

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом

Студент

М. Д. Акимова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

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

Тольятти 2021

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила студентка: М.Д. Акимова. Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом». Руководитель: канд. экон. наук А.Ю. Маляровская

Цель бакалаврской работы – исследование теоретических основ и практических аспектов бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом, а также выработка рекомендаций, направленных на совершенствование подходов к их осуществлению в рамках объекта исследования. Основные задачи исследования: исследовать особенности исчисления налоговой нагрузки для дополнения результатов анализа расчетов с бюджетом; провести оценку технико-экономической характеристики ООО «Химлаб»; исследовать особенности осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом; осуществить анализ расчетов с бюджетом в ООО «Химлаб»; оценить состояние расчетов с бюджетом ООО «Химлаб» по результатам полученных в ходе анализа данных и выработать рекомендации, направленные на оптимизацию налоговой нагрузки исследуемого предприятия.

Объектом исследования выступает ООО «Химлаб». Предметом выступают экономические отношения, возникающие между государством и экономическим субъектом по поводу исчисления и уплаты налогов. К методам исследования, относятся: группировка, сравнение, обобщение, дедукция, моделирование, графическое представление, а также анализ. Практическая значимость работы заключается в том, что материалы подразделов 2.1, 2.2, 3.1 и 3.2 могут быть использованы для управления расчетами с бюджетом ООО «Химлаб».

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. Общий объем работы, без приложений 47 страниц машинописного текста, в том числе таблиц - 7, рисунков - 2. Ключевые слова: расчеты с бюджетом, бухгалтерский учет, анализ расчетов, налогообложение.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом.....	6
1.1 Нормативно-правовое регулирование расчетов с бюджетом в РФ	6
1.2 Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом	13
1.3 Цель, направления и методика анализа расчетов с бюджетом	17
2 Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом ООО «Химлаб»	22
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Химлаб»	22
2.2 Особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в ООО «Химлаб».....	28
3 Анализ расчетов с бюджетом и рекомендации по их совершенствованию в ООО «Химлаб».....	35
3.1 Анализ расчетов с бюджетом в ООО «Химлаб»	35
3.2 Рекомендации по совершенствованию расчетов с бюджетом ООО «Химлаб».....	38
Заключение	42
Список используемых источников.....	44
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Химлаб» за 2020 г.	48
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Химлаб» 2019 г.	50
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Химлаб» 2020 г.....	51

Введение

Расчеты с бюджетом представляют собой системы сложных правоотношений, возникающих между государством и организацией по поводу исчисления и уплаты обязательных платежей – налогов. Важная фискальная функция налогов как одного из основных источников пополнения доходной части бюджета государства обуславливает жесткий контроль за осуществлением расчетов с бюджетом. Потому исследование теоретических и практических аспектов организации и осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом, а также проведения анализа таких расчетов является актуальным в настоящее время.

Целью бакалаврской работы является исследование теоретических основ и практических аспектов бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом, а также выработка рекомендаций, направленных на совершенствование подходов к их осуществлению в рамках объекта исследования.

Для достижения поставленной цели сформулирован ряд задач:

- собрать и проанализировать научную литературу, материалы периодических изданий, нормативно-правовую базу, содержащую информацию об организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетов в РФ и о методике осуществления их анализа;
- исследовать особенности исчисления налоговой нагрузки для дополнения результатов анализа расчетов с бюджетом;
- провести оценку технико-экономической характеристики ООО «Химлаб»;
- исследовать и обобщить особенности осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «Химлаб»;
- осуществить анализ расчетов с бюджетом в ООО «Химлаб»;
- оценить состояние расчетов с бюджетом ООО «Химлаб» по результатам полученных в ходе анализа данных и выработать

рекомендации, направленные на оптимизацию налоговой нагрузки исследуемого предприятия.

Объектом исследования выступает ООО «Химлаб». Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие между государством и экономическим субъектом по поводу исчисления и уплаты налогов.

Исследование базируется на материалах периодических изданий, научной литературе, посвященной теме исследования, статистических данных ФНС РФ, материалах сети «Интернет», а также бухгалтерской отчетности ООО «Химлаб».

Теоретическую базу исследования представляют материалы нормативно-правовой базы РФ, а также научные работы ведущих ученых-экономистов, исследующих особенности осуществления бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом.

К методам исследования относятся группировка, сравнение, обобщение, дедукция, моделирование, графическое представление, а также анализ.

Структура бакалаврской работы представлена тремя разделами. Первый из них посвящён исследованию теоретических основ бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом в РФ. Второй раздел содержит информацию о результатах оценки технико-экономической характеристики ООО «Химлаб», а также организации и осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в рамках объекта исследования. Третий раздел посвящен анализу расчетов с бюджетом и выработке рекомендаций, основанных на результатах данного анализа.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом

1.1 Нормативно-правовое регулирование расчетов с бюджетом в РФ

Расчеты с бюджетом представляют собой симбиоз функций учета и контроля в организации. Особенности таких расчетов заключаются в том, что необходимость их осуществления возникает не из договорных обязательств двух независимых сторон, а в силу закона. Это накладывает на такой вид расчетов ряд ограничений и требований. К примеру, к ним относятся: исполнение обязательства точно в срок, иначе организацию неминуемо ожидают санкции в виде пени, штрафа. Кроме того, по каждому налогу организация обязана представлять налоговую отчетность в контролирующие органы. Иными словами, расчеты с бюджетом гораздо более жестко регламентированы, в силу фискальной функции налогов, которые уплачивает в бюджет организация, нежели чем иные виды расчетов: с сотрудниками, контрагентами и т.д. Поэтому особое место в управлении ими занимает как учет, так и контроль таких расчетов. С точки зрения иерархии функций управления, предлагается анализ расчетов с бюджетом относить к неотъемлемой части контроля данного вида расчетов.

Жесткая регламентация расчетов организации бюджетов базируется на налоговой и бухгалтерском законодательстве. Однако в основе всего – нормы Конституции РФ. В соответствии со статьей 57 Конституции РФ, каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы [1]. Это означает, что если у организации имеются основания для уплаты налоговых платежей, то есть имеется объект налогообложения, можно определить его налоговую базу и остальные элементы налогообложения, то она обязана участвовать в расчетах с бюджетом.

К кодифицированным федеральным законам, регламентирующим расчеты с бюджетом, относят Налоговый кодекс РФ (далее – НК РФ),

состоящий из двух частей [3,4]. Первая часть раскрывает основы налогообложения в РФ, законодательство о налогах и сборах, дает определения налогоплательщику и иным налоговым терминам, устанавливает права и обязанности сторон, участвующих в расчетах с бюджетом, а также санкции за нарушение норм налогового законодательства. Вторая часть регламентирует особенности исчисления, уплаты, представления отчетности по каждому виду налогов. При этом, положения статей сгруппированы в главы, которые соответствуют уровню бюджета, куда уплачиваются налоги: федеральные, региональные, местные, а также отдельно регламентированы особенности исчисления и уплаты специальных налоговых режимов и страховых взносов.

Согласно Налоговому кодексу РФ, каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы [3]. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить. Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента).

В статье 8 части 1 НК РФ установлены понятия налога, сбора и страховых взносов [3]. Так, 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.

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 [3].

Под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования [3].

К участникам отношений, которые регулируются законодательством о налогах и сборах, относят:

- организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым Кодексом налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов;
- организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым Кодексом налоговыми агентами;
- налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы);

- таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы Российской Федерации) [3].

Налоговый кодекс классифицирует налоги по уровню бюджета, в который они уплачиваются. К федеральным налогам и сборам относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина;
- налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

К региональным налогам относятся:

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

К местным налогам и сборам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц;
- торговый сбор.

Особняком стоят специальные налоговые режимы. Согласно статье 18 НК РФ, специальные налоговые режимы устанавливаются НК РФ и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах. Специальные налоговые режимы могут быть установлены также федеральными законами, принятыми в

соответствии с НК РФ, предусматривающими проведение экспериментов по установлению специальных налоговых режимов.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных статьями 13 - 15 Налогового Кодекса [3].

К специальным налоговым режимам относятся:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения (далее - УСН);
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- патентная система налогообложения;
- налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента).

Отметим, что действовавший до 2020 года ЕНВД (единый налог на вмененный доход) упразднен и налогоплательщики до 1 января 2020 года делали выбор в пользу иных специальных режимов с учетом ограничений: индивидуальные предприниматели могли выбрать упрощенную систему налогообложения или налог на профессиональный доход, а юридические лица – исключительно УСН.

Однако любой налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

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

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Помимо Налогового кодекса РФ, к нормативно-правовым актам, регламентирующим исчисление и уплату налогов, относятся приказы Минфина РФ, письма ФНС РФ, раскрывающие положение НК РФ применительно к конкретному налогу, порядку составления и представления налоговой отчетности (деклараций). Налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога [3].

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Следует отметить, что не подлежат представлению в налоговые органы налоговые декларации (расчеты) по тем налогам, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате в связи с применением специальных налоговых режимов, в части деятельности, осуществление которой влечет применение специальных налоговых режимов, либо имущества, используемого для осуществления такой деятельности.

Кроме приказов Минфина РФ и писем ФНС РФ, к правоприменительным актам относится и положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Оно устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций для организаций, признаваемых налогоплательщиками

налога на прибыль, а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Положение может не применяться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Завершающим локальным нормативным актом, который в обязательном порядке должен регулировать налогообложение конкретного экономического субъекта, является учетная политика для целей налогообложения. Необходимость ее составления продиктована требованиями главы 25 НК РФ, статьи 313 [4]. Согласно ей, система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется налогоплательщиком в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства [4].

Таким образом, в систему нормативного правового регулирования бухгалтерского и налогового учета расчетов с бюджетами в РФ входит сложная иерархия, состоящая из законов и подзаконных актов, различных по своему правоприменению и функционалу, но регулирующих соответствующие правоотношения.

1.2 Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом организуется и ведется на основании утвержденного плана счетов путем применения метода двойной записи. Он означает, что каждая бухгалтерская запись фиксируется по дебету одного счета и кредиту другого. В законе о бухгалтерском учете указано, что все операции, которые отражаются в бухгалтерском учете, должны быть подтверждены документально. В отношении учета расчетов с бюджетом следует помнить, что данный вид обязательств - обязательства перед государством по уплате налогов - возникают в силу закона, а не договора. Поэтому подтверждающим документом для исчисления того или иного налога будут являться данные бухгалтерского и налогового учета, отраженные и накопленные в системе управления предприятием.

Согласно Приказа 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», для учета расчетов с бюджетом используются следующие счета [9].

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» - на сумму налога на

прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму подоходного налога и т.д.).

По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов.

Так как ФНС РФ выступает администратором страховых взносов, то данные виды платежей также рассматриваются в составе предмета расчетов с бюджетом. Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут быть открыты субсчета:

- 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»,
- 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»,
- 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

На субсчете 69-1 «Расчеты по социальному страхованию» учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации. На субсчете 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации. На субсчете 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут открываться дополнительные субсчета.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение

работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции со:

- счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, - в части отчислений, производимых за счет организации;
- счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - в части отчислений, производимых за счет работников организации.

Кроме того, по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетом прибылей и убытков или расчетов с работниками по прочим операциям (в части расчетов с виновными лицами) отражается начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос платежей, а в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» - суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над платежами.

По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам.

К счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» могут быть открыты субсчета:

- 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»;
- 19-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»;
- 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» и др.

На субсчете 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к строительству и приобретению объектов основных средств (включая отдельные объекты основных средств, земельные участки и объекты природопользования).

На субсчете 19-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам» учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к приобретению нематериальных активов.

На субсчете 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к приобретению сырья, материалов, полуфабрикатов и других видов производственных запасов, а также товаров.

По дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражаются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам и основным средствам в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Списание накопленных на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» сумм налога на добавленную стоимость отражается по кредиту счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции, как правило, со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Рассмотренные счета агрегируют информацию о суммах налогов, исчисленных организацией и уплаченных – в разрезе каждого вида налога. Но они не отражают порядок формирования налоговой базы и расчета каждого налога. Налоговый кодекс РФ содержит порядок формирования информации о суммах налогов, подлежащих уплате [3]. Налоговый учет - система

обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов. Аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями настоящей главы, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета [4].

Данные налогового учета - данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

Итоговые данные о сумме налогов, накопленные в системе бухгалтерского учета и отраженные на соответствующих счетах, а также причитающихся к уплате по итогам каждого отчетного периода (налогового периода), подлежат отражению налогоплательщиком в формах налоговой отчетности (расчеты, декларации), которые представляются в Федеральную налоговую службу РФ (далее - ФНС РФ).

1.3 Цель, направления и методика анализа расчетов с бюджетом

Неотъемлемой частью процесса управления, а точнее – одной из его функций – является анализ. С помощью этого инструмента информации, в том числе о расчетах с бюджетом, из набора неструктурированных данных превращается в логически выстроенную схему, в которой видна динамика, отклонения от заданных нормативов или базисных периодов. Становится возможным оценить изменения каждого из анализируемых показателей по отдельности и в совокупности, под влиянием друг друга и т.д. Все эти манипуляции осуществляются в одной цели – расширить информационное обеспечение для принятия управленческих решений и выработки рекомендаций по результатам проведенного анализа.

Руководствуясь этим суждением, можно прийти к выводу о том, что целью анализа расчетов с бюджетом является подготовка информационного обеспечения для заинтересованных пользователей в части оценки эффективности осуществления таких расчетов. При этом эффективность может рассматриваться с различных точек зрения: и как недопущение финансовых потерь в виде штрафов и санкций, применяемых государством в случае несоблюдения законодательства о налогах и сборах, и как экономия на налоговых платежах в рамках легитимной налоговой нагрузки для конкретного экономического субъекта. В любом случае, эффективность будет выражаться в количественном измерителе – экономии расходования денежных средств организации.

Исходя из этого, к направлениям анализа расчетов с бюджетом, которые определяют его методику, относится следующее:

- Горизонтальный анализ динамики изменения сумм исчисленных налогов за несколько отчетных периодов. Результаты такого анализа позволяют выявить, какие налоги стали уплачиваться больше, а какие – меньше. Для того, чтобы прийти к выводу, чем это обусловлено, рационально использовать корреляцию с объектом налогообложения и налоговой базой.
- Вертикальный анализ удельных весов каждого вида налога в общей сумме налогов и в общей сумме расходов. Осуществление аналитических действий такого рода позволяет пользователю выявить, нагрузка по какому налогу для организации является наибольшей и оценить – допустимо ли это для нее.
- Коэффициентный анализ. В рамках данного специального метода анализа используются дополнительные расчетные коэффициенты, показывающие взаимосвязь показателей, участвующих в налоговых расчетах, друг с другом. Например, коэффициентный анализ применяется при исчислении налоговой нагрузки по методике, рекомендованной ФНС РФ или Минфином РФ. Также можно вычислить коэффициент налоговой

платежеспособности и иные расчетные показатели, которые усилят информационную составляющую результатов анализа расчетов с бюджетом и позволят принять соответствующее управленческое решение.

Рассмотрим методику каждого из направлений анализа расчетов с бюджетом. Горизонтальный анализ проводится путем сопоставления данных об исчисленных (уплаченных – в зависимости от цели исследования) налогах и сборах за отчетный период и предшествующий ему. При этом при операции вычитания из показателя текущего года показателя предшествующего года, можно получить абсолютное отклонение, выраженные в денежном измерителе (руб.). Однако можно вычислить и темп роста и прироста в рамках горизонтального анализа. Темп роста исчисляется путем деления показателя отчетного года на показатель года, предшествующего отчетному, и умножения полученного значения на 100%. Полученная величина, выраженная в процентах, показывает сколько процентов составляет текущий показатель суммы исчисленных или уплаченных налогов по сравнению с базовой величиной. В то же время, темп прироста исчисляется путем вычитания 100 из значения темпа роста. Полученное значение покажет, на сколько процентов изменилась исследуемая величина.

Вертикальный анализ расчетов с бюджетом предполагает вычисление удельного веса сумма какого-либо определенного вида налога, например, НДС, в общей сумме налогов. Для этого необходимо разделить частный показатель на общий и умножить полученное значение на 100%. Выявленная величина покажет, сколько процентов частный показатель составляет от общей величины суммы всех исчисленных налогов, принятой за 100%.

Для того, чтобы рассмотреть интерпретацию последнего метода научного познания – коэффициентного анализа – следует обратить внимание на понимание термина «налоговая нагрузка». Ее исчисление предполагает определение уровня налогового бремени организации. Для того, чтобы провести анализ налоговой нагрузки, необходимо обратиться к

первоисточнику методики ее исчисления. Первоисточником является Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок" [13]. Согласно данному приказу, опубликованы значения общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков. К одному из таких критериев относится налоговая нагрузка. Рисковым значением является налоговая нагрузка у налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).

Налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов и оборота (выручки) организаций по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстата).

$$Н_{\text{ФНС}} = \frac{\sum \text{Налоги уплаченные}}{\text{Выручка без НДС}} \cdot 100\% , \quad (1)$$

Где:

$Н_{\text{ФНС}}$ – налоговая нагрузка по методике ФНС РФ.

При этом расчет производится по поступившим налогам и сборам с учетом НДС, который является косвенным налогом. Многие ученые полагают, что включение его в сумму налогов и сборов для определения налоговой нагрузки приводит к ее завышению, так как такой налог относится к налоговой нагрузке физических лиц, за которых налоговыми агентами был удержан и перечислен в бюджет НДС.

Следует отметить, что данный показатель рассчитывается налоговыми органами, является обобщенным и не учитывает изменения структуры налогов, индивидуальных для конкретной организации, и влияния такого изменения на налоговую нагрузку.

Кроме того, следует отметить, что в данной методике не присутствуют страховые взносы. ФНС РФ справочно предлагается исчислять нагрузку по ним отдельно путем исчисления фискальной нагрузки по страховым взносам, аналогично показателю налоговой нагрузки, заменив в числителе налоги и сборы на страховые взносы, фактически уплаченные за отчетный период. Также следует подчеркнуть, что именно такая методика используется ФНС РФ при оценке налоговых рисков и вероятности назначения выездной налоговой проверки. Налоговая нагрузка определяется не в общем по всем предприятиям, а по каждой отрасли отдельно.

Ориентируясь на уровень налоговой нагрузки по отрасли, каждая организация может самостоятельно оценить каков ее уровень налоговой нагрузки. Если это значение меньше среднего уровня, значит есть риск включения налогоплательщика в план выездной проверки на предмет законности, полноты, достоверности исчисления налогов и сборов и их уплаты, а также правильности применения способов оптимизации налоговой нагрузки.

Таким образом, в первом разделе бакалаврской работы обобщены основы нормативно-правового регулирования учета расчетов с бюджетом, сгруппирована информация о счетах бухгалтерского учета, в которых отражается исчисление и уплата налогов, а также исследованы цель, задачи и методика анализа расчётов с бюджетом.

2 Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом ООО «Химлаб»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Химлаб»

Объектом исследования выступает ООО «Химлаб», зарегистрированное в г. Тольятти. Предприятие занимается торговлей оптовой химическими продуктами. В г.о. Тольятти особое развитие получила химическая промышленность, поэтому большое количество предприятий: от крупных до микропредприятий реализуют свою деятельность в этой сфере.

ООО «Химлаб» зарегистрировано 19 февраля 2015 года и осуществляет свою деятельность под единоличным управлением единственного учредителя, который является директором предприятия.

Уставный капитал ООО «Химлаб» составляет 10 тыс. руб. С 1 августа 2016 года исследуемая организация включена в состав субъектов малого предпринимательства, а именно отнесена к категории микропредприятий. Это обусловлено в том числе тем, что среднесписочная численность персонала на 2021 год составляет 5 человек.

Кроме основного вида деятельности, в Уставе ООО «Химлаб» установлено, что предприятие может осуществлять иные виды деятельности, среди которых:

- ОКВЭД 46.12.3: Деятельность агентов по оптовой торговле промышленными и техническими химическими веществами, удобрениями и агрохимикатами;
- ОКВЭД 46.43.1: Торговля оптовая электрической бытовой техникой;
- ОКВЭД 46.44: Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла и чистящими средствами;
- ОКВЭД 46.46.2: Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях;

- ОКВЭД 46.49.49: Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки;
- ОКВЭД 46.69.5: Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами;
- ОКВЭД 46.75.1: Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами;
- ОКВЭД 46.75.2: Торговля оптовая промышленными химикатами;
- ОКВЭД 46.90: Торговля оптовая неспециализированная.

ООО «Химлаб» неоднократно являлось участником государственных закупок согласно Федеральному закону №44-ФЗ. Так, в 2018 году по контракту № 0168200002418003816/31, заказчиком которого выступало Областное государственное казённое предприятие "УЛЬЯНОВСКИЙ ОБЛАСТНОЙ ВОДОКАНАЛ", был поставлен гипохлорид кальция. Общая стоимость контракта составила 45 тыс. руб., в том числе НДС 6 864,41 руб.

Кроме того, в 2018 году ООО «Химлаб» стало участником государственной закупки по Федеральному закону № 223-ФЗ. По номеру договора 196 заказчиком выступило Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение "ТОЛЬЯТТИНСКИЙ МЕДИЦИНСКИЙ КОЛЛЕДЖ". Сумма договора составила 94 600 руб. В соответствии с условиями договора была осуществлена поставка аппарата инфундирного для проведения практических занятий со студентами ГБПОУ "Тольяттинский медколледж", обучающимися по специальности Фармация.

В 2021 году ООО «Химлаб» также стало исполнителем по государственным закупкам. По контракту № 08423000040210000370001, заказчиком которого выступило Муниципальное бюджетное учреждение городского округа Тольятти "ЗЕЛЕНСТРОЙ", было поставлено средство дезинфицирующее, а также гербициды на общую сумму 97 224,80, в том числе НДС 20%.

Исходя из этого можно заключить, что исследуемое предприятие является развивающимся и в условиях пандемии не сокращает свою производительность, привлекая альтернативные источники получения дохода.

Для более подробной характеристика финансовой составляющей деятельности ООО «Химлаб» необходимо обратиться к первоисточнику – бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018-2020 гг. Ввиду того, что исследуемое предприятие относится к микропредприятию, оно вправе применить упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составлению отчетности также производится по упрощенным формам. К ним относятся бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах в сокращенном варианте.

Данные для анализа технико-экономического положения ООО «Химлаб» представлены в приложениях А-В и сгруппированы для наглядного представления в таблице 1.

Таблица 1 – Технико-экономическая характеристика ООО «Химлаб» за 2018-2020 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019/ 2018	2020/ 2019	2019/ 2018	2020/ 2019
Выручка, тыс.руб.	9449	10331	12480	882	2149	109,33	120,80
Себестоимость продаж, тыс.руб.	8713	9314	10251	601	937	106,90	110,06
Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	736	1017	2229	281	1212	138,18	219,17
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	146	145	124	-1	-21	99,32	85,52
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	736	1017	2229	281	1212	138,18	219,17
Чистая прибыль, тыс.руб.	547	784	1868	237	1084	143,33	238,27

Продолжение таблицы 1

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019/ 2018	2020/ 2019	2019/ 2018	2020/ 2019
Запасы, тыс.руб.	486	452	622	-34	170	93,00	137,61
Оборотные активы, тыс.руб.	2009	2793	3140	784	347	139,02	112,42
Коэффициент покрытия запасов	4,13	6,18	5,05	2,05	-1,13	149,48	81,70
Оборачиваемость активов, раз	4,70	3,70	3,97	-1,00	0,28	78,64	107,45
Рентабельность продаж, %	7,79	9,84	17,86	2,05	8,02	126,38	181,43
Рентабельность производства, %	8,31	10,75	21,48	2,44	10,73	129,41	199,82
Затраты на рубль выручки, коп.	92,21	90,16	82,14	-2,05	-8,02	97,77	91,11
Собственный капитал, тыс. руб.	1863	2648	3016	785	368	142,14	113,90

Сгруппированные в таблице 1 данные позволяют прийти к выводу о стабильности финансового положения ООО «Химлаб» и развитию предприятия. С каждым годом увеличивается показатель выручки от продаж: в 2019 году прирост по сравнению с 2018 годом составил 882 тыс. руб., а в 2020 году по сравнению с 2019 годом прирост равен 2149 тыс. руб. Этот показатель свидетельствует о реализации своего потенциала исследуемым предприятием, несмотря на условия ограниченной функциональности в период пандемии.

Растет и себестоимость проданной продукции, однако темпы ее роста ниже, чем темпы роста выручки. Так, темпы роста выручки в 2019 году составили 109,33 %, а себестоимости – 106,9%. К 2020 году темпы роста выручки равны 120,8, а себестоимость – 110,06%. Такая разница темпов роста

свидетельствует о том, что предприятие получает прибыль от продаж за все три исследуемых периода.

Более того, положительной величиной является итоговый показатель успешности финансовой и операционной деятельности ООО «Химлаб» - значение чистой прибыли. На протяжении всех трех исследуемых лет организация получала положительный финансовый результат: в 2018 году его значение составило 547 тыс. руб., в 2019 году – 784 тыс. руб., а в 2020 году – 1868 тыс. руб. Очевидным является существенный прирост данного показателя в 2020 году по сравнению с 2019 годом: на 138,27 %, что также характеризует политику управления предприятием как успешную и эффективную.

Для более наглядного представления динамики изменения ключевых показателей деятельности ООО «Химлаб», на рисунке 1 представлена диаграмма.

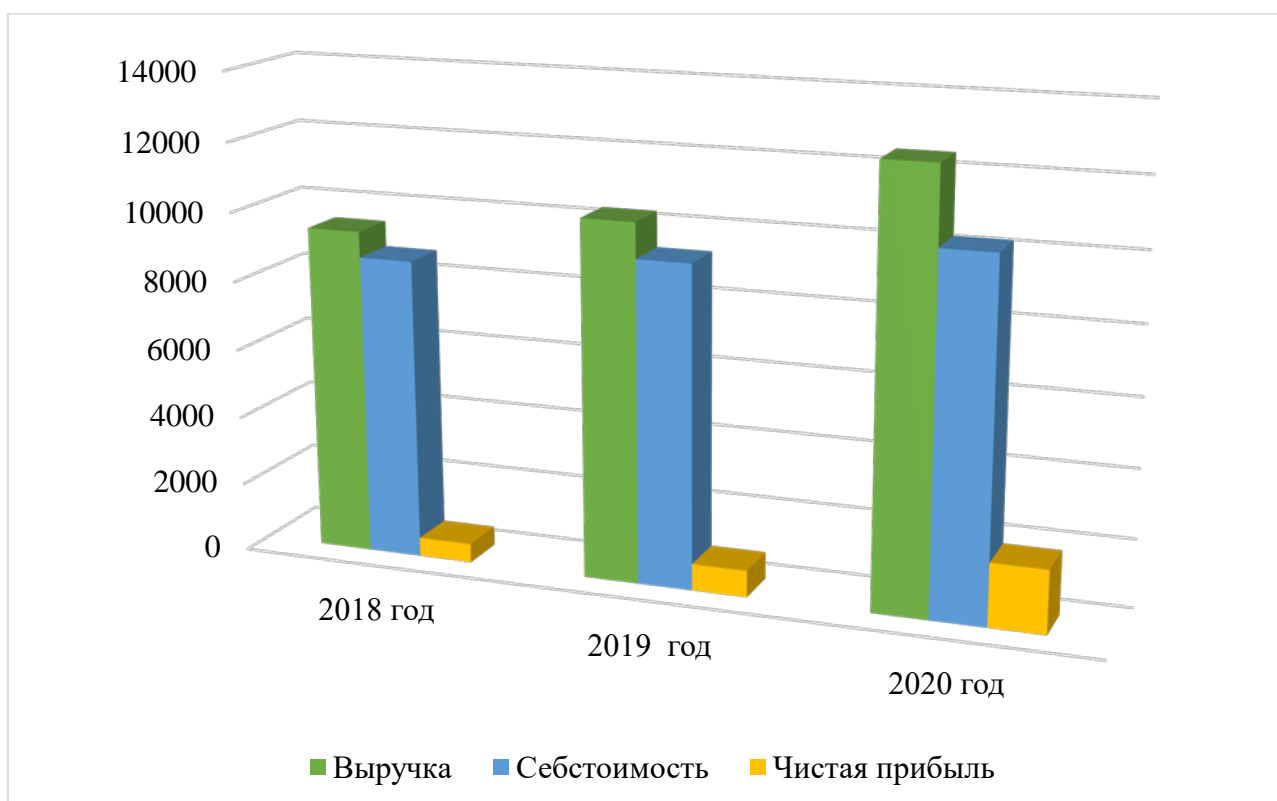


Рисунок 1 – Динамика изменения финансовых показателей деятельности ООО «Химлаб» за 2018 – 2020 гг.

У организации в силу специфики основного вида деятельности отсутствуют внеоборотные активы. ООО «Химлаб» арендует офисные и складские площади для размещения администрации предприятия и химических товаров, поэтому на балансе предприятия внеоборотные активы не отражаются, так как отсутствуют в собственности.

Для повышения информативности аналитических данных в таблице 1 приведены расчетные показатели, коэффициенты. Так, выполнен расчет коэффициента покрытия запасов, который является составляющим элементом, индикатором финансовой устойчивости предприятий и позволяет выявить достаточность источников финансирования для создания производственных и прочих запасов. Нормативное значение показателя таково: он должен превышать единицу. Если он будет меньше данного значения, это означает, что собственный оборотный капитал представляет собой отрицательную величину и предприятие находится в кризисном состоянии или в стадии банкротства.

У ООО «Химлаб» значение коэффициента покрытия запасов является положительной величиной и превышает единицу по всем трем исследуемым годам: в 2018 году показатель составляет 4,13, в 2019 – 6,18, а в 2020 году равен 5,05. Следует отметить неоднозначную тенденцию изменения показателя к 2020 году, которая объясняется резким увеличением остатка запасов на конец года в денежном выражении по сравнению с предыдущими анализируемыми периодами.

Таким образом, в ходе оценки техник-экономического состояния исследуемого предприятия, можно прийти к выводу о положительной тенденции в деятельности ООО «Химлаб» за последние три отчетных года. Стабильное наращивание итогового показателя – чистой прибыли – позволяет использовать полученные средства для развития и расширения деятельности организации.

2.2 Особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в ООО «Химлаб»

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом в ООО «Химлаб» организуется в тесном взаимодействии с налоговым учетом. Это обусловлено тем фактом, что организация является микропредприятием, операций за месяц в учете отражается ограниченное количество, режим налогообложения выбран УСН.

Основным локальным документом, регламентирующим порядок осуществления бухгалтерского учета, в том числе расчетов с бюджетом, является учетная политика. Учетная политика ООО «Химлаб» сформирована главным бухгалтером и утверждена директором предприятия.

При этом утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

Изменение учетной политики ООО «Химлаб» производится только в следующих случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

– разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета;

– существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

В составе рабочего плана счетов в части расчетов с бюджетом закреплены следующие счета и субсчета:

- 68.01 — НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента;
- 68.02 — НДС;
- 68.03 — налог на прибыль;
- 68.07 — транспортный налог;
- 68.08 — налог на имущество;
- 68.09 — УСН;
- 68.10 — прочие налоги и сборы.

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открываются в ООО «Химлаб» такие субсчета, как:

- 69.01 — Расчеты по социальному страхованию;
- 69.02 — Обязательное пенсионное страхование;
- 69.03 — Федеральный фонд ОМС;
- 69.11 — Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- 69.12 — Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности.

К каждому из субсчетов в отношении счетов 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и 68 «Расчеты по налогам и сборам» открываются аналитические субсчета в разрезе начисленных налогов,

сборов, страховых взносов, начисленных пени, штрафов: самостоятельно или по акту проверки контролирующего органа.

Для отдельных категорий налогов, таких как УСН, ООО «Химлаб» недостаточно информации, накопленной и отраженной в регистрах бухгалтерского учета. Поэтому, в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ, она применяет дополнительно аналитические регистры. В частности, в отношении упрощённой системы налогообложения, к ним относится Книга учета доходов и расходов. Она формируется на каждый год, ведется ООО «Химлаб» в электронной форме и в конце года распечатывается, нумеруется и сшивается. Данный факт установлен учетной политикой ООО «Химлаб» для целей налогообложения. В ней отражена информация о суммах полученных кассовым методом доходах и расходах организации.

По итогам отчетных периодов ООО «Химлаб» формирует и представляет в контролирующие органы бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность:

- 1) Бухгалтерская (финансовая) отчетность. В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета ООО «ТДК» представляет в контролирующие органы две формы отчетности: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.
- 2) Налоговая отчетность ООО «Химлаб» включает в себя следующие основные формы обязательной отчетности по налогам, сборам, страховым взносам: Налоговая декларация по УСН, 6-НДФЛ, Расчет по страховым взносам, 4-ФСС, ежегодное заявление и справка-подтверждение основного вида экономической деятельности в ФСС, налоговая декларация по транспортному налогу, СЗВ-М, СЗВ-СТАЖ, СЗВ-ТД.

Для понимания процесса учета расчетов с бюджетом в ООО «Химлаб» рассмотрены бухгалтерские записи, сформированные по ключевым налогам: УСН и НДФЛ, а также транспортному налогу.

За третий квартал 2020 года ООО «Химлаб» в книге учета доходов и расходов отразило следующие данные:

- Сумма начисленного кассовым методом дохода составила 3 343 000 руб.;
- Сумма начисленных и принятых к учету в качестве расходов по УСН составила 2 377 000 руб.

Объектом налогообложения в УСН в ООО «Химлаб» выбраны доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Это означает, что применяется налоговая ставка 15% и отсутствует возможность применения льготы по сокращению суммы исчисленного налога на величину уплаченных в пределах исчисленных сумм страховых взносов, но не более, чем на 50% от суммы налога.

Прежде, чем отразить данные по начислению налога на счетах бухгалтерского учета, необходимо произвести вычисление суммы УСН. Для этого из суммы доходов необходимо вычесть сумму расходов и умножить на 15%. Полученное значение и будет являться суммой, которую необходимо отражать на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» (таблица 2).

Таблица 2 – Корреспонденция счета 68.09 «УСН» ООО «Химлаб» по начислению авансового платежа по УСН за 3 квартал 2020 г.

Дата	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
30.09.20	Начисление УСН за 3 квартал 2020 года	99 «Прибыли и убытки»	68.09 «УСН»	144900
14.10.20	Перечисление в бюджет авансового платежа по УСН за 3 квартал 2020 года	68.09 «УСН»	51 «Расчетные счета»	144900

По окончании налогового периода по УСН (равном одному году), ООО «Химлаб» представляет в ФНС РФ налоговую декларацию по УСН, где

указываются суммы исчисленных авансовых платежей по налогу и сумма, соответствующая доплате по итогам года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Химлаб» также указывается сумма исчисленного налога по УСН в составе показателя налог на прибыль в отчете о финансовых результатах.

Следующий налог, операции по которому и их отражение в бухгалтерском учете будет рассмотрено – НДФЛ (налог на доходы физических лиц). Данный вид налога уплачивается ООО «Химлаб», так как в штате имеются сотрудники, которые получают вознаграждение за свой труд, то есть получают налогооблагаемый доход. В этом случае сотрудники выступают плательщиками налога, а организация – налоговым агентом. В соответствии со ст. 24 НК РФ, Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом. Обеспечение и защита прав налоговых агентов осуществляются в соответствии со статьей 22 Налоговым Кодекса.

Налоговые агенты обязаны:

- правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства;
- письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах;
- вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную

систему Российской Федерации налогов, в том числе по каждому налогоплательщику;

– представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов;

– в течение пяти лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов.

Налоговые агенты перечисляют удержанные налоги в порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом для уплаты налога налогоплательщиком. За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ООО «Химлаб», исполняя обязанности, установленные НК РФ в отношении налоговых агентов, исчисляет, удерживает и перечисляет своевременной в бюджет суммы НДФЛ с доходов, которые были начислены и выплачены сотрудникам. В исследуемой организации заработная плата начисляется в последний день месяца. Выплата итоговой суммы заработной платы производится 7 числа каждого последующего месяца. Поэтому днем перечисления НДФЛ в бюджет считается день, следующий за днем соответствующей выплаты. Рассмотрим более подробно отражение данных операций в бухгалтерском учете (таблица 3).

Таблица 3 – Корреспонденция счета 68.01 «Расчеты по НДФЛ» ООО «Химлаб» по начислениям за сентябрь 2020 г.

Дата	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
19.09.20	Выплата аванса по заработной плате за сентябрь	70 «Расчет с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»	56840

Продолжение таблицы 3

Дата	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
30.09.20	Начисление заработной платы сотрудникам	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчет с персоналом по оплате труда»	174120
07.10.20	Удержание НДФЛ с сумм заработной платы за август 2020	70 «Расчет с персоналом по оплате труда»	68.01 «Расчеты по НДФЛ»	22636
07.10.20	Выплата сотрудникам заработной платы за сентябрь 2020	70 «Расчет с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»	94644
07.10.20	Перечисление в бюджет НДФЛ с сумм заработной платы	68.01 «Расчеты по НДФЛ»	51 «Расчетные счета»	22636

Указанные в таблице 3 суммы НДФЛ и налоговой базы по нему отражаются по итогам каждого квартала в форме 6-НДФЛ, где указываются сведения, сформированные накопительным итогом и за последние три месяца по каждому виду выплат, осуществленных сотрудникам.

Таким образом, в ходе исследования практических особенностей организации и осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в ООО «Химлаб» было выявлено, что организацией находится на специальном налоговом режиме УСН, объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Более того, организация является налоговым агентом по НДФЛ, так как осуществляет выплаты физическим лицам, с которыми заключены трудовые договоры.

3 Анализ расчетов с бюджетом и рекомендации по их совершенствованию в ООО «Химлаб»

3.1 Анализ расчетов с бюджетом в ООО «Химлаб»

Для того, чтобы усилить информационную составляющую учетных данных, содержащих сведения о суммах исчисленных налогов и уплаченных, проводятся аналитические процедуры.

В таблице 4 представлены результаты горизонтального анализа расчетов с бюджетом ООО «Химлаб».

Таблица 4 – Горизонтальный анализ расчетов с бюджетом ООО «Химлаб» в 2018-2020 гг.

Наименование налога	2018 г., руб.	2019 г., руб.	2020 г., руб.	Абсолютное отклонение, руб.		Темп прироста, %	
				2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.	2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.
НДФЛ	198540	247136	278961	48596	31825	24,48	12,88
УСН	110463	196482	286541	86019	90059	77,87	45,84
Транспортный налог	45142	45142	45142	0	0	0,00	0,00
Всего	354145	488760	610644	134615	121884	38,01	24,94

По результатам горизонтального анализа выявлено, что с каждым годом увеличивается сумма исчисленных налогов НДФЛ и УСН. Это обусловлено приростом налогооблагаемой базы с каждым годом. В отношении НДФЛ ежегодно увеличиваются выплаты сотрудникам ООО «Химлаб», вследствие чего растет сумма НДФЛ к уплате. Так, в 2019 году по сравнению с 2018 годом произошло увеличение суммы начисленного к уплате НДФЛ на 48596 руб., то есть прирост значения составил 24,48%. В 2020 году сумма НДФЛ превысила значения предшествующего года на 31825 руб., что больше на 12,88% 2019 года.

В отношении налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, можно сделать вывод о том, что увеличение налогооблагаемого дохода происходит с большими темпами, чем увеличение расходов, учитываемых для целей налогообложения УСН. Поэтому тем роста к 2020 году данного налога по сравнению с аналогичным периодом 2019 года составляет 45%, а темп роста в 2019 году по сравнению с 2018 годом равен 77,87%.

Не изменяется сумма транспортного налога, так как остается неизменной налоговая база. Общая величина исчисленных налогов увеличивается: ее прирост в 2020 году по сравнению с 2019 годом составил 29,94%.

Для наглядного представления результаты горизонтального анализа представлены на рисунке 2 в динамике за три последних года.

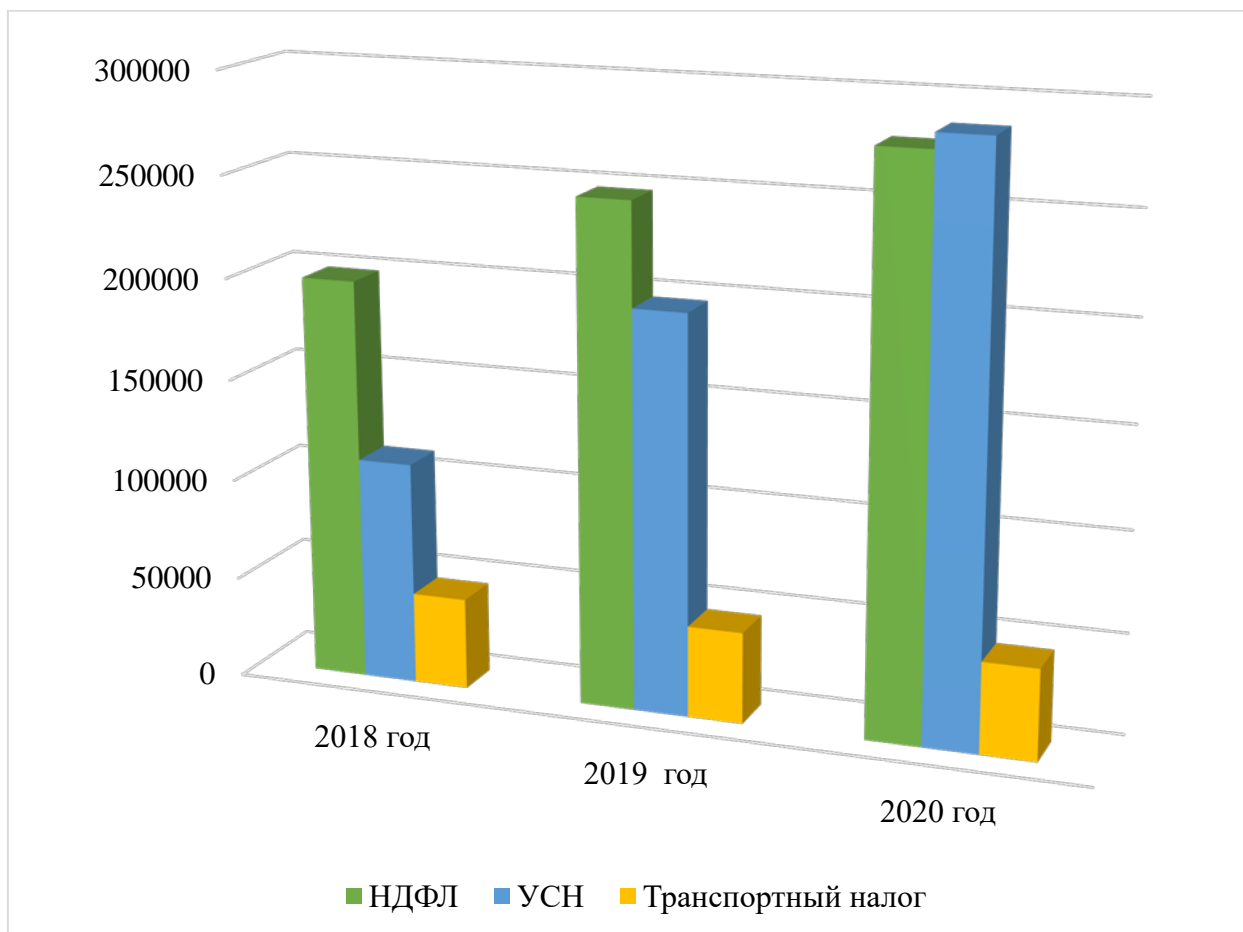


Рисунок 2 – Динамика изменения расчетов с бюджетом ООО «Химлаб» за 2018 – 2020 гг.

Однако данных горизонтального анализа недостаточно для полноценного представления о динамике изменения налоговых платежей ООО «Химлаб», поэтому он дополнен результатами вертикального анализа, представленными в таблице 5.

Таблица 5 - Вертикальный анализ расчетов с бюджетом ООО «Химлаб» в 2018-2020 гг.

Наименование налога	2018 г., руб.	Уд. вес 2018, %	2019 г., руб.	Уд. вес 2019, %	2020 г., руб.	Уд. вес 2020, %	Изменение удельных весов, %	
							2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.
НДФЛ	198540	56,06	247136	50,56	278961	45,68	-5,50	-4,88
УСН	110463	31,19	196482	40,20	286541	46,92	9,01	6,72
Транспортный налог	45142	12,75	45142	9,24	45142	7,39	-3,51	-1,84
Всего	354145	100	488760	100	610644	100	0	0

Результаты горизонтального анализа расчетов с бюджетом ООО «Химлаб» за 2018-2020 гг. позволяют прийти к выводу о том, что на протяжении трех исследуемых периодов наибольший удельный вес среди налоговых платежей занимает НДФЛ, кроме значения 2020 года. Данная ситуация свидетельствует о том, что ООО «Химлаб» добросовестно выполняет функции налогового агента и ежегодно увеличивает размер заработной платы, то есть налоговой базы по НДФЛ, вследствие чего увеличивается его доля в общей сумме налоговых платежей.

В 2020 году наибольший удельный вес в общей величине налогов характерен налогу по УСН: его значение превысило 46%, тогда как значение удельного веса в 2019 году составило 40,2%, а в 2018 году – 31,19%. Такой прирост свидетельствует о наращивании налоговой базы по УСН, то есть растет сумма получаемой и налогооблагаемой выручки.

Для полноты аналитического исследования расчетов с бюджетом ООО «Химлаб» за три исследуемых периода произведен расчет налоговой нагрузки.

Исчисленные значения налоговой нагрузки представлены ниже:

$$НН_{\text{фнс}} 2018 = 354 \text{ тыс. руб.} / 9449 \text{ тыс. руб.} \cdot 100\% = 3,74\%$$

$$НН_{\text{фнс}} 2019 = 489 \text{ тыс. руб.} / 10331 \text{ тыс. руб.} \cdot 100\% = 4,73\%$$

$$НН_{\text{фнс}} 2020 = 611 \text{ тыс. руб.} / 12480 \text{ тыс. руб.} \cdot 100\% = 4,9\%$$

По результатам исчисленных показателей можно прийти к выводу, что налоговая нагрузка ООО «Химлаб» с каждым годом увеличивается, что свидетельствует о развитии организации, ее деятельности и стабильности налогового поля.

3.2 Рекомендации по совершенствованию расчетов с бюджетом ООО «Химлаб»

В ходе аналитического исследования динамики изменения расчетов с бюджетом ООО «Химлаб» был проведен горизонтальный и вертикальный, а также коэффициентный анализ. Были получены сведения об уровне фактической налоговой нагрузки предприятия. Однако, имея данные о ней, нет возможности достаточно точно оценить степень налогового риска, в частности риска проведения выездной налоговой проверки. Для этого необходимы дополнительные сведения о среднеотраслевых значениях налоговой нагрузки за каждый исследуемый год (таблица 6).

Таблица 6 – Среднеотраслевые значения налоговой нагрузки, исчисленной по методике ФНС РФ по видам экономической деятельности

Вид экономической деятельности	Налоговая нагрузка 2018 г., %	Налоговая нагрузка 2019 г., %	Налоговая нагрузка 2020 г., %
Всего, в т.ч.:	11,0	11,2	10,0
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство – всего	4,1	4,5	3,8
Добыча полезных ископаемых - всего	43,5	41,4	35,2
Обрабатывающие производства – всего	7,1	7,6	8,1
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха - всего	6,7	7,1	7,3

Продолжение таблицы 6

Вид экономической деятельности	Налоговая нагрузка 2018 г., %	Налоговая нагрузка 2019 г., %	Налоговая нагрузка 2020 г., %
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений	8,9	9,9	9,6
Строительство	10,4	11,9	10,7
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов - всего	2,9	2,8	3,0
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания - всего	10,1	10,5	10,3
Транспортировка и хранение -всего	6,5	6,4	6,0
Деятельность в области информации и связи - всего	16,5	17,2	17,3
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	20,5	25,0	22,5
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	18,4	17,9	20,3

ООО «Химлаб» осуществляет оптовую торговлю химическими продуктами. Поэтому для сопоставления уровня налоговой нагрузки следует выбрать значение показателя «Торговля оптовая и розничная». По результатам сопоставления данных выявлено, что уровень среднеотраслевой налоговой нагрузки в каждом исследуемом периоде ниже, чем значения фактической налоговой нагрузки ООО «Химлаб», что продемонстрировано в таблице 7.

Таблица 7 – Сопоставление уровня налоговой нагрузки ООО «Химлаб» со среднеотраслевыми значениями 2018-2020 гг.

Показатель	2018 г.		2019 г.		2020 г.	
	Среднеотраслевое значение	Фактическое значение	Среднеотраслевое значение	Фактическое значение	Среднеотраслевое значение	Фактическое значение
Налоговая нагрузка	2,9	3,74	2,8	4,73	3,0	4,9

В ходе сопоставления данных, представленных в таблице 7, выявлено, что ООО «Химлаб» опережает уровень среднеотраслевой налоговой нагрузки. Следовательно, возможно применить инструменты оптимизации налогообложения для приближения уровня фактической нагрузки к среднеотраслевому уровню и экономии на налоговых платежах без увеличения налоговых рисков.

Одним из таких инструментов является пересмотр положения об оплате труда. В настоящее время всем сотрудникам ООО «Химлаб» выплачивается заработная плата, согласно отработанному времени, и премия в размере 30%. Причем премия выплачивается всем сотрудникам, без осуществления оценки эффективности их работы.

Для целей минимизации налоговой базы по НДФЛ с учетом требований легитимности, рекомендуется проработать оценку производительности и эффективности работы каждого из сотрудников, и выразить ее через баллы, сумма которых равна проценту получаемой премии по итогам периода. Это позволит решить две проблемы: обеспечит мотивацию сотрудников на повышение эффективности работы, а также снизит уровень премиальных выплат, а значит, снизится налоговая нагрузка по НДФЛ.

Указанные изменения следует внести в положения об оплате труда и трудовые договоры с каждым сотрудником.

Следующей мерой, направленной на совершенствование расчетов с бюджетом, является усиление контрольной функции в ООО «Химлаб». В ходе исследования выявлено, что в организации, вопреки требованиям законодательства о бухгалтерском учете, отсутствует внутренний контроль расчетов с бюджетом, в том числе не проводится анализ данного информационного участка. Это приводит к неведению руководства о динамике изменения налоговых платежей и невозможности осуществления их планирования. Поэтому предлагается разработать положение о внутреннем контроле, включающее блок аналитического обеспечения принятия управленческих решений в части расчетов с бюджетом.

Таким образом, в ходе исследования был проведен анализ расчетов с бюджетом ООО «Химлаб». Было выявлено, что наибольший удельный вес в составе налогов, уплачиваемых организацией, занимают НДФЛ и УСН.

Кроме того, был произведен расчет налоговой нагрузки ООО «Химлаб» для ее сопоставления со среднеотраслевыми значениями за аналогичные периоды.

Был сделан вывод о том, что фактически налоговая нагрузка превышает нормативные значения. Это означает, что предприятие может использовать инструментарий налоговой оптимизации для ее разумного снижения в допустимых пределах. Для этого были выработаны мероприятия, направленные на совершенствование учета и контроля расчетов с бюджетом в ООО «Химлаб».

Заключение

В ходе выполнения бакалаврской работы на тему «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом» было проведено исследование теоретических аспектов и практических особенностей организации, осуществления документирования и учета расчетов по налогам и сборам с бюджетом, а также осуществлен анализ таких расчетов и выработаны рекомендации для ООО «Химлаб», направленные на оптимизацию налогообложения.

Цель работы, поставленная в начале – исследовать теоретические основы и практические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом, а также выработать рекомендации, направленные на совершенствование подходов к их осуществлению в рамках объекта исследования – достигнута посредством выполнения следующих задач:

- собрана и проанализирована научная литература, материалы периодических изданий, нормативно-правовая база, содержащая информацию об организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетов в РФ и о методике осуществления их анализа;
- исследованы особенности исчисления налоговой нагрузки для дополнения результатов анализа расчетов с бюджетом;
- проведена оценка технико-экономической характеристики ООО «Химлаб»;
- исследованы и обобщены особенности осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «Химлаб»;
- осуществлен анализ расчетов с бюджетом в ООО «Химлаб»;
- проведена оценка состояния расчетов с бюджетом ООО «Химлаб» по результатам полученных в ходе анализа данных и выработать рекомендации, направленных на оптимизацию налоговой нагрузки исследуемого предприятия.

В первом разделе бакалаврской работы обобщены основы нормативно-правового регулирования учета расчетов с бюджетом, сгруппирована информация о счетах бухгалтерского учета, в которых отражается исчисление и уплата налогов, а также исследованы цель, задачи и методика анализа расчетов с бюджетом.

Во втором разделе бакалаврской работы в ходе исследования практических особенностей организации и осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в ООО «Химлаб» было выявлено, что организацией находится на специальном налоговом режиме УСН, объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Более того, организация является налоговым агентом по НДС, так как осуществляет выплаты физическим лицам, с которыми заключены трудовые договоры.

В третьем разделе бакалаврской работы проведен анализ расчетов с бюджетом ООО «Химлаб». Было выявлено, что наибольший удельный вес в составе налогов, уплачиваемых организацией, занимают НДС и УСН. Кроме того, был произведен расчет налоговой нагрузки для ее сопоставления со среднеотраслевыми значениями за аналогичные периоды. Сформулирован вывод о том, что фактически налоговая нагрузка превышает нормативные значения. Это означает, что предприятие может использовать инструментарий налоговой оптимизации для ее разумного снижения в допустимых пределах. Для этого были выработаны мероприятия, направленные на совершенствование учета и контроля расчетов с бюджетом в ООО «Химлаб», а именно: осуществление внутреннего контроля и оптимизация налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

Список используемых источников

1. Азарская, М.А. Налоговая безопасность организации и ее обеспечение в системе внутреннего контроля // Учет. Анализ. Аудит. 2017. №6. С. 38-49
2. Бабаев Ю.А., Бухгалтерский финансовый учет. М.: ИНФРА-М, 2018. 463 с.
3. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование. Теория и практика [Текст]: учеб. для вузов / Е.С. Вылкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2018. - 660 с. - (Серия «Бакалавр. Углубленный курс»).
4. Гончаренко, Л.И., Вишневский В.П. Особенности налогового регулирования в контексте четвертой промышленной революции // Экономика. Налоги. Право. 2020. №1. С. 114-122
5. Горина, Г. А. Специальные налоговые режимы [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Г. А. Горина, М. Е. Косов. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 127 с.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.11.1994 № 51 (ред. от 09.03.2021 г.). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 09.08.2021).
7. Кирова, Е.А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты. // Финансы. 1998. № 9. С. 30–32.
8. Колчин, С. П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учеб. пособие / С. П. Колчин. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 270 с.
9. Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 09.08.2021).

10. Лавренчук, Е.Н. Налоговый анализ [Электронный ресурс] // Управление экономическими системами : электронный научный журнал. - 2011. - № 1 (25). - Режим доступа: <http://uecs.mcnir.ru>.
11. Миславская Н.А., Бухгалтерский учет. М.: Дашков и К, 2018. 592 с.
12. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : [от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ] : [ред. от 11 окт. 2018 г.]. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
13. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: [от 31 янв. 1998 г. № 146-ФЗ] : [ред. от 3 авг. 2018 г.]. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
14. О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов) [Электронный ресурс]: Письмо ФНС РФ от 13 июля 2017 г. N ЕД-4-2/13650@- Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»
15. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : приказ ФНС России : [от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@] : [ред. от 10 мая 2012 г.]. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»
16. Переверзев М.П., Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2018. 221 с.
17. Петров А.М., Современные концепции бухгалтерского учета и отчетности: учебник. М.: ИНФРА-М, 2018. 228 с.
18. Плотников С.В., Бухгалтерский финансовый учет: учебно-методическое пособие. М.: ИНФРА-М, 2017. 475 с.
19. Положение по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от

06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 09.08.2021).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 09.08.2021).

21. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 09.08.2021).

22. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.10.2000 № 94 (ред. от 08.11.2010). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 09.08.2021)

23. Родионов, М.Г. Оценка системы налогообложения и эффективности налогового планирования/ М.Г.Родионов, Л.А. Кряжева // в сб. Двадцать вторые апрельские чтения. Материалы международной-научно-практической конференции. Под редакцией В.А. Ковалева, А.И. Ковалева. -Омск, Финансовый университет, 2016. С. 60-63.

24. Салькова О.С. Налоговая нагрузка в системе управления финансами предприятия // Финансы. 2016. № 1. С. 33-38

25. Сафонова М.Ф. Методика управления рисками финансово-хозяйственной деятельности в организации / М.Ф. Сафонова, К.В. Мовчан // Международный бухгалтерский учет. 2016. 29(275). С.23-32

26. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 (ред. от 26.07.2019). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 09.08.2021).

27. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»

[Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.12.2006 № 255 (ред. от 29.12.2020). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 09.08.2021).

28. Федеральный закон «Об основах обязательного социального страхования» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 16.07.1999 № 165 (ред. от 24.02.2021). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 09.08.2021).

29. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2020, с изм. от 24.02.2021) "Об обществах с ограниченной ответственностью" [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2021). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 09.08.2021).

30. Цыгичко А.Н. Нормализация налоговой нагрузки. — М.: ИТРК, 2015. 241 с.

31. Чипуренко Е.В. Налоговая среда и цели налогового планирования организации // Международный бухгалтерский учет. 2015. №13. С. 47-54

32. Чипуренко, Е.В. Налоговый анализ: новое научное направление [Электронный ресурс] / Е.В. Чипуренко // Международный бухгалтерский учет. - 2011. - № 14. - С. 28-36. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-analiz-novoe-nauchnoe-napravlenie/>

33. Яшина Н. И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Н. И. Яшина, М. Ю. Гинзбург, Л. А. Чеснокова. - 2-е изд. - Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2019. 87 с..

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Химлаб» за 2020 г.

Таблица А1 – Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «ХИМЛАБ»	по ОКПО	40974203
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6324058682
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая химическими продуктами	по ОКВЭД	2 46.75
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес) 445046 Самарская область, г. Тольятти, Улица Громовой, дом 2А

Наименование показателя ²	На <u>31.12</u> <u>2020</u> г. ³	На 31 декабря <u>2019</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>2018</u> г. ⁵
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	0	0	0
Результаты исследований и разработок	0	0	0
Нематериальные поисковые активы	0	0	0
Материальные поисковые активы	0	0	0
Основные средства	0		0
Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
Финансовые вложения	0	0	0
Отложенные налоговые активы	0	0	0
Прочие внеоборотные активы	0	0	0
Итого по разделу I	0	0	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	622	452	486
Запасы			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0
Дебиторская задолженность	639	421	680
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1879	1920	843
Прочие оборотные активы	0	0	0
Итого по разделу II	3140	2793	2009
БАЛАНС	3140	2793	2009

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А1

Наименование показателя ²	На <u>31.12</u> 20 <u>20</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶	10	10	10
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0) ⁷	(0)	(0)
Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
Резервный капитал	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3006	2638	1853
Итого по разделу III	3016	2648	1863
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0	0	0
Заемные средства			
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
Оценочные обязательства	0	0	0
Прочие обязательства	0	0	0
Итого по разделу IV	0	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	0	0	0
Кредиторская задолженность	124	145	146
Доходы будущих периодов	0	0	0
Оценочные обязательства	0	0	0
Прочие обязательства	0	0	0
Итого по разделу V	124	145	146
БАЛАНС	3140	2793	2009

Руководитель _____

(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

“ ___ ” _____ 20 ___ г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Химлаб» 2019 г.

Таблица Б1 – Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 20 19 г.	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 12 20
общество с ограниченной ответственностью	
Организация «ХИМЛАБ» по ОКПО	40974203
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	6324058682
Вид экономической деятельности по ОКВЭД	
Торговля оптовая химическими продуктами 2	46.75
Организационно-правовая форма/форма собственности общество с ограниченной ответственностью	
по ОКОПФ/ОКФС	12300 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ 384

Наименование показателя ²	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Выручка ⁵	10331	9449
Себестоимость продаж	(9314)	(8713)
Валовая прибыль (убыток)	0	736
Коммерческие расходы	(0)	(0)
Управленческие расходы	(0)	(0)
Прибыль (убыток) от продаж	0	736
Доходы от участия в других организациях	0	0
Проценты к получению	0	0
Проценты к уплате	(0)	(0)
Прочие доходы	12	0
Прочие расходы	(63)	(60)
Прибыль (убыток) до налогообложения	0	676
Налог на прибыль ⁷	182	129
в т.ч.		
текущий налог на прибыль	(0)	(0)
отложенный налог на прибыль	0	0
Прочее	0	0
Чистая прибыль (убыток)	784	547

Руководитель _____
 _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 “ ____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «Химлаб» 2020 г.

Таблица В1 – Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 20 20 г.	Форма по ОКУД	Коды		
общество с ограниченной ответственностью	Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация «ХИМЛАБ»	по ОКПО	31	12	20
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	40974203		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	6324058682		
_____ Торговля оптовая химическими продуктами	2	46.75		
Организационно-правовая форма/форма собственности	общество с ограниченной ответственностью			
_____ ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя ²	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Выручка ⁵	12480	10331
Себестоимость продаж	(10251)	(9314)
Валовая прибыль (убыток)	0	0
Коммерческие расходы	(0)	(0)
Управленческие расходы	(0)	(0)
Прибыль (убыток) от продаж	0	0
Доходы от участия в других организациях	0	0
Проценты к получению	0	0
Проценты к уплате	(0)	(0)
Прочие доходы	3	12
Прочие расходы	(81)	(63)
Прибыль (убыток) до налогообложения	0	0
Налог на прибыль ⁷	283	182
в т.ч.		
текущий налог на прибыль	(0)	(0)
отложенный налог на прибыль	0	0
Прочее	0	0
Чистая прибыль (убыток)	1868	784

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ ___ ” _____ 20 ___ г.