

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 учет, аудит и анализ

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему «Бухгалтерский учёт и анализ расчетов с бюджетом»

Обучающийся

К.А. Кознова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Консультант

О.А. Головач

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

Аннотация

Основным источником доходов бюджетного фонда в России выступают налоги, доля которых составляет более 90%. Следовательно, от достоверности и полноты исчисления налоговых сборов зависит размер бюджетного фонда. Главной задачей бухгалтерского учета расчетов с бюджетом на предприятии является своевременное и полное обеспечение уплаты налогов, поступающих в бюджет, что влечет за собой отсутствие штрафов и обеспечивает более высокий уровень прибыли.

Цель исследования заключается изучение бухгалтерского учета и проведение анализа расчетов предприятия с бюджетом.

Объектом исследования выступает ООО «Шафран», предмет исследования – бухгалтерская отчетность и данные аналитического учета расчетов с бюджетом исследуемого предприятия.

Информационной базой исследования послужили открытые источники информации, документация и отчетность исследуемого предприятия, а также труды отечественных и зарубежных авторов в области исследования.

Направлением совершенствования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «Шафран» является разработка и организация плана. ООО «Шафран» рекомендуется пересмотреть действующую учетную политику, осуществить сравнительный анализ влияния налога на прибыль, налога на имущества, налога на добавленную стоимость и других видов налога на финансовые результаты деятельности.

ООО «Шафран» рекомендуется оптимизировать систему налогообложения путем перехода на более упрощенную систему, где база налогообложения доходы организации – 6%.

Практическая значимость заключается в возможности применения ООО «Шафран» разработанных рекомендаций с целью дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом.

Abstract

The main source of income of the budget fund in Russia are taxes, the share of which is more than 90%. Consequently, the size of the budget fund depends on the reliability and completeness of the calculation of tax fees. The main task of accounting for settlements with the budget at the enterprise is timely and full provision for the payment of taxes received by the budget, which entails the absence of fines and ensures a higher level of profit.

The purpose of the study is to study accounting and analyze the calculations of the enterprise with the budget.

The object of the study is LLC "Saffron", the subject of the study is accounting statements and analytical accounting data for settlements with the budget of the enterprise under study.

The information base of the study was open sources of information, documentation and reporting of the enterprise under study, as well as the works of domestic and foreign authors in the field of research.

The direction of improving the accounting of settlements with the budget of LLC "Saffron" is the development and organization of the plan. LLC "Saffron" is recommended to review the current accounting policy, to carry out a comparative analysis of the impact of income tax, property tax, value added tax and other types of tax on the financial results of activities.

LLC "Saffron" is recommended to optimize the taxation system by switching to a more simplified system, where the tax base of the organization's income is 6%.

The practical significance lies in the possibility of applying the developed recommendations to LLC "Saffron" in order to further improve the accounting of settlements with the budget.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с бюджетом.....	7
1.1 Сущность и классификация учета расчетов с бюджетом	7
1.2 Источники начисления налогов и порядок их отражения в бухгалтерском учете.....	12
1.3 Методика анализа расчетов с бюджетом.....	15
2 Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом ООО «Шафран»	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Шафран».....	20
2.2 Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом ООО «Шафран»	25
3 Совершенствование бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «Шафран».....	32
3.1 Направления совершенствования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «Шафран».....	32
3.2 Оптимизация системы налогообложения ООО «Шафран».....	36
Заключение	39
Список используемой литературы	42
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Шафран» за 2022 год	49
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Шафран» за 2022 год	52
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Шафран» за 2021 год.....	53
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Шафран» за 2021 год	56

Введение

Основным источником доходов бюджетного фонда в России выступают налоги, доля которых составляет более 90%. Следовательно, от достоверности и полноты исчисления налоговых сборов зависит размер бюджетного фонда.

Главной задачей бухгалтерского учета расчетов с бюджетом на предприятии является своевременное и полное обеспечение уплаты налогов, поступающих в бюджет, что влечет за собой отсутствие штрафов и обеспечивает более высокий уровень прибыли.

Если же предприятие – налогоплательщик нарушает механизм расчетов с бюджетом, эти действия ведут к штрафным санкциям и негативно сказываются на дальнейшей деятельности предприятия в целом, что и обуславливает актуальность темы исследования.

Цель исследования заключается изучение бухгалтерского учета и проведение анализа расчетов предприятия с бюджетом.

Задачи исследования:

- изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с бюджетом;
- провести анализ расчетов с бюджетом ООО «Шафран» и организации ведения бухгалтерского учета;
- разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «Шафран».

Объектом исследования выступает ООО «Шафран», предмет исследования – бухгалтерская отчетность и данные аналитического учета расчетов с бюджетом исследуемого предприятия.

Структура работы: введение, три раздела, заключение, список используемой литературы и приложения.

В первом разделе изучены сущность и классификация учета расчетов с бюджетом, источники начисления налогов и порядок их отражения в бухгалтерском учете, методика анализа расчетов с бюджетом.

Во втором разделе проведен анализ технико-экономической характеристики ООО «Шафран», организации бухгалтерского учета и расчетов с бюджетом.

В третьем разделе разработаны мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и оптимизации системы налогообложения ООО «Шафран».

Информационной базой исследования послужили открытые источники информации, документация и отчетность исследуемого предприятия, а также труды отечественных и зарубежных авторов в области исследования.

Практическая значимость заключается в возможности применения ООО «Шафран» разработанных рекомендаций с целью дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с бюджетом

1.1 Сущность и классификация учета расчетов с бюджетом

Бюджет представляет собой форму расчетов, предназначенную для исполнения задач и функций местного самоуправления и государства.

М.В. Беспалов говорит о том, что: «Бюджет – смета доходов и расходов частного лица, организации или государства в целом, устанавливаемая на определенный временной период - как правило, на год. Бюджет представляет собой финансовый план, при помощи которого можно прогнозировать будущие поступления и затраты» [3, с. 115].

С точки зрения А.Г. Голубева: «Бюджет - форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления» [17, с. 64]. Г.И. Алексеева считает: «Бюджетный фонд является централизованным денежным фондом, предназначенным для финансирования широкого круга общественных потребностей (благ) - отраслей хозяйства, социальных нужд, управления, обороны и т.д.» [1, с. 523]. На рисунке 1 представлены основные функции бюджета.



Рисунок 1 - Основные функции бюджета

Согласно рисунку 1, основными функциями бюджета выступают образование бюджетного фонда в виде бюджетных доходов, его использование, представленное в виде бюджетных расходов и осуществление контроля за использованием бюджетных средств.

В качестве бюджетных доходов выступают таможенные сборы, акцизы, налоги, доходы. Полученные от эмиссии ценных бумаг и доходы от государственной собственности. Структура доходов бюджетного фонда формируется в зависимости от условий развития страны [20, с. 69].

Л.Е. Басовский: «Бюджетная система Российской Федерации - это основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая нормами права совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов» [2, с. 47].

Основным источником доходов бюджетного фонда в России выступают налоги, доля которых составляет более 90%. Следовательно, от достоверности и полноты исчисления налоговых сборов зависит размер бюджетного фонда.

Наиболее сложным и важным объектом бухгалтерского учета выступают расчеты с бюджетом, допущенные ошибки по расчетам ведут к весомым финансовым потерям предприятия. В.А. Бородин: «Под расчетами с бюджетом в бухгалтерском учете понимается отражение в учете возникающей в процессе хозяйственной деятельности задолженности организации по налогам и сборам и погашение этой задолженности» [5, с. 209].

Главной задачей бухгалтерского учета расчетов с бюджетом на предприятии является своевременное и полное обеспечение уплаты налогов, поступающих в бюджет, что влечет за собой отсутствие штрафов и обеспечивает более высокий уровень прибыли. Если же предприятие – налогоплательщик нарушает механизм расчетов с бюджетом, эти действия

ведут к штрафным санкциям и негативно сказываются на дальнейшей деятельности предприятия в целом [34, с. 102].

Налоговая инспекция осуществляет контроль полноты и своевременности поступления налогов и сборов от налогоплательщиков в бюджет, поэтому финансовые и бухгалтерские службы предприятия активно взаимодействуют с налоговой службой [18].

Налоговая инспекция на каждое предприятие-налогоплательщика открывает лицевой счет, на котором отражаются поданные налоговые декларации и расчеты авансовых платежей [35, с. 51].

Налогоплательщиком признается предприятие с момента осуществления государственной регистрации, с этого же момента у предприятия возникают обязательства по уплате налогов и сборов в бюджетные фонды [8, с. 90]. Нарушение обязательств влечет за собой штрафы и административную ответственность. Структура системы налогов и сборов в России представлена на рисунке 2.

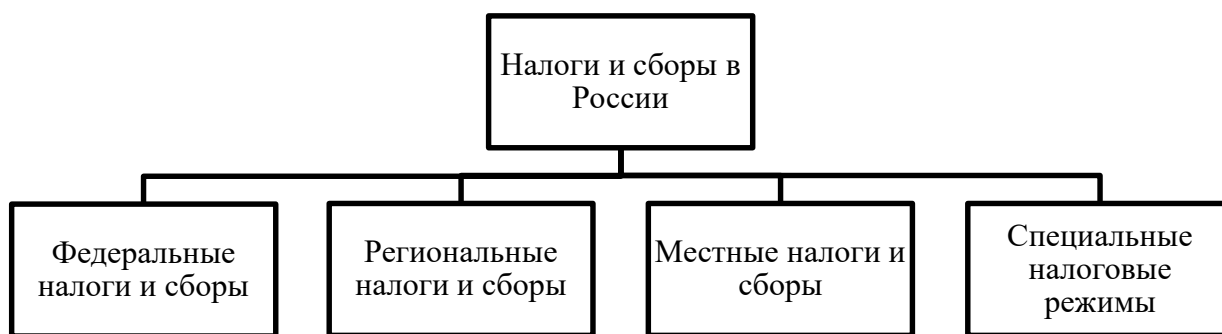


Рисунок 2 - Структура системы налогов и сборов в России

К федеральным налогам и сборам относятся налог на прибыль предприятий, налог на добавленную стоимость, водный налог, налог на доходы физических лиц, акцизы и другие налоги и сборы. К региональным налогам и сборам относятся налог на имущество предприятий, транспортный

налог и налог на игорный бизнес. К местным относятся земельный налог и налоги на доходы физических лиц [33, с. 126].

Л.И. Воронина: «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» [16, с. 319].

С точки зрения В.Э. Керимова: «Налоги – один из важнейших регуляторов рыночных отношений во всем обществе, за счет налогов государственные органы обеспечивают пополнение своих финансовых ресурсов. С помощью налогов государственные органы выполняют важнейшие экономические и социальные цели, корректируют поведение экономических единиц, координируют доходы, финансовую обеспеченность, состоятельность населения» [22, с. 411].

Источники исчисления налогов и сборов представлены на рисунке 3.

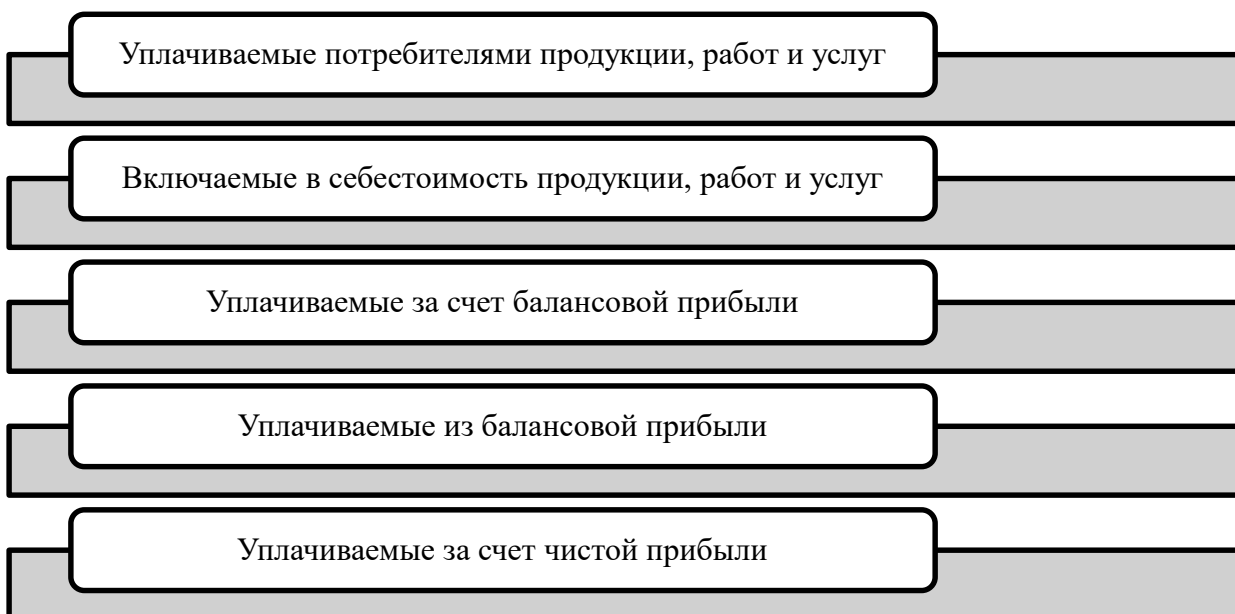


Рисунок 3 - Источники исчисления налогов и сборов

Н.А. Миславская говорит о том, что: «Налоги – обязательные платежи физических и юридических лиц в бюджеты, осуществляемые в порядке и на условиях, которые определяются законодательными актами государства» [25, с. 397]. Способы взимания налогов и сборов представлены на рисунке 4.



Рисунок 4 - Способы взимания налогов и сборов

Прямые налоги и сборы взимаются с доходов на имущество, косвенные в виде надбавок к цене или тарифу [38, с. 639].

При расчете предприятия с бюджетом в платежном документе предусмотрена отдельная строка с кодами бюджетной классификации (далее по тексту КБК): КБК 101 020 2101 1000 110 – налог на доходы физических лиц, 101 020 2101 2000 110 – пени по налогу на доходы физических лиц и другие КБК [30, с. 298].

Далее в платежном документе указывается код ОКАТО: НС – уплата налога и сборов, АШ – административный штраф, АВ – уплата аванса или предоплата и другие коды.

Платежи в бюджет классифицируются по видам: ТП – текущие платежи, ОТ – погашение отсроченной задолженности, АР – погашение задолженности по исполнительному документу, ЗД – добровольное погашение задолженности по истекшим налоговым периодам и другие виды.

В платежном документе отражается период уплаты, номер документа, основание платежа и дата осуществления платежа. «Благодаря использованию рассмотренной выше системы классификаторов обеспечивается детальный аналитический учет налогов и сборов, поступающих в бюджет в учреждениях Федерального казначейства РФ и в налоговых органах» [19, с. 283].

1.2 Источники начисления налогов и порядок их отражения в бухгалтерском учете

Нормативно-правовым документом, регулирующим налоговые отношения, является Налоговый кодекс Российской Федерации, состоящий из двух частей, описывающих перечень подлежащих к уплате налогов и сборов, порядок их исчисления, размер государственной пошлины и другие данные.

В Налоговом кодексе РФ дано следующее определение налогового учета: «Налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом. Цель налогового учета состоит в формировании полной и достоверной информации о хозяйственных операциях, произошедших в организации в течение отчетного (налогового) периода и влияющих на суммы налоговых платежей» [26].

В бухгалтерском учете при расчете с бюджетом применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогам и сборам» - ПБУ 18/02 [31].

Учет расчетов по налогам и сборам в бюджет осуществляется на счете 68 «Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам», в зависимости от вида налога определяются источники финансирования [36, с. 869].

Для каждого налога счета 68 «Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам» открывается отдельный субсчет [28, с. 227].

Перечисленные налоги и сборы в бюджет отражаются по Дебету 68 и Кредиту 51,52,53. В таблице 1 отражены источники начисления налогов и порядок их отражения в бухгалтерском учете [14, с. 834].

Таблица 1 – Источники начисления налогов и порядок их отражения в бухгалтерском учете

Бухгалтерский учет	Налог	Источник финансирования
Д90/3,91/2 К68 Д90/4 К68 Д90/5 К68 Д90/6 К68	Налог на добавленную стоимость (НДС) Акцизы Экспортные пошлины Налог на добычу полезных ископаемых	Выручка от продаж
Д20,526 К68	Земельный налог, транспортный налог, сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных ресурсов, водный налог, платежи за загрязнение окружающей среды.	Себестоимость продаж
Д91/2 К68	Налог на имущество предприятий	Финансовый результат
Д99 / К68	Налог на прибыль	Прибыль
Д70, 75/2 К68	Налог на доходы физических лиц	Доходы физических лиц
Д07,08,10,41 К68	Государственные и импортные таможенные пошлины	Стоимость товарно-материальных ценностей

Со всех предприятий взимается федеральный косвенный налог НДС в пользу бюджета. Базой НДС является стоимость товара, работ или услуг по ставкам 0%, 10% и 20%. Налоговый период уплаты НДС – квартал, не позднее 25-го числа следующего месяца за периодом истекшим [12, с. 386].

В соответствии с требованием налогового законодательства денежное выражение прибыли представлено в виде налога на прибыль предприятий, с основной ставкой 20%, также существуют специальные ставки этого налога – 0%, 9%, 10%, 13%, 15% и 30%. Налоговый период календарный год, отчетный период уплаты – первый квартал, полугодие, 9 месяцев и год.

Уплачиваться не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода [9, с. 553].

Объектом налогообложения выступает имущество предприятия, с которого в бюджет уплачивается налог на имущество, не более 2,2% в соответствии с законодательством. Налоговый период календарный год, отчетный период уплаты – первый квартал, полугодие, 9 месяцев и год. Срок уплаты налога и сдачи отчетности установлен законом субъекта Российской Федерации [7, с. 119].

На автомобиль в зависимости от его мощности двигателя, валовой вместительности в регистрационных тоннах уплачивается транспортный налог, налоговая ставка которого установлена в зависимости от налогооблагаемой базы. Налоговый период календарный год, отчетный период уплаты – первый, второй и третий квартал календарного года. Срок уплаты налога и сдачи отчетности не позднее февраля месяца года, следующего за истекшим налоговым периодом [4, с. 308].

На основании кадастровой стоимости земельных участков уплачивается в бюджет земельный налог, процентная ставка по которому не более 1,5%. Налоговый период календарный год, отчетный период уплаты – первый, второй и третий квартал календарного года. Срок уплаты налога и сдачи отчетности не позднее 1-го февраля месяца года, следующего за истекшим налоговым периодом [32, с. 146].

В зависимости от предприятия и его системы налогообложения варьируется налоговая ставка уплачиваемых налогов и сборов в бюджет.

При денежном выражении доходов налогоплательщика уплачивается в бюджет налог на доходы физических лиц, ставка по которому составляет 13%, 15%, 30% или 35%. Налоговый период – календарный год, срок уплаты налога и сдачи отчетности не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода. Установлены социальные, имущественные, профессиональные, стандартные, инвестиционные льготы налогового вычета [10, с. 128].

«По кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается увеличение обязательства организации перед бюджетом по налогам и сборам, то есть суммы начисленного к уплате налога или сбора. По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается уменьшение обязательства организации перед бюджетом по налогам и сборам, то есть суммы, уплаченные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, принятые к вычету. Аналитика учёта по счету 68 «Расчетов по налогам и сборам» ведется с учётом требований налогового законодательства и по видам налогов» [23, с. 618]. В бухгалтерском балансе предприятия расчеты по налогам и сборам отражаются в составе дебиторской и кредиторской задолженности.

Следовательно, бухгалтерский учет расчетов с бюджетом взаимосвязан с налоговым учетом, отличительной особенностью этих видов учета являются суммы исчисляемых налогов и их отражение в учете.

1.3 Методика анализа расчетов с бюджетом

Рассматривая методику анализа расчетов с бюджетом отмечено, что основным составляющим анализа выступает анализ налогообложения. Н.А. Лытнева говорит о том что: «Налоговый анализ - это самостоятельное направление экономического анализа, суть которого заключается в изучении основных налоговых параметров и коэффициентов, дающих объективную оценку эффективности системы налогообложения и соблюдения налоговой дисциплины, их влияния на финансовое состояние и непрерывность деятельности организации с целью принятия обоснованных налоговых решений» [24, с. 390].

С точки зрения С.У. Нуралиева: «Анализ налогообложения – изучение влияния налогов на финансовое положение предприятия, исследование процессов его налогообложения во взаимосвязи и взаимозависимости с

различными показателями финансово-хозяйственной деятельности» [27, с. 92].

Объектами анализа налогообложения выступают налоги и сборы, уплаченные предприятием в бюджет. Цель проведения анализа заключается в определении влияния уплачиваемых налогов и сборов предприятия в бюджет на полученный финансовый результат от осуществления деятельности [11, с. 88].

На основании проведенного анализа предприятие может определить резерв оптимизации налогообложения и пути оптимизации учетно-аналитической системы в целом, что позволит повысить финансовый результат. На рисунке 5 отражены основные задачи проведения анализа расчетов с бюджетом по налогам и сборам [6, с. 199].

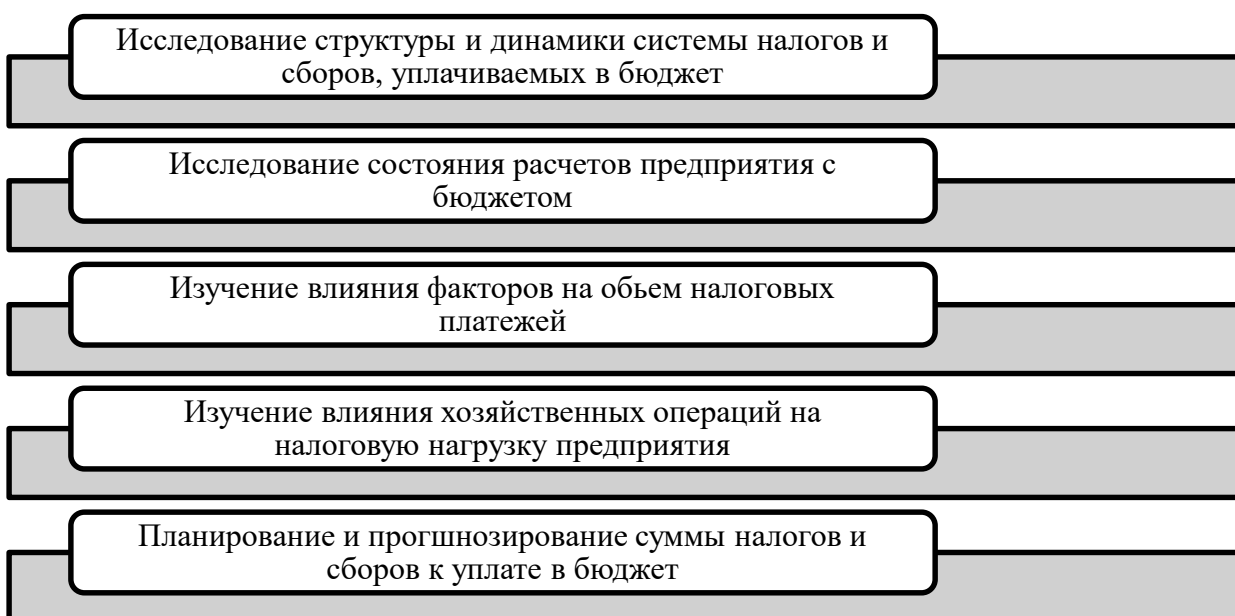


Рисунок 5 - Основные задачи проведения анализа расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Анализ расчетов с бюджетом по уплате налогов и сборов проводится в три этапа:

- анализ налоговых платежей предприятия, включающий в себя временной анализ, пространственный анализ и структурный анализ;
- анализ задолженности по налогам и сборам предприятия, включающий в себя анализ динамики и структуры, анализ соотношения сумм задолженности и сумм уплаченных прямых и косвенных налогов;
- анализ налоговой нагрузки предприятия, включающий в себя анализ абсолютных показателей, анализ уровня налоговой нагрузки и анализ коэффициентов налоговой нагрузки [37, с. 202].

При проведении анализа расчетов с бюджетом по уплате налогов и сборов используются общие методы экономического анализа: вертикальный и горизонтальный анализ [39, с. 401].

«Горизонтальный (трендовый) – базируется на изучении динамики отдельных показателей во времени; в результате такого анализа происходит сравнение данных с предыдущим периодом и определяются темпы роста или прироста, тенденции в их изменении. Вертикальный анализ – определяет структуры итоговых показателей с выявлением влияния каждой позиции на общий результат» [15, с. 293].

Источником информации для проведения анализа счетов с бюджетом по уплате налогов и сборов выступает бухгалтерский баланс и данные аналитического учета расчетов с бюджетом [13, с. 95]. Далее представлены формулы расчета.

Формула коэффициента эффективности налогообложения предприятия (далее по тексту КЭн):

$$\text{КЭн} = \frac{\text{Чиста прибыль}}{\text{Налоговые платежи}} \quad (1)$$

КЭн отражает соотношение чистой прибыли предприятия к сумме налоговых платежей. Рост показателя КЭн говорит о снижении налогового

бремени относительно величины полученной чистой прибыли предприятия [296, с. 117].

Формула расчета налоговой емкости продаж предприятия (далее по тексту НЕп):

$$\text{НЕп} = \frac{\text{Налоговые платежи}}{\text{Объем продаж}} \quad (2)$$

Формула коэффициента налогообложения издержек предприятия (далее по тексту КНи):

$$\text{КНи} = \frac{\text{Налоговые платежи, входящие в издержки}}{\text{Издержки}} \quad (3)$$

Формула коэффициента налогообложения цены предприятия (далее по тексту КНц):

$$\text{КНц} = \frac{\text{Налоговые платежи, входящие в цену}}{\text{Цена продукции, работ, услуг}} \quad (4)$$

Формула коэффициента налогообложения прибыли предприятия (далее по тексту КНп):

$$\text{КНп} = \frac{\text{Налоговые платежи, входящие в прибыль}}{\text{Прибыль}} \quad (5)$$

Методика анализа расчетов с бюджетом по налогам и сборам включает в себя принципы расчета налога на прибыль, налога на добавленную стоимость и налоговой нагрузки предприятия [21, с. 103].

Вывод по первому разделу бакалаврской работы.

Бюджет представляет собой форму расчетов, предназначенную для исполнения задач и функций местного самоуправления и государства.

Основными функциями бюджета выступают образование бюджетного фонда в виде бюджетных доходов, его использование, представленное в виде бюджетных расходов и осуществление контроля за использованием бюджетных средств.

Основным источником доходов бюджетного фонда в России выступают налоги, доля которых составляет более 90%. Следовательно, от достоверности и полноты исчисления налоговых сборов зависит размер бюджетного фонда. Нормативно-правовым документом, регулирующим налоговые отношения, является Налоговый кодекс Российской Федерации, состоящий из двух частей, описывающих перечень подлежащих к уплате налогов и сборов, порядок их исчисления, размер государственной пошлины и другие данные.

Наиболее сложным и важным объектом бухгалтерского учета выступают расчеты с бюджетом, допущенные ошибки по расчетам ведут к весомым финансовым потерям предприятия.

В бухгалтерском учете при расчете с бюджетом применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогам и сборам» - ПБУ 18/02. В зависимости от предприятия и его системы налогообложения варьируется налоговая ставка уплачиваемых налогов и сборов в бюджет.

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом взаимосвязан с налоговым учетом, отличительной особенностью этих видов учета являются суммы исчисляемых налогов и их отражение в учете.

Рассматривая методику анализа расчетов с бюджетом отмечено, что основным составляющим анализа выступает анализ налогообложения. На основании проведенного анализа предприятие может определить резерв оптимизации налогообложения и пути оптимизации учетно-аналитической системы в целом, что позволит повысить финансовый результат.

2 Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом ООО «Шафран»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Шафран»

ООО «Шафран» осуществляет деятельность с 2016 года.

Юридический адрес: 445131, Самарская обл., Ставропольский район, с. Узюково, ул. Северная, 41-2.

Основной вид деятельности согласно коду ОКВЭД 46.17 – Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями.

Численность персонала на 31.12.2022 г. составила 9 человек, в том числе руководитель – директор К.В. Шендрик, рисунок 6.



Рисунок 6 – Структура управления ООО «Шафран»

Структура управления функционально-линейная, все напрямую подчиняются директору ООО «Шафран».

Показатели актива и пассива бухгалтерского баланса предприятия за 2020-2022 гг. представлены в таблицах 2-3, Приложениях А,В.

Таблица 2 – Показатели актива бухгалтерского баланса ООО «Шафран»

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абс. изм., тыс. руб.		Темп прироста. %	
				2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
Внеоборотные активы, в т.ч.: основные средства	0	0	1033	0	х	1033	х
Оборотные активы, в т.ч.:	140	124	143	-16	-11,43	19	15,32
Запасы	36	27	25	-9	-25,00	-2	-7,41
Дебиторская задолженность	2	3	0	1	50,00	-3	х
Денежные средства и их эквиваленты	102	94	118	-8	7,84	24	25,53
Баланс	140	124	1176	-16	-11,43	1052	848,39

Активы ООО «Шафран» за 2020-2022 гг. увеличились. Темп прироста оборотных активов за 2021-2022 гг. составил 15,32%, рисунок 7.

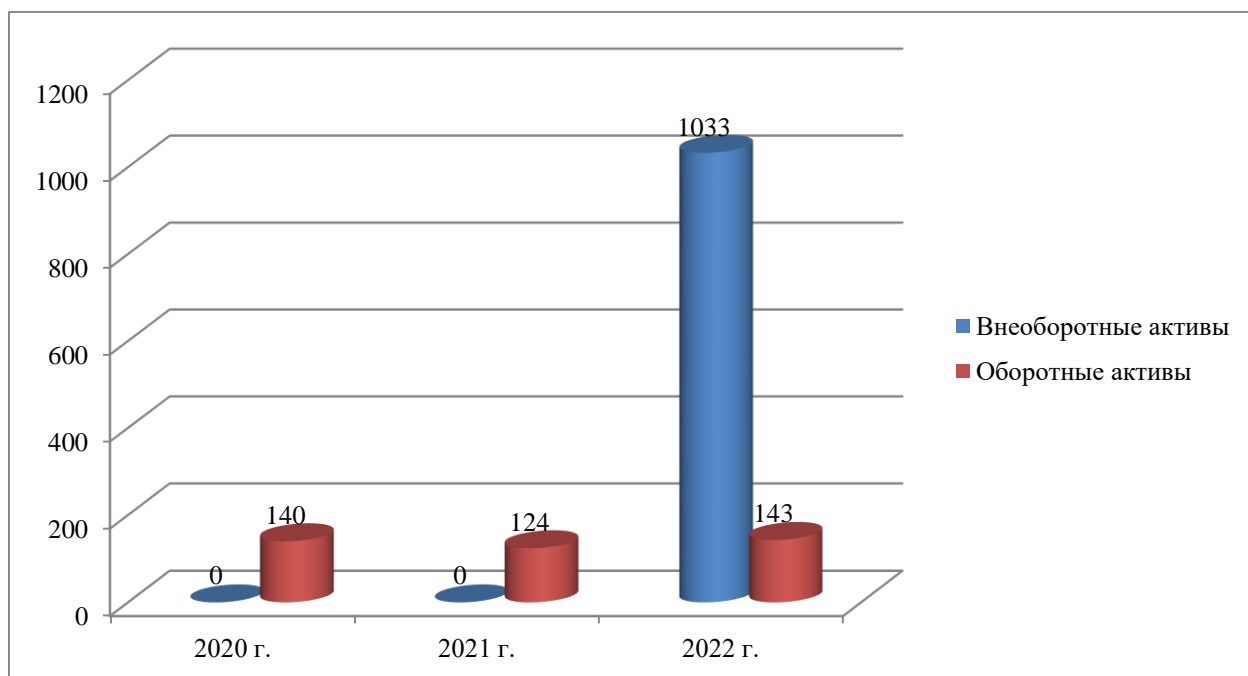


Рисунок 7 – Динамика показателей актива ООО «Шафран» в тыс. руб.

В структуре обратных активов ООО «Шафран» за период исследования наибольшую часть составили денежные средства и их эквиваленты, темп прироста за 2021-2022 гг. которых составил 25,53%.

В 2022 году отсутствует дебиторская задолженность, что является положительным моментом в деятельности предприятия. Сократился уровень запасов.

Таблица 3 – Показатели пассива бухгалтерского баланса ООО «Шафран»

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абс. изм., тыс. руб.		Темп прироста. %	
				2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
Капитал и резервы, в т.ч.: уставный капитал	10	10	10	0	0,00	0	0,00
Краткосрочные обязательства, в т.ч.:	130	114	1166	-16	-12,31	1052	922,81
Заемные средства	0	0	797	0	х	797	х
Кредиторская задолженность	130	114	369	-16	-12,31	255	223,68
Баланс	140	124	1176	-16	-11,43	1052	848,39

Собственный капитал предприятия состоит из уставного капитала в размере 10 тыс. руб. Обязательства ООО «Шафран» состоят из краткосрочной задолженности, которая за 2020-2022 гг. возросла. За 2020-2021 гг. сокращение краткосрочных обязательств составило 16 тыс. руб., а за 2021-2022 гг. рост составил 1052 тыс. руб.

В 2022 г. ООО «Шафран» приобрел в банке краткосрочный кредит на сумму 797 тыс. руб. на развитие деятельности.

Кредиторская задолженность предприятия за 2021-2022 гг. увеличилась на 255 тыс. руб., ООО «Шафран» имеет задолженность перед персоналом и бюджетом, рисунок 8.

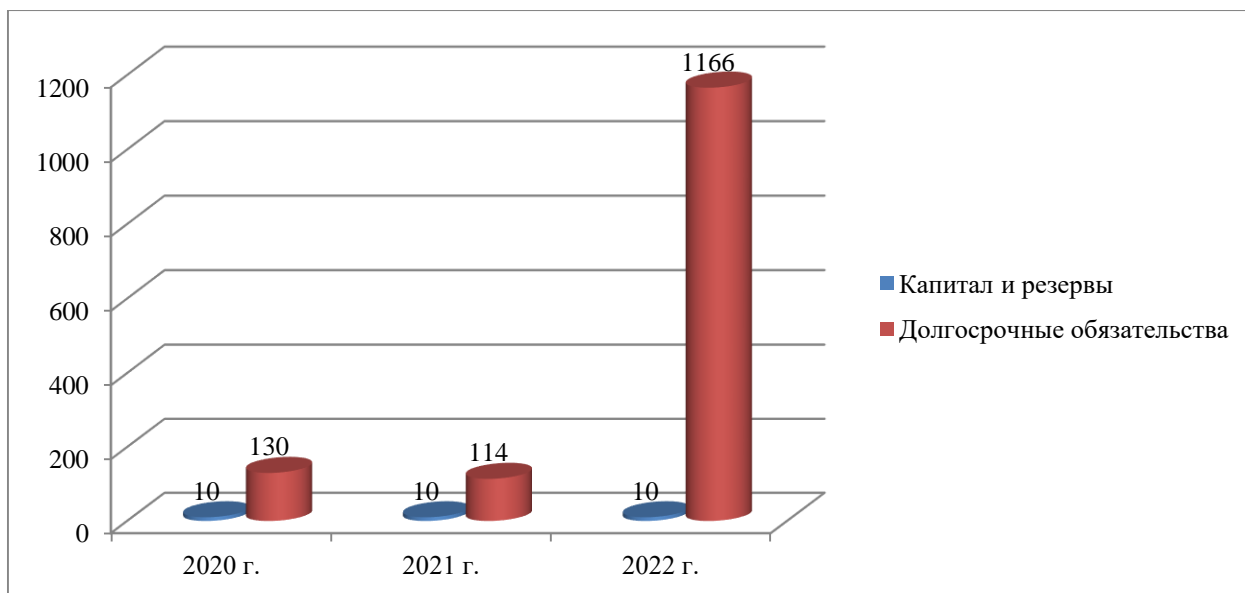


Рисунок 8 – Динамика показателей пассива ООО «Шафран» в тыс. руб.

За счет приобретения краткосрочного кредита ООО «Шафран» стало финансово зависимым от внешних источников финансирования. Финансовые результаты предприятия за 2020-2022 гг. представлены в таблице 4, Приложении Б и Г.

Таблица 4 – Финансовые результаты ООО «Шафран»

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абс. изм., тыс. руб.		Темп прироста. %	
				2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
Выручка	13775	18416	25344	4641	33,69	6928	37,62
Себестоимость продаж	12857	18130	23651	5273	41,01	5521	30,45
Валовая прибыль	918	286	1693	-632	-68,85	1407	491,96
Прибыль от продаж	918	286	1693	-632	-68,85	1407	491,96
Прочие расходы	780	100	0	-680	-87,18	-100	-
Прибыль до налогообложения	138	186	1693	48	34,78	1507	810,22
Налог на прибыль	138	186	254	48	34,78	68	36,56
Чистая прибыль	0	0	1439	0	x	1439	0

За 2020-2022 гг. возросла выручка от продаж ООО «Шафран», темп прироста за 2021-2022 гг. составил 37,62%, рисунок 9.

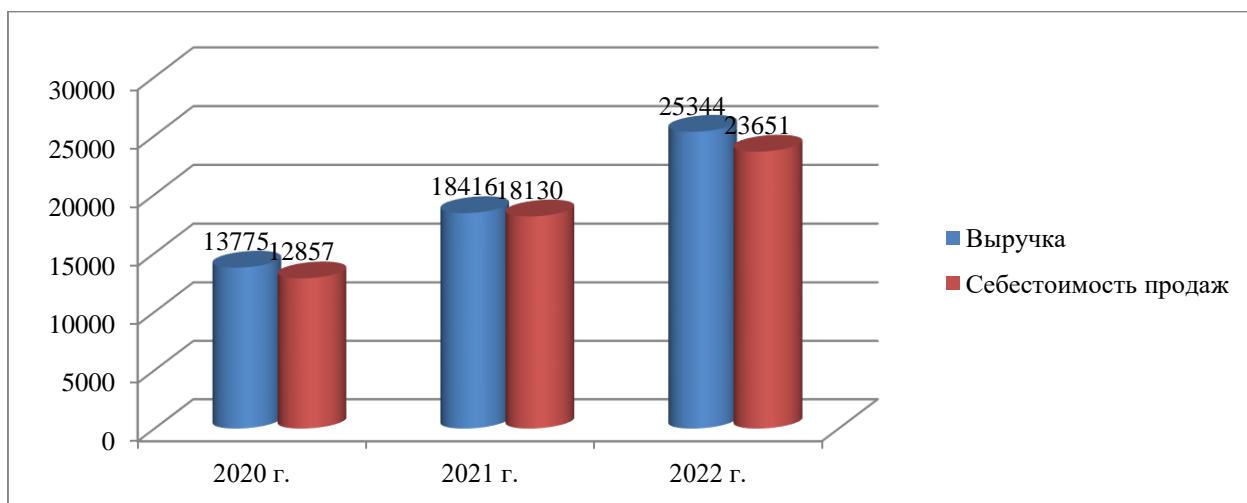


Рисунок 9 – Динамика выручки и себестоимости продаж ООО «Шафран» в тыс. руб.

Темп прироста себестоимости продаж за 2021-2022 гг. составил 30,45%. В результате возросла валовая прибыль и прибыль от продаж. Сократились прочие расходы за 2020-2022 гг. ООО «Шафран» на 780 тыс. руб. В 2022 году предприятие получило чистую прибыль в размере 1439 тыс. руб., рисунок 10.

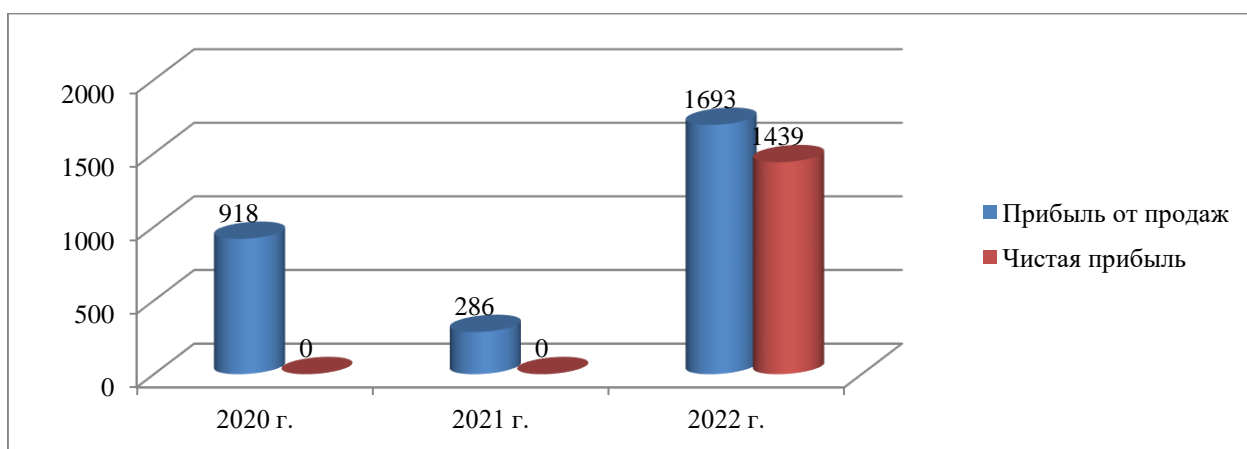


Рисунок 10 – Динамика прибыли ООО «Шафран» в тыс. руб.

Рост чистой прибыли характеризует улучшение финансового состояния ООО «Шафран» за период исследования.

2.2 Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом ООО «Шафран»

В ООО «Шафран» бухгалтерский учет расчетов с бюджетом осуществляется с помощью счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» синтетического учета.

ООО «Шафран» использует программы «1С: Бухгалтерия 8.2», которая позволяет к данному счету применять субсчета. Расчеты с бюджетом осуществляются с применением субсчета 68.04.1, налог на прибыль 68.04, налог на добавленную стоимость 68.02.

«В ООО «Шафран» используется общий налоговый режим в соответствии с Налоговым Кодексом РФ ст. 143. Согласно действующему законодательству и основному направлению деятельности компании (торговля), объектом налогообложения является реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. Порядок определения налоговой базы установлен в ст. 153–154 НК РФ. В соответствии с п. 2 ст. 153 НК РФ при определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. На основании абзаца первого п. 1 ст. 154 НК РФ налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога. Продукция, реализуемая ООО «Шафран», не является подакцизной. Кроме того, следует отметить, что ст. 105.3 НК РФ регулирует стоимость продукции, реализуемой

в сделках между взаимозависимыми лицами, когда фактическая стоимость отличается от 36 рыночной. Исследование деятельности ООО «Шафран» за 2020-2022 годы показало отсутствие сделок с взаимозависимыми лицами. Тем не менее, поскольку предприятие является торговым посредником на рынке, на котором в процессе реализации товара может участвовать сразу несколько посредников (цепочка), цены первого продавца могут значительно отличаться от цен, установленных для конечного потребителя.

На исследуемом предприятии преобладает реализация продукции на условиях предоплаты, поэтому при определении налоговой базы необходимо ориентироваться на следующее положение абзаца второго п. 1 ст. 154 НК РФ: «При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога».

При этом налоговая база при отгрузке товаров (работ, услуг) в счет ранее полученной оплаты, частичной оплаты, включенной ранее в налоговую базу, определяется налогоплательщиком в порядке, установленном первым абзацем п. 1 ст. 154 НК РФ, о чем было указано выше» [26].

В таблице 5 отражены хозяйственные операции налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям ООО «Шафран».

Таблица 5 - Хозяйственные операции налога на добавленную стоимость (далее НДС) по приобретенным ценностям ООО «Шафран»

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Хозяйственная операция	Документ
19.03	60.01	27,60	Отражен НДС по приобретенным ценностям за 2020 год	Счет-фактура
68.02	19.03	27,60	Предъявлен к вычету НДС	Счет-фактура
19.04	60.01	37,20	Отражен НДС по приобретенным ценностям за 2021 год	Счет-фактура
68.02	19.03	37,20	Предъявлен к вычету НДС	Счет-фактура

Продолжение Таблицы 5

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Хозяйственная операция	Документ
19.04	60.01	50,80	Отражен НДС по приобретенным ценностям за 2022 год	Счет-фактура
68.02	19.03	50,80	Предъявлен к вычету НДС	Счет-фактура

«В соответствии с п. 1 ст. 173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого квартала, как уменьшенная на сумму 40 налоговых вычетов и увеличенная на суммы восстановленного налога. В исследуемом периоде в ООО «Шафран» ситуации, связанные с восстановлением налога на добавленную стоимость, отсутствовали» [26]. В таблице 6 отражена корреспонденция счетов по уплате НДС ООО «Шафран».

Таблица 6 - Корреспонденция счетов по уплате НДС ООО «Шафран» за 2022 год

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Хозяйственная операция	Документ
90.03	68.02	50,8	Начислен НДС при продаже товаров	Товарная накладная
68.02.	51	50,8	Уплачен НДС в бюджет	Выписка с расчетного счета

«Порядок и сроки представления декларации по налогу на добавленную стоимость установлены в п. 5 ст. 174 НК РФ. ООО «Шафран» обязано представлять в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Другими словами, крайними сроками сдачи деклараций являются 25 апреля (за первый квартал), 25 июля (за второй квартал), 25 октября (за третий квартал), 25 января (за четвертый квартал)» [26].

По данным налоговой отчетности в ООО «Шафран» численность персонала за 2022 год составила 9 человек. «В соответствии с п.4 ст. 226 ООО «Шафран» обязано удерживать начисленную сумму налога непосредственно из доходов своих сотрудников при их фактической выплате и в соответствии с п. 6 данной статьи перечислить ее в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода. В ООО «Шафран» в качестве дат выплаты заработной платы сотрудникам установлены 5 и 20 число каждого месяца» [26]. В таблице 7 отражены бухгалтерские записи фрагмента журнала хозяйственных операций начисления и уплаты НДФЛ.

Таблица 7 - Бухгалтерские записи фрагмента журнала хозяйственных операций начисления и уплаты НДФЛ ООО «Шафран»

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Хозяйственная операция	Документ
70	68.01	17,94	Удержан НДФЛ за 2020 г.	Расчетно-платежная ведомость
68.01	51	17,94	Уплата НДФЛ	Выписка с расчетного счета
70	68.01	24,18	Удержан НДФЛ за 2021 г.	Расчетно-платежная ведомость
68.01	51	24,18	Уплата НДФЛ	Выписка с расчетного счета
70	68.01	33,02	Удержан НДФЛ за 2022 г.	Расчетно-платежная ведомость
68.01	51	33,02	Уплата НДФЛ	Выписка с расчетного счета

«Расчет ООО «Шафран» по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с главой 25 части II Налогового кодекса Российской Федерации от 05.08.2000 №117-ФЗ (последняя редакция). Объектом обложения по налогу на прибыль в соответствии со ст. 247 НК РФ признается прибыль, полученная организацией» [26].

В таблице 8 проведен расчет формул 1-5 первого раздела бакалаврской работы.

Таблица 8 – Расчет формул 1-12 первого раздела

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абс. изм. 2022 г. к 2020 г.
Коэффициент эффективности налогообложения	0	0	5,69	5,69
Налогоемкость продаж	0,01	0,01	0,01	0,00
Коэффициент налогообложения издержек предприятия	0,01	0,01	0,01	0,00
Коэффициент налогообложения цены предприятия	5,52	7,44	10,16	4,64
Коэффициент налогообложения прибыли	0	0	0,18	0,18

Согласно таблице 8, в ООО «Шафран» за 2020-2022 гг. уменьшилось налоговое бремя.

Показатели эффективности налогообложения и налоговой нагрузки ООО «Шафран» представлены на рисунке 11.

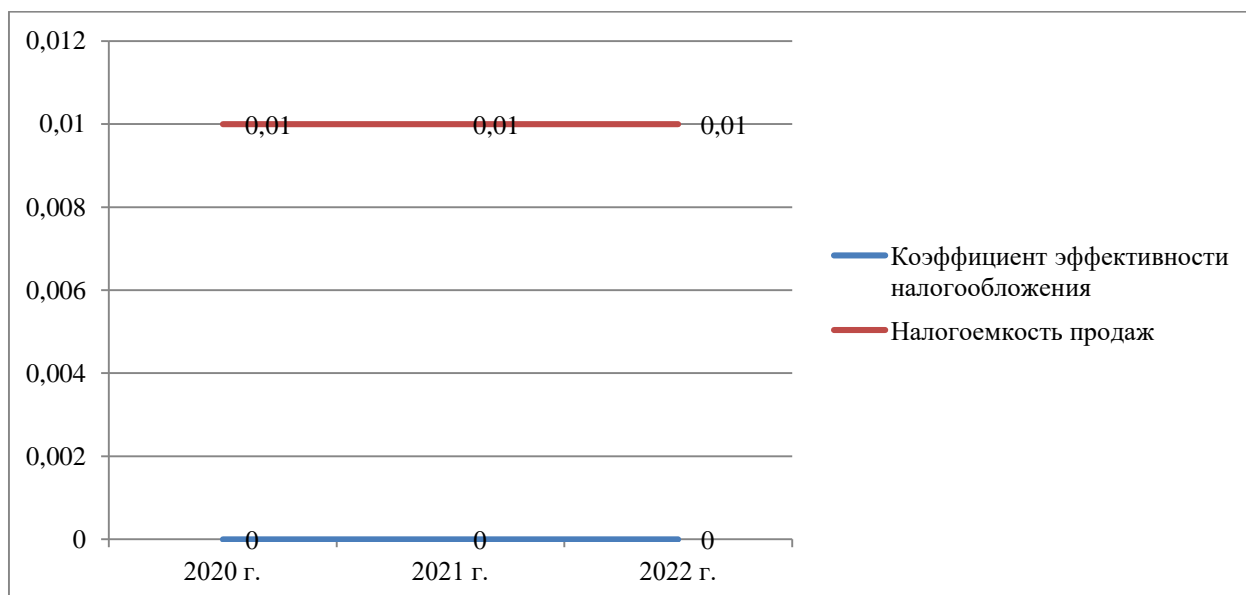


Рисунок 11 - Показатели эффективности налогообложения и налоговой нагрузки ООО «Шафран»

При неизменном уровне налоговой нагрузки в ООО «Шафран» повысилась эффективность налогообложения за 2020-2022 гг. Показатели

налогообложения издержек, цены и прибыли ООО «Шафран» представлены на рисунке 12.

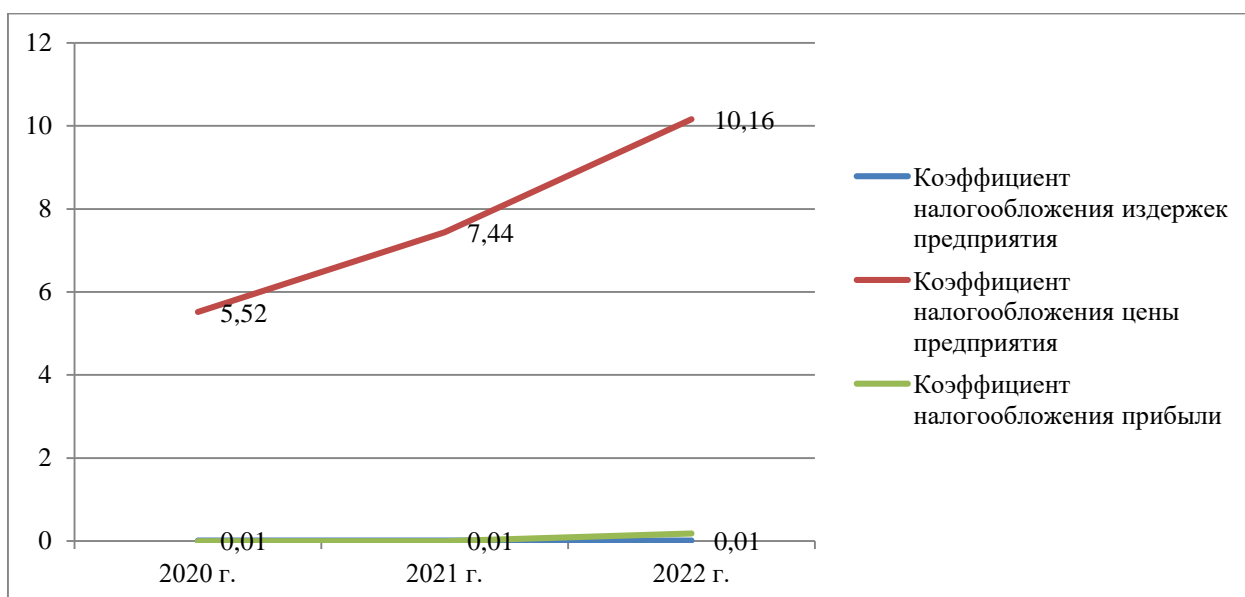


Рисунок 12 - Показатели налогообложения издержек, цены и прибыли ООО «Шафран»

За 2020-2022 гг. повысились показатели налогообложения цены и прибыли ООО «Шафран». Коэффициент налогообложения издержек предприятия за период исследования остался без изменений.

Выводы по второму разделу бакалаврской работы.

Активы ООО «Шафран» за 2020-2022 гг. увеличились. Темп прироста оборотных активов за 2021-2022 гг. составил 15,32%. В структуре обратных активов ООО «Шафран» за период исследования наибольшую часть составили денежные средства и их эквиваленты, темп прироста за 2021-2022 гг. которых составил 25,53%. В 2022 году отсутствует дебиторская задолженность, что является положительным моментом в деятельности предприятия.

Собственный капитал предприятия состоит из уставного капитала в размере 10 тыс. руб. Обязательства ООО «Шафран» состоят из краткосрочной задолженности, которая за 2020-2022 гг. возросла. За 2020-

2021 гг. сокращение краткосрочных обязательств составило 16 тыс. руб., а за 2021-2022 гг. рост составил 1052 тыс. руб. В 2022 г. ООО «Шафран» приобрел в банке краткосрочный кредит на сумму 797 тыс. руб. на развитие деятельности. Кредиторская задолженность предприятия за 2021-2022 гг. увеличилась на 255 тыс. руб., ООО «Шафран» имеет задолженность перед персоналом и бюджетом.

За счет приобретения краткосрочного кредита ООО «Шафран» стало финансово зависимым от внешних источников финансирования. За 2020-2022 гг. возросла выручка от продаж ООО «Шафран», темп прироста за 2021-2022 гг. составил 37,62%.

Темп прироста себестоимости продаж за 2021-2022 гг. составил 30,45%. В результате возросла валовая прибыль и прибыль от продаж. Сократились прочие расходы за 2020-2022 гг. ООО «Шафран» на 780 тыс. руб. В 2022 году предприятие получило чистую прибыль в размере 1439 тыс. руб. Рост чистой прибыли характеризует улучшение финансового состояния ООО «Шафран» за период исследования.

В ООО «Шафран» бухгалтерский учет расчетов с бюджетом осуществляется с помощью счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» синтетического учета. ООО «Шафран» использует программы «1С: Бухгалтерия 8.2», которая позволяет к данному счету применять субсчета. Расчеты с бюджетом осуществляются с применением субсчета 68.04.1, налог на прибыль 68.04, налог на добавленную стоимость 68.02.

При неизменном уровне налоговой нагрузки продаж в ООО «Шафран» повысилась эффективность налогообложения за 2020-2022 гг. За 2020-2022 гг. повысились показатели налогообложения цены и прибыли ООО «Шафран». Коэффициент налогообложения издержек предприятия за период исследования остался без изменений.

Бухгалтерский учет и анализ с бюджетом осуществляется на предприятии в соответствии с законодательством РФ. В ООО «Шафран» за 2020-2022 гг. уменьшилось налоговое бремя.

3 Совершенствование бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «Шафран»

3.1 Направления совершенствования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «Шафран»

Направлением совершенствования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «Шафран» является разработка и организация плана, включающего в себя следующие направления, представленные на рисунке 13.



Рисунок 13 – Направления плана по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «Шафран»

План документооборота предполагает разработку и внедрение в компании внутреннего положения о документообороте. Данное положение должно учитывать специфику деятельности компании, объем и периодичность учетных операций, а также график платежного календаря.

Введение регламентированного порядка предоставления надлежащим образом оформленных первичных документов является существенным фактором сокращения временных издержек, своевременного отражения информации в учете и минимизации налоговых рисков.

Кроме того, с целью снижения почтовых расходов и временных затрат рекомендуется перейти с поставщиками и покупателями на электронный документооборот путем подписания дополнительных соглашений к договорам.

Преимуществом системы электронного документооборота является ускорение предоставления первичных документов, наличие электронного архива всех документов и сокращение времени при подготовке ответов на требования налоговых органов при камеральных и встречных проверках.

План инвентаризации предполагает регулярное проведение сверок с бюджетом. ООО «Шафран» рекомендуется регулярно проводить сверки с бюджетом для выявления любых отклонений.

Для автоматизированной выгрузки отчетов по расчетам с бюджетом в зависимости от видов бюджетных платежей могут быть использованы следующие сервисы:

- личный кабинет налогоплательщика-юридического лица на портале ФНС,
- личный кабинет страхователя на портале Социального Фонда России,
- личный кабинет участника внешнеэкономической деятельности на портале Федеральной таможенной службы,
- прочие сервисы государственных услуг.

Ускоренная цифровизация экономики позволяет использовать удаленный доступ и электронные подписи для немедленного получения всех отчетов по расчетам с бюджетом как за отчетный период, так в режиме реального времени.

В связи с введением единого налогового счета в 2023 году возникло большое количество технических ошибок со стороны налоговых органов в связи с переносом остатков по разным КБК, что требует со стороны организации тщательного контроля за недопущением технических ошибок и налоговой базой по всем видам налогов.

Отсюда вытекает следующее направление совершенствования расчетов с бюджетом – план счетов и их корреспонденции. Учетная политика организации должна однозначно классифицировать виды операций и их отражение в налоговом учете и на счетах бухгалтерского учета. Несмотря на введение единого налогового счета учет по видам налогов должен быть организован в размере субсчетов для корректного отражения сальдо.

На сегодняшний день в организациях применяется разумное сочетание самостоятельного ведения бухгалтерского учета и государственного регулирования. Организации вправе самостоятельно разработать учетную политику на основании общепринятых установленных государственных норм. С целью совершенствования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «Шафран» рекомендуется пересмотреть действующую учетную политику, осуществить сравнительный анализ влияния налога на прибыль, налога на имущества, налога на добавленную стоимость и других видов налога на финансовые результаты деятельности.

Далее рассмотрена взаимосвязь видов учета и отчетности, рисунок 14.

При формировании отчетности для внешних пользователей бухгалтеру ООО «Шафран» рекомендуется руководствоваться действующими нормативно-законодательными документами. Внешними пользователями могут выступить кредиторы, покупатели и заказчики, поставщики, налоговые и другие службы.

Внутренняя отчетность служит информацией в первую очередь для собственников организации, поэтому бухгалтеру ООО «Шафран» рекомендуется в полной мере отражать не только финансовое состояние организации, но и состояние производственных процессов.

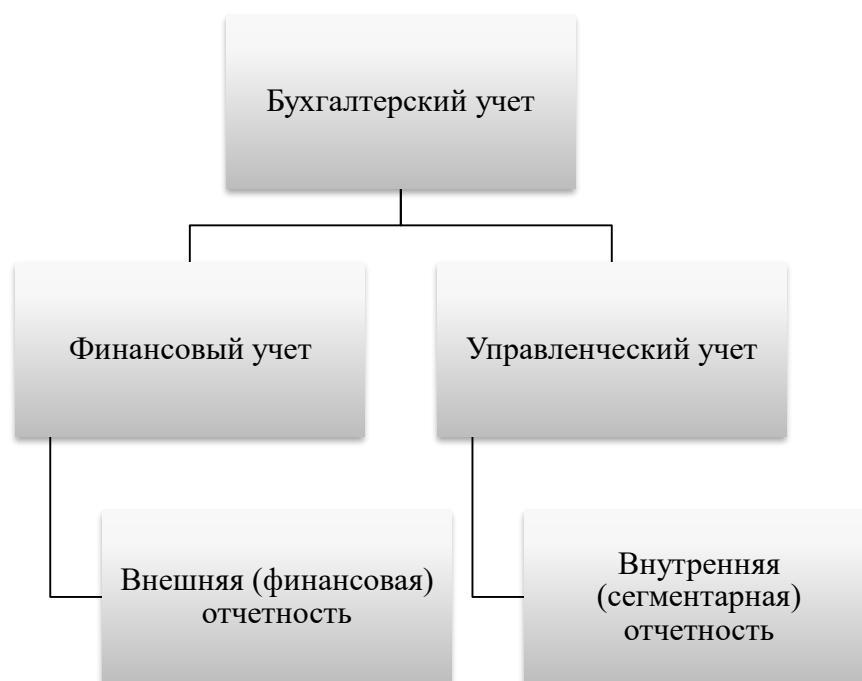


Рисунок 14 - Взаимосвязь видов учета и отчетности

«На сегодняшний день общепризнанным является факт выделения налогового учета в самостоятельное направление бухгалтерской деятельности. Статьей 313 главы 25 НК РФ цель налогового учета определена как «формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций».

При осуществлении, этого вида учета организация должна руководствоваться специально разработанной учетной политикой для целей налогообложения и использовать аналитические регистры (в ряде случаев отличные от регистров финансового учета)» [26].

План организации труда сотрудников бухгалтерии в общем случае предполагает закрепление должностных обязанностей, функций и графика выполнения задач в рамках подготовки налоговой отчетности. Поскольку в ООО «Шафран» бухгалтерский и налоговый учет ведет бухгалтер в единственном лице, данная схема возвращается к первому пункту о графике документооборота, в котором будут закреплены ответственные за своевременное предоставление первичных документов бухгалтеру лица.

Таким образом, внедрение вышеуказанных мероприятий позволит создать структурированную, эффективно организованную систему учета расчетов бюджетом, позволит сократить временные затраты, а также налоговые риски.

3.2 Оптимизация системы налогообложения ООО «Шафран»

Чем выше налоговая нагрузка, тем ниже эффективность налоговой системы предприятия, согласно мировому опыту.

При росте налоговых платежей и невозможности их уплаты многие организации разоряются, некоторые ищут законные и незаконные пути уменьшить налоговые платежи.

В таблице 9 представлены налоговые обязательства ООО «Шафран» за 2020-2022 гг.

Таблица 9 - Расчет налоговых обязательств ООО «Шафран»

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абс. изм. +/-
Налог на прибыль	92,46	124,62	170,18	77,73
НДС	27,60	37,20	50,80	23,20
НДФЛ	17,94	24,18	33,02	15,08
Итого	138	186	254	116,00

Налоговые обязательства ООО «Шафран» увеличились за 2020-2022 гг., наибольшее воздействие оказало увеличение налога на прибыль. ООО «Шафран» рекомендуется оптимизировать систему налогообложения путем перехода на более упрощенную систему (УСН). В таблице 10 представлен расчет налоговой нагрузки ООО «Шафран» при применении УСН:

- база налогообложения доходы – 6%;
- база налогообложения «доходы – расходы» - 15%.

Таблица 10 - Расчет налоговой нагрузки ООО «Шафран» при применении УСН

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абс. изм. +/-
6%				
Доходы организации	138	186	1693	1555
Налог по УСН	8,28	11,16	101,58	93,3
15%				
Доходы организации	13775	18416	25344	11569
Расходы организации	12857	18130	23651	10794
Налогооблагаемая база	138	186	1693	1555
Налог по УСН	20,7	27,9	253,95	233,25

При применении УСН, налоговое бремя организации уменьшится. Упрощенная система налогообложения позволяет организации уплачивать налог по фиксированной ставке, при этом не учитывает налог на прибыль, налог на имущество и прочие налоги.

В таблице 11 проведена сравнительная характеристика налоговой нагрузки ООО «Шафран» при разных режимах налогообложения.

Таблица 11 - Расчет налоговой нагрузки ООО «Шафран» при разных системах налогообложения

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абс. изм. +/-
6%				
Обычный налоговый режим	138	186	254	116,00
Налог по УСН – 6%	8,28	11,16	101,58	93,3
Налог по УСН – 15%	20,7	27,9	253,95	233,25

На основании таблицы 7, отмечено, что наиболее выгодным для ООО «Шафран» является применение УСН (база налогообложения доходы – 6%). При применении этого варианта наблюдается наименьшая сумма налога к вычету.

Если же говорить о базе налогообложения «доходы – расходы» - 15%, то данная система налогообложения не выгодна и сумма налога практически дублирует сумму от обычного налогового режима.

Выводы по третьему разделу бакалаврской работы.

Направлением совершенствования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «Шафран» является разработка и организация плана.

С целью совершенствования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «Шафран» рекомендуется пересмотреть действующую учетную политику, осуществить сравнительный анализ влияния налога на прибыль, налога на имущества, налога на добавленную стоимость и других видов налога на финансовые результаты деятельности.

Так, для планирования будущих операций в ООО «Шафран» должны составляться сметы. Для оценки эффективности деятельности в организации рекомендуется составлять оперативные отчеты.

Чтобы руководить имел возможность принять правильное управленческое решение рекомендуется составлять отчеты по затратам и сметы капитальных вложений ООО «Шафран».

ООО «Шафран» рекомендуется оптимизировать систему налогообложения путем перехода на более упрощенную систему, где база налогообложения доходы организации – 6%.

Заключение

Бюджет представляет собой форму расчетов, предназначенную для исполнения задач и функций местного самоуправления и государства. Основными функциями бюджета выступают образование бюджетного фонда в виде бюджетных доходов, его использование, представленное в виде бюджетных расходов и осуществление контроля за использованием бюджетных средств.

Основным источником доходов бюджетного фонда в России выступают налоги, доля которых составляет более 90%. Следовательно, от достоверности и полноты исчисления налоговых сборов зависит размер бюджетного фонда. Нормативно-правовым документом, регулирующим налоговые отношения, является Налоговый кодекс Российской Федерации, состоящий из двух частей, описывающих перечень подлежащих к уплате налогов и сборов, порядок их исчисления, размер государственной пошлины и другие данные.

Наиболее сложным и важным объектом бухгалтерского учета выступают расчеты с бюджетом, допущенные ошибки по расчетам ведут к весомым финансовым потерям предприятия.

В бухгалтерском учете при расчете с бюджетом применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогам и сборам» - ПБУ 18/02. В зависимости от предприятия и его системы налогообложения варьируется налоговая ставка уплачиваемых налогов и сборов в бюджет.

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом взаимосвязан с налоговым учетом, отличительной особенностью этих видов учета являются суммы исчисляемых налогов и их отражение в учете.

Рассматривая методику анализа расчетов с бюджетом отмечено, что основным составляющим анализа выступает анализ налогообложения. На основании проведенного анализа предприятие может определить резерв

оптимизации налогообложения и пути оптимизации учетно-аналитической системы в целом, что позволит повысить финансовый результат.

Активы ООО «Шафран» за 2020-2022 гг. увеличились. Темп прироста оборотных активов за 2021-2022 гг. составил 15,32%. В структуре обратных активов ООО «Шафран» за период исследования наибольшую часть составили денежные средства и их эквиваленты, темп прироста за 2021-2022 гг. которых составил 25,53%. В 2022 году отсутствует дебиторская задолженность, что является положительным моментом в деятельности предприятия.

Собственный капитал предприятия состоит из уставного капитала в размере 10 тыс. руб. Обязательства ООО «Шафран» состоят из краткосрочной задолженности, которая за 2020-2022 гг. возросла. За 2020-2021 гг. сокращение краткосрочных обязательств составило 16 тыс. руб., а за 2021-2022 гг. рост составил 1052 тыс. руб. В 2022 г. ООО «Шафран» приобрел в банке краткосрочный кредит на сумму 797 тыс. руб. на развитие деятельности. Кредиторская задолженность предприятия за 2021-2022 гг. увеличилась на 255 тыс. руб., ООО «Шафран» имеет задолженность перед персоналом и бюджетом.

За счет приобретения краткосрочного кредита ООО «Шафран» стало финансово зависимым от внешних источников финансирования. За 2020-2022 гг. возросла выручка от продаж ООО «Шафран», темп прироста за 2021-2022 гг. составил 37,62%.

Темп прироста себестоимости продаж за 2021-2022 гг. составил 30,45%. В результате возросла валовая прибыль и прибыль от продаж. Сократились прочие расходы за 2020-2022 гг. ООО «Шафран» на 780 тыс. руб. В 2022 году предприятие получило чистую прибыль в размере 1439 тыс. руб. Рост чистой прибыли характеризует улучшение финансового состояния ООО «Шафран» за период исследования.

В ООО «Шафран» бухгалтерский учет расчетов с бюджетом осуществляется с помощью счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

синтетического учета. ООО «Шафран» использует программы «1С: Бухгалтерия 8.2», которая позволяет к данному счету применять субсчета. Расчеты с бюджетом осуществляются с применением субсчета 68.04.1, налог на прибыль 68.04, налог на добавленную стоимость 68.02.

При неизменном уровне налоговой нагрузки продаж в ООО «Шафран» повысилась эффективность налогообложения за 2020-2022 гг. За 2020-2022 гг. повысились показатели налогообложения цены и прибыли ООО «Шафран». Коэффициент налогообложения издержек предприятия за период исследования остался без изменений.

Бухгалтерский учет и анализ с бюджетом осуществляется на предприятии в соответствии с законодательством РФ. В ООО «Шафран» за 2020-2022 гг. уменьшилось налоговое бремя.

Направлением совершенствования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «Шафран» является разработка и организация плана. С целью совершенствования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «Шафран» рекомендуется пересмотреть действующую учетную политику, осуществить сравнительный анализ влияния налога на прибыль, налога на имущество, налога на добавленную стоимость и других видов налога на финансовые результаты деятельности.

Так, для планирования будущих операций в ООО «Шафран» должны составляться сметы. Для оценки эффективности деятельности в организации рекомендуется составлять оперативные отчеты.

Чтобы руководить имел возможность принять правильное управленческое решение рекомендуется составлять отчеты по затратам и сметы капитальных вложений ООО «Шафран».

ООО «Шафран» рекомендуется оптимизировать систему налогообложения путем перехода на более упрощенную систему, где база налогообложения доходы организации – 6%.

Список используемой литературы

1. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / Г. И. Алексеева, С. Р. Богомолец, И. В. Сафонова и др.; под ред. С. Р. Богомолец. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : МФПУ Синергия, 2020. - 720 с. - (Университетская серия). - ISBN 978-5-4257-0127-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/451136> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.
2. Басовский, Л. Е. Экономика : учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. — 80 с. — (Высшее образование). — DOI: <https://doi.org/10.12737/12198>. - ISBN 978-5-369-00649-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1918581> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.
3. Беспалов, М. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий : учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 192 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-006518-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1254308> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.
4. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет : учебник / В. М. Богаченко. - Ростов н/Д : Феникс, 2021. - 538 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-222-35320-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1839560> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.
5. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. — 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 528 с. - ISBN 978-5-238-00675-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028913> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.
6. Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. —

304 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/1045886. - ISBN 978-5-16-015682-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843263> (дата обращения: 22.01.2023). — Режим доступа: по подписке.

7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.] ; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 340 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/20852. - ISBN 978-5-16-011881-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1907032> (дата обращения: 22.01.2023). — Режим доступа: по подписке.

8. Бухгалтерский учет: шпаргалка. — 5-е изд. — Москва : РИОР, 2019. — 159 с. - ISBN 978-5-369-01599-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/614661> (дата обращения: 22.01.2023). — Режим доступа: по подписке.

9. Бухгалтерский учет / В. Г. Гетьман, З. Д. Бабаева, А. М. Петров [и др.], - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2022. - 714 с. - (Высшее образование: Бакалавриат (Финуниверситет)). - ISBN 978-5-16-016279-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1093030> (дата обращения: 22.01.2023). — Режим доступа: по подписке.

10. Бухгалтерский учет : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / А. Ф. Дятлова, Е. Н. Колесникова, В. А. Бородин [и др.] ; под ред. Ю. А. Бабаева, В. И. Бобошко, А. Ф. Дятловой. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. - 623 с. - ISBN 978-5-238-03415-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1352937> (дата обращения: 22.01.2023). — Режим доступа: по подписке.

11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова, И.В. Павлова. — Москва : ИНФРА-М,

2023. — 256 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/2882.
- ISBN 978-5-16-009625-4. - Текст : электронный. - URL:
<https://znanium.com/catalog/product/1941772> (дата обращения: 22.01.2023). —
Режим доступа: по подписке.

12. Бухгалтерский учет : учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 581 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1032771. - ISBN 978-5-16-015446-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1854021> (дата обращения: 22.01.2023). — Режим доступа: по подписке.

13. Бухгалтерский учет : учебное пособие / сост. Е. И. Таюрская, Е. Н. Елисеева, И. П. Ильичев, А. В. Жагловская. - Москва : Изд. Дом МИСиС, 2019. - 204 с. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1252741> (дата обращения: 22.01.2023). — Режим доступа: по подписке.

14. Бухгалтерский учет и отчетность : комплект презентаций [Электронное издание] / под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. — 1597 с. — (Высшее образование) — DOI: <https://doi.org/10.12737/17098>. - ISBN 978-5-16-105945-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1095339> (дата обращения: 22.01.2023). — Режим доступа: по подписке.

15. Бухгалтерский учет и отчетность. Практикум : учебное пособие / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2022. — 450 с. — (Высшее образование). — DOI: <https://doi.org/10.127137/1719-7>. - ISBN 978-5-369-01719-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1862379> (дата обращения: 22.01.2023). — Режим доступа: по подписке.

16. Воронина, Л. И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - 5-е изд., перераб. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2021. - 480 с.: ил.; + (Доп. мат. znanium.com). - (Бакалавриат). - ISBN 978-5-98281-349-7. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/935411> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

17. Голубев, А.Г. Экономика : практикум / А.Г. Голубев. - Самара : Самарский юридический институт ФЦИН России, 2021. - 81 с. - ISBN 978-5-91612-218-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1057440> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

18. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть 2) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (последняя редакция) / https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/e92736ea135e1b4b4f24d328a683d6954e73a27c/

19. Гребнев, Л. С. Экономика : учебник / Л. С. Гребнев. - Москва : Логос, 2020. - 408 с. - (Новая университетская библиотека). - ISBN 978-5-98704-474-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1214492> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

20. Домбровская, Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Е.Н. Домбровская. - М.: ИЦ РИОР: ИНФРА-М, 2020. - 96 с. - ISBN 978-5-369-00734-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/929675> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

21. Дятлова, А.Ф. Бухгалтерский учет : учебное пособие / А.Ф. Дятлова. - Москва : Научный консультант, 2020. - 192 с. - ISBN 978-5-9500722-0-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1023920> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

22. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. — 9-е изд. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. - 582 с. - ISBN 978-5-394-03755-9. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091814> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

23. Кучма, В. Н. Бухгалтерский учет: Практическое пособие / Кучма В.Н. - Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 868 с.ISBN 978-5-16-106276-0 (online). - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/945665> (дата обращения: 22.01.2023)

24. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 512 с. — (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0544-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1141780> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

25. Миславская, Н. А. Бухгалтерский учет / Миславская Н.А., Поленова С.Н. - Москва :Дашков и К, 2021. - 592 с.: ISBN 978-5-394-01799-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/430615> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

26. Налоговый кодекс Российской Федерации 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (часть первая и вторая, последняя редакция).

27. Нуралиев, С. У. Экономика : учебник / С.У. Нуралиев, Д.С. Нуралиева. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 363 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5bd81853316653.78553045. - ISBN 978-5-16-014578-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1897977> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

28. Папковская, П. Я. Бухгалтерский учет / Папковская П.Я., Папковская Д.В., Матальцкая С.К., - 2-е изд. - Мн.:Вышэйшая школа, 2021. - 335 с.: ISBN 978-985-06-1974-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/507728> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

29. Переверзев, М. П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунёва ; под общ. ред. М.П. Переверзева. — 2-е изд. — М. : Инфра-М, 2021. — 221 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-006907-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/912534> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

30. Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник для бакалавров / С. Н. Поленова. - 2-е изд. - Москва : Дашков и К, 2021. - 402 с. - ISBN 978-5-394-04246-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1231986> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

31. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090).

32. Рогуленко, Т. М. Бухгалтерский учет : учебник / Т. М. Рогуленко, В. П. Харьков. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Финансы и Статистика, 2021. - 464 с. - ISBN 978-5-279-03391-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1494313> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

33. Слагода, В. Г. Экономика: Учебное пособие / В.Г. Слагода. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум, 2019. - 240 с.: - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-91134-924-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1013422> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.


34. Экономика : учебное пособие / под ред. проф. В.А. Умнова и доц. А.М. Белоновской. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 180 с. - ISBN 978-5-16-109994-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1855583> (дата обращения: 22.01.2023).

35. Austin, Mike. Effective writing for commerce and industry / M. Austin. – Crediton: MA PUBLICATIONS, 1989. – 101 p.
36. Baker, Richard. Advanced Financial Accounting: научное издание / R. E. Baker, V. C. Lembke, T. E. King. – New York; St. Louis; San Francisco: McGraw-Hill Publishing Company, 1989. – 1190 p.
37. Bingham, Robert. Study Guide to Accompany McConnell and Brue Economics / R. C. Bingham, W. B. Walstad. – 11th ed. – New York; St. Louis; San Francisco: McGraw-Hill Publishing Company, 1990. – 490 p.
38. Brealey, Richard. Principles of corporate finance / R. A. Brealey, S. C. Myers. – 3 rd ed. – New York; St. Louis; San Francisco: McGraw-Hill Publishing Company, 1988. – 954 p.
39. Business today / D. J. Rachman [et al.]. – 6 th ed. – New York; St. Louis; San Francisco: McGraw-Hill Publishing Company, 1990. – 669 p.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Шафран» за 2022 год

Таблица А.1 - Бухгалтерский баланс ООО «Шафран» за 2022 год



ИНН
 КПП Стр

Бухгалтерский баланс Форма по ОКУД 0710001

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	1033	-	-
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	1033	0	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Запасы	1210	25	27	36
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
-	Дебиторская задолженность	1230	0	3	2
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	118	94	102
-	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
-	Итого по разделу II	1200	143	124	140
-	БАЛАНС	1600	1176	124	140

Принято 28.03.2023 в 13:26

Имя файла «NO_VUHOTCH_6382_6382_6382072559638201001_20230328_430fc258-26dc-4fe1-b343-4e5e26de8c31»

Продолжение Приложения А

Продолжение Таблицы А.1



ИНН 6 3 8 2 0 7 2 5 5 9
 КПП 6 3 8 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	10	10	10
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ³					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	-	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	-	-	-

Принято 28.03.2023 в 13:26

Имя файла «NO ВУНОТЧ_6382_6382_6382072559638201001_20230328_430fc258-26dc-4fe1-b343-4e5e26de8c31»

Продолжение Приложения А

Продолжение Таблицы А.1



<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На отчетную дату отчетного периода</i>	<i>На 31 декабря предыдущего года</i>	<i>На 31 декабря года, предшествующего предыдущему</i>
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1510	797	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	369	114	130
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	1166	114	130
-	БАЛАНС	1700	1176	124	140

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Шафран» за 2022 год

Таблица Б.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Шафран» за 2022 год

		ИНН	6 3 8 2 0 7 2 5 5 9		
		КПП	6 3 8 2 0 1 0 0 1	Стр.	0 0 5
		Отчет о финансовых результатах			Форма по ОКУД 0710002
Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год	
1	2	3	4	5	
-	Выручка ²	2110	25344	18416	
-	Себестоимость продаж	2120	(23651)	(18130)	
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	1693	286	
-	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)	
-	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)	
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1693	286	
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	
-	Проценты к получению	2320	-	-	
-	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)	
-	Прочие доходы	2340	-	-	
-	Прочие расходы	2350	(0)	(100)	
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1693	186	
-	Налог на прибыль ³	2410	(254)	(186)	
-	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(254)	(186)	
-	отложенный налог на прибыль ⁴	2412	-	-	
-	Прочее	2460	-	-	
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	1439	0	
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-	
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-	
-	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-	
-	Совокупный финансовый результат периода ⁵	2500	1439	0	
СПРАВОЧНО					
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-	
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

4 Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

5 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

Принято 28.03.2023 в 13:26

Имя файла «NO_BUHOTCH_6382_6382_6382072559638201001_20230328_430fc258-26dc-4fe1-b343-4e5e26de8c31»

Приложение В

Бухгалтерский баланс ООО «Шафран» за 2021 год

Таблица В.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Шафран» за 2021 год



Бухгалтерский баланс

Форма по ОКУД 0710001

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	-	-	-
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	-	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Запасы	1210	27	36	52
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
-	Дебиторская задолженность	1230	3	2	2
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	94	102	46
-	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
-	Итого по разделу II	1200	124	140	100
-	БАЛАНС	1600	124	140	100

Принято 28.01.2022 в 04:20
 Имя файла -NO ВУНОТЧ.6382.6382.6382072559638201001_20220127_3cabb875-9fa8-4eb6-a8e1-aca06bf03fd-

Продолжение Приложения В

Продолжение Таблицы В.1



ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	10	10	10
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ³					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	-	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	-	-	-

Продолжение Приложения В

Продолжение Таблицы В.1



<i>Пояснения ¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На отчетную дату отчетного периода</i>	<i>На 31 декабря предыдущего года</i>	<i>На 31 декабря года, предшествующего предыдущему</i>
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1510	-	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	114	130	90
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	114	130	90
-	БАЛАНС	1700	124	140	100

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах ООО «Шафран» за 2021 год

Таблица Г.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Шафран» за 2021 год



ИНН 6382072559
КПП 638201001 Стр. 005

Форма по ОКУД 0710001

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	18416	13775
-	Себестоимость продаж	2120	(18130)	(12857)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	286	918
-	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
-	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	286	918
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	-	-
-	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
-	Прочие доходы	2340	-	-
-	Прочие расходы	2350	(100)	(780)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	186	138
-	Налог на прибыль ³	2410	(186)	(138)
-	в т.ч.			
-	текущий налог на прибыль	2411	(186)	(138)
-	отложенный налог на прибыль ⁴	2412	-	-
-	Прочее	2460	-	-
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	0	0
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ³	2530	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода ⁵	2500	0	0
СПРАВОЧНО				
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

1 Указывается номер соответствующего положения.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

4 Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

5 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

Принято 28.01.2022 в 04:20

Имя файла: «NO_VIHOTCH_6382_6382_6382072559638201001_20220127_3cab875-9fa8-4eb6-a8e1-aca06bf03fd»