

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»  
(направленность (профиль)/специализация)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом (на примере ООО «МетаСтил»)»

Студент

Н.Е. Чирлина

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

Руководитель

А.П. Данилов

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

Консультант

М.В. Емелина

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

**Допустить к защите**

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия )

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ г.

Тольятти 2019

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Чирлина Наталья Евгеньевна.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом» (на примере ООО «МетаСтил»).

Научный руководитель: к. э. н., доцент Данилов Александр Павлович.

Цель исследования - изучение особенностей учета и анализа расчетов с бюджетом ООО «МетаСтил».

Объект исследования – ООО «МетаСтил», основным видом деятельности, которого является оптовая торговля металлами и металлическими рудами.

Предмет исследования – расчеты с бюджетом ООО «МетаСтил».

Методы исследования – системный и процессный подходы, приемы анализа и синтеза, обобщения, логический метод оценки, горизонтальный и вертикальный анализ, а также анализ коэффициентов.

В бакалаврской работе были представлены пути совершенствования учета расчетов с бюджетом в ООО «МетаСтил».

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х глав, заключения, списка литературы из 61 источника и 4 приложений. Общий объем работы, без приложений, 52 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 7, рисунков – 10.

## Abstract

The topic of the graduation work is "Accounting and analysis of budget settlements by the example of OOO "MetaSteel" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation)".

The graduation work consists of an introduction, three chapters, 7 tables, 10 figures, conclusions, the list of references including 50 sources and 4 appendices.

The target of this study is to examine the specifics of the accounting and analysis of the budget settlements in the company under investigation.

The object of the study is OOO "MetaSteel" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation)" which deals with metals and metal ores wholesale. The subject of the study is the budget settlements analysis in the company in question.

The applied techniques are system and process approaches, analysis and synthesis, generalization, logical method of evaluation, horizontal and vertical analysis and coefficient analysis.

The practical significance of the graduation work is that its special parts can be used by the specialists of the enterprise.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом .....	7
1.1. Методические особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом .....	7
1.2. Нормативно-правовая база, регулирующая учет расчетов с бюджетом .....	13
1.3. Источники обеспечения и методика анализа расчетов с бюджетом.....	17
2 Особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в ООО «МетаСтил».....	22
2.1. Техничко-экономическая характеристика ООО «МетаСтил» .....	22
2.2. Организация и порядок учета расчетов с бюджетом в ООО «МетаСтил».....	27
3 Анализ расчетов с бюджетом по налогам и сборам в ООО «МетаСтил»	35
3.1. Анализ динамики и структуры обязательных налоговых платежей в ООО «МетаСтил» .....	35
3.2. Пути совершенствования учета расчетов с бюджетом в ООО «МетаСтил».....	38
Заключение .....	42
Список используемой литературы .....	44
Приложения .....	51

## Введение

Налоговая система Российской Федерации является важной составной частью государственной системы Российской Федерации в целом. Согласно ст. 57 Конституции РФ, каждый налогоплательщик обязан платить законно установленные налоги и сборы.

В настоящее время у каждой организации в процессе хозяйственной деятельности появляются обязательства перед бюджетом по налогам и сборам.

В отечественной практике актуальным вопросом является хорошо организованный бухгалтерский учет расчетов с бюджетом, так как неуплата налогов и взносов в установленные сроки сопряжена с наложением к уплате большой суммы штрафа, а также росту обязательств.

Данные платежи поддерживают бюджетную систему и обеспечивают создание благоприятной для жизни среды. Расчеты с бюджетом, а также с внебюджетными фондами являются одним из важнейших аспектов бухгалтерского и налогового учета организации.

Итак, цель исследования бакалаврской работы - изучение особенностей учета и анализа расчетов с бюджетом ООО «МетаСтил».

Исходя из цели работы, установлены следующие задачи:

- исследовать современное состояние и теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом;
- изучить и провести оценку особенностей бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в ООО «МетаСтил»;
- проанализировать состояние расчетов с бюджетом в ООО «МетаСтил»;
- определить пути совершенствования учета расчетов с бюджетом в ООО «МетаСтил».

Объект исследования – ООО «МетаСтил», основным видом деятельности, которого является оптовая торговля металлами и

металлическими рудами.

Предмет исследования – расчеты с бюджетом ООО «МетаСтил».

Методологической и теоретической основой исследования стали труды зарубежных и отечественных ученых и экономистов в области бухгалтерского учета, государственных финансов и экономического анализа.

Методы исследования – системный и процессный подходы, приемы анализа и синтеза, обобщения, логический метод оценки, горизонтальный и вертикальный анализ, а также анализ коэффициентов.

Применение указанных методов позволило обеспечить обоснованность проведенного анализа, теоретических выводов и разработанных рекомендаций.

Структура бакалаврской работы выглядит следующим образом. Она включает в себя введение, первую главу, вторую и третью главы, заключение, список используемых источников, приложения.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом. Вторая глава посвящена вопросам оценки действующей системы бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в ООО «МетаСтил».

В третьей главе проведен анализ расчетов с бюджетом в ООО «МетаСтил», а также определены пути совершенствования учета расчетов с бюджетом в ООО «МетаСтил».

Информационная базой исследования является бухгалтерская финансовая отчетность, первичная и учетная документация ООО «МетаСтил».

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения выводы и рекомендации могут быть использованы руководящим составом ООО «МетаСтил».

# 1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом

## 1.1 Методические особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом

В условиях современных рыночных отношений, экономические субъекты не могут существовать законно без соблюдения налоговой политики страны. Организации, граждане и нерезиденты должны уплачивать государственные сборы в обязательном порядке. Данные платежи поддерживают бюджетную систему и обеспечивают создание благоприятной для жизни среды. Расчеты с бюджетом, а также с внебюджетными фондами являются одним из важнейших аспектов бухгалтерского и налогового учета организации.

Для того, чтобы понять методику бухгалтерского учета расчетов с бюджетом необходимо определить основные задачи учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам (Рисунок 1).

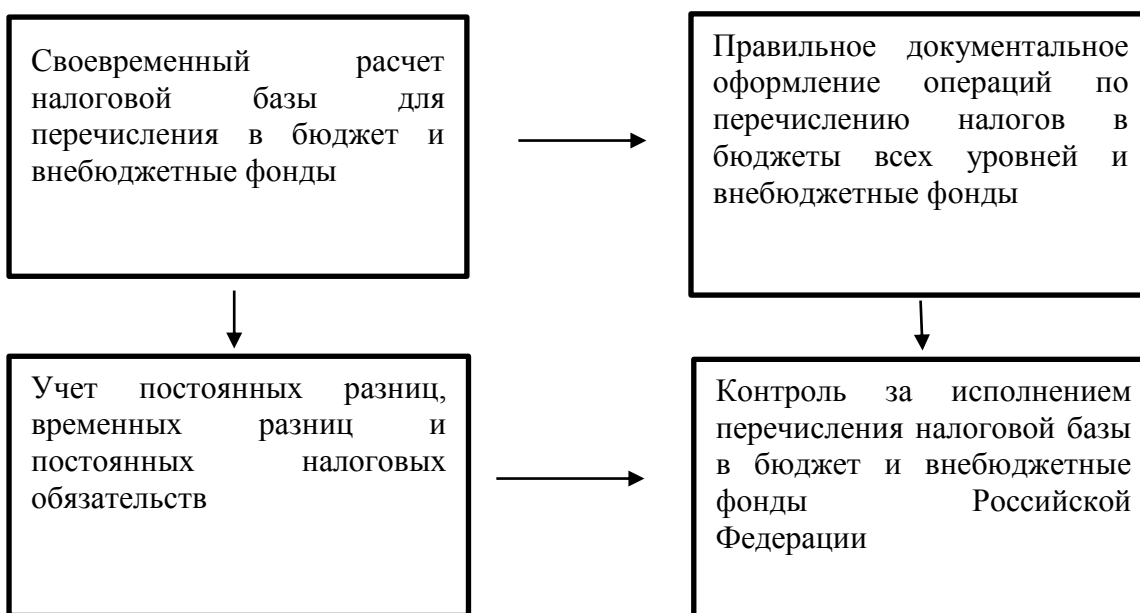


Рисунок 1 – Задачи бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Сущность и внутреннее содержание налогов проявляются в их функциях, в той «работе», которую они выполняют. Различают следующие четыре функции налогов (рисунок 2):

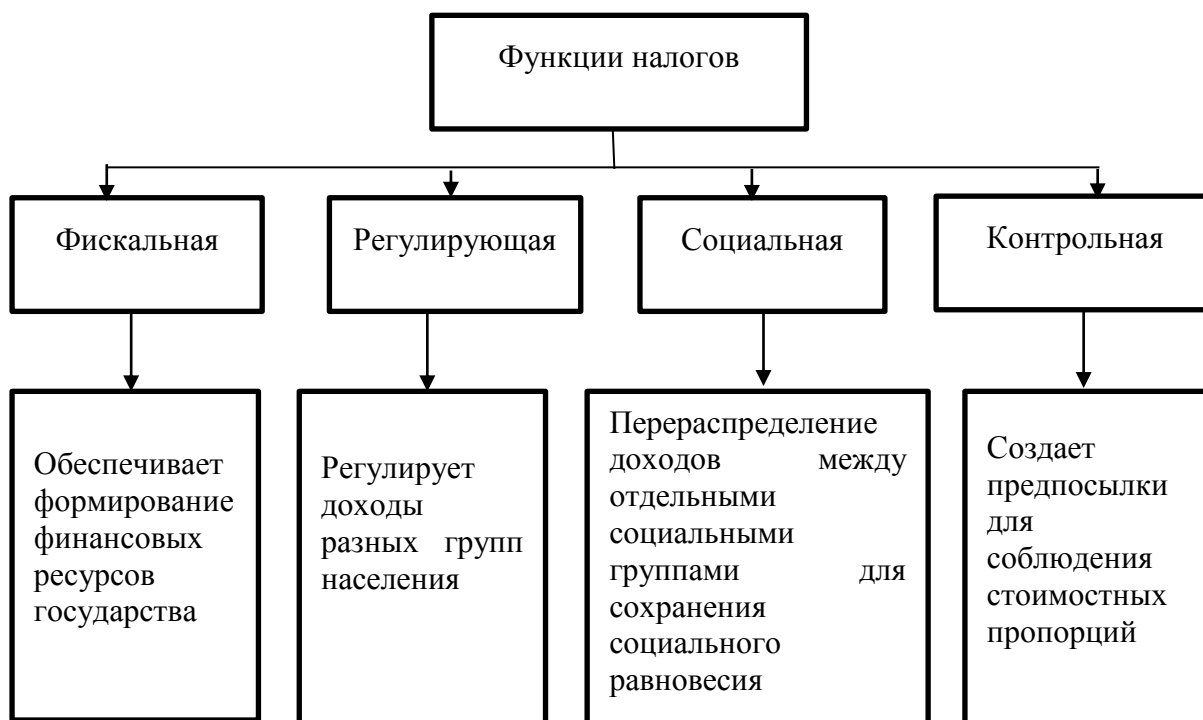


Рисунок 2 – Функции налогов и их характеристики

«Система налогообложения на территории Российской Федерации достаточно обширная. Рассмотрим более подробно порядок исчисления и отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных видов налогов и сборов» [19].

Налог на добавленную стоимость (НДС) является основным источником формирования доходной части бюджета. НДС относится к федеральным налогам. Основные плательщики данного налога: юридические лица и индивидуальные предприниматели. Объект налогообложения:

– реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав;



– передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

– выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

– ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

При исчислении НДС налоговым законодательством предусмотрены следующие ставки налогообложения, представленные ниже.

«По ставке 10% подлежат обложению отдельные виды товаров, например, скот и птица в живом весе, яйца и яйцепродукты, соль, мука, подгузники, пеналы и др.» [2].

«Ставка 0% применяется, например, при экспорте продукции, при оказании услуг международной перевозки и др.» [2].

Ставка 20% применяется при налогообложении товаров (работ, услуг), не поименованных как облагаемые по ставке 0% или 10%.

В таблице 1 представлен порядок отражения операций по учету НДС на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 1 - Хозяйственные операции по учету Налога на добавленную стоимость в бухгалтерском учете

№ п/п	Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
1	90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «НДС»	Начислен НДС при продаже товаров (работ, услуг, имущественных прав)
2	91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «НДС»	Начислен НДС при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг)

Окончание таблицы 1

№ п/п	Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
3	62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «НДС»	Начислен НДС с полученного

	покупателями и заказчиками» субсчет 2 «Расчеты по авансам полученным», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	сборам» субсчет 2 «НДС»	аванса
4	68 «Расчеты по налогу и сборам» субсчет 2 «НДС»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 2 «Расчеты по авансам полученным», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Восстановлена сумма НДС, ранее начисленная с полученного аванса
5	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» , 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Учен входящий НДС
6	68 «Расчеты по налогу и сборам» субсчет 2 «НДС»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	Принят к вычету входящий НДС
7	68 «Расчеты по налогу и сборам» субсчет 2 «НДС»	51 «Расчетные счета»	Перечислен НДС в бюджет

Рассмотрим следующий налог - налог на прибыль организаций. «Он считается основным налогом с дохода коммерческой организации. Взимание налога на прибыль осуществляется в соответствии с главой 25 НК РФ» [21].

Данный налог относится к федеральным налогам. «Основными налогоплательщиками налога на прибыль являются российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность на территории Российской Федерации через постоянные представительства и получающие доходы от источников в Российской Федерации. Объект налогообложения – полученная прибыль».

На сегодняшний день существуют следующие ставки налога на прибыль (рисунок 3).

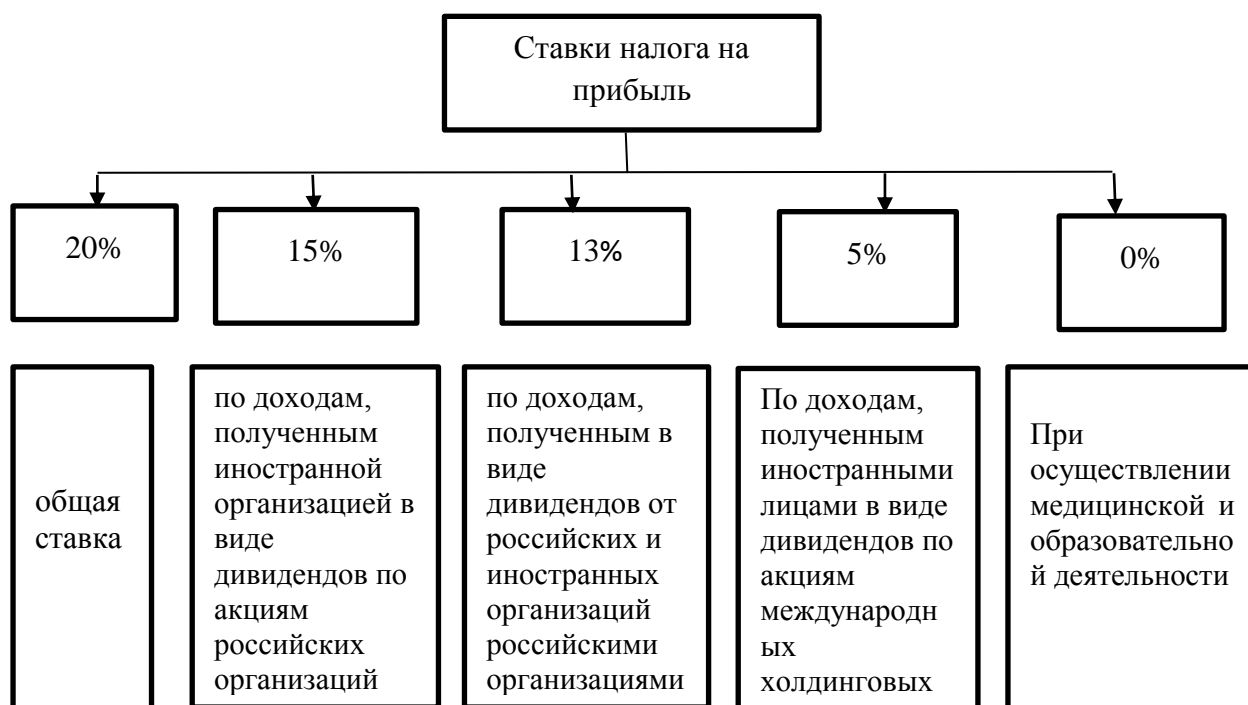


Рисунок 3 – Налоговые ставки по налогу на прибыль

В таблице 2 представлен порядок отражения операций по учету налога на прибыль на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 2 - Хозяйственные операции по учету налога на прибыль в бухгалтерском учете

№ п/п	Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
1	99 «Прибыли и убытки»	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 4 «Налог на прибыль»	Начислен налог на прибыль
2	09 «Отложенные налоговые активы»	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 4 «Налог на прибыль»	Отражен отложенный налоговый актив (ОНА)
3	68 «Расчеты по налогам и сборам»	09 «Отложенные налоговые активы»	Списан отложенный налоговый актив (ОНА)

Окончание таблицы 2

№ п/п	Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
	субсчет 4 «Налог на прибыль»		
4	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 4 «Налог на	77 «Отложенные налоговые обязательства»	Отражено отложенное налоговое обязательство (ОНО)

	прибыль»		
5	77 «Отложенные налоговые обязательства»	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 4 «Налог на прибыль»	Уменьшение отложенного налогового обязательства
6	99 «Прибыли и убытки» субсчет «Условный расход (доход) по налогу на прибыль»	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 4 «Налог на прибыль»	Начислен условный расход
7	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 4 «Налог на прибыль»	99 «Прибыли и убытки» субсчет «Условный расход (доход) по налогу на прибыль»	Начислен условный доход
8	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 4 «Налог на прибыль»	51 «Расчетные счета»	Налог на прибыль перечислен в бюджет

С января 2017 года пенсионные и медицинские взносы, а также взносы по обязательному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством администрирует Федеральная налоговая служба. Налогоплательщиками страховых взносов являются юридические лица, индивидуальные предприниматели, производящие выплаты в пользу физических лиц.

Налоговой базой для начисления страховых взносов являются выплаты в пользу физических лиц по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера.

Выделяют следующие тарифы страховых взносов:

1. 22% - обязательное пенсионное страхование в рамках предельной величины базы и 10% при ее превышении.
2. 5,1% - обязательное медицинское страхование.
3. 2,9% - обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством.
4. 0,2%-8,5% (в зависимости от вида экономической деятельности организации) - страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если у индивидуального предпринимателя есть работники, то взносы с их выплат предприниматель должен начислять по тем же ставкам, что и организации, то есть как страхователь.

Что касается взносов, уплачиваемых ИП за себя, то для исчисления фиксированных взносов процентные ставки не нужны. А если доход предпринимателя за год превысит 300 тыс. руб., то, он должен будет доплатить взносы на ОПС из расчета 1% от суммы превышения.

В Приложении А представлен порядок отражения операций по учету страховых на счетах бухгалтерского учета.

Таким образом, выбранная предприятием система налогообложения диктует расчет того или иного вида налога, но все они отражаются в бухгалтерском учете по одному правилу: начисление к уплате в бюджет фиксируется по кредиту счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», а перечисление платежей по ним – по дебету. По видам налоговых отчислений обязательно ведется аналитический учет, обеспечивающий возможность получения оперативной информации по произведенным, просроченным или отсроченным платежам, а также начисленным штрафам и пени.

## 1.2 Нормативно-правовая база, регулирующая учет расчетов с бюджетом

В Российской Федерации существует целый свод правил, по которым хозяйствующие субъекты должны вести бухгалтерский учет. Отступление от этих правил ведет к серьезным ошибкам как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. А так же в отчетности, в определении финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов, и возможно приводит к злоупотреблениям со стороны материально-ответственных лиц.

«Н.П. Кондраков в своих работах определяет, что система нормативного правового регулирования бухгалтерского учета представляет

собой совокупность иерархически взаимосвязанных нормативных правовых актов, принимаемых компетентными правотворческими органами на основе и в соответствии с Конституцией РФ и имеющих в своем составе нормы, прямо или косвенно устанавливающие единые требования к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности» [31].

Итак, «свод правил бухгалтерского учета - это система нормативных документов, которые в зависимости от назначения и статуса можно разделить по следующим уровням» [21] (рисунок 4):

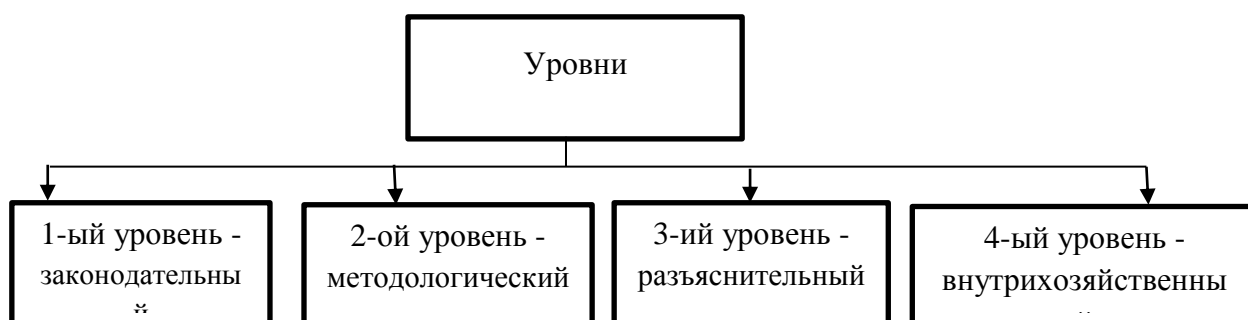


Рисунок 4 - Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в РФ

К первому уровню относятся кодексы и федеральные законы, в том числе (таблица 4):

1. Трудовой Кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», устанавливающий единые требования к бухгалтерскому учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, в том числе отражение указанных расчетов в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
4. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» раскрывает вопросы социального страхования работников.

5. Федеральный закон от 03.07.2016 г. № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование»

6. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» раскрывает особенности расчета средней заработной платы (среднего заработка) для всех случаев определения ее размера.

Законодательные документы обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами и не должны противоречить ФЗ «О бухгалтерском учете».

«Документы данного уровня устанавливают:

- определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете; допустимые способы их денежного измерения;
- требования к учетной политике;
- план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения;
- состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- упрощенные способы ведения бухгалтерского учета» [24].

Второй уровень регулирования включает в себя, к примеру, следующие федеральные стандарты:

1. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

Российской Федерации», в нем определяется порядок организации и ведения бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», устанавливающий правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческой организации по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», устанавливающий правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», который закрепляет счета учета, предназначенные для отражения операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

Документы данного уровня устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности. «Положения обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами и не должны противоречить федеральным стандартам.

К документам третьего уровня относятся рекомендации в области бухгалтерского учета. Документы данного уровня принимаются в целях



правильного использования федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета.

Документы четвертого уровня – стандарты экономического субъекта, предназначенные для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета. Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно.

Таким образом, ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами (стандартами), имеющими разный статус» [20].

### 1.3 Источники информационного обеспечения и методика анализа расчетов с бюджетом

Все предприятия, организации и учреждения в независимости от финансового положения обязаны платить налоги в бюджет и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

«Для целей повышения эффективности функционирования хозяйствующего субъекта проводится анализ налоговых платежей. Результатом проведения анализа является построение рациональной налоговой политики» [21].

«В качестве источников информации для проведения анализа расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами выступают:

- данные бухгалтерского учета по счетам 68 «Расчеты с бюджетом» и 69 «Расчеты с внебюджетными фондами»;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность, а именно: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;

- налоговые декларации по уплачиваемым налогам;
- расчеты по страховым взносам;
- бухгалтерские справки;
- акты проверок.

Сопоставление всех информационных источников позволит сделать более достоверный вывод о состоянии расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» [24].

Методики анализа расчетов с бюджетами, предлагаемые отечественными и зарубежными авторами, как правило, содержат рекомендации по проведению анализа относительных показателей, а также горизонтального, вертикального, трендового и факторного анализа.

«Горизонтальный анализ отслеживает рост налоговых платежей и их оплату путём сравнения сумм абсолютных и относительных показателей начисленных и перечисленных налогов отчетного периода с предыдущим периодом. Анализ налогооблагаемых баз позволяет сделать выводы, от чего зависит этот рост и пути снижения налоговых платежей.

Вертикальный анализ выявляет влияние каждого налога или группы налогов на финансовый результат в целом. Для предприятия вертикальный анализ имеет важное значение, так как сумма уплачиваемых налогов представляет собой затратную часть» [24].

Итак, абсолютное отклонение показателя определяется по формуле 1.

$$AO = X_t - X_{t-1}, \quad (1)$$

где  $X_t$  - значение показателя текущего периода;

$X_{t-1}$  - значение показателя предыдущего периода.

Темпа роста показателя определяется по формуле 2.

$$ТР = \frac{(X_t - X_{t-1})}{X_{t-1}} * 100\% \quad (2)$$

Вычитая из значения темпа роста сто процентов, получаем темп прироста (формула 3).

$$ТП = \frac{(X_t - X_{t-1})}{X_{t-1}} * 100\% - 100\% \quad (3)$$

Доля (удельный вес) показателя в объеме другого показателя определяется по формуле 4.

$$\text{УВ} = \frac{X_1}{X_2} * 100\% , \quad (4)$$

где  $X_1$  - значение показателя, удельный вес (долю) которого необходимо определить;

$X_2$  - значение показателя, в объеме которого определяется доля показателя  $X_1$ .

«Анализ относительных показателей (коэффициентов) позволяет определить взаимосвязь между отдельными позициями разных форм отчетности и исчисленными налогами, путём расчёта отношений этих показателей и выявить возможность снижения налоговых платежей.

Анализ относительных показателей позволяет выявить текущее финансовое положение предприятия с целью использования полученной информации в оперативном учете» [22].

«Трендовый анализ определяет рост начисленных налогов по отношению к другим показателям (выручка от продажи, себестоимость, прибыль) и выявляет возможную взаимосвязь между ними. Целью анализа является выявление тренда для дальнейшего анализа и поиска путей снижения налоговых платежей» [20].

«Важным этапом анализа является проведение факторного анализа наиболее значимых видов налогов. Основными источниками информации при этом являются налоговые декларации (расчеты) по налогам, уплачиваемым компанией» [21].

Сущность факторного анализа заключается в определении общего отклонения и выявлении в оценке влияния отдельных факторов на общее отклонение. Под факторным анализом понимают методику комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативного показателя.

Нормативно-правовые акты РФ по регулированию бухгалтерского и налогового учета дают возможность предприятию самому планировать и

формировать свои «вычеты» при определении финансового результата. Это часто используется для уменьшения суммы налога на прибыль.

Результаты финансового анализа налоговых платежей лежат в основе определения стратегии предприятия, согласно которой будет проводиться снижение налогообложения и планирование налоговой политики.

Предприятие должно выбирать тот вариант размещения накопленных доходов и ресурсов, который обеспечивает минимальный размер налоговых обязательств.

«При осуществлении проверок используется метод анализа бухгалтерских счетов при расчете с бюджетом и внебюджетными фондами путем определения уровня существенности оборотов.

Полученная информация помогает снизить налоговые платежи, усовершенствовать налоговый учет и документооборот» [42].

Применение данного метода осуществляется поэтапно. Рассмотрим эти этапы.

Первый этап. «Определение уровня существенности ошибки» [42].

Второй этап. «Установление наиболее важных оборотов, отраженных по данным счетам с помощью анализа дебетовых и кредитовых оборотов по счетам расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с применением уровня существенности. Под оборотами имеются в виду суммы начисленных и уплаченных налогов за соответствующий период времени» [42].

Третий этап. «Анализ оборотов по наибольшим суммам, начисленных и уплаченных налогов» [42].

Четвертый этап. «Подтверждение правильности определения суммы начисленного налога за данный месяц, анализ порядка формирования налогооблагаемой базы, либо, если это оплата, то факт перечисления денежных средств» [42].

Пятый этап. «Подтверждение точности формирования налогооблагаемой базы анализируемого налога по выбранным существенным сделкам, фактически выполненным в выбранном месяце и их анализ» [42].

Шестой этап. «В случае не обнаружения нарушений, необходимо рассчитать налог по ордерам или ведомостям соответствующих журналов за отчетный период и сравнить полученную сумму с суммой, отраженной в налоговой декларации» [42].

На заключительном этапе проводится анализ информации о правильности формирования налогооблагаемой базы и своевременности уплаты налога в бюджет.

Итак, при анализе расчетов с бюджетами используют горизонтальный, вертикальный, трендовый, факторный анализ, анализ относительных показателей и метод анализа бухгалтерских счетов путем определения уровня существенности оборотов.

Таким образом, в современных условиях неправильный или недостаточный учет и анализ расчетов с бюджетом может привести к весьма неблагоприятным последствиям или даже банкротству предприятия.

## 2 Особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в ООО «МетаСтил»

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «МетаСтил»

ООО «МетаСтил» - общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в 2014 году по решению учредителя. Это коммерческая организация, созданная и действующая в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Данное общество создается без ограничения срока действия. Дата государственной регистрации Общества – 12 мая 2014 года.

Основные реквизиты ООО «МетаСтил»: юридический адрес – Самарская обл, г. Тольятти, ул. Юбилейная, д.40, оф.1904, 445057; ИНН 6321345914, КПП 632101001, ОГРН 1146320008702, ОКПО 11009079.

По состоянию на 01.01.2019 г. уставный капитал сформирован в размере 20 000 руб.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное название на русском языке, а также штампы, бланки со своим наименованием и другие средства идентификации.

Основной вид деятельности ООО «МетаСтил» - оптовая торговля металлами и металлическими рудами. Общество работает еще по 23 направлениям. ООО «МетаСтил» является металлотрейдером, работает на рынке Поволжского, Уральского и Сибирского федеральных округов.

Основная цель компании - предложение широкого ассортимента товаров и услуг на постоянно высоком качестве обслуживания.

Согласно данным официального сайта общества, его основными поставщиками являются ОАО «ММК», ПАО «НЛМК», ПАО «Северсталь», ЗАО «ЛМЗ».

По заявке предприятие может осуществить прямую отгрузку металлопроката любой номенклатуры с комбинатов. Всегда в наличии более

500 тонн металлопроката (оцинкованный прокат и прокат с полимерным покрытием). Минимальная отгрузка со склада от 5 тонн. Отгрузка со складов день в день. Склады: г. Тольятти, г. Самара, г. Лысьва, г. Магнитогорск.

Организационная структура управления ООО «МетаСтил» представлена на рисунке 5.

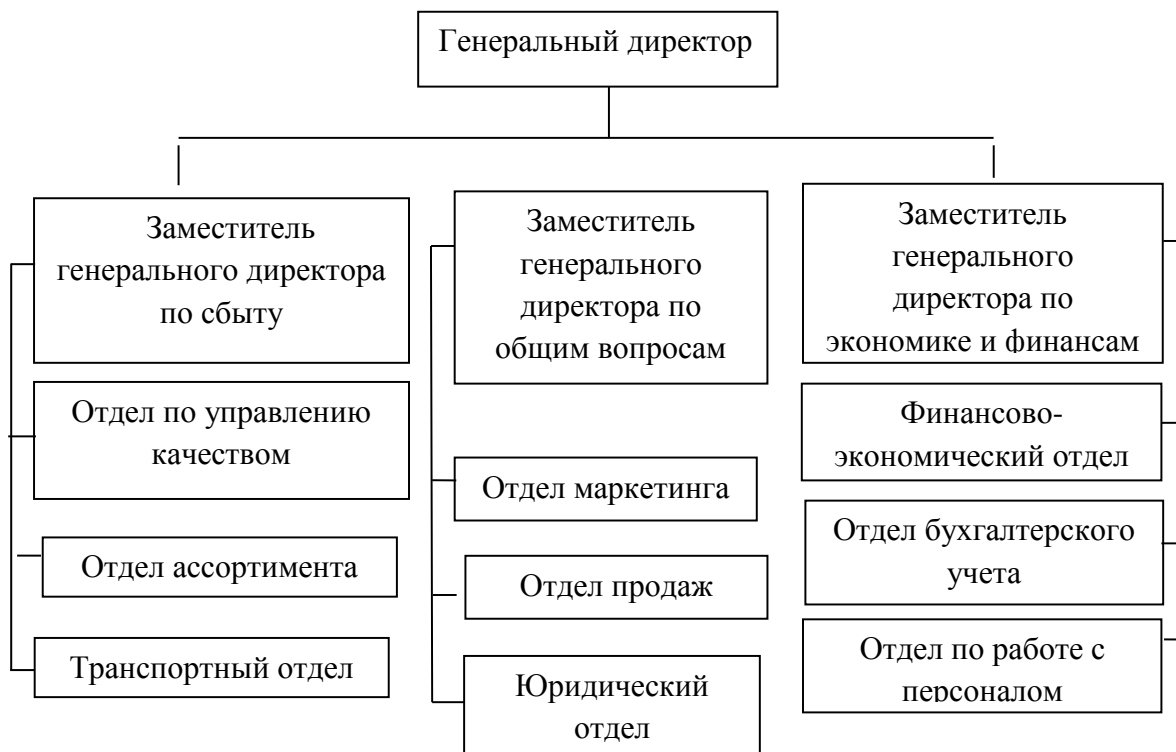


Рисунок 5 - Организационная структура ООО «МетаСтил»

В обществе выстроена линейно-функциональная структура, которая позволяет ему развиваться без нарушений принципов организации взаимодействия подразделений, служб и производственных участков.

В ООО «МетаСтил» разработаны должностные инструкции, регламентирующие права и обязанности работников и руководства. С каждым сотрудником ООО «МетаСтил» заключен трудовой договор.

Предприятие обеспечивает гарантированный законом минимальный размер оплаты труда, условия труда и меры социальной защиты работников. Размер оплаты труда работников предприятия установлен согласно штатному расписанию.

Общество ведет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством. Результаты финансово-хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском и налоговом учете ООО «МетаСтил».

Бухгалтерский учет в ООО «МетаСтил» ведется в соответствии с требованиями ФЗ РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Положениями по бухгалтерскому учету, а также в соответствии с приказом директора ООО «МетаСтил» по учетной политике.

Рассмотрим основные технико-экономические показатели деятельности предприятия. Все данные представлены в таблице 3, составленной на основании годового отчета за 2018 год (Приложения А, Б, В).

Таблица 3 - Основные экономические показатели ООО «МетаСтил» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение (+,-)		Темп прироста, %	
				2017-2016 гг.	2018-2017 гг.	2017/2016 гг.	2018/2017 гг.
Выручка, тыс. руб.	280046	283693	348632	3647	64939	1,3	22,89
Себестоимость, тыс. руб.	261211	269466	320310	8255	50844	3,16	18,87
Прибыль от продажи, тыс. руб.	8098	3009	13633	-5089	10624	-62,84	353,07
Прибыль до налогооблож., тыс. руб.	8871	2217	13447	-6654	11230	-75,01	506,54
Чистая прибыль, тыс. руб.	7460	1751	10747	-5709	8996	-76,53	513,76
Среднесписочная численность, чел.	301	312	331	11	19	3,65	6,09

Окончание таблицы 3

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение (+,-)		Темп прироста, %	
				2017-2016 гг.	2018-2017 гг.	2017/2016 гг.	2018/2017 гг.



Коэффициент оборачиваемости активов, раз	3,73	3,70	4,12	-0,03	0,4	-0,80	11,35
Производительность труда, тыс. руб.	930,39	909,27	1053,27	-21,12	144	-2,27	15,84
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	75145	76764	84544	1619	7780	2,15	10,13
Стоимость собственного капитала, тыс. руб.	14874	16049	26806	1175	10757	7,90	67,03
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, раз	18,83	17,68	13,01	-1,15	-4,67	6,11	-26,41
Рентабельность продаж, %	2,9	1,1	3,9	-1,8	2,8	-62,07	254,55

По данным таблицы 3 построим диаграмму изменения основных технико-экономических показателей (Рисунок 6).

Выручка от продажи по итогам 2018 года выручка составила 348632 тыс. руб., что больше результатов 2017 г. на 22,89%. В свою очередь показатель выручки в 2017 году имел тенденцию также к увеличению (на 1,3% по сравнению с 2016 годом). Рост данного показателя в 2018 году связан с увеличением объема оптовой торговли металлами и металлическими рудами.

Показатель себестоимости в 2018 году составил 320310 тыс. руб., а в 2017 году 269466 тыс. руб. Темп прироста в 2017 году по отношению к 2016 году составил 3,16%.

Темп прироста в 2018 году по отношению к 2017 году составил 18,87%. На показатель себестоимости оказало влияние сокращение расходных норм.

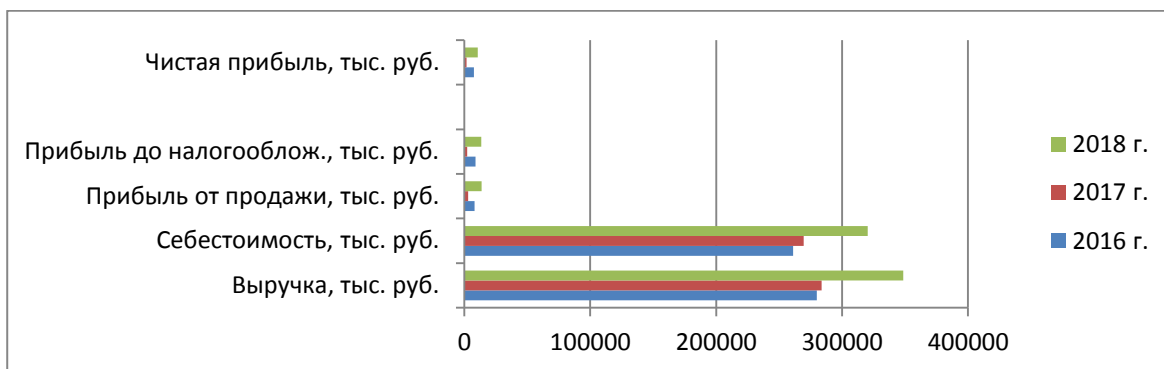


Рисунок 6 – Динамика изменения основных технико-экономических показателей ООО «МетаСтил» за 2016 – 2018 гг.

По данным таблицы 3 можно наблюдать, что показатель среднесписочная численность в 2018 году увеличилась на 6,09% (на 19 человек). Положительным фактором является то, что показатель производительности труда за отчетный период также увеличился на 15,84%. Рост данного показателя свидетельствует о снижении издержек и увеличении рентабельности организации.

Среднегодовая стоимость активов имеет тенденцию к увеличению за весь анализируемый период, однако показатель оборачиваемости активов в 2017 году снизился на 0,80%. Это связано с тем, что темп роста среднегодовой стоимости активов опережает темп роста выручки за 2017 г.

Стоимость собственного капитала также имеет тенденцию к увеличению за период с 2016 г. по 2018 г. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала в 2018 году снизился на 26,41%. Прежде всего это связано с опережающим темпом роста стоимости собственного капитала над темпом роста выручки.

Доходность предприятия характеризуют показатель рентабельности. По данным таблицы 3 видно, что показатель рентабельности в 2017 году значительно уменьшился на 62,07%. Но в 2018 году показатель рентабельности увеличился на 254,55%. т.е. предприятие получает больше прибыли с каждого рубля выручки.

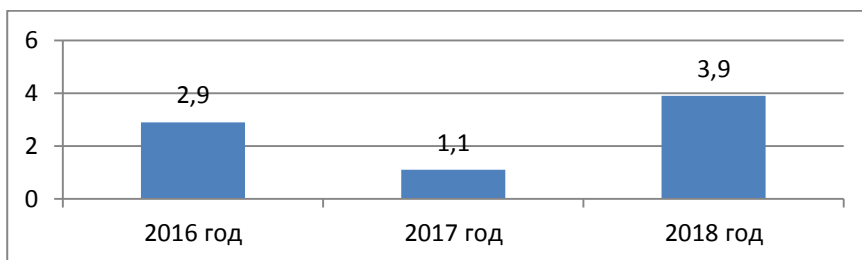


Рисунок 7 – Динамика изменения показателя рентабельности продаж ООО «МетаСтил» за 2016 – 2018 гг.

Несмотря на снижение большинства технико-экономических показателей в 2017 году, в 2018 году все показатели ООО «МетаСтил» увеличились в значительной степени. ООО «МетаСтил» является процветающей организацией, имеющей выгодное положение на рынке. Об этом говорит её высокая конкурентоспособность с другими подобными организациями в Приволжском федеральном округе.

## 2.2 Организация и порядок учета расчетов с бюджетом в ООО «МетаСтил»

Основным видом экономической деятельности ООО «МетаСтил» является оптовая торговля металлами и металлическими рудами. ООО «МетаСтил» применяет общую систему налогообложения, поэтому является плательщиком налога на добавленную стоимость.

ООО «МетаСтил» ведет синтетический учет по налогам и сборам с помощью счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Компания ведет бухгалтерский учет в программе 1С 8.2 «Комплексная автоматизация». К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» у ООО «МетаСтил» открыто несколько субсчетов:

- 1) 68.01 - Налог на доходы физических лиц;
- 2) 68.02 - Налог на добавленную стоимость;
- 3) 68.04 - Налог на прибыль;
- 4) 68.07 – Транспортный налог.

Рассмотрим более подробно методику бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в ООО «МетаСтил».

ООО «МетаСтил» является налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц.

Налоговое законодательство устанавливает, что налоговый агент по НДФЛ обязан:

- исчислить налог с выплат физическим лицам;
- удержать налог;
- перечислить суммы налога в бюджет;
- в установленный срок отчитаться по исчисленному, удержанному и перечисленному в бюджет налогу по формам 2-НДФЛ и 6-НДФЛ.

Для реализации своих обязанностей налоговый агент должен иметь возможность удержать налог. Уплата сумм налога должна производиться исключительно с выплат физическим лицам. Уплачивать налоги из собственных средств налоговый агент не вправе.

Рассмотрим порядок удержания налога на доходы физических лиц в ООО «МетаСтил».

В ноябре 2018 года Обществом была начислена заработная плата работникам основного производства организации в размере 198 300 рублей. Среди сотрудников, получившим заработную плату за ноябрь есть сотрудники, у которых есть несовершеннолетние дети, таким образом этим работникам положены стандартные налоговые вычеты в размере 1400 рублей на каждого ребенка (на третьего и каждого последующего ребенка вычет составляет 3 000 рублей). Таких вычетов за декабрь на сумму 5 600 рублей. В бухгалтерском учете начисление заработной платы было отражено следующим образом:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 198 300 руб. Начислена заработная плата работникам основного производства.

Сумма налога, необходимая к удержанию, равна: (198 300 руб. – 5 600 руб.) \* 13% = 25 051 руб.

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 01 «Налог на доходы физических лиц» - 25 051 руб. Удержан налог на доходы физических лиц за ноябрь 2018 г.

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 01 «Налог на доходы физических лиц» Кредит 51 «Расчетные счета» - 25 051 руб. Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц.

Кроме того, ООО «МетаСтил» начисляет страховые взносы с заработной платы сотрудников организации. Ставка страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по виду деятельности ООО «МетаСтил» равна 0,2%.

Рассмотрим порядок начисления страховых взносов в ООО «МетаСтил» за ноябрь 2018 г. Как уже отмечалось ранее в ноябре 2018 года Обществом была начислена заработная плата сотрудникам основного производства организации в размере 198 300 рублей. В бухгалтерском учете начисление страховых взносов было отражено следующим образом:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 69.1 «Расчеты по социальному страхованию» - 5 750,7 руб. Начислены страховые взносы на социальное страхование.

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» - 43 626 руб. Начислены страховые взносы на пенсионное обеспечение.

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» - 10 113,3 руб. Начислены страховые взносы на медицинское страхование.

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 396,6 руб. Начислены

страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Как уже отмечалось ранее ООО «МетаСтил» является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Налоговая база по НДС - совокупная стоимость по всем операциям продажи и авансам, полученным от покупателей. «По общему правилу налоговая база определяется на наиболее раннюю из двух дат:

- на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг)»[38].

Ставка НДС, применяемая ООО «МетаСтил», равна 20%. «Сумма НДС определяется как произведение налоговой базы и ставки налога»[39].

ООО «МетаСтил» имеет право уменьшить начисленную сумму НДС на вычеты, предусмотренные законодательством.

«Вычетам подлежат суммы НДС, которые:

- предъявили поставщики (подрядчики, исполнители) при приобретении товаров (работ, услуг);
- уплачены при ввозе товаров на территорию Российской Федерации в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории;
- уплачены при ввозе на территорию Российской Федерации товаров, с территории государств - членов Таможенного союза (п. 2 ст. 171 НК РФ).

Принять к вычету «входной» НДС можно только после того, когда товары (работы, услуги) приняты к учету и имеются соответствующие первичные документы и счет-фактура, а также произведена оплата в погашение задолженности» [40].

ООО «МетаСтил» для учета расчетов с бюджетом по НДС использует счет 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» субсчет 2 «Налог на добавленную стоимость».

Рассмотрим порядок отражения в учете расчетов с бюджетом по НДС.

В ноябре 2018 года ООО «МетаСтил» заключило договор на поставку металлической продукции ООО «Проспект» на общую сумму 9 684 130 руб. Согласно договору, отгрузка товара осуществляется по предоплате, размер аванса составляет 70%. 10 ноября был получен аванс от ООО «Проспект» в размере 6 778 891 руб. 15 ноября металлическая продукция была отгружена покупателю – ООО «Проспект», оставшуюся часть покупатель оплатил 19 ноября. В бухгалтерском учете данная операция отражена следующим образом:

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 2 «Расчеты по авансам полученным» - 6 778 891 руб. Получен аванс 70% от ООО «Проспект» 10 ноября 2018 года.

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет АВ «НДС с авансов полученных» Кредит 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» субсчет 2 «Налог на добавленную стоимость» - 1 034 068 руб. Начислен НДС с полученной предоплаты.

Дебет 62 субсчет 1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» - 9 684 130 рублей. Отражена сумма выручки от продажи металлической продукции 15 ноября 2018 г.

Дебет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» Кредит 43 «Готовая продукция» - 5 468 150 руб. Списана себестоимость проданных товаров.

Дебет 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» Кредит 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» субсчет 2 «Налог на добавленную стоимость» - 1 477 240 руб. Начислен НДС по проданным товарам.

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 2 «Расчеты по авансам полученным» Кредит 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 6 778 891 руб. Зачисление аванса в счет отгрузки.

Дебет 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» субсчет 2 «Налог на добавленную стоимость» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет АВ «НДС с авансов полученных» -1 034 068 руб. Засчитывается сумма НДС с ранее проведенной предоплаты.

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 2 905 239 руб. Поступила на расчетный счет окончательная оплата за товар от ООО «Проспект».

ООО «МетаСтил» вычеты по налогу на добавленную стоимость отражает на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям».

В ноябре 2018 года ООО «МетаСтил» приобрело у ООО «АВТОЛИТМАШ» материалы на сумму 978 000 руб., в том числе НДС 18% - 149 186 руб. В бухгалтерском учете ООО «МетаСтил» сделаны следующие записи:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 828813,56 руб. Приобретены материалы у ООО «АВТОЛИТМАШ».

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 149 186,44 руб. Учтен входящий НДС по приобретенным ценностям.

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета» 978 000 руб. Произведена оплата поставщику за материалы.

Дебет 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» Кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям» 149 186,44 руб. Принята к вычету сумма НДС по приобретенным ценностям.

«Налог на прибыль организаций — 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» [24].

ООО «МетаСтил», осуществляющее деятельность в сфере продажи металлической продукции, подводя итоги работы за 2018 год, получило в налоговом учете следующие данные для внесения в декларацию по прибыли:

- доходы от продажи — 348 632 139 руб.;
- расходы, связанные с получением доходов от продаж — 334 999 102 руб.;
- внереализационные доходы — 27 967 312 руб.;
- внереализационные расходы — 28 153 102 руб.

Таким образом, прибыль до налогообложения составляет 13 447 247 руб.

В бухгалтерском учете ООО «МетаСтил» сделаны следующие записи:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» субсчет 4 «Налог на прибыль» - 2689 449 руб. Начислен налог на прибыль за 2018 г.

Дебет счета 09 «Отложенные налоговые активы» Кредит счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» субсчет 4 «Налог на прибыль» - 43 269 руб. Отражен отложенный налоговый актив.

Дебет счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» Кредит счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» субсчет 4 «Налог на прибыль» - 115 168 руб. Отражено уменьшение отложенного налогового обязательства.

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Условный расход по налогу на прибыль» Кредит счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» субсчет 4 «Налог на прибыль» - 10 156 руб. Учтены постоянные налоговые обязательства (активы).

ООО «МетаСтил» является плательщиком транспортного налога, так как на балансе Общества числится легковое транспортное средство.

Налоговой базой по транспортному налогу определяется как мощность двигателя транспорта (в лошадиных силах) на основании данных регистрации транспортного средства.

Рассчитаем сумму транспортного налога в ООО «МетаСтил» за 2018 г.:

Легковой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с. Ставка налога – 50 рублей. Транспортный налог = 180 л.с. \* 50 руб. = 9 000 руб.

Бухгалтер отразил начисление транспортного налога следующим образом:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 7 «Транспортный налог» - начислен транспортный налог на сумму 9 000 рублей.

Таким образом, ООО «МетаСтил» применяет общий режим налогообложения и является налогоплательщиком следующих налогов: налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц и транспортный налог. По каждому налогу во второй главе бакалаврской работы изложены особенности определения объекта налогообложения, возникающего в ООО «МетаСтил», особенности расчета налоговой базы, применяемые организацией налоговые ставки, и прочие элементы налогообложения.

### 3 Анализ расчетов с бюджетом по налогам и сборам с ООО «МетаСтил»

#### 3.1 Анализ динамики и структуры обязательных налоговых платежей в ООО «МетаСтил»

В процессе своего функционирования любое предприятие сталкивается с необходимостью уплаты налогов в не зависимости от его финансового положения. ООО «МетаСтил» уплачивает в бюджет четыре вида налогов: НДС, Налог на прибыль, Транспортный налог. Динамика и структура обязательных налоговых платежей в ООО «МетаСтил» за 2016-2018 гг. в абсолютном выражении представлены в таблице 4, а в относительном выражении в таблице 5.

Таблица 4 - Динамика и структура обязательных налоговых платежей в ООО «МетаСтил» за 2016-2018 гг. в абсолютном выражении

Вид налогового платежа	2016 год	2017 год	2018 год	Абсолютное отклонение	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
НДФЛ, руб.	304103	396726	521 141	92623	124415
НДС, руб.	73242677,11	62864332,12	65625356,25	-10378344,99	2761024,13
Налог на прибыль, руб.	1410 661	1274191,88	5 804 803,68	-136469,12	4530611,8
Транспортный налог, руб.	3582	8596	9 000	5014	404
Итого, руб.	74961023,11	64543846	71960300,93	-10417177,11	7416454,93

Таблица 5 - Динамика и структура обязательных налоговых платежей в ООО «МетаСтил» за 2016-2018 гг. в относительном выражении

Вид налогового платежа	2016 год	2017 год	2018 год	Темп прироста, %	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
НДФЛ, руб.	304103	396726	521 141	30,46	31,36
НДС, руб.	7324277,11	62864332,12	65625356,25	-14,17	4,39

### Окончание таблицы 5

Вид налогового платежа	2016 год	2017 год	2018 год	Темп прироста, %	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Налог на прибыль, руб.	1410 661	1274191,88	5 804 803,68	-9,67	355,57
Транспортный налог, руб.	3582	8596	9 000	139,98	4,67
Итого, руб.	74961023,11	64543846	71960300,93	-13,89	11,49

Общий объем налоговых обязательств в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизился на 10417177,11 рублей или на 13,89%. В 2018 году же по сравнению с 2017 годом он увеличился на 7416454,93 рублей или на 11,49 %. Наглядно данная динамика представлена на рисунке 8.

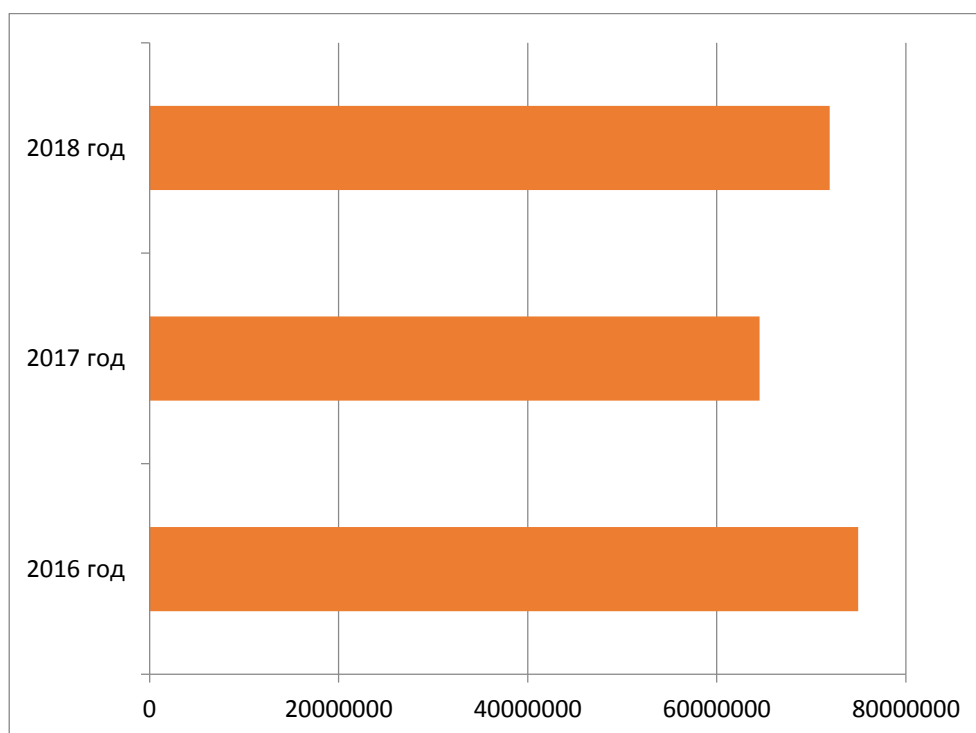


Рисунок 8 – Динамика общего объема налоговых платежей ООО «МетаСтил» за 2016-2018 гг.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом НДФЛ и транспортный налог имели тенденцию к увеличению, остальные же налоги – налог на прибыль и НДС уменьшались. В 2018 году все налоги увеличивались по отношению к 2017 году.

Рассмотрим, какую часть каждый налог составляет в общем объеме налоговых обязательств в ООО «МетаСтил».

Таблица 6 - Доля отдельных видов налоговых обязательств ООО «МетаСтил» в общем объеме налоговых обязательств за 2016-2018 гг.

Вид налогового платежа	Доля каждого вида налогов в общем объеме налоговых платежей		
	2016 год	2017 год	2018 год
НДФЛ	0,4057%	0,6147%	0,7242%
НДС	97,7077%	97,3979%	91,1966%
Налог на прибыль	1,8819%	1,9741%	8,0667%
Транспортный налог	0,0048%	0,0133%	0,0125%

Наибольшую долю в структуре налоговых платежей составляет НДС. В 2016 году 97,7077%, в 2017 году - 97,3979%, а в 2018 году 91,1966%. Динамика НДС ООО «МетаСтил» за 2016-2018 гг. наглядно представлена на рисунке 9.

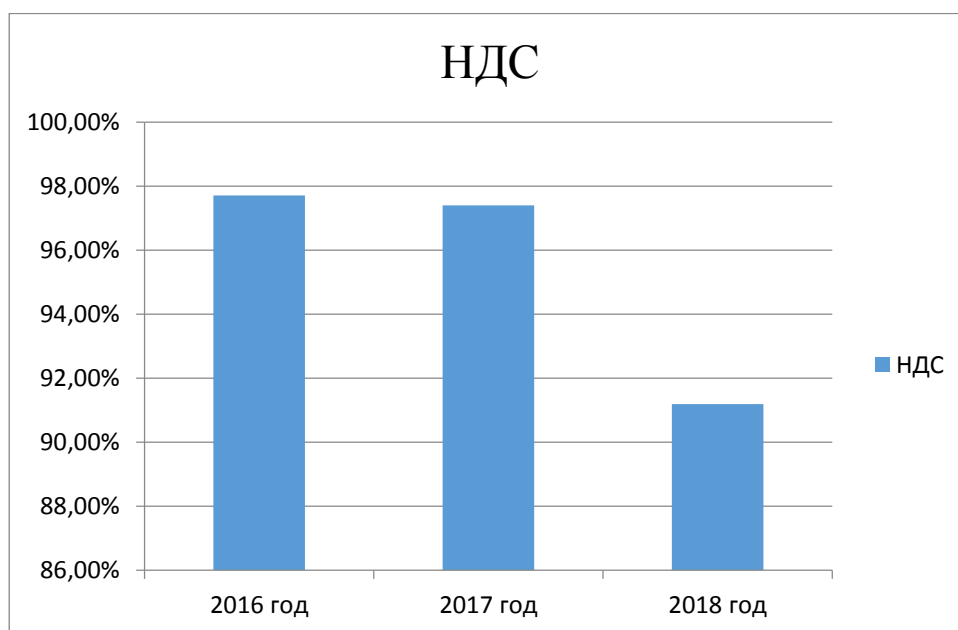


Рисунок 9 – Динамика НДС ООО «МетаСтил» за 2016-2018 гг.

Более одного процента в общем объеме обязательных налоговых платежей составляет налог на прибыль. В 2016 году- 1,8819%, в 2017 году - 1,9741%, в 2018 году - 8,0667%.

Динамика налога на прибыль ООО «МетаСтил» за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 10.

Остальные два налога - Транспортный налог и НДФЛ занимают менее процента в общем объеме налоговых платежей.

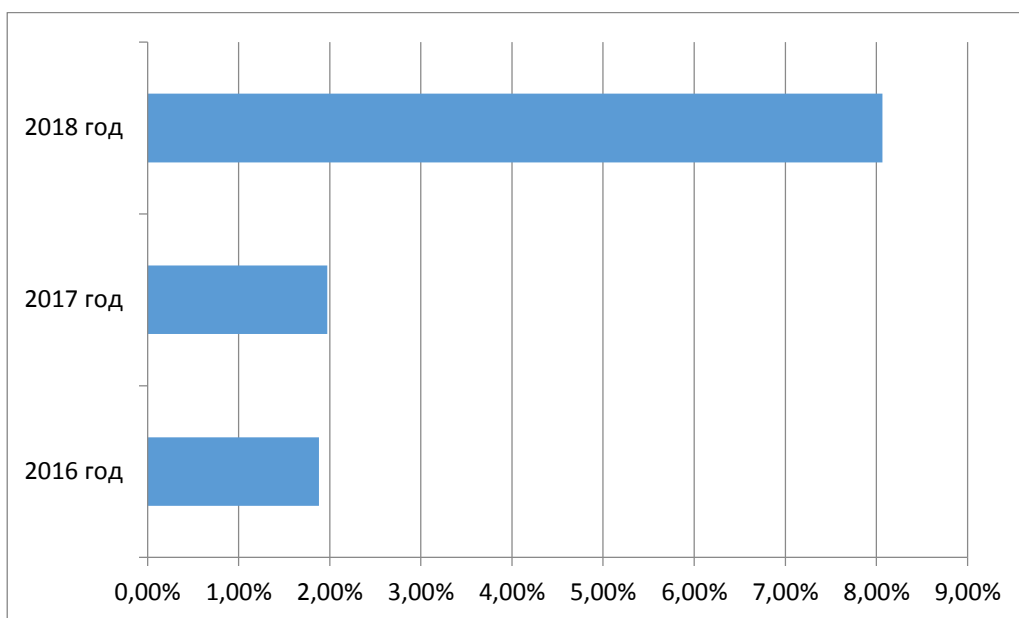


Рисунок 10 – Динамика налога на прибыль ООО «МетаСтил» за 2016-2018 гг.

Таким образом, оценив динамику и структуру обязательных налоговых платежей в ООО «МетаСтил» перейдем к рассмотрению путей совершенствования учета расчетов с бюджетом в ООО «МетаСтил».

### 3.2 Пути совершенствования учета расчетов с бюджетом в ООО «МетаСтил»

Итак, изучив особенности ведения бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам в ООО «МетаСтил», а также проведя анализ динамики и структуры обязательных налоговых платежей в ООО «МетаСтил», определим пути совершенствования учета расчетов с бюджетом.

В ООО «МетаСтил» следует составлять для контроля за полным и достоверным начислением всех налоговых платежей за каждый отчетный период накопительную сводную ведомость (таблица 7).

Таблица 7 – Накопительная сводная ведомость по налогам и сборам

Наименование налоговых платежей	Источник информации о налогооблагаемой базе	Налогооблагаемая база нарастающим итогом с начала года	Ставка налога, %	Начислен налог нарастающим итогом с начала года	Налог из гр.5 предшествующей накопительной ведомости	Зачтен и перечислен НДС за предшествующие отчетные периоды года	Налог, подлежащий начислению за отчетный период (гр.5-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8

Накопительная ведомость – это своеобразный свод налоговых деклараций за исключением налоговых деклараций по НДС, так как данная декларация построена не по накопительному принципу – в них нет нарастающих итогов с начала года.

По ним составляются сводные ведомости начисления налогов. Чтобы проверить полноту и достоверность начисления налогов, надо сравнить данные налоговых деклараций и накопительной сводной ведомости, а затем сопоставить показатели графы 9 сводной ведомости по каждому налогу с показателями начисления налогов в оборотной ведомости. По оборотной ведомости можно проанализировать и своевременность погашения задолженности по каждому налогу.

Сопоставление данных о начисленных налогах в декларациях, сводной ведомости и аналитической оборотной ведомости по расчетам с бюджетом характеризует степень соответствия данных бухгалтерского учета и налоговой отчетности в виде деклараций (расчетов).

Графа 7 накопительной сводной ведомости предназначена для контроля за соответствием начисленного НДС сумме заченного и своевременно перечисленного платежа. В идеале данные гр. 6 и гр. 7 должны совпадать. Если сумма в гр. 7 больше, чем в гр. 6, это свидетельствует о переплате налога; если же меньше, то о просроченной задолженности по НДС.

О хорошем состоянии расчетов по другим налогам (налог на прибыль, транспортный налог и другие) будет свидетельствовать равенство сумм в

трех смежных графах оборотной ведомости — кредитовый оборот, кредитовый остаток и дебетовый оборот.

Показатели оборотной ведомости по расчетам предприятия с бюджетом нужно хотя бы раз в год сверять с данными бухгалтерии налоговой инспекции для устранения возможных расхождений в учете поступления платежей предприятия.

В соответствии с п.1 ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ «Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни», необходимо ввести в штат ООО «МетаСтил» внутреннего аудитора. Это позволит повысить как качество ведения учета в организации в целом, так и учет и контроль за состоянием отдельных участков учета в частности. Так же введение данной должности повысит эффективность работы уже имеющихся в штате бухгалтеров, так как освободит их от проведения внутреннего контроля параллельно со своими основными обязанностями. Введение должности внутреннего контролера повысит эффективность внутреннего контроля, и, следовательно, повлияет на повышение уровня достоверности финансовой отчетности.

Контроль внутреннего аудитора в части налогообложения заключается в следующем:

- проверка начисления налогов (НДФЛ, НДС, налог на прибыль и транспортный налог);
- проверка всей документации по начислению налогов и сборов за отчетный период (счета-фактуры, расчетно-платежные ведомости, книга покупок и книга продаж и так далее);
- проверка правильности заполнения налоговых деклараций;
- контроль за своевременной уплатой налогов и сроками предоставления, составление сумм штрафов и пени и сумму заработной платы аудитора, для более достоверной эффективности.



Таким образом, введение должности аудитора в ООО «МетаСтил» конкретно при расчетах с бюджетом по налогам и сборам позволит:

- правильно вести контроль налогов и сборов в организации;
- правильно начислять налоги и сборы для уплаты в бюджет;
- предоставлять в указанные сроки налоговые декларации в налоговый орган.

Все это приведет к отсутствию уплаты налоговых санкций, штрафов и пеней в ООО «МетаСтил». В результате уменьшатся расходы организации.

Стоит отметить, что очень важна единая система контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей.

## Заключение

Организации, граждане и нерезиденты должны уплачивать государственные сборы в обязательном порядке. Данные платежи поддерживают бюджетную систему и обеспечивают создание благоприятной для жизни среды. Расчеты с бюджетом, а также с внебюджетными фондами являются одним из важнейших аспектов бухгалтерского и налогового учета организации.

Выбранная предприятием система налогообложения диктует расчет того или иного вида налога, но все они отражаются в бухгалтерском учете по одному правилу: начисление к уплате в бюджет фиксируется по кредиту счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», а перечисление платежей по ним – по дебету. По видам налоговых отчислений обязательно ведется аналитический учет, обеспечивающий возможность получения оперативной информации по произведенным, просроченным или отсроченным платежам, а также начисленным штрафам и пени.

При анализе расчетов с бюджетами используют горизонтальный, вертикальный, трендовый, факторный анализ, анализ относительных показателей и метод анализа бухгалтерских счетов путем определения уровня существенности оборотов.

Таким образом, в современных условиях неправильный или недостаточный учет и анализ расчетов с бюджетом может привести к весьма неблагоприятным последствиям или даже банкротству предприятия.

Согласно данным главы 2, несмотря на снижение большинства технико-экономических показателей в 2017 году, в 2018 году все показатели ООО «МетаСтил» увеличились в значительной степени.

ООО «МетаСтил» применяет общий режим налогообложения и является налогоплательщиком следующих налогов: налог на прибыль

организаций, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц и транспортный налог.

По каждому налогу во второй главе бакалаврской работы изложены особенности определения объекта налогообложения, возникающего в ООО «МетаСтил», особенности расчета налоговой базы, применяемые организацией налоговые ставки, и прочие элементы налогообложения.

В третьей главе представлены результаты анализа динамики и структуры обязательных налоговых платежей в ООО «МетаСтил». Общий объем налоговых обязательств в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизился на 10417177,11 рублей или на 13,89%. В 2018 году же по сравнению с 2017 годом он увеличился на 7416454,93 рублей или на 11,49 %.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом НДС и транспортный налог имели тенденцию к увеличению, остальные же налоги – налог и прибыль и НДС уменьшались. В 2018 году все налоги увеличивались по отношению к 2017 году.

Наибольшую долю в структуре налоговых платежей составляет НДС. В 2016 году 97,7077%, в 2017 году - 97,3979%, а в 2018 году 91,1966%. Более одного процента в общем объеме обязательных налоговых платежей составляет налог на прибыль. В 2016 году- 1,8819%, в 2017 году - 1,9741%, в 2018 году - 8,0667%. Остальные два налога - Транспортный налог и НДС занимают менее процента в общем объеме налоговых платежей.

Было предложено составлять накопительную сводную ведомость с целью контроля за полным и достоверным начислением всех налоговых платежей за каждый отчетный период. Также было рекомендовано ввести в штат ООО «МетаСтил» внутреннего аудитора. Это позволило бы повысить как качество ведения учета в организации. Все это приведет к отсутствию уплаты налоговых санкций, штрафов и пеней в ООО «МетаСтил». В результате уменьшатся расходы организации.

## Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019), (часть вторая)» от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.12.2018), (часть третья) от 26.11.2001 N 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2018)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018), (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.01.2019)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете»
4. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»
5. Федеральный закон от 03.07.2016 г. № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование»
6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)

7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

8. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)

9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», устанавливающий правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческой организации по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», устанавливающий правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

11. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

12. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598)

13. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы

организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)

14. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» раскрывает особенности расчета средней заработной платы (среднего заработка) для всех случаев определения ее размера.

15. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»

16. Приказ Минфина РФ от 09.07.2007 N 60н «Об утверждении формы бланка строгой отчетности» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.07.2007 N 9857)

17. Акатьева М.Д., Бирюков В.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков – М. : НИЦ Инфра-М, 2015. – 252 с.

18. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018.— 439 с.

19. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / В.П. Астахов : М. : Издательский центр "МарТ", 2016. – 928 с.

20. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. – М.: НИЦ Инфра-М, ИД Форум, 2016. – 320 с.

21. Бахтурина Ю.И., Дедова Т.В., Денисов Н.Л. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов. – М.: Инфра-М, 2015. – 505 с.

22. Бердникова, Л. Ф. Финансовый анализ: понятие и основные методы / Л. Ф. Бердникова, С. П. Альдебенева // Молодой ученый. – 2016. – № 1. – С. 330–338.

23. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / под ред. Е.И. Костюковой. – М.: КноРус, 2015. – 270 с.
24. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясенко и др. – М.: НИЦ Инфра-М, 2016. – 407 с.
25. Бухгалтерское дело: Учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. Л. Т. Гиляровской. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 382 с.
26. Быкова Н.Н. Налоговая оптимизация как составляющая налогового планирования // Вестник СамГУПС. 2009. -Т. 1. № 6. С. 24а-29.
27. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 496 с
28. . Воронина Л.И. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / Л.И. Воронина. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Альфа-М, НИЦ Инфра-М, 2016. – 480 с.
29. Гаджимагомедова С. М., Агамирзоева Н. М. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость//Управление социально-экономическими системами. Пенза, 2018. С. 46-48.
30. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / А. Н. Жилкина. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 285 с
31. Зеничева Т.В., Меркулова Е.Ю. Налоговые риски в современных налоговых системах //Совершенствование налоговой политики государства в условиях глобализирующейся экономики - материалы Международной научной конференции. 2014. С. 213-219.
32. Казыкина В.М., Новиков Ю.И. Планирование аудита и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля по учету расчетов с НДС в ООО «Ясное дело»г. Омска / В.М. Казыкина, Ю.И. Новиков // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. – 2016. – № 3 (6). – С. 7.
33. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент. Теория и практика. - Москва: Проспект, 2019 . - 1104 с.

34. Ковалев В. В., Ковалев В. В. Финансы организаций (предприятий): учебник - Москва: Проспект, 2018. - 928 с.
35. Ковалева Н. Н., Дворецкая Ю. А., Мельгуй А. Э., Кузнецова О. Н., Катков Ю. Н., Дедова О. В., Ермакова Л. В. Современные налоговые парадигмы российской экономики. Брянск, 2017. 169 с
36. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый, управленческий) [Текст]: Учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ Инфра-М, 2016. – 584 с
37. Леонтьев В.Е. Корпоративные финансы: 3-е изд., пер. и доп. Учебник для академического бакалавриата / В.Е. Леонтьев, В.В. Бочаров, Н.П. Радковская. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 349 с.
38. Логвин Д.Д., Борисова А.А. Сущность и принципы налоговой политики государства // Проблемы и перспективы развития экономики предприятия в России и за рубежом: Материалы Всероссийской заочной научно-практической конференции. 2016. с. 184-190
39. Лытнева Н.А., Блинкова Т.Ф., Кочерева Л.Г. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебное пособие / Н.А. Лытнева, Т.Ф. Блинкова, Л.Г. Кочерева. М.: НИЦ Инфра-М, ИД Форум, 2015. – 656 с.
40. Мазурина, Т.Ю. Финансы организаций (предприятий): Учебное пособие / Т.Ю. Мазурина. - М.: ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2017. - 160 с.
41. Меркулова Е.Ю. Совершенствование исчисления и уплаты транспортного налога // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организации Материалы V международной научно-практической конференции. 2016. С. 97-120.
42. Муравьева Н.Н. Специфика организации управления финансами на предприятиях малого бизнеса // Экология, экономика, право: взгляд в будущее: сборник статей по материалам научно-практ. конференции. Волгоград: ВолГУ, 2018. С. 92-96.



43. Найденова Р.И. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Р.И. Найденова, А.Ф. Виноходова, А.И. Найдёнов. - М.: КНОРУС, 2017. - 208 с.
44. Нечитайло А. И., Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организацией / Панкова Л.В., Нечитайло И.А., Томшинская И.Н. – Ростов н/Д: Феникс, 2014.
45. Никандрова Л.К., Акатьева М.Д. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева. – М.: НИЦ Инфра-М, 2015. – 277 с
46. Новиков А.И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Новиков А.И., Солодкая Т.И. – Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, 2015. – 285 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/14100.html> (дата обращения 24.05.2019 г.)
47. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова – М. : ИЦ РИОР, НИЦ Инфра-М, 2015. – 331 с.
48. Полякова Е. В., Агеева Е. С. Методологические подходы к организации бухгалтерского и налогового учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль // Бизнес. Образование. Право. 2019. № 1 (46). С. 246–250. DOI: 10.25683/VOLBI.2019.46.117
49. Практический аудит: таблицы, схемы, комментарии / Ж.А. Кеворкова, В.И. Бережной, Г.Н. Мамаева [и др.]. – М.: Проспект, 2017. – 432 с.
50. Раздерищенко И.Н. Способы оптимизации налога на прибыль/ И.Н. Раздерищенко, Ю.В. Кривошеина // Сборник статей XIII Международного научно-практического конкурса. – 2018. – с. 104- 106
51. Рогуленко Т.М., Позов Д.А. Методы комплексного анализа /Т.М. Рогуленко, Д.А. Позов // Вестник Университета. – 2015. - №2. – С.260-266;

52. Управление финансами. Финансы предприятий: Учебник. - 4-е изд. / Под ред. А.А. Володина. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 364 с.
53. Филина Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учеб. пособие. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2015. – 424 с.
54. Чуклайкина М.Н. Роль налогового планирования и налоговой оптимизации в налогообложении юридических лиц / М.Н. Чуклайкина // Наука, техника и образование. 2015. № 4 (10). С.174 -177.
55. Янин О. Е. Финансы, денежное обращение и кредит: учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений – 3-е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2015. – 192 с.
56. Accounting and taxation: Conjoined twins or separate siblings? (Prem Sikka, 2016) <https://paper-download.com/wp-content/uploads/2017/03/110-Accounting-and-taxation-Conjoined-twins-or-separate-siblings.pdf>;
57. Bernard Salanie: The Economics of Taxation / Bernard Salanie // Second Edition. – Chicago, 2015.
58. Causes, Benefits, and Risks of Business Tax Incentives [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2016/12/31/Causes-Benefits-andRisks-of-Business-Tax-Incentives-22628>
59. James S., Nobes C. The economics of taxation. 7th ed. Pearson Education Limited, 2015., 367 с.
60. No taxation without information: Deterrence and Self-Enforce in the Value Added Tax. (Dina Pomeranz, 2014) [https://dash.harvard.edu/bitstream/handle/1/10208237/pomeranz\\_no-taxationwithout-information.pdf?sequence=5](https://dash.harvard.edu/bitstream/handle/1/10208237/pomeranz_no-taxationwithout-information.pdf?sequence=5);
61. Официальный сайт ООО «МетаСтил» [Электронный ресурс] // URL: <http://www.metasteel.pro/> (Дата обращения – 30.04.2019)

## Приложение А

### Хозяйственные операции по учету страховых взносов в бухгалтерском учете

№ п/п	Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
1	20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»	69.1 «Расчеты по социальному страхованию»	Начислены страховые взносы на социальное страхование
2	20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»	69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»	Начислены страховые взносы на пенсионное страхование
3	20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»	69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование
4	20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»	69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве»	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев
5	69.1 «Расчеты по социальному страхованию»	51 «Расчетные счета»	Перечислены в бюджет страховые взносы на социальное страхование
6	69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»	51 «Расчетные счета»	Перечислены в бюджет страховые взносы на пенсионное страхование
7	69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»	51 «Расчетные счета»	Перечислены в бюджет страховые взносы на обязательное медицинское страхование
8	69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве»	51 «Расчетные счета»	Перечислены в бюджет страховые взносы от несчастных случаев

## Приложение Б

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 №  
57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019  
№ 61н)

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

Организация ООО «МЕТАСТИЛ» Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая металлами и металлическими рудами по ОКПО \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной по ОКПО \_\_\_\_\_  
ответственностью / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
Местонахождение (адрес) 445057, Самарская область, город Тольятти,  
Улица Юбилейная, дом 40, офис 1904

Коды		
0710001		
12	03	2019
11009079		
6321345914		
46,72		
65	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 На <u>декабря</u> 20 <u>18</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	6203	1385	2176
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы	43		
	Прочие внеоборотные активы			
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>6246</b>	<b>1385</b>	<b>2176</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	11198	14132	27630
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2042	1958	2941
	Дебиторская задолженность	70742	48863	43258
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	4800	7300	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	279	66	3604
	Прочие оборотные активы	45	32	363
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>89106</b>	<b>72351</b>	<b>77796</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>95352</b>	<b>73736</b>	<b>79972</b>

## Окончание приложения Б

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>18</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>17</u> г. <sup>4</sup>	20 <u>16</u> г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	20	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( ) <sup>7</sup>	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	26786	16039	14864
	Итого по разделу III	26806	16049	14874
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	52083	54694	49550
	Отложенные налоговые обязательства		115	
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			1612
	Итого по разделу IV	52083	54809	51162
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	8	12	
	Кредиторская задолженность	16454	2866	13936
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	16462	2878	13937
	<b>БАЛАНС</b>	<b>95352</b>	<b>73736</b>	<b>79972</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Зобов О.Н.  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 12 ” \_\_\_\_\_ марта 20 19 г.

## Приложение В

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,  
от 19.04.2019 № 61н)

### Отчет о финансовых результатах за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 20 18 г.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710002
Форма по ОКУД	13   03   2019
Организация <u>ООО «МЕТАСТИЛ»</u> по ОКПО	11009079
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН 6321345914
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая металлами и металлическими рудами</u> по ОКВЭД 2	46.72
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность</u> по ОКОПФ/ОКФС	65   16
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ	384

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год _____ 20 18 г. <sup>3</sup>	За _____ Год _____ 20 17 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	348632	283693
	Себестоимость продаж	( 320310 )	( 269466 )
	Валовая прибыль (убыток)	28322	14227
	Коммерческие расходы	( 14689 )	( 11218 )
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	13633	3009
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	676	394
	Проценты к уплате	( 618 )	( 185 )
	Прочие доходы	27291	2758
	Прочие расходы	( 27535 )	( 3759 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	13447	2217
	Текущий налог на прибыль	( 2858 )	( 351 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	( 10 )	( 23 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств	115	( 115 )
	Изменение отложенных налоговых активов	43	
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	10747	1751

## Окончание приложения В

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год 20 18 г. <sup>3</sup>	За _____ Год 20 17 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	10747	1751
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_ Зобов О.Н.  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 12 ” \_\_\_\_\_ марта 20 19 г.

## Приложение Г

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,  
от 19.04.2019 № 61н)

### Отчет о финансовых результатах за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 20 17 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>ООО «МЕТАСТИЛ»</u>			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика _____			13	02
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая металлами и металлическими рудами</u>			2018	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность</u>			11009079	
Единица измерения: тыс. руб.			6321345914	
			46.72	
			65	16
			384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год _____ 20 17 г. <sup>3</sup>	За _____ Год _____ 20 16 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	283693	280046
	Себестоимость продаж	( 269466 )	( 261211 )
	Валовая прибыль (убыток)	14227	18835
	Коммерческие расходы	( 11218 )	( 10737 )
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	3009	8098
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	394	
	Проценты к уплате	( 185 )	( )
	Прочие доходы	2758	2586
	Прочие расходы	( 3759 )	( 1813 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2217	8871
	Текущий налог на прибыль	( 351 )	( 1411 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	( 23 )	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	( 115 )	
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1751	7460



## Окончание приложения Г

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год 20 <u>17</u> г. <sup>3</sup>	За _____ год 20 <u>16</u> г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	1751	7460
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_ Зобов О.Н.  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 13 ” \_\_\_\_\_ февраля 20 18 г.