

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.С. Нестерова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.А. Васильева

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

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: А.С.Нестерова.

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

Научный руководитель: к.э.н., доцент Е.А. Васильева.

Цель работы – изучить особенности учета расчетов с бюджетов на примере конкретного предприятия и предложить направления совершенствования методики аудита расчетов с бюджетом в современных условиях.

Объектом исследования является деятельность ООО «Нест Трейд».

Предмет исследования – учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: на основании изучения организации бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом разработаны мероприятия, в случае применения которых повысится эффективность использования и оптимизации учета расчетов с бюджетом в будущем периоде.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 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 23 источников и 9 приложений. Общий объем работы, без приложений, 57 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 10, рисунков – 8.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов	6
с бюджетом	6
1.1 Сущность и функции налогов и сборов.....	6
1.2 Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом.....	13
2 Организационно-экономическая характеристика ООО «Нест Трейд»	20
2.1 Организационная характеристика ООО «Нест Трейд»	20
2.2 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами....	28
3 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского	37
учета и анализа расчетов с бюджетом ООО «Нест Трейд».....	37
3.1 Анализа расчетов с бюджетом и разработка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам	37
3.2 Разработка рекомендаций по комплексной оптимизации	46
расчетов с бюджетом.....	46
Заключение	52
Список используемой литературы	56
Приложение А_Сравнительная характеристика налогового, финансового и управленческого учета.....	59
Приложение Б_Бухгалтерский баланс ООО «Нест Трейд» за 2017-19 гг.	60
Приложение В_Отчет о финансовых результатах ООО «Нест Трейд» за 2017- 19 гг.....	62
Приложение Г_Отражение НДС по приобретенным ценностям.....	63
Приложение Д_Отражение НДС по приобретенным ценностям	64
Приложение Е_НДС предъявленный к вычету.....	65
Приложение Ж_Начисление НДС при реализации товаров.....	67
Приложение И_Уплата НДФЛ	68
Приложение К_2-НДФЛ за первое полугодие 1019 г.	69

Введение

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена все обостряющейся проблемой недобора налогов. Отрицательные финансово-экономические последствия подобного процесса очевидны. Недостаточная организованность налоговых служб провоцирует масштабные укрытия доходов, подлежащих налогообложению. В сравнительной характеристике Западными странами, уклонение от уплаты налогов в России в несколько раз превышает аналогичные показатели. Помимо этого, несовершенная организация учетных служб предприятия, может оказывать влияние на несоответствие внутренних учетных данных и государственных проверяющих органов (ФНС).

Цель бакалаврской работы – изучить особенности учета расчетов с бюджетов на примере конкретного предприятия и предложить направления совершенствования методики аудита расчетов с бюджетом в современных условиях.

Согласно поставленной цели, решаются следующие задачи:

- изучить понятие и экономическую сущность расчетов с бюджетом;
- исследовать методику учета расчетов с бюджетом;
- изучить на примере ООО «Нест Трейд» организацию бухгалтерского учета расчетов с бюджетом;
- сформировать мероприятия, направленные на совершенствование учета расчетов с бюджетом в ООО «Нест Трейд».

Объектом исследования является деятельность ООО «Нест Трейд». Предмет исследования – учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Практический смысл в том, что предложенные автором рекомендации позволят совершенствовать систему бухгалтерского учета и расчетов с бюджетом в современных условиях.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Теоретической базой исследования послужили работы внутренних и иностранных авторов в области финансов, налогов, социологии, социально-экономической стратификации общества, таких как Н.П. Кондраков, В.А. Бородин, П.В. Малахов, П.Г. Пономаренко, В.И. Подольский, Ю.Б. Агеева, и др.

В бакалаврской работе использованы законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, инструктивно-методические документы Министерства финансов РФ, материалы периодической печати, специальная литература, статистические данные.

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

В первой главе рассмотрены сущность и функции налогов, особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом.

Во второй главе рассмотрены особенности расчетов с бюджетов на примере предприятия ООО «Нест Трейд».

Третья глава посвящена разработке мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом ООО «Нест Трейд».

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом

1.1 Сущность и функции налогов и сборов

Существует три направления системы учета экономической деятельности субъектов, которые в полной мере отражают данную деятельность: бухгалтерский учет; управленческий учет; налоговый учет. Основные сходства и различия вышеперечисленных видов учета, показаны в Приложении А.

В настоящее время экономические субъекты находятся под влиянием условий, которые диктуют современные рыночные отношения, соответственно экономические субъекты не могут находиться и функционировать законно без следования налоговой политике страны. Взимание государством налогов с граждан, юридических лиц и прочих участников экономической жизни страны позволяет формировать бюджет и достигать своей основной цели – создание благоприятной среды для жизни. Взаимодействие с бюджетом и внебюджетными фондами в части расчета являются основным направлением деятельности для налогового и бухгалтерского учета организации, осуществляющей экономическую деятельность.

Исходя из работы федеральной налоговой службы (ФНС) по сбору и анализу данных, все взаимодействия организации с бюджетом государства – это часть финансовой деятельности организации, которая ориентирована на выполнение своих обязательств перед страной, и данный факт доказывает высокую степень значимости правильного и точного расчета налоговых баз и сумму налогов, которые организация обязана уплатить в государственный бюджет, согласно действующему законодательству РФ. Доминирующая часть государственного бюджета РФ состоит из налоговых сборов (90%) [24].

Опираясь на вышеизложенный факт, можно сделать вывод, что для

формирования и утверждения бюджетов всех уровней решающую роль играет гарантия полноты и достоверности начисление налогов государством и учет расчетов организаций с бюджетами.

Основные задачи учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам показаны на рисунке 1.



Рисунок 1- Задачи организации учет расчетов с бюджетом

Эффективное исполнение вышеуказанных задач позволяет в полной мере обеспечить пополнение бюджета от налоговых сборов и максимально исключает формирование задолженности организаций перед бюджетом.

Налоговый Кодекс РФ определяет налог, как безвозмездный обязательный платеж организации, либо физических лиц части принадлежащих им денежных средств, который регулируется законодательством [1].

«Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридических значимых действий, включая

предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности» [23,с.46].

«Функция налога – это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств» [12, с.28] (рисунок 2).



Рисунок 2 – Функции налогов

Налоговая система РФ была сформирована на основании принципов, которые позволяют ей регулировать фактические налоговые сборы на всех уровнях субъектов РФ с помощью нормативно-правовых актов [13].

На территории РФ действующая система дифференцируется по уровням. Установлено, что налоговые сборы делятся на федеральные региональные и местные. Классификация налогов, указанная в НК РФ (13-15 главы) показана в таблице 1.

Федеральные налоговые сборы устанавливаются, изменяются или отменяются согласно Налоговому Кодексу РФ и являются обязательными к уплате на всей территории РФ.

Региональные налоги устанавливаются НК РФ и обязательны к уплате на всей территории соответствующих субъектов РФ, правительство которых наделено полномочиями устанавливать или отменять региональные налоги на своей территории и изменять некоторые элементы налогообложения в соответствии с действующим федеральным законодательством.

Таблица 1 - Классификация налогов РФ

Уровень установления	Налог
Федеральные	<ul style="list-style-type: none"> – Налог на добавленную стоимость; – Акцизы; – Налог на доходы физических лиц; – Налог на прибыль организаций; – Налог на добычу полезных ископаемых; – Водный налог; – Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; – Государственная пошлина.
Региональные	<ul style="list-style-type: none"> – Налог на имущество организаций; – Транспортный налог; – Налог на игорный бизнес.
Местные или муниципальные	<ul style="list-style-type: none"> – Земельный налог; – Налог на имущество физических лиц.

Налоговые сборы местного уровня устанавливаются и регламентируются законодательными актами федеральных органов власти и законами субъектов РФ. Налоговый Кодекс РФ наделил органы местного самоуправления вводить или отменять на территории муниципального образования местные налоги и сборы.

На федеральном уровне, согласно НК РФ, закреплён полный перечень налогов и их классификация, тем самым НК РФ не даёт право региональным властям вводить новые виды налогов и сборов на местном уровне, но

дозволяет регламентировать порядок взимания уплат по некоторым обязательствам (ставки, объекты обложения, льготы, вычеты, отчетные периоды, авансовые расчеты).

Вторая по значимости группировка — классификация по способу изъятия, которая выделяет прямые и косвенные обязательства. Сборы такие как налог на доходы физических лиц (НДФЛ), имущественные, земельные, транспортные, которые налогоплательщики уплачивают напрямую с полученного дохода, прибыли, имущества, относятся к прямым.

Косвенные — это своеобразная надбавка, заключаемая в увеличении стоимости товара, работы или услуги. Самый распространенный вариант такой надбавки — это НДС и акциз.

Налоговые обязательства — это такие платежи, которые необходимо уплачивать государству в обязательном порядке, также они являются индивидуальными, безвозмездными и несут четыре основные функции:

- фискальную (пополнение бюджета);
- распределительную (перераспределение средств);
- регулируемую (утверждение норм и правил налогообложения);
- контрольную (надзор за полнотой и своевременностью расчетов).

Доминирующая классификация налогов представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 - Классификация налогов

Налог на добавленную стоимость является наиболее распространённым налогом на товары и услуги в налоговых системах развитых государств. На сегодняшний день НДС ввели в свою налоговую систему более 40 стран по всему миру. В странах Северной Америке (Соединенные Штаты Америки и Канада) некий аналог налога на добавленную стоимость. Доход от взимания налога на добавленную стоимость – это основной способ пополнения бюджета в большинстве стран цивилизованного мира [22].

Бюджетным кодексом Российской Федерации установлено, что налог на добавленную стоимость поступает целиком в федеральный бюджет и отражается в составе налоговых доходов федерального бюджета. НДС представляет собой косвенный налог, уплачиваемый в процентах к облагаемому обороту товаров, работ или услуг, влияющий на процессы ценообразования и структуру потребления[10].

Налог определяется как косвенный, так как бремя его уплаты переходит на конечных потребителей. Регламент по начислению и уплате НДС отображен в 21 главе «Налог на добавленную стоимость» «Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020). На рисунке 3 представлены основные особенности НДС.

<p>Объект налогообложения</p>	<ul style="list-style-type: none"> • реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ
<p>Ставки налогообложения и нормативно правовая</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 0% • 10% • 20 %
<p>Плательщики налога</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Юридические, применяющие ОСНО • Физические лица, применяющие ОСНО

Рисунок 3 – Порядок исчисления НДС

Налогоплательщики налога на доходы физических лиц определяются в статье 207 главы 23 Налогового Кодекса РФ, «налогоплательщиками налога признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в Российской Федерации, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации» [1].

Налог на доходы физических лиц из-за способа его удержания называют «зарплатным», т.к. он подлежит удержанию из общей суммы начислений заработной платы физ. Лица, и независимо от того, что плательщиком данного налога является физическое лицо, расчет, удержание и выплата НДФЛ производятся работодателям данного физического лица. В настоящий момент, налоговая ставка НДФЛ установлена на уровне 13% от суммы дохода физического лица.

Налог на прибыль и учет расчетов по бухгалтерской прибыли производится с учетом положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» [19, 138]. Действующее законодательство устанавливает налоговую ставку – 20% от прибыли. Юридическим лицам надлежит отчислять суммарный налог на прибыль по стандартной ставке 20%, из которых 17% уплачиваются в региональный бюджет государства, а 3% — в федеральный.

По словам Ковалевой В.Д. «Текущий налог на прибыль – указывается сумма налога на прибыль, начисленного за период по данным налоговой декларации по налогу на прибыль организации» [20, с.49].

Так как в бухгалтерском и налоговом учете присутствуют некоторые различия в признании доходов и расходов организации, исчисление налога на прибыль требует четкой и верной классификации доходов и расходов юридического лица.

Таким образом, степень значимости для государственного бюджета налогов и расчетов с бюджетом значительна. Система налогообложения позволяет государству распределять национальный доход, консолидировать

бюджет страны, является одним из основных способов регулирования экономики и социальной сферы.

1.2 Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом

По мнению С. Молчанова, между разными видами провести аналитику было бы затруднительно, если не упоминать в своем анализе о налоговом учете [21].

Налоговый учет представляет собой строгую систему консолидации информации об экономической и финансово-хозяйственной жизни организации, которая в итоге формирует налоговую базу для уплаты налогов в бюджет государства [20].

Ведение специальной налоговой документации является одним из основных приемов методологии налогового учета, которое представляет собой документ, состоящий из налоговых вычетов, подтверждающий показатели налоговых расчетов организации. Данные расчеты отражаются в типовых формах, которые позволяют организации-налогоплательщику отразить достоверные показатели и вывести сумму налогового обязательства перед государством.

Налоговая декларация является главенствующим налоговым документом. Налоговая декларация — это бланк, который представляет собой официальное заявление налогоплательщика, в котором налогоплательщик указывает информацию о полученных им за определенный отчетный период доходах, которое передается в налоговые органы.

Эти документы являются основанием и подтверждают расчет налогов предприятий перед налоговой инспекцией.

Принята определенная методика и для бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам. Организация бухгалтерского учета определяет главенствующую роль в процессе контроля экономической деятельности

организации и от степени качества организации системы бухгалтерского учета, обуславливаются все будущие стратегические управленческие решения руководства компании.

Типовые формы и содержания налоговых деклараций представлены в таблице 2.

Таблица 2- Специализированные налоговые декларации

Вид декларации	Основной пункт	Отчетный период
Декларация НДС по форме КНД 1151001	Общая информация об организации, облагаемая и не облагаемая налогом операции, используемая для расчета фактических продаж товаров и услуг по НДС	Не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Декларация по налогу на прибыль организаций по форме КНД 1151006	Титульный лист, информация о порядке налогообложения, форма заявления и данные о доходах и расходах организации за налоговый период	Не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
Отчетность НДФЛ по форме 2-НДФЛ и 6-НДФЛ	Общая информация о хозяйствующих субъектах, информация о личных доходах и детальный расчет налоговой базы.	1 марта следующего за отчетным года

Формирование, анализ, систематизирование и документирование, с последующим архивированием, составляют собой систему бухгалтерского учета компании, в которой подробно и четко изложены все факты финансовой и хозяйственной деятельности организации, на основе которой формируется бухгалтерская и налоговая отчетность, которая соответствует регламентам принятым действующим законодательством [14].

Все операции по начислению и уплате налогов в бюджет обязаны быть отражены в бухгалтерском учете. Порядок учета расчетов с бюджетом организаций, устанавливается рядом законодательных и нормативных актов, показанных на рисунке 5.

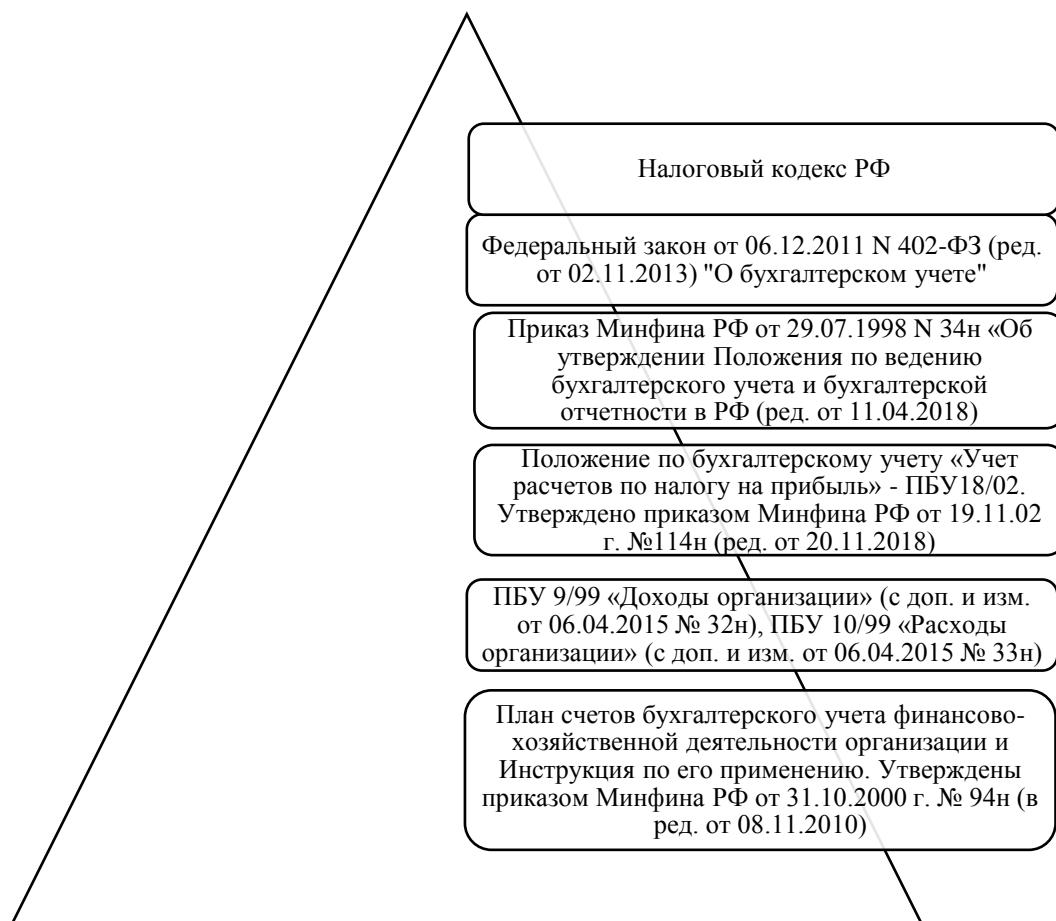


Рисунок 5 – Нормативно-правовое регулирование расчетов с бюджетом

Согласно приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010), информация о налоговых расчетах отражается по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Суммы расчетов с налоговыми органами и другими фондами необходимо согласовывать и приводить данные расчеты к знаку равенства. Данный регламент обоснован в Положении о бухгалтерском учете и отчетности в РФ (п. 64), утвержденным приказом Минфина № 34н (ред.11.04.2018). Данный факт делает недопустимым наличие на балансе неотрегулированных сумм по этим расчетам [9].

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» собирает и консолидирует информацию о расчетах с бюджетом по налогам и сборам[16].

По каждому виду налогов ведется свой учет в разрезе субсчетов, который определяется зависимостью от источника образования начисленных сумм налога, т.е. в корреспонденции с тем счетом, в отношении которого

происходит начисление налога. В таблице 1.3 представлены основные источники начисления налогов и корреспонденция счетов.

Таблица 3- Источники начисления налогов и сборов

Налог	Проводка начислений налога	Источник
НДС	Дебет счета 90.3 «Продажи. НДС» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам. субсчет «НДС»	Выручка
Налог на прибыль	Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам. субсчет налог на прибыль»	Прибыль
НДФЛ	Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам. субсчет НДФЛ»	Доходы физических лиц, т.е. начисления заработной платы работникам организации

В строке бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражается налог на добавленную стоимость, потому что это балансовая величина, и в этой строке отображается только сумма «входящего» НДС (сумма налога, полученная в результате сделки с контрагентами). Если на конец отчетного периода не списаны суммы для их учета и отражения НДС используется счет 19 «Налог на добавленную стоимость». Но в отчетности для отражения НДС также используются и другие строки, такие как «Дебиторская задолженность» и «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражает суммы, фактически уплаченные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Компания отражает налоги и сборы по их видам, производится это на субсчете к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», ниже перечислены какие бывают виды налогов на данном субсчете: налог на прибыль; налог на добавленную стоимость; налог на доходы физических лиц и т.п.

В момент исчисления налоговой базы для уплаты налога на добавленную стоимость, сумму данного налога возможно уменьшить на объем «входящего» НДС, который был уплачен при закупке товаров, работ или услуг, тем самым налогоплательщик переносит бремя налоговой нагрузки НДС на конечного потребителя товаров, работ или услуг, т.е. в случае если закупаемые товары, работы или услуги будут использоваться в дальнейшей производственной деятельности, предприятие имеет право предъявить сумму «входящего» налога к вычету. Корреспонденция счетов данной операции выглядит следующим образом:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражена сумма «входящего» НДС.

Основанием для регистрации данной операции в системе является счет-фактура и товарная накладная. При реализации товаров, работ или услуг налоговый агент определяет свою налоговую базу отдельно по каждому виду товаров, работ и услуг, т.к. на разные товары, работы и услуги установлены разные налоговые ставки, что соответствует п. 1 ст. 40 НК РФ (ред. от 01.04.2020) «для целей налогообложения принимается цена товаров, указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен» [1]. Для того чтобы организация могла вести верный расчет суммы уплаты Налога на добавленную стоимость в бюджет государства, организация обязана вести книгу продаж и книгу закупок, в которых отражаются все счета фактуры сформированные и, соответственно, принятые от контрагентов в ходе хозяйственной деятельности организации [18]. Иными словами, в момент осуществления операции, учитываемой как объект обложения НДС, поставщик обязан выписать счет-фактуру, либо универсальный передаточный документ (УПД) и отразить ее номер его в Книге продаж.

В бухгалтерском учете на сумму начисленного НДС составляется проводка:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам субсчет НДФЛ».

На основании ст.226 НК РФ (п. 6 в ред. Федерального закона от 02.05.2015 N 113-ФЗ) «при выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты» [1]. Проводка по удержанию НДФЛ из отпускных будет аналогична предыдущей.

Удержания суммы НДФЛ из материальной помощи, выплачиваемой работнику, указывается в бухгалтерском учете проводкой:

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам, субсчет НДФЛ»

В случае уплаты НДФЛ при выплате денег физическим лицам, не относящимся к работникам организации, делается проводка:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам, субсчет НДФЛ»

Уплата НДФЛ осуществляется с расчетного счета предприятия не позднее даты, следующей за датой фактической выплаты заработной платы. При этом производится следующая запись:

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Кредит счета 51 «Расчетные счета».

Уплата НДФЛ производится на основе платежных поручений, в которых отмечается код налога по классификатору для зачисления на соответствующий счет налоговых органов.

Правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль определены Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), установлены приказом Минфина России от

19.11.02 г. № 114н (ред. от 20.11.2018).

Опираясь на ПБУ 18/02, налог на прибыль отражается в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка) следующим образом:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки». Кредит счета 68

«Расчеты по налогам и сборам». Затем сумма налога на прибыль, исчисленного с бухгалтерской прибыли, корректируется с учетом постоянных налоговых обязательств (Дебет с ч е т а 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»), отложенных налоговых обязательств (Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит счета 77 «Отложенные налоговые обязательства») и отложенных налоговых активов (Дебет счета 09 «Отложенные налоговые активы» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

В целях определения налоговой базы и исчисления налога на прибыль организации заполняют налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций. Налоговая декларация предоставляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту своего учета на бланке установленной формы.

Перечисление денежных средств в погашение задолженности перед бюджетом по налогу на прибыль отображается записью:

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит счета 51 «Расчетные счета».

Таким образом, кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отображает начисление и уплату в бюджет, по дебету же данного счета отражаются операции по перечислениям (уплате) платежей по начисленным налогам и сборам. Организация сама выбирает систему налогообложения и определяет тем самым расчет различных налогов. Но обязательно должен проводиться аналитический учет по видам налоговых отчислений, чтобы получать оперативную информацию по просроченным, отсроченным и произведенным платежам, по штрафам и пени.

2 Организационно-экономическая характеристика ООО «Нест Трейд»

2.1 Организационная характеристика ООО «Нест Трейд»

Общество с ограниченной ответственностью «Нест Трейд» (ООО «Нест Трейд») - молодая компания по оптовой торговле металлами и металлическими рудами, а также стройматериалами. Организация представляет профессиональную и динамично развивающуюся компанию на металлоторговом рынке Российской Федерации. ООО «Нест Трейд» является партнером ведущих производителей металлопродукции России, таких как ОК РУСАЛ, ООО «УГМК-Холдинг». И развивается в нескольких направлениях. Розничную продукцию конечным потребителям ООО «Нест Трейд» приобретает в основном у ОК РУСАЛ и ООО «УГМК-Холдинг». Также компания активно участвует в тендерных процедурах по всем федеральным законам: ФЗ 223 от 18.11.2011 г, ФЗ 44 от 05.04.2013 г, ФЗ 275 от 29.12.2012 г. Организация предлагает широкий ассортимент металлопродукции спецназначения (с Авиатехприемкой, Военной приемкой МО РФ) и широкого применения, как из наличия, так и под заказ.

Специализация компании — это комплексные поставки металлопродукции из алюминиевых сплавов (слитки, чушки, листопрокатная продукция, профильно-прессовая продукция, кузнечнопрессовая продукция) и кузнечнопрессовой продукции (штамповка, свободная ковка) различных групп сталей промышленным предприятиям РФ и ближнего зарубежья. Компания активно нарабатывает клиентскую базу и оборотный капитал. В данный момент вкладывает средства в современные IT-технологии, такие как: CRM, ERP и прочие. Компания активно занимается обучением персонала и повышением квалификаций. Благодаря опытности кадров и их систематическому обучению фирма укрепляет сотрудничество со своими клиентами, а также открывает на новые контакты. В планах так же создать

свой автопарк для доставки продукции. Целью компании является осуществление услуг и достижение при этом удовлетворенности Клиента. Она старается совершенствовать свои перевозки, а также ищет методы, благодаря которым она сможет обеспечивать своих Клиентов удобным и эффективным обслуживанием.

Компания начала самостоятельную деятельность в 2017 году. Структура предприятия представляет собой классическую торговую компанию. Во главе предприятия находится генеральный директор и главный бухгалтер в одном лице, им является Нестерова Анна Сергеевна на основании устава организации. Так же существует отдел продаж и отдел снабжения с менеджерами. Менеджеры по продажам принимают участие в поиске заказчиков, проводят консультации касательно услуг исследуемой организации, формируют её имидж и рекламу. Также они занимаются сбором, систематизацией и анализом всей коммерческой и экономической информации о возможных рынках сбыта предоставляемых услуг предприятия; разрабатывают стратегию рекламы; организуют рекламу с помощью СМИ; организуют участие предприятия в выставках.

Основной (по коду) ОКВЭД:

46.72 - Торговля оптовая металлами и металлическими рудами

Миссия организации: удовлетворение потребностей клиентов.

Конкурентные преимущества:

- решение любой задачи по комплектации литейного производства;
- доставка алюминиевого сырья в любую точку страны;
- продукция в наличии на складах;
- качество ГОСТ.

Цели организации:

- увеличение доли рынка предприятия;
- выход на лидирующие места по продаже металла;
- достижение наивысшей производительности труда;

- сохранение и преувеличение на высоком уровне видов финансовых ресурсов, а также их рациональное использование;
- увеличение рабочих мест с улучшением уровня оплаты труда;
- устранение критических моментов в менеджменте организации.

Реквизиты ООО «Нест Трейд» представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Реквизиты ООО «Нест Трейд»

Дата регистрации	6 февраля 2017 года
Регистрирующий орган	ИФНС России № 43 по г. Москве
ОПФ	Общество с ограниченной ответственностью
ОГРН	1036300993112
ИНН	7743290077
ОКПО	35869705
КПП	774301001
Уставный капитал	10,000.00 руб.

ООО «Нест Трейд» попадает под категорию малых и средних предприятий, следовательно линейная структура управления наиболее эффективна к применению, так как в компании отсутствуют бизнес-процессы, которые возникают в крупных организациях и при сложных кооперативных связях.

Возглавляет управленческий процесс и отвечает за организацию хозяйственной и финансовой деятельности в компании Генеральный директор. Согласно действующему законодательству, Генеральный директор несет ответственность за работу всех структурных отделов компании и продуктивное взаимодействие подразделений друг с другом, проводит аналитику деятельности организации в целом и ее отдельных частей, разрабатывает стратегические решения, направленные на увеличение прибыли. Численность персонала на конец 2019 года насчитывала 56 человек.

Организационно управленческая структура общества представлена на рисунке ниже рисунке 6.



Рисунок 6 – Организационная схема ООО «Нест Трейд»

В целях корректного ведения бухгалтерского и налогового учета организации в ООО «Нест Трейд» была разработана и принята к практическому применению учетная политика, которая была утверждена приказом №3 от 21 февраля 2017 г., изданным ответственным лицом. Учетная политика в ООО «Нест Трейд» строиться на концепции синергии бухгалтерского и налогового учета.

Налоговый учет в компании играет роль важнейшей системы, цель которой корректное исчисление налога на прибыль организации. Данная система представляет собой упорядоченный, в соответствии предписаний НК РФ, массив информации, собираемый из первичных документов, которой определяет налоговую базу по налогу на доходы предприятия.

В компании ООО «Нест Трейд» приняты к использованию

унифицированные формы первичной учетной документации, которые служат для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни организации.

Первичный документ составляется в момент совершения той или иной хозяйственной операции. Существуют формы документов, которые утверждаются только законодательно, но основная масса – такие, которые может утвердить само ООО «Нест Трейд». Каждый такой документ имеет юридическую силу и устанавливает ответственных за выполнение той или иной хозяйственной операции.

Бухгалтерия в ООО «НестТрейд» является отдельным подразделением, которое несет ответственность за ведение учета хозяйственных и финансовых операций предприятия в соответствии с принятой учетной политикой, производит контроль за эффективным и корректным расходованием денежных средств и учета материальных ценностей.

В документе штатного расписания предприятия определена структура и численность сотрудников бухгалтерии. Для каждой штатной единицы бухгалтерии была составлена должностная инструкция.

Бухгалтерия имеет линейную структуру организации отдела, возглавляет подразделение главный бухгалтер. Структура бухгалтерии представлена на Рисунке 7.

В ООО «Нест Трейд» обязанности главного бухгалтера возлагаются на руководителя предприятия, в подчинении которого находится заместитель главного бухгалтера, который, в свою очередь, отвечает за расчеты с бюджетом, предоставление бухгалтерской и налоговой отчетности. А также бухгалтеры отделов, которые осуществляют хозяйственный учет.

Компания ООО «Нест Трейд» находится в состоянии конкурентоспособности.

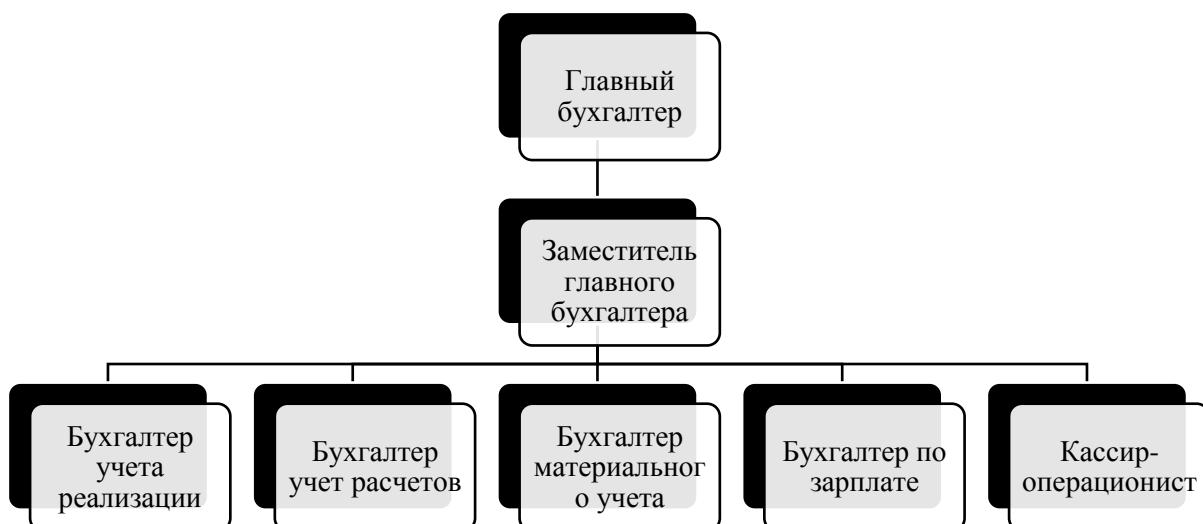


Рисунок 7 – Организационная структура бухгалтерии ООО «Нест Трейд»

Базовой и основной деятельностью компании является оптовая и розничная торговля металлом и металлическими рудами, а также торговля стройматериалами. В таблице 5 представлены основные экономические показатели, основанные на данных бухгалтерской отчетности компании, предоставленные в приложении Б и В.

Из таблицы, приведенной выше, можно анализировать динамику изменения основных показателей организации. Общая стоимость активов в отчетном периоде составила 374216000 р. 00 к. В сравнении с предыдущим периодом, изменение произошло на 53898000 р. 00 к. или на 16,8%. Данное увеличение обусловлено взаимностью роста как оборотных, так и внеоборотных активов. Доля оборотных активов в общей сумме активов составляет 78,98%, что говорит нам о том, что компания ведет интенсивную политику управления активами. Содержания основных средств в общей структуре баланса находится на уровне 21,2 %, что является показателем мобильности имущества компании.

Таблица 5 - Основные экономические показатели ООО «Нест Трейд»

Показатель	2017 г., тыс.руб.	2018 г, тыс.руб.	2019 г., тыс.руб.	Отклонение (+,-)	
				Абсолютное, тыс. руб. (2019- 2018гг.)	Относитель ное,% (2019- 2018гг.)
Выручка, тыс. руб.	434 213	489 381	569 469	80 088	16,4
Себестоимость продаж, тыс. руб.	(412 832)	(426 051)	(504 954)	78 903	18,5
Прибыль(убыток) от продаж, тыс. руб.	4 865	5 196	6 634	1 438	27,68
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	5 921	6 882	9 775	2 893	42,0
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	(1 184)	(1 376)	(1 955)	579	42,0
Стоимость основных средств, тыс. руб.	72 446	68 663	78 671	10 008	14,6
Стоимость активов, тыс. руб.	330 838	320 318	374 216	53 898	16,8
Собственный капитал, тыс .руб.	10	10	10	0	0
Заемный капитал, тыс. руб.	165 834	137 992	112 700	(25 292)	-18,3
Численность ППП, чел.	48	50	56	6	11,5
Производительность тру да, тыс. руб. (1/10)	9 046	9 788	10 170	382	3,9
Фондоотдача, руб. (1/6)	6,0	7,1	7,2	0,1	1,4
Оборачиваемость активо в, раз (1/7)	1,3	1,5	1,5	0	0
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % (5/8*100%)	11 840	13 760	19 550	5 790	42,0
Рентабельность продаж, % (3/1*100%)	4,9	12,9	11,3	(1,6)	-12,4
Затраты на рубль выручки от продажи, (2/1)*100	95	87	88	1	1,1

Доля заемных средств в общей структуре источников формирования активов увеличилась и составила 27442000 р. 00 к. что составляет 73,33% от общей суммы пассивов баланса. Данное изменение указывает на увеличения финансовых рисков, а также оказывает негативное влияние на финансовую устойчивость компании в целом. Однако тот факт, что оборотные активы

превышают краткосрочные обязательства, позволяет полагать, что компания способна погасить задолженность перед кредиторами. Изменения финансовых результатов представлены на рисунке 8.

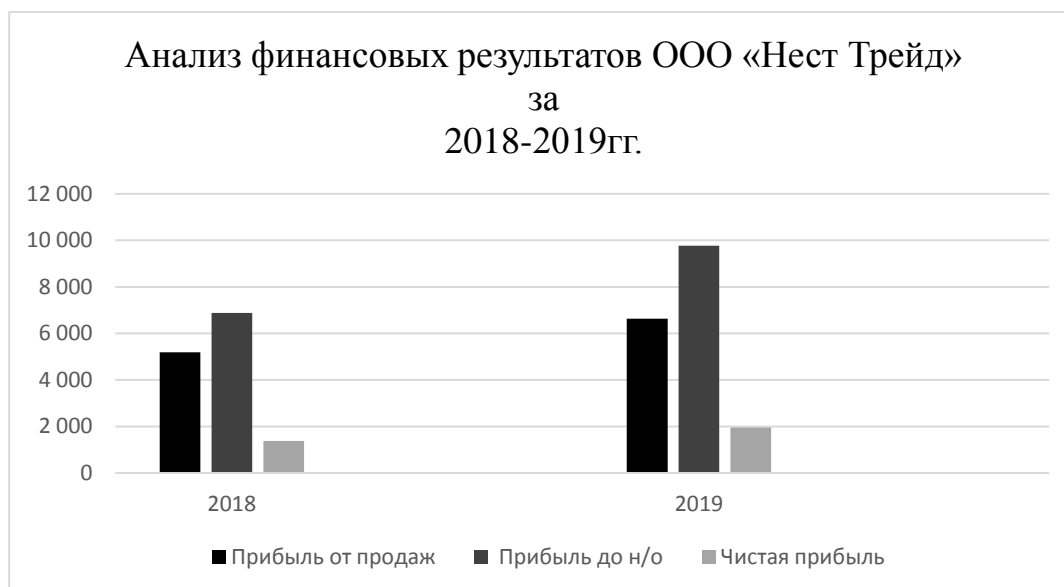


Рисунок 8 - Анализ финансовых результатов ООО «Нест Трейд» за 2018-2019гг.

Из информации, полученной в графике, можно сделать вывод что, прибыль от продаж в отчетном году находится на уровне 6 634 000 р. Показатель выручки в 2019 году поднялся на 16,37%, в свою очередь и прибыль от основной деятельности предприятия увеличилась на 27,68%, что является позитивной тенденцией. Это обуславливается тем, что темпы роста выручки увеличили себестоимость продаж.

Таким образом, положительным фактором экономической деятельности предприятия является тот факт, что оборачиваемость кредиторской задолженности выше оборачиваемости дебиторской задолженности, что указывает на приемлемый уровень экономической ситуации компании, её платежеспособность и финансовую стабильность. Существуют такие факты, что некоторые финансовые показатели находятся ниже рекомендуемого уровня, предприятие в целом имеет

удовлетворительный уровень доходности. Также стоит заметить, что ООО «Нест Трейд» недостаточно твердо может реагировать на уменьшение рынка продукции, которая является базисом экономической деятельности предприятия. Дальнейшая работа в отношении финансовой отчетности компании требует взвешенного подхода.

2.2 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

ООО «Нест Трейд» для комплексного налогового учета использует счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Компания производит бухгалтерский учет с помощью программы «Контур. Бухгалтерия», что позволяет применять различные субсчета в отношении одного счета. Так, к примеру, по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», существуют следующие субсчета:

- 68.01 - налог на доходы физических лиц;
- 68.02 - налог на добавленную стоимость;
- 68.04 - налог на прибыль;
- 68.04.1 - расчеты с бюджетом;
- 68.08 - налог на имущество;
- 68.10 - прочие налоги и сборы.

В соответствии с 143 НК РФ ООО «Нест Трейд» является российской организацией, которая, будучи налогоплательщиком, использует общий режим налогообложения, который подразумевает уплату налога на добавленную стоимость. Основной экономической деятельностью компании является торговля, соответственно доминирующей частью налоговой базы, согласно действующему законодательству, является налог с деятельности по реализации товаров на территории РФ.

Порядок определения налоговой базы определен в ст. 153–154 НК РФ. В соответствии с п. 2 ст. 153 НК РФ при расчете налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) устанавливается исходя из всех доходов

налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретенных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. На основании абзаца первого п. 1 ст. 154 НК РФ налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога. ООО «Нест Трейд» реализует продукцию, которая не попадает под категорию подакцизных товаров, кроме того, необходимо отметить что, предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, которая регламентирует процесс формирования стоимости продукции, реализуемой в сделках между взаимозависимыми лицами, когда фактическая стоимость отличается от рыночной.

Анализ деятельности компании ООО «Нест Трейд» за 2017–2019 годы подтвердил отсутствие сделок с взаимозависимыми лицами, но так как компания ведет деятельность торгового посредника на рынке, особенность которого выражается в образовании цепочек посредников-контрагентов, стоимость одного и того же товара в начале цепочки (у первого продавца) может значительно отличаться в сторону увеличения в конце цепочки (последний продавец в сделке). Данные факторы в большей степени влияют на конечного потребителя, так как он приобретет товар по самой высокой цене в цепочке реализации.

На исследуемом предприятии чаще всего производится реализация продукции на условиях предоплаты, поэтому при определении налоговой базы необходимо пользоваться следующим положением абзаца второго п. 1 ст. 154 НК РФ:

«При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога». При этом налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) в

счет ранее полученной оплаты, частичной оплаты, включенной ранее в налоговую базу, определяется налогоплательщиком в порядке, установленном первым абзацем п. 1 ст. 154 НК РФ, о чем было сказано выше.

Для исчисления налога на добавленную стоимость первичное значение играет момент определения налоговой базы. Данный вопрос регулируется ст. 167 НК РФ, и согласно п. 1 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы для ООО «Нест Трейд» является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Налог на добавленную стоимость относится к косвенным налогам, и это говорит о том, что итоговым плательщиком налога является конечный потребитель продукции, а задача продавца состоит в том, чтобы перечислить сумму исчисленного налога на добавленную стоимость в государственный бюджет; вследствие данных обстоятельств необходимо формировать первичные документы (товарная накладная, счет-фактура или УПД), которые подтвердят суммы полученных от покупателя налогов в процессе реализации товаров.

Необходимость формирования первичной документации постановляется п. 3 ст. 168 НК. Так же, согласно законодательству, продавец обязан при заполнении первичной документации выделять сумму НДС отдельной строкой.

Так же необходимо отметить, что счета-фактуры, либо УПД в дальнейшем могут быть предъявлены в ФНС для возмещения, уплаченного продавцу. Обязателен к соблюдению регламент заполнения и оформления первичной документации, который указан в п. 5, 5.1 и 6 ст. 169 НК РФ.

Данный регламент определяет правила присутствия всех необходимых реквизитов организации в первичной документации и требование подписи

первичной документации руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, которые уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации. Отметим, что п. 3 ст. 169 НК РФ обязывает предприятия вести книги продаж и покупок, что в компании ООО «Нест Трейд» неукоснительно выполняется.

Порядок оформления счетов-фактур, а также книг покупок и продаж определен в постановлении Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 (ред. от 19.01.2019) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»

В ст. 171 НК РФ закреплено право налогоплательщика НДС на уменьшение суммы уплачиваемого НДС на сумму налоговых вычетов, которые предусматривает НК РФ. ООО «Нест Трейд» в своей практике имеет дело с вычетами, указанными в п. 2 ст. 171 НК РФ и в абзаце втором п. 8 ст. 171 НК РФ, а именно:

- вычетам подлежат суммы налога, предъявленные ООО «Нест Трейд» при приобретении им товаров (работ, услуг);
- вычетам подлежат суммы налога, исчисленные ООО «Нест Трейд» и уплаченные им в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Вычеты по налогу на добавленную стоимость отражаются на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям». Учетная политика ООО «Нест Трейд» устанавливает порядок отдельного ведения операций, которые подлежат обложению НДС, и которые, в свою очередь, освобождены от НДС, соответственно, к счету 19 открываются субсчета:

- 19-1 «Операции, облагаемые НДС»;
- 19-2 «Операции, освобожденные от налогообложения»;
- 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения».

На субсчете 19-1 «Операции, облагаемые НДС» учитываются суммы

налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой НДС. Суммы налога, учтенные на субсчете 19-1, принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ, без ограничений.

Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками при приобретении материалов (работ, услуг), относимых к прямым расходам на необлагаемую деятельность, учитываются на счете 19-2 «Операции, освобожденные от НДС». Суммы входного налога, предъявленные по косвенным расходам, учитываются на счете 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения» и в течение квартала, принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ.

Корректировка суммы вычетов, примененных с субсчета 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения», осуществляется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей выручке организации за квартал. Суммы налога, подлежащие по итогам квартала восстановлению на субсчете 19-3, в стоимость товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, не включаются и учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 Налогового кодекса РФ.

Журнал хозяйственных операций в части отражения НДС в ООО «Нест Трейд» с аналитикой по дебету и кредиту счетов в таблице 6.

Сведения указаны на основании данных из Универсальных передаточных документов и программного обеспечения, с помощью которого ведется бухгалтерский учет в организации «Контур. Бухгалтерия», отображенные в Приложении Г и Д.

В соответствии с п. 1 ст. 173 НК РФ сумма налога к оплате рассчитывается в бюджет рассчитывается в конце каждого квартала, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов и увеличенная на суммы восстановленного налога.

Таблица 6 - Фрагмент журнала хозяйственных операций ООО «Нест Трейд» в части отражения НДС по приобретенным ценностям

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Аналитика по дебету	Кредит	Аналитика по кредиту	Документ - основание
27.02.	Отражен НДС по приобретенным ценностям	1172183,30	19.03	АО «ОК РУСАЛ ТД» Входящая накладная № 8052 от 27.02.2019	60.01	АО «ОК РУСАЛ ТД» Входящая накладная № 8052 от 27.02.2019, Входящий счет на оплату № 555 от 25.02.2019	Счет-фактура
27.02.	НДС предъявлен к вычету	195363,88	68.02	Налог (взносы): начислено/ уплачено	19.03	АО «ОК РУСАЛ ТД» Входящая накладная № 8052 от 27.02.2019	Счет-фактура
28.02.	Отражен НДС по приобретенным ценностям	23000,00	19.04	ООО «Меридиан», Входящий счет-фактура № 48 от 28.02.2019	60.01	ООО «Меридиан», Входящий УПД № 48 от 28.02.2019, Входящий счет на оплату № 49 от 28.02.2019	Счет-фактура
28.02.	НДС предъявлен к вычету	3833,33	68.02	Налог (взносы): начислено/ уплачено	19.04	ООО «Меридиан», Входящий УПД № 48 от 28.02.2019	Счет-фактура

Согласно учетной политике, разработанной ООО «Нест Трейд» суммы НДС, исчисленные за налоговый период, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту субсчета 68-2 по счету аналитического учета «Налог на добавленную стоимость» в корреспонденции с дебетом субсчетов реализации (доходов):

Дебет счета 90-3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит счета 68-2 – при продаже покупных товаров, готовой

продукции;

Дебет счета 91-3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит счета 68-2 – продажа основных средств, другого имущества, имущественных прав, сопутствующих услуг.

Суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с авансов (предоплаты), полученных от покупателей, отражаются в корреспонденции с субсчетом 76-АВ:

Дебет счета 76-АВ «НДС с авансов полученных»

Кредит счета 68-2 «Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг» - выделен НДС с предоплаты.

В таблице 7 приведены примеры бухгалтерских записей ООО «Нест Трейд» в части начисления и уплаты налога на добавленную стоимость за апрель и июль 2019 года.

Таблица 7- Корреспонденция счетов по уплате НДС ООО «Нест Трейд»

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Аналитика по дебету	Кредит	Аналитика по кредиту	Документ-основание
12.04	НДС предъявлен к вычету	66343,55	68.02	Налог (взносы): начислено/уплачено	19.04	АО «ОК РУСАЛ ТД» Входящая накладная № 16134 от 12.04.2019	Счет-фактура
12.04	НДС предъявлен к вычету	25058,46	68.02	Налог (взносы): начислено/уплачено	19.04	АО «ОК РУСАЛ ТД» Входящая накладная № 16136 от 12.04.2019	Счет-фактура
15.04	Начислен НДС при реализации товаров	31 354,17	90.03	Основная номенклатурная группа, 20%	68.02	Налог (взносы): начислено и уплачено	УПД № 8 от 15.04.2019 ООО «Торговый Дом Сталевар»
23.07	Уплачен НДС в бюджет	11465,68	68.02	Налог (взносы): начислено и уплачено	51	ПАО «ПРОМ СВЯЗЬБАНК»	Выписка с расчетного счета
23.07	Уплачен НДС в бюджет	6295,71	68.02	Налог (взносы): начислено и уплачено	51	ПАО «ПРОМ СВЯЗЬБАНК»	Выписка с расчетного счета

Бухгалтерские записи были сделаны на основании данных, представленных в приложениях Е и Ж.

Согласно пункта 5 статьи 174 НК РФ, ООО «Нест Трейд» обязано предоставить в местные налоговые органы декларацию по НДС по установленной форме. Передача производится в электронной форме через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Другими словами, крайними сроками сдачи деклараций являются 25 апреля (за первый квартал), 25 июля (за второй квартал), 25 октября (за третий квартал), 25 января (за четвертый квартал). Представлена корреспонденция по уплате НДС при реализации товаров.

Согласно статье 216 Налогового кодекса Российской Федерации, организации, использующие для расчетов с бюджетом по подоходному налогу с физических лиц, должны учитывать весь доход, будь то в денежной или натуральной форме, то есть все материальные и другие вознаграждения, в процессе определения налоговой базы

В таблице 8 приведены бухгалтерские записи ООО «Нест Трейд» по начислению и уплате НДФЛ в бюджет за июнь 2019 года. Оплата налога и платежное поручение были направлены в банк основного счета организации посредством электронного документооборота и личного кабинета в интернет-банке ПАО «Промсвязьбанк», форма оплаты налога указана в Приложении И.

Согласно п.2 ст. 230 НК РФ ООО «Нест Трейд» представляет в налоговый орган следующие документы:

- справки по форме 2-НДФЛ по каждому физическому лицу- пример справки по форме 2-НДФЛ, представленных ООО «Нест Трейд» за первое полугодие 2019 года приведены в Приложении К;

- расчет сумм НДФЛ по форме 6-НДФЛ, за первый квартал, полугодие, девять месяцев – не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год – не позднее 1 апреля года,

следующего за истекшим налоговым периодом.

Таблица 8 - Фрагмент журнала хозяйственных операций ООО «Нест Трейд» в части начисления и уплаты НДФЛ за январь 2019 года

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Аналитика по дебету	Кредит	Аналитика по кредиту	Документ-основание
30.06	Удержан НДФЛ	10400,00	70	Нестерова Анна Сергеевна	68.01	Налог (взносы): начислено/уплачено	Расчетно-платежная ведомость
12.07	Уплата НДФЛ за июнь 2019 г.	10400,00	68.01	Налог (взносы): начислено/уплачено	51	Уплата налогов и взносов № 64, ПАО «ПРОМ СВЯЗЬБАНК»	Выписка с расчетного счета

Налоговым периодом признается календарный год (ст. 216 НК РФ). По данным налоговой отчетности ООО «Нест Трейд» на 31.12.2019 численность работников организации составляла 56 человек.

Пункт 4 статьи 226 НК РФ устанавливает обязательное удержание суммы НДФЛ сотрудников силами ООО «НестТрейд» при выплате заработной платы и, в соответствии с п. 6 данной статьи, перечислить ее в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода. В ООО «Нест Трейд» в качестве дат выплаты заработной платы сотрудникам установлены 13 и 28 число каждого месяца.

Таким образом, ООО «Нест Трейд» производит синтетический учет по налогам и сборам с помощью счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и является российской организацией, которая, использует общий режим налогообложения.

Все отчетные документы по НДС и НДФЛ за 2019 год представлены ООО «Нест Трейд» своевременно. Исследование порядка расчета налогов в ООО «Нест Трейд» подтвердило отсутствие нарушений, и точность в части сроков перечисления налогов в бюджет за 2019 год не было.

3 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом ООО «Нест Трейд»

3.1 Анализа расчетов с бюджетом и разработка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Для совершенствования системы учета и анализа расчетов с бюджетом по налогам и сборам необходимо:

- в учетной политике предусмотреть создание резерва по сомнительному долгу для покрытия дебиторской задолженности и в случае риска списание ее на безнадежные долги;
- установление штрафов в договорах на покупку товаров как меру ответственности за не выставленные или несвоевременные выставленные счет-фактуры, а также штрафов для возврата части дебиторской задолженности.

Создание резерва по сомнительным долгам окажет положительный эффект на экономическую деятельность компании. В разделе «Анализ финансового состояния организации» в результате проведенного анализа данных балансов за 2018-2019 года отмечено, что у ООО «Нест Трейд» есть дебиторы, которыми не погашена задолженность в сроки, установленные договором.

Провели анализ кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019 г. В сравнении с выручкой организации сумма дебиторской задолженности велика для ООО «Нест Трейд» и вполне вероятен отказ покупателей от погашения своих долгов в течение двух-трех лет без участия судебной инстанции (ввиду тяжелого финансового состояния покупателей в условиях экономического кризиса), целесообразно предусмотреть создание резерва по сомнительным долгам. Имея такой резерв, можно равномерно учитывать затраты, которые возникают в связи с

необходимостью списания непогашенной вовремя дебиторской задолженности, которая является сомнительным долгом.

Если дебиторская задолженность будет расти из года в год, то при создании резерва по сомнительным долгам сумма экономии по налогу на прибыль будет расти, а если задолженность уменьшится, то и экономия по налогу на прибыль соответственно тоже. Также нельзя исключать случаи погашения большей части дебиторской задолженности контрагентами. В этом случае суммы созданных резервов могут быть сторнированы в конце отчетного периода или перенесены на будущий период.

Установление мер ответственности в договорах на покупку товаров. В апреле 2020 года была созвана экспертная комиссия в составе генерального директора, главного бухгалтера, и менеджера по закупкам и менеджера по продажам. На повестке собрания обсуждалось два вопроса:

- уменьшение дебиторской задолженности в ООО «Нест Трейд», к концу 2019 года образовалась дебиторская задолженность;
- увеличение сумм НДС к вычету.

При исчислении НДС в организации были случаи непредставления контрагентами счета-фактуры вовремя, а также случаи выставления счетов-фактур с отсутствием определенных реквизитов, в результате чего ООО «Нест Трейд» не смогло получить вычеты по НДС. Компании необходимо разработать регламент по проверке поступающих от контрагентов счетов-фактур с целью быстрого взаимодействия с контрагентами в плане формирования ряда мероприятий по исправлений неверно и неточно оформленных счетов-фактур, иначе ситуация может довести разбирательство до суда.

Наличие счета-фактуры является обязательным условием для применения налоговых вычетов. Согласно п. 2 ст. 169 НК РФ счета-фактуры, составленные с нарушением требований пунктах 5 и 6 этой же статьи, не могут являться основанием для вычета указанных в них сумм НДС. Согласно п. 3 статьи 168 НК РФ (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от

21.05.2020) при реализации товаров (работ, услуг) выставляются счета-фактуры не позднее пяти календарных дней с момента отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг)[1].

Были отобраны следующие способы решения сложившихся проблем:

- ввести систему штрафов за просроченные платежи;
- ввести штрафы за несвоевременное выставление счет-фактуры.

В результате включения в договор штрафных санкций за просрочку уплаты в течение квартала сумма дебиторской задолженности сокращается, что благоприятно сказывается на деятельности организации. Сумма налога на прибыль организаций увеличивается, однако общий экономический эффект для организации только возрастает.

В договорах на поставку товаров также целесообразно прописать применение штрафных санкций за невыставленные и несвоевременно выставленные счетов-фактуры. В договорах необходимо указать, что при неисполнении обязательств виновная сторона возмещает другой стороне полученные убытки, включая упущенную выгоду. Таким образом, за невыставленные и несвоевременно выставленные счетов-фактуры контрагентом, ООО «Нест Трейд» имеет право на возврат части суммы НДС контрагентом, которую мог бы принять к вычету.

Имея такой пункт в договоре, фирмы-контрагенты будут более внимательно относиться к выставлению счетов-фактур, и ошибки в этом случае сведутся к минимуму, а ООО «Нест Трейд» сможет получать необходимые вычеты по НДС, тем самым, уменьшая налоговую базу по уплате в бюджет.

Основываясь на данных, которые были получены в процессе анализа бухгалтерского учета ООО «Нест Трейд», и, учитывая особенности, внутреннего контроля организации, представляется возможность разработать рекомендации по совершенствованию учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам для организации ООО «Нест Трейд».

В области учета и исчисления доходов предприятия, а также в части

налогообложения важным процессом является корректный анализ учетной политики, которая позволяет разработать регламент рекомендаций в отношении НДС, НДФЛ и прочих налогов.

В 2019 году учетная политика ООО «Нест Трейд» отличилась тем, что в процессе раскрытия информации была не в полной мере раскрыта информация о исчислении всех налоговых отчислений, более того, большая часть разделов учетной политики не отражают особенностей деятельности компании и были прописаны в автоматическом режиме.

Достаточно мало внимания было отведено детальному и кропотливому структурированию и вдумчивой проработке положений, которые более эффективно позволяли налоговое планирование. Анализ данных обстоятельств показал, что в компании отсутствует методология для работы с поставщиками, учета доходов и расходов, формирования финансовых резервов и практика выстраивания стратегии в плане урегулирования дебиторской и кредиторской задолженности.

Основной проблемой организации деятельности отдела бухгалтерии В ООО «Нест Трейд», которая напрямую влияет на организацию налогового планирования компании – это отсутствие специалистов в отделе, которые имели бы специальное образование, связанное с налоговым учетом и планирование. Данный факт отрицательно воздействует на расчеты с бюджетом и на учетную политику в целом.

Согласно пункту 4 статьи 149 Налогового Кодекса Российской Федерации, учетная политика ООО «Нест Трейд» подразумевает дифференцирование учета НДС со ставкой 10 и 20 процентов соответственно, то есть разделение на облагаемую часть и необлагаемую, данный постулат и был принят к рекомендациям по организации налогового учета в компании.

По товарам (работам, услугам, имущественным правам), используемым и в облагаемых и не облагаемых НДС операциям, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров, отгруженных за отчетный квартал и

облагаемых НДС, в общей стоимости товаров, отгруженных за отчетный квартал.

Следующим этапом является расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, согласно п.2-4 ст. 164 НК РФ. Источником информации служит по квартальный анализ счета «Налог на добавленную стоимость». В свою очередь, данные из анализа счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» были сверены к общей оборотно-сальдовой ведомости ООО «Нест Трейд» без расхождений. В таблице 8 представлены основные показатели налоговой отчетности по НДС.

Данные из вышеприведенной таблицы показывают, что в четвертом квартале налоговая база значительно выросла, однако сумма налога к уплате осталась на том же уровне. Эта ситуация сложилась из того, что вычеты по НДС в четвертом квартале также были значительными. Согласно данным из таблицы 3.1, общая сумма НДС, исчисленного по итогам 2019 года, составила 1 190 010 рублей. Ежеквартальные суммы налога, подлежащие уплате в бюджет, были сверены с анализом счета по соответствующему налогу. Сравнение сумм НДС, предъявленного к вычету в налоговой декларации, было проверено с анализом дебета счета 68 «Налог на добавленную стоимость».

Была проведена сверка данных учета (оборотно-сальдовая ведомость) и налоговых деклараций. Расхождений не обнаружено. Дальнейших процедур не требуется.

Для того чтобы подтвердить корректность сумм НДС, был проведен ряд мероприятий, таких как: формирование сверки с налоговым органом, запрос и получение выписки операций по расчету с бюджетом за 2018-2019 года. Данные мероприятия подтвердили полное соответствие данных учета с данными выписки, предоставляемой внешним контролирующим органом.

Таблица 8 - Основные показатели налоговой отчетности ООО «Нест Трейд» по налогу на добавленную стоимость за налоговые периоды 2019 года

Показатель	Источники информации	Налоговые периоды 2019 года			
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Объем реализации товаров (налоговая база в рублях)	Графа 3 стр.010 Раздела 3	6 067 094	4 572 399	7 123 301	4 404 390
Сумма налога в рублях по реализации	Графа 5 стр. 010 Раздела 3	1 092 077	823 032	1 282 194	1 392 790
Сумма полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок	Графа 3 стр.010 Раздела 3	0	0	0	1 191 521
Сумма налога в рублях по предоплате	Графа 5 стр. 070 Раздела 3	0	0	0	181 757
Общая сумма налога	стр.110 Раздела 3	1 092 077	823 032	1 282 194	4 574 547
Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров, подлежащая вычету	стр.120 Раздела 3	645 973	686 758	970 115	4 289 994
Сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок	стр.130 Раздела 3	2 361	0	0	0
Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров	стр.170 Раздела 3	0	-2361	0	0
Общая сумма налога к вычету	стр.190 Раздела 3	648 344	684 397	970 115	4 289 994
Сумма, подлежащая уплате в бюджет	стр.200 Раздела 3	443 743	138 635	312 079	284 553

Все отчетные документы по НДС за 2019 год сданы ООО «Нест Трейд» своевременно. Поскольку налог на добавленную стоимость является косвенным налогом, а в отчете о финансовых результатах показывается выручка-нетто, т.е. за вычетом налога, данный налог не увеличивает налоговую нагрузку предприятия.

Разработаны рекомендации по совершенствованию учета расчетов по налог на доходы физических лиц. Непосредственно в ходе проведения проверки расчетов по НДФЛ было установлено, что порядок начисления налога на доходы физических лиц в ООО «Нест Трейд» осуществляется в соответствии с положениями статей 207 – 232 Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 №117-ФЗ.

Основой проведения анализа бухгалтерского учета в отношении НДФЛ является четырёхэтапный аналитических подход. Данный подход базируется на аналитических процедурах проверки заработной платы. Этапы аналитики представлены ниже:

- определение уместности, оценка надежности лежащих в основе данных и формирование независимых ожиданий. В ходе проверки, был проведен пересчет уплаченного НДФЛ за 2019 год. В ходе пересчета была использована налоговая ставка в 13%, по данным НК РФ. Расчет строился на сумме начисленной заработной платы 2019 года, которая была подтверждена в рамках аналитических процедур проверки заработной платы. Таким образом, можно полагаться на достоверность суммы, начисленной заработной платы ООО «Нест Трейд» за 2019год;

- определение существенных отклонений или порогового значения. Пороговым значением будет являться сумма, равная уровню существенности, рассчитанному ранее;

- расчет отклонений представлен в таблице 9 представляет аналитический пересчет суммы НДФЛ за 2019 год в сравнении с учетными данными ООО «НестТрейд»:

- исследование значительных отклонений и получение

подтверждающих доказательств. В результате аналитических пересчетов НДСЛ, расхождение в пределах допустимого порогового значения.

Таблица 9 - Расчет отклонений в НДСЛ

Наименование начисления	Всего начислено
Заработная плата, тыс.руб.	5 410
Налоговая ставка, %	13
НДСЛ, тыс. руб.	703, 3
Согласно данным компании.	709,23
Общий НДСЛ, тыс.руб.	
Разница, тыс.руб.	6

С помощью 4 этапного аналитического подхода к проверке корректности сумм НДСЛ, были проверены начисления сумм налога, а также дальнейшая уплата в бюджет. Проанализировав карточку счета 68.01 «Налоги на доходы физических лиц», была проверена итоговая сумма по проводке:

Дебет счета 68.01 «Налоги на доходы физических лиц»

Кредит счета 51 «Расчетный счет» - 709230 р. 00 к. (Перечисление суммы НДСЛ в бюджет).

Налоговая отчетность по НДСЛ в компании ООО «Нест Трейд» представляет собой совокупность нижеперечисленных документов:

- налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц (форма1-НДСЛ);
- справка о доходах физического лица (Форма2-НДСЛ);
- налоговая декларация по НДСЛ (форма3-НДСЛ).

Данные документы формируются в специализированной программе «Контур. Бухгалтерия», которая гарантирует правильность оформления вышеперечисленных документов, содержание всех необходимых реквизитов, педантичность заполнения форм.

Несмотря на наличие программы «Контур. Бухгалтерия», при проведении анализа расчетов по налогу на доходы физических лиц были

обнаружены нарушения п.3 ст. 218 НК РФ. Бухгалтер ООО «Нест Трейд» при уплате и исчислении НДФЛ за 2019 год предоставил работникам стандартные налоговые вычеты, но письменные заявления и полагающиеся, в данном случае, подтверждающие право на налоговый вычет документы работников приняты не были, следствием чего явилась заниженная налоговая база по НДФЛ.

Компания ООО «Нест Трейд» осуществляет авансовые платежи по налогу на прибыль. Свод авансовых платежей представлен в таблице 10.

Таблица 10 Авансовые платежи по налогу на прибыль ООО «Нест Трейд»

Отчетный период, 2019	Прибыль, тыс.руб.	Сумма налога на прибыль (нарастающим итогом) тыс. руб.
I квартал		
Январь	746,91	149,4
Февраль	528,35	105,7
Март	674,15	134,8
II квартал		
Апрель	574,05	114,8
Май	605,45	121,1
Июнь	567,35	99,8
III квартал		
Июль	499,15	83,6
Август	418,15	123,0
Сентябрь	615,13	108,9
IV квартал		
Октябрь	544,53	108,9
Ноябрь	542,93	108,6
Декабрь	566,15	113,2
Итого	6882,3	1371,896

Таким образом, учетная политика, действующая в отношении учета налогов и сборов на 2019 год проанализирована. Учетная политика носит надлежащий характер. Расхождений не обнаружено. Дальнейших процедур не требуется. В ходе анализа налога на прибыль ООО «Нест Трейд» в 2019 году не обнаружено рисков выше минимального уровня, которые могли бы существенно повлиять на отчетность. Согласно данным, полученным из

деклараций по налогу на прибыль, проведена сверка итоговой суммы налога на прибыль за отчетный период, с суммами ежемесячных авансовых платежей с декларацией налога на прибыль и данными учета по счету 68.4 «Налог на прибыль». Данная ошибка является недостатком средств внутреннего контроля. После анализа и выявления ошибки, поставлены в известность все сотрудники бухгалтерии и проведено обсуждение с руководством организации.

3.2 Разработка рекомендаций по комплексной оптимизации расчетов с бюджетом

Основой любого налогового планирования является налоговая оптимизация. Согласно целеопределения налогового планирования ООО «Нест Трейд», уплата минимально возможной суммы налогов в максимально возможный срок при абсолютном соблюдении закона, является главным моментом.

Налоговое планирование подразумевает использование разнообразных методов и приемов оптимизации. Необходимо проводить внутреннюю и внешнюю оптимизаций и применять налоговую политику к каждому отдельному налогу, сделке и бизнесу в целом. Налоговое планирование ООО «Нест Трейд» имеет свои компетенции и границы применения, основой данного факта является ориентация на соответствие законов той местности и того промежутка времени, при применении налогового планирования.

Налоговое планирования ООО «Нест Трейд» - это совокупность последовательных этапов. Обозначим основные этапы:

Определение сумм всех налогов, подлежащих к уплате, срока уплаты данных налогов;

Проверка оптимизации налоговых платежей предприятия;

Исключение всех возможных налоговых рисков.

На первом этапе налогового планирования в ООО «Нест Трейд» формируется прогноз всех будущих исчислений налогов в бюджет государства, который основывается на сроках, указанных в НК РФ, и, на основании данного прогноза создается график платежей ООО «Нест Трейд». Налоговую базу достаточно легко выделить при соблюдении регламентов бюджетного планирования организации.

Второй этап – это совокупность законных методов и приемов налоговой оптимизации.

Третий этап, который был определен как процесс минимизации налоговых рисков, подразумевает собой гармоничный учет всех тонкостей ведения сделок с контрагентами и максимальный контроль со стороны бухгалтерии над ведением правильности и полноты оформления первичной документации. Данный этап – это следствие частых разногласий между налогоплательщиками и налоговыми органами, где позиция налогоплательщика зачастую слабая, что приводит к штрафам, судам и прочим издержкам. Учитывая вышесказанное, можно делать вывод, что третий этап минимизации налоговых рисков очень важен для стабильной финансовой позиции предприятия.

Каждая схема налоговой оптимизации перед применением проходит проверку на соответствие нескольким критериям:

Применение оптимизации, которая будет идти в разрез законодательству – не самое разумное решение. Государство рано или поздно выявит незаконные способы оптимизации и предпримет все инструменты для наказания налогоплательщика, преступившего закон. Соответственно делаем вывод, что система налоговой оптимизации в ООО «Нест Трейд» необходимо подвергать особому контролю и проверке на предмет законности и снижать все налоговые риски, которые могут возникнуть в процессе применения оптимизационных схем;

эффективность — это оптимизированное применение всех приёмов минимизации налогов предприятия;

соответствие требованиям закона – анализ и понимание вероятных правовых последствий применения схемы, разработка регламента действий при малейшей корректировке действующего законодательства;

автономность – разработка регламентов действий в целях максимального упрощения применения схемы и контроля последствий применения;

надежность — твердость позиции схемы по отношению к взаимодействию с контрагентами предприятия, смене внутренней и внешней деятельности ООО «Нест Трейд»;

безвредность – исключение всевозможных рисков, которые могут возникнуть в компании при применении схемы;

Главенствующей недоработкой в схемах налогового планирования в компаниях занятых в сфере торговли является фактор появления одних налоговых рисков при минимизации других, следовательно в ООО «Нест Трейд» необходимо принять не рутинное непоследовательное сокращение налогов, а действенную строгую систему налогового регулирования. Эффективный подход к управлению налогами в организации, в процессе которого задействованы специалисты разного профиля (бухгалтера, юристы и экономисты), позволит в перспективе получить максимально выгодную налоговую оптимизацию.

Актуальность и важность вышеуказанной проблемы в ООО «Нест Трейд» требует скорейшего устранения. Приведем рекомендации для выхода из сложившегося положения на предприятии:

внимательный и педантичный подход к формированию базы документов, которая позволяет планировать налоговые платежи;

составить несколько регламентов действий для каждого возможного кризиса на предприятии, чтобы максимально сократить расходы на преодоление кризисной ситуации;

не допускать изменения основной деятельности в процессе применения одного плана, а дожидаться начала нового отчетного периода;

принять решение о создании резервного фонда, который, в случае возникновения кризиса, покроет затраты на преодоление возникших трудностей у предприятия;

Запланировать мероприятия по повышению квалификации работников, которые задействованы в процессе планирования налоговых платежей.

По итогам анализа трехлетнего периода наблюдается значительное увеличение собственного капитала ООО «Нест Трейд» на протяжении исследуемого периода, а также получение чистой прибыли. Данные тенденции в структуре капитала оказывают положительное воздействие на конечные финансовые результаты предприятия в целом и показатели эффективности использования ресурсов в частности.

Для совершенствования системы учета и анализа расчетов с бюджетом по налогам и сборам необходимо:

в учетной политике предусмотреть создание резерва по сомнительному долгу для покрытия дебиторской задолженности и в случае риска списание ее на безнадежные долги;

установление штрафов в договорах на покупку товаров как меру ответственности за невыставление или несвоевременное выставление счетов-фактур, а также штрафов для возврата части дебиторской задолженности.

В результате анализа предложенных мероприятий для ООО «Нест Трейд», можно сделать следующие выводы:

создание резерва по сомнительным долгам позволит списать постепенно долг, а также уменьшить налог на прибыль;

включение в договоры покупки товаров, работ, услуг штрафных санкций в размере 5% за просрочку уплаты в течение квартала способствует сокращению суммы дебиторской задолженности, что благоприятно сказывается на деятельности организации;

введении штрафных санкций в договоры купли-продажи в размере 50% от неполученных вычетов по НДС в случае невыставления или

несвоевременного выставления счета-фактуры, позволит организации принять к вычету увеличенный размер сумм по НДС.

Разработка рекомендаций по комплексной оптимизации расчетов с бюджетом одна из сложных и противоречивых задач для компании. Постоянные изменения в системе действующего законодательства, способствуют периодическому изменению процедур учета и контроля расчетов по налогам и сборам. В связи с этим компания должна обладать достаточной мобильностью и знанием системы бухгалтерского учета и системы налогового учета.

По результатам анализа следует, что финансовая отчетность ООО «Нест Трейд» не содержит существенных искажений данных в сравнении с регистрами бухгалтерского учета и формируется в соответствии с положениями приказа об учетной политике организации. Учетная политика раскрывает методы бухгалтерского учета и методы бухгалтерского учета для целей налогообложения.

Учетная политика нуждается в определении порядка учета доходов и расходов предприятия, которые были получены не от основного вида деятельности, а также необходимо ужесточить контроль, отслеживающих дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Анализ порядка учета расчетов с бюджетом ООО «Нест Трейд» показывает, что бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, но, несмотря на достаточный уровень контроля над таким бизнесом, были выявлены следующие нарушения:

в нарушение п.31 Приказа ФНС России от 29.10.2014 №ММВ-7-3/558@ (ред. от 20.11.2019), нет подписи представителя в нескольких декларациях, а в декларации за II квартал 2018 года не проставлена дата;

в нарушение п.3 ст.218 НК РФ работникам предоставлены стандартные вычеты, при отсутствии письменных заявлений и документов от этих

работников, подтверждающих право на стандартные налоговые вычеты, тем самым незначительно занизив налогооблагаемую базу по НДФЛ;

было обнаружено неправильное отнесение расходов в отношении налогового учета компании. Данное явление связано с недостаточной квалификацией ответственного бухгалтера, что может сулить неоднократные ошибки в системе бухгалтерского учета в организации.

Специфических операций или особенностей учета не обнаружено, т.к. компания использует систему «Контур. Бухгалтерия». Однако уровень автоматизации бухгалтерского учета не на самом высоком уровне. Исходя из долгосрочных целей компании, связанных со стратегией ее развития, необходимо рассмотреть вопрос о совершенствовании существующей системы контроля в организации.

Принятие к практическому применению результатов проведенного анализа и рекомендаций по исключению выявленных недостатков приведет к увеличению показателя эффективности хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Нест Трейд», и модернизации порядка расчетов с бюджетом.

Таким образом, по итогам анализа основных экономических показателей ООО «Нест Трейд», был выявлен ряд проблемных вопросов, который дает повод задуматься о платежеспособности организации в будущем. Что касается расчетов с бюджетом, то существенных отклонений обнаружено не было. Все обнаруженные различия индивидуальны, и в целом они ниже, чем существенный уровень, определенный на этапе планирования.

Заключение

Бухгалтерия ООО «Нест Трейд», являясь самостоятельным структурным подразделением компании, несет ответственность за ведение учета всех хозяйственных и финансовых операций предприятия, обеспечивает достоверность и верную постановку учета, производит контроль над сохранением собственности компании и расход денежных средств.

Целью написания бакалаврской работы являлось проведение анализа расчетов с бюджетом предприятия, оценка процессов учета, приобретение профессиональных компетенций в процессе практической работы.

Цель была достигнута посредством анализа нормативной базы бухгалтерского учета и расчетов с бюджетом ООО «Нест Трейд» и выявление погрешностей в методологии учетной политики предприятия, после проведенного анализа.

Учетная политика ООО «Нест Трейд» была разработана в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, утверждена приказом №3 от 21 февраля 2017 г, изданная руководителем.

Для консолидации и систематизации в едином информационном поле информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, ООО «Нест Трейд» применяет следующие регистры бухгалтерского учета, которые соответствуют требованиям статьи 10 Закона № 402-ФЗ (ред.26.07.2019 г.):

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно- сальдовая ведомость;
- анализ счетов, прочие регистры [2].

Была изучена и проанализирована методика организации учета расчетов с бюджетом, для дальнейшего применения в области изучения бакалаврской работы.

Проведен экономический анализ основных показателей компания по данным бухгалтерской отчетности, и был произведен вывод об экономическом состоянии предприятия. Данное исследование и выводы способствовали дальнейшей разработке стратегии учета рисков в отношении предстоящих расчетов с бюджетом ООО «Нест Трейд».

При проведении анализа расчетов с бюджетом рассмотрению подверглись такие налоги как НДС, НДФЛ и налог на прибыль, а также были сделаны выводы о текущей организации учета расчетов с бюджетом, выведены и представлены рекомендации по усовершенствованию в основных направлениях учета экономических операций ООО «Нест Трейд».

Итогами проведенного исследования стали ниже приведенные результаты.

Результаты проведенного анализа могут показать нам, что использование ресурсов предприятия является эффективным, в следствие чего выручка от продаж товаров стабильно показывает рост, такое соотношение факторов деятельности предприятия приводит к сокращению расходов. Тем временем анализ показал, что деловая активность компании падает, что привело к увеличению дебиторской задолженности. Хотя данное обстоятельство привело к увеличению оборотных активов, что в свою очередь де-юре укрепляет имущественное положение ООО «Нест Трейд», увеличивая стоимости имущества за исследуемый период, необходимо данную тенденцию рассматривать, как отрицательную. Так же отметим, что преимущественным источником восполнения финансовых ресурсов в исследуемом периоде является заемный капитал, что в современных условиях усиливает зависимость предприятия от внешних источников.

В третьей главе бакалаврской работы был проведен анализ расчетов с бюджетом в ООО «Нест Трейд», который включал в себя оценку правильности курса принятой в организации учетной политики и уместность оценочных показателей, оценен процесс ведения бухгалтерской отчетности на предприятии вкуче.

Проведенная проверка показала, что в ООО «Нест Трейд», в рамках финансовой отчетности, критических ошибок не обнаружено. Также не обнаружено и искаженных данных в сравнении с регистрами бухгалтерского учета. Финансовая отчетность формируется согласно положений Приказа об учетной политике организации. Приказ разработан и составлен грамотно, и полностью соответствует рекомендациям, предлагаемым Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» (ред. от 07.02.2020). В учетной политике раскрываются методы ведения бухгалтерского учета и методы ведения учета для целей налогообложения.

Тем не менее, методика бухгалтерского учета, которую описывают положения приказа, подразумевает взаимодействие только с теми участками, которые задействованы в текущей финансовой и хозяйственной деятельности ООО «Нест Трейд».

На основе вышеописанных выводов делаем заключение, что учетная политика ООО «Нест Трейд» должна включить в себя положения, которые позволят регламентировать порядок определения доходов и списания расходов от прочих видов деятельности и условия представления отчетности. Также необходимо усилить контроль за выполнением приказов о проведении инвентаризации и непосредственно за осуществлением инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей.

Проведенный анализ расчетов с бюджетом в ООО «Нест Трейд» выявил корректность ведения учета и полное соответствие с законами РФ, тем не менее, несмотря на пристальный контроль ведения учета, в процессе анализа расчетов были выявлены нарушения:

- в разрез с п.31 Приказа ФНС России от 29.10.2014 №ММВ-7-3/558@ (ред. от 20.11.2019), нет подписи представителя в нескольких декларациях, а в декларации за II квартал 2018 года не проставлена дата;

- в нарушение п.3 ст.218 НК РФ в незначительной мере была нарушена налоговая база по НДС, что явилось следствием отсутствия

письменных заявлений от сотрудников на предоставление, полагающихся им, согласно закона РФ, налоговых вычетов, а также отсутствуют документы, которые подтверждают право работников на налоговый вычет;

– было обнаружено неправильное отнесение расходов в отношении налогового учета компании. Это связано с недостаточной квалификацией ответственного бухгалтера.

Несмотря на то, что вышеперечисленные нарушения не несут угрозы нарушения строгости бухгалтерской отчетности в ООО «Нест Трейд», предлагаются следующие мероприятия по их устранению:

- прохождение сотрудниками бухгалтерии постоянных курсов повышения квалификации и усовершенствования навыков в ведении налогового учета, а также возможность привлечения штатного налогового специалиста;

- пересмотр учетной политики в части информации, регламентирующей порядок учета налогов и расчетов с бюджетом в целом;

- провести разъяснения сотрудникам о сути процесса налогового вычета по НДФЛ, объяснить им, что для данного вычета необходимо предоставить ряд подтверждающих документов, и организовать сбор документов для подтверждения уже сделанных вычетов.

Таким образом, применение результатов и рекомендаций, полученных в процессе анализа, определенно поспособствуют увеличению эффективности хозяйственно-финансовых процессов и деятельности в ООО «Нест Трейд», приведут к совершенствованию порядка расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2018)// СПСКонсультантПлюс;
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред.26.07.2019 г.) // СПСКонсультантПлюс;
3. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" // СПСКонсультантПлюс;
4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" // СПСКонсультантПлюс;
5. Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н (ред. от 30.11.2016) "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 10.11.2016 N 44299) // СПСКонсультантПлюс;
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) // СПСКонсультантПлюс;
7. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090) // СПСКонсультантПлюс;
8. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М. : Издательство Юрайт, 2014 – 589 с. – Серия : Бакалавр. Академический курс.;

9. Адуева Т.В. Бухгалтерские информационные системы [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т.В. Адуева. — Электрон. текстовые данные. — Томск: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 2016. — 87 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72051.html>;

10. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / Б.Х. Алиев, Х.М. Мусаева, А.М. Абдулгалимов. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. — 439 с. — 978-5-238-02491-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182.html>;

11. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>;

12. Барулин С.В. Налоговый контроллинг: учебник / С.В. Барулин, Е.В. Барулина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Русайнс, 2016. — 167 с.

13. Борьян Ю. Б. Налоговые правонарушения и ответственность. — М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2014.;

14. Бухгалтерский учет и анализ. Конспект лекций : учебное пособие / М.С. Кувшинов. - М. : КНОРУС, 2016. -272 с.- (Конспект лекций).;

15. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс] : учебник / Е.И. Костюкова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2016. — 224с.-2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76113.html>;

16. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / О.П. Алешкевич [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 380 с. — 978-985-503-548-1. — Режим

доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67618.html>;

17. Вовк А.А. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.А. Вовк, Ю.А. Вовк, З.В. Чуприкова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте, 2016. — 468 с.

18. Заика А.А. Практика бухгалтерского учета в 1С:Бухгалтерии 8 [Электронный ресурс] / А.А. Заика. — Электрон. текстовые данные. — М.: Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), 2016.— 526 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52173.html>;

19. Кармокова К.И. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие / К.И. Кармокова, В.С. Канхва. — Электрон. текстовые данные. — М. : Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2016. — 232 с. — 978-5-7264-1422-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62612.html>;

20. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.Д. Ковалева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 153 с. — 978-5-4487- 0105-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72534.html>;

21. Молчанов С. Бухгалтерский учет за 14 дней. Экспресс курс. Новое, 12-е изд. – СПб.: Питер, 2017. – 368 с.: ил. – (Серия «Бухгалтеру и аудитору»);

22. Мыктыбаев Т.Д., Кудряшова Е.В. Налоговое право. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2014.;

23. Учет, налогообложение и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.В. Авилова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Казань: Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2015. — 380 с. — 978-5-7882-1701-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/63523.html>;

Приложение А

Сравнительная характеристика налогового, финансового и управленческого учета

Признак	Налоговый учет	Бухгалтерский учет	Управленческий учет
Обязанность ведения	Обязательный при составлении налоговой отчетности	Обязателен по общепринятым стандартам и не зависит от мнения руководителя	Осуществляется при необходимости или по распоряжению руководства
Цель	Составление налоговой отчетности, деклараций	Составление финансовых документов для пользователей предприятия	Составление отчетности для внутреннего управления предприятием
Пользователи	Налоговые службы, органы государственного контроля, руководство компании	Собственники, акционеры, государственные службы, финансово-кредитные учреждения	Менеджеры и руководители подразделений организации
Тип информации	Денежное выражение	Денежное выражение	Денежно-натуральное выражение
Объект отчетности	Организация как агентналогообложения	Организация как единое целое (экономический субъект)	Подразделения организации, выделенные по центрам ответственности или видам деятельности
Ответственность за точность и корректность данных	Административные взыскания, уголовная ответственность за несоблюдение сроков уплаты налогов, умышленное уклонение от уплаты	Штрафные санкции, судебные разбирательства, иски при искажении финансовой информации	Дисциплинарная ответственность, выбор неправильных управленческих решений в целом
Нормативная база	НК РФ, методические указания, данные ФНС	Внутренний регламент организации; устав, учетная политика, корпоративные стандарты	Ф3-402 «О бухгалтерском учете», ПБУ о бухгалтерском учете и отчетности.

Приложение Б

Бухгалтерский баланс ООО «Нест Трейд» за 2017-19 гг.

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

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 19 г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
Организация Общество с ограниченной ответственностью "НестТрейд" по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Торговля оптовая металлами и металлическими руда по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 127486, г. Москва, ул. Ивана Сусанина, д. 10 комн. 1/III/13

Коды		
0710001		
31	12	2019
35869705		
7743290077		
46.72		
12300	16	
384		

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 17 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	78,671	68,663	72,446
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	78,671	68,663	72,446
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	149,626	120,056	116,402
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	51	18	95
	Дебиторская задолженность	1230	64,776	87,508	96,759
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	66,831	28,382	32,280
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13,910	14,472	10,714
	Прочие оборотные активы	1260	351	1,219	2,142
	Итого по разделу II	1200	295,545	251,655	258,392
	БАЛАНС	1600	374,216	320,318	330,838

Продолжение приложения Б

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 17 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	99804	93956	86625
	Итого по разделу III	1300	99814	93966	86635
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	108474	137340	158071
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	108474	137340	158071
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	4226	652	7763
	Кредиторская задолженность	1520	161702	88360	78369
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	165928	89012	86132
	БАЛАНС	1700	374216	320318	330838

Руководитель 
(подпись) (расшифровка подписи)
 " 13 " декабря 20 19 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «Нест Трейд» за 2017-19 гг.

Утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (в ред. Приказов Минфина России от 06.04.2015 N 57н, от 06.03.2018 N 41н, от 19.04.2019 N 61н)

Отчет о финансовых результатах

за 2019 г.

Форма по ОКУД

0710002

Дата (число, месяц, год)

31	12	2019
----	----	------

Организация Общество с ограниченной ответственностью "НестТрейд" по ОКПО

35869705

Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ИНН

7743290077

Вид экономической деятельности Торговля оптовая металлами и металлическими рудами по ОКВЭД 2

46.72

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКФС

12300 16

Общество с ограниченной ответственностью _____ по ОКЕИ


384

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
	Выручка ⁵	2110	569,469	489,381
	Себестоимость продаж	2120	(504,954)	(426,051)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	64,515	63,33
	Коммерческие расходы	2210	(12,434)	(17,746)
	Управленческие расходы	2220	(46,885)	(38,95)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6,634	5,196
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	958	291
	Проценты к уплате	2330	(22,703)	(29,396)
	Прочие доходы	2340	51,001	99,304
	Прочие расходы	2350	(27,570)	(67,058)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6,882	9,775
	Текущий налог на прибыль	2410	(1,376)	(1,955)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5,847	7,331

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ г. ³	За _____ г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	5,847	7,331
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель 
(подпись) (расшифровка подписи)
 "13" февраля 2020 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, эквайзов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Приложение Г

Отражение НДС по приобретенным ценностям



Унифицированная форма № ТОРГ-12
Утверждена постановлением госкомстата России
от 25.12.98 № 132

стр. № 1

"РУСАЛ Валгалд" 480086, Россия, Вологодская обл., г. Вологда, ул. Шекснинская, д. 21 Телефон (8442)74-56-56 Факс (8442)74-52-74 р/с

грузоотправителя, адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Форма по ОКУД	Код
по ОКПО	0330212
	74915933
Вид деятельности по ОКДП	
по ОКПО	
по ОКПО	51644169
по ОКПО	
номер	
дата	
номер	
дата	
Вид операции	

Грузополучатель ООО "НЕСТ ТРЕЙД" 127486, Россия, г. МОСКВА, ул. ИВАНА СУСАВИНА, д. 10, КОМП. 1/П/13 Телефон (977605-86-99) р/с 40702810300000192653 ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" г. МОСКВА, БИК: 044525555, а/с: 30101810400000000555

Поставщик АО "ОК РУСАЛ ТД" 121096, Российская Федерация, г. Москва, ул. Василисы Кожаной, д. 1, пом. 1, комн. 72, эт. 7 Телефон (495)720-51-70 Факс (495)720-51-47 р/с 40702810031000004719 КРАСНОРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ № 8646 ПАО СБЕРБАНК г. КРАСНОЯРСК, БИК: 040407627, а/с: 30101810800000000627

Плательщик ООО "НЕСТ ТРЕЙД" 127486, Россия, г. МОСКВА, ул. ИВАНА СУСАВИНА, д. 10, КОМП. 1/П/13 Телефон (977605-86-99) р/с 40702810300000192653 ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" г. МОСКВА, БИК: 044525555, а/с: 30101810400000000555

Основание Договор: РУСАЛ-НЕСТ ТРЕЙД/2019 от 11.02.2019

Транспортная накладная

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления
8052	27.02.2019

№	Товар Наименование, характеристика, сорт, артикул товара	Ед. измер.		Вид упаков ки	Количество в одном месте	Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена руб. коп	Сумма без учета НДС руб. коп	НДС		Сумма с учетом НДС руб. коп		
		Код	наим.							код по ОКЕИ	%		сумма руб. коп	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Алюминий АТЧ А7 ЧМ БРШ ГОСТ 11069-2001 1062X712X712 ОБВ.СТ.ЛЕНТОЙ		Т	168		8	7,618	7,618	128 225,18	976 819,42	20%	195 363,88		1 172 183,30
Всего по накладной руб						8	7,618	7,618		976 819,42		195 363,88		1 172 183,30

Товарная накладная имеет приложение на _____ 1 _____ листах

и содержит _____ Один _____ порядковых номеров записей
прописью

Всего мест _____ Восемь _____ Масса (нетто) _____ Семь тонн 618 кг.
прописью

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ прописью _____ листах
Масса (брутто) _____ Семь тонн 618 кг.
прописью

Заказ-накладные: 303951169

Всего отпущено наименований Один
Всего к оплате в руб.: Один миллион сто семьдесят две тысячи сто восемьдесят
три руб. Тридцать коп.

Отпуск разрешил _____ Руководитель орг-ции _____ Чижикова О.Д.
подпись _____ расшифровка _____
_____ Главный бухгалтер _____ Чижикова О.Д.
подпись _____ расшифровка _____

Отпуск груза произвел _____ М.П. _____ дата _____

По доверенности № _____ от _____
выданной _____

Принял _____ (организация, должность, фамилия, и.о.) _____
подпись _____ расшифровка _____
Груз вручил _____ (организация, должность, фамилия, и.о.) _____
подпись _____ расшифровка _____

Приложение Д

Отражение НДС по приобретенным ценностям

Универсальный передаточный документ № 48 от 28 февраля 2019 г.

Лист 2

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
				код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
А	Б	Г	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	00-0000001	Транспортные услуги по договору заявке № 51 от 26.02.2019г. по маршруту Волгоград - Подольск, рейс 27.02.2019 - 28.02.2019, водитель: Ключников В.Г.		шт.		1,000	19 166,67	19 166,67	без акциза	20%	3 833,33	23 000,00			
Всего к оплате								19 166,67	X		3 833,33	23 000,00			

Документ составлен на 2 листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Дорощев А. А. (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Дорощев А. А. (ф.и.о.)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) _____ Основной договор _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Данные о транспортировке и грузе _____ (договор, доверенность и др.) [8]

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права переданы _____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Директор _____ (должность) _____ (подпись) Дорощев А. А. (ф.и.о.) [10]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) « 28 » февраля 2019 года [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче _____ [12]

Товар (груз) получен / услуги, результаты работ, права приняты _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [15]

Дата получения (приемки) « » 20 года [16]

Иные сведения о получении, приемке _____ [17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (информация о наличии/отсутствии претензий, ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]

Директор _____ (должность) _____ (подпись) Дорощев А. А. (ф.и.о.) [13]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [18]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) ООО "Меридиан", ИНН/КПП 6320030262/632001001 [14]

Наименование экономического субъекта – составителя документа ООО "Нест Трейд", ИНН/КПП 7743290077/774301001 [19]

М.П. _____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П. _____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)



Приложение Е

НДС предъявленный к вычету



Унифицированная форма № ТОРГ-12
Утверждена постановлением госкомстата России
от 25.12.98 № 132

стр. № 1

"РУСАЛ Волоград" 400006, Россия, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Шереметьева, д. 21 Телефон (8442)74-56-56 Факс (8442)74-52-74 р/с

грузоотправитель, адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Грузополучатель: ООО "НЕСТ ТРЕЙД" 127486, Россия, г. МОСКВА, УЛ. ИВАНА СУСАНИНА, Д. 10, КОМН. 1/Ш/13 Телефон (977605-86-99) р/с 4070281030000192653 ПАО "ПРОМСВЯЗБАНК" г. МОСКВА, БИК 044525555, а/с 30101810800000000555
 Вид деятельности по ОКДП по ОКПО
 Поставщик: АО "ОК РУСАЛ УГ" 121096, Российская Федерация, г. Москва, ул. Васильева Кожаной, д. 1, пом. 1, комн. 72, эт. 7 Телефон (495)720-51-70 Факс (495)720-51-67 р/с 40702810031000004719 КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8646 ПАО СБЕРБАНК г. КРАСНОЯРСК, БИК 040407627, а/с 30101810800000000627
 по ОКПО по ОКПО 51644169
 Плательщик: ООО "НЕСТ ТРЕЙД" 127486, Россия, г. МОСКВА, УЛ. ИВАНА СУСАНИНА, Д. 10, КОМН. 1/Ш/13 Телефон (977605-86-99) р/с 4070281030000192653 ПАО "ПРОМСВЯЗБАНК" г. МОСКВА, БИК 044525555, а/с 30101810800000000555
 по ОКПО по ОКПО

Основание: Договор: РУСАЛ-НЕСТ ТРЕЙД/2019 от 11.02.2019

Транспортная накладная

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления
16134	12.04.2019

Код	0330212
Форма по ОКУД по ОКПО	74915933
Вид операции по ОКДП по ОКПО	51644169
номер	
дата	
номер	
дата	
Вид операции	

№	Товар Наименование, характеристика, сорт, артикул товара	Ед. измер. Код	Вид код по ОКЕИ	Вид упаков ки	Количество в одном месте	Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена руб. коп	Сумма без учета НДС руб. коп	НДС		Сумма с учетом НДС руб. коп
										%	сумма руб. коп	
1	Алюминий А7С А7 ЧМ БРШ ГОСТ 11069-2001 1062X712X712 ОБВ.СТ.ЛЕНТОЙ	Т	168		3	2,646	2,646	125 365,75	331 717,77	20%	66 343,55	398 061,32
Всего по накладной		руб			3	2,646	2,646		331 717,77		66 343,55	398 061,32

Товарная накладная имеет приложение на 1 листах

и содержит Один порядковых номеров записей

Всего мест Три прописью Масса (нетто) Два тонн 646 кг.
 Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на прописью листах Масса (брутто) Два тонн 646 кг.

Заказ-накладные: 304009841

Всего отпущено наименований Один
 Всего к оплате в руб. Триста девяносто восемь тысяч шестьдесят один руб.
 Тридцать два коп.

Отпуск разрешен:  Чижикова О.Д.
 Руководитель орг-ии
 Главный бухгалтер
 Отпуск груза произвел М.П. 

По доверенности № от выданной кем, кому (организация, должность, фамилия, и.о.)
 Принял _____ должность _____ подпись _____ расшифровка _____
 Груз получил грузополучатель _____ должность _____ подпись _____ расшифровка _____
 М.П.

Продолжение приложения Е



Унифицированная форма № ТОРГ-12
Утверждена постановлением госкомстата России
от 25.12.98 № 132

стр. № 1

"РУСАЛ Валлеград" 409006, Россия, Валлеградская обл., г. Валлеград, ул. Шахригова, д. 21 Телефон (8442)74-56-56 Факс (8442)74-52-74 р/с
грузоотправитель, адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Грузополучатель ООО "НЕСТ ТРЕЙД" 127486, Россия, г. МОСКВА, УЛ. ИВАНА СУСАВИНА, Д. 10, КОМН. 1/П/13 Телефон (977605-86-99) р/с 40702810300000192653 ПАО "ПРОМСВЯЗБАНК" г. МОСКВА, БИК: 044525555, к/с: 30101810400000000555
Поставщик АО "ОК РУСАЛ ТД" 121096, Российская Федерация, г. Москва, ул. Вокзальная Фешарина, д. 1, пом. 1, комн. 72, эт. 7 Телефон (495)720-51-70 Факс (495)720-51-47 р/с 40702810031000004719 КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ № 8640 ПАО СБЕРБАНК г. КРАСНОЯРСК, БИК: 040407027, к/с: 30101810800000000027
Плательщик ООО "НЕСТ ТРЕЙД" 127486, Россия, г. МОСКВА, УЛ. ИВАНА СУСАВИНА, Д. 10, КОМН. 1/П/13 Телефон (977605-86-99) р/с 40702810300000192653 ПАО "ПРОМСВЯЗБАНК" г. МОСКВА, БИК: 044525555, к/с: 30101810400000000555

Форма по ОКУД	Код
по ОКПО	0330212
Вид деятельности по ОКДП	
по ОКПО	
по ОКПО	51644169
по ОКПО	
номер	
дата	
номер	
дата	
Вид операции	

Основание Договор: РУСАЛ-НЕСТ ТРЕЙД/2019 от 11.02.2019

договор, заказ-пара	
Номер документа	Дата составления
16136	12.04.2019

Транспортная накладная

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

№	Товар Наименование, характеристика, сорт, артикул товара	Ел. измер. Код	Вид упаков ки	Количество в одном месте	Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена руб. коп	Сумма без учета НДС руб. коп	НДС		Сумма с учетом НДС руб. коп			
									%	сумма руб. коп				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Алюминиевый сплав АК1204 ЧМ ГОСТ 1583-93 1100Х720Х720 ОБВ.СТ.ЛЕНТОЙ	Т	168			1	0,913	0,913	137 231,42	125 292,29	20%	25 058,46		150 350,75
Всего по накладной руб								1	0,913	0,913		125 292,29	25 058,46	150 350,75

Товарная накладная имеет приложение на 1 листах
и содержит Один порядковых номеров записей
протоисью

Всего мест Один Масса (нетто) 913 кг.
Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на протоисью листах Масса (брутто) 913 кг.
протоисью

Заказ-накладные: 304010803

Всего отпущено наименований Один
Всего к оплате руб. Сто пятьдесят тысяч триста пятьдесят руб. Семьдесят
пять коп.

Отпущено разрешил Руководитель орг-ции Чижикова О.Д.
подпись расшифровка
АО "ОК РУСАЛ ТД" Главный бухгалтер Чижикова О.Д.
подпись расшифровка
Отпущено произвел М.П. дата

По доверенности № от
выданной кем, кому (организация, должность, фамилия, и.о.)

Принял должность подпись расшифровка
Груз получил грузополучатель должность подпись расшифровка

М.П.

Приложение Ж

Начисление НДС при реализации товаров

Универсальный передаточный документ
 Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
 2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 8 от 15.04.2019 (1)
 Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
 к постановлению Правительства Российской Федерации
 от 26 декабря 2011 г. № 1137 (в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 № 981)

Продавец
 Общество с ограниченной ответственностью "НЕСТ ТРЕЙД" (2)
 Адрес: 127486, Россия, Москва г. Ивана Сусанина ул, дом 10, комн. 1/III/13 (2а)
 ИНН/КПП продавца: 774329007/774301001 (2б)
 Грузоотправитель и его адрес: он же (3)
 Грузополучатель и его адрес: Общество с ограниченной ответственностью "Торговый Дом Сталевар" 109028, Москва г, Тессинский пер, 4, 1, 104 оф (4)
 К платёжно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель
 Общество с ограниченной ответственностью "Торговый Дом Сталевар" (6)
 Адрес: 109028, Москва г, Тессинский пер, 4, 1, 104 оф (6а)
 ИНН/КПП покупателя: 771469267/770901001 (6б)
 Валюта: наименование, код: российский рубль, 643 (7)
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
				код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1		Слитав алюминевый АК12оч ГОСТ 1693-93	—	168	т	1,075	145 833,33	156 770,83	без акциза	20%	31 354,17	188 125,00	—	—	—
Всего к оплате								156 770,83	X		31 354,17	188 125,00			

Документ составлен на _____ листках
 Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: Нестерова А.С. (подпись) (Ф.И.О.)
 Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: Нестерова А.С. (подпись) (Ф.И.О.)
 Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: _____ (подпись) (Ф.И.О.) (закладки свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) _____ Исходящий счет на оплату № 146 от 11.04.2019 (договор, доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе _____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права сданы _____ Товар (груз) получен / услуги, результаты работ, права приняты _____ [10]

Дата отгрузки / передачи (сдачи) _____ « 15 » апреля 20 19 г. _____ Дата получения (приемки) _____ « _____ » _____ 20 _____ г. _____ [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче _____ Иные сведения о получении, приеме _____ [12]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.л.) [17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ [18]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) _____ Наименование экономического субъекта – составителя документа _____ [19]

Общество с ограниченной ответственностью "НЕСТ ТРЕЙД", 774329007/774301001 _____ Общество с ограниченной ответственностью "Торговый Дом Сталевар", 771469267/770901001 _____ [14]

(Может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) _____ (Может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) _____ [15]

М.П. _____ М.П. _____ [16]

_____ _____ [17]

_____ _____ [18]

_____ _____ [19]

Приложение И

Уплата НДФЛ

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 34

23.04.2019

01

Дата

Вид платежа

Сумма прописью | Пять тысяч четыреста двадцать рублей

ИНН 7743290077	КПП 774301001	Сумма	5420=	
Общество с ограниченной ответственностью "НЕСТ ТРЕЙД"		Сч. №	40702810300000192653	
Платательщик		БИК	044525555	
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" г. Москва		Сч. №	30101810400000000555	
Банк плательщика		БИК	044525000	
ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО г. Москва 35		Сч. №		
Банк получателя		Сч. №	40101810045250010041	
ИНН 7743777777	КПП 774301001	Вид оп.	01	Срок плат.
Инспекция Федеральной налоговой службы № 43 по г. Москве		Наз. пл.		Очер. плат.
		Код	0	Рез. поле
				5
18210301000011000110	45340000	ТП	КВ.01.2019	0
			0	0

Уплата "НДС". Сумма 5 420,00р.

Приложение К

2-НДФЛ за первое полугодие 2019 г.

Приложение № 5
к приказу ФНС России
от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@

СПРАВКА О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за 2019 год от 17.05.2020

1. Данные о налоговом агенте

Код по ОКТМО 45340000 Телефон 89269193977 ИНН 7743290077 КПП 774301001
 Налоговый агент Общество с ограниченной ответственностью "НЕСТ ТРЕЙД"
 Форма реорганизации (ликвидации) (код) _____
 ИНН/КПП реорганизованной организации _____

2. Данные о физическом лице – получателе дохода

ИНН в Российской Федерации 632304490412
 Фамилия Нестерова Имя Анна Отчество* Сергеевна
 Статус налогоплательщика 1 Дата рождения 28.09.1989 Гражданство (код страны) 643
 Код документа, удостоверяющего личность: 21 Серия и номер документа 36 12 606644

3. Доходы, облагаемые по ставке 13 %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
02	2000	51000.00			05	2000	20000.00		
03	2000	20000.00			06	2000	80000.00		
04	2000	20000.00							

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода	191000.00	Сумма налога удержанная	24830
Налоговая база	191000.00	Сумма налога перечисленная	24830
Сумма налога исчисленная	24830	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	0	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	0

Нестерова Анна Сергеевна
налоговый агент (Ф.И.О.*)


(подпись)

* Отчество указывается при наличии.