

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом

Студент

А.Л. Малюская

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Смагина

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

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: А.Л. Малюская.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом».

Научный руководитель: канд. экон. наук, А.Ю. Смагина.

Цель исследования - исследование теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом, а также выработка рекомендаций, направленных на совершенствование расчетов с бюджетом в ООО «Ойл Юнион». Объект исследования - ООО «Ойл Юнион», основным видом деятельности которого является осуществление поставок на промышленные предприятия РФ и СНГ индустриальных смазочных материалов и специальных жидкостей, фильтров для оборудования. Методы исследования – общенаучные и методы логического и системного анализа и синтеза, методы научной абстракции, индукции и дедукции, аналогия, классификация, экономические и статистические методы.

Краткие выводы по бакалаврской работе: ООО «Ойл Юнион» в 2017-2019гг. являлось плательщиком налога на прибыль, НДС, НДФЛ, транспортного налога, прочих налогов и сборов, страховых взносов. Проведенное исследование показало, что с каждым годом налоговая нагрузка в ООО «Ойл Юнион» растет. В целях оптимизации налоговой нагрузки, в части расчетов по налогу на прибыль, в ООО «Ойл Юнион» рекомендуется формирование резерва по сомнительным долгам.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 3.1, 3.2 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 50 источников и 5 приложений. Общий объем работы, без приложений, 81 страница машинописного текста, в том числе таблиц – 21, рисунков – 7.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы учета и анализа расчётов с бюджетом в коммерческих организациях	8
1.1 Экономическая сущность и нормативно-правовое регулирование расчетов с бюджетом	8
1.2 Особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в коммерческих организациях	18
1.3 Цель, задачи и направления анализа расчетов с бюджетом в коммерческих организациях	31
2 Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом в ООО «Ойл Юнион».....	39
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Ойл Юнион»	39
2.2 Организация бухгалтерского учета и документальное оформление операций по расчетам с бюджетом в ООО «Ойл Юнион»	44
2.3 Особенности осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в ООО «Ойл Юнион».....	50
3 Анализ и рекомендации, направленные на совершенствование расчетов с бюджетом в ООО «Ойл Юнион».....	58
3.1 Анализ расчетов с бюджетом ООО «Ойл Юнион».....	58
3.2 Совершенствование расчетов с бюджетом ООО «Ойл Юнион».	66
Заключение	73
Список используемых источников.....	76
Приложение А Устав ООО «Ойл Юнион»	81
Приложение Б Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Ойл Юнион» 2017-2019гг	88
Приложение В Учетная политика ООО «Ойл Юнион»	96
Приложение Г Рабочий план счетов.....	102

Приложение Д Оборотно-сальдовые ведомости ООО «Ойл Юнион» по счетам 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» за 2017-2019гг.	117
--	-----

Введение

В настоящее время в условиях постоянно меняющегося законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения бухгалтеру приходится внимательно следить за произошедшими изменениями в сфере учета расчетов с бюджетом. Кроме того, данный участок бухгалтерского учета постоянно находится в сфере внимания контролирующих органов.

Правильное ведение учета расчетов с бюджетом необходимо для организаций. Во-первых, неточности в процессе бухгалтерского учета могут спровоцировать претензии со стороны уполномоченных органов, поскольку в нормативно-правовых актах РФ установлены штрафы и пени за просрочку оплаты или некорректный расчет налогов и взносов, а также за просрочку сдачи отчетности.

Во-вторых, посредством расчета и уплаты налогов и взносов, основываясь на требованиях законодательства, работодатель реализует социальные гарантии, которые выражаются в форме пособий, отчислений в счет будущей пенсии или получении медицинской помощи.

В-третьих, социальные отчисления входят в состав затрат для расчета себестоимости продукции предприятий и влияют на финансовый результат, соответственно ошибка в расчете социальных отчислений повлечет за собой занижение или увеличение себестоимости готовой продукции, что повлечет ошибку при расчете остальных налогов и ошибки в составлении бухгалтерской отчетности.

Можно сделать вывод о том, что учет расчетов с бюджетом - достаточно трудоемкий, сложный участок работы бухгалтерии, что обуславливает актуальность выбранной темы бакалаврской работы.

Целью бакалаврской работы является исследование теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом,

а также выработка рекомендаций, направленных на совершенствование расчетов с бюджетом в ООО «Ойл Юнион».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- исследовать сущность и понятие расчетов с бюджетом;
- изучить нормативно-правовое регулирование учета расчетов с бюджетом;
- рассмотреть методологические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом;
- дать краткую характеристику деятельности ООО «Ойл Юнион»;
- исследовать особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в ООО «Ойл Юнион»;
- провести анализ расчетов с бюджетом в ООО «Ойл Юнион»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета расчетов с бюджетом в ООО «Ойл Юнион».

Объектом исследования в бакалаврской работе выступает предприятие ООО «Ойл Юнион».

Предмет исследования – экономические отношения, возникающие при осуществлении расчетов с бюджетом, обуславливающие отражение соответствующих фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете, а также осуществление анализа расчетов с бюджетом.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Теоретическую и методологическую основу проведения исследования составили:

- нормативно-правовые акты (Налоговый кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и другие), регулирующие вопросы организации бухгалтерского учета, в том числе учет расчетов с бюджетом;

- труды таких ученых, как: Астахов В.П., Бабаев Ю.А., Керимов В.Э., Кирова Е.А., Литвин М.И., Островенко Т.К., Пошерстник Н.В. Предеус Н.В., Сафонова М.Ф. и другие;
- первичные документы экономического субъекта, регистры и отчетность экономического субъекта: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и другие.

В процессе решения поставленных в бакалаврской работе задач применяются общенаучные и методы логического и системного анализа и синтеза, методы научной абстракции, индукции и дедукции, аналогия, классификация, экономические и статистические методы.

Бакалаврская работа обладает научной новизной и практической применимостью, поскольку ее выводы можно применять для совершенствования учета расчетов с бюджетом на предприятиях.

1 Теоретические основы учета и анализа расчётов с бюджетом в коммерческих организациях

1.1 Экономическая сущность и нормативно-правовое регулирование расчетов с бюджетом

В ходе ведения хозяйственной деятельности экономический субъект вступает в расчеты с бюджетом по налогам и сборам.

Так, при продаже готовой продукции, товаров и услуг возникает обязанность по уплате в бюджет налога на добавленную стоимость.

При начислении заработной платы работникам экономический субъект обязан перечислить в бюджет сумму налога на доходы физических лиц, страховые взносы.

Налоги необходимы для осуществления социальной функции государства. Целью налогов является накопление финансовых средств для выполнения социальных задач. Таким образом, налоги представляют собой особую форму экономических отношений между государством и субъектами хозяйствования, а также населением.

Каждый экономический субъект после государственной регистрации становится налогоплательщиком, в результате чего он становится обязанным перечислять в бюджет налоги, акцизы, сборы и иные обязательные платежи.

При нарушении данной обязанности возникает административная ответственность для экономического субъекта в форме штрафов.

В Налоговом кодексе РФ установлены три уровня налогов:

- федеральные налоги,
- региональные налоги,
- местные налоги [2].

Федеральные налоги установлены законодательством на уровне всей страны. Их перечисление осуществляется в бюджеты всех уровней. В состав

федеральных налогов входят, например, следующие: налог на доходы физических лиц, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, водный налог, налог на добычу полезных ископаемых, акцизы, государственная пошлина, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Региональные налоги регулируются как законодательством страны в целом, так и законами субъектов. В данную группу налогов входят такие, как: налог на игорный бизнес, транспортный налог, налог на имущество организаций.

Местные налоги регулируются местными органами власти в соответствии с требованиями законодательства. Примером таких налогов является земельный налог.

Кроме того, глава 34 Налогового кодекса РФ устанавливает порядок исчисления и уплаты страховых взносов. С 1990-х гг. данный вопрос находился в компетенции государственных внебюджетных фондов. Внебюджетные фонды формировались для решения социальных вопросов. Их бюджеты формируются и расходуются отдельно от федерального бюджета. С 1 января 2010 года Единый социальный налог был отменен. Его заменили страховые взносы во внебюджетные фонды - Пенсионный фонд РФ, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования РФ - на пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством.

С 1 января 2017 года все положения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов, были перенесены в Налоговый кодекс РФ. Налоговый кодекс РФ дополнен новой главой 34 «Страховые взносы». В Налоговом кодексе РФ страховые взносы выведены в отдельный обязательный платеж. Включение страховых взносов в главу 34 Налогового кодекса РФ осуществлено в целях существенной модернизации всей системы обязательных платежей в социальной сфере и передачи налоговым органам

полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование [2].

Страховые взносы являются универсальным инструментом поддержания и осуществления социальной политики Российской Федерации. Для государства страховые взносы позволяют покрывать государственные расходы на обеспечение социальной политики, включая предоставление пособий, бесплатных медицинских услуг и так далее. Для предприятий, учет и расчет страховых взносов – это дополнительные расходы, осуществляемые за счет получения финансового результата коммерческой деятельности - выручки и прибыли.

В состав отчислений на социальные нужды входят:

- обязательное пенсионное страхование, посредством которого государство компенсирует гражданам заработок, получаемый ими по достижении пенсионного возраста;
- обязательное медицинское страхование, целью которого является социальная защита граждан в случае болезни, обеспечение гражданам равных возможностей для получения помощи в медицине, лекарственных препаратах;
- обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – совокупность мер, направленных на компенсацию заработка или дополнительных расходов при наступлении страхового случая.

Страховые взносы обязаны перечислять следующие группы плательщиков:

- организации, лица и индивидуальные предприниматели, выплачивающие суммы физическим лицам;
- индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы;
- другие лица, не относящиеся к первым двум категориям (например, адвокаты, производящие выплаты физическим лицам).

База для начисления страховых взносов рассчитывается исходя из суммы выплат и вознаграждений, начисленных за календарный год в пользу физических лиц. Если выплаты осуществляются в натуральной форме (например, в виде товаров, работ, услуг), при определении базы, они учитываются, исходя из стоимости этих товаров на день их выплаты, рассчитанной, исходя из цен в договоре. При государственном регулировании цен - исходя из розничных цен, регулируемых государством с учетом сумм налога на добавленную стоимость и акцизов [2].

Организации определяют базу для начисления страховых взносов в разрезе сотрудников с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом. Страховые взносы начисляются с выплат работникам по трудовым, авторским, издательским лицензионным, гражданско-правовым договорам на выполнение работ и оказание услуг.

К выплатам, не служащим базой для начисления страховых взносов, относятся:

- премии не за трудовые отношения (к юбилейным датам, профессиональным праздникам и прочие);
- подарки по договору дарения;
- материальная помощь
- суммы страхового обеспечения, не принятые к возмещению органом ФСС России;
- суточные при однодневных командировках;
- оплата услуг VIP-залов работникам, направленным в командировку;
- оплата расходов работника по найму жилого помещения в командировках без подтверждающих документов;
- компенсации за разъездной характер работы;
- компенсация расходов по найму жилого помещения;
- организация питания (возмещение расходов на питание);

- оплата стоимости лечения и санаторно-курортных и туристических путевок для работников;
- оплата стоимости путевок для отдыха членов семьи своих сотрудников, содержание детей работников общества в детских дошкольных учреждениях, обучение детей работников;
- оплата дополнительных дней отдыха одному из родителей для ухода за детьми-инвалидами;
- средний заработок, который выплачен работниками-донорами за дни сдачи крови и дополнительные дни отдыха;
- средний заработок работника за время его нахождения на военных сборах;
- выплаты работникам, которые вернулись из рядов Российской Армии.

Законодательство устанавливает предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, которая ежегодно индексируется (таблица 1).

Таблица 1 - Размер коэффициентов на 2015-2021 гг.

Показатель	Год						
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Размер повышающих коэффициентов	1,7	1,8	1,9	2,0	2,1	2,2	2,3

По данным таблицы 1 можно проследить ежегодное увеличение размера повышающих коэффициентов.

Тариф страхового взноса – размер страхового взноса на единицу измерения базы и начисления страхового взноса.

При расчете страховых взносов, важное значение имеет не только тариф, но и предельная величина базы по взносам (предельная величина страховых взносов).

Применяются следующие тарифы страховых взносов, указанные в таблице 2.

Таблица 2 - Тарифы страховых взносов по ОПС, ОСС, ОМС для плательщиков, производящих выплаты физическим лицам

База для исчисления страховых взносов	Обязательное пенсионное страхование (ОПС)	Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ОСС)		Обязательное медицинское страхование (ОМС)
	в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц	в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу граждан РФ	в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу: иностранных граждан; лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ	в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц
С суммы выплат в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов: на ОПС - 1292000 руб.; на ОСС - 912000 руб.	22,0% (максимум 284240 руб.)	2,9% (максимум 26448 руб.)	1,8% (максимум 16416 руб.)	5,1%
С суммы выплат свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на ОПС	10,0%	0	0	

Данные таблицы 2 свидетельствуют о том, что для взносов на обязательное медицинское страхование и взносов на травматизм предельная величина базы не устанавливается.

Поскольку учет расчетов с бюджетом является важным участком бухгалтерского учета, далее в работе необходимо рассмотреть его нормативную базу.

Документы, регулирующие учет расчетов с бюджетом, можно разделить на четыре уровня: федеральные законы и кодексы, положения по бухгалтерскому учету, методические рекомендации, внутривозрастные документы.

Первый уровень нормативно-правового регулирования представлен законами и законодательными актами (Указами Президента и постановлениями Правительства), которые регулируют постановку бухгалтерского учета в организации, порядок его ведения, а также представление бухгалтерской отчетности. Основным актом этого уровня - Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. Этот документ устанавливает правовые основы, принципы, постановку бухгалтерского учета, порядок подготовки отчетности, состав экономических субъектов, которые обязаны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность [4].

Также важными документами законодательного уровня нормативно-правового регулирования являются Гражданский, Трудовой и Налоговый кодексы Российской Федерации. Так, Гражданский Кодекс РФ, наряду с Трудовым Кодексом РФ, регламентирует механизм договорной работы, которая является основой формирования первичной учетной документации по расчетам с бюджетом [1]. Согласно Налоговому кодексу РФ грубым нарушением порядка учета доходов и расходов организации признается отсутствие первичной документации, регистров учета, систематическое

несвоевременное или неправильное отражение на бухгалтерских счетах и в отчетности хозяйственных операций [2].

Документами, регулирующими порядок учета расчетов с бюджетом, являются Федеральные законы:

- № 165-ФЗ от 16.07.1999 г. «Об основах обязательного социального страхования», определяющий порядок взаимоотношений в сфере обязательного социального страхования, права, обязанности и ответственность субъектов этой сферы [6];
- №421-ФЗ от 28.12.2013 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О специальной оценке условий труда»;
- №255-ФЗ от 29 декабря 2006 года «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», устанавливающий перечень подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством лиц, виды предоставляемого обязательного страхового обеспечения, права и обязанности, условия, размеры и порядок обеспечения пособиями граждан [7];
- № 27-ФЗ от 1 апреля 1996 года «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования», закрепляющий правовую базу и принципы организации индивидуального (персонифицированного) учета сведений о гражданах, на которых распространяется действие законодательства РФ об обязательном пенсионном страховании, лицах, имеющих право на получение государственной социальной помощи и имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки [8].

Второй уровень системы нормативно-правового регулирования формируют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, утверждаемые

Приказами Минфина РФ, которые подробно раскрывают порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Третий уровень системы нормативно-правового регулирования составляют:

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ № 49 от 13 июня 1995 г. [15];
- План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ № 94-н от 31 ноября 2000 г.) [10];
- Альбом унифицированных форм первичной учетной документации (Постановление Госкомстата РФ от 30 октября 1997 г. № 71а), содержащий перечень форм первичной учетной документации и указания по применению и заполнению данных форм.

Четвертый уровень в системе нормативного регулирования составляют рабочие документы организации:

- учетная политика организации, которая представляет собой совокупность способов, методов, приемов ведения и организации бухгалтерского учета (к ним относятся: первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности);
- графики документооборота предприятия – разработанный и утвержденный на предприятии порядок взаимодействия структурных подразделений с момента оформления (получения) документа до его передачи в архив (иное место хранения). Правильно составленный график документооборота и его соблюдение способствуют эффективному распределению должностных обязанностей между сотрудниками, усилению контроля бухгалтерского учета и обеспечению своевременности составления отчетности;

- рабочий план счетов, основная цель которого создание на предприятии единой схемы ведения учета. Рабочий план счетов способствует использованию полученной информации для формирования бухгалтерской и статистической отчетности, обеспечивает получение аналитической информации относительно каждого структурного подразделения и в необходимых разрезах (с учетом особенностей деятельности) для управленческих целей организации. Предприятие может не использовать какие-либо синтетические счета при отсутствии операций, которые подлежат отражению на таких счетах, или в силу особенностей организации бухгалтерского учета, которой не предусматривается использование отдельных счетов. При разработке рабочего плана счетов следует установить: перечень синтетических счетов и субсчетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета, корреспонденцию синтетических счетов, не предусмотренную в типовой схеме;
- типовая корреспонденция;
- технология обработки учетной информации, то есть описание применяемой формы учета и контроля;
- график представления отчетности – характеристика отчетных форм, отчетные периоды, сроки и адреса представления отчетности, способ представления, фамилии работников, ответственных за составление отчетности;
- должностные инструкции, где подробно описываются место и значение конкретной должности в структуре организации, а именно: задачи, основные права, обязанности и ответственность работника в процессе выполнения им трудовых обязанностей в соответствии с его должностью.

Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам, таким образом, регулируется системой нормативно-правовых актов разного уровня нормативного регулирования.

1.2 Особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в коммерческих организациях

Расчеты с бюджетом отражаются на основании первичных учетных документов (счетов-фактур, актов, договоров с контрагентами и другие). Расчеты с бюджетом отражаются в соответствующих регистрах бухгалтерского учета, к которым относятся: оборотно-сальдовые ведомости, карточки счетов и главная книга по счетам 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Кроме того, при отражении в учете расчетов с бюджетом составляются налоговые расчеты, бухгалтерские справки.

В состав первичной документации по учету страховых взносов входят:

- трудовые договоры с работниками предприятия, договоры гражданско-правового характера, соглашения, заключенные с физическими лицами, контракты и другие документы, которые связаны с установлением порядка и размера выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц;
- банковские и кассовые документы (выписки банка, платежные поручения (требования), прочие документы);
- приказы, договоры, соглашения, накладные, счета, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг) – в случае оплаты труда в натуральной форме;
- первичная учетная документация, подтверждающая ведение плательщиком хозяйственной деятельности, в отношении всех выплат и вознаграждений, которые начислены плательщиками страховых

взносов за расчетный период в пользу физических лиц (ведомости по начисленным доходам в пользу физических лиц, расходные кассовые ордера, ведомости на выдачу аванса, зарплаты, премий и других вознаграждений, платежные банковские документы по зачислению денежных средств на банковские карточки и счета физических лиц);

– карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат (иных вознаграждений) и страховых взносов;

– листки временной нетрудоспособности, документы, оформляемые для получения «детских» и иных пособий, документы о расследовании несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, аттестации рабочих мест по условиям труда, обязательных медосмотрах работников, охране труда и тому подобное.

В соответствии с планом счетов, для отражения в бухгалтерском учете экономического субъекта расчетов с бюджетом по налогам и сборам используются счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» [10].

Счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут иметь кредитовое сальдо, свидетельствующее о наличии задолженности организации, и дебетовое сальдо, отражающее задолженность бюджета перед предприятием.

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» ведется в разрезе налогов, по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - по каждому сотруднику в разрезе каждого вида расчетов. Итоговые данные в конце месяца переносятся после сверки сумм на счетах 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» с суммами, отраженными в регистрах бухгалтерского учета, в Главную книгу.

Аналитический учет ведется в Многографной карточке или в Карточке учета средств и расчетов в разрезе бюджетов и, соответственно, зачисляемых видов платежей.

Налоги, которые экономические субъекты перечисляют в бюджет, можно классифицировать на несколько групп в разрезе источников возмещения:

- налоги, которые относятся к стоимости продукции, работ, услуг и отражаются в дебете счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельно открываемых субсчетах (земельный, лесной, транспортный, водный налоги);
- налоги, которые относятся к счетам продаж, и отражаются по дебету счета 90 «Продажи» на отдельных субсчетах и по кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» для соответствующих субсчетов (акцизы, НДС, экспортные пошлины);
- налоги, которые относятся к прибыли экономического субъекта до налогообложения по налогу на прибыль и отражаемые по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельных субсчетах (налог на имущество, государственная пошлина, НДС на продажу внеоборотных активов и другого имущества) [12];
- налоги, удерживаемые из доходов физических лиц, отражаются в дебете счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредите счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Исчисление и уплата НДФЛ регулируется главой 23 Налогового кодекса РФ. Экономический субъект, выплачивающий своим работникам заработную плату, является налоговым агентом, в обязанности которого входит исчисление, удержание и перечисление в бюджет соответствующих

сумм НДФЛ. Налоговая ставка в отношении доходов в виде заработной платы составляет 13 процентов. Определяя налоговую базу по НДФЛ, суммы подлежащих налогообложению доходов следует уменьшить на суммы налоговых вычетов. Налоговым кодексом РФ предусмотрено пять групп налоговых вычетов:

- стандартные налоговые вычеты: вычет на налогоплательщика (двум категориям физических лиц, перечисленным в п. 1 ст. 218 Налогового кодекса РФ) и вычет на детей (до месяца, в котором доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13% и исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 350 000 рублей. Размер вычета: на первого и второго ребенка – 1400 рублей; на третьего и каждого последующего ребенка – 3000 рублей; на каждого ребенка-инвалида до 18 лет, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы – 12 000 рублей родителям и усыновителям (6000 рублей – опекунам и попечителям);
- социальные налоговые вычеты: по расходам на благотворительность, по расходам на обучение, по расходам на лечение и приобретение медикаментов и другие;
- инвестиционные налоговые вычеты;
- имущественные налоговые вычеты (правом на имущественные налоговые вычеты обладает налогоплательщик, который осуществлял определенные операции с имуществом, в частности: продажа имущества, покупка жилья (дома, квартиры, комнаты), строительство жилья или приобретение земельного участка для этих целей, выкуп у налогоплательщика имущества для государственных или муниципальных нужд;
- профессиональные налоговые вычеты;

– налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке [2].

Начисление налога на доходы физических лиц отражается в бухгалтерском учете записями, представленными в таблице 3.

Таблица 3 – Типовые корреспонденции по учету НДФЛ

Операция	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата работникам	20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Удержан НДФЛ с заработной платы работников	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Перечислен НДФЛ в бюджет	68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетные счета»

Таким образом, удержание НДФЛ приводит к снижению кредиторской задолженности перед персоналом по оплате труда и увеличению задолженности перед бюджетом.

Платежные поручения по НДФЛ заполняются в соответствии с порядком, установленным ФНС России и ЦБ РФ.

При перечислении НДФЛ экономический субъект выступает в качестве налогового агента, поэтому в поле 101 проставляется код «02».

В поле 104 заполняется КБК – это код бюджетной классификации, который представляет комбинацию цифр, позволяющих анализировать налоговые перечисления. С помощью КБК можно узнать все данные поступившего платежа:

- откуда были переведены средства;
- кто является отправителем;
- на какие цели должен быть перенаправлен платеж.

В поле «Налоговый период» (107) - 10 знаков, разделенных точками. Первые два - периодичность платежа (МС). Вторые два - номер месяца (01 – 12). Последние четыре - год, за который платят налог.

В поле «Очередность платежа» (21) в зависимости от вида перечислений проставляется значение от 1 до 5. В первую очередь производятся выплаты по исполнительным листам, которые предусматривают возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью, а также оплата требований о взыскании алиментов. Во вторую выплаты по исполнительным документам, которые предусматривают оплату выходных пособий и заработной платы бывшим или настоящим работникам, а также оплата вознаграждений авторам интеллектуальной деятельности. В третью очередь банки списывают налоги по поручению налоговой (ст. 855 ГК РФ). То есть, по инкассо. 4-я очередь – это выплаты по исполнительным документам по другим денежным требованиям. Если же компания платит налоги сама, то это 5-я очередь. Значит, надо поставить «5».

В поле 8 заполняется наименование, адрес плательщика.

Дата документа (поле 109). При оплате НДФЛ до сдачи декларации в поле 109 надо ставить «0». При погашении недоимки: без требования инспекции - значение «0», по требованию - дата требования.

При текущих платежах в реквизите «Код» (поле 22) надо поставить «0», при платежах по требованию инспекции - 20-значный номер, если он есть в требовании. Если номера в требовании нет - значение «0».

В поле 108 компания заполняет номер документа, который является основанием платежа. Для текущих платежей и погашения задолженности надо поставить «0». А при платежах по требованию инспекции - номер требования.

В поле 105 надо заполнить код ОКТМО. Если налог зачисляется в федеральный, территориальный или местный бюджет, этот код 8-значный. Если налог распределяется между поселениями, входящими в состав муниципального образования, надо ставить 11 знаков.

В поле 106 экономический субъект записывает значение «ТП» - по текущим платежам. Если погашает задолженность, то ставит «ЗД».

Поле «Тип платежа» (110) не заполняют.

Срок уплаты НДФЛ с заработной платы установлен не позднее следующего дня за днем выплаты работнику дохода.

Налоговый агент, который несет обязанность по уплате НДФЛ, заполняет форму 6-НДФЛ один раз в квартал:

- за 1 квартал — до 30 апреля,
- за полугодие — до 31 июля,
- за 9 месяцев — до 31 октября,
- за год — до 1 марта следующего года.

Еще одним важным налогом для организаций, применяющих основной режим налогообложения, является налог на прибыль.

Объект обложения налогом на прибыль появляется при осуществлении экономическим субъектом предпринимательской деятельности. Процентные ставки налога на прибыль составляют:

- 20% - это основная ставка налога на прибыль;
- 0%, если для налоговой базы не установлены другие ставки согласно п. п. 3, 4 ст. 284 Налогового кодекса РФ, и при соблюдении условий ст. 284.1 Налогового кодекса РФ. Основное требование для применения ставки 0% – получение доходов от оказания образовательных/медицинских услуг, осуществления исследований в области науки, создание опытно-конструкторских разработок. Причем доля выручки от осуществления перечисленных видов деятельности должна оказаться не ниже 90% всех заработков.

Начисление налога на прибыль и уплата его в бюджет отражается бухгалтерскими записями, указанными в таблице 4.

Таблица 4 – Типовые корреспонденции по учету налога на прибыль

Операция	Дебет	Кредит
Начислен налог на прибыль	99 «Прибыли и убытки»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Перечислен налог на прибыль в бюджет	68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетные счета»

По корреспонденции счетов в таблице 4 видно, что налог на прибыль уменьшает прибыль предприятия, накопленную на счете 99 «Прибыли и убытки».

Организации представляют декларацию по налогу на прибыль по завершении каждого отчетного (I квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года) и налогового периода (календарный год). Декларация по итогам налогового периода подается в бумажном или электронном виде не позднее 28-ого марта года, который следует за окончанным налоговым периодом. Кроме налога на прибыль у организаций, кроме тех, которые находятся на специальных режимах налогообложения, есть обязанность по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость.

Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость установлен главой 21 Налогового кодекса РФ. Основным объектом налогообложения по НДС выступают операции по реализации товаров (работ, услуг) на российской территории, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Сумма налога рассчитывается произведением налоговой базы на соответствующую ставку налога, размеры которых установлены статьей 164 Налогового кодекса РФ [2].

Типовые бухгалтерские записи по учету налога на добавленную стоимость представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Типовые корреспонденции по учету налога на добавленную стоимость

Операция	Дебет	Кредит
Отражен НДС по приобретенным ценностям	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Предъявлен НДС к вычету	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

По данным таблицы 5 видно, что суммы «входного» налога по ресурсам, использованным в операциях, облагаемых налогом, могут приниматься к вычету. Суммы «входного» налога по ресурсам, использованным в операциях, облагаемых налогом, принимаются к вычету при одновременном выполнении следующих условий:

- товары (работы, услуги), имущественные права приобретены для использования в налогооблагаемых операциях или для перепродажи;
- товары (работы, услуги), имущественные права приняты к учету;
- у организации имеется счет-фактура, оформленный надлежащим образом, и соответствующие первичные документы.

Подлежащая уплате в бюджет сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, общая сумма налога, и увеличенная на суммы налога, восстановленного в соответствии с главой 21 Налогового кодекса РФ. За истекший налоговый период НДС уплачивается в бюджет равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом. В срок, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом), экономический субъект обязан представить в свою налоговую инспекцию налоговую декларацию [2].

При наличии налогооблагаемых операций и операций, освобожденных от налогообложения, сумму налога, по которой экономический субъект в праве воспользоваться вычетом, необходимо определять пропорциональным методом.

Рассмотрим особенности отражения в бухгалтерском учете расчетов по такому региональному налогу, как налог на имущество организаций.

Налог на имущество - это региональный налог, правила его исчисления и уплаты устанавливаются гл. 30 Налогового кодекса РФ. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества такое имущество учитывается по его остаточной стоимости. В отношении отдельных объектов недвижимого имущества налоговая база определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со ст. 378.2 Налогового кодекса РФ. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается календарный год, отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из кадастровой стоимости, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Ставка налога на имущество организаций на территории субъекта устанавливается региональным законом и не может превышать 2,2%. Кроме того, региональные власти вправе на своей территории устанавливать дифференцированные налоговые ставки для различных категорий налогоплательщиков или в отношении определенного имущества.

Начисленные суммы налога на имущество отражаются по кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 91 «Прочие доходы и расходы». При отнесении на расходы по обычному виду деятельности: Дебет

20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»), 44 «Расходы на продажу» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Плательщиками транспортного налога признаются организации, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения. Налоговая база по транспортному налогу определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах отдельно по каждому транспортному средству.

Налоговые ставки предусмотрены ст. 361 Налогового кодекса РФ и устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя, категории транспортных средств в расчете на 1 лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства. Налоговые ставки, указанные в п. 1 ст. 361 Налогового кодекса РФ, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в пять раз. Кроме того, допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока их полезного использования [2].

Отражение операций по начислению и уплате транспортного налога в бухгалтерском учете отражено в таблице 6.

Таблица 6 – Типовые корреспонденции по учету транспортного налога

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислен транспортный налог	20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Перечислен транспортный налог в бюджет	68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетные счета»

Таким образом, транспортный налог включается в затраты организации в зависимости от места эксплуатации транспортного средства.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами - I квартал, II квартал, III квартал.

Перейдем к рассмотрению порядка отражения в учете расчетов с бюджетом по местным налогам, к которым относится, например, земельный налог. Налогоплательщиками земельного налога признаются организации, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения на праве собственности и праве постоянного (бессрочного) пользования. Согласно пункту 1 статьи 391 Налогового кодекса РФ налоговая база в отношении каждого земельного участка определяется как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Рассчитывается сумма земельного налога по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, если иное не установлено пунктом 15 ст. 396 Налогового кодекса РФ. Начисление земельного налога и перечисление его в бюджет отражается в бухгалтерском учете следующими записями, представленными в таблице 7.

Таблица 7 – Типовые корреспонденции по учету земельного налога

Операция	Дебет	Кредит
Начислен земельный налог	20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»), 44 «Расходы на продажу»	68«Расчеты по налогам и сборам»
Перечислен земельный налог в бюджет	68«Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетные счета»

Как видно из таблицы 7, суммы земельного налога включаются в затраты организации в зависимости от целей использования земельного участка. Кроме того, организации уплачивают в бюджет госпошлины. Государственная пошлина – это сбор, который взимается при обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы или к должностным лицам, которые уполномочены законодательством, для совершения юридически значимых действий (ст.333.16 Налогового кодекса РФ). Бухгалтерский учет госпошлины ведется на счете 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

Если госпошлина уплачивается в связи с приобретением имущества, то она включается в его первоначальную стоимость. Однако если пошлина оплачена уже после того, как объект принят к учету, пошлина будет относиться на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от того, к какому виду деятельности относится уплата этой пошлины. Также на расходы организации относятся пошлины, не связанные с приобретением объектов имущества. Например, пошлина, уплачиваемые при подаче в суд искового заявления, за совершение нотариальных действий, за внесение изменений в учредительные документы организации и так далее.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию, в том числе инвентаризацию расчетов с бюджетом по налогам и сборам. В процессе инвентаризации сверяются данные о состоянии расчетов на счетах бухгалтерского учета организации с данными налоговых органов, на основании справки о состоянии расчетов (акта сверки). При наличии расхождений устанавливаются их причины, имеющаяся задолженность оплачивается, если имеется переплата - осуществляется возврат данной суммы или зачет, оплачиваются пени и штрафы.

Все полученные результаты при проведении инвентаризации в «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими

дебиторами и кредиторами» по форме ИНВ-17, на основании которой производятся соответствующие записи в регистрах бухгалтерского учета. В бухгалтерской отчетности данные о состоянии расчетов бюджетом по налогам и сборам отражаются в составе кредиторской задолженности в пассиве бухгалтерского баланса.

1.3 Цель, задачи и направления анализа расчетов с бюджетом в коммерческих организациях

Цель анализа расчетов с бюджетом состоит в выявлении отрицательных тенденций в части расчетов по налогам и сборам, контроле за полнотой расчетов организации с бюджетом и минимизации налоговой нагрузки и налоговых рисков.

Информационными источниками анализа расчетов по налогам и сборам являются:

- показатели бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности;
- учетные регистры (оборотные-сальдовые ведомости, карточки (анализ) счетов, Главная книга);
- первичные учетные документы (договоры, акты, счета-фактуры, бухгалтерские справки);
- акты сверки расчетов с бюджетом, письма ФНС.

Особо актуальной является проблема снижения налоговых затрат экономического субъекта. Анализ влияния налогообложения на финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта осуществляется с помощью показателя налоговой нагрузки. Существуют разные методики расчета налоговой нагрузки.

Рассмотрим методику ФНС. Налоговые органы считают налоговую нагрузку посредством деления общей суммы налоговых отчислений на выручку:

$$НН = Н_{упл} / Д \cdot 100 \%, \quad (1)$$

где Нн – налоговая нагрузка за период в %;

Нупл – сумма всех уплаченных налогов и сборов за период за исключением налогов, уплаченных организацией в качестве налогового агента, налогов, возвращенных организации налоговыми органами на расчетный счет, а также за исключением взносов в фонды;

Д - сумма бухгалтерской выручки за год без НДС и акцизов.

Общепринятой методикой является методика, которая разработана Минфином РФ, по которой уровень налоговой нагрузки рассчитывается как отношение всех уплаченных экономическим субъектом налогов к выручке:

$$НН = (НП / (В + ВД)) \cdot 100 \%, \quad (2)$$

где НН - налоговая нагрузка на предприятие,

НП - общая сумма всех уплаченных налогов,

В - выручка от реализации продукции (работ, услуг),

ВД - внереализационные доходы.

Однако с помощью данной методики нельзя определить влияние изменения структуры налогов на показатель налогового бремени.

По методике Е. А. Кирова, абсолютная налоговая нагрузка представляет собой сумму налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды, подлежащих перечислению организацией, и рассчитывается следующим образом:

$$АНН = НП + ВП + НД, \quad (3)$$

где АНН - абсолютная налоговая нагрузка,

НП - налоговые платежи, уплаченные организацией,

ВП - уплаченные платежи во внебюджетные фонды,

НД - недоимка по платежам.

Однако данная методика не учитывает тяжесть налогового бремени.

М. И. Литвин предлагает включить в расчет: количество налоговых платежей, их структуру и механизм взимания. В сумму налоговых платежей включаются все налоги, уплачиваемые организацией, с учетом НДС.

$$НН = (\sum(НП + ВП) / \sum ИС) \cdot 100 \%, \quad (4)$$

где $\sum(НП + ВП)$ - сумма начисленных налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды,

$\sum ИС$ — сумма источника средств для уплаты налогов.

Данная методика исчисления налогового бремени имеет практическую значимость, поскольку позволяет определить долю налогов в выручке организации, прибыли и заработной платы, амортизации, налогов и чистой прибыли в каждом рубле созданной продукции. Отрицательным моментом является то, что в состав налогов включен НДС, хотя организация выступает в роли налогового агента.

Методика Т.К. Островенко подразумевает расчет частных и обобщающих показателей. К обобщающим показателям относятся показатели, представленные ниже.

$$ННд = НЗ / ВР, \quad (5)$$

где ННд – налоговая нагрузка на доходы предприятия,

НЗ – налоговые затраты,

ВР – выручка от реализации.

$$ННф = НЗ / ВБсрг, \quad (6)$$

где $ННф$ – налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия,
 $НЗ$ – налоговые затраты,
 $ВБсрг$ – среднегодовая валюта баланса.

$$ННск = НЗ / СК срз, \quad (7)$$

где $ННск$ – налоговая нагрузка на собственный капитал,
 $НЗ$ – налоговые затраты,
 $СКсрг$ – среднегодовая сумма собственного капитала.

$$ННп = НЗ / П, \quad (8)$$

где – $ННп$ – налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения,
 $НЗ$ – налоговые затраты,
 $П$ – прибыль до налогообложения.

Частные показатели являются более информативными. Они включают в себя следующие показатели.

$$ННр = НЗр / ВР, \quad (9)$$

где $ННр$ – налоговая нагрузка на реализацию;
 $НЗр$ – налоговые затраты, относимые на счета реализации;
 $ВР$ – выручка от реализации.

$$ННс = НЗс / С, \quad (10)$$

где $ННс$ – налоговая нагрузка на себестоимость;
 $НЗс$ – налоговые затраты, относимые на себестоимость реализованных товаров, работ, услуг;
 $С$ – себестоимость реализованных товаров, работ, услуг.

$$ННфр = НЗфр / ФР, \quad (11)$$

где $ННфр$ – налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения;
 $НЗфр$ – налоговые затраты, относимые на счета финансовых результатов;

$ФР$ – положительный финансовый результат от реализации товаров, работ, услуг.

$$ННчп = НЗчп / ЧП, \quad (12)$$

где $ННчп$ – налоговая нагрузка на чистую прибыль;

$НЗчп$ – налоговые затраты, относимые на чистую прибыль;

$ЧП$ – чистая прибыль [50].

Таким образом, представляется целесообразным применение в бакалаврской работе комплексного подхода к расчету налоговой нагрузки, подразумевающего расчет показателей из разных описанных выше методик. Так, налоговую нагрузку следует рассчитывать по методике налоговых органов, а также использовать обобщающие и частные показатели, предложенные Т.К. Островенко, поскольку данная методика является наиболее детальной и универсальной.

Анализ расчетов с бюджетом включает также в себя анализ текущего состояния, динамики и структуры этих расчетов. В ходе анализа структуры и динамики налоговых и неналоговых платежей оценивается степень участия кредиторской задолженности по налогам и сборам в формировании имущества. При проведении анализа состояния, динамики и структуры расчетов с бюджетом используются методы горизонтального и вертикального анализа, рассчитываются показатели удельного веса задолженности перед бюджетом в общей сумме задолженности, рассчитывается изменение показателей в отчетном периоде по сравнению с предыдущими периодами, рассчитывается их темп роста.

Горизонтальный анализ предполагает изучение абсолютных показателей за определенный период, расчет темпов их изменения и оценку, т.е. просчитывается изменения абсолютных показателей в сумме и в процентах.

Назначение вертикального анализа заключается в возможности проанализировать целое через отдельные элементы, составляющие это целое. При рассмотрении расчетов с бюджетом вертикальный анализ позволяет увидеть удельный вес каждого вида расчетов (в разрезе налогов и страховых взносов) в общей сумме задолженности. Первой особенностью вертикального анализа является расчет относительных показателей по значениям абсолютных показателей. Второй особенностью вертикального анализа является обязательное присутствие показателей на разный момент времени.

Важным этапом анализа является проведение факторного анализа отдельных налогов. В качестве источников при проведении факторного анализа налогов выступают налоговые декларации. Данный анализ проводится, как правило, ежеквартально для определения влияния величины конкретных факторов на величину налога. При этом используются два метода: метод цепных подстановок и интегральный метод. Основные методы проведения факторного анализа указаны в таблице 8.

Таблица 8 - Методы проведения факторного анализа налоговых платежей

Название метода	Формула для расчета	Пояснение обозначений
Цепных подстановок	$\begin{aligned} \sum H &= НБ \cdot СТ \\ \sum H_0 &= НБ_0 \cdot СТ_0 \\ \sum H_1 &= НБ_1 \cdot СТ_0 \\ \sum H_2 &= НБ_1 \cdot СТ_1 \\ \Delta \sum H (НБ) &= \sum H_1 - \sum H_0 \\ \Delta \sum H (СТ) &= \sum H_2 - \sum H_1 \\ \Delta \sum H_{сов} &= \Delta \sum H (НБ) + \\ &\Delta \sum H (СТ) \end{aligned}$	$\sum H_0; \sum H_1; \sum H_2$ - сумма начисленного налога в базисном и отчетных периодах; $НБ_0; НБ_1$ - налоговая база в базисном и отчетном периодах; $СТ_0; СТ_1$ - налоговая ставка в базисном и отчетном периодах.

Продолжение таблицы 8

Интегральный	$\Sigma H = HБ \cdot CT;$ $\Delta \Sigma H = \Delta HБ \cdot CT_0 + \frac{\Delta HБ \cdot \Delta CT}{2}$ $\Delta \Sigma H (CT) = HБ_0 \cdot \Delta CT + \frac{\Delta HБ \cdot \Delta CT}{2}$ $\Delta \Sigma H_{сов} = \Delta \Sigma H (HБ) + \Delta \Sigma H (CT)$ $\Sigma H = HБ \cdot CT;$ $\Delta \Sigma H = \Delta HБ \cdot CT_0 + \frac{\Delta HБ \cdot \Delta CT}{2}$ $\Delta \Sigma H (CT) = HБ_0 \cdot \Delta CT + \frac{\Delta HБ \cdot \Delta CT}{2}$ $\Delta \Sigma H_{сов} = \Delta \Sigma H (HБ) + \Delta \Sigma H (CT)$	$\Delta \Sigma H (HБ)$ - изменение начисленной суммы налога на прибыль организации за счет изменения налоговой базы; $\Delta \Sigma H (CT)$ - изменение начисленной суммы налога за счет изменения налоговой ставки; $\Delta \Sigma H_{сов}$ - совокупное изменение суммы налога; $\Delta HБ$ - изменение базы налогообложения; ΔCT - изменение налоговой ставки.
--------------	---	---

Таким образом, интегральный метод позволяет оценить степень влияния фактора на результат в определенный период времени.

С помощью метода цепных подстановок можно оценить степень влияния конкретного изменяющегося фактора при неизменности остальных. При этом сначала подставляются количественные факторы, а затем качественные.

Кроме того, анализ расчетов с бюджетом по налогам и сборам включает в себя контроль соблюдения сроков перечисления налогов в бюджет. При этом, как правило, заполняется налоговый календарь, в котором фиксируются плановые даты и фактические даты перечисления налогов и авансовых платежей. Данный календарь способствует повышению оперативности перечисления налогов и сборов, и, следовательно, сокращению штрафов за просрочки.

Также в ходе проведения анализа расчетов с бюджетом анализируется влияние налоговых платежей на чистую прибыль и денежные потоки. Оценка денежных налоговых потоков способствует отслеживанию влияния внешних изменений на состояние экономического субъекта. При этом сопоставляется чистая прибыль со скорректированной чистой прибылью, полученной путем учета расходных статей Отчета о финансовых результатах, в формировании

которых есть суммы налоговых обязательств. Строка «Налог на прибыль» принимается равной нулю. Для анализа влияния налогообложения на денежные потоки в качестве информационной базы целесообразно использовать Отчет о движении денежных средств. Оценивать влияние рекомендуется путем соотнесения чистого денежного потока с его скорректированной суммой (полученной путем добавления уплаченных налогов и вычитания возвращенных из бюджета сумм).

Данную методику также можно дополнить, исходя из специфики деятельности экономического субъекта.

По результатам проведенного исследования можно сделать вывод, что анализ расчетов по налогам и сборам является неотъемлемой составляющей системы планирования и прогнозирования налоговых потоков. Он позволяет экономическому субъекту получить полный объем информации, необходимой для принятия управленческих решений в части оптимизации налоговых платежей и финансово-хозяйственной деятельности в целом.

Проведенное в первой главе бакалаврской работы исследование позволяет сделать вывод, что организация оперативного и рационального учета с целью формирования полных и корректных сведений относительно деятельности, имущественного положения экономического субъекта является особо актуальным вопросом. Это необходимо также для контроля выполнения требований нормативно-правовых актов, за рациональным использованием разного вида ресурсов.

2 Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом в ООО «Ойл Юнион»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Ойл Юнион»

Компания ООО «Ойл Юнион» осуществляет свою деятельность в сфере поставок на промышленные предприятия РФ и СНГ индустриальных смазочных материалов и специальных жидкостей, фильтров для оборудования, занимается подбором компрессорного и фильтрационного оборудования, поставкой оборудования для производства газов.

Организационная структура предприятия ООО «Ойл Юнион» является линейно-функциональной (рисунок 1).

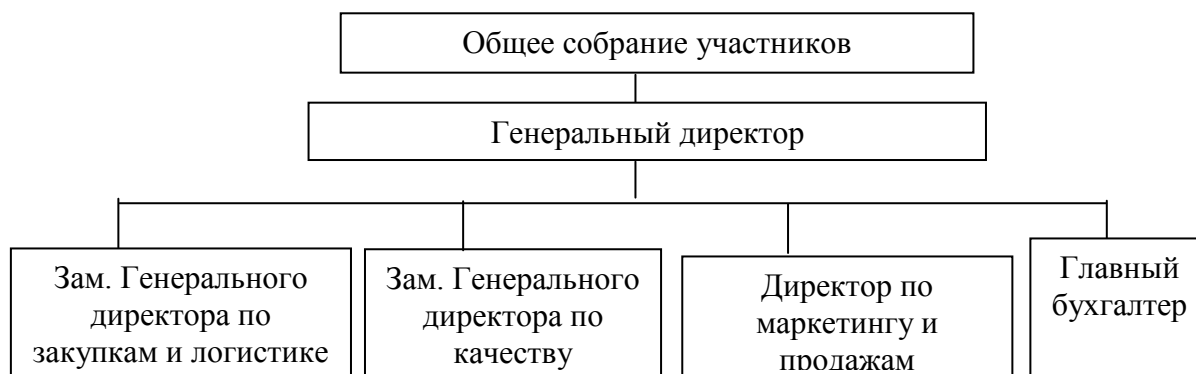


Рисунок 1 - Организационная структура ООО «Ойл Юнион»

Место нахождения ООО «Ойл Юнион» – 140000, Московская обл., г. Люберцы, ул. Котельническая, дом № 4 литера Б, Э/ОФ 2/21.

ООО «Ойл Юнион» осуществляет свою деятельность на основании Устава (Приложение А). Устав предприятия разработан в соответствии с положениями законодательства, в частности:

- Конституции РФ;
- Гражданского, Трудового и Налогового Кодексов РФ;

- Федеральных законов: «О защите прав потребителей» № 2300-1-ФЗ от 07.02.1992г., «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ от 26 октября 2002г.

Органами управления в соответствии с уставом ООО «Ойл Юнион» являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления ООО «Ойл Юнион» является общее собрание участников. Оно может быть очередным или внеочередным.

К компетенции Общего собрания участников относится:

- определение основных направлений деятельности предприятия;
- принятие решения об участии в объединениях коммерческих организаций (ассоциациях и тому подобное);
- изменение устава;
- изменение размера уставного капитала;
- формирование исполнительных органов;
- досрочное прекращение полномочий исполнительных органов;
- утверждение годовых отчетов и годовой бухгалтерской отчетности и другие.

Собрание участников проводится как минимум один раз в год.

Текущей деятельностью предприятия руководит единоличный исполнительный орган (генеральный директор). Единоличный исполнительный орган подотчетен общему собранию участников.

Таким образом, ООО «Ойл Юнион» осуществляет свою деятельность в соответствии с требованиями законодательства.

Для наиболее полной экономической характеристики деятельности ООО «Ойл Юнион» далее приводится анализ его финансовой отчетности на основе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, представленных в Приложении Б.

Таблица 9 - Анализ структуры и динамики имущества ООО «Ойл Юнион» в 2017-2019гг., тыс. руб.

Показатели	2019 г.	2018г.	2017г.	Удельный вес, %			Отклонения		Темп прироста в 2019г. по сравнению с 2017г., %
				2019 г.	2018г.	2017г.	Абсолютное отклонение 2019 г. по сравнению с 2017 г.	По уд. весу, % (в 2019 по ср-ю с 2017г.)	
Материальные внеоборотные активы	0	0	1914	0	0	14,32	0	0	0
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	13	13	26	0,07	0,2	0,19	-13	-0,13	-50
Запасы	8546	4526	3776	43,84	70,24	28,25	4770	15,58	126,32
Денежные средства и денежные эквиваленты	19	33	425	0,1	0,51	3,18	-406	-3,08	-95,53
Финансовые и другие оборотные активы	10917	1872	7224	56	29,05	54,05	3693	1,95	51,12
Баланс	19495	6444	13365	100	100	100	6130	0	45,87

Анализ динамики валюты баланса ООО «Ойл Юнион» позволяет сделать вывод о том, что наблюдается тенденция роста данного показателя на 45,87% в 2019 г. по сравнению с 2017 г., что свидетельствует об увеличении хозяйственного оборота. На основе анализа структуры и динамики актива баланса (табл. 9) можно сделать вывод о том, что наибольший удельный вес в структуре имущества организации в 2019 и в 2017 году имеют финансовые и другие оборотные активы (56% в 2019 г. и 54,05% в 2017 г. соответственно). Это свидетельствует о высокой мобильности структуры активов и, как следствие, высокой оборачиваемости.

В таблице 10 отражен анализ состава, структуры и динамики источников формирования активов.

Таблица 10 - Анализ состава, структуры и динамики источников формирования активов ООО «Ойл Юнион» в 2017-2019гг., тыс. руб.

Показатели	2019 г.	2018г.	2017г.	Удельный вес, %			Отклонения		
				2019 г.	2018г.	2017г.	Абсолютное отклонение 2019 г. по сравнению с 2017 г.	по уд. весу, % (в 2019 по ср-ю с 2017г.)	Темп прироста в 2019г. по сравнению с 2017г.,%
Капитал и резервы	1914	623	5141	0	0	38,47	0	0	0
Краткосрочные заемные средства	1452	1321	1210	7,45	20,5	9,05	242,00	-1,61	20
Кредиторская задолженность	16129	4500	7014	82,73	69,83	52,48	9115	30,25	129,95
Баланс	19495	6444	13365	100	100	100	6130	0	45,87

На основе анализа структуры и динамики источников финансирования организации (таблица 10) можно сделать вывод: в источниках финансирования организации преобладает кредиторская задолженность, она составляет 82,73% в 2019 г. и 52,48% в 2017 г.

В таблице 11 представлены основные организационно-экономические показатели ООО «Ойл Юнион» за 2017-2019гг.

Так, выручка увеличилась на 256,84% за 2017-2019гг., себестоимость – на 248,97%, валовая и чистая прибыль – на 423,09%. Это является положительной динамикой, свидетельствующей об улучшении финансового состояния ООО «Ойл Юнион».

Таблица 11 - Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «Ойл Юнион» за 2017-2019гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение			
				2018-2017гг.		2019-2018гг.	
				Абс. изм. (+/-)	Темп прироста, %	Абс.изм. (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс.руб.	7821	11526	35670	3705	47,37	24144	209,47
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	7456	11004	33164	3548	47,59	22160	201,38
3. Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	365	522	2506	157	43,01	1984	380,08
4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	365	522	2506	157	43,01	1984	380,08
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	2004	116	1847	-1888	-94,21	1731	1492,24
6. Основные средства, тыс. руб.	1914	0	0	-1914	-100,00	0	0
7. Оборотные активы, тыс. руб.	11425	6431	19482	-4994	-43,71	13051	202,94
8. Фондоотдача (стр1/стр8)	4,09	0	0	0	0	0	0
9. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	0,68	1,79	1,83	1,11	161,81	0,04	2,16
10. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ·100%	4,67	4,53	7,03	-0,14	-2,96	2,50	55,13
11. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ·100%	4,90	4,74	7,56	-0,15	-3,10	2,81	59,29
12. Затраты на рубль выручки, (стр2/стр1·100%)	95,33	95,47	92,97	0,14	0,14	-2,50	-2,62

Данные таблицы 11 свидетельствуют о росте финансовых результатов ООО «Ойл Юнион» в 2019г. по сравнению с 2017г. Динамика финансовых результатов ООО «Ойл Юнион» за 2017-2019г. представлена на рисунке 2.

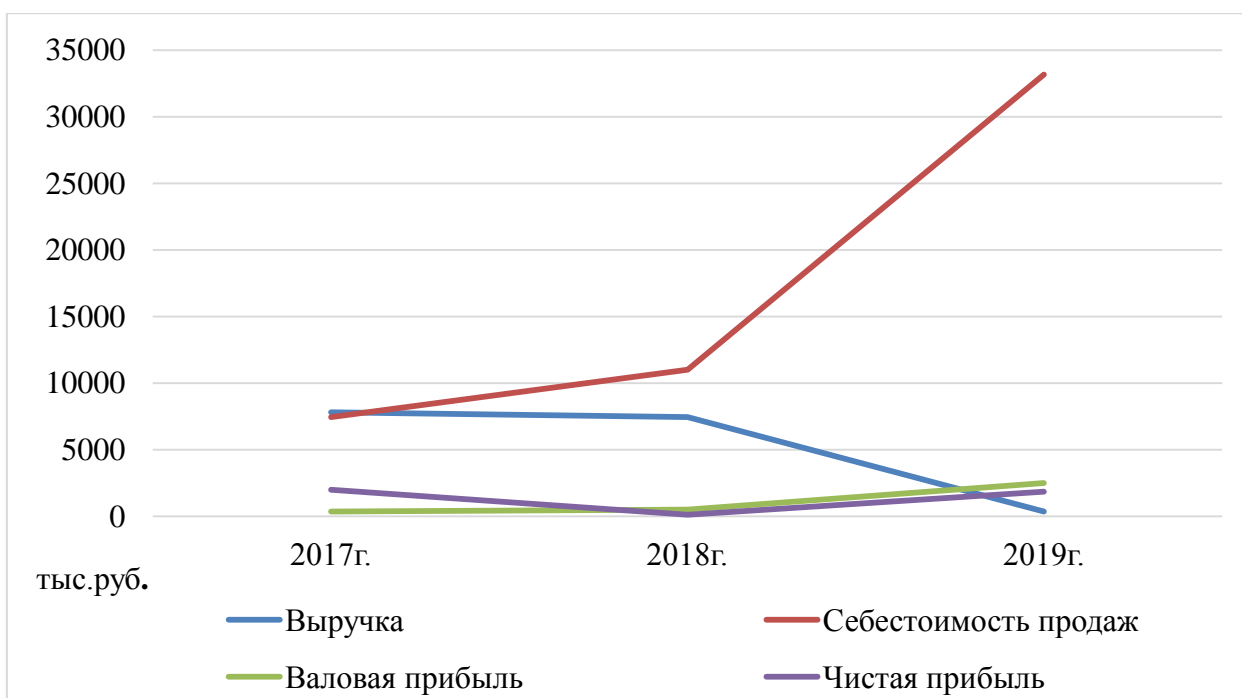


Рисунок 2 – Динамика финансовых результатов ООО «Ойл Юнион» за 2017-2019гг.

Оборачиваемость активов выросла на 1,15 раз, что характеризует повышение эффективности использования активов в ООО «Ойл Юнион».

Рентабельность продаж показывает, что в 2019г. на 1 руб. реализованной продукции приходится 0,07 руб. прибыли от продаж. За 2017-2019 гг. произошел рост данного показателя, что положительно характеризует деятельность ООО «Ойл Юнион». Также отмечается рост рентабельности производства и снижение затрат на рубль выручки.

2.2 Организация бухгалтерского учета и документальное оформление операций по расчетам с бюджетом в ООО «Ойл Юнион»

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Ойл Юнион» несет его руководитель. Он создает необходимые условия для

правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечивает обязательное выполнение всеми подразделениями и службами, а также работниками, имеющими отношение к учету, требования главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Структура бухгалтерии ООО «Ойл Юнион» представлена на рисунке 3.

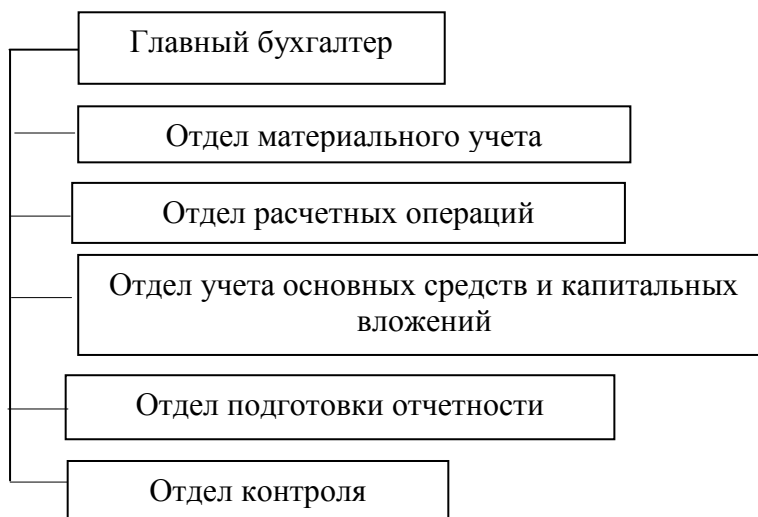


Рисунок 3 - Структура бухгалтерии в ООО «Ойл Юнион»

В ООО «Ойл Юнион» бухгалтерский учет ведется службой бухгалтерского учета под руководством главного бухгалтера.

Учетная политика ООО «Ойл Юнион» утверждена приказом руководителя и соответствует требованиям законодательства (Приложение В). В соответствии с учетной политикой, учет ведется автоматизированным способом. Для этого ООО «Ойл Юнион» использует программу 1С. Учет расчетов с бюджетом ведется в отделе расчетных операций.

В соответствии с учетной политикой ООО «Ойл Юнион» для целей бухгалтерского учета, учет доходов и расходов ведется методом начисления. Таким образом, доходы включаются в расчет налоговой базы по налогу

на прибыль в периоде их возникновения, а расходы - в периоде, к которому они относятся.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Также в учетной политике ООО «Ойл Юнион» определено, что информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется в соответствии с ПБУ 18/02 на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активов и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

В ООО «Ойл Юнион» утверждена учетная политика по налоговому учету. В ней определен порядок учета доходов и расходов, начисления амортизации, списания товарно-материальных ценностей.

Так, в перечень прямых расходов ООО «Ойл Юнион», связанных с производством продукции, входят:

- затраты на приобретение сырья, материалов, используемых в производстве;
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, а также страховые взносы;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в производственном процессе.

По основным средствам установлен линейный метод начисления амортизации. Учетной политикой для налогового учета предусмотрено

начисление амортизационной премии в отношении первоначальной стоимости основных средств при их вводе в эксплуатацию:

- в размере 10% первоначальной стоимости - по основным средствам, включенным в 1,2 8-10 амортизационные группы;
- в размере 30% первоначальной стоимости - по основным средствам, включенным в 3-7 амортизационные группы.

Амортизация начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

Резерв на ремонт основных средств не формируется.

При списании материалов, используемых в производстве, применяется метод ФИФО.

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам в ООО «Ойл Юнион» отражаются в бухгалтерском учете на основании надлежащим образом оформленных документов.

Определение налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется исходя из обоснованных и документально подтвержденных затрат, понесенных ООО «Ойл Юнион». К ним в ООО «Ойл Юнион» относятся акты выполненных работ, счета-фактуры и другие.

По НДС к основным учетным документам в ООО «Ойл Юнион» являются:

- платежные поручения,
- счета-фактуры,
- журналы учета полученных и выставленных счетов,
- книги покупок и книги продаж,
- налоговая декларация.

Наличие счета-фактуры является обязательным условием для зачета (возмещения) НДС по приобретенным материальным ресурсам (работам, услугам). Для правомерного зачета НДС счет-фактура должен оформляться в соответствии с требованиями ст. 169 Налогового кодекса РФ.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером ООО «Ойл Юнион». При отсутствии необходимых сведений, в строках ставятся прочерки. При отгрузке товаров (работ, услуг) бухгалтер ООО «Ойл Юнион» составляет счет на стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) в двух экземплярах. Первый экземпляр счета-фактуры в течение пяти дней с даты отгрузки представляется покупателю. При направлении счета-фактуры покупателю по почте датой представления считается дата сдачи счета-фактуры на почту. Второй экземпляр (копия) счета-фактуры остается у ООО «Ойл Юнион» для отражения в книге продаж.

Счета-фактуры, составленные ООО «Ойл Юнион» при выполнении работ, оказании услуг, при отгрузке товаров, отражаются у него в книге продаж в хронологическом порядке по мере продажи в том налоговом периоде, в котором признается реализация товаров в целях налогообложения.

Счета-фактуры, полученные от продавцов, регистрируются ООО «Ойл Юнион» в книге покупок также в хронологическом порядке по мере оплаты и оприходования (принятия к учету) приобретаемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг. До момента оплаты приобретенных товаров счета-фактуры, выписанные продавцами, хранятся у ООО «Ойл Юнион» в журнале учета счетов-фактур и в книге покупок не регистрируются.

На основе данных, полученных при обработке первичных документов, ООО «Ойл Юнион» составляет по окончании налогового периода налоговую декларацию по НДС.

Налоговая декларация составляется по налогу на прибыль ООО «Ойл Юнион», а также по другим налогам и сборам.

Рассмотрим документальное оформление расчетов по НДФЛ. Для учета доходов, полученных физическими лицами в отчетном периоде, ООО «Ойл Юнион» ведет налоговую карточку по учету доходов и налога на доходы физических лиц по форме № 1-НДФЛ. Данный документ содержит сведения о доходах работников в течение года и на его основе учреждение

ежегодно не позднее 1 марта подает сведения в налоговые органы по форме № 2-НДФЛ «Справка о доходах физических лиц».

Лицевой счет (форма № Т-54) представляет собой регистр аналитического учета и ведется на каждого работника организации. В нем показываются расчеты по оплате труда и другим начислениям в пользу работника. На основании данных лицевых счетов заполняется расчетная или расчетно-платежная ведомость, исчисляется средний заработок. Аналитический учет ведется по каждому работнику отдельно в расчетно-платежной ведомости, налоговых карточках, лицевых счетах, оборотно-сальдовой ведомости по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Учет расчетов по налогу на имущество также ведется в оборотной ведомости, открываемой к счету 68 «Расчеты с бюджетом налогов и сборам».

Рассмотрим порядок учета страховых взносов в ООО «Ойл Юнион». Страховые взносы поступают во внебюджетные фонды, однако администрирует их ФНС РФ. Учет расчетов по страховым взносам в ООО «Ойл Юнион» ведется в следующих документах:

- расчетные ведомости организации (в них отражается общая сумма начисленной заработной платы, сумма отпускных, больничных, суммы удержаний с заработной платы);
- платежные поручения;
- оборотные ведомости;
- главная книга;
- индивидуальные карточки учета сумм начисленных страховых взносов.

Все расчеты с бюджетом по налогам и сборам, которые уплачивает ООО «Ойл Юнион» учитываются на счете 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам». Каждый налог учитывается на отдельном субсчете в соответствии с рабочим планом счетов (Приложение Г). Так, к счету 68 ООО «Ойл Юнион» открыло следующие основные субсчета:

- 68.01 «Налог на доходы физических лиц»,
- 68.02 «Налог на добавленную стоимость»,
- 68.04 «Налог на прибыль»,
- 68.06 «Земельный налог»,
- 68.07 «Транспортный налог»,
- 68.08 «Налог на имущество»,
- 68.09 «Налог на рекламу»,
- 68.10 «Прочие налоги и сборы».

Учет расчетов по страховым взносам в ООО «Ойл Юнион» ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», к которому открыты субсчета:

- 69.01 «Расчеты по социальному страхованию»,
- 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»,
- 69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»;
- 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Таким образом, организация бухгалтерского учета и документального оформления расчетов по налогам и сборам в ООО «Ойл Юнион» соответствует требованиям законодательства и положениям учетной политики организации.

2.3 Особенности осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в ООО «Ойл Юнион»

Согласно ст. 286 Налогового кодекса РФ ООО «Ойл Юнион», формирующее налогооблагаемую прибыль, в течение налогового периода уплачивает в бюджет ежеквартальные авансовые платежи. Сумма данных платежей, уплачиваемых в бюджет за каждый отчетный период, а также

сумма налога по окончании налогового периода рассчитываются исходя из ранее начисленных сумм авансовых платежей.

Налог на прибыль ООО «Ойл Юнион» уплачивает ежеквартально, авансовыми платежами. При определении суммы выручки от продаж, для целей налогообложения прибыли в соответствии с учетной политикой ООО «Ойл Юнион», используется метод начислений. Итоговый финансовый результат деятельности ООО «Ойл Юнион» по окончании отчетного периода отражается на счете 99 «Прибыли и убытки». Суммы, которые подлежат перечислению в бюджет, определяются в соответствии с расчетом, произведенным в налоговой декларации. Они отражаются в учете ООО «Ойл Юнион» по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68.04 субсчет «Налог на прибыль». По окончании года на 31 декабря счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается.

Типовые записи по учету расчетов по налогу на прибыль представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Журнал регистрации хозяйственных операций по учету расчетов по налогу на прибыль в ООО «Ойл Юнион»

Содержание хозяйственной операции	Дата	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Начислен налог на прибыль	31.12.19	448238	99 «Прибыли и убытки»	68.04 «Налог на прибыль»
Отражено перечисление налога на прибыль в бюджет	31.12.19	448238	68.04 «Налог на прибыль»	51 «Расчетные счета»

Таким образом, ООО «Ойл Юнион» погасило с расчетного счета задолженность по налогу на прибыль в бюджет в сумме 448238 руб.

Рассмотрим порядок учета налога на добавленную стоимость. В ООО «Ойл Юнион» определяют выручку для целей исчисления НДС методом «по отгрузке». Так, ООО «Ойл Юнион» приобрело 21.10.2019г. материалы на сумму 151 040 руб. (в том числе НДС) по счет-фактуре № 1852 (таблица 13).

Таблица 13 - Журнал регистрации хозяйственных операций по учету расчетов по налогу на добавленную стоимость в ООО «Ойл Юнион»

Содержание хозяйственной операции	Дата	Первичный документ	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Оплачено поставщику за материалы	21.10.19	Выписка банка	151040	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»
Оприходованы материалы	21.10.19	Приходный ордер	125866,67	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Начислен НДС	21.10.19	Счет-фактура	25173,33	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

По данным таблицы 13 видно, что при покупке материалов на сумму 125866,67 у ООО «Ойл Юнион» возникла задолженность перед налоговыми органами по НДС в сумме 25173,33 руб. При продаже товаров (работ, услуг) ООО «Ойл Юнион» предъявляет к оплате покупателю точную сумму НДС, которая фиксируется в счете-фактуре. Этот документ учитывается ООО «Ойл Юнион» в книге продаж, а НДС при покупке в ООО «Ойл Юнион» отражается в книге покупок и служит основанием для взаимодействия с налоговыми органами по учету НДС.

Рассмотрим порядок бухгалтерского учета расчетов по налогу на доходы физических лиц в ООО «Ойл Юнион». В соответствии с подп. 6 п. 1 ст. 208 Налогового кодекса РФ к доходу, полученному налогоплательщиком от источников в РФ, а, следовательно, и к объекту обложения налогом на доходы физических лиц относится вознаграждение работнику за выполненные трудовые или иные обязанности. Начисление работникам ООО «Ойл Юнион» суммы оплаты труда записывается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетами, на которых ведется учет затрат на производство и продажу. В то же время

сумма рассчитанного налога на доходы физических лиц в ООО «Ойл Юнион» отражается по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 68.01 субсчет «Налог на доходы физических лиц». В Налоговом кодексе РФ предусмотрена возможность уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц на суммы стандартных, социальных, имущественных и профессиональных вычетов. Доход работников, облагаемый налогом, уменьшается на стандартные налоговые вычеты ежемесячно.

Например, оклад бухгалтера ООО «Ойл Юнион» Карпова В.И. в 1 квартале 2019 г. составляет 25 000 руб. в месяц. У сотрудника есть дочь пяти лет. Поэтому Карпов имеет право на стандартный налоговый вычет по НДФЛ в размере 1400 руб. Ставка страховых отчислений составила: Пенсионный Фонд РФ – 22%; ФСС РФ – 2,9% на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, 0,2% от несчастных случаев на производстве; ФФОМС – 5,1 %. Таким образом, в январе 2019 г. облагаемый доход работника составит: 25 000 руб. – 1 400 руб. = 23 600 руб. Сумма удерживаемого из заработной платы налога составит 3 068 руб. (23 600 руб. · 13%). Рассмотрим корреспонденцию счетов по начислению заработной платы и удержаниям (таблица 14).

Таблица 14 - Журнал регистрации хозяйственных операций по учету расчетов по налогу на доходы физических лиц в ООО «Ойл Юнион»

Содержание хозяйственной операции	Дата	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Начислена заработная плата Карпову В.И.	31.01.19	25000	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Удержан НДФЛ с заработной платы	31.01.19	3068	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68.01 «Налог на доходы физических лиц»

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5
Перечислен НДФЛ в бюджет	31.01.19	3068	68.01 «Налог на доходы физических лиц»	51 «Расчетные счета»
Начислены страховые взносы на пенсионное страхование	31.01.19	5500	26 «Общехозяйственные расходы»	69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»
Перечислены страховые взносы на пенсионное страхование	31.01.19	5500	69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»	51 «Расчетные счета»
Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности	31.01.19	725	26 «Общехозяйственные расходы»	69.01 «Расчеты по социальному страхованию»
Перечислены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в бюджет	31.01.19	725	69.01 «Расчеты по социальному страхованию»	51 «Расчетные счета»
Начислены страховые взносы от несчастных случаев на производстве	31.01.19	50	26 «Общехозяйственные расходы»	69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
Перечислены страховые взносы от несчастных случаев на производстве в бюджет	31.01.19	50	69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	51 «Расчетные счета»
Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ФФОМС	31.01.19	1275	26 «Общехозяйственные расходы»	69.03.1 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» (Федеральный фонд ОМС)

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5
Перечислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ФФОМС в бюджет	31.01.19	1275	69.03.1 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» (Федеральный фонд ОМС)	51«Расчетные счета»
Выплачена заработная плата сотруднику	31.01.19	21932	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51«Расчетные счета»

Таким образом, отражение в бухгалтерском учете ООО «Ойл Юнион» расчетов с бюджетом по страховым взносам, осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета, предусмотренных рабочим планом счетов организации. Если нарушаются требования законодательства в части своевременности и полноты перечисления суммы налога на доходы физических лиц и в адрес организации выставляются штрафы и пени, то в бухгалтерском учете они отражаются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту субсчета 68.01 «Налог на доходы физических лиц».

Перечисление социальных отчислений производится общей суммой по всем работникам отдельными платежными поручениями в разрезе фондов. ООО «Ойл Юнион» ежемесячно производят исчисление и уплату страховых взносов. Срок уплаты страховых взносов не позднее 15-го следующего календарного месяца, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц. Уплата страховых взносов на травматизм производится в ФСС не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем начисления. Расчетным периодом признается календарный год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Форма расчета по страховым взносам утверждена приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.ООО «Ойл Юнион» представляет расчет по страховым взносам ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту нахождения организации и по месту нахождения обособленных

подразделений организаций, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, по месту жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

На 31.12.2019г. остаточная стоимость основных средств в ООО «Ойл Юнион» имеет нулевое значение. Следовательно, в 2019г. у ООО «Ойл Юнион» не возникала обязанность по уплате налога на имущество. С 01.01.2020 определение налоговой базы производится исходя из кадастровой стоимости.

Расчет транспортного налога в ООО «Ойл Юнион» осуществляется в соответствии со ст. 362 Налогового кодекса РФ. Сумма налога рассчитывается для каждого транспортного средства путем умножения налоговой базы на налоговую ставку. Поскольку транспортный налог исчисляется по каждому объекту, то в бухгалтерском учете он отражается на тех счетах учета затрат на производство или прочих доходов и расходов, каким соответствуют цели использования транспорта. Налоговой базой выступают лошадиные силы, тонны, единицы, по каждому транспортному средству. Например, в учете ООО «Ойл Юнион» в 2019г. числился легковой автомобиль, используемый для нужд администрации, с двигателем мощностью 106 л. с. В отношении этого объекта обложения транспортным налогом установлена ставка 25 руб. за 1 л.с.

В учете ООО «Ойл Юнион» сформированы бухгалтерские записи, отраженные в таблице 15.

Таблица 15 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету расчетов по транспортному налогу в ООО «Ойл Юнион»

Содержание операции	Дата	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Начислен авансовый платеж по транспортному налогу за I квартал (1/4 · 106 л. с. · 25 руб. за 1 л. с.)	31.03.19	662,5	26 «Общехозяйственные расходы»	68.07 «Транспортный налог»

Продолжение таблицы 15

Перечислен авансовый платеж за I квартал по транспортному налогу в бюджет	31.03.19	662,5	68.07 «Транспортный налог»	51«Расчетные счета»
Начислен авансовый платеж по транспортному налогу за II квартал (1/4 х 106 л. с. · 25 руб.за 1 л. с.)	30.06.19	662,5	26 «Общехозяйственные расходы»	68.07 «Транспортный налог»
Перечислен авансовый платеж за II квартал по транспортному налогу в бюджет	30.06.19	662,5	68.07 «Транспортный налог»	51«Расчетные счета»
Начислен авансовый платеж по транспортному налогу за III квартал (1/4 х 106 л. с. · 25 руб.за 1 л. с.)	30.09.19	662,5	26 «Общехозяйственные расходы»	68.07 «Транспортный налог»
Перечислен авансовый платеж за III квартал по транспортному налогу в бюджет	30.09.19	662,5	68.07 «Транспортный налог»	51«Расчетные счета»
Начислена сумма транспортного налога, подлежащая уплате по итогам 2019 года (106 л. с. · 25 руб.за 1 л. с. – 662,5 руб. – 662,5 руб. – 662,5 руб.)	31.12.19	662,5	26 «Общехозяйственные расходы»	68.07 «Транспортный налог»
Перечислен транспортный налог по итогам 2019 года в бюджет	31.12.19	662,5	68.07 «Транспортный налог»	51«Расчетные счета»

Исходя из данных таблицы 15, можно сделать вывод, что транспортный налог рассчитывается и перечисляется в бюджет ежеквартально.

Можно сделать вывод о том, что учет расчетов с бюджетом в ООО «Ойл Юнион» ведется в соответствии с требованиями законодательства.

3 Анализ и рекомендации, направленные на совершенствование расчетов с бюджетом в ООО «Ойл Юнион»

3.1 Анализ расчетов с бюджетом ООО «Ойл Юнион»

Проведем анализ расчетов с бюджетом по налогам и сборам в ООО «Ойл Юнион» за 2017-2019гг.

В таблице 16 представлен общий анализ перечисленных сумм налогов и страховых взносов за 2017-2019гг. на основе данных оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (Приложение Д).

Таблица 16 - Анализ перечисленных сумм налогов и страховых взносов в ООО «Ойл Юнион» за 2017-2019гг.

Показатель	Сумма, тыс. руб.						Отклонение		Темп прироста, %, 2019/ 2017
	2017 год		2018 год		2019 год		По сумме (2019/17), тыс. руб.	По уд. весу (2019/17), %	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
НДФЛ	89972,46	3,29	85545,77	2,66	233489	1,85	143516,54	-1,44	159,51
НДС	2593812,95	94,85	3092940,72	96,05	11936127,22	94,60	9342314,27	-0,24	360,18
Налог на прибыль	25190	0,92	28717	0,89	404613	3,21	379423	2,29	1506,24
Транспортный налог	7940,4	0,29	12973,07	0,40	11009	0,09	3068,6	-0,20	38,65
Прочие налоги и сборы	17838	0,65	0	0	31950	0,25	14112	-0,40	79,11
Страховые взносы	171959,53	6,29	187386,24	5,82	549680,48	4,36	377720,95	-1,93	219,66

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего сумма налогов и страхов ых взносов	2734753, 81	100	32201 76,56	100	126171 88,22	100	988243 4,41	0	361,36

Данные таблицы 16 свидетельствуют о том, что сумма перечисленных налогов и страховых взносов в ООО «Ойл Юнион» выросла за 2017-2019гг. на 361,36%.

На рисунке 4 представлена общая динамика налогов и страховых взносов в «Ойл Юнион» в 2017-2019гг.

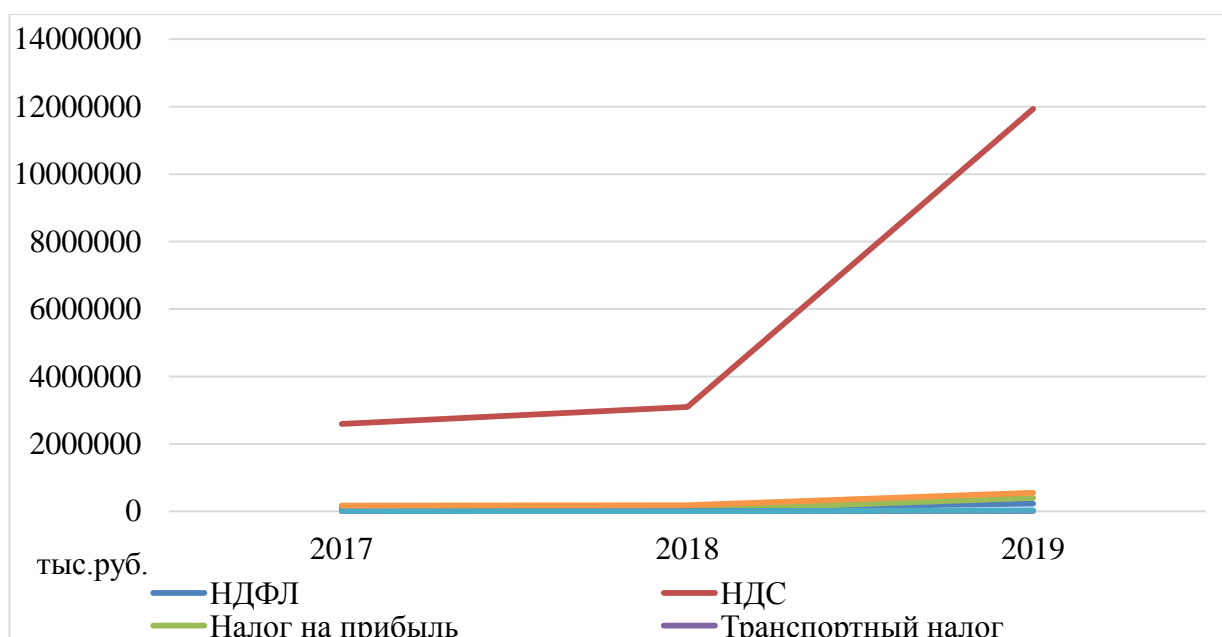


Рисунок 4 - Динамика перечислений налогов и сборов в бюджет в ООО «Ойл Юнион» в 2017-2019гг.

На рисунке 4 видно, что наибольший рост произошел по налогу на прибыль. Это означает, что в ООО «Ойл Юнион» произошел существенный

рост прибыли. Таким образом, ООО «Ойл Юнион» активно осуществляет свою деятельность.

Также наблюдается прирост перечислений в бюджет за 2017-2019гг. в разрезе всех видов налогов.

В 2019 г. налог на добавленную стоимость увеличился на 9342314,27 руб. Это означает, что ООО «Ойл Юнион» стало больше реализовывать свою продукцию с НДС и совершать покупки с НДС.

Существенный прирост наблюдается и по НДФЛ (159,51%). Это характеризует увеличение выплат работникам в ООО «Ойл Юнион».

Структура перечислений налогов и страховых взносов в 2019г. в ООО «Ойл Юнион» представлена на рисунке 5.



Рисунок 5 - Структура перечислений налогов и сборов в бюджет в ООО «Ойл Юнион» в 2017-2019гг.

На рисунке 5 видно, что наибольший удельный вес в общей сумме перечислений в бюджет в 2019г. имеет налог на добавленную стоимость (94,6%).

Остановимся подробнее на страховых взносах. В таблице 17 представлена информация о суммах перечисленных страховых взносов в 2017-2019гг.

Таблица 17 - Анализ перечисленных сумм страховых взносов в ООО «Ойл Юнион» за 2017-2019гг.

Показатель	Сумма, тыс. руб.						Отклонение		Темп прироста, %, 2019/ 2017
	2017 год		2018 год		2019 год		По сумме (2019/17), тыс. руб.	По уд. весу (2019/17), %	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %			
Расчеты по социальному страхованию	16145, 24	9,39	17980, 63	9,60	52983 ,09	9,64	36837, 85	0,25	228,1 7
Страховая часть трудовой пенсии	257,12	0,15	0	0	0	0	-257,12	- 0,15	-100
Обязательное пенсионное страхование	127105 ,09	73,9 2	136415 ,11	72,8 0	39962 6,89	72,70	272521 ,8	- 1,21	214,4 1
Федеральный фонд ОМС	27302, 67	15,8 8	31623, 51	16,8 8	93467 ,03	17,00	66164, 36	1,13	242,3 4
Расчеты по обязательном у социальному страхованию от несчастных случаев	1149,4 1	0,67	1366,9 9	0,73	3603, 47	0,66	2454,0 6	- 0,01	213,5 1
Страховые взносы	171959 ,53	100	187386 ,24	100	54968 0,48	100	377720 ,95	0	219,6 6

В сумме страховых взносов преобладают взносы на обязательное пенсионное страхование (72,7% в 2019г.). На втором месте – взносы в ФОМС (17% в 2019г.), далее – взносы на социальное страхование (9,64% в 2019г.).

В целом за 2017-2019г. страховые взносы выросли на 219,66%. Можно сделать вывод, что ООО «Ойл Юнион» с каждым годом увеличивает базу для начисления страховых взносов (а именно заработную плату и иные выплаты).

Наибольший темп прироста за 2017-2019г. наблюдается по страховым взносам в ФОМС – 242,34%, на социальное страхование – 228,17%, на обязательное пенсионное страхование – 214,41%.

Наглядно структура и динамика перечислений страховых взносов представлена на рисунке 6, 7.

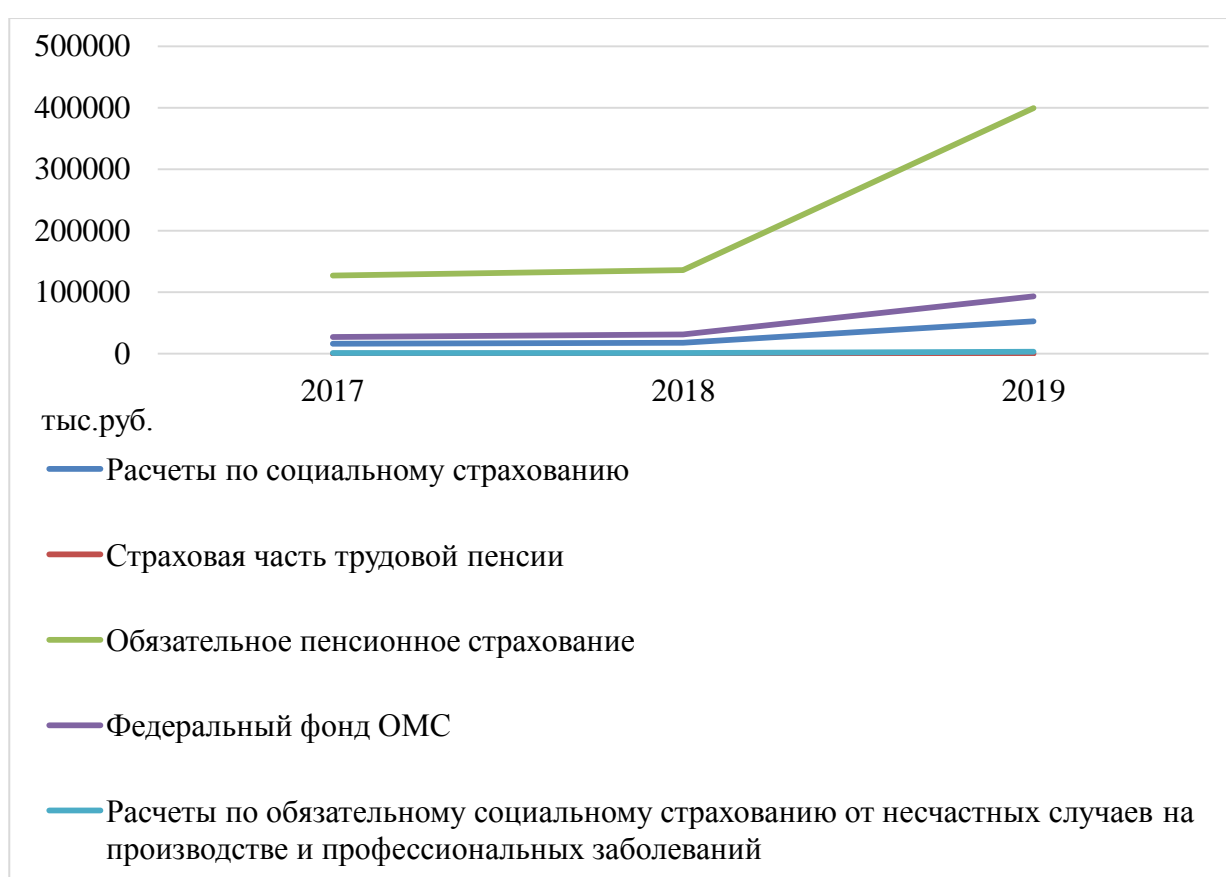


Рисунок 6 - Динамика перечислений страховых взносов в бюджет в ООО «Ойл Юнион» в 2017-2019гг.

На рисунке 6 показано, что наибольший темп прироста за 2017-2019г. наблюдается по страховым взносам в ФОМС – 242,34%, на социальное страхование – 228,17%, на обязательное пенсионное страхование – 214,41%.



Рисунок 7 - Структура перечислений страховых взносов в ООО «Ойл Юнион» в 2017-2019гг.

По рисунку 7 можно определить, что в сумме страховых взносов преобладают взносы на обязательное пенсионное страхование (72,7% в 2019г.). На втором месте – взносы в ФОМС (17% в 2019г.), далее – взносы на социальное страхование (9,64% в 2019г.).

Рассматривая структуру налоговых и страховых платежей в ООО «Ойл Юнион», следует отметить динамику их роста. Поэтому расчет и анализ налоговой нагрузки в ООО «Ойл Юнион» имеют важное значение для улучшения его финансового положения.

Проведем расчет налоговой нагрузки в ООО «Ойл Юнион» с помощью методики ФНС РФ, Минфина РФ и методики Т.К. Островенко, описанных в первой главе бакалаврской работы. Расчеты представлены в таблице 18.

Самый высокий показатель налоговой нагрузки получен по методике ФНС.

Таблица 18 – Расчет налоговой нагрузки ООО «Ойл Юнион» в 2017-2019гг., тыс. руб.

Методика	2017	2018	2019	Отклонение
Методика ФНС				
$НН = \text{Нупл} / Д \cdot 100\%$	34,97	27,94	35,37	0,41
Нупл – сумма всех уплаченных налогов и сборов за период, за исключением налогов, уплаченных организацией в качестве налогового агента, налогов, возвращенных организации налоговыми органами на расчетный счет, а также за исключением страховых взносов	2734,75	3220,18	12617,19	9882,44
Д – сумма выручки за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов	7821	11526	35670	27849
Методика Минфина РФ				
$НН = (\text{НП} / (\text{В} + \text{ВД})) \cdot 100 \%$	24,40	26,87	34,77	10,37
НП – налоговые платежи	2734,75	3220,18	12617,19	9882,44
В - выручка	7821	11526	35670	27849
ВД - внереализационные доходы	3387	459	616	-2771
Методика Т.К. Островенко				
НЗ или НП – налоговые затраты	2734,75	3220,18	12617,19	9882,44
ВР или В – выручка от реализации	7821	11526	35670	27849
С – себестоимость реализации	7456	11004	33164	25708
ВБсрг – среднегодовая валюта баланса	10388,50	9904,50	12969,50	2581
СКсрг – среднегодовая сумма собственного капитала	4664,50	2882	1268,50	-3396
П –прибыль до налогообложения	2014	145	2324	310
НЗр – налоговые затраты, относимые на счета реализации	2593,81	3092,94	119361,27	116767,46
НЗс – налоговые затраты, относимые на себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	269,87	285,91	794,18	524,31
НЗфр – налоговые затраты, относимые на счета финансовых результатов	2593,81	3092,94	119361,27	116767,46
ФР – положительный финансовый результат от реализации товаров, работ, услуг	365	522	2506	2141
НЗчп – налоговые затраты, относимые на чистую прибыль	25,19	28,72	404,61	379,42
ЧП – чистая прибыль	2004	116	1847	-157
Налоговая нагрузка на доходы предприятия $ННд = НЗ / ВР$	0,35	0,28	0,35	0

Продолжение таблицы 18

Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия $ННф = НЗ / ВБсрг$	0,26	0,33	0,97	0,71
Налоговая нагрузка на собственный капитал $ННск = НЗ / СК срг$	0,59	1,12	9,95	9,36
Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения $ННп = НЗ / П$	1,36	22,21	5,43	4,07
Налоговая нагрузка на реализацию $ННр = НЗр / ВР$	0,33	0,27	3,35	3,01
Налоговая нагрузка на себестоимость $ННс = НЗс / С$	0,04	0,03	0,02	-0,01
Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения $ННфр = НЗфр / ФР$	7,11	5,93	47,63	40,52
Налоговая нагрузка на чистую прибыль $ННчп = НЗчп / ЧП$	0,01	0,25	0,22	0,21

По данным таблицы 18 можно сделать вывод, что с каждым годом налоговая нагрузка в ООО «Ойл Юнион» растет.

По представленным методикам определения налогового бремени получен различный результат. Но в общем можно сделать вывод, что налоговая нагрузка за три года выросла.

В таблице 19 представлено сравнение среднеотраслевого показателя и показателя налоговой нагрузки в ООО «Ойл Юнион» по методике ФНС.

Таблица 19 – Среднеотраслевой показатель налоговой нагрузки и показатель налоговой нагрузки в ООО «Ойл Юнион» по методике ФНС

Показатель	2017	2018	2019
Среднеотраслевая налоговая нагрузка	10,8	11	-
Налоговая нагрузка ООО «Ойл Юнион»	34,97	27,94	35,37

Таким образом, показатель налоговой нагрузки существенно превышает среднеотраслевой показатель. Это означает, что система налогового планирования в данной организации работает неэффективно.

3.2 Совершенствование расчетов с бюджетом ООО «Ойл Юнион»

Проведенное исследование показало, что наибольший темп прироста в части налоговых платежей в ООО «Ойл Юнион» наблюдается по налогу на прибыль.

Налоговая нагрузка по налогу на прибыль по различным причинам может неравномерно распределяться в течение года, что отрицательно влияет на деятельность хозяйствующего субъекта. Добиться более равномерного учета расходов с начала налогового периода, а также увеличить расходы и, соответственно, снизить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль ООО «Ойл Юнион» может за счет создания резервов, например, за счет формирования резерва по сомнительным долгам.

В составе актива баланса наибольший удельный вес имеет показатель «Финансовые и другие оборотные активы». В его состав входит сумма дебиторской задолженности. Для того чтобы сформировать резерв по сомнительным долгам ООО «Ойл Юнион» должно провести следующие мероприятия:

- провести инвентаризацию дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода;
- выделить обязательства, не обеспеченные залогом, поручительством, банковской гарантией;
- разбить просроченную дебиторскую задолженность на группы в соответствии со сроками возникновения;
- исчислить предельный размер резерва. Сумма создаваемого резерва не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- рассчитать сумму резерва, учитывая, что: по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней – в сумму создаваемого резерва включается вся сумма, выявленной в ходе

инвентаризации задолженности; по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней – в сумму резерва включается 50 % от суммы, выявленной в ходе инвентаризации задолженности; сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва;

– сформировать налоговый регистр, подкрепленный справкой-расчетом бухгалтерии.

В учетной политике ООО «Ойл Юнион» не раскрывается порядок формирования резерва по сомнительным долгам. При этом в 2019 г. дебиторская задолженность составила 10917 тыс. руб. Так как выручка в 2019 году составила 35670 тыс. руб., то лимит резерва составит 3567 тыс. руб. На уменьшение налоговой базы в состав расходов в 2019 году можно отнести 3567 тыс. руб. Предположим, что сумма сомнительной задолженности со сроком погашения свыше 90 дней составила 380 тыс. руб., со сроком погашения от 45 до 90 дней - 140 тыс. руб. Тогда сумма резерва составит 450 тыс. руб.

Отчисляемые в резерв суммы включаются в состав прочих расходов на последний день отчетного периода. В налоговом учете списание безнадежной дебиторской задолженности является расходом, уменьшающим налогооблагаемую прибыль.

Далее рассчитаем экономический эффект от оптимизации налоговых платежей по налогу на прибыль ООО «Ойл Юнион» путем формирования резервов по сомнительным долгам.

Таблица 20 - Экономический эффект от оптимизации налоговых платежей по налогу на прибыль путем формирования резервов по сомнительным долгам, тыс. руб.

Показатели	Сумма
Прибыль до налогообложения (налоговая база для исчисления налога на прибыль организаций), тыс. руб.	2385

Продолжение таблицы 20

Прибыль до налогообложения при формировании резервного фонда по сомнительным долгам, тыс. руб.	1874
Налог на прибыль, тыс. руб.	477
Налог на прибыль организаций при формировании резервного фонда по сомнительным долгам, тыс. руб.	375
Изменение суммы налога на прибыль	-102

Таким образом, создание резерва по сомнительным долгам приведет к снижению суммы налога на прибыль в ООО «Ойл Юнион» на 102 тыс. руб.

Правильная организация внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам повышает достоверность бухгалтерской и финансовой отчетности и позволяет избежать нарушений и разногласий при проведении аудита и ревизии различными контролирующими органами.

По данным оборотно-сальдовых ведомостей по счету 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» за 2019г. можно обнаружить, что в отношении ООО «Ойл Юнион» были начислены пени по уплате налогов и страховых взносов. Это свидетельствует о нарушении сроков или некорректности расчета сумм налогов и сборов.

Для повышения правильности и точности расчетов с бюджетом в ООО «Ойл Юнион» рекомендуется усилить систему внутреннего контроля и разработать четкую методику контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Рассмотрим возможную методику контроля расчетов на примере страховых взносов.

Основными задачами контроля страховых взносов должны быть:

- установление правильности начисления сумм страховых взносов;
- определение своевременности перечисления страховых взносов;
- подтверждение правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности страховых взносов.

В ООО «Ойл Юнион» предлагается осуществлять внутренний контроль правильности начисления страховых взносов по следующим направлениям:

- Проверка правильности определения базы для начисления страховых взносов.
- Проверка обоснованности применения ставок по страховым взносам.
- Проверка выплат, которые не подлежат обложению страховыми взносами.
- Проверка расчетно-платежных ведомостей по начислению заработной платы работникам.
- Проверка правомерности льгот при расчете и уплате страховых взносов.
- Проверка правильности начисления страховых платежей.
- Проверка полноты и своевременности перечисления страховых взносов.
- Проверка правильности ведения синтетического и аналитического учета страховых взносов.
- Проверка тождественности записей Главной книги и отчетности и данных бухгалтерского учета.

В ходе проведения проверки должны применяться различные методы и приемы получения доказательств.

Оценивая правильность формирования облагаемой страховыми взносами базы важно подтвердить, что налоговая база определяется исходя из суммы выплат и иных вознаграждений, начисляемых в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам. Необходимо также обратить внимание на операции, по которым наблюдается большое расхождение в суммах по карточкам учета страховых взносов, наличие и правильность оформления первичной документации. Для подтверждения

правильности формирования базы, облагаемой страховыми взносами, целесообразно использовать форму документа, представленную в таблице 21.

Таблица 21 – Проверка правильности исчисления базы, облагаемой страховыми взносами

Вид начислений	Сумма, руб.
Выплаты по трудовым договорам	2016624,97
Предельная база по соц. страхованию	865000
Предельная база по ОПС	1150000
Превышение предельной базы	1624,97

Таким образом, к суммам, превышающим предельную величину, должна применяться другая ставка при начислении страховых взносов. При проверке необходимо обратить на это внимание.

При проверке правильности применения ставок по страховым взносам должна подтверждаться последовательность применения налоговой ставки в течение отчетного периода. Проверка выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами, должна проводиться в отношении выплат, носящих компенсационный характер. Также целесообразно проводить выборочный подсчет выплат и сверку с расчетами. При проверке компенсационных выплат необходимо руководствоваться ст. 422 НК РФ. Особо следует проверять операции, носящие характер компенсации за неиспользованный отпуск. При проверке выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами в соответствии с законодательством, необходимо подтвердить правомерность исключения данных выплат и вознаграждений из облагаемой базы для исчисления страховых взносов.

Проверка расчетно-платежных ведомостей по заработной плате подразумевает подтверждение достоверности произведенных расчетов и используемых в расчетах показателей. При этом просматриваются первичные документы, служащие основанием для начисления заработной платы. Особое внимание уделяется правильности их заполнения, соответствия требованиям

нормативных документов по начислению и выплате заработной платы, также устанавливается наличие подписей должностных лиц, ответственных за учет выполненных работ, полноту и правильность заполнения всех реквизитов (нет ли в документах подчисток, неоговоренных исправлений).

При проведении процедуры проверки расчетных ведомостей по начислению оплаты труда необходимо выборочно произвести арифметический пересчет ставок страховых взносов к базам начисления. Здесь требуется определить уровень баз начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица, установленный в сумме, не превышающей лимит нарастающим итогом с начала расчетного периода. В ходе проверки правомерности льгот при расчете и уплате страховых взносов проверяется наличие необходимых документов. К необходимым документам относятся: справки независимых экспертов, приказы руководителя, бухгалтерских регистры. Они подтверждают правомерность применения налоговых льгот, соответствие расчета показателей, по которым предоставляются льготы, в выходных документах данным бухгалтерских регистров.

Проверка правильности начисления страховых платежей состоит в проведении сопоставления данных, которые получены при определении базы исчисления страховых взносов организации, с учетными данными, отраженными в регистрах бухгалтерского учета.

В ходе контроля правильности исчисления и перечисления страховых взносов необходимо уделить внимание следующим вопросам: проверка правильности начисления штрафов, пеней. Штрафы, пени должны отражаться в расчетной ведомости предприятия. Страховые взносы начисляются в момент получения работником выплат или иных вознаграждений, в т. ч. отпускных, премиальных и прочих выплат некомпенсационного характера. При проверке своевременности начисления страховых взносов необходимо провести сопоставление данных, которые

получены при расчете базы исчисления страховых взносов организации, с учетными данными, отраженными в регистрах бухгалтерского учета. Проверять правильность составленных бухгалтерских записей особое внимание необходимо обратить на отнесение страховых взносов на соответствующие источники финансирования произведенных выплат работникам.

Далее проводится сравнительный анализ данных регистров учета и отчетности. В случае расхождений данных бухгалтерского учета и отчетности необходимо проанализировать ситуацию, выявить причины отклонений и сформулировать соответствующие выводы. Наиболее частой причиной отклонений являются исправления в бухгалтерском учете в текущем отчетном периоде данных за предыдущие отчетные периоды. В этом случае нужно сравнить исправительные бухгалтерские записи с декларацией за период, в котором допущены нарушения и за который внесены исправления в текущем отчетном периоде. При выявлении ошибок в декларациях, которые поданы за предшествующие периоды по страховым взносам, организация должна представить новый расчет с уточнениями за период, в котором были допущены ошибки.

Заключение

Бакалаврская работа была посвящена исследованию теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом, а также выработке рекомендаций, направленных на совершенствование расчетов с бюджетов в ООО «Ойл Юнион».

В процессе написания бакалаврской работы были решены следующие задачи:

- исследованы сущность и понятие расчетов с бюджетом;
- изучено нормативно-правовое регулирование учета расчетов с бюджетом;
- рассмотрены методологические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом;
- дана краткая характеристика деятельности ООО «Ойл Юнион»;
- исследованы особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в ООО «Ойл Юнион»;
- проведен анализ расчетов с бюджетом в ООО «Ойл Юнион»;
- разработаны рекомендации по совершенствованию учета расчетов с бюджетом в ООО «Ойл Юнион».

Проведенное в первой главе бакалаврской работы исследование позволило сделать вывод, что организация оперативного и рационального учета с целью формирования полных и корректных сведений относительно деятельности, имущественного положения экономического субъекта является особо актуальным вопросом. Это необходимо также для контроля выполнения требований нормативно-правовых актов, за рациональным использованием разного вида ресурсов. Анализ расчетов по налогам и сборам является неотъемлемой составляющей системы планирования и прогнозирования налоговых потоков. Он позволяет экономическому субъекту получить полный объем информации, необходимой для принятия

управленческих решений в части оптимизации налоговых платежей и финансово-хозяйственной деятельности в целом.

Исследование в бакалаврской работе проводилось на примере предприятия ООО «Ойл Юнион», основным видом деятельности которого является осуществление поставок на промышленные предприятия РФ и СНГ индустриальных смазочных материалов и специальных жидкостей, фильтров для оборудования, занимается подбором компрессорного и фильтрационного оборудования, поставкой оборудования для производства газов.

Проведенный анализ основных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности позволил сделать вывод о том, что в ООО «Ойл Юнион» наблюдается тенденция роста валюты баланса на 45,87% в 2019 г. по сравнению с 2017 г., что свидетельствует об увеличении хозяйственного оборота. Наибольший удельный вес в структуре имущества организации в 2019 и в 2017 году имеют финансовые и другие оборотные активы (56% в 2019 г. и 54,05% в 2017 г. соответственно). Это свидетельствует о высокой мобильности структуры активов и, как следствие, высокой оборачиваемости. В источниках финансирования организации преобладает кредиторская задолженность, она составляет 82,73% в 2019 г. и 52,48% в 2017 г.

Финансовые результаты ООО «Ойл Юнион» увеличились. Так, выручка увеличилась на 256,84% за 2017-2019г., себестоимость – на 248,97%, валовая и чистая прибыль – на 423,09%. Это является положительной динамикой, свидетельствующей об улучшении финансового состояния ООО «Ойл Юнион».

Изучение порядка учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, которое проводилось на примере ООО «Ойл Юнион», показало, что учет на данном участке ведется в соответствии с требованиями законодательства.

ООО «Ойл Юнион» в 2017-2019гг. являлось плательщиком налога на прибыль, НДС, НДФЛ, транспортного налога, прочих налогов и сборов, страховых взносов.

Проведенное исследование показало, что с каждым годом налоговая нагрузка в ООО «Ойл Юнион» растет. Наибольший темп прироста в части налоговых платежей в ООО «Ойл Юнион» наблюдается по налогу на прибыль.

Кроме того, налоговая нагрузка по налогу на прибыль по различным причинам может неравномерно распределяться в течение года, что отрицательно влияет на деятельность хозяйствующего субъекта.

В целях оптимизации налоговой нагрузки, в части налога на прибыль, в ООО «Ойл Юнион» рекомендуется формирование резерва по сомнительным долгам.

Поскольку в ООО «Ойл Юнион» наблюдаются случаи начисления штрафов и пеней со стороны ФНС, то организации рекомендуется усилить систему внутреннего контроля и осуществлять проверки расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Данная работа практически значима, поскольку все разработанные в работе рекомендации, выводы и предложения можно использовать в ООО «Ойл Юнион» для совершенствования учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.11.1994 № 51 (ред. от 16.12.2019 г.). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2020).
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146 (ред. от 28.01.2020). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2020).
3. Трудовой Кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2001 № 197 (ред. от 01.04.2019). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2020).
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 (ред. от 28.11.2018). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2020).
5. Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 19.05.1995 № 81 (ред. от 29.07.2018). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2020).
6. Федеральный закон «Об основах обязательного социального страхования» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 16.07.1999 № 165 (ред. от 03.08.2018). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2020).
7. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.12.2006 № 255 (ред. от 27.12.2019). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2020).
8. Федеральный закон «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 01.04.1996 № 27

(ред. от 24.04.2020). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 27.04.2020).

9. Федеральный закон «О минимальном размере оплаты труда» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 19.06.2000 N 82 (ред. от 27.11.2008). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2020).

10. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.10.2000 № 94 (ред. от 08.11.2010). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2020).

11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2020).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2020).

13. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2020).

14. Положение по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2020).

15. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина России [Электронный

ресурс]: Федеральный закон от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2020).

16. Инструкция о порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим в районах Крайнего Севера и в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в соответствии с действующими нормативными актами, утв. Приказом Минтруда РСФСР [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 22.11.1990 № 2 (ред. от 11.07.1991, с изм. от 01.12.2015). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2020).

17. Постановление Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 24.12.2007 № 922 (ред. 10.12.2016). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2020).

18. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.01.2004 № 1. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2020).

19. Постановление Госкомстата России «Об утверждении дополнений к указаниям по применению и заполнению унифицированных форм первичной учетной документации» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 28.01.2002 № 5 (ред. от 21.03.2003). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2020).

20. Агеева О.А., Шахматова Л.С. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата. Для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. М.: Юрайт, 2015. 588 с.

21. Алисенов А.С., Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата. М.: Юрайт, 2016. 457 с.

22. Астахов В.П., Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник для академического бакалавриата. М.: Юрайт, 2015. 536 с.

23. Бабаев Ю.А., Бухгалтерский финансовый учет. М.: ИНФРА-М, 2015. 463 с.
24. Богаченко В.М., Бухгалтерский учет. Ростов н/Д: Феникс, 2013. 576 с.
25. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. СПб: Питер, 2018. 524 с.
26. Васильчук О.И., Гуськова Т.Н., Насакина Л.А. Бухгалтерский учет и анализ: форум: М.: ИНФРА-М, 2018. 496 с.
27. Гетьман В.Г., Финансовый учет: учебник. М.: Финансы и статистика, 2012. 784 с.
28. Дмитриева И.М., Машинистова Г.Е., Харакоз Ю.К. Финансовый и управленческий учёт в условиях перехода на МСФО. Теория и практика. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 167 с.
29. Ерёмина И.В., Рачек С.В. Бухгалтерский учёт и анализ: учебное пособие. Екатеринбург: УрГУПС, 2016. 411 с.
30. Илышева Н.Н., Синянская Е.Р., Савостина О.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: Флинта, 2017. 156 с.
31. Керимов В.Э., Бухгалтерский учет. М.: Дашков и К, 2017. 584 с.
32. Кондраков Н.П., Бухгалтерский учет: учеб. пособие. М.: ИНФРА - М, 2014. 717 с.
33. Кувшинов М.С., Бухгалтерский учет и анализ. Конспект лекций: учебное пособие. М.: Кнорус, 2017. 269 с.
34. Кузьмина Е.В., Бухгалтерский учет: учеб.пособие. СПб: Изд-во Политехн. ун-та, 2018. 296 с.
35. Кучма В.Н., Бухгалтерский учет: практическое пособие. М.: ИНФРА-М, 2017. 868 с.
36. Миславская Н.А., Бухгалтерский учет. М.: Дашков и К, 2018. 592 с.

37. Переверзев М.П., Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2018. 221 с.
38. Петров А.М., Современные концепции бухгалтерского учета и отчетности: учебник. М.: ИНФРА-М, 2018. 228 с.
39. Плотников С.В., Бухгалтерский финансовый учет: учебно-методическое пособие. М.: ИНФРА-М, 2017. 475 с.
40. Прокопьева А.В., Нечаев А.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник. М.: ИНФРА-М, 2018. 368 с.
41. Погорелова М.Я., Бухгалтерский (финансовый) учет: теория и практика: учебное пособие. М.: ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2017. 331 с.
42. Пошерстник Н.В., Бухгалтерский учет на современном предприятии. М.: Проспект, 2017. 552 с.
43. Пучкова С.И., Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. М.: ФБК – Пресс, 2017. 421 с.
44. Рогоуленко Т.М., Теория бухгалтерского учета. М.: КНОРУС, 2017. 432 с.
45. Савостина О.В., Бухгалтерский учет. М.: Флинта, 2017. 156 с.
46. Саполгина Л.А., Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс. М.: КноРус, 2017. 152 с.
47. Сиднева В.П., Бухгалтерский учет: учебник. М.: ИНФРА-М, 2017. 601 с.
48. Терентьева Т.В. Теория бухгалтерского учета/ Т.В. Терентьева. – М.: Вузовский учебник, 2018. – 208 с.
49. Шадрин Г.В., Егорова Л.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата. М.: Юрайт, 2018. 429 с.
50. Лавренчук Е.Н. Налоговый анализ // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2011. № 1 (25). С. 71-99.

Приложение А
Устав ООО «Ойл Юнион»

УТВЕРЖДЕН
Решением единственного учредителя
Решение № 2 от 04 июня 2013 года

УСТАВ
Общества с ограниченной ответственностью
«Ойл Юнион»

Московская область, г. Люберцы
2013 год

копия Верия Гершикова О.В. [подпись]



Продолжение Приложения А

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Ойл Юнион», именуемое в дальнейшем "Общество", создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.1998 г.
- 1.2. Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации.
- 1.3. Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании настоящего Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Общество является коммерческой организацией.
- 1.4. Полное фирменное наименование Общества на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью «Ойл Юнион».**
Сокращенное фирменное наименование на русском языке: **ООО «Ойл Юнион».**
Полное фирменное наименование на английском языке: **Limited Liability Company «Oil Union».**
Сокращенное фирменное наименование на английском языке: **LLC «Oil Union».**
- 1.5. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения. Общество имеет штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.
- 1.6. Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Участники имеют предусмотренные законом и учредительными документами Общества обязательственные права по отношению к Обществу.
- 1.7. Участники Общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества.
- 1.8. Российская Федерация, субъекты РФ и муниципальные образования не несут ответственности по обязательствам Общества, равно как и Общество не несет ответственности по обязательствам РФ, субъектов РФ и муниципальных образований.
- 1.9. Место нахождения Общества: **140000, Московская область, г. Люберцы, Котельнический проезд, дом 4**
- 1.10. Место нахождения Общества определяется местом его государственной регистрации.
- 1.11. Общество учреждено на неограниченный срок

2. ЦЕЛИ И ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- 2.1. Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности извлечение прибыли.
- 2.2. Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом. Предметом деятельности Общества являются:
- оптовая торговля через агентов (за вознаграждение или на договорной основе);
 - оптовая торговля сырой нефтью;
 - оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
 - осуществление других видов хозяйственной деятельности, не противоречащих законодательству РФ.
- Все виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральным законом, общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии). Если условиями предоставления специального разрешения (лицензии) на осуществление определенного вида деятельности предусмотрено требование осуществлять такую деятельность как исключительную, общество в течение срока действия специального разрешения (лицензии) вправе осуществлять только виды деятельности, предусмотренные специальным разрешением (лицензией), и сопутствующие виды деятельности.
- 2.3. Общество осуществляет внешнеэкономическую деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
- 2.4. Для достижения целей своей деятельности Общество может приобретать права, нести обязанности и осуществлять любые действия, которые не будут противоречить действующему законодательству и настоящему Уставу.
- 2.5. Общество осуществляет свою деятельность на основании любых, за исключением запрещенных законодательством, операций, в том числе путем:
- проведения работ и оказания услуг по заказам юридических лиц и граждан, как в России, так и за рубежом, на основании заключенных договоров или в инициативном порядке на условиях, определяемых договоренностью сторон;
 - поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг в кредит, оказания финансовой или иной помощи на условиях, определенных договоренностью сторон;
 - участия в деятельности других юридических лиц путем приобретения их акций, внесения паевых взносов;
 - создания совместных предприятий с иностранными юридическими лицами и гражданами в соответствии с действующим законодательством;
 - осуществления совместной деятельности с другими юридическими лицами для достижения общих целей.

3. ПРАВОВОЙ СТАТУС ОБЩЕСТВА

- 3.1. Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации.
- 3.2. Общество для достижения целей своей деятельности вправе нести обязанности, осуществлять любые имущественные и личные неимущественные права, предоставляемые законодательством обществам с ограниченной ответственностью от своего имени совершать любые допустимые законом сделки, быть истцом и ответчиком в суде.
- 3.3. Общество является собственником имущества, приобретенного в процессе его хозяйственной деятельности. Общество осуществляет владение, пользование и распоряжение находящимся в его собственности имуществом по своему усмотрению в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества.
- 3.4. Имущество Общества учитывается на его самостоятельном балансе.
- 3.5. Общество имеет право пользоваться кредитом в рублях и в иностранной валюте.
- 3.6. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих участников. Участники Общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества.
- Участники общества, не полностью оплатившие доли, несут солидарную ответственность по обязательствам общества в пределах стоимости неоплаченной части принадлежащих им долей в уставном капитале общества.
- 3.7. В случае несостоятельности (банкротства) Общества по вине его участников или по вине других лиц, которые имеют право давать обязательные для общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, на указанных участников или других лиц в случае недостаточности имущества общества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.
- 3.8. Общество может создавать самостоятельно и совместно с другими обществами, товариществами, кооперативами, предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами на территории РФ организации с правами юридического лица в любых допустимых законом организационно-правовых формах.
- 3.9. Общество может создавать филиалы и открывать представительства на территории Российской Федерации и за рубежом. Филиалы и представительства учреждаются решением Общего собрания участников и действуют в соответствии с Положением о них. Положения о филиалах и представительствах утверждаются решением Общего собрания участников.
- 3.10. Создание филиалов и представительств за границей регулируется законодательством Российской Федерации и соответствующих государств.
- 3.11. Филиалы и представительства не являются юридическими лицами и наделяются основными и оборотными средствами за счет Общества.
- 3.12. Филиалы и представительства осуществляют деятельность от имени Общества. Общество несет ответственность за деятельность своих филиалов и представительств. Руководители филиалов и представительств назначаются приказом Директора и действуют на основании выданных Обществом доверенностей. Доверенности руководителям филиалов и представительств от имени Общества выдает Директор или лицо, его замещающее.
- 3.13. Общество может иметь дочерние и зависимые хозяйственные общества с правами юридического лица, созданные на территории Российской Федерации в соответствии с настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами, а за пределами территории Российской Федерации также в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого создано дочернее или зависимое хозяйственное общество, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.
- Основания, по которым общество признается дочерним (зависимым), устанавливаются законом.
- 3.14. Дочернее общество не отвечает по долгам основного хозяйственного общества.

2

Копия Устава ООО «Ойл Юнион»



Продолжение Приложения А

Основное хозяйственное Общество, которое имеет право давать дочернему обществу обязательные для него указания, отвечает солидарно с дочерним обществом по сделкам, заключенным последним во исполнение таких указаний.

В случае несостоятельности (банкротства) дочернего общества по вине основного хозяйственного Общества (товарищества) последнее несет при недостаточности имущества дочернего общества субсидиарную ответственность по его долгам.

Участники дочернего общества вправе требовать возмещения основным Обществом убытков, причиненных по его вине дочернему обществу.

3.15. Общество самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность, а также социальное развитие коллектива. Основу планов составляют договоры, заключаемые с потребителями услуг Общества, а также поставщиками материально-технических и иных ресурсов.

3.16. Выполнение работ и предоставление услуг осуществляются по ценам и тарифам, устанавливаемым Обществом самостоятельно.

3.17. Общество имеет право:

- в порядке, установленном законом, участвовать в деятельности и создавать в РФ и других странах хозяйственные общества и другие предприятия и организации с правами юридического лица;
- участвовать в ассоциациях и других видах объединений;
- участвовать в деятельности и сотрудничать в любой иной форме с международными общественными, кооперативными и иными организациями;
- приобретать и реализовывать продукцию (работы, услуги) других обществ, предприятий, объединений и организаций, а также иностранных фирм как в РФ, так и за рубежом, в соответствии с действующим законодательством;
- осуществлять иные права и нести другие обязанности в соответствии с действующим законодательством.

3.18. Общество вправе привлекать для работы российских и иностранных специалистов, самостоятельно определяя формы, размеры и виды оплаты труда.

3.19. Общество в целях реализации технической, социальной, экономической и налоговой политики несет ответственность за сохранность документов (управленческих, финансово-хозяйственных, по личному составу и др.); обеспечивает передачу на государственное хранение документов, имеющих научно-историческое значение, в государственные архивные учреждения в соответствии с действующим законодательством; хранит и использует в установленном порядке документы по личному составу.

3.20. Для достижения целей своей деятельности Общество может приобретать права, принимать обязанности и осуществлять любые действия, не запрещенные законодательством. Деятельность Общества не ограничивается оговоренной в Уставе. Сделки, выходящие за пределы уставной деятельности, но не противоречащие закону, являются действительными.

3.21. Общество ведет список участников Общества с указанием сведений о каждом участнике Общества, размере его доли в уставном капитале Общества и ее оплате, а также о размере долей, принадлежащих обществу, датах их перехода к обществу или приобретения обществом.

Общество обязано обеспечивать ведение и хранение списка участников общества в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона с момента государственной регистрации общества.

Директор Общества обеспечивает соответствие сведений об участниках Общества и о принадлежащих им долях или частях долей в уставном капитале общества, о долях или частях долей, принадлежащих обществу, сведениям, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц, и нотариально удостоверенным сделкам по переходу долей в уставном капитале общества, о которых стало известно обществу.

Каждый участник общества обязан информировать своевременно общество об изменении сведений о своем имени или наименовании, месте жительства или месте нахождения, а также сведений о принадлежащих ему долях в уставном капитале общества. В случае непредставления участником общества информации об изменении сведений о себе общество не несет ответственность за причиненные в связи с этим убытки.

Общество и не уведомившие общество об изменении соответствующих сведений участники общества не вправе ссылаться на несоответствие сведений, указанных в списке участников общества, сведениям, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц, в отношениях с третьими лицами, действовавшими только с учетом сведений, указанных в списке участников общества.

В случае возникновения споров по поводу несоответствия сведений, указанных в списке участников общества, сведениям, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц, право на долю или часть доли в уставном капитале общества устанавливается на основании сведений, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц.

В случае возникновения споров по поводу недостоверности сведений о принадлежности права на долю или часть доли, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц, право на долю или часть доли устанавливается на основании договора или иного подтверждающего возникновение у учредителя права на долю или часть доли документа.

4. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

4.1. Уставный капитал общества составляет из номинальной стоимости долей его участников.

Уставный капитал Общества составляет 470 000 (Четыреста семьдесят тысяч) рублей.

Количество голосов, которыми обладает Участник, прямо пропорционально принадлежащей ему доле. Доли, принадлежащие Обществу, не учитываются при определении результатов голосования на Общем собрании участников Общества, а также при распределении прибыли и имущества Общества в случае его ликвидации.

4.2. Имущество, переданное исключенным или вышедшим из Общества Участником в пользование Обществу в качестве вклада в уставный капитал, остается в пользовании Общества в течение срока, на который оно было передано.

4.3. Уставный капитал Общества может формироваться за счет прибыли от его деятельности. При необходимости, в том числе в случаях, прямо предусмотренных законом, уставный капитал может быть увеличен за счет дополнительных взносов Участников, за счет прибыли от деятельности Общества и за счет имущества Общества.

4.4. Отношения Участника с Обществом, а также другие вопросы, вытекающие из права Участника на долю в имуществе Общества, регулируются законодательством и настоящим Уставом.

4.5. Увеличение уставного капитала Общества допускается только после его полной оплаты. Увеличение уставного капитала Общества может осуществляться за счет имущества Общества и (или) за счет дополнительного вклада Участника Общества, и (или) за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в Общество.

4.6. При увеличении уставного капитала за счет имущества Общества увеличивается номинальная стоимость долей всех Участников Общества без изменения размеров их долей.

4.7. Общество вправе, а в случаях, предусмотренных Федеральным законом, обязано уменьшить свой уставный капитал. Уменьшение уставного капитала Общества может осуществляться путем уменьшения номинальной стоимости долей Участников Общества в уставном капитале Общества и (или) погашения долей, принадлежащих Обществу. Общество не вправе уменьшать свой уставный капитал, если в результате такого уменьшения его размер станет меньше минимального размера уставного капитала, определенного в соответствии с Федеральным законом на дату представления документов для государственной регистрации.

4.8. В случае неполной оплаты уставного капитала Общества в течение года с момента его государственной регистрации Общество должно объявить об уменьшении своего уставного капитала до фактически оплаченного его размера и зарегистрировать его уменьшение в установленном порядке или принять Решение о ликвидации Общества.

4.9. Если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше минимального размера уставного капитала, установленного Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» на дату государственной регистрации Общества, Общество подлежит ликвидации.

4.10. В течение 30 (тридцати) дней с даты принятия Решения об уменьшении своего уставного капитала Общество обязано письменно уведомить об уменьшении уставного капитала Общества и о его новом размере всех известных ему кредиторов Общества, а также опубликовать в органе печати, в котором публикуются данные о государственной регистрации юридических лиц, сообщение о принятом решении.

5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ УЧАСТНИКА

5.1. Участник Общества обязан:

5.1.1. Оплатить свою долю в уставном капитале Общества в порядке, в размерах и в сроки, которые предусмотрены действующим законодательством РФ и договором об учреждении Общества; Не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Общества.

5.1.2. Не совершать действий, которые могут причинить ущерб интересам Общества

5.1.3. Выполнять принятые на себя обязательства по отношению к Обществу.

5.1.4. Участники Общества обязаны по решению Общего собрания участников Общества вносить вклады в имущество Общества. Решение Общего собрания участников Общества о внесении вкладов в имущество Общества может быть принято большинством не менее двух третей голосов от Общего чис-

3

копия Верно Горюкова О.В. Д.В.



Продолжение Приложения А

ла голосов участников Общества. Решением Общего собрания участников Общества может быть предусмотрено внесение вкладов всеми участниками Общества непропорционально их доле в уставном капитале, внесение вкладов не всеми участниками Общества, а некоторыми из участников Общества. Вклады в имущество Общества не изменяют размеры и номинальную стоимость долей его участников в уставном капитале Общества.

5.1.5. Участник Общества несет и другие обязанности, предусмотренные настоящим Уставом и действующим законодательством РФ.

5.2. Участник Общества имеет право:

5.2.1. Участвовать в управлении делами Общества в порядке, установленном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом.

5.2.2. Получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией в установленном Уставом порядке.

5.2.3. Принимать участие в распределении прибыли.

5.2.4. Продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале Общества одному или нескольким участникам данного общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном Уставом Общества и действующим законодательством РФ.

5.2.5. Выйти из Общества путем отчуждения своей доли Обществу или потребовать приобретения Обществом доли в случаях, предусмотренных действующим законодательством РФ.

5.2.6. Получить в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость.

5.2.7. Пользоваться иными правами, предоставляемыми участникам общества с ограниченной ответственностью действующим законодательством РФ.

5.3. Переход доли или части доли в уставном капитале общества к одному или нескольким участникам данного общества либо к третьим лицам осуществляется на основании сделки, в порядке правопреемства или на ином законном основании.

Участник общества вправе продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале общества одному или нескольким участникам данного общества. Согласие других участников общества или общества на совершение такой сделки не требуется.

Продажа либо отчуждение иным образом доли или части доли в уставном капитале общества третьим лицам допускается только с письменного согласия участников Общества.

Доля Участника Общества может быть отчуждена до полной ее оплаты лишь в той части, в которой она уже оплачена.

5.4. Участники Общества пользуются преимущественным правом покупки доли или части доли участника Общества по цене предложения третьему лицу или по отличной от цены предложения третьему лицу и заранее определенной Уставом Общества цене (далее - заранее определенная Уставом цена) пропорционально размерам своих долей.

5.4.1. Общество имеет преимущественное право покупки Обществом доли или части доли, принадлежащих участнику Общества, по цене предложения третьему лицу или по заранее определенной Уставом цене, если другие участники Общества не использовали свое преимущественное право покупки доли или части доли участника Общества.

Участник Общества или Общества вправе воспользоваться преимущественным правом покупки не всей доли или не всей части доли в нем капитале Общества, предлагаемых для продажи. При этом оставшаяся доля или часть доли может быть продана третьему лицу после частичной реализации указанного права обществом или его участниками по цене и на условиях, которые были сообщены Обществу и его участникам, либо по цене не ниже заранее определенной Уставом цены.

Участник Общества вправе делать предложения доли или части доли в уставном капитале общества всем участникам Общества непропорционально размерам их долей

Уступка указанных преимущественных прав покупки доли или части доли в уставном капитале общества не допускается.

5.4.2. Участник Общества, намеренный продать свою долю или часть доли в уставном капитале Общества третьему лицу, обязан известить в письменной форме об этом остальных участников Общества и само Общество путем направления через Общество за свой счет оферты, адресованной этим лицам и содержащей указание цены и других условий продажи. Оферта о продаже доли или части доли в уставном капитале Общества считается полученной всеми участниками Общества в момент ее получения обществом. При этом она может быть принята лицом, являющимся участником Общества на момент акцепта, а также обществом в случаях, предусмотренных действующим законодательством РФ. Оферта считается неполученной, если в срок не позднее дня ее получения Обществом участнику общества поступило извещение о ее отзыве. Отзыв оферты о продаже доли или части доли после ее получения Обществом допускается только с согласия всех участников Общества.

Участники Общества вправе воспользоваться преимущественным правом покупки доли или части доли в уставном капитале общества в течение тридцати дней с даты получения оферты обществом.

Общество вправе воспользоваться преимущественным правом покупки доли или части доли в уставном капитале общества в течение тридцати дней с момента истечения срока для использования преимущественного права покупки доли или части доли в уставном капитале общества участниками Общества.

5.4.3. При отказе отдельных участников Общества от использования преимущественного права покупки доли или части доли в уставном капитале Общества либо использовании ими преимущественного права покупки не всей предлагаемой для продажи доли или не всей предлагаемой для продажи части доли другие участники Общества могут реализовать преимущественное право покупки доли или части доли в уставном капитале общества в соответствующей части пропорционально размерам своих долей в пределах оставшейся части срока реализации ими преимущественного права покупки доли или части доли.

5.4.4. Преимущественное право покупки доли или части доли в уставном капитале Общества у участника и преимущественное право покупки Обществу доли или части доли у общества прекращаются в день:

представления составленного в письменной форме заявления об отказе от использования данного преимущественного права в порядке, предусмотренном настоящим пунктом;

истечения срока использования данного преимущественного права.

Заявления участников общества об отказе от использования преимущественного права покупки доли или части доли должны поступить в общество до истечения срока осуществления указанного преимущественного права. Заявление общества об отказе от использования преимущественного права покупки доли или части доли в уставном капитале общества представляется в установленный уставом срок участнику Общества, направившему оферту о продаже доли или части доли, Директором общества.

5.4.5. Доли в уставном капитале Общества переходят к наследникам граждан и к правопреемникам юридических лиц, являвшихся участниками Общества. До принятия наследником умершего участника общества наследства управление его долей в уставном капитале общества осуществляется в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом Российской Федерации.

При продаже доли или части доли в уставном капитале общества с публичных торгов права и обязанности участника общества по такой доле или части доли переходят с согласия участников общества.

5.4.6. В случае, если действующим законодательством РФ и (или) уставом общества предусмотрена необходимость получить согласие участников Общества на переход доли или части доли в уставном капитале Общества к третьему лицу, такое согласие считается полученным при условии, что всеми участниками Общества в течение тридцати дней со дня получения соответствующего обращения или оферты обществом в общество представлены составленные в письменной форме заявления о согласии на отчуждение доли или части доли на основании сделки или на переход доли или части доли к третьему лицу по иному основанию либо в течение указанного срока не представлены составленные в письменной форме заявления об отказе от дачи согласия на отчуждение или переход доли или части доли.

5.4.7. Сделка, направленная на отчуждение доли или части доли в Уставном капитале общества, подлежит нотариальному удостоверению. Несоблюдение нотариальной формы указанной сделки влечет за собой ее недействительность. Нотариальное удостоверение не требуется в случае перехода доли к обществу в порядке, предусмотренном статьей 23, пунктом 2 статьи 26 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также распределения доли между участниками Общества и продажи доли всем или некоторым участникам Общества либо третьим лицам в соответствии со статьей 24 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

5.4.8. Доля или часть доли в уставном капитале общества переходит к ее приобретателю с момента нотариального удостоверения сделки, направленной на отчуждение доли или части доли в уставном капитале общества, либо в случаях, не требующих нотариального удостоверения, с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц соответствующих изменений на основании правоустанавливающих документов.

К приобретателю доли или части доли в уставном капитале общества переходят все права и обязанности участника Общества, возникшие до совершения сделки, направленной на отчуждение указанной доли или части доли в уставном капитале общества, или по возникновению иного основания ее перехода, за исключением прав и обязанностей, предусмотренных соответственно абзацем вторым пункта 2 статьи 8 и абзацем вторым пункта 2 статьи 9 Федераль-

4
Копия Сергия Горюхиной О.В. Т.П.



Продолжение Приложения А

ного закона «Об обществах с ограниченной ответственностью». Участник общества, осуществивший отчуждение своей доли или части доли в уставном капитале общества, несет перед обществом обязанность по внесению вклада в имущество, возникшую до совершения сделки, направленной на отчуждение указанных доли или части доли в уставном капитале общества, солидарно с ее приобретателем.

После нотариального удостоверения сделки, направленной на отчуждение доли или части доли в уставном капитале общества, либо в случаях, не требующих нотариального удостоверения, с момента внесения соответствующих изменений в единый государственный реестр юридических лиц переход доли или части доли может быть оспорен только в судебном порядке путем предъявления иска в арбитражный суд.

5.5. Участники общества, доли которых в совокупности составляют не менее чем 10 (десять) процентов уставного капитала общества, вправе требовать в судебном порядке исключения из общества участника, который грубо нарушает свои обязанности либо своими действиями (бездействием) делает невозможной деятельность общества или существенно ее затрудняет.

В случае если решение суда об исключении участника из общества вступило в законную силу, доля исключенного из общества участника переходит к обществу. При этом общество обязано выплатить исключенному участнику действительную стоимость его доли, которая определяется по данным бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дате вступления в законную силу решения суда об исключении, или с согласия исключенного участника общества выдать ему в натуре имущество такой же стоимости.

Доля (часть доли) исключенного участника переходит к обществу с момента вступления в законную силу решения суда об исключении участника из общества.

Общество обязано выплатить действительную стоимость доли (части доли) или выдать в натуре имущество такой же стоимости в течение одного года с момента перехода к обществу доли (части доли).

Действительная стоимость доли (части доли) выплачивается за счет разницы между стоимостью чистых активов общества и размером его уставного капитала. В случае если такой разницы недостаточно, общество обязано уменьшить свой уставный капитал на недостающую сумму.

5.6. Участник общества вправе передать в залог принадлежащую ему долю или часть доли в уставном капитале другому участнику общества или с согласия общего собрания участников общества третьему лицу.

Решение общего собрания участников общества о даче согласия на залог доли или части доли в уставном капитале принимается большинством голосов всех участников общества. Голос участника общества, который намерен передать в залог свою долю или часть доли, при определении результатов голосования не учитывается.

Договор залога доли или части доли в уставном капитале подлежит нотариальному удостоверению. Несоблюдение нотариальной формы указанной сделки влечет за собой ее недействительность.

5.7. Общество не вправе приобретать доли (части долей) в своем уставном капитале, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Переход доли к обществу осуществляется в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Сроки и порядок выплаты участнику общества, доля которого перешла к обществу, действительной стоимости доли или срок выдачи в натуре имущества такой же стоимости устанавливаются Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

5.8. Доли, принадлежащие обществу, не учитываются при определении результатов голосования на общем собрании участников, при распределении прибыли общества, также имущества общества в случае его ликвидации.

В течение одного года со дня перехода доли или части доли в уставном капитале общества к обществу она должны быть по решению общего собрания участников распределена между всеми участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале общества или предложена для приобретения всем либо некоторым участникам и (или), если это не запрещено настоящим Уставом, третьим лицам.

5.9. Участник общества вправе в любое время выйти из общества независимо от согласия других его участников или общества.

В случае выхода участника общества из общества его доля переходит к обществу с момента подачи заявления о выходе.

Выход участника из общества не освобождает его от обязанности перед обществом по внесению вклада в имущество общества, возникшей до подачи заявления о выходе из общества.

6. ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ УЧАСТНИКОВ

6.1 Высшим органом общества является общее собрание участников общества. Общее собрание участников общества может быть очередным или внеочередным.

Все участники общества имеют право присутствовать на общем собрании участников общества, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать при принятии решений.

Каждый участник общества имеет на общем собрании участников общества число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале общества, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством РФ.

Один раз в год в марте общество проводит очередное общее собрание для утверждения годовых результатов деятельности общества. Проводимые помимо очередного общего собрания участников являются внеочередными. В случае, если в обществе имеется единственный участник общества, то Единственный участник общества выполняет функции, отнесенные действующим законодательством РФ (в том числе Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью») и настоящим Уставом к компетенции общего собрания участников общества.

6.2. К компетенции общего собрания участников относится:

определение основных направлений деятельности общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;

- 1) изменение Устава общества, в том числе изменение размера уставного капитала общества;
- 2) избрание Директора общества и досрочное прекращение его полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним; утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- 3) принятие решения о распределении чистой прибыли общества между Участниками общества;
- 4) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества (внутренних документов общества), а также его филиалов и представительств; сметы расходов на управление обществом, документов о структуре общества;
- 5) принятие решения о размещении обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
- 6) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;
- 7) принятие решения о реорганизации или ликвидации общества;
- 8) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;
- 9) порядок ведения общего собрания участников;
- 10) участие в ассоциациях, холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, иных объединениях коммерческих организаций;
- 11) создание филиалов и открытие представительств;
- 12) утверждение денежной оценки неденежных вкладов в уставный капитал, вносимых Участниками общества или принимаемыми в общество третьими лицами;
- 13) залог Участником своей доли другому Участнику общества или третьему лицу;
- 14) решение о внесении Участниками вкладов в имущество общества;
- 15) решение о совершении обществом сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, согласно ст. 45 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью";
- 16) решение о совершении обществом крупной сделки, согласно ст. 46 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- 17) создание и использование резервного и иных фондов общества;
- 18) распределение доли, принадлежащей обществу, между Участниками общества или продажа доли, принадлежащей обществу, некоторым Участникам общества или третьим лицам;
- 19) выплата действительной стоимости имущества Участниками общества при обращении взыскания на долю в уставном капитале одного из Участников общества;
- 20) определение условий оплаты труда Директора, главного бухгалтера, а также руководителей филиалов и представительств общества;
- 21) решение иных вопросов, предусмотренных Уставом общества и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

копия верна *Григорьев Д.В. Д.В.*



Продолжение Приложения А

6.3. Решение вопросов, предусмотренных пп. 1 – 20 п. 6.2. Устава Общества, относится к исключительной компетенции Общего собрания участников Общества. Решение вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания участников, не может быть передано исполнительному органу. Общее собрание участников не вправе принимать решения по вопросам, не включенным в повестку дня и не отнесенным к его компетенции.

6.4. Решения по вопросам, предусмотренным пп. 7 п.6.2. Устава Общества принимаются Участниками единогласно.
Решения по вопросу, предусмотренному п.п. 1 п. 6.2. Устава Общества принимаются большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества.

Решения по остальным вопросам принимаются Участниками большинством голосов от общего числа голосов Участников Общества.

6.5. Решение о совершении сделки, в которой имеется заинтересованность Директора или Участника Общества, имеющего совместно с его аффилированными лицами более 20 (двадцати) процентов голосов от общего числа голосов участников Общества, принимается Общим собранием участников большинством голосов от общего числа голосов Участников Общества, не заинтересованных в ее совершении.

6.6. Решение о совершении крупной сделки, связанной с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения Обществом прямо или косвенно имущества, стоимость которого составляет более 50 (Пятидесяти) процентов стоимости имущества Общества, принимается большинством голосов от общего числа голосов Участников Общества.

7. ДИРЕКТОР ОБЩЕСТВА

7.1. Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.

7.2. Срок полномочий Директора составляет 5 (пять) лет.

7.3. Директор обязан в своей деятельности соблюдать требования действующего законодательства, руководствоваться требованиями настоящего Устава, решениями органов управления Общества, принятыми в рамках их компетенции, а также заключенными Обществом договорами и соглашениями, в том числе заключенным с Обществом трудовым договором.

7.4. Директор обязан действовать в интересах Общества добросовестно и разумно. По решению Общего собрания участников Общества он обязан возместить убытки, не обусловленные обычным коммерческим риском, причиненные им Обществу, если иное не вытекает из закона или договора.

7.5. Директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены настоящим Уставом и законом к компетенции Общего собрания участников Общества.

Директор подотчетен Общему собранию участников Общества и обязан исполнять решения, принятые Общим собранием участников.

7.6. Директор Общества:

- без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
- выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
- издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет к ним меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
- рассматривает текущие и перспективные планы работ;
- обеспечивает выполнение планов деятельности Общества;
- утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, за исключением документов, утверждение которых отнесено настоящим Уставом к компетенции органов управления Общества;
- определяет организационную структуру Общества;
- обеспечивает выполнение Решений Общего собрания участников;
- подготавливает материалы, проекты и предложения по вопросам, выносимым на рассмотрение Общего собрания участников;
- распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных Общим собранием участников, настоящим Уставом и действующим законодательством;
- утверждает штатные расписания Общества, филиалов и представительств Общества (с учетом ограничений установленных настоящим Уставом);
- назначает руководителей филиалов и представительств Общества, досрочно прекращает их полномочия;
- открывает расчетный, валютный и другие счета Общества в банковских учреждениях, выдает доверенности от имени Общества; заключает договоры и совершает иные сделки, за исключением любых сделок, связанных с распоряжением товарными знаками (знаками обслуживания) Общества. Решения о совершении указанных сделок принимаются Общим собранием участников;
- организует бухгалтерский учет и отчетность;
- представляет на утверждение Общего собрания участников годовой отчет и баланс Общества;
- принимает решения по другим вопросам, связанным с текущей деятельностью Общества.

7.7. В качестве Директора Общества может выступать только физическое лицо, за исключением передачи полномочий по договору управляющему в соответствии со ст. 42 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

7.8. Трудовой договор с Директором от имени Общества подписывается лицом, председательствовавшим на Общем собрании участников Общества, на котором был назначен Директор или одним из Участников Общего собрания участников Общества, уполномоченным решением Общего собрания участников Общества.

7.9. При отсутствии Директора, а также в иных случаях, когда Директор не может исполнять своих обязанностей, его функции исполняет назначенный им заместитель.

7.10. Общество вправе передать по договору осуществление полномочий Директора управляющему.

Договор с управляющим подписывается от имени Общества лицом, председательствовавшим на общем собрании участников Общества, утвердившем условия договора с управляющим, или участником Общества, уполномоченным решением общего собрания участников Общества.

8. ИМУЩЕСТВО, УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

8.1. Имущество Общества образуется за счет вкладов в уставный капитал, а также за счет иных источников, предусмотренных действующим законодательством РФ. В частности, источниками образования имущества Общества являются:

- уставный капитал Общества;
- доходы, получаемые от оказываемых Обществом услуг;
- кредиты банков и других кредиторов;
- вклады Участников;
- безвозмездные или благотворительные взносы и пожертвования организаций, предприятий, граждан;
- иные источники, не запрещенные законодательством.

Резервный фонд образуется за счет ежегодных отчислений в размере не более 5 (Пяти) процентов от чистой прибыли до тех пор, пока сумма резервного фонда не достигнет 15 (Пятнадцати) процентов уставного капитала Общества.

Если после достижения указанного размера резервный фонд будет израсходован, отчисления в него возобновляются вплоть до полного восстановления.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества и не может быть использован для иных целей.

8.2. Общество вправе образовывать иные фонды, отчисления в которые осуществляются в размерах и порядке, установленных Общим собранием участников Общества.

8.3. Имущество Общества может быть изъято только по вступившему в законную силу решению суда.

8.4. Общество может объединить часть своего имущества с имуществом иных юридических лиц для совместного производства товаров, выполнения работ и оказания услуг, а также в иных целях, не запрещенных законом.

8.5. Общество осуществляет учет результатов работ, ведет оперативный, бухгалтерский и статистический учет по нормам, действующим в Российской Федерации.

8.6. Организацию документооборота в Обществе осуществляет Директор.

8.7. По месту нахождения исполнительного органа Общества или в ином месте, известном и доступном Участникам Общества, Общество хранит следующие документы:

6
Сергей Сергеевич Горюнов



Продолжение Приложения А

- договор об учреждении общества, за исключением случая учреждения общества одним лицом, решение об учреждении общества, Устав Общества, а также внесенные в Устав Общества и зарегистрированные в установленном порядке изменения;
- протокол (протоколы) собрания учредителей общества, содержащий решение о создании Общества и об утверждении денежной оценки неденежных вкладов в уставный капитал общества, а также иные решения, связанные с созданием Общества;
- документ, подтверждающий государственную регистрацию Общества;
- документы, подтверждающие права общества на имущество, находящееся на его балансе;
- внутренние документы Общества;
- положения о филиалах и представительствах Общества;
- документы, связанные с эмиссией облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг Общества;
- протоколы общих собраний участников общества;
- списки аффилированных лиц Общества;
- заключения, аудитора, государственных и муниципальных органов финансового контроля;
- иные документы, предусмотренные федеральными законами и иными правовыми актами РФ, Уставом Общества, внутренними документами Общества, решениями общего собрания участников Общества и исполнительных органов Общества.

8.8. По требованию участника Общества, аудитора или любого заинтересованного лица Общество обязано в разумные сроки предоставить им возможность ознакомиться с Уставом Общества, в том числе с изменениями. Общество обязано по требованию участника Общества предоставить ему копию действующего Устава Общества. Плата, взимаемая Обществом за предоставление копий, не может превышать затраты на их изготовление.

8.9. Общество обязано в случае публичного размещения облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг ежегодно публиковать годовые отчеты и бухгалтерские балансы.

8.10. Финансовый год Общества совпадает с календарным годом.

8.11. Директор и главный бухгалтер Общества несут личную ответственность за соблюдение порядка ведения, достоверность учета и отчетности.

9. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ

9.1. Общество вправе ежеквартально принимать решение о распределении своей чистой прибыли между Участниками Общества. Решение об определении части прибыли Общества, распределяемой между Участниками Общества, принимается Общим собранием Участников Общества.

9.2. Часть прибыли Общества, предназначенная для распределения между его Участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале Общества.

9.3. Общество не вправе принимать решение о распределении своей прибыли между Участниками Общества:

- до полной оплаты всего уставного капитала Общества;
- до выплаты действительной стоимости доли Участника Общества в случаях предусмотренных действующим законодательством РФ;
- если на момент принятия такого решения Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)» или если указанные признаки появятся у Общества в результате принятия такого решения;
- если на момент принятия такого решения стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера в результате принятия такого решения;
- в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

9.4. Общество не вправе выплачивать Участникам Общества прибыль, решение о распределении которой между Участниками Общества принято:

- если на момент выплаты Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с Федеральным законом "О несостоятельности (банкротстве)" или если указанные признаки появятся у Общества в результате выплаты;
- если на момент выплаты стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера в результате выплаты;
- в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

По прекращении указанных в этом пункте обстоятельств Общество обязано выплатить Участникам Общества прибыль, решение о распределении которой между Участниками Общества принято.

10. ЛИКВИДАЦИЯ И РЕОРГАНИЗАЦИЯ

10.1. Общество может быть добровольно реорганизовано в порядке, предусмотренном законом. Реорганизация Общества может быть осуществлена в форме слияния, присоединения, разделения, выделения и преобразования. При реорганизации вносятся соответствующие изменения в учредительные документы Общества.

10.2. Реорганизация Общества осуществляется в порядке, определяемом действующим законодательством РФ.

10.3. Общество может быть ликвидировано добровольно либо по решению суда по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом РФ.

10.4. Ликвидация Общества влечет за собой его прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам. Ликвидация Общества осуществляется в порядке, установленном Гражданским кодексом РФ, другими законодательными актами с учетом положений настоящего Устава.

10.5. Решение общего собрания участников Общества о добровольной ликвидации Общества и назначении ликвидационной комиссии принимается по предложению исполнительного органа Общества или участника общества.

10.6. Общее собрание участников добровольно ликвидируемого Общества принимает решение о ликвидации Общества и назначении ликвидационной комиссии.

10.7. С момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят все полномочия по управлению делами общества. Ликвидационная комиссия от имени ликвидируемого общества выступает в суде.

10.8. Оставшееся после завершения расчетов с кредиторами имущество ликвидируемого общества распределяется ликвидационной комиссией между участниками Общества в следующей очередности:

в первую очередь осуществляется выплата участникам Общества распределенной, но невыплаченной части прибыли;

во вторую очередь осуществляется распределение имущества ликвидируемого Общества между участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале общества.

10.9. Ликвидация Общества считается завершенной, а Общество - прекратившим существование после внесения об этом записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

Единственный учредитель Общества:

С.В. Михалкин



копия Сергея Юрьевича Ю.В. Ю.

Приложение Б

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Ойл Юнион» 2017-2019гг

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.

	Дата (число, месяц, год)		Коды		
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Ойл Юнион"</u>	Форма по ОКУД		0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	31	12	2019	
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе</u>	ИНН	37525275			
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКВЭД 2	5027180688			
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКФС	46.1			
Местонахождение (адрес) <u>140000, Московская обл, Люберцы г, Котельническая ул, д. № 4, лит. Б, кв. Э/ОФ 2/21</u>	по ОКЕИ	12300	16		
		384			

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1140	-	-	1 914
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1110	13	13	26
Запасы	1210	8 546	4 526	3 776
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19	33	425
Финансовые и другие оборотные активы	1230	10 917	1 872	7 224
БАЛАНС	1600	19 495	6 444	13 365
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	1 914	623	5 141
Краткосрочные заемные средства	1510	1 452	1 321	1 210
Кредиторская задолженность	1520	16 129	4 500	7 014
БАЛАНС	1700	19 495	6 444	13 365



Казаринов Владимир Николаевич
 (расшифровка подписи)

Продолжение Приложения Б

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2019 г.

	Форма по ОКУД	Коды 0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2019
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Ойл Юнион"</u>	по ОКПО	37525275		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5027180688		
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе</u>	по ОКВЭД 2	46.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКOPФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Выручка	2110	35 670	11 526
Расходы по обычной деятельности	2120	(33 164)	(11 004)
Проценты к уплате	2330	(121)	(121)
Прочие доходы	2340	616	459
Прочие расходы	2350	(677)	(715)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(477)	(29)
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 847	116

Руководитель 
(подпись)

Казаринов Владимир
Николаевич
(расшифровка подписи)

22 марта 2020 г.

Продолжение Приложения Б

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

Дата (число, месяц, год)	31 12 2018			Коды
Форма по ОКУД	0710001			
по ОКПО	37525275			
ИНН	5027180688			
по ОКВЭД	46.1			
по ОКФС / ОКФС	65	16		
по ОКЕИ	384			

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ойл Юнион"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе
 Организационно-правовая форма / форма собственности ООО / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей
 Местонахождение (адрес) 140000, Московская обл, Люберцы г, Котельнический проезд, д. № 4

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	-	1 914	158
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1110	13	26	26
Запасы	1210	4 526	3 776	2 526
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	33	425	389
Финансовые и другие оборотные активы	1230	1 872	7 224	4 313
БАЛАНС	1600	6 444	13 365	7 412
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	623	5 142	4 187
Краткосрочные заемные средства	1510	1 321	1 210	10
Кредиторская задолженность	1520	4 500	7 014	3 216
БАЛАНС	1700	6 444	13 365	7 412



Казаринов Владимир Николаевич
 (расшифровка подписи)

Продолжение Приложения Б

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2018 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710002	
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ойл Юнион"	по ОКПО	31	12 2018
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	37525275	
Вид экономической деятельности Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе	по ОКВЭД	5027180688	
Организационно-правовая форма / форма собственности ООО / Частная собственность	по ОКФС	46.1	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	65	16
		384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Выручка	2110	11 526	7 821
Расходы по обычной деятельности	2120	(11 004)	(7 456)
Проценты к уплате	2330	(121)	-
Прочие доходы	2340	459	3 387
Прочие расходы	2350	(715)	(1 738)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(29)	(10)
Чистая прибыль (убыток)	2400	116	2 004



Руководитель _____
(подпись)

Казаринов Владимир
Николаевич
(расшифровка подписи)

Продолжение Приложения Б



ИНН 5027180688
КПП 502701001 Стр. 001



Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность Форма по КНД 0710096

Номер корректировки **0** Отчетный период (код) **34** Отчетный год **2017**
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ОЙЛ ЮНИОН"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности _____
 Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД **46.1**
 Код по ОКПО **37525275**
 Форма собственности (по ОКФС) **16**
 Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) **65**
 Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) **384**
 На **4** страницах с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1** 1 – руководитель
 2 – уполномоченный представитель

МИХАЛКИН
СЕРГЕЙ
ВАЛЕНТИНОВИЧ



Подпись _____ Дата **01.03.2018**

Инициалы _____
 Наименование документа _____
 Подпись уполномоченного представителя _____

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	<input type="checkbox"/>	0710002	<input type="checkbox"/>
0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>
0710005	<input type="checkbox"/>	0710006	<input type="checkbox"/>

с приложением документов или их копий на _____ листах

Дата представления документа _____

Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.

** При наличии.



Продолжение Приложения Б



ИНН 5027180688
КПП 502701001 стр. 002



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 140000

Субъект Российской Федерации 50
(код)

Район _____

Город ЛЮБЕРЦЫ Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.) _____

Улица (проспект, переулок и т.п.) КОТЕЛЬНИЧЕСКИЙ ПРОЕЗД

Номер дома
(владения) 4

Номер корпуса
(строения) _____

Номер офиса _____

копия Верни Горшкова О.В. [подпись]



Продолжение Приложения Б



ИНН 5027180688
КПП 502701001 Стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	1914	158	473
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1110	26	26	26
	Запасы	1210	3776	2526	2951
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	425	389	6
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	7224	4313	2382
	БАЛАНС	1600	13365	7412	5838
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1370	5142	4187	4156
	Целевые средства				
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды				
	Долгосрочные заемные средства	1410	0		
	Другие долгосрочные обязательства	1420	0		
	Краткосрочные заемные средства	1510	1210	10	
	Кредиторская задолженность	1520	7014	3216	1682
	Другие краткосрочные обязательства	1530	0		
	БАЛАНС	1700	13365	7412	5838



копия Версия Горшкова О.В. 2017

Продолжение Приложения Б



ИНН 5027180688
КПП 502701001 Стр. 004



Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

1	2	3	4	5
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
	Выручка ⁶	2110	7821	9339
	Расходы по обычной деятельности ⁷	2220	(7456)	(9021)
	Проценты к уплате	2330	(0)	—
	Прочие доходы	2340	3387	1086
	Прочие расходы	2350	(1738)	(1325)
	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(10)	(33)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2004	46

копия Верия Горшкова О.В. [подпись]



Приложение В
Учетная политика ООО «Ойл Юнион»

Приложение №1 к приказу № 1 от 01.01.2013

Учетная политика по бухгалтерскому учету

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

2. Первичные учетные документы

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.
Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.
Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.
Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за

копия Верия Юрикова О.В. Тел.



Продолжение Приложения В

этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.
Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

6. Применение положений по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Методические положения

1. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).
Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).
Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).
Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

2. Учет нематериальных активов

копия Версия Приказа О.В. Т.



Продолжение Приложения В

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).
Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).
Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).
Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.
Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

4. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ.
Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

5. Учет сырья и материалов

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.
Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – ФИФО. (п. 16 ПБУ 5/01)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

6. Учет товаров

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

копия Верна Горюкова О.В. Гл. бух.



Продолжение Приложения В

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ПБУ 5/01).

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: ФИФО (п. 16 ПБУ 5/01).

Учет товаров в розничной торговле осуществляется По стоимости приобретения (п. 13 ПБУ 5/01).

7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

8. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

копия Веры Горшкова О.В.



Продолжение Приложения В

Приложение №5 к приказу № 1 от 01.01.2013

Учетная политика по налоговому учету

Налоговый учет по налогу на прибыль
1. Учет доходов и расходов
В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются: - затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); - затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке; - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; - расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.
Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.
2. Учет амортизируемого имущества
Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

Копия Сергеев Геннадий О.В.



Продолжение Приложения В

3. Начисление амортизации

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.
Организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:
в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1, 2, 8-10 амортизационные группы;
в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы.
Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

4. Расходы на НИОКР

Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.
Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость.

5. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Стоимость спецодежды и спецоснастки признается в расходах единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

6. Учет сырья и материалов

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет ФИФО.

7. Учет товаров

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет ФИФО.

копия Верни Горюнова О.В.



Приложение Г
Рабочий план счетов

<i>Код</i>	<i>Наименование</i>	<i>Вал</i>	<i>Кол</i>	<i>Заб</i>	<i>Акт</i>	<i>Субконто 1</i>	<i>Субконто 2</i>	<i>Субконто 3</i>
01	Основные средства				А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации				А	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы				А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств				А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств				П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности				А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации				А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения				А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей				А	Основные средства		
04	Нематериальные активы				А	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации				А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке		+		А	Номенклатура	Партии	
08	Вложения во внеоборотные активы				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	

Продолжение Приложения Г

08.03	Строительство объектов основных средств			A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	(об) Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств		+	A	Номенклатура	Партии	
08.05	Приобретение нематериальных активов			A	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо		+	A			
08.07	Приобретение взрослых животных		+	A			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ			A	Расходы на НИОКР		
08.11	Нематериальные поисковые активы			A			
08.12	Материальные поисковые активы			A			
09	Отложенные налоговые активы			A	Виды активов и обязательств		
10	Материалы		+	A	Номенклатура	Партии	
10.01	Сырье и материалы		+	A	Номенклатура	Партии	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+	A	Номенклатура	Партии	
10.03	Топливо		+	A	Номенклатура	Партии	
10.04	Тара и тарные материалы		+	A	Номенклатура	Партии	
10.05	Запасные части		+	A	Номенклатура	Партии	
10.06	Прочие материалы		+	A	Номенклатура	Партии	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону		+	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
10.08	Строительные материалы		+	A	Номенклатура	Партии	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+	A	Номенклатура	Партии	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе		+	A	Номенклатура	Партии	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		+	A	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации		+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники и организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации		+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
11	Животные на выращивании и откорме		+	A			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей			П	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов			П	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров			П	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции			П	Номенклатура		

Продолжение Приложения Г

14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства				П	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей				А			
15.01	Заготовление и приобретение материалов				А			
15.02	Приобретение товаров				А			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей				АП			
16.01	Отклонение в стоимости материалов				АП			
16.02	Отклонение в стоимости товаров				АП			
19	НДС по приобретенным ценностям				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.01	НДС при приобретении основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям				А			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	Основное производство				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
20.01	Основное производство				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
20.02	Производство продукции из давальческого сырья		+		А	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства		+		А	Номенклатура	Партии	
23	Вспомогательные производства				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
25	Общепроизводственные расходы				А	(об) Статьи затрат		
26	Общехозяйственные расходы				А	(об) Статьи затрат		
28	Брак в производстве				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
29	Обслуживающие производства и хозяйства				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	

Продолжение Приложения Г

40	Выпуск продукции (работ, услуг)			АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	+		А	Номенклатура	Партии	
41.01	Товары на складах	+		А	Номенклатура	Партии	
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	+		А	Номенклатура	Партии	
41.03	Тара под товаром и порожняя	+		А	Номенклатура	Партии	
41.04	Покупные изделия	+		А	Номенклатура	Партии	
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	+		А	Номенклатура	Склады	Партии
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)			А	Склады		
41.К	Корректировка товаров прошлого периода	+		А	Номенклатура	Партии	
42	Торговая наценка			П			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках			П	Номенклатура	Склады	Партии
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках			П	Склады		
43	Готовая продукция	+		А	Номенклатура	Партии	
44	Расходы на продажу			А	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			А	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			А	Статьи затрат		
45	Товары отгруженные	+		А	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.01	Покупные товары отгруженные	+		А	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.02	Готовая продукция отгруженная	+		А	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.03	Прочие товары отгруженные	+		А	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.04	Переданные объекты недвижимости			А	Контрагенты	Основные средства	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам			А			
50	Касса			А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации			А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса			А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы	+		А	Денежные документы		
50.04	Касса по деятельности платежного агента			А	(об) Статьи движения денежных средств		

Продолжение Приложения Г

50.21	Касса организации (в валюте)	+		A	(об) Статьи движения денежных средств	
50.23	Денежные документы (в валюте)	+	+	A	Денежные документы	
51	Расчетные счета			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
52	Валютные счета	+		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55	Специальные счета в банках			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.01	Аккредитивы			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.02	Чековые книжки			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.03	Депозитные счета			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.04	Прочие специальные счета			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.21	Аккредитивы (в валюте)	+		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.23	Депозитные счета (в валюте)	+		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	+		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
57	Переводы в пути			A		
57.01	Переводы в пути			A	(об) Статьи движения денежных средств	
57.02	Приобретение иностранной валюты			A	Контрагенты	Договоры
57.03	Продажи по платежным картам			A	Контрагенты	Договоры
57.21	Переводы в пути (в валюте)	+		A	(об) Статьи движения денежных средств	
57.22	Реализация иностранной валюты	+		A	Контрагенты	Договоры
58	Финансовые вложения			A	Контрагенты	
58.01	Паи и акции			A	Контрагенты	
58.01.1	Паи			A	Контрагенты	
58.01.2	Акции		+	A	Контрагенты	Ценные бумаги
58.02	Долговые ценные бумаги		+	A	Контрагенты	Ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы			A	Контрагенты	Договоры
58.04	Вклады по договору простого товарищества			A	Контрагенты	Договоры

Продолжение Приложения Г

58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг				А	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений				П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.02	Расчеты по авансам выданным				А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.03	Векселя выданные				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	+			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками				АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками				А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.02	Расчеты по авансам полученным				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.03	Векселя полученные				А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	+			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

Продолжение Приложения Г

62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.P	Расчеты с розничными покупателями			А	Склады		
63	Резервы по сомнительным долгам			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты			П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам			П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы			П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам			П	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам			П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты			П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам			П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы			П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам			П	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.06	Земельный налог			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.07	Транспортный налог			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

Продолжение Приложения Г

68.09	Налог на рекламу			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			АП	Работник и организаций	(об) Вид начислений оплаты труда	
71	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Работник и организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+		АП	Работник и организаций		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			АП	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам			А	Работник и организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба			А	Работник и организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям			АП	Работник и организаций		
75	Расчеты с учредителями			АП	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов			П	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию			АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	

Продолжение Приложения Г

76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью			А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники и организаций
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования			А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.02	Расчеты по претензиям			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам			АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам			П	Работники и организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

Продолжение Приложения Г

76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников			АП	Контрагенты		
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников			АП	Контрагенты		
76.AB	НДС по авансам и предоплатам			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным			П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.K	Корректировка расчетов прошлого периода			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.HA	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента			АП	Контрагенты	Договоры	
76.OT	НДС, начисленный по отгрузке			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства			П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты			АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу			АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям			АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом			АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал		+	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции		+	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции		+	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал			П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)		+	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции		+	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции		+	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал			А	Контрагенты		
82	Резервный капитал			П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			П			

Продолжение Приложения Г

83	Добавочный капитал				П			
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке				П			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств				П	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов				П			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций				П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций				П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники				П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению				П			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию				А			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении				П	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная				П	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование				П			
86.01	Целевое финансирование из бюджета				П	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления				П	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи				АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка				П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения		+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения		+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура	
90.02	Себестоимость продаж				А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы		

Продолжение Приложения Г

90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы	
90.03	Налог на добавленную стоимость				А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС
90.04	Акцизы				А	(об) Номенклатурные группы	
90.05	Экспортные пошлины				А	(об) Номенклатурные группы	
90.07	Расходы на продажу				А		
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения				А		
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А		
90.08	Управленческие расходы				А		
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения				А		
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А		
90.09	Прибыль / убыток от продаж				АП	(об) Номенклатурные группы	
91	Прочие доходы и расходы				АП	(об) Прочие доходы и расходы	
91.01	Прочие доходы		+		П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы
91.02	Прочие расходы				А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов				АП	(об) Прочие доходы и расходы	
94	Недостачи и потери от порчи ценностей				А		
96	Резервы предстоящих расходов				АП	Оценочные обязательства и резервы	
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам				П	Оценочные обязательства и резервы	
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям				П	Оценочные обязательства и резервы	
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам				П	Оценочные обязательства и резервы	
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие				АП	Оценочные обязательства и резервы	
97	Расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов	

Продолжение Приложения Г

97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов				А	Расходы будущих периодов	Работник и организаций	
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников				А	Расходы будущих периодов	Работник и организаций	
97.21	Прочие расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов				П			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов				П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления				П			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы				П	Работник и организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей				П	Работник и организаций		
99	Прибыли и убытки				АП			
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль				АП			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль				А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль				П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)				АП			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств				АП			
99.09	Прочие прибыли и убытки				АП			
000	Вспомогательный счет				АП			
001	Арендованные основные средства			+	А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		+	+	А	Номенклатура	Контрагенты	
003	Материалы, принятые в переработку		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
003.02	Материалы, переданные в производство		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию		+	+	А	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе		+	+	А	Партии	Номенклатура	
004.02	Товары, переданные на комиссию		+	+	А	Партии	Контрагенты	Номенклатура
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода		+	+	А	Партии	Номенклатура	
005	Оборудование, принятое для монтажа		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	

Продолжение Приложения Г

006	Бланки строгой отчетности		+	+	A	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			+	A	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные			+	A	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные			+	A	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств			+	A	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду			+	A	Контрагенты	Основные средства	
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД		+	+	A	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
КВ	Амортизационная премия			+	A	Основные средства	Документы амортизационной премии	
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации			+	A			
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации		+	+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецснастка в эксплуатации		+	+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+	+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1-48 статьи 270 НК			+	АП			
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц			+	АП			
НЕ.01.9	Другие выплаты			+	АП			
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК			+	АП			
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц			+	АП			
НЕ.02.9	Другие выплаты			+	АП			
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
РВ	Розничная выручка			+	A	Склады		
РВ.1	Наличная нераспределенная розничная выручка			+	A	Склады	Ставки НДС	

Продолжение Приложения Г

РВ.2	НДС в наличной нераспределенной розничной выручке			+	А	Склады	Ставки НДС	
РВ.3	Безналичная нераспределенная розничная выручка			+	А	Склады	Ставки НДС	
РВ.4	НДС в безналичной нераспределенной розничной выручке			+	А	Склады	Ставки НДС	
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.0 1	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.0 2	Расчеты с покупателями за товары комитента			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.0 3	Расчеты с покупателями по деятельности на патенте			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.2 1	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.2 2	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.2 3	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на патенте	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
Я96	не используется				П			
Я96.01	не используется				П	(не используется) Оценочные обязательства		

Продолжение Приложения Д

ООО "Ойл Юнион"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2018 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Сортировка: По возрастанию

Счет Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68		311 143,07	3 220 176,56	3 128 342,72		219 309,23
68.01	1 970,00		85 545,77	88 266,00		750,23
Налог (взносы): начислено / уплачено	1 970,00		84 801,00	88 266,00		1 495,00
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			744,77		744,77	
68.02	63 319,59		3 092 940,72	3 029 228,72	127 031,59	
Налог (взносы): начислено / уплачено	63 319,59		3 092 940,72	3 029 228,72	127 031,59	
68.04		395 229,66	28 717,00			366 512,66
68.04.1		395 229,66	28 717,00			366 512,66
Налог (взносы): начислено / уплачено		395 229,66	28 717,00			366 512,66
68.07	959,00		12 973,07	10 848,00	3 084,07	
Налог (взносы): начислено / уплачено	959,00		12 486,00	10 848,00	2 597,00	
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			487,07		487,07	
68.10	17 838,00				17 838,00	
Налог (взносы): начислено / уплачено	17 838,00				17 838,00	
Итого		311 143,07	3 220 176,56	3 128 342,72		219 309,23

копия Сергея Гершикова О.В. Д.Д.



Продолжение Приложения Д

ООО "Ойл Юнион"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2019 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Сортировка: По возрастанию

Счет Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68		219 309,23	12 617 188,22	13 181 307,97		783 428,98
68.01		750,23	233 489,00	259 796,00		27 057,23
Налог (взносы): начислено / уплачено		1 495,00	233 489,00	259 796,00		27 802,00
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	744,77				744,77	
68.02	127 031,59		11 936 127,22	12 462 425,97		399 267,16
Налог (взносы): начислено / уплачено	127 031,59		11 936 127,22	12 462 425,97		399 267,16
68.04		366 512,66	404 613,00	448 238,00		410 137,66
68.04.1		366 512,66	404 613,00	448 238,00		410 137,66
Налог (взносы): начислено / уплачено		366 512,66	404 613,00	448 238,00		410 137,66
68.07	3 084,07		11 009,00	10 848,00	3 245,07	
Налог (взносы): начислено / уплачено	2 597,00		11 009,00	10 848,00	2 758,00	
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	487,07				487,07	
68.10	17 838,00		31 950,00		49 788,00	
Налог (взносы): начислено / уплачено	17 838,00		31 450,00		49 288,00	
Штраф: начислено / уплачено			500,00		500,00	
Итого		219 309,23	12 617 188,22	13 181 307,97		783 428,98

копия Верни Горшкова О.В. Д.Д.



Продолжение Приложения Д

ООО "Ойл Юнион"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2017 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69	3 654,87		171 959,53	182 566,81		6 952,41
69.01	3 594,37		16 145,24	17 407,73	2 331,88	
Налог (взносы): начислено / уплачено	3 594,37		16 086,42	17 348,91	2 331,88	
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			58,82	58,82		
69.02	60,50		127 362,21	133 419,69		5 996,98
69.02.1	60,50		257,12	257,12	60,50	
Налог (взносы): начислено / уплачено	60,50				60,50	
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			257,12	257,12		
69.02.7			127 105,09	133 162,57		6 057,48
Налог (взносы): начислено / уплачено			125 554,93	131 612,41		6 057,48
Штраф: начислено / уплачено			1 500,00	1 500,00		
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			50,16	50,16		
69.03			27 302,67	30 542,90		3 240,23
69.03.1			27 302,67	30 542,90		3 240,23
Налог (взносы): начислено / уплачено			27 269,92	30 510,15		3 240,23
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			32,75	32,75		
69.11			1 149,41	1 196,49		47,08
Налог (взносы): начислено / уплачено			1 149,41	1 196,49		47,08
Итого	3 654,87		171 959,53	182 566,81		6 952,41

копия Сергея Горюшкова О.В. И.И.



Продолжение Приложения Д

ООО "Ойл Юнион"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2018 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69		6 952,41	187 386,24	191 821,89		11 388,06
69.01	2 331,88		17 980,63	18 419,98	1 892,53	
Налог (взносы): начислено / уплачено	2 331,88		17 980,63	18 419,98	1 892,53	
69.02		5 996,98	136 415,11	139 737,80		9 319,67
69.02.1	60,50				60,50	
Налог (взносы): начислено / уплачено	60,50				60,50	
69.02.7		6 057,48	136 415,11	139 737,80		9 380,17
Налог (взносы): начислено / уплачено		6 057,48	136 404,80	139 737,80		9 390,48
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			10,31		10,31	
69.03		3 240,23	31 623,51	32 393,77		4 010,49
69.03.1		3 240,23	31 623,51	32 393,77		4 010,49
Налог (взносы): начислено / уплачено		3 240,23	31 621,12	32 393,77		4 012,88
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			2,39		2,39	
69.11		47,08	1 366,99	1 270,34	49,57	
Налог (взносы): начислено / уплачено		47,08	1 366,99	1 270,34	49,57	
Итого		6 952,41	187 386,24	191 821,89		11 388,06

копия Сергея Тершикова О.В. 2018



Продолжение Приложения Д

ООО "Ойл Юнион"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2019 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69		11 388,06	549 680,48	609 020,74		70 728,32
69.01	1 892,53		52 983,09	58 482,13		3 606,51
Налог (взносы): начислено / уплачено	1 892,53		52 983,09	58 482,13		3 606,51
69.02		9 319,67	399 626,89	443 657,48		53 350,26
69.02.1	60,50				60,50	
Налог (взносы): начислено / уплачено	60,50				60,50	
69.02.7		9 380,17	399 626,89	443 657,48		53 410,76
Налог (взносы): начислено / уплачено		9 380,17	399 626,89	443 657,48		53 410,76
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	10,31				10,31	
69.03		4 010,49	93 467,03	102 847,87		13 391,33
69.03.1		4 010,49	93 467,03	102 847,87		13 391,33
Налог (взносы): начислено / уплачено		4 012,88	93 467,03	102 847,87		13 393,72
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	2,39				2,39	
69.11	49,57		3 603,47	4 033,26		380,22
Налог (взносы): начислено / уплачено	49,57		3 603,47	4 033,26		380,22
Итого		11 388,06	549 680,48	609 020,74		70 728,32

копия Сергея Горюшкова О.В. [подпись]



Продолжение Приложения Д

ООО "Ойл Юнион"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за Январь 2017 г. - Декабрь 2019 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69	3 654,87		909 026,25	983 409,44		70 728,32
69.01	3 594,37		87 108,96	94 309,84		3 606,51
Налог (взносы): начислено / уплачено	3 594,37		87 050,14	94 251,02		3 606,51
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			58,82	58,82		
69.02	60,50		663 404,21	716 814,97		53 350,26
69.02.1	60,50		257,12	257,12	60,50	
Налог (взносы): начислено / уплачено	60,50				60,50	
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			257,12	257,12		
69.02.7			663 147,09	716 557,85		53 410,76
Налог (взносы): начислено / уплачено			661 586,62	715 007,69		53 421,07
Штраф: начислено / уплачено			1 500,00	1 500,00		
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			60,47	50,16	10,31	
69.03			152 393,21	165 784,54		13 391,33
69.03.1			152 393,21	165 784,54		13 391,33
Налог (взносы): начислено / уплачено			152 358,07	165 751,79		13 393,72
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			35,14	32,75	2,39	
69.11			6 119,87	6 500,09		380,22
Налог (взносы): начислено / уплачено			6 119,87	6 500,09		380,22
Итого	3 654,87		909 026,25	983 409,44		70 728,32

копия Верни Горюнова О.В. 29

