс]: Приказ ФНС России от 19.10.2016 N ММВ-7-3/572@. – Ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206387/

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету". – Ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/

19. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник / Ю. А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 527 с.

20. Бажанов А. Три способа накормить работников, сэкономив на налогах [Текст] / А. Бажанов // Журнал Генеральный директор. – 2016. - № 12.

21. Бахолдина И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]:

Учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 320 с.

22. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Рн/Д: Феникс, 2013. – 510 с.

23. Бурсалая Т.Д. Инвентаризация расчетов по налогам и сборам, социальному страхованию [Электронный ресурс] / Т.Д. Бурсалая. – Электронные текстовые данные. – Москва [б.и.], 2016. – Ресурс доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/account/buhconcret/a65/854017.html>

24. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебник / М.А. Вахрушина. – М.: Национальное образование, 2013. – 570 с.

25. Верховцев А.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: Учебник Гриф УМО МО РФ / А.В. Верховцев. - М.: Инфра-М, 2014. – 305 с.

26. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 480 с.

27. Голиков А. Четыре способа оптимизации налога на прибыль [Текст] / А. Голиков // Журнал Генеральный директор. - 2016. - № 2.

28. Головина Л.А. Экономический анализ [Текст] / Л.А. Головина, О.А. Жигунова. – М.: КНОРУС, 2013. – 400 с.

29. Гончаренко, Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата [Текст] / Л.И. Гончаренко. – М. : Издательство Юрайт, 2015. – 541 с.

30. Дмитриева И.Н. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / И.Н. Дмитриева. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 496 с.

31. Касьянова Г.Ю. Учет - 2016: бухгалтерский и налоговый [Текст] / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2016. – 960 с.

32. Касьянова, Г.Ю. Строительство [Текст]: бухгалтерский и

налоговый учет у инвестора, застройщика, заказчика и подрядчика / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2015. – 352 с.

33. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2016. – 688 с.

34. Кирина Л.С. Налоговый менеджмент в организациях [Текст]: Учебник / Л.С. Кирина, Н.А. Горохова. – М.:Юрайт, 2014. – 279 с.

35. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) [Текст]: Учебник 5-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Кондраков. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 584 с.

36. Костакова Е. Изменения в налоге на прибыль с 2017 года [Электронный ресурс]: журнал «Школа бухгалтера» / Екатерина Костакова. – Электронный журнал. – 7 февраля 2017. – Ресурс доступа: <https://school.kontur.ru/publications/1510>

37. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: налоговые новости и статьи / Налог-Налог.ру. - 26.07.2016. – Ресурс доступа: http://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/kto_neset_otvetstvennost_za_organizaciyu_buhgalterskogo_ucheta/

38. Любушин Н.П. Экономический анализ [Текст]: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и "Финансы и кредит" / Н.П. Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 575 с.

39. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение [Текст]: Учебник 6-е издание / И.А. Майбуров, Е. Ядренникова, Е. Мишина и др. – М.: Юнити-Дана, 2016. – 487 с.

40. Манько С.В. Ответственность за нарушение налогового законодательства (таблица штрафов) [Электронный ресурс] / С.В. Манько. – Электронные текстовые данные. – Москва: [б.и.], 2016. – Ресурс доступа:

http://www.snezhana.ru/respons_nal/

41. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2014. – 592 с.

42. Налог на имущество: расчет, уплата, отчетность [Электронный ресурс]: журнал «Школа бухгалтера» / СКБ Контур. – Электронный журнал. – 14 апреля 2017. – Ресурс доступа: <https://school.kontur.ru/publications/249>

43. Осипова, И.В. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач [Текст]: Учебное пособие / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. – М.: КноРус, 2013. – 248 с.

44. Панасков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Панасков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 336 с.

45. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение [Текст]: Практикум : учебное пособие для вузов / В.Г. Пансков, Т.А. Левочкина. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 319 с.

46. Савицкая Г.В. Экономический анализ [Текст]: Учебник / Г.В. Савицкая. – 14-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 649 с.

47. Семькина Л.Н. Бухгалтерский (финансовый) учет [Электронный ресурс]: Учебно-практический комплекс / Л.Н.Семькина; НИУ БелГУ. - Белгород, 2013. - Ресурс доступа: <http://pegas.bsu.edu.ru/course/view.php?id=5758>

48. Филина Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение [Текст] / Ф.Н. Филина. – М.: ГроссМедиа Ферлаг, РОСБУХ, 2012. – 264 с.

49. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение [Текст]: Учебное

пособие/ Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др. – М.: ЮНИТИ, 2012. – 393 с.

50. Шабля А.П. Бухгалтерский учет в строительстве [Текст]: Учебное пособие / А.П. Шабля. – М.: Проспект, 2016. – 176 с.

51. Шестакова Е.В. Оптимизация налогов [Текст] / Е.В. Шестакова. – М.: Феникс, 2013. – 336 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Схема управления ООО «ШСРМУ»;
2. Штатное расписание ООО «ШСРМУ»;
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2013 г.;
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2014 г.;
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2015 г.;
6. Учетная политика для целей налогообложения;
7. Учетная политика для целей бухгалтерского учета;
8. Акт выполненных работ №90 от 30 сентября 2016 г.;
9. Счет-фактура №90 от 30 сентября 2016 г.;
10. Счет-фактура №88 от 31 августа 2016 г.;
11. Справка о стоимости выполненных работ и затрат;
12. Акт оказания услуг №3 от 31.08.2016 г.;
13. Журнал учета полученных счетов-фактур;
14. Журнал учета выставленных счетов-фактур;
15. Книга покупок;
16. Книга продаж;
17. Платежная ведомость;
18. Справка о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ;
19. Налоговая декларация по налогу на прибыль организации;
20. Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организации;
21. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций;
22. Универсальный передаточный документ;
23. Расчетная ведомость;
24. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость;

25. Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ;
26. Налоговая декларация по транспортному налогу.