

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, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом

Студент

И.Н. Литвинчук

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент М.В Боровицкая

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

Тольятти 2022

Аннотация

Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом (на примере ООО «Торговый Дом «Время»)

Научный руководитель к.э.н., доцент Боровицкая М.В.

Современная система взаимоотношений субъектов предпринимательской деятельности с бюджетом требует четкого знания налогового законодательства. Общество не могло и не может обходиться без системы налогообложения. Каждый гражданин, юридическое или физическое лицо должны понимать и сознательно выполнять требования налогового законодательства.

Актуальность темы заключается в том, что в условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основной финансового механизма государственного регулирования экономики. Правильный и системный учет в организации поможет владельцу более лояльно относиться к отчислениям в бюджет. Частые изменения в законодательстве требуют от организации постоянного отражения их в налоговом и бухгалтерских учетах, а также практического контроля исполнения.

Объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Время». Предметом исследования является процесс организации и методики учёта и анализа расчётов с бюджетом ООО «Торговый Дом «Время».

По результатам исследования проведен анализ динамики и структуры налогов и сборов, уплаченных ООО «Торговый Дом «Время» и показателей эффективности налогового планирования.

Работа выполнена на 70 листах, состоит из введения, трех глав, заключения, 14 таблиц, 11 рисунков, списка использованных источников, включающий 47 наименований и 10 приложений.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учёта и анализа расчетов с бюджетом.....	7
1.1 Нормативно-законодательное регулирование учёта расчётов с бюджетом по налогам и сборам.....	7
1.2 Основы организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом.....	15
1.3 Цель, задачи и метод анализа расчетов с бюджетом.....	20
2 Бухгалтерский учёт расчётов с бюджетом ООО «Торговый Дом «Время»	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Торговый Дом «Время».....	26
2.2 Организация учетного процесса в ООО «Торговый Дом «Время».....	31
2.3 Особенности бухгалтерского учёта расчётов с бюджетом ООО «Торговый Дом «Время».....	40
3 Анализ расчетов с бюджетом ООО «Торговый Дом «Время» и рекомендации, направленные на их оптимизацию.....	48
3.1 Анализ состава и динамики расчётов с бюджетом в ООО «Торговый Дом «Время».....	48
3.2 Анализ и оценка налоговой нагрузки ООО «Торговый Дом «Время»...	53
3.3 Оптимизация расчетов с бюджетом в ООО «Торговый Дом «Время» на основании результатов анализа.....	56
Заключение.....	64
Список используемой литературы.....	68
Приложение А Организационная структура ООО «Торговый Дом «Время».....	74
Приложение Б Бухгалтерский баланс на 2020 год.....	75
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2020 год.....	77
Приложение Г Формы первичных учетных документов.....	79
Приложение Д Положение о проведении инвентаризации.....	84
Приложение Е Счет-фактура.....	88
Приложение Ж Расчет сумм налога на доходы физических лиц.....	89
Приложение И Счет фактура.....	92
Приложение К Акт на выполнение работ.....	93
Приложение Л Накопительная сводная ведомость по налогам.....	94

Введение

Современная система взаимоотношений субъектов предпринимательской деятельности с бюджетом требует четкого знания налогового законодательства. Общество не могло и не может обходиться без системы налогообложения.

Налоги в той или другой степени касаются каждого гражданина России как налогоплательщика, который платит их в бюджет, или как получателя социальных выплат, помощи и др. Каждый гражданин, юридическое или физическое лицо должны понимать и сознательно выполнять требования налогового законодательства.

Современная российская налоговая система основана на те же налоги, что и в большинстве европейских стран, и отвечает тем же требованиям - справедливости, эффективности и устойчивости.

Основные моменты налогового планирования: налоговое планирование - это процесс анализа финансов с налоговой точки зрения с целью обеспечения максимальной налоговой эффективности; мнения, касающиеся налогового планирования, будут включать в себя сроки получения доходов, сроки покупок, планирование расходов и размер.

Налоговое планирование жизненно важно, как для малого, так и для крупного бизнеса, поскольку оно будет полезно для достижения целей, связанных с бизнесом.

Актуальность темы заключается в том, что в условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основной финансового механизма государственного регулирования экономики. Правильный и системный учет в организации поможет владельцу более лояльно относиться к отчислениям в бюджет. Частые изменения в законодательстве требуют от организации постоянного отражения их в налоговом и бухгалтерских учетах, а также практического контроля исполнения.

Основной целью работы является изучение организации учета и анализа расчётов с бюджетом.

Для достижения данной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- рассмотреть сущность, значение и задачи учёта расчётов с бюджетом;
- проанализировать нормативно-законодательное регулирование учёта расчётов с бюджетом;
- рассмотреть приемы и методы исследования в учёте и анализе расчетов с бюджетом;
- дать организационно-экономическую характеристику ООО «Торговый Дом «Время»;
- раскрыть организацию и методику учёта расчётов с бюджетом ООО «Торговый Дом «Время»;
- провести анализ состава, динамики и структуры расчётов с бюджетом в ООО «Торговый Дом «Время»;
- провести анализ показателей эффективности налогового планирования ООО «Торговый Дом «Время».

Объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Время».

Предметом исследования является процесс организации и методики учёта и анализа расчётов с бюджетом ООО «Торговый Дом «Время».

Информационной базой для написания бакалаврской квалификационной работы являются законы и нормативные акты РФ, инструкции и положения, а также материалы финансовой отчетности за 2018 – 2020 гг. и материалы текущего учета предприятия ООО «Торговый Дом «Время».

Проблемам теории учёта и анализа расчётов с бюджетом посвящено множество научных трудов таких ученых, как Павловский И.Н., Корейкина А.А., Пансков В.Г., Норков М.А., Баркан И.Н., Котрова А.Н., Астахов А.Г., Картузов И.Н., Гумилов В.И., Ермолович Л.Л., Новик Г.А.

Для достижения цели исследования в зависимости от сложности научных задач применялись методы комплексного экономического анализа, экономико-статистического анализа сравнения и описания, исторического анализа, обобщения и аналогии.

Практическая ценность данного исследования заключается в изучении действующей системы учета и анализа расчётов с бюджетом в ООО «Торговый Дом «Время», на основе которого сделаны предложения и рекомендации относительно их оптимизации.

Работа выполнена на 70 листах, состоит из введения, трех глав, заключения, 14 таблиц, 11 рисунков, списка использованных источников, включающий 47 наименований и 10 приложений.

1 Теоретические аспекты учёта и анализа расчетов с бюджетом

1.1 Нормативно-законодательное регулирование учёта расчётов с бюджетом по налогам и сборам

Налоговые и другие обязательные сборы, и платежи, являясь основным источником образования государственных финансов, присущи всем государственным системам как рыночного, так и нерыночного типа хозяйствования. В этой связи о налогообложении можно говорить, как о неотъемлемой части человеческой цивилизации [3].

Появление и существование налогов и других налоговых платежей связано с возникновением и функционированием государства. Государство без налогов существовать не может [1].

Налогообложение в каждой стране имеет свои особенности, касающиеся его объектов, видов налогов, ставок, структуры налоговых поступлений, распределение их по звеньям бюджетной системы.

С исторической точки зрения рост правительств и степень, в которой они способны собирать доходы со своих граждан, является поразительной экономической особенностью последних двух столетий. Имеющиеся долгосрочные данные показывают, что в процессе развития государства увеличили уровень налогообложения и в то же время изменили структуру налогообложения, главным образом за счет уделения все большего внимания более широкой налоговой базе [2].

Модели налогообложения во всем мире сегодня показывают большие межстрановые различия, особенно между развитыми и развивающимися странами. В частности, развитые страны сегодня собирают гораздо большую долю своего национального производства в виде налогов, чем развивающиеся страны; и они, как правило, больше полагаются на подоходное налогообложение. Напротив, развивающиеся страны в большей степени полагаются на торговые налоги, а также налоги на потребление.

Более того, данные показывают, что развитые страны фактически собирают гораздо более высокие налоговые поступления, чем развивающиеся страны, несмотря на сопоставимые установленные законом ставки налогообложения, даже после контроля за основными различиями в экономической деятельности. Это говорит о том, что межстрановая неоднородность фискального потенциала во многом определяется различиями в соблюдении и эффективности механизмов сбора налогов. Оба эти фактора, по-видимому, зависят от силы политических институтов [4].

Назначение налогов и платежей в бюджет состоит в том, чтобы обеспечить расходы государства по содержанию государственного управления, обороны страны, решению экономических и социальных задач общества, а также создавать условия для повышения эффективности производства и регулирования потребления в обществе.

Более того, развитые страны фактически получают гораздо более высокие налоговые поступления, чем развивающиеся страны, несмотря на сопоставимые установленные законом ставки налогообложения, даже после учета основных различий в экономической деятельности. Это говорит о том, что межстрановая неоднородность фискального потенциала в значительной степени определяется различиями в соблюдении и эффективности механизмов сбора налогов. На оба этих фактора, по-видимому, влияет сила политических институтов.

Умение облагать налогом зависит от того, какие политические институты существуют. Политические системы, которые накладывают более жесткие ограничения на исполнительную власть, с большей вероятностью приведут к созданию налоговых систем, обладающих более высокой степенью прозрачности по отношению к своим гражданам. Это объясняется тем, что в таких системах негосударственные субъекты могут контролировать и ограничивать доступ элит к ресурсам [5].

Таким образом, они могут требовать большей подотчетности со стороны государства в отношении налогов, которые они платят. В свою очередь,

процессы уплаты и сбора налогов, характеризующиеся большей прозрачностью и подотчетностью налоговых органов, делают налогообложение более согласованным между государствами и гражданами. Это укрепляет моральный дух налогоплательщиков и оказывает значительное влияние на объем получаемых доходов.

Как правило, налоги собираются правительствами всех уровней и поступают в общий фонд, используемый для любых законных государственных расходов. Налоги могут покрывать заработную плату государственных служащих или использоваться в качестве финансирования для развития и благоустройства территории [6].

Сборы, как правило, более конкретны. То есть за конкретную услугу взимается плата, и собранные деньги, как правило, направляются на эту услугу.

Хотя разница между налогами и сборами может показаться достаточно ясной, в реальном мире различия могут довольно быстро стать довольно размытыми.

Во многих штатах управление налогами и сборами осуществляется в рамках одной организации. В Калифорнии, например, есть агентство – Калифорнийский департамент администрирования налогов и сборов, – которое контролирует как налоги, так и сборы [7].

Организации, освобожденные от уплаты налогов, освобождаются только от сбора налогов. Эти организации, как правило, некоммерческие группы и церкви, по-прежнему несут ответственность за взимаемые правительством сборы.

Сборы за проезд распространены на дорогах Америки как средство сбора доходов, которые обычно направляются в фонды обслуживания автомобильных дорог. Простые системы взимания платы в прошлом дополняются более сложными установками, которые могут взимать дополнительную плату за использование скоростной полосы или повышать плату за проезд в периоды «заторов». «Ценообразование на пробки» также

может использоваться в качестве средства предотвращения интенсивного движения [8].

Штат Техас, например, перечисляет почти 30 видов налогов и сборов, от сбора 9-1-1, взимаемого с телефонных счетов, до налога на автоматы с оплатой монетами [21].

Полный список состоит из следующих налогов и сборов: плата за продажу автомобильного масла, плата за продажу батарей, производство цемента, защита прибрежных районов, налог на монетные автоматы, сырая нефть, франшиза, гостиница, страховые налоги, взносы и сборы, комиссия за администрирование кредита, моторное топливо и дальнобойщики между штатами, налоги на автотранспортные средства, природный газ, обслуживание нефтяных и газовых скважин, плата за продажу устриц, налог на имущество, плата за просрочку по договору розничной торговли, Техасский план сокращения выбросов (ТПСВ) – дополнительная плата за дизельное оборудование для тяжелых условий эксплуатации на бездорожье, налоги и сборы на табак [9].

Сущность налогов (платежей) как экономической, финансовой категории состоит в том, что они представляют собой обязательные взносы в бюджеты соответствующего уровня или государственные целевые фонды, осуществляемые плательщиками в порядке и на условиях, установленных соответствующими законами России о налогообложении [20].

Налоги являются одним из основных финансовых инструментов рыночной экономики, финансовой основой бюджетов разных уровней. Они оказывают существенное влияние на денежное обращение, ценообразование, формирование фондов потребления и накопления, осуществление инвестиционной политики, распределение прибыли, социальное положение населения [10].

Чтобы помочь финансировать общественные работы и услуги, а также строить и поддерживать инфраструктуру, используемую в стране,

правительство обычно облагает налогом своих индивидуальных и корпоративных резидентов.

Например, в Соединенных Штатах и многих других странах мира подоходный налог применяется к той или иной форме денег, полученных налогоплательщиком. Деньги могут быть доходом, полученным от заработной платы, прироста капитала от повышения стоимости инвестиций, дивидендов или процентов, полученных в качестве дополнительного дохода, платежей за товары и услуги и так далее [18].

Налоговые поступления используются для государственных услуг и деятельности правительства, а также для социального обеспечения и медицинской помощи [11].

Налог требует, чтобы процент от дохода или денег налогоплательщика был взят и перечислен правительству. Уплата налогов по ставкам, устанавливаемым правительством, является обязательной, а уклонение от уплаты налогов - преднамеренная неуплата своих налоговых обязательств в полном объеме - карается законом [13].

Назначение налогов и платежей в бюджет состоит в том, чтобы обеспечить расходы государства по содержанию государственного управления, обороны страны, решению экономических и социальных задач общества, а также создавать условия для повышения эффективности производства и регулирования потребления в обществе [17].

В последние годы в нашей стране появилось много работ, в которых освещены вопросы по налогам и налогообложению. Это свидетельствует о том, что российская налоговая система получает научное осмысление и обоснование применительно к современным условиям экономического развития России и ее регионов [12].

В современной экономической литературе термин «налоги и сборы» трактуется следующим образом (см. таблицу 1)

Таблица 1 - Раскрытие термина «налоги и сборы» в литературных источниках

Автор	Мнение автора
2	3
И. И. Кучеров	В процессе своей деятельности предприятия, не зависимо от форм собственности, производят платежи в бюджет согласно законодательным актам о системе налогообложения в России.
А. В. Брызгалин	Налоги – обязательные платежи физических и юридических лиц в бюджеты, осуществляемые в порядке и на условиях, которые определяются законодательными актами государства.
Е.Н. Евстигнеев	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.
Дж. С. Милль	Прямой налог-это тот, который требуется от того самого лица, которое, по своему замыслу или желанию, должно его уплатить. Косвенные налоги-это налоги, которые взимаются с одного лица в надежде и намерении возместить ущерб за счет другого.
Мариакхим Г.Л.	Налоги взимаются государством с лиц, которые, как ожидается, будут нести бремя этих налогов и которые, как ожидается, не смогут переложить налоговое бремя на других лиц. Другими словами, в случае прямых налогов влияние и распространенность относятся к одному и тому же лицу. Косвенные налоги-это налоги, которые взимаются с лиц, которые, как ожидается, переложат бремя налога на других лиц. Другими словами, в случае косвенных налогов, как правило, влияние и распространенность будут зависеть от разных лиц.
Ritika Muley	Налог-это обязательный платеж, взимаемый правительством со своих граждан и различных коммерческих фирм. Поскольку уплата налога является обязательной, отказ от уплаты налога влечет за собой наказание.
Julia Kagan	Налоги—это обязательные взносы, взимаемые с физических лиц или корпораций государственным органом, будь то местным, региональным или национальным. Налоговые поступления финансируют деятельность правительства, включая общественные работы и услуги, такие как дороги и школы, или такие программы, как социальное обеспечение и медицинская помощь. В экономике налоги ложатся на того, кто платит налоговое бремя, будь то облагаемая налогом организация, например, бизнес, или конечные потребители товаров бизнеса

Продолжение таблицы 1

2	3
David Sarokin	Как правило, налоги собираются правительствами всех уровней и поступают в общий фонд, используемый для любых законных государственных расходов.
M.Mohheth	Прямые налоги взимаются государством с лиц, которые, как ожидается, будут нести бремя этих налогов и которые, как ожидается, не смогут переложить налоговое бремя на других лиц. Другими словами, в случае прямых налогов влияние и распространенность относятся к одному и тому же лицу. Косвенные налоги-это налоги, которые взимаются с лиц, которые, как ожидается, переложат бремя налога на других лиц. Другими словами, в случае косвенных налогов, как правило, влияние и распространенность будут зависеть от разных лиц.

В результате анализа термина «налоги и сборы» можно сделать вывод, что практически все авторы рассматривают налог как обязательный платеж, который финансирует деятельность государства. Понятие сбора в РФ также законодательно закреплено [14].

В Налоговом кодексе РФ представлено следующее определение сбора: «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»[19].

Структура нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета выступает для установления единых требований к бухгалтерскому учету, а также созданию правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

Налоговая система России претерпела значительные изменения с 1999 года, когда была принята Часть I Налогового кодекса. Этот закон объединяет положения, касающиеся общих принципов налогообложения, прав и

обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов, а также налогового администрирования. Позже, в 2001 году, положения обо всех налогах были пересмотрены и включены в Часть II Налогового кодекса [15].

Благодаря этой реформе налоговое администрирование стало более прозрачным и предсказуемым, а количество налогов и общая налоговая нагрузка значительно снизились. Тем не менее, многие аспекты российской налоговой системы подвержены значительной неопределенности.

Основным законодательным актом, которые регулирует налоговые отношения, является Налоговый кодекс РФ [18,19]. Он состоит из двух частей. В первой части рассмотрен перечень налогов и сборов, которые взимаются в Российской Федерации и основания возникновения, изменения и прекращения уплаты налогов и сборов. Также в первой части описаны права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников налоговых отношений, которые регулируются законодательством [16].

Для каждого налога и специального налогового режима отведена отдельная глава второй части НК РФ. Также в отдельной главе рассмотрен порядок исчисления и уплаты госпошлины. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование водных биологических ресурсов также описаны в отдельной главе НК РФ.

При расчете налога на прибыль в бухгалтерском учете применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» - ПБУ 18/02[23].

Данное Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций (далее - налог на прибыль) для организаций, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке 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 [22].

Таким образом, в нашей стране на протяжении последних двадцати лет ведется целенаправленная нормотворческая работа по формированию нормативно-правовой базы бухгалтерского и налогового учета. Однако до сих пор не решены вопросы по взаимодействию налогового законодательства и нормативного регулирования бухгалтерского учета [25].

1.2 Основы организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом

В настоящее время виды налогов и сборов как важнейшей составляющей налоговой системы весьма разнообразны. Налоги можно классифицировать по разным признакам [23].



Рисунок 1 – Уровни бюджета РФ

В зависимости от метода взимания налоги подразделяются следующим образом (рисунок 2).



Рисунок 2 – Способы взимания налогов и сборов

Важным моментом в изучении вопроса учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам является рассмотрение различий между бухгалтерским и налоговым учетом данного участка [27].

Бухгалтерский учет - формирование документированной и систематизированной информации об объектах учета в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [36]. В зависимости от избранной организацией системы налогообложения, а также от специфики деятельности организации бухгалтер опирается на нормативно- правовые акты, которые в большей степени относятся к налоговому учету, неразрывно связанному с бухгалтерским учетом расчетов с бюджетом [24].

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» [19]. 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 [19].

Так же, как и в случае с законодательной базой бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам, в зависимости от специфики деятельности организации, организационно-правовой формы и других подобных факторов в организации используются и другие нормативные акты, носящие узконаправленный характер [28].

Рассмотрим более подробно налоги и сборы, уплачиваемые организацией на общем режиме налогообложения и методику их исчисления (таблица 2).

Таблица 2 - Методика исчисления основных налогов, уплачиваемых организациями на общей системе налогообложения в качестве налогоплательщика

Название налога	База налогообложения	Налоговая ставка	Налоговый и отчетный период	Сроки уплаты налога и сдачи отчетности
1	2	3	4	5
Налог на прибыль организаций	Денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии с требованиями НК РФ	Основная -20% Спец.ставки: 30% 15% 13% 10% 9% 0%	Налоговый период – год. Отчетный период – первый квартал, полугодие, 9 месяцев и год.	Не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.
НДС	Стоимость товара (работы, услуги)	20% 10% 0%	Налоговый период – квартал.	Не позднее 25-го числа месяца, след. за истекшим налоговым периодом.
Налог на имущество организаций	Среднегодовая или кадастровая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения	Устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 %.	Налоговый период – год. Отчетный период – первый квартал, полугодие, 9 месяцев	Установлены законами субъектов Российской Федерации.
Транспортный налог	Мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах, валовая вместимость в регистровых тоннах, единица транспортного средства	Установлены в зависимости от размера налогооблагаемой базы	Налоговый период – год. Отчетный период – первый, второй, третий кварталы.	Не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Земельный налог	Кадастровая стоимость земельных участков	Устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 1,5 %.	Налоговый период – год. Отчетный период – первый, второй, третий кварталы.	Не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В результате анализа таблицы 2 можно сделать вывод, что налоговая ставка сильно варьируется в зависимости от организаций, выбранных в качестве налогоплательщика, однако, при этом сроки уплаты налога остаются неизменными [29].

В таблице 3 представим методику исчисления основных налогов, уплачиваемых организациями на общей системе налогообложения в качестве налогового агента. Здесь будет представлен прямой налог - налог на доход физических лиц, который исчисляется в процентном отношении от совокупного дохода за вычетом документально подтвержденных расходов.

В связи с существованием различий между правилами налогового и бухгалтерского учета возникают различия между начисленными суммами налогов, как правило, налога на прибыль организаций [31].

Эти различия должны найти свое отражение в бухгалтерском учете, поскольку информация обоих видов учета должна быть сопоставима [30].

Сущность бухгалтерского учета расчетов с бюджетом состоит в регистрации информации о начисленных и уплаченных суммах налогов и сборов в бюджет. Для целей выполнения данных задач Планом счетов бухгалтерского учета предназначен пассивный синтетический счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». К данному синтетическому счету организация открывает субсчета по видам налогов и сборов, уплачиваемых организацией [32].

Таблица 3 - Методика исчисления основных налогов, уплачиваемых организациями на общей системе налогообложения в качестве налогового агента

Название налога	База налогообложения	Налоговая ставка	Налоговый и отчетный период	Льготы	Сроки уплаты налога и сдачи отчетности
НДФЛ	Денежное выражение доходов налогоплательщика	13% 15% 30% 35%	Налоговый период - год	Стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные налоговые вычеты	Уплачивается не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода. 6-НДФЛ сдается: 1) по итогам I квартала – не позднее 30 апреля, 2) по итогам полугодия – не позднее 31 июля, 3) по итогам 9 месяцев – не позднее 31 октября, 4) по итогам года – не позднее 1 апреля следующего года. 2-НДФЛ - не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

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 [33].

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 [35].

Аналитика учёта по счету 68 «Расчетов по налогам и сборам» ведется с учётом требований налогового законодательства и по видам налогов. Например, законодательством предусмотрено применение разных налоговых

ставок НДС по различным видам товаров, что обязывает организацию вести отдельный аналитический учёт НДС, предъявленный покупателям товара, который облагается НДС по разным ставкам [34].

Правила ведения такого отдельного учета утверждаются в приказе об учетной политике предприятия.

Учёт расчетов по социальному страхованию ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Налогоплательщик самостоятельно организует систему налогового учёта, руководствуясь нормативно правовыми актами [36].

Расчеты по налогам и сборам в балансе отражаются в составе кредиторской или дебиторской задолженности. Кредитовое сальдо счетов 68 «Расчетов по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражается в строке 1520 раздела V [20].

Таким образом, бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам неразрывно связан с налоговым учетом. Методологические различия между этими видами учета приводят к возникновению различий между суммами начисленного налога, отраженного в бухгалтерском и налоговом учете. Отражение таких различий в бухгалтерском учете способствует достижению сопоставимости учета и обеспечивает выполнение всех принципов, описанных ранее [37].

1.3 Цель, задачи и метод анализа расчетов с бюджетом

В учетно-аналитической системе организации важным элементом является анализ налогообложения [38].

Точного понятия налогового анализа в организации нет. Большинство авторов лишь описывают его сущность, не давая точного определения данному понятию. Однако есть авторы, которые раскрыли понятие налогового анализа.

Маркелова С.В. определяет налоговый анализ следующим образом: «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» [15].

Кругляк З.И. и Калининская М.В. считают, что: «Анализ налогообложения – изучение влияния налогов на финансовое положение предприятия, исследование процессов его налогообложения во взаимосвязи и взаимозависимости с различными показателями финансово-хозяйственной деятельности» [11]. Таким образом, налоговый анализ в организации можно определить, как процесс всестороннего изучения системы налогообложения организации и ее влияния на финансовые результаты организации с целью оптимизации налоговых решений [39].

Объектом налогового анализа является система налогов и сборов, которые уплачиваются организацией.

Цель анализа налогообложения состоит в выявлении размера влияния уплачиваемых налоговых платежей на финансовый результат организации, выявлении резервов оптимизации налогообложения и разработке мероприятий по оптимизации учетно-аналитической системы [40].

Для достижения данной цели должны быть выполнены следующие задачи анализа расчетов с бюджетом по налогам и сборам:

- исследование структуры и динамики системы налогов и сборов, уплачиваемых организацией;
- исследование состояния расчетов организации с бюджетом;
- изучение влияния различных факторов на объем налоговых платежей;
- изучение влияния хозяйственных операций на налоговую нагрузку организации;
- планирование и прогнозирование суммы налогов и сборов к уплате в бюджет;

Налоговый анализ производится в трех основных направлениях, в рамках каждого из которых выделяют этапы анализа налогообложения организации, схематично данные направления представлены на рисунке 3.

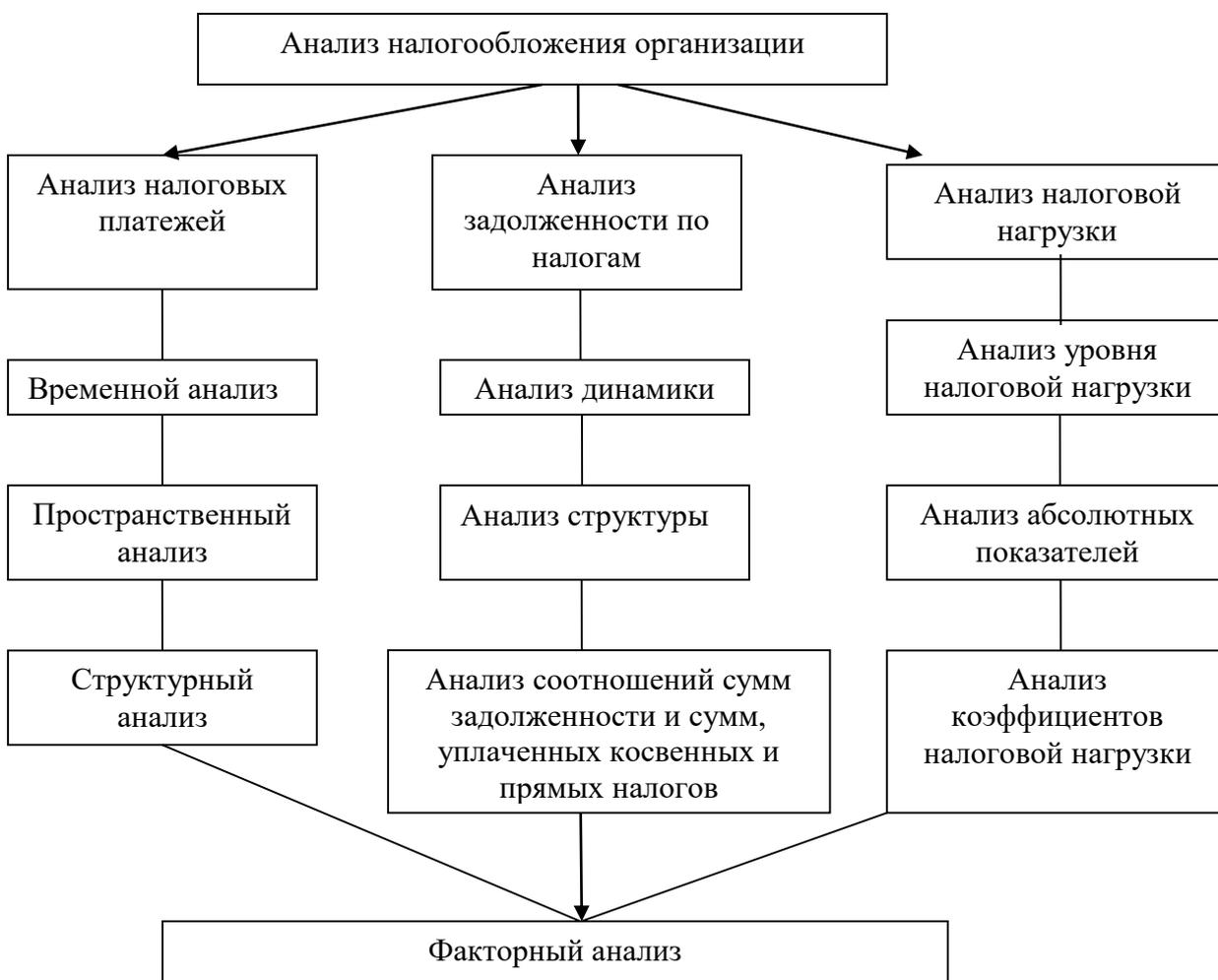


Рисунок 3 - Направления и этапы проведения анализа налогов и сборов, уплачиваемых организацией

Рассмотрев рисунок 3, можно сделать вывод, что такие направления как анализ налоговых платежей и анализ задолженности перед бюджетом по налогам и сборам во многом основываются на классическом анализе их динамики и структуры. Анализ налоговой нагрузки организации имеет свою специфику по сравнению с другими направлениями, а поэтому требует всестороннего изучения [41].

При анализе расчетов с бюджетом по налогам и сборам предприятия применяются общие методы экономического анализа.

Метод сравнения, который включает такие виды:

- 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 – определяет структуры итоговых показателей с выявлением влияния каждой позиции на общий результат [42].

Горизонтальный анализ позволяет выявить абсолютные и относительные показатели в денежном и в процентном измерениях, а также оценить темпы роста или снижения анализируемых показателей. Горизонтальный анализ заключается в построении аналитических таблиц, с помощью которых абсолютные финансовые показатели дополняются данными об относительных темпах роста или снижения анализируемых показателей [43].

Для более полного и обоснованного результата целесообразно включать в анализ данные за несколько лет, сравнивая их с фактическими результатами за рассматриваемый период, что позволит не только определить изменения по отдельным балансовым статьям, но и делать прогнозы на будущее.

Вертикальный анализ предназначен для анализа целого через отдельный элемент. Чаще всего, данный вид анализа используют для оценки результатов работы организации, путем анализа результатов работы каждого отдела предприятия отдельно [44].

Табличный метод – использует в основе специальную систему представления информации – таблицу. Основные достоинства данного метода заключаются прежде всего в логичной расстановке данных, компактности и наглядности, а также появляется возможность охватить аналитические данные в целом как единую систему.

Графический метод – является наиболее доходчивым и наглядным способом предоставления информации, в сравнении с вышеописанными видами экономического анализа. Данный метод позволяет моделировать процессы управления, выявить взаимосвязи между различными факторами с использованием графиков сравнения, структурных и динамических графиков.

Преимуществами данного метода – доходчивость и наглядность. При его использовании необходимо придерживаться определенных правил и техники построения графиков.

Источниками информации для анализа расчетов с бюджетом по налогам и платежам являются данные финансовой отчетности, первичная документация, налоговая отчетность [45].

Обязательства перед бюджетом анализируются в целом и по каждому налогу и сбору. С помощью информации, отраженной в бухгалтерском балансе и данных аналитического учета расчетов с бюджетом, выявляют изменения объема и структуры кредиторской задолженности, обоснованность задолженности, причины, время ее образования и сроки давности.

Коэффициент эффективности налогообложения (КЭН). Он показывает, как соотносятся между собой показатели чистой прибыли и общей суммы налоговых платежей организации.

Расчет этого коэффициента осуществляется по формуле:

$$КЭН = \frac{ЧП}{Н}, \quad (1)$$

где ЧП - планируемая (или фактическая) сумма чистой прибыли;

Н - общая сумма налоговых платежей.

Увеличение показателя свидетельствует о снижении общего налогового бремени организации относительно величины чистой прибыли.

Налогоемкость реализации продукции (Не). Этот показатель позволяет определить сумму налоговых платежей, приходящихся на единицу объема реализованной продукции, и определяется по формуле:

$$He = \frac{H}{P}, \quad (2)$$

где H - общая сумма налоговых платежей;

P - объем реализации продукции (работ, услуг).

Частные показатели, характеризующие долю групп налоговых платежей в себестоимости, цене продукции, балансовой прибыли:

- коэффициент налогообложения издержек:

$$K_{из} = \frac{H_з}{З}, \quad (3)$$

- коэффициент налогообложения цены:

$$K_{ц} = \frac{H_ц}{Ц}, \quad (4)$$

- коэффициент налогообложения прибыли:

$$K_{п} = \frac{H_п}{П}, \quad (5)$$

где $H_з$ - сумма налоговых платежей, входящих в состав издержек (затрат производства);

$H_ц$ - сумма налоговых платежей, входящих в цену продукции;

$H_п$ - сумма налоговых платежей, уплачиваемых за счет прибыли;

$З$ - сумма издержек (затрат) организации;

$Ц$ - цена продукции;

$П$ - сумма балансовой прибыли [46].

Налоговая нагрузка рассчитывается как для всей совокупности налогов, так и для каждого налога отдельно. Существует множество методик расчета данного показателя, и каждая из них имеет свои достоинства и недостатки. Таким образом, в методике описаны принципы расчета нагрузки по налогу на прибыль, НДС, налоговой нагрузки в целом.

2 Бухгалтерский учёт расчётов с бюджетом ООО «Торговый Дом «Время»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Торговый Дом «Время»

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Торговый Дом «Время» является коммерческой организацией в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». В качестве основной цели деятельности предприятия является извлечение прибыли [47].

ООО «Торговый Дом «Время» обладает полной хозяйственной самостоятельностью, приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, может выступать в качестве истца и ответчика в суде, имеет печать и штампы с собственным наименованием и другие необходимые реквизиты. Краткая характеристика ООО «Торговый Дом «Время» представлена в таблице 4.

Таблица 4 - Краткая характеристика ООО «Торговый Дом «Время»

Показатель	Характеристика
Полное наименование предприятия	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Время»
Сокращенное наименование	ООО «Торговый Дом «Время»
Юридический адрес предприятия	344012, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, улица Ивановского, дом 38/63 литер б этаж 10, комната 9.
Дата регистрации	11.06.2014
ОГРН	1149102011453
ИНН/КПП	9103000979 / 616501001
Основной вид деятельности	47.26 - Торговля розничная табачными изделиями в специализированных магазинах
Руководитель	Щербина Михаил Иванович

ООО «Торговый Дом «Время» работает на рынке более 6 лет и за это время зарекомендовало себя как надежный и ответственный поставщик. Основной вид деятельности - Торговля розничная табачными изделиями в специализированных магазинах.

Дополнительные виды деятельности ООО «Торговый Дом «Время» по ОКВЭД:

- 46.17.Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;
- 46.21.Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных;
- 46.31.Торговля оптовая фруктами и овощами;
- 46.32.Торговля оптовая мясом и мясными продуктами;
- 46.33.Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами, и жирами;
- 46.34.Торговля оптовая напитками;
- 46.35.Торговля оптовая табачными изделиями;
- 46.36.Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями;
- 46.37.Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями;
- 46.38.Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков;
- 46.39.Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;
- 47.11.Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах;
- 77.11.Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств.

Организационная структура ООО «Торговый Дом «Время» представляет собой типичную функциональную структуру. Директор осуществляет общее руководство деятельностью ООО «Торговый Дом «Время». Он подписывает договора, бухгалтерскую документацию и иные документы, также он может выдать доверенность на право подписи другому лицу. Организационная структура ООО «Торговый Дом «Время» представлена в приложении А.

К основным функциям директора относятся следующие:

- организация и контроль работы предприятия;
- организация эффективного взаимодействия структурных подразделений предприятия;
- соблюдение своевременного движения информации на предприятии и эффективность документооборота;
- планирование и прогнозирование развития предприятия и контроль над выполнением планов;
- подбор и обучение кадров.

Главный бухгалтер управляет финансовой системой предприятия, его денежными потоками, заведует финансовой отчетностью. К его обязанностям относятся:

- обеспечение экономической безопасности;
- ведение бухгалтерского и налогового учёта;
- контроль за правильностью и своевременностью проведения хозяйственных операций и составление бухгалтерской финансовой отчетности;
- подготовка и сдача отчетности в налоговую службу, социальные фонды, в том числе годовых и квартальных отчетов;
- управление денежными потоками предприятия и другие.

Работа в ООО «Торговый Дом «Время» производится в соответствии с должностными инструкциями. Должностные инструкции позволяют конкретизировать и закрепить выполнение основных задач учета за

конкретными лицами, способствуют повышению трудовой дисциплины работника и разрабатываются исходя из заданий и функций, положенных в соответствующий структурный подраздел соответственно специфике деятельности, структуры и штатного расписания.

Рассмотрим основные финансово-экономические показатели деятельности ООО «Торговый Дом «Время» в таблице 5. Данный анализ проводится на основании данных Баланса и Отчета о финансовых результатах. (Приложение Б, В).

Таблица 5 - Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «Торговый Дом «Время» за 2018-2020гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение			
				2019-2018гг.		2020-2019гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс.руб.	3592720	7101182	7648252	3508462	197,65	547070	107,70
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	3146947	6445241	6880166	3298294	204,81	434925	106,75
3. Валовая прибыль, тыс.руб.	445770	655941	768086	210171	147,15	112145	117,10
4. Управленческие расходы, тыс.руб.	-	-	-	-	-	-	-
5. Коммерческие расходы, тыс. руб.	351552	559534	715814	207982	159,16	156280	127,93
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	94218	96407	52272	2189	102,32	-44135	54,22
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	63356	61123	1980	-2233	96,48	-59143	3,24
8. Основные средства, тыс. руб.	8942	13718	5675	4776	153,41	-8043	41,37
9. Оборотные активы, тыс. руб.	137715	341595	674966	203880	248,04	333371	197,59
10. Численность ППП, чел.	401	458	709	57	114,21	251	154,80
11. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	12827	16048	25285	3221	125,11	9237	157,56
12. Производительность труда работающего тыс.руб.	8959,40	15504,76	10787,38	6545,36	173,06	-4717,38	69,57

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7	8
13. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб.	31,99	35,04	35,66	3,05	109,54	0,62	101,77
14. Фондоотдача	401,78	517,65	1347,71	115,87	128,84	830,06	260,35
15. Оборачиваемость активов, раз	26	21	11	-5	79,69	-9	54,51
16. Рентабельность продаж, %	2,62	1,36	0,68	-1,26	51,91	-0,68	50,00
17. Рентабельность реализованной продукции, %	2,69	1,38	0,69	-1,31	51,30	-0,69	50,00
18. Затраты на рубль выручки, коп	97,38	98,64	99,32	1,26	101,30	0,68	100,68

В результате анализа показателей таблицы 5, можно сделать вывод, что основной доход ООО «Торговый Дом «Время» получает за счет выручки от продаж. В 2020 году она составила 7648252 тыс.руб., что на 547070 тыс. руб. больше значения прошлого года.

Себестоимость продаж в 2020 году по сравнению с 2019 годом выросла на 434925 тыс. руб. или на 6,75%.

Выросли также доля валовой и налогооблагаемой прибыли в выручке – что также положительно характеризует эффективность работы ООО «Торговый Дом «Время».

Несмотря на повышение выручки в 2020 году чистая прибыль сократилась на 59143 тыс. руб. Данное изменение произошло за счет повышения себестоимости продаж и коммерческих расходов на 434925 тыс. руб. и 156280 тыс.руб. соответственно.

Фонд оплаты труда увеличился на 9237тыс.руб по сравнению с 2019 годом. Данное повышение произошло за счет увеличения численности, работающих на 251 человека.

Производительность труда, работающего в 2020 году по сравнению с 2019 годом, снизилась на 4717,38 тыс. руб. Это связано

с снижением эффективности использования трудовых ресурсов предприятия, с ухудшением условий труда, кадровой политики.

Оборачиваемость активов на протяжении исследуемого периода уменьшается. Данное изменение говорит о том, что ООО «Торговый Дом «Время» неэффективно использует свои активы для увеличения выручки.

Рентабельность продаж в 2020 году уменьшилась на 0,68% по сравнению с 2019 годом, что является отрицательным результатом деятельности работы ООО «Торговый Дом «Время».

Таким образом, рассмотрев организационную и экономическую характеристики ООО «Торговый Дом «Время» можно сделать вывод, что существующая структура управления позволяет быстро адаптироваться к изменяющимся внешним условиям и является оптимальной для данной организации.

ООО «Торговый Дом «Время» характеризуется снижением уровня показателей рентабельности, обеспечено собственными средствами для ведения своей деятельности и погашения обязательств.

На основе всего вышеизложенного можно сделать вывод, что у ООО «Торговый Дом «Время» есть определенные предпосылки для эффективной производственной деятельности, уровень квалификации персонала организации позволяет обеспечить решение производственных задач, кадровая стратегия направлена на систематическое повышение квалификации кадров, подбор работников с высоким уровнем профессиональных навыков.

2.2 Организация учетного процесса в ООО «Торговый Дом «Время»

Основы формирования и раскрытия учетной политики организации установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ1/2008 (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

Согласно учетной политике, все факты хозяйственной деятельности ООО «Торговый Дом «Время» обязательно подлежат оформлению в

первичных учетных документах либо на бумажном носителе или же в электронном варианте.

Учетная политика в ООО «Торговый Дом «Время» соответствует следующим требованиям:

- требование приоритета содержания над формой;
- непротиворечивости, данное правило совпадает с предыдущим требованием;
- требование рациональности - это рациональное ведение бухгалтерского учета вытекающие из условий хозяйственной деятельности, количества информации для принятия управленческих решений.

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

ООО «Торговый Дом «Время» ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность в установленном государством порядке и несет ответственность за ее достоверность. Таким образом, учетная политика ООО «Торговый Дом «Время» сформирована с учетом требований законодательств РФ.

Организация бухгалтерского учета в ООО «Торговый Дом «Время», состоит из ряда элементов, представленных на рисунке 4.

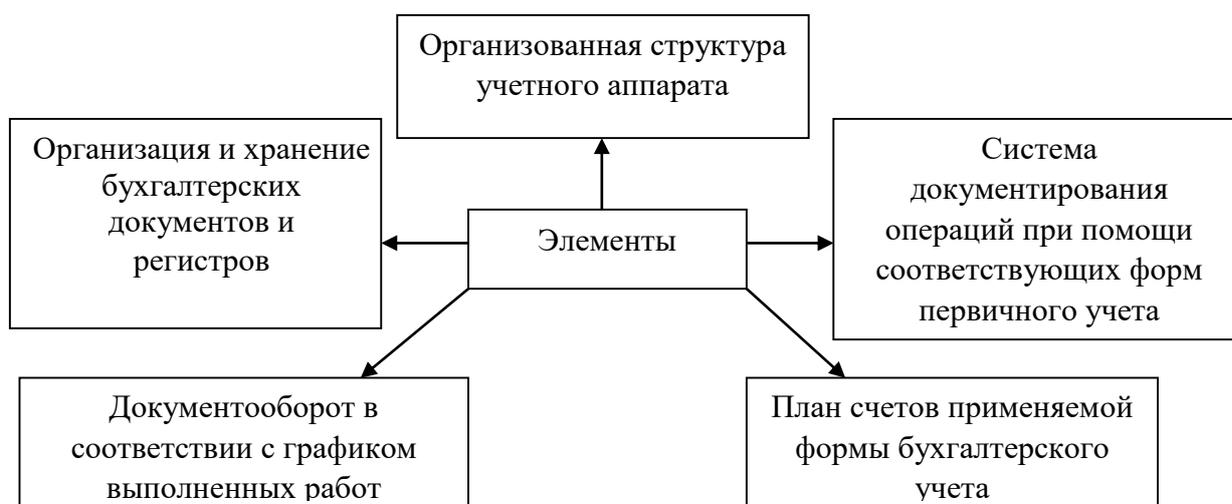


Рисунок 4 - Элементы организация бухгалтерского учета в ООО «Торговый Дом «Время»

В бухгалтерском учете, организация должна обеспечить неизменность, в течение текущего года, метода отражения хозяйственных операций и оценки имущества.

Обязательное требование учета: полнота отражения всех хозяйственных операций за отчетный период и результатов инвентаризации активов и обязательств. Заполнение регистров в бухгалтерском учете производится на основании первичных документов, фиксирующих факт отражения осуществленных хозяйственных операций, и порядок их проведения.

Методический раздел учетной политики ООО «Торговый Дом «Время» состоит из подразделов, в которых определены способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики и подлежащие раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и представлен на рисунке 5.

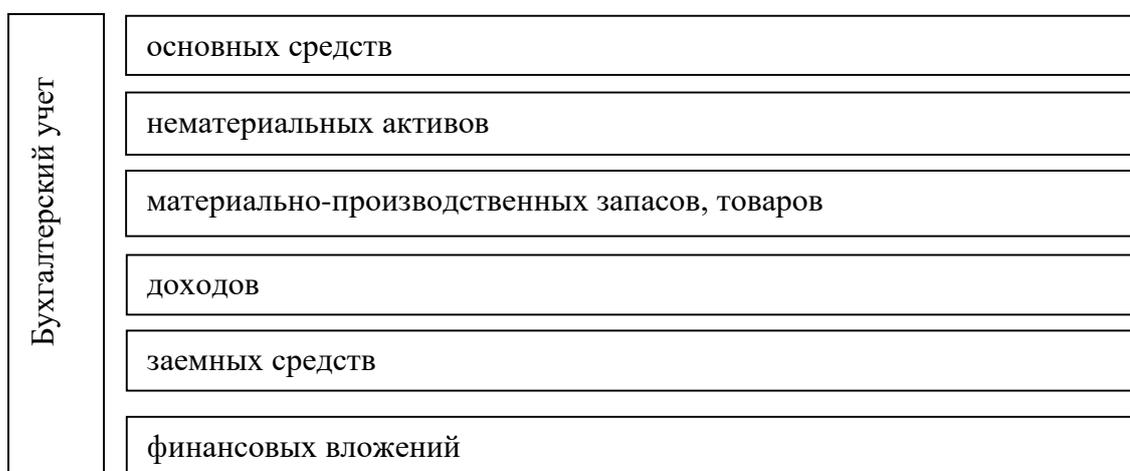


Рисунок 5 - Состав методического раздела учетной политики ООО «Торговый Дом «Время»

Основные положения из приказа об учетной политике в ООО «Торговый Дом «Время».

Утвержден 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.

В организации ООО «Торговый Дом «Время» применяются формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом РФ. (Приложение Г).

Учет основных средств ведется в соответствии ФСБУ 6/2020. В соответствии с данным нормативным актом, в учетной политике отражаются следующие положения по учету основных средств:

а) объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- 1) имеет материально-вещественную форму;
- 2) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- 3) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- 4) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) [32];

б) объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости [32];

с) амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды, начисляется линейным способом [32].

Инвентаризация имущества. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Торговый Дом «Время» проводит инвентаризацию имущества и обязательств не реже одного раза в год для проверки и документального подтверждения их наличия, состояния и оценки.

Порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Однако, в учетной политике данного предприятия уделено мало внимания учету товаров. Главному бухгалтеру предлагается предусмотреть в приказе по учетной политике основные положения по учету товарных запасов (рисунок 6).

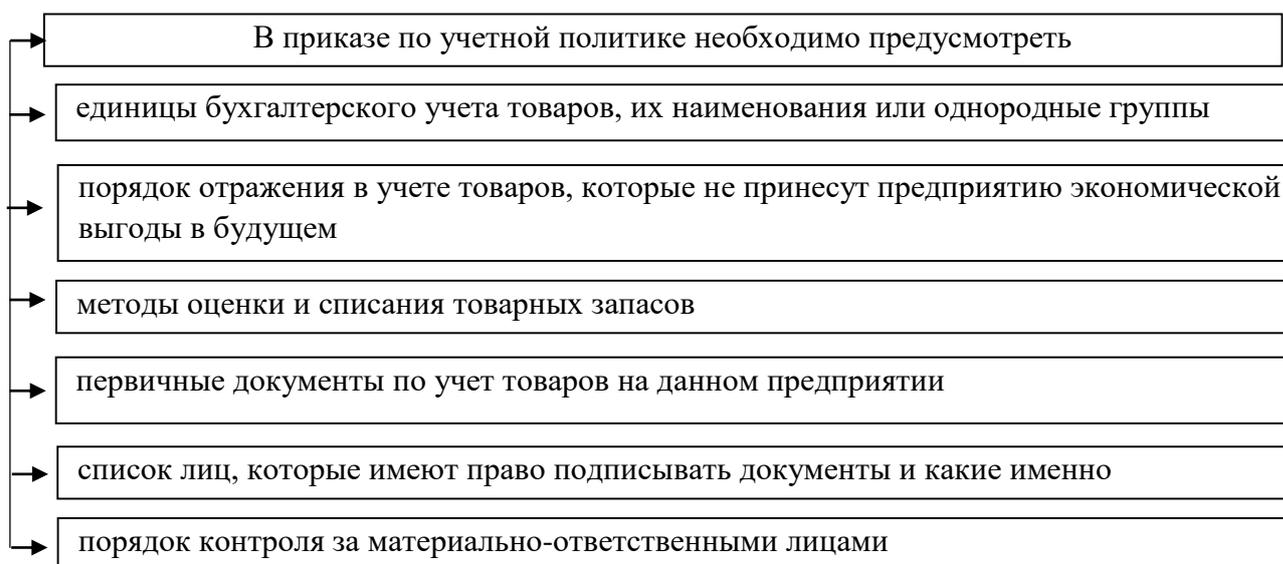


Рисунок 6 – Основные положения по учету товаров, которые необходимо предусмотреть в приказе по учетной политике ООО «Торговый Дом «Время»

В ООО «Торговый Дом «Время», предусмотрены следующие обязательные виды документов: организационно-правовые, внутренние и регулирующие отношения между субъектами хозяйствования.

В соответствии с принятой учетной политикой, учет выручки от реализации работ и услуг ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Учет доходов от обычных и прочих видов деятельности ведется на счете 90 «Продажи».

Источником информации для определения налоговой базы в ООО «Торговый Дом «Время» служат регистры бухгалтерского учета. Формы регистров, а также порядок отражения в них аналитических данных налогового учета и первичных учетных документов устанавливаются приложениями к учетной политике для целей налогообложения.

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением ООО «Торговый Дом «Время». Организационная структура бухгалтерии представлена на рисунке 7.

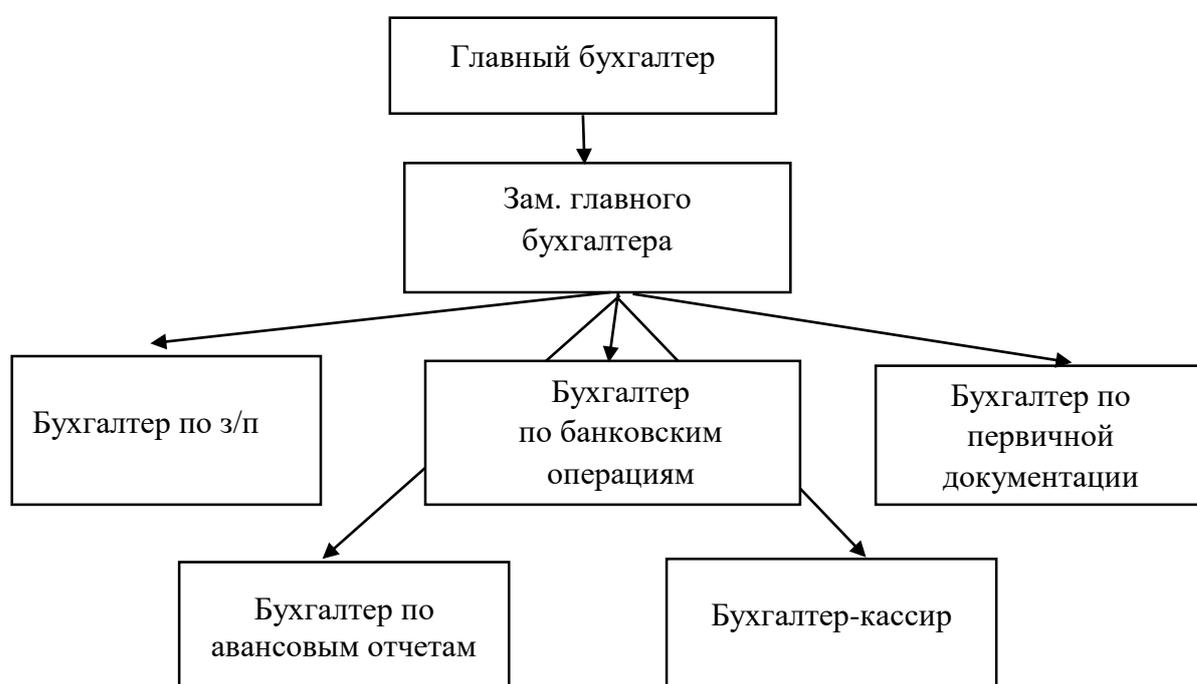


Рисунок 7 - Организационная структура бухгалтерии ООО «Торговый Дом «Время»

В своей деятельности бухгалтерия ООО «Торговый Дом «Время» руководствуется:

действующим законодательством Российской Федерации и нормативной документацией, распространяющейся на деятельность бухгалтерии, стандартами в области регулирования бухучета;

- уставом организации;
- учетной политикой;
- Положением о бухгалтерии;

- иными локальными актами организации.

Задачи бухгалтерии:

- осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в пределах компетенции сотрудников бухгалтерии;
- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности – руководителям, учредителям, собственникам имущества, а также внешним пользователям – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении сделок, событий, операций, связанных с деятельностью организации;
- предотвращение отрицательных результатов деятельности организации выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательств при выполнении хозяйственных операций несет руководитель ООО «Торговый Дом «Время». Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Главный бухгалтер организации осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности, контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия.

В соответствии с законодательством о бухгалтерском учете, он формирует учетную политику ООО «Торговый Дом «Время», исходя из

структуры и особенностей деятельности предприятия, необходимости обеспечения его финансовой устойчивости.

Главный бухгалтер ООО «Торговый Дом «Время» обеспечивает законность, своевременность и правильность оформления документов, составление экономически обоснованных отчетных калькуляций себестоимости продукции, расчеты по заработной плате, правильное начисление и перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, страховых взносов - в государственные внебюджетные социальные фонды, платежей - в банковские учреждения, средств на финансирование капитальных вложений, погашение в установленные сроки задолженностей банкам по ссудам, а также отчисление средств на материальное стимулирование работников предприятия.

Согласно должностным инструкциям сотрудники бухгалтерии ООО «Торговый Дом «Время» имеют следующие должностные обязанности:

- выполняют работу по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций;
- участвуют в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов;
- осуществляют прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета и подготавливает их к счетной обработке;
- производят начисление и перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды, платежей в банковские учреждения, заработной платы рабочих и служащих, других выплат и платежей, а также отчисление средств на материальное стимулирование работников предприятия;
- участвуют в проведении инвентаризации денежных средств, товарно-материальных ценностей, расчетов и платежных обязательств;

— подготавливают данные по соответствующим участкам бухгалтерского учета для составления отчетности, следит за сохранностью бухгалтерских документов, оформляет их в соответствии с установленным порядком для передачи в архив;

— выполняют работы по формированию, ведению и хранению базы данных бухгалтерской информации, вносит изменения в справочную и нормативную информацию, используемую при обработке данных.

Согласно учетной политике ООО «Торговый Дом «Время», все факты хозяйственной деятельности обязательно подлежат оформлению в первичных учетных документах либо на бумажном носителе или же в электронном варианте.

Этапы организации документооборота отражены на рисунке 8.

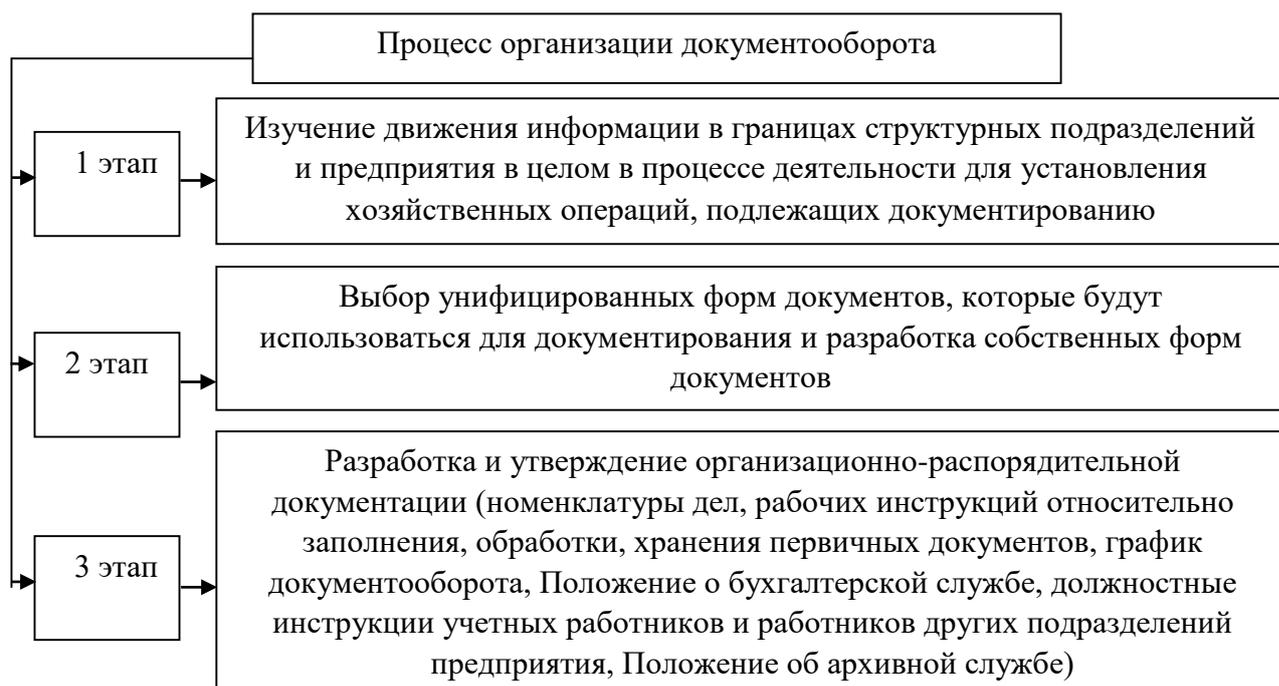


Рисунок 8 - Процесс организации документооборота ООО «Торговый Дом «Время»

Учет в ООО «Торговый Дом «Время» осуществляется согласно принципам и методам, предусмотренным положениями бухгалтерского учета.

Принципы, методы и процедуры изложены и утверждены в Приказе об учетной политике ООО «Торговый Дом «Время».

Согласно этому приказу об учетной политике для целей налогового учета доходами и расходами являются доходы и расходы, полученные от осуществления видов деятельности, все остальные доходы и расходы считаются полученными при осуществлении иной хозяйственной деятельности.

Таким образом, организационная структура ООО «Торговый Дом «Время» имеет непосредственное влияние на реализацию стратегии предприятия, его взаимодействие с внешней средой и эффективное решение поставленных задач. Четкое разделение обязанностей руководящего состава ООО «Торговый Дом «Время» сводит к нулю вероятность возникновения недоразумения в случае невыполнения определенной работы

2.3 Особенности бухгалтерского учёта расчётов с бюджетом ООО «Торговый Дом «Время»

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Время» находится на общей системе налогообложения. Является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, а также уплачивается «Налог на доходы физических лиц» за своих сотрудников, находящихся в штате предприятия.

ООО «Торговый Дом «Время» в установленном порядке исполняет обязанности по уплате в соответствующих долях в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты следующих налогов (включая авансовые платежи), сборов и других обязательных платежей:

- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость.

Планом счетов бухгалтерского учета в ООО «Торговый Дом «Время» используется пассивный синтетический счет 68 «Расчеты по налогам и

сборам». К данному синтетическому счету в исследуемой организации открыты субсчета по видам налогов и сборов, уплачиваемых организацией:

- 68.01 «Налог на доходы физических лиц»;
- 68.02 «Налог на добавленную стоимость»;
- 68.04 «Налог на прибыль»;

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.

По налогу на добавленную стоимость основными учетными документами являются: счета-фактуры (Приложение Е); платежные поручения; журналы учета выставленных и полученных счетов; книги покупок и продаж; налоговая декларация.

На основании выставленных счетов-фактур формируется информация о налоговых обязательствах по НДС.

НДФЛ в ООО «Торговый Дом «Время» рассчитывается вместе с заработной платой в расчетной ведомости.

Налоговые карточки обязаны содержать сведения по каждому месяцу с итоговыми расчетами по всему году, при этом каждый квартал сдается отчет по форме 6-НДФЛ (Приложение Ж).

Согласно ст. 252 Налогового кодекса РФ в целях налогообложения прибыли расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Прибыль рассчитывают, как разницу между доходами и расходами. Налог на прибыль – это 20% от прибыли, причем 3% перечисляют в федеральный бюджет, 17% - в региональный.

Доходы в ООО «Торговый Дом «Время» отражаются на основании таких первичных документов, как товарные накладные, универсальные передаточные документы (Приложение И), акты выполненных работ, предоставленных услуг, банковские выписки, кассовые отчеты и т.д.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Расходы в ООО «Торговый Дом «Время» отражаются на основании первичных документов. Перечень первичных документов бухгалтерского учета по отражению расходов следующий:

- Товарная накладная. Накладная подписывается представителями обеих сторон, участвующих в сделке, и заверяется печатью
- Универсальный передаточный документ (Приложение И).
- Акт сдачи-приемки (Приложение К).
- Первичные документы расчета с персоналом по оплате труда (например, расчетно-платежные ведомости).
- Отдельной группой первичных документов являются кассовые документы. К ним относится, в частности, такой список первичных документов бухгалтерского учета 2020 года: Приходный кассовый ордер; Расходный кассовый ордер.
- Платежное поручение.
- Бухгалтерская справка.

Вся информация по расчетам по налогам и сборам отражается в оборотных ведомостях и карточкам по счетам.

Информация о налогах и сборах отражается в бухгалтерской и налоговой отчетности.

В бухгалтерском балансе информация о задолженности перед бюджетом по налогам и сборам отражается в пассиве баланса в составе кредиторской задолженности, а также в составе дебиторской задолженности в активе баланса.

В налоговой отчетности для каждого налога предусмотрены свои декларации и расчеты.

Бухгалтерский учет налога на прибыль в ООО «Торговый Дом «Время» ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 68.01 «Налог на прибыль».

Информация о налоге на прибыль находит свое отражение в следующих формах отчетности:

- Бухгалтерский баланс (Приложение Б) – задолженность по налогу на прибыль перед бюджетом отражается в строке 1520, в составе кредиторской задолженности.

- Отчет о финансовых результатах (Приложение В) – строка 2410, по итогам 2019 г. налог на прибыль составил 16 тыс. руб.

- Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций.

В ООО «Торговый Дом «Время» учет НДС ведется с использованием следующих счетов:

- 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчета 19.01 «НДС по приобретенным основным средствам», 19.02 «НДС по приобретенным нематериальным активам», 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам», 19.04 «НДС по приобретенным услугам»;

- 90 «Продажи», субсчет 90.03 «Налог на добавленную стоимость»;

- 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 68.04 «Налог на добавленную стоимость».

Для расчета НДС определяется общая сумма налоговых обязательств и сумма налогового кредита, данные суммы отражаются в книге покупок и

продаж. Далее находится разница, если разница положительная – эту сумма платится в бюджет, если отрицательная – НДС возмещается из бюджета.

Отражение сумм налога на указанных счетах осуществляется на основании первичных документов, а именно на основании накладных (приходных, товарных, товарно-транспортных), актов выполненных работ и счетов-фактур.

Информация из первичных документов отражается в регистрах бухгалтерского учета: обороты счетов 19 «НДС по приобретенным ценностям», 90 «Продажи», 68 «Расчеты по налогам и сборам» (Главные книги); анализ счетов 19 «НДС по приобретенным ценностям», 90 «Продажи», 68 «Расчеты по налогам и сборам»; оборотно-сальдовая ведомость и др. Регистрами налогового учета являются Книга покупок и Книга продаж.

Информация о налоге на добавленную стоимость находит свое отражение в следующих формах отчетности:

– Бухгалтерский баланс (Приложение Б) - задолженность по НДС перед бюджетом отражается в строке 1520, в составе кредиторской задолженности.

– Налоговая декларация по НДС.

За декабрь 2020 в ООО «Торговый Дом «Время» были отражены следующие хозяйственные операции по учету НДС (таблица 6):

Таблица 6 – Журнал хозяйственных операций по учету НДС за 4 квартал 2020г. в ООО «Торговый Дом «Время»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб	Дебет	Кредит
Начислена налоговые обязательства по НДС с реализации товаров	182 337,00	90.03	68.04
Начислена налоговые обязательства по НДС с полученной предоплаты от покупателей	47 058,00	76.02	68.04
Отражен налоговый вычет по НДС с суммы приобретенных материально-производственных запасов	143 023,00	68.04	19.03
Отражен налоговый вычет по НДС с суммы перечисленной предоплаты поставщикам	118 177,00	68.04	76.02
Перечислен НДС в бюджет	35605,00	68.04	51.01

За декабрь 2020 в ООО «Торговый Дом «Время» были отражены следующие хозяйственные операции по учету налога на прибыль, которые представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Журнал хозяйственных операций по учету налога на прибыль за 2020 г. в ООО «Торговый Дом «Время»

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб	Дебет	Кредит
31.12.20	Начислен налог на прибыль в Федеральный бюджет по итогам 2020 года	2 354,10	99.01	68.01
31.12.20	Начислен налог на прибыль в Региональный бюджет по итогам 2020 года	13 339,90	99.01	68.01
27.03.21	Уплачен налог на прибыль в Федеральный бюджет по итогам 2020 года	2 154,20	68.01	51.01
27.03.21	Уплачен налог на прибыль в Региональный бюджет по итогам 2020 года	123 658,10	68.01	51.01

Таким образом, по итогам 2020 года ООО «Торговый Дом «Время» перечислило налог на прибыль в Федеральный бюджет в размере 2154,2 руб, в Региональный бюджет – 123658,1 руб.

Бухгалтерский учет налога на доходы физических лиц ведется с использованием счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчета 68.02 «Налог на доходы физических лиц».

Отражение суммы удерживаемого налога с сотрудников организации на данном субсчете осуществляется на основании документов «Начисление зарплаты», «Начисление отпуска», «Больничный лист».

НДФЛ удерживается с каждого работника, путем определения налоговой базы, то есть рассчитывается начисленная заработная плата работников, от нее отнимается налоговые льготы и полученную сумму умножают на 13 %.

За декабрь 2020 в ООО «Торговый Дом «Время» были отражены следующие хозяйственные операции по учету НДФЛ (таблица 8)

Таблица 8 – Журнал хозяйственных операций по учету налога с дохода физических лиц за декабрь 2020 г. в ООО «Торговый Дом «Время»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата администратору за декабрь 2020 г.	25 000,00	26.01	70.01
Удержан НДФЛ с заработной платы	3 250,00	70.01	68.01
Перечислен НДФЛ в бюджет	3 250,00	68.01	51.01

Информация о налоге на доходы физических лиц находит свое отражение в следующих формах отчетности:

- Бухгалтерский баланс (Приложение Б) - задолженность по НДФЛ перед бюджетом отражается в строке 1520, в составе кредиторской задолженности.
- Форма 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица».
- Форма 6-НДФЛ - форма расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (Приложение Ж).

ООО «Торговый дом «Время» в 2019 и 2020 годах являлось плательщиком транспортного налога. Учет данного сбора осуществляется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчета 68.10 «Прочие налоги и сборы».

Начисление данного сбора в ООО «Торговый Дом «Время» отражается корреспонденцией счетов, представленных в таблице 9.

Таблица 9 – Корреспонденция счетов по начислению и уплате транспортного налога в ООО «Торговый Дом «Время»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Начислен транспортный налог	2 600,00	26.01	68.10
Уплачен транспортный налог	2 600,00	68.10	51.01

В таблице 10 рассмотрим корреспонденцию счетов по начислению страховых взносов в феврале 2020 года в ООО «Торговый Дом «Время».

Таблица 10 – Корреспонденция счетов по начислению страховых взносов в феврале 2020 года в ООО «Торговый Дом «Время»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Начислены страховые взносы по пенсионному обеспечению	41360,00	26.01	69.02
Начислены страховые взносы по социальному страхованию	5452,00	26.01	69.01
Начислены страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	376,00	26.01	69.01
Начислены страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию	9588,00	26.01	69.03
Уплачены суммы страховых взносов по пенсионному обеспечению	41360,00	69.02	51.01
Уплачены страховые взносы по социальному страхованию	5452,00	69.01	51.01
Уплачены страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	376,00	69.01	51.01
Уплачены страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию	9588,00	69.03	51.01

Перечисление налогов и обязательных платежей осуществляется в ООО «Торговый Дом «Время» на основании платежных поручений через систему клиент-банк.

Все отчетные документы по НДФЛ год сданы ООО «Торговый Дом «Время» своевременно.

Таким образом, чтобы обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности ООО «Торговый Дом «Время» бухгалтерия проводит инвентаризацию активов и обязательств, при этом проверяется и документально подтверждается их наличие, состояние и правильность оценки.

Исследование порядка расчета налогов в ООО «Торговый Дом «Время» показало, что нарушений в данной области, а также в части сроков перечисления налогов в бюджет не было.

3 Анализ расчетов с бюджетом ООО «Торговый Дом «Время» и рекомендации, направленные на их оптимизацию

3.1 Анализ состава и динамики расчётов с бюджетом в ООО «Торговый Дом «Время»

Налоговый анализ и прогнозирование доходов имеют решающее значение для правительств в обеспечении стабильности налоговой политики и политики расходов.

Для повышения своевременности и эффективности анализа аспектов налоговой политики, связанных с доходами, правительства все чаще обращаются к внутренним подразделениям налоговой политики, а не полагаются на налоговых экспертов из-за пределов своих стран.

Анализ налогов и сборов в ООО «Торговый Дом «Время» - это исследование совокупности налогов и сборов, объединенных в систему налогообложения организации в зависимости от ее отрасли и организационно-правовой формы, направленное на установление взаимосвязи налогов с основными результатами хозяйственной деятельности организации с целью предоставления информации для обоснования управленческих решений по оптимизации состояния расчетов с бюджетом.

Цель анализа налогов и сборов состоит в выявление резервов оптимизации налогообложения, оценка налоговой нагрузки и налогообъемкости, контроль за полнотой расчетов организации с бюджетом и минимизация налоговых рисков. Для того чтобы провести анализ расчетов по налогам и платежам необходимо сделать выборку по налогам за исследуемый период.

Проведем анализ структуры налогов ООО «Торговый Дом «Время», представленных в таблице 11.

Таблица 11 - Структура уплаченных налогов и сборов ООО «Торговый Дом «Время» за 2018-2020 гг.

Виды налогов	2018 г.		2019 г.		2020 г.	
	тыс. руб.	уд.вес. %	тыс. руб.	уд.вес. %	тыс. руб.	уд.вес. %
Налог на прибыль	16328	11,33	15694	7,70	6067	2,42
Налог на имущество организаций	18,4	0,01	18,4	0,01	20,2	0,01
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	12615,7	8,75	14409	7,07	22305,6	8,91
Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации	56281,1	39,04	64281,1	31,52	99509,4	39,74
Налог на добавленную стоимость	49938,8	34,64	99096,3	48,59	106310,7	42,46
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	7292,68	5,06	8329,3	4,08	12894	5,15
Транспортный налог	10,5	0,01	11,33	0,01	12,9	0,01
Налог на доходы физических лиц	1667,5	1,16	2086,2	1,02	3287,1	1,31
Итого	144152,68	100	203926	100	250406,9	100

Как видно из таблицы 11 за исследуемый период 2018-2020гг. в ООО «Торговый Дом «Время» налог на добавленную стоимость имеет наибольший удельный вес среди начисленных налогов – 34,64%, 48,59%, 42,46% соответственно, также необходимо отметить страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации, их удельный вес составил 39,04%, 31,52%, 39,74%.

Налог на доходы физических лиц в 2018 году в структуре составлял 1,16%, в 2019 году – 1,02, а в 2020 году значение данного показателя увеличилось до 1,31%

А наименьший удельный вес имеет транспортный налог и налог на имущество организации в размере 0,01% от суммы всех налогов.

Представим структуру уплаченных налогов и сборов ООО «Торговый Дом «Время» за 2018-2020 гг. на рисунке 9.

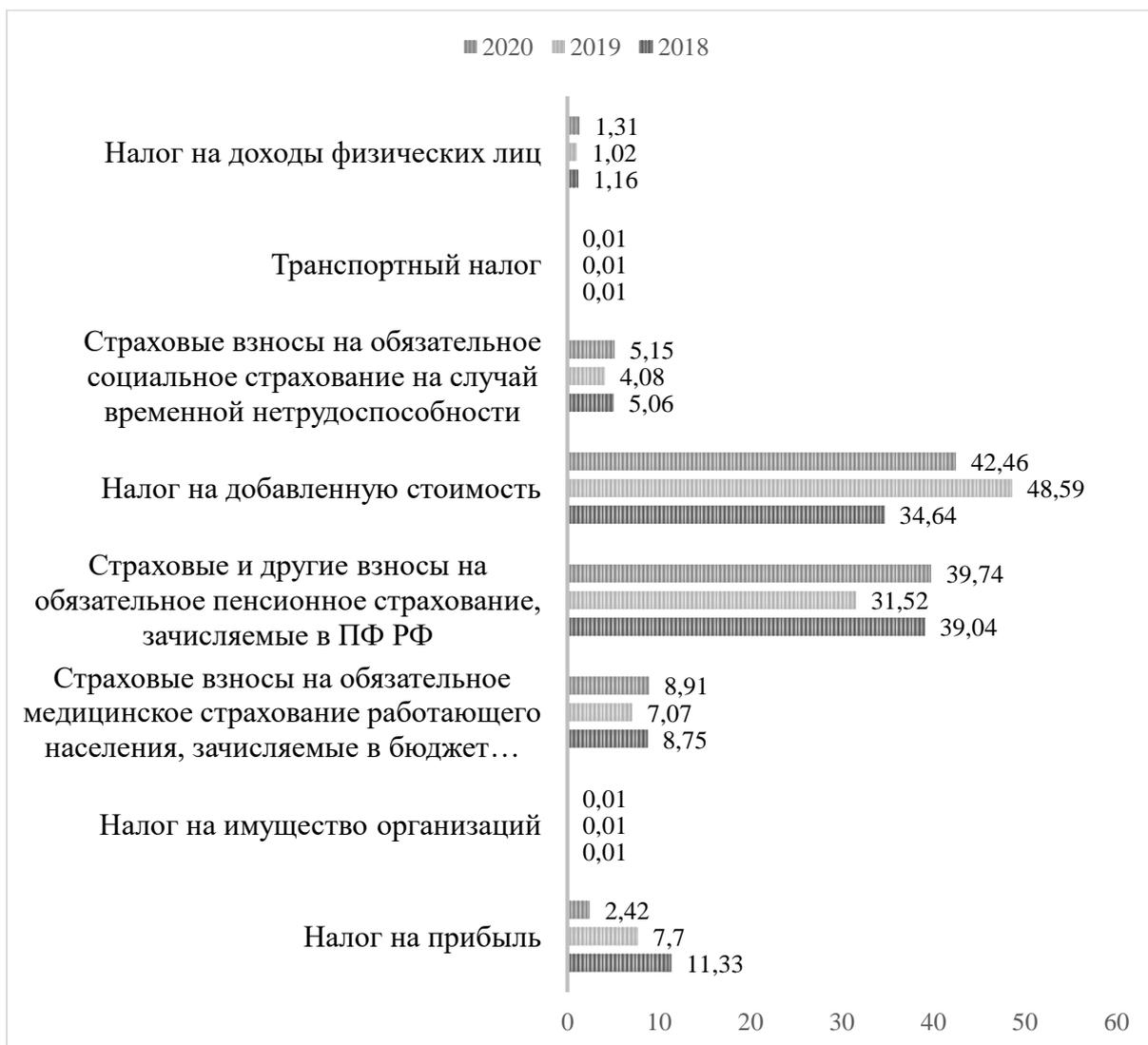


Рисунок 9 - Структура уплаченных налогов и сборов ООО «Торговый Дом «Время» за 2018-2020 гг.

Проведем анализ динамики фактически начисленных налогов и сборов ООО «Торговый Дом «Время», представленных в таблице 12.

Таблица 12 - Динамика уплаченных налогов и сборов ООО «Торговый Дом «Время» за 2018-2020 гг.

Виды налогов	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение показателя 2020 года к уровню 2019 года		Изменение показателя за период исследования 2018 – 2019 гг.	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	Абсолютный прирост /уменьшение (+/-)	Относительный прирост / уменьшение, % (+/-)	Абсолютный прирост / уменьшение (+/-)	Относительный прирост / уменьшение, % (+/-)
1	2	3	4	5= 4 - 3	6 = (5/3)*100	7 = 3-2	8 = (7/2)*100
Налог на прибыль	16328	15694	6067	-9627	-61,34	-634	-3,88
Налог на имущество организаций	18,4	18,4	20,2	1,8	9,78	0	0,00
Страховые взносы на обязательное мед.страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет ФФОМС	12615,7	14409	22305,6	7896,6	54,80	1793,3	14,21
Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в ПФ	56281,1	64281,1	99509,4	35228,3	54,80	8000	14,21
Налог на добавленную стоимость	49938,8	99096,3	106310,7	7214,4	7,28	49157,5	98,44
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	7292,68	8329,3	12894	4564,7	54,80	1036,62	14,21
Транспортный налог	10,5	11,33	12,9	1,57	13,86	0,83	7,90
Налог на доходы физических лиц	1667,5	2086,2	3287,1	1200,9	57,56	418,7	25,11
Итого	144152,68	203925,63	250406,90	46481,27	22,79	59772,95	41,47

Проведя анализ динамики налогов за исследуемый период (таблица 12) видно, что сумма налога с доходов физических лиц в сравнении 2020 к 2019 г. увеличилась на 1200,9 тыс. руб., это связано с тем, что численность персонала увеличилась на 251 человека.

Также возрос фонд оплаты труда, а соответственно, и страховые взносы на обязательное страхование.

Данные изменения представлены на рисунке 10.

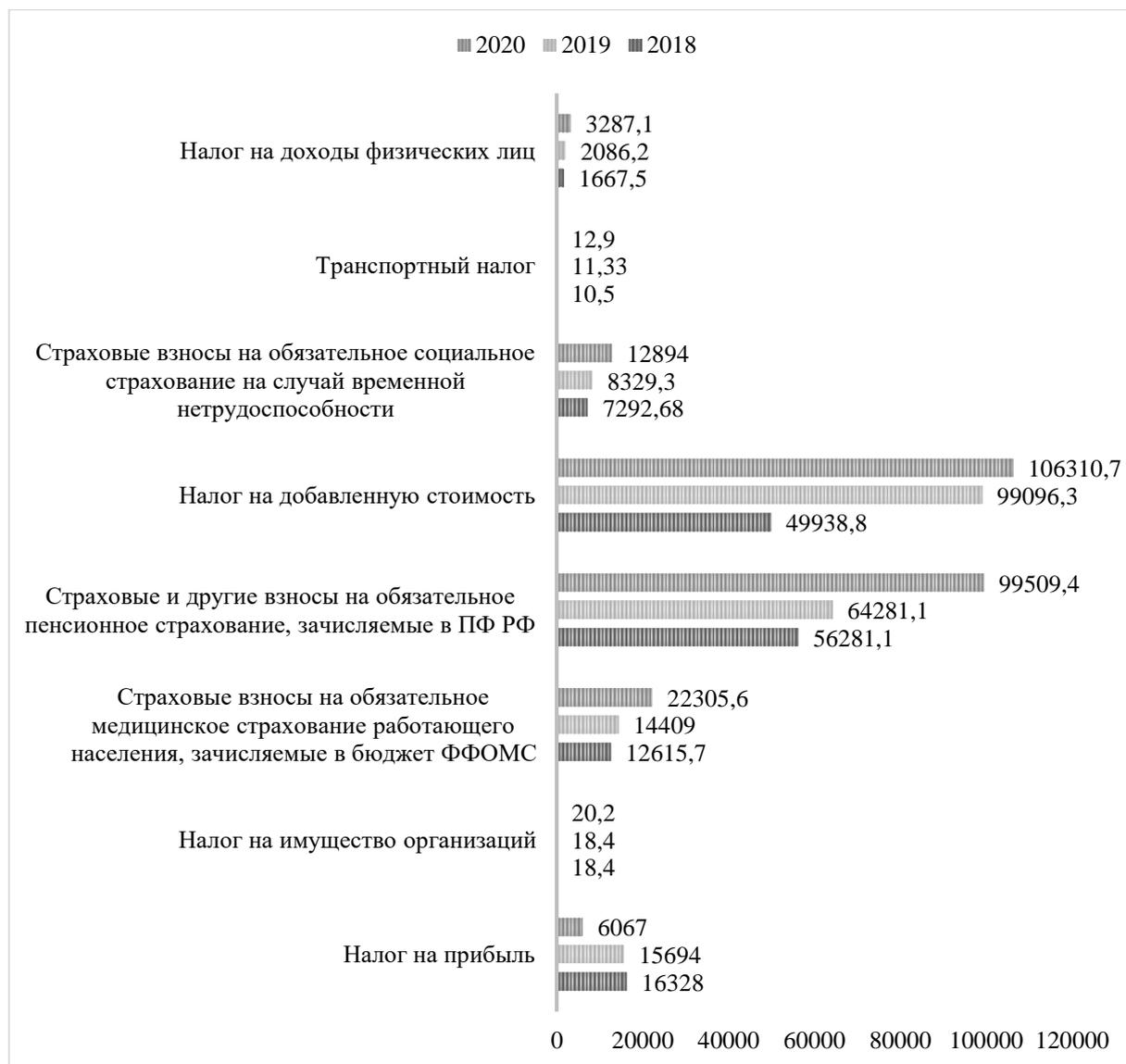


Рисунок 10 - Динамика уплаченных налогов и сборов ООО «Торговый Дом «Время» за 2018-2020 гг.

В результате анализа состава и динамики налоговых платежей были рассчитаны суммы по годам и определен удельный вес каждого вида налогов. Абсолютный анализ налоговых платежей не дает полного представления о степени воздействия налогов на результаты деятельности ООО «Торговый Дом «Время», поэтому необходимо определить налоговую нагрузку, которая

представляет собой не только количественную, но и качественную характеристику воздействия налоговой системы на хозяйствующий субъект.

3.2 Анализ и оценка налоговой нагрузки ООО «Торговый Дом «Время»

Налоговая нагрузка - это процентное отношение суммы уплачиваемых организацией налогов к сумме выручки по данным бухгалтерской отчетности. Налоговая нагрузка (бремя) оказывает прямое воздействие на экономическую эффективность хозяйственной деятельности. Поэтому организациям необходимо постоянно ее отслеживать, выявлять динамику изменения, влияние на конечные результаты деятельности и т. д.

Одним из ключевых моментов современной российской экономической политики является оценка уровня налоговой нагрузки. Является ли существующее налоговое бремя на национальном уровне или выше, или оно ниже разумного или, возможно, высокого уровня.

Произведем расчет налоговой нагрузки сборов ООО «Торговый Дом «Время» в таблице 13.

Таблица 13 - Оценка налоговой нагрузки ООО «Торговый Дом «Время» за 2018 –2020гг.

Показатели	2018	2019	2020
1	2	3	4
Сумма начисленных налогов и неналоговых обязательных платежей, тыс. руб.	144296,98	203884,85	250406,90
Сумма уплаченных налогов и неналоговых обязательных платежей, тыс. руб.	144152,68	203925,63	250406,90
Удельный вес уплаченных налогов и сборов в общей сумме начислений, %	99,9	100,02	100,00
Уровень налогообложения товарной продукции, % (сумма уплаченных прямых налогов и сборов / ТП в тек. ценах)	1,85	1,58	1,53

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4
Удельный вес прямых налогов в составе себестоимости реализованной продукции, %	1,9	1,6	1,5
Сумма уплаченных прямых налогов и сборов в расчете на 1000 руб. стоимости основных и оборотных средств, руб.	1,017	1,742	2,734

Согласно данным, полученным в таблице, сумма начисленных налогов и обязательных платежей ООО «Торговый Дом «Время» за 2020 год увеличилась на 46481,27тыс руб., что в процентном соотношении составило 12,28%. Проанализировав удельный вес уплаченных налогов и неналоговых обязательных платежей, отметим, что ООО «Торговый Дом «Время» полностью рассчиталось с бюджетом по задолженности по налогам и сборам.

Показатель уровня налоговой нагрузки товарной продукции в 2020 году незначительно снизился, по сравнению со значением в 2019 году. Так в 2020 году данный показатель составлял 1,53%, что на 0,05% ниже значения данного показателя в 2019 году. Таким образом в 2020 году на единицу реализованной товарной продукции приходится 1,53% уплаченных налогов и неналоговых платежей. Снижение данного показателя говорит о достаточной оптимизации налогового процесса организации.

Современная российская налоговая система основана на те же налоги, что и в большинстве европейских странах, и отвечает тем же требованиям - справедливости, эффективности и устойчивости.

Налоговое планирование - это анализ финансовой ситуации или плана для обеспечения того, чтобы все элементы работали вместе, позволяя предприятию платить как можно более низкие налоги. План, который минимизирует сумму, которую необходимо платить в виде налогов, называется эффективным с точки зрения налогообложения. Налоговое планирование должно быть неотъемлемой частью финансового плана индивидуального инвестора. Сокращение налоговых обязательств и

максимизация возможностей вносить вклад в пенсионные планы имеют решающее значение для успеха.

Налоговые вычеты и налоговые льготы могут быть лучшей частью подготовки налоговой декларации. Оба уменьшают налог, но совершенно по-разному. Знание разницы может создать некоторые очень эффективные налоговые стратегии, которые уменьшат налог.

В долгосрочной перспективе налоговое планирование является лучшей альтернативой к снижению налогов. Данное направление необходимо для того, чтобы определить различные доступные положения и максимально использовать их.

Вся система налогового планирования направлена на одну конечную цель - увеличение прибыли хозяйствующего субъекта. В связи с этим оценить ее эффективность можно только по степени влияния применяемых методов и способов на финансовые результаты деятельности организации.

Рассчитаем эффективность налогового планирования предприятия с помощью коэффициента налоговой нагрузки, представленного в пункте 1.3, раздела 1.

$$He_{2018} = 0;$$

$$He_{2019} = 122547/7101182 * 100\% = 1,7\%;$$

$$He_{2020} = 0.$$

Если показатель не находится в пределах 0–25 % и держится в этом пределе в течение нескольких произвольно взятых периодов, то, значит, система налогового планирования работает достаточно эффективно и не нуждается в корректировке.

Если показатель не находится в пределах 25–40 % и держится в этом пределе в течение нескольких произвольно взятых периодов, то, следовательно, система налогового планирования работает недостаточно эффективно и нуждается в корректировке с учетом специфики предприятия, которая может быть выполнена за счет внутренних резервов предприятия силами бухгалтерии и использования разовых консультаций.

Если показатель не находится в пределах 40– 70 % и держится в этом пределе в течение нескольких произвольно взятых периодов, это означает, что система налогового планирования работает неэффективно и требуется корректировка финансовой схемы бизнеса, создание специализированных подразделений для решения этой задачи и переход к доминирующему положению этих служб или специалистов над остальными подразделениями. То есть система налогового и финансового планирования должна стать доминирующей среди остальных систем предприятия.

При получении показателя не более 70 % вообще следует задуматься о продолжении данного вида бизнеса и возможных методах предупреждения полной потери финансовых средств.

В нашем случае налогообъемность в период исследования находится в пределах 0– 25 % и держится в этом пределе. Это значит, что система налогового планирования в ООО «Торговый Дом «Время» работает достаточно эффективно и не нуждается в корректировке.

Налоговое планирование сводит к минимуму налоговые обязательства за счет наилучшего использования всех доступных вычетов, льгот, скидок, пороговых значений и т.д. в соответствии с законодательством о налогах, правилами, установленными правительством страны. Это помогает в эффективном управлении денежными потоками и ликвидностью для налогоплательщиков, а также в улучшении пенсионных планов и инвестиционных возможностей.

3.3 Оптимизация расчетов с бюджетом в ООО «Торговый Дом «Время» на основании результатов анализа

Внутренний контроль за правильностью, своевременностью и полнотой расчетов с бюджетом по налогам и сборам и расчетов по социальному страхованию и обеспечению является частью системы внутрифирменного финансового контроля. «Его можно определить, как совокупность методик и процедур, применяемых руководством организации в качестве средств для

обеспечения правильности исчисления налогооблагаемых баз и составления налоговой отчетности, своевременности и полноты перечисления налогов, а также мер, направленных на оптимизацию налогообложения» [33]

Система внутреннего контроля состоит из пяти различных аспектов:

– Контрольная Среда. Среда контроля относится к отношениям, осведомленности и действиям руководства и тех, кто отвечает за управление, в отношении внутреннего контроля. Это очень важно, потому что оно распространяется на других сотрудников и на все другие компоненты контроля и, следовательно, может оказать огромное влияние на компанию.

– Оценка рисков. Оценка рисков организации связана с тем, как клиент идентифицирует бизнес-риски и реагирует на них, такие как новый персонал и новые бухгалтерские операции.

– Информационные системы и коммуникации. Компонент информационных систем относится к тому, как предприятие собирает, обрабатывает, сообщает и передает информацию.

– Контрольные мероприятия. Контрольные действия относятся к конкретным подробным процедурам, таким как анализ результатов деятельности, физического и логического контроля. Разделение обязанностей является важным элементом внутреннего контроля, который помогает предотвратить множество проблем, одной из которых является мошенничество.

– Мониторинг. Контрольные средства контроля касаются текущей и периодической оценки руководством качества внутреннего контроля для определения того, какие средства контроля нуждаются в модификации.

Источниками информации для проверки расчетов с бюджетом по налогам и сборам являются: расчетные ведомости по начислению заработной платы, выписки банка с приложенными к ним документами, учетные регистры, Главная книга, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, расчеты по отдельным налогам, акты проверок, проведенных налоговыми органами, регистры налогового учета и другие.

Система внутреннего контроля обеспечивает одновременное функционирование четырех компонентов в качестве обеспечения организации устойчивой системы. Для выявления, предотвращения и предупреждения появления в будущем ошибок в ООО «Торговый Дом «Время» предлагается использовать следующие основные процедуры внутреннего контроля расчетов с бюджетом приведенные в таблице 14.

Таблица 14 - Основные процедуры внутреннего контроля расчетов с бюджетом в ООО «Торговый Дом «Время»

Вид контроля	Процедуры контроля
Первичный	<ul style="list-style-type: none"> – мониторинг за изменениями в законодательстве; – внесение изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении в законодательстве; – анализ налоговой нагрузки; – выявление основных направлений минимизации налоговых платежей
Выявляющий	<ul style="list-style-type: none"> – контроль правильности оформления первичных документов; – арифметическая проверка произведенных расчетов методом повторного пересчета; расчет полученных показателей другими возможными способами и проверка полученных результатов путем сопоставления; – контроль правильности применения налоговых ставок; – контроль правомерности применения налоговых льгот; – анализ правильности заполнения налоговых деклараций путем их сопоставления с данными бухгалтерских и налоговых регистров; – получение распечаток из налоговой инспекции о состоянии расчетов на определенную дату из лицевой карточки организации, а при необходимости – актов сверок
Корректирующий	<ul style="list-style-type: none"> – контроль исполнения решений об устранении выявленных недостатков, их предупреждению в дальнейшей работе; – разработка мероприятий по недопущению появления выявленных ошибок в будущем

Контроль расчетов с бюджетом является сложным и требует тщательной проверки каждого налога. В процессе проведения контроля проверяются налоговые базы по проверяемым налогам, проверяется система налогового учета и налоговая отчетность предприятия. В ходе проверки производится

сбор информации для дальнейшей оптимизации налогообложения предприятия. Контроль расчетов по налогам и сборам даёт возможность полностью оценить систему налогового учета.

Изучив практические аспекты учёта расчётов по налогам и сборам ООО «Торговый Дом «Время», можно сделать вывод, что на предприятии отсутствует сводный учет данного направления. В целях обобщения информации по налогам и сборам и своевременного контроля их начисления в ООО «Торговый Дом «Время» стоит ввести составление накопительной сводной ведомости за каждый отчетный период (Приложение Л).

Это своеобразный свод налоговых деклараций, в него не включают только НДС. Налоговые декларации нужно будет составлять по данным накопительной сводной ведомости или наоборот. Для проверки полноты и правильности начисления налогов, нужно сравнить данные двух документов сводной ведомости и налоговых деклараций. Дальше сопоставлением этих документов можно сделать анализ своевременности погашения задолженности по каждому налогу.

В накопительной сводной ведомости в графе 8 отражается информация по начисленному НДС. Если сумма графы 7 меньше чем сумма 8 графы это говорит, что сумму налога переплатили, а если больше, то у организации есть просроченная задолженность.

О том, что состояние расчетов по иным налогам в хорошем состоянии свидетельствует равенство сумм по кредитовому обороту, кредитовому остатку и дебетовому обороту.

Бухгалтерия ООО «Торговый Дом «Время» должна проводить сверку по налогам с бухгалтерией налоговой службы для своевременного выявления расхождений в суммах поступивших платежей организации.

Минимизация затрат на выплату налогов и сборов является одним из важнейших аспектов деятельности. В ООО «Торговый Дом «Время» — это существенная по величине статья расходов. Рассмотрим несколько вариантов, как минимизировать налог на имущество и НДС.

Налог на имущество применяется к движимому и недвижимому имуществу, которое учитывается на балансе организации как основное средство (ОС). Ставка этого налога составляет 1% от остаточной стоимости ОС на конец года. Чем меньше эта сумма, тем меньше сумма налога. Значит, чтобы уменьшить налог на имущество нужно добиться ускорения амортизации основных средств. Если начислять амортизацию способом уменьшаемого остатка с применением повышающегося коэффициента, то к концу года использования такого способа остаточная стоимость основных средств существенно снизится, что и уменьшит налог на имущество. Однако, следует учитывать, что с применением данного метода у предприятия возникают временные налогооблагаемые разницы, которые появляются в учете, если бухгалтерская прибыль в отчетном периоде больше, чем налогооблагаемая, то есть когда бухгалтерские расходы признают позже, чем налоговые. Эти разницы будут налогооблагаемыми, если сумма начисленной амортизации в бухучете окажется меньше, чем в налоговом учете. Для этого в учетной политике ООО «Торговый Дом «Время» необходимо указать начисление амортизации способом уменьшаемого остатка с применением коэффициента, который равен трем. Этот метод подходит только для новых основных средств, которые введены в эксплуатацию после того как в учетной политике сменили способ расчета амортизации.

В ООО «Торговый Дом «Время» амортизация начисляется линейным способом, что приводит к увеличению налогооблагаемой базы, в сравнении с предложенным вариантом минимизации выплат по налогу на имущество.

Создание резервов для налогового учета позволяет уменьшить платежи по налогу на прибыль через уменьшение авансовых платежей и получением отсрочки по уплате налога. Резервы по сомнительным долгам создают по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Сумма создаваемого резерва должна быть не больше 10% от выручки отчетного периода, она зависит от срока возникновения сомнительной

задолженности. Если же срок ее возникновения превышает 90 дней, то в резерв включают полную сумму, если 45 - 90 то включают половину, если же задолженность не выше 45 дней, то задолженность не учитывается. Для создания резерва на оплату отпуска работникам и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет организация обязана составить расчет.

Исходя из годовых сумм на оплату труда и отпусков, рассчитывается ежемесячный процент отчислений в резерв. Все эти пункты указываются в учетной политике.

Минимизация НДС для ООО «Торговый Дом «Время» является одной из главных и актуальных проблем, но пока невозможна. Налог на добавленную стоимость — это косвенный налог, который включают в стоимость товаров и оплачивает его покупатель. Так как ООО «Торговый Дом «Время» занимается розничными продажами табачных изделий в специализированных магазинах, и все расчеты с поставщиками ведутся безналичным путем, включение НДС в счет на оплату является обязательными.

Оптимизация налоговых платежей осуществляется в основном следующими методами:

- оптимизация расходов и доходов (дата признания доходов и расходов);
- разработка схемы работы (использование услуг посредников);
- оптимизация расходов на социальные выплаты и заработную плату (особенности начисления премий, суточных и так далее);

Процесс прогнозирования налоговых обязательств осуществляется поэтапно и представлен на рисунке 11.

«На первом этапе систематизируется информация о налогах и налоговых платежах за предыдущий налоговый год, производится оценка налоговых платежей в отчетном году в сопоставимых условиях налогообложения. Эти данные используются при определении налоговой нагрузки предприятия. Также на этом этапе рассчитываются показатели налоговой нагрузки для основных налогов» [12].



Рисунок 11 - Этапы процесса налогового прогнозирования в ООО «Торговый Дом «Время».

Следующим этапом прогноза является определение чувствительности суммы налога к изменению его элементов за счет налогового законодательства и условия хозяйствования предприятия. По итогам анализа влияния изменения каждого фактора на общую сумму налогового обязательства устанавливается общее изменение суммы налога. Затем производится прогнозный расчет уплаты конкретного налога с учетом изменений.

«Расчет прогнозируемого налогового платежа на предстоящий год производится исходя из факта предыдущего года, а также прогнозного изменения таких основных показателей, как выручка от продажи, себестоимость продукции, ставка налога, налогооблагаемая база, и ряда других» [12].

Однако при прогнозировании величины налога большое внимание необходимо уделять срокам уплаты налога, поскольку просрочка платежа влечет штрафные обязательства организации перед бюджетом. Для предотвращения таких последствий бухгалтер организации в ходе прогнозирования составляет налоговый календарь, в котором определены сроки и даты уплаты налогов и представления налоговой отчетности.

Таким образом, прогнозирование на уровне экономического субъекта является важным этапом налогового планирования, на стадии которого обобщаются полученные и проанализированные данные. Как правило, это завершающий этап процесса планирования.

По итогам налогового планирования и прогнозирования на предприятии формируется массив данных, который служит источником информации о деятельности предприятия в области налогового планирования для внешних и внутренних пользователей.

Исходя из предложенных мероприятий, ООО «Торговый Дом «Время» можно рекомендовать следующее:

- Ввести аналитический реестр по налогам и сборам для своевременного контроля их начисления.
- Усилить внутренний контроль.
- Прогнозировать налоговые обязательства и составлять налоговый календарь, в котором определены сроки и даты уплаты налогов и представления налоговой отчетности.

Заключение

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Время» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», действующим законодательством РФ и учредительными документами Общества. Организационная структура ООО «Торговый Дом «Время» имеет непосредственное влияние на реализацию стратегии предприятия, его взаимодействие с внешней средой и эффективное решение поставленных задач. Четкое разделение обязанностей руководящего состава ООО «Торговый Дом «Время» сводит к нулю вероятность возникновения недоразумения в случае невыполнения определенной работы.

Работа в ООО «Торговый Дом «Время» производится в соответствии с должностными инструкциями. Должностные инструкции позволяют конкретизировать и закрепить выполнение основных задач учета за конкретными лицами, способствуют повышению трудовой дисциплины работника и разрабатываются исходя из заданий и функций, положенных в соответствующий структурный подраздел соответственно специфике деятельности, структуры и штатного расписания.

Учет в ООО «Торговый Дом «Время» осуществляется согласно принципам и методам, предусмотренным положениями бухгалтерского учета. Для ведения бухгалтерского учета ООО «Торговый Дом «Время» применяет специализированную бухгалтерскую компьютерную программу «1С: Бухгалтерия 8» редакции 3.0, позволяющую в автоматическом режиме оформлять регистры бухгалтерского учета. При ведении бухгалтерского учета ООО «Торговый Дом «Время» применяет рабочий план счетов организаций и инструкции по его применению, утвержденной 31.10.2000г. приказом Минфина РФ № 94н.

Учетная политика ООО «Торговый Дом «Время» разработана с учетом особенностей хозяйственной деятельности организации и требований

российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности, что позволяет организации успешно функционировать. Построение бухгалтерского учета в ООО «Торговый Дом «Время» обеспечивает возможность получения необходимой информации о расчетах с дебиторами организации.

ООО «Торговый Дом «Время» в установленном порядке исполняет обязанности по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в соответствующих долях в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты.

Перечисление налогов и обязательных платежей осуществляется в ООО «Торговый Дом «Время» на основании платежных поручений через систему клиент -банк.

Вся информация по расчетам по налогам и сборам отражается в оборотных ведомостях по счетам. Информация о налогах и сборах отражается в бухгалтерской и налоговой отчетности.

В бухгалтерском балансе информация о задолженности перед бюджетом по налогам и сборам отражается в Пассиве баланса в составе кредиторской задолженности, а также в составе дебиторской задолженности в Активе Баланса.

В налоговой отчетности для каждого налога предусмотрены свои декларации и расчеты.

Основной доход ООО «Торговый Дом «Время» получает за счет выручки от продаж. В 2020 году она составила 7648252тыс.руб., что на 547070 тыс. руб. больше значения прошлого года. Выросли также доля валовой и налогооблагаемой прибыли в выручке – что также положительно характеризует эффективность работы ООО «Торговый Дом «Время». Несмотря на повышение выручки в 2020 году чистая прибыль сократилась на 59143 тыс. руб. Данное изменение произошло за счет повышения себестоимости продаж и коммерческих расходов на 434925 тыс. руб. и 156280 тыс.руб. соответственно. Фонд оплаты труда увеличился на 9237тыс.руб по

сравнению с 2019 годом. Данное повышение произошло за счет увеличения численности, работающих на 251 человека. Производительность труда, работающего в 2020 году по сравнению с 2019 годом, снизилась на 4717,38 тыс. руб. Это связано с снижением эффективности использования трудовых ресурсов предприятия, с ухудшением условий труда, кадровой политики.

Рентабельность продаж в 2020 году уменьшилась на 0,68% по сравнению с 2019 годом, что является отрицательным результатом деятельности работы ООО «Торговый Дом «Время». Таким образом, рассмотрев организационную и экономическую характеристики ООО «Торговый Дом «Время» можно сделать вывод, что существующая структура управления позволяет быстро адаптироваться к изменяющимся внешним условиям и является оптимальной для данной организации. ООО «Торговый Дом «Время» характеризуется снижением уровня показателей рентабельности, обеспечено собственными средствами для ведения своей деятельности и погашения обязательств.

У ООО «Торговый дом «Время» есть определенные предпосылки для эффективной производственной деятельности, уровень квалификации персонала организации позволяет обеспечить решение производственных задач, кадровая стратегия направлена на систематическое повышение квалификации кадров, подбор работников с высоким уровнем профессиональных навыков.

В структуре налогов ООО «Торговый Дом «Время» за исследуемый период налог на добавленную стоимость имеет наибольший удельный вес среди начисленных и уплаченных налогов. А наименьший удельный вес имеет налог на прибыль.

Проведя анализ динамики налогов за исследуемый период, видно, что сумма налога с доходов физических лиц в сравнении 2020 к 2019 г. увеличилась на 1200,9 тыс. руб., это связано с тем, что численность персонала увеличилась на 251 человека. Также возрос фонд оплаты труда, а соответственно, и страховые взносы на обязательное страхование.

Проанализировав удельный вес уплаченных налогов и неналоговых обязательных платежей, отметим, что ООО «Торговый Дом «Время» полностью рассчиталось с бюджетом по задолженности по налогам и сборам.

Показатель уровня налогооблагаемости товарной продукции в 2020 году незначительно снизился, по сравнению со значением в 2019 году. Так в 2020 году данный показатель составлял 1,53%, что на 0,05% ниже значения данного показателя в 2019 году. Таким образом в 2020 году на единицу реализованной товарной продукции приходится 1,53% уплаченных налогов и неналоговых платежей. Снижение данного показателя говорит о достаточной оптимизации налогового процесса организации.

Изучив практические аспекты учёта расчётов по налогам и сборам ООО «Торговый Дом «Время», можно сделать вывод, что на предприятии отсутствует сводный учет данного направления. В целях обобщения информации по налогам и сборам и своевременного контроля их начисления в ООО «Торговый Дом «Время» стоит ввести составление накопительной сводной ведомости за каждый отчетный период. Данная ведомость позволит контролировать начисления налогов и сборов и своевременно выявлять расхождения в суммах.

В работе рассмотрены направления минимизации затрат на выплату налогов и сборов такие как:

- начисление амортизации основных средств способом уменьшаемого остатка с применением повышающегося коэффициента;
- создание резервов для налогового учета, который позволяет уменьшить платежи по налогу на прибыль через уменьшение авансовых платежей и получением отсрочки по уплате налога;
- налоговое прогнозирование.

По итогам налогового планирования и прогнозирования на предприятии формируется массив данных, который служит источником информации о деятельности предприятия в области налогового планирования для внешних и внутренних пользователей.

Список используемой литературы

1. Албуткина, М.В., Маркелова С.В. Основные аспекты методики налогового анализа организации // Материалы VII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум». [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.scienceforum.ru/2015/960/15021> (дата обращения: 12.09.2021)
2. Барулин С.В., Кириллова О.С., Муравлева Т.В. Налоги и налогообложение: учебник. Саратов: Издат. центр СГСЭУ, 2018.
3. Безруков, Г.Г., Козырев, А.В. Сущность налогов и налогового контроля / Г.Г. Безруков // Известия УрГЭУ. 2015. №1 (57) С.47-52.
4. Бородина, А.С. Оценка налоговой нагрузки производственного предприятия / А.С. Бородина // Налоги и налогообложение. – 2018. – №9. – С. 5 - 14.
5. Брызгалин А.В. Система налогов и сборов в Российской Федерации: установление, введение и отмена налогов // Финансовое право Российской Федерации: учебник / отв. ред. М.В. Карасева. М.: Юристъ, 2016.
6. Воронина, Л. И. Бухгалтерский учет: учебник / Л. И. Воронина. – 5-е изд., перераб. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 480 с.
7. Евстигнеев Е. Н. , Викторова Н. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учебное пособие / Е.Н. Евстигнеев. – М.:Прспект, 2017. – 520 с.
8. Иванова В.Н. О системном подходе к пониманию правовых категорий «юридическая конструкция налога», «система налогообложения» и «налоговая система» // Законодательство и экономика. 2018. № 6.
9. Ильшева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности / Н.Н. Ильшева, С.И. Крылов. – М.: Финансы и статистика, Инфра - М, 2019. – 412 с.
10. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа:<http://constitution.kremlin.ru> (дата обращения: 12.09.2021)

11. Кругляк, З. И., Калининская, М. В. Система аналитических показателей налогообложения экономических субъектов [Электронный ресурс].// Научный журнал КубГАУ. 2015. №106. Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/sistema-analiticheskikh-pokazateley-nalogooblozheniya-ekonomicheskikh-subektov> (дата обращения: 12.09.2021)
12. Кузнецова, О.Н. Налоговая нагрузка на предприятие и способы ее оптимизации / О.Н. Кузнецова // Вестник Брянского государственного университета. – 2017. – №3 (1) – С.34-37.
13. Кучеров И.И. Налоговое право России. М.: Центр ЮрИнфоР, 2010.
14. Лавренчук, Е. Н. Налоговый анализ [Электронный ресурс].// УЭКС. 2017. №25. Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-analiz> (дата обращения: 12.09.2021)
15. Маркелова С.В. Теория и история налогообложения. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.
16. Назаров В.Н. О понятии "налоговая система" и его правовом содержании // Финансовое право. 2019. N 1.
17. Налоги и налогообложение / под ред. Д.Г. Черника. М.: МЦ-ФЭР, 2018.
18. Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая №117 ФЗ от 05 августа 2000 года. [Электронный ресурс]. –Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ Постановление Правительства Российской Федерации «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 26.12.2011 № 1137. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124837/ (дата обращения: 12.09.2021)
19. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая №146-ФЗ от 31 июля 1998 года. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 12.09.2021)

20. Панков, Д.А., Соловьева, А.В. Бухгалтерский анализ налогообложения / Д.А. Панков // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – №3 – С.80-107.

21. Панкова, Т. Н. Совершенствование методики анализа налоговой нагрузки организации / Т. Н. Панкова // Бухгалтерский учет и анализ. - 2016. - N 6. - С. 25-29.

22. Пащенко, Т. В. Анализ налоговых обязательств как основной этап налогового планирования в организации / Т.В. Пащенко // Вестник ПГУ. Серия: Экономика. – 2018. – №4 (19) – С.108-114.

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/2010d850e808cca6d7525a2aec2cb1aceffec643/ (дата обращения: 12.09.2021)

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/ (дата обращения: 12.09.2021)

25. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107972/ (дата обращения: 12.09.2021)

26. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://base.garant.ru/12129425/#ixzz4h5jfnRTX> (дата обращения: 12.09.2021)

27. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

Российской Федерации» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://base.garant.ru/12112848/> (дата обращения: 12.09.2021)

28. Приказ ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме» [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_188431/ (дата обращения: 12.09.2021)

29. Приказ ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206387/ (дата обращения: 12.09.2021)

30. Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152657/ (дата обращения: 12.09.2021)

31. Приказ ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@ «Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме» [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_189481/ (дата обращения: 12.09.2021)

32. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"[Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/(дата обращения: 12.09.2021)

33. Романова И. Б. ,Белый Е. М. Налоговый учет: методология и модели: учебное пособие / И.Б. Романова/ М.: Директ-Медиа, 2017 – 60 с.

34. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - 6-е изд., перераб, и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2018. - 607 с

35. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001№ 197-ФЗ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения: 12.09.2021)

36. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/SESSION/PILOT/main.htm> (дата обращения: 12.09.2021)

37. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» бухгалтерском учете» от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2020, с изм. от 24.02.2021) [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (дата обращения: 12.09.2021)

38. Филина, Ф. Н. Учет доходов в налоговом учете / Ф.Н. Филина. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2018. - 216 с.

39. Финансовое право: учебник / под ред. Е.Ю. Грачевой и Г.П. Толстопятенко. М.: Проспект, 2015.

40. Финансы: учебник для вузов / под ред. Г.Б. Поляка. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.

41. Чувикова В.В., Иззука Т.Б. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для бакалавров. 2-е изд., стер. — М.: Дашков и К, 2020. — 246 с.

42. Шилова Л.Ф., Кузьменко О.А. Налоговая концепция формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов // Инновационное развитие экономики. - 2018. - № 3-2. - С. 302 - 305.
43. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. М.: ИНФРА-М, 2017.
44. David Sarokin. The Differences Between Taxes & Fees. October 21, 2019 [Электронный ресурс] <https://smallbusiness.chron.com/differences-between-taxes-fees-17959.html> (дата обращения: 12.09.2021)
45. Julia Kagan. What Are Taxes? May 25, 2021. [Электронный ресурс]<https://www.investopedia.com/terms/t/taxes.asp> (дата обращения 12.09.2021)
46. Ritika Muley. Difference between Tax and Fees. [Электронный ресурс] <https://www.economicdiscussion.net/government/taxation/difference-between-tax-and-fees/17448> (дата обращения: 12.09.2021)
47. David Sarokin. The Differences Between Taxes & Fees. October 21, 2019 [Электронный ресурс] <https://smallbusiness.chron.com/differences-between-taxes-fees-17959.html> (дата обращения: 12.09.2021)

Приложение А

Организационная структура ООО «Торговый Дом «Время»

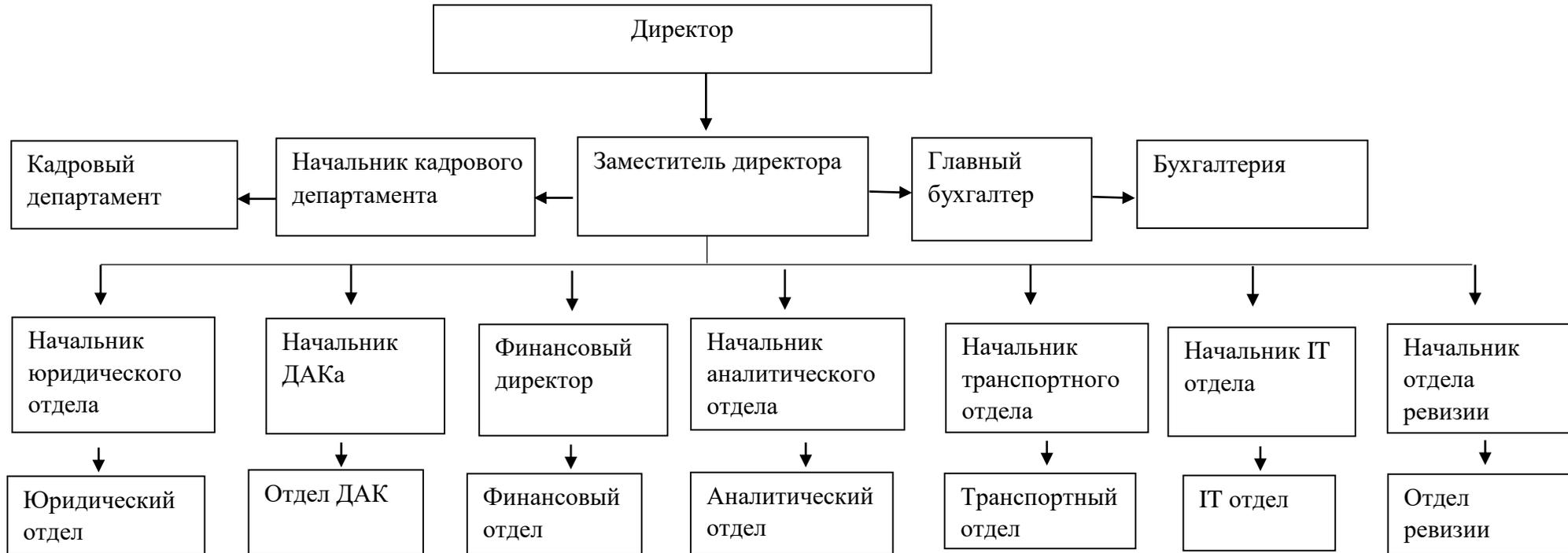


Рисунок А.1 - Организационная структура ООО «Торговый Дом «Время»

Приложение Б

Бухгалтерский баланс на 2020 год

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.

		КОДЫ
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ВРЕМЯ"	Дата (число, месяц, год)	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	По ОКПО	00139465
Вид экономической деятельности Торговля розничная табачными изделиями в специализированных магазинах	ИНН	9103000979
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД 2	47.26
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКПО/ОКФС	12300 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес) 344012, Ростовская обл, Ростов-На-Дону г, Ивановского ул, д. № 38/63, лит. Б, этаж 10 ком. 9 (ОФИС 1003 - ЗИ)		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "ВАШАУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	5027292960
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1215000008827

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2020 г. ³	На 31 декабря 2019 г. ⁴	На 31 декабря 2018 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	6 675	13 718	8 942
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	3 456	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	659	72	14
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	9 790	13 791	8 957
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	122 451	223 637	15 008
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 663	21 407	417
	Дебиторская задолженность	1230	488 084	28 255	60 265
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	21 324	62 106	55 579
	Прочие оборотные активы	1260	40 444	6 190	6 448
	Итого по разделу II	1200	674 966	341 595	137 715
	БАЛАНС	1600	684 756	355 385	146 672

Рисунок Б.1- Бухгалтерский баланс на 2020 год

Продолжение Приложения Б

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2020 г. ³	На 31 декабря 2019 г. ⁴	На 31 декабря 2018 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	14 250	14 250	14 250
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	130 899	128 919	67 796
	Итого по разделу III	1300	145 149	143 169	82 046
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	350 000	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	527	288	379
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	350 527	288	379
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	24 000
	Кредиторская задолженность	1520	161 226	211 928	40 247
	Доходы будущих периодов	1530	5	-	-
	Оценочные обязательства	1540	27 848	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	189 079	211 928	64 247
	БАЛАНС	1700	684 756	355 385	146 672

Руководитель

Щербина М.И.

(расшифровка подписи)

" 31 марта 2021 г.

ПРЕМИА

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6444/Ю07 от 5 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и активах-обязательствах приводятся общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок Б.2- Бухгалтерский баланс на 2020 год

Приложение В

Отчет о финансовых результатах за 2020 год

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

**Отчет о финансовых результатах
за 2020 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ВРЕМЯ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Торговля розничная табачными изделиями в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	
По ОКПО	00139465
ИНН	9103000979
по ОКВЭД 2	47.26
по ОКФС/ОКФС	12300 16
по ОКЕИ	384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2020 г. ³	За 2019 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	7 648 252	7 101 182
	Себестоимость продаж	2120	(6 880 166)	(6 445 241)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	768 086	655 941
	Коммерческие расходы	2210	(715 814)	(559 534)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	52 272	96 407
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(5 926)	(271)
	Прочие доходы	2340	8 716	5 923
	Прочие расходы	2350	(46 997)	(25 238)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 065	76 821
	Налог на прибыль	2410	(6 067)	(15 694)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(6 416)	(15 900)
	отложенный налог на прибыль	2412	348	206
	Прочее	2460	(18)	(4)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 980	61 123

Рисунок В.1- Отчет о финансовых результатах за 2020 год

Продолжение Приложения В

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2020 г. ³	За 2019 г. ⁴
	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	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	1 980	61 123
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель Щербина М.И.
 (расшифровка подписи)



1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных видах обязательств могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности не существен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. 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) отчетного периода".

Рисунок В.2- Отчет о финансовых результатах за 2020 год

Приложение Г

Формы первичных учетных документов

Приложение № 3 к приказу
об утверждении учетной политики
от 1-БФР № 01.07.14

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией

1. Унифицированные формы первичных учетных документов

Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма	Нормативно-правовой акт, которым установлена обязанность применения формы
<u>КО-1</u>	Приходный кассовый ордер	✓	Статья 34 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)";
<u>КО-2</u>	Расходный кассовый ордер	✓	
<u>КО-4</u>	Кассовая книга	✓	
<u>Т-53</u>	Платежная ведомость	✓	Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"
<u>Т-2</u>	Личная карточка работника	✓	<p>Пункт 6 ст. 8 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе";</p> <p>п. 27 Положения о воинском учете (утв. Постановлением Правительства РФ от 27.11.2006 № 719);</p> <p>п. 12 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей (утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225)</p>

Рисунок Г.1- Формы первичных учетных документов

Продолжение Приложения Г

<u>T-1</u>	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу	✓	Трудовой кодекс РФ; Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1
<u>T-3</u>	Штатное расписание	✓	
<u>T-5</u>	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу	✓	
<u>T-6</u>	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику	✓	
<u>T-7</u>	График отпусков	✓	
<u>T-8</u>	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)	✓	
<u>T-9</u>	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку	✓	
<u>T-9a</u>	Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку	✓	
<u>T-12</u>	Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда	✓	Трудовой кодекс РФ; Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1
<u>T-13</u>	Табель учета рабочего времени	✓	
<u>T-51</u>	Расчетная ведомость	✓	
<u>T-54a</u>	Лицевой счет (свт)	✓	
<u>T-60</u>	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику	✓	
<u>T-61</u>	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)	✓	
<u>КМ-1</u>	Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков контрольно-кассовой машины	✓	Постановление Госкомстата России от 25.12.1998 № 132
<u>КМ-2</u>	Акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (отправке) контрольно-кассовой машины в ремонт и при возвращении ее в организацию	✓	Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"; Типовые правила эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением (утв.
<u>КМ-3</u>	Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам	✓	

Рисунок Г.2- Формы первичных учетных документов

Продолжение Приложения Г

<u>КМ-4</u>	Журнал кассира-операциониста	✓	Минфином РФ 30.08.1993 № 104); <u>Письмо</u> ФНС России от 23.06.2014 № ЕД-4-2/11941@
<u>КМ-6</u>	Справка-отчет кассира-операциониста	✓	
<u>КМ-7</u>	Сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации	✓	
<u>КМ-8</u>	Журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ	✓	
<u>КМ-9</u>	Акт о проверке наличных денежных средств кассы	✓	
	<u>Транспортная накладная</u>	✓	Приложение № 4 к Правилам перевозок грузов автомобильным транспортом (утв. Постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 № 272)
			Пункт 2 ст. 8 Устава автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта; п. 6 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом (утв. Постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 № 272)

2. Иные применяемые организацией формы первичных учетных документов, утвержденные уполномоченными органами (в том числе унифицированные и специализированные формы)

Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма
<u>3</u>	Путевой лист легкового автомобиля	<u>Постановление</u> Госкомстата России от 28.11.1997 № 78
<u>4-С</u>	Путевой лист грузового автомобиля	
<u>4-П</u>	Путевой лист грузового автомобиля	
<u>8</u>	Журнал учета движения путевых листов	
<u>1-Т</u>	Товарно-транспортная накладная	✓
<u>ОС-1</u>	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	✓
<u>ОС-2</u>	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	✓
		<u>Постановление</u> Госкомстата России от 21.01.2003 № 7

Рисунок Г.3- Формы первичных учетных документов

Продолжение Приложения Г

Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма
<u>ОС-3</u>	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	✓
<u>ОС-4</u>	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	✓
<u>ОС-4а</u>	Акт о списании автотранспортных средств	✓
<u>ОС-6</u>	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	✓
<u>ОС-6б</u>	Инвентарная книга учета объектов основных средств	✓
<u>ОС-16</u>	Акт о выявленных дефектах оборудования	✓
<u>НМА-1</u>	Карточка учета нематериальных активов	✓ <u>Постановление</u> Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а
<u>М-2</u>	Доверенность	✓
<u>М-4</u>	Приходный ордер	✓
<u>М-11</u>	Требование-накладная	✓
<u>М-15</u>	Накладная на отпуск материалов на сторону	✓
<u>М-17</u>	Карточка учета материалов	✓
<u>ТОРГ-1</u>	Акт о приемке товаров	✓
<u>ТОРГ-4</u>	Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика	✓
<u>ТОРГ-10</u>	Спецификация	
<u>ТОРГ-12</u>	Товарная накладная	✓
<u>ТОРГ-13</u>	Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары	✓
<u>ТОРГ-15</u>	Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей	✓
<u>ТОРГ-16</u>	Акт о списании товаров	✓
<u>ИНВ-1</u>	Инвентаризационная опись основных средств	✓ <u>Постановление</u>

Рисунок Г.4- Формы первичных учетных документов

Продолжение Приложения Г

Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма
<u>ИНВ-1а</u>	Инвентаризационная опись нематериальных активов ✓	Госкомстата России от 18.08.1998 № 88
<u>ИНВ-3</u>	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей ✓	
<u>ИНВ-5</u>	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение ✓	
<u>ИНВ-10</u>	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств ✓	
<u>ИНВ-11</u>	Акт инвентаризации расходов будущих периодов ✓	
<u>ИНВ-15</u>	Акт инвентаризации наличных денежных средств ✓	
<u>ИНВ-16</u>	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности ✓	
<u>ИНВ-17</u>	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ✓	
<u>Приложение к ИНВ-17</u>	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ✓	
<u>ИНВ-18</u>	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств ✓	
<u>ИНВ-19</u>	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей ✓	
<u>ИНВ-22</u>	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации ✓	
<u>МХ-1</u>	Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение ✓	
<u>МХ-2</u>	Журнал учета товарно-материальных ценностей, сданных на хранение ✓	

Рисунок Г.5- Формы первичных учетных документов

Приложение Д

Положение о проведении инвентаризации

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Время»
344012, Ростовская обл, Ростов-На-Дону г, Ивановского ул, дом 38/63, литер Б,
этаж 10, комната 9 (ОФИС 1003 - ЗИ)
ИНН 9103000979, КПП 616501001

УТВЕРЖДАЮ
Директор ООО «ТД «Время»
Щербина М.И.



ПОЛОЖЕНИЕ о проведении инвентаризации

1. Случай и сроки проведения инвентаризации

1.1. Инвентаризация обязательно проводится в следующих случаях (ч. 3 ст. 11 Закона о бухгалтерском учете, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации):

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при реорганизации или ликвидации общества;
- в других законодательно установленных случаях.

1.2. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случае реорганизации или ликвидации общества проводится сплошная инвентаризация.

1.3. В остальных случаях вид инвентаризации (сплошная, выборочная), перечень проверяемых активов и обязательств устанавливаются приказом директора общества.

1.4. Инвентаризация объектов основных средств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности .

1.5. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводится инвентаризация активов, которые проверялись в IV квартале отчетного года (п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации).

1.6. Фактические даты начала и окончания инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности устанавливаются приказом директора общества.

Рисунок Д.1- Положение о проведении инвентаризации

Продолжение Приложения Д

1.7. В целях внутреннего контроля в течение отчетного года могут проводиться внеплановые инвентаризации денежных средств в кассе и запасов (товаров, материалов, готовой продукции) в местах хранения.

1.8. Фактические сроки проведения внеплановых инвентаризаций, вид и перечень инвентаризируемых активов, вид инвентаризации (сплошная, выборочная) устанавливаются приказом директора по предложению главного бухгалтера.

2. Инвентаризационная комиссия

2.1. В ООО «ГД «Время» состав инвентаризационных комиссий утверждается приказом директора.

2.2. Рабочие инвентаризационные комиссии для проверки конкретных видов активов и обязательств утверждаются приказом директора по предложению главного бухгалтера.

2.3. Инвентаризационная комиссия выполняет следующие функции:

- проводит внеплановые проверки в течение отчетного года;
- рассматривает объяснения материально ответственных лиц по выявленным недостаткам, излишкам и порче ценностей;
- проверяет обоснованность выводов по результатам инвентаризаций, обобщает их и представляет на утверждение директору;
- составляет документы на списание непригодного к дальнейшему использованию имущества;
- контролирует последующую утилизацию (уничтожение) непригодного к дальнейшему использованию имущества;
- контролирует изъятие пригодных к использованию или продаже деталей, узлов, агрегатов, материалов, отходов, остающихся от выбытия имущества;
- осуществляет приемку материальных ценностей, когда их количество, качество или ассортимент не соответствуют договорным условиям;
- вносит предложения по улучшению порядка приемки, хранения и отпуска материальных ценностей, учета и контроля их сохранности.

2.4. Инвентаризационные комиссии несут ответственность за соблюдение сроков и порядка проведения инвентаризации, своевременность и правильность оформления документов по инвентаризации (в том числе за полноту и точность указания в инвентаризационной описи (акте) отличительных признаков и фактических остатков проверяемых активов).

2.5. Материально ответственные лица не входят в состав инвентаризационных комиссий и присутствуют при проверке фактического наличия имущества на своем участке (п. 2.8 Методических указаний по инвентаризации).

Рисунок Д.2- Положение о проведении инвентаризации

Продолжение Приложения Д

2.6. Претензии к инвентаризационной комиссии оформляются в письменном виде и направляются директору для принятия решения.

3. Общий порядок проведения инвентаризаций

3.1. Для проведения инвентаризации издается приказ директора, в котором устанавливаются сроки инвентаризации, вид и перечень инвентаризируемых активов, вид инвентаризации (сплошная, выборочная).

3.2. Инвентаризационная комиссия в ходе инвентаризации выполняет следующие действия:

- получает от материально ответственных лиц приходные и расходные документы (отчеты о движении ценностей и денежных средств), не переданные в бухгалтерию на момент начала инвентаризации (п. 2.4 Методических указаний по инвентаризации);
- получает расписки материально ответственных лиц до начала и после проведения инвентаризации (п. п. 2.4, 2.10 Методических указаний по инвентаризации);
- определяет фактическое наличие имущества путем его подсчета, обмера, взвешивания и др., выясняет его состояние и возможность использования (п. 2.7 Методических указаний по инвентаризации);
- подтверждает существование активов, не имеющих материально-вещественной формы (денежные средства на счетах в банках, нематериальные активы, финансовые вложения и т.д.), путем документальной проверки (п. п. 3.8, 3.14, 3.35, 3.43 Методических указаний по инвентаризации);
- устанавливает правильность и обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженности, выявляет сомнительные долги и долги, нереальные для взыскания (п. п. 3.44, 3.48 Методических указаний по инвентаризации);
- проверяет балансовую стоимость активов и корректность начисления оценочных резервов (резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение материальных ценностей, резерв под обесценение финансовых вложений и др.);
- проверяет обоснованность признания и величину оценочных обязательств (резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, резерв на выплату вознаграждений по итогам работы организации за год и др.);
- анализирует причины преждевременного списания имущества (физический износ, моральное устаревание, нарушение условий эксплуатации или хранения, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование объекта и др.);
- выявляет виновных лиц, получает с них объяснения;

Рисунок Д.3- Положение о проведении инвентаризации

Продолжение Приложения Д

- вносит в инвентаризационные описи (акты инвентаризации) данные о фактическом наличии имущества и обязательств, оформляет результаты инвентаризации (п. 2.6 Методических указаний по инвентаризации).

3.3. По итогам инвентаризации инвентаризационная комиссия готовит предложения об урегулировании выявленных в ходе инвентаризации расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием активов и обязательств (п. 5.4 Методических указаний по инвентаризации).

4. Контрольные проверки

4.1. Сроки проведения контрольных проверок, вид и перечень объектов проверки устанавливаются приказом директора по предложению председателя.

5. Порядок документального оформления инвентаризации

5.1. При проведении инвентаризации и оформлении ее результатов применяются унифицированные формы, утвержденные Постановлениями Госкомстата России от 18.08.1998 N 88, от 27.03.2000 N 26;

5.2. Бланки инвентаризационных описей (актов инвентаризации) формируются в специализированной бухгалтерской программе с заполненными графами, содержащими информацию о проверяемых активах и обязательствах. Перед началом инвентаризации бухгалтерия распечатывает бланки инвентаризационных описей (актов инвентаризации) и передает председателю инвентаризационной комиссии (п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации).

5.3. Заполненные по итогам инвентаризации инвентаризационные описи (акты инвентаризации) председатель инвентаризационной комиссии не позднее одного рабочего дня после даты окончания инвентаризации передает в бухгалтерию. В течение двух рабочих дней после получения инвентаризационных описей (актов инвентаризации) бухгалтерия составляет сличительные ведомости.

5.4. По результатам проведенной инвентаризации имущества составляется акт, который передается директору предприятия на рассмотрение.

5.5. По результатам рассмотрения директор предприятия издает приказ, в котором отражается:

- результат проведения инвентаризации;
- указание отделу бухгалтерии об отражении результатов инвентаризации в бухгалтерском учете и отчетности;

Привлечение к ответственности материально ответственных лиц в случае недостач и излишков.

Главный бухгалтер:

 Шилова Е.И.

Рисунок Д.4- Положение о проведении инвентаризации

Приложение Е Счет-фактура

Счет-фактура № 280222/01/04 от 28 февраля 2022 г.

Исправление № — от —

Продавец: ООО ТД ВЕВИЛТ (1) ООО Т.К.ТЭПТЭЛП (9)

Адрес: 344012, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г. Ивновского ул. дом 38/63, литер Б, этаж 10, комната 9 (ОФИС 1003 - 3/1) (2а) 344002, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г. 2-я Луговая ул. дом № 2 (2а)

ИНН/КПП продавца: 9102000979/910245004 (2б) 9107001420/616201001 (2б)

Грузополучатель и его адрес: — (3) Валюта наименование код Российский рубль 643 (6б)

Грузоотправитель и его адрес: — (4) Идентификатор государственного контракта (7)

К платежно-расчетному документу № от (5) Идентификатор государственного контракта (при наличии): (8)

Документ об отгрузке № № ин 1 №УГ-32987 от 28.02.2022 г. (5а)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1197
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2012 г. № 524)

№	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения	Кол-во	Цена (тариф)	Стоимость	В том числе НДС	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащего уплате	Стоимость товара (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	
											код (национальное)	код (не национальное)		цифровой код
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	Коробочек мушкетера за февраль 2022 г.	—	—	—	—	416 898,87	без учета 20%	20%	83 333,33	83 333,33	800 000,00	—	—	—
Всего к оплате (9)						416 898,87	X		83 333,33	800 000,00				

Руководитель организации Шергина И. И. (подпись) или иное уполномоченное лицо Шергина И. И. (ф.и.о.)

Исполнитель (подпись) — (ф.и.о.)

Идентифицированный предприниматель или иное уполномоченное лицо — (подпись) — (ф.и.о.)

(подпись) — (ф.и.о.)

(подпись) — (ф.и.о.)

Рисунок Е.1-Счет-фактура

Продолжение Приложения Ж



ИНН 9 1 0 3 0 0 0 9 7 9 - -

КПП 0 2 6 8 4 5 0 0 1 Стр. 0 0 2

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации 010 1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
 Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода 020 1 1 7 7 0 1 - - - - - - - - - -

в том числе:

Срок перечисления налога	Сумма налога
021 0 8 0 4 2 0 2 1	022 3 5 4 8 4 - - - - - - - - - -
021 1 9 0 4 2 0 2 1	022 3 9 2 8 - - - - - - - - - -
021 3 0 0 4 2 0 2 1	022 2 5 9 5 - - - - - - - - - -
021 1 1 0 5 2 0 2 1	022 3 2 8 9 1 - - - - - - - - - -
021 2 4 0 5 2 0 2 1	022 5 5 8 9 - - - - - - - - - -
021 3 1 0 5 2 0 2 1	022 2 2 6 5 - - - - - - - - - -
021 0 7 0 6 2 0 2 1	022 3 2 5 6 4 - - - - - - - - - -
021 3 0 0 6 2 0 2 1	022 2 3 8 5 - - - - - - - - - -
021 - - - - - - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - - - - - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - - - - - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - - - - - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - - - - - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - - - - - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - - - - - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - - - - - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - - - - - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - - - - - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - - -

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода 030 0 - - - - - - - - - -

в том числе:

Дата возврата налога	Сумма налога
031 - - - - - - - - - -	032 - - - - - - - - - - - - - - - -
031 - - - - - - - - - -	032 - - - - - - - - - - - - - - - -
031 - - - - - - - - - -	032 - - - - - - - - - - - - - - - -
031 - - - - - - - - - -	032 - - - - - - - - - - - - - - - -

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
 _____ (подпись) 23.07.2021 (дата)

Рисунок Ж.2- Расчет сумм налога на доходы физических лиц

Приложение И

Счет фактура

Универсальный передаточный документ
 Счет-фактура № 120422/14107 от 12 апреля 2022 г. (1)
 Исполнение № _____ от _____ (1/в)

Реквизиты № 1 к поставленному Прямому заказу Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
 в редакции подлинника Платини Евгения Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534

Статус 1 - счет-фактура и передаточный документ
 2 - передаточный документ (нет)

Продавец: ООО "ПД "ВРЕМЯ" РС 40702810000330000084 в банке АО "ГЕНБАНК" БИК 042610123 № с/с 30101810836100000123
 Адрес: 344012, Ростовская обл, Ростов-На-Дону г. Ильяча аэро ул. Дом Дем 38/63 Литер Б, этаж 10, КОМНАТА 9 (ОФИС 1003 - 3И)
 ИНН/КПП продавца: 9103000979/616501001
 ГРН покупателя и его адрес: ОНЖЕ
 К платежно-расчетному документу № ИП Таранов Илья Владимирович, 117148, Москва г, Болотниевская ул, дом № 12
 Документ об отгрузке: -- от --
 Покупатель: ИП Таранов Илья Владимирович
 Адрес: № пл 1-1 № 120422/14107 от 12/04/2022
 123090, Москва г, Волосковский 1-й проезд, дом № 10, строение 1
 ИНН/КПП покупателя: 7729749091/43
 Российский рубль, 643

Код товара/работ/услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг, имущественного права)	Код вида товара	Единица измерения	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товара (работ, услуг), имущественных прав без налога-аванса	В том числе НДС	Налог-ставка	Сумма налога, подлежащая уплате	Стоимость товара (работ, услуг), имущественных прав с налогом - авансом	Страна происхождения товара	Регистрационный и номер декларации на товары или регистрационный и номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
1	1 Сигареты с фильтром "Fantom plus" известного бренда	16	2а	60,000	90,83	5 450,00	545,00	20%	1 090,00	6 540,00	102	11
Всего к оплате						5 450,00	545,00	20%	1 090,00	6 540,00		

Основание передачи (сдачи) / получения (примки) Договор поставки № ИСК1712/21-8 от 17.12.2021
 Данные о транзитировании и грузе _____
 Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права переданы Борисова Н.Н.
 Бухгалтер-кассир _____
 Дата отгрузки, передачи (сдачи) 12 апреля 2022 года
 Иные сведения об отгрузке, передаче _____
 Ответственный за правильность оформления документа, а также документов и т.д. Борисова Н.Н.
 Бухгалтер-кассир _____
 Наименование экономического объекта - составителя документа (в т.ч. кодировочного / вклада) ИП Таранов Илья Владимирович, ИНН 7729749091/43
 Ответственность ответственного ИП Таранов Илья Владимирович, ИНН 7729749091/43
 М.П. _____

Рисунок И.1-Счет фактура

Приложение К
Акт на выполнение работ

Акт № УТ-32967 от 28 февраля 2022 г.

Исполнитель: ООО "ТД "ВРЕМЯ", ИНН 9103000979, 344012, Ростовская обл, Ростов-На-Дону г, Ивановского ул, дом 38/63, литер Б, этаж 10, комната 9 (ОФИС 1003 - ЗИ), тел.: +7 (3652) 667799, р/с 40702810000330000084, в банке АО "ГЕНБАНК", БИК 043510123, к/с 30101810835100000123

Заказчик: ООО "ТК "ПЭППЭЛЛ", ИНН 9107001420, 344002, Ростовская обл, Ростов-На-Дону г, 2-Я Луговая ул, дом № 5, тел.: (863) 310-29-31, р/с 40702810126000022292, в банке ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", БИК 040349556, к/с

Основание: Договор временного хранения №29/12-18 от 29.12.2017г

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед	Цена	Сумма
1	Хранение имущества за февраль 2022 г.		шт	500 000,00	500 000,00

Итого: 500 000,00
В том числе НДС 20% 83 333,33

Всего оказано услуг 1, на сумму 500 000,00 руб.
Пятьсот тысяч рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ

Директор ООО "ТД "ВРЕМЯ"

ЗАКАЗЧИК

ООО "ТК "ПЭППЭЛЛ"

Щербина М. И.

Рисунок К.1- Акт на выполнение работ

Приложение Л

Накопительная сводная ведомость по налогам

Таблица Л.1 – Накопительная сводная ведомость по налогам

№ п/п	Наименование налогоплательщиков	Источник информации налогооблагаемой базы	Налогооблагаемая база нарастающим итогом с начала года, тыс. руб.	Ставка налога, %	Начислен налог нарастающим итогом с начала года (гр.4*гр.5)	Налог из гр.6 предшествующей накопительной ведомости	Зачтен и перечислен НДС за предшествующие отчетные периоды года	Налог, подлежащий начислению за отчетный период (гр.6-гр.7)	Источник покрытия налогового платежа	Корреспонденция счетов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Рисунок Л.1- Накопительная сводная ведомость по налогам