

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 учёт и анализ расчётов с бюджетом

Студент

В.А. Копытина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Смагина

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

Консультант

канд. педаг. наук, доцент Д.Ю. Буренкова

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

Тольятти 2021

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: В.А. Копытина.

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

Научный руководитель: к.э.н., доцент А.Ю. Смагина.

Цель бакалаврской работы: исследовать теоретические аспекты организации и осуществления бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом в Российской Федерации, исследовать практическую часть расчетов с бюджетом в ООО «ЮниФлэйкс», а также предложить мероприятия, направленные на оптимизацию состояния таких расчетов. Объектом исследования выступает ООО «ЮниФлэйкс», основным видом экономической деятельности которого является производство мукомольной и крупяной промышленности. Методы исследования: горизонтальный и вертикальный анализ расчетов с бюджетом, дедукция, прогнозирование, анализ и оценка налоговой нагрузки.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в ООО «ЮниФлэйкс» был проведен анализ расчетов с бюджетом с 2018 – 2020 гг., а также оценка налоговой нагрузки. На основе проведенного исследования выявлено, что налоговая нагрузка организации с каждым годом увеличивается. В целях снижения налоговой нагрузки предложены методы оптимизации налогообложения ООО «ЮниФлэйкс».

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

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников – 30 источников и 11 приложений. Общий объем работы, без приложений, 80 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 19, рисунков – 4.

Abstract

The topic of the given graduation work is accounting and analysis of calculations with the budget. This graduation work is devoted to the study of budget calculations and the development of recommendations for optimizing tax payments at the industrial enterprise UniFlakes.

The aim of the work is to give some information about the specifics of calculations with the budget at the industrial enterprise UniFlakes and develop recommendations for optimizing tax payments.

The object of the graduation work is industrial enterprise UniFlakes.

The subject of the graduation work is the accounting and analysis of calculations with the budget.

The graduation work consists of an explanatory note on 80 pages, introduction on 2 pages, including 4 figures, 19 tables, the list of 30 references and 11 appendices. We start with the statement of the problem and then logically pass over to its possible solutions. We first discuss a legal regulation of taxes, tax levies and insurance premiums then we consider the types of taxes, tax levies and insurance premiums based on tax code of the Russian Federation. We also examine the features of accounting for calculations with the budget based on the industrial enterprise UniFlakes. We then analyze of accounting for calculations with the budget at the industrial enterprise UniFlakes. We also report the results of experiments conducted.

The results of the study have shown that the company has a high tax burden. The work is of interest for narrow circle of readers. We developed recommendations for optimizing tax payments at the industrial enterprise UniFlakes. The technique applied has confirmed that the tax burden of an industrial enterprise is reduced. Progress has been made towards understanding accounting of calculations with the budget at industrial enterprise UniFlakes.

Содержание

Введение.....	6
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом в коммерческих организациях	8
1.1 Особенности нормативно-правового регулирования расчетов с бюджетом в РФ в современных экономических условиях	8
1.2 Порядок осуществления бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом и составления отчетности.....	16
1.3 Методики осуществления анализа расчетов с бюджетом	23
2 Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом в ООО «ЮниФлэйкс»	31
2.1 Техничко – экономическая характеристика ООО «ЮниФлэйкс»	31
2.2 Организация документооборота и бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «ЮниФлэйкс»	35
2.3 Особенности осуществления учета и формирования отчетности по расчетам с бюджетом в ООО «ЮниФлэйкс».....	41
3 Анализ расчетов с бюджетом и их совершенствование в ООО «ЮниФлэйкс».....	58
3.1 Анализ расчетов с бюджетом и оценка налоговой нагрузки ООО «ЮниФлэйкс».....	58
3.2 Мероприятия, направленные на оптимизацию состояния расчетов с бюджетом в ООО «ЮниФлэйкс»	67
Заключение	75
Список используемых источников.....	77
Приложение А Формы отчетности и способы ее сдачи в контролирующие органы.....	81
Приложение Б Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЮниФлэйкс» за 2020 год	83
Приложение В Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЮниФлэйкс» за 2019 год.....	88

Приложение Г Основные организационно – экономические показатели деятельности ООО «ЮниФлэйкс» за 2018 – 2020 гг	94
Приложение Д Учетная политика ООО «ЮниФлэйкс»	95
Приложение Е Рабочий План счетов бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом	105
Приложение Ж Оборотно – сальдовая ведомость ООО «ЮниФлэйкс» по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» за 2018 – 2020 гг	111
Приложение И Оборотно – сальдовая ведомость ООО «ЮниФлэйкс» по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» за 2018 – 2020 гг.....	114
Приложение К Корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом по входящему НДС в ООО «ЮниФлэйкс».....	117
Приложение Л Горизонтальный анализ расчетов с бюджетом ООО «ЮниФлэйкс» за 2018 – 2020 гг	118
Приложение М Вертикальный анализ расчетов с бюджетом ООО «ЮниФлэйкс» за 2018 – 2019 гг	119

Введение

Актуальность темы бакалаврской работы состоит в том, что анализ расчетов с бюджетом в любой организации является достаточно значимым аспектом при ведении финансово – хозяйственной деятельности, поскольку правильное исчисление и уплата налогов, сборов и страховых взносов тщательно отслеживается контролирующими органами, а также влияет на финансовый результат предприятия.

Любая организация нацелена на то, чтобы правильно исчислять суммы всех налоговых платежей, страховых взносов, а также своевременно производить расчеты с бюджетом. Это необходимо для того, чтобы не было неточностей в учете по расчетам с бюджетом. Неточности в налоговом учете могут повлечь за собой выездную налоговую проверку, в результате которой могут быть выявлены существенные нарушения. За нарушение осуществления налогового учета предусмотрены штрафы и пени, размеры которых установлены законодательством РФ, а также прописаны в нормативно – правовых актах.

Для бухгалтерской службы предприятия учет и анализ расчетов с бюджетом является одним из существенных и важных участков бухгалтерского учета, который нуждается в квалифицированных специалистах, а также тщательном контроле данного учетного процесса.

Целью бакалаврской работы является рассмотрение и изучение особенностей нормативно-правового регулирования в РФ и организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом, а также разработка мероприятий, направленных на оптимизацию состояния расчетов с бюджетом ООО «ЮниФлэйкс».

Для того чтобы достичь поставленной цели необходимо:

- изучить нормативно – правовое регулирование расчетов с бюджетом в РФ в современных экономических условиях;

- рассмотреть порядок осуществления расчетов с бюджетом, а также формирования отчетности в ООО «ЮниФлэйкс»;
- рассмотреть методики анализа расчетов с бюджетом;
- дать краткую технико – экономическую характеристику предприятия;
- исследовать особенности осуществления бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом;
- провести анализ расчетов с бюджетом, а также дать оценку налоговой нагрузки предприятия;
- разработать мероприятия, направленные на оптимизацию состояния расчетов с бюджетом в ООО «ЮниФлэйкс».

Объектом исследования темы бакалаврской работы является финансово – хозяйственная деятельность ООО «ЮниФлэйкс». Предметом исследования является учет расчетов с бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам.

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

Теоретической основой бакалаврской работы являются научные труды таких ученых, как: Островенко Т.К., Бакаев А.С., Барышников Н.П., Петров А.М., Качалин В.В. и другие. В бакалаврской работе были использованы нормативно – правовые акты, а именно, Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ, Трудовой кодекс РФ и другие.

В ходе решения поставленных задач были изучены первичные учетные документы, учетные регистры, а также бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЮниФлэйкс», на основании чего проведен анализ расчетов с бюджетом, в соответствии с которым разработаны мероприятия, направленные на снижение налоговой нагрузки.

Бакалаврская работа содержит анализ расчетов с бюджетом, мероприятия по оптимизации налогов и страховых взносов, а также рекомендации в части расчетов с бюджетом, которые практически значимы и научно обоснованы.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом в коммерческих организациях

1.1 Особенности нормативно – правового регулирования расчетов с бюджетом в РФ в современных экономических условиях

При ведении любой финансово – хозяйственной деятельности экономический субъект в обязательном порядке осуществляет расчеты с бюджетом, исходя из требований законодательства Российской Федерации.

Налоговая система в РФ представляет собой совокупность всех налогов и сборов, обязательных для уплаты в бюджет. Налоги являются основным источником пополнения государственного бюджета и выполняют фискальную и социальную функцию страны. Все это позволяет Правительству РФ ставить и выполнять стратегические социально – значимые задачи, касающиеся управления государством. Налоги также являются формой экономических отношений между субъектами финансово – хозяйственной деятельности: гражданами, организациями и государством.

Расчеты с бюджетом представляют собой исчисление и уплату налогов, сборов. Помимо налогов и сборов, являющихся обязательными для уплаты, важное место в системе нормативно – правового регулирования расчетов с бюджетом занимают страховые взносы. Перечислением страховых взносов в государственные внебюджетные фонды занимается ФНС России. Согласно НК РФ, с 1 января 2017 года функции по администрированию страховых взносов были переданы налоговым органам в соответствии с федеральным законом от 03.07.2016 № 243 – ФЗ, в которых они нормативно прописаны [6]. Следовательно, в Налоговом кодексе появилась новая глава 34, которая называется «Страховые взносы» [4].

Налоги – это обязательные, индивидуально безвозмездные платежи, которые взимаются с организаций, а также физических лиц в форме

отчуждения денежных средств в целях финансового обеспечения государства [3].

Сборы – обязательные взносы, которые взимаются с организаций и физических лиц, уплата которых является одним из условий предоставления определенных прав на выдачу разрешений (лицензий) и иных документов [3].

После государственной регистрации экономического субъекта и выбора его организационно-правовой формы собственности, организация становится официально налогоплательщиком и обязана перечислять в бюджет различные виды налогов и сборов в соответствии с действующим законодательством. При нарушении обязанностей по уплате налогов возникает, как административная, так и уголовная ответственность. В Налоговом кодексе Российской Федерации установлены конкретные виды налогов и сборов, исходя из трех бюджетных уровней: федеральные, региональные, местные [3].

Федеральными налогами являются налоги, которые подлежат обязательной уплате на всей территории страны, а также установлены НК РФ [3].

Региональные налоги – это налоги, которые подлежат обязательной уплате на территории определенных субъектов Российской Федерации, установленные как налоговым законодательством, так и законами отдельных субъектов [3].

Местными налогами признаются налоги, которые регулируются и устанавливаются представительными органами муниципальных образований и подлежат обязательной уплате на территории местных органов власти [3].

За каждым из рассмотренных видов налоговых уровней законодательство Российской Федерации устанавливает конкретные виды налогов. Расшифровку особенностей всех видов налогов дает Налоговый кодекс РФ [1, 2]. К каждому налоговому уровню относятся те виды налогов и сборов, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Виды налогов и сборов по каждому налоговому уровню

Уровни налогов	Виды налогов
1. Федеральные налоги и сборы	1.1 налог на добавленную стоимость; 1.2 акцизы; 1.3 налог на доходы физических лиц; 1.4 налог на прибыль организаций; 1.5 налог на добычу полезных ископаемых; 1.6 водный налог; 1.7 сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; 1.8 государственная пошлина; 1.9 налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья
2. Региональные налоги	2.1 налог на имущество организаций; 2.2 налог на игорный бизнес; 2.3 транспортный налог
3. Местные налоги и сборы	3.1 земельный налог; 3.2 налог на имущество физических лиц; 3.3 торговый сбор
4. Специальные налоговые режимы	4.1 УСН (упрощенная система налогообложения); 4.2 ПСН (патентная система налогообложения); 4.3 ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог); 4.5 НПД (налог на профессиональный доход)

Следовательно, количество уплачиваемых налогов и их виды, которые представлены в таблице 1, зависят напрямую от вида деятельности, масштаба организации, а также ее системы налогообложения.

Выбор системы налогообложения является значимым аспектом в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности, так как это отразится на налоговой нагрузке предприятия. Так, например, ИП или юридическое лицо, которое относится к малому или среднему бизнесу в той или иной сфере деятельности, имеющее определенное количество сотрудников и годовой доход, не превышающий норму, которая прописана в НК РФ, может перейти с общей системы налогообложения на специальный налоговый режим. Данный вариант позволит избежать уплаты налогов, которые предусмотрены для общей системы налогообложения, освободив тем самым, налогоплательщика от стандартных видов налогов, что в значительной степени уменьшит налоговую нагрузку предпринимателей. К специальным налоговым режимам относят:

- УСН (упрощенная система налогообложения);
- ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог);
- ПСН (патентная система налогообложения);
- НПД (налог на профессиональный доход).

С 1 января 2021 года отменен специальный налоговый режим – ЕНВД (единый налог на вмененный доход). В главе 26 НК РФ указаны возможности перехода на другой налоговый режим, поскольку с 2021 года ЕНВД утратил свою силу [4].

Выбрав одну из перечисленных систем, налогоплательщик платит фиксированный налог от предпринимательской деятельности. Существуют конкретные условия и ставки по применяемым видам налоговых режимов.

Так, например, выбирая УСН, есть два возможных варианта для уплаты налога – это доходы, от суммы которых уплачивается 6 %, а также доходы, уменьшенные на величину расходов, фиксированный платеж по которым составляет 15 %.

ЕСХН имеет возможность применять организация, которая занимается сельскохозяйственной деятельностью. Процентная ставка по ЕСХН составляет 6 % от объекта налогообложения, которым является разница между доходами и расходами организации.

Патентная система налогообложения подходит только для ИП. Стоимость патента зависит от потенциально возможного годового дохода индивидуального предпринимателя, процентная ставка по которому составляет 6 %.

Налог на профессиональный доход также подходит только физическому лицу или ИП, осуществляющему деятельность, которая приносит доход. При данном режиме происходит исчисление налога по двум процентным ставкам. Физическое лицо, зарегистрировавшееся в качестве самозанятого, заплатит 4 % с дохода при оказании работ, услуг или реализации товаров физическим лицам. В случае, если самозанятый работает с ИП или юридическими лицами, он заплатит 6 % со своего дохода.

Помимо всех перечисленных налогов, являющихся обязательными для уплаты в бюджет, необходимо заниматься исчислением и уплатой страховых взносов. В соответствии с главой 34 НК РФ страховые взносы являются обязательными для уплаты в бюджет в рамках единой налоговой системы [4]. Целью передачи функций администрирования страховых платежей налоговым органам является объединение контроля ФНС России и улучшение системы всех обязательных платежей в социальной сфере.

Плательщиками страховых взносов являются лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, к которым относятся:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- граждане, не являющиеся индивидуальными предпринимателями.

Плательщики страховых взносов осуществляют отчисления в фонды обязательного пенсионного, социального и медицинского страхования. Каждый из этих фондов является социально значимым и выполняет ряд функций.

Так, например, обязательное пенсионное страхование позволяет гражданам накапливать часть полученного дохода, а также дает возможность получать фиксированную пенсию по достижении пенсионного возраста.

Обязательное медицинское страхование является социальной защитой людей. В случае болезни, гражданин может обратиться в муниципальное медицинское учреждение и в результате чего получить консультацию и помощь специалиста.

Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством позволяет гражданам получать выплаты и компенсации.

Базой для исчисления страховых взносов является сумма выплат и вознаграждений в пользу физических лиц, являющихся сотрудниками организаций, в соответствии с трудовым договором (контрактом) или гражданско – правовым договором, предметом которых являются

выполнение работ, оказание услуг в пользу физических лиц. База для исчисления страховых взносов для организаций определяется по истечении каждого календарного месяца, а также начисляется отдельно в отношении каждого сотрудника с начала расчетного периода нарастающим итогом.

В соответствии с Федеральным законом от 01.04.2020 № 102 – ФЗ организации и ИП, которые относятся к малому и среднему предпринимательству имеют право применять пониженные тарифы страховых взносов касательно заработной платы, которая превышает минимальный размер оплаты труда (далее по тексту – МРОТ) [7]. МРОТ на 2021 год составляет 12792 рубля, соответственно, можно применять пониженные тарифы страховых взносов в части заработной платы, превышающей МРОТ. Таким образом, правительство Российской Федерации внедряет Федеральные законы, направленные на поддержку малого и среднего предпринимательства.

Соответственно, организации, которые подходят под данную категорию, могут существенно снизить свои расходы в части страховых взносов.

При заработной плате в размере МРОТ и ниже необходимо уплачивать страховые взносы по общей ставке, которая составляет 30 %.

Как правило, страховые взносы в размере 30 % уплачивают крупные организации, которые, в свою очередь, не относятся к субъектам малого и среднего предпринимательства.

Соответственно, налоговая нагрузка в части страховых взносов таких организаций достаточно высокая. Тарифы на страховые взносы представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Размеры тарифов на страховые взносы

№	Наименование внебюджетного фонда	Размер тарифа
1	Обязательное пенсионное страхование	22 %
2	Обязательное социальное страхование	2,9 %
3	Обязательное медицинское страхование	5,1 %

Следовательно, в таблице 2 представлены основные процентные ставки на страховые взносы, применяющиеся в отношении заработных плат персонала в размере МРОТ и ниже.

Общая ставка пониженных тарифов на страховые взносы составляет 15 %. Пониженные тарифы на страховые взносы представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Размеры пониженных тарифов на страховые взносы

№	Наименование внебюджетного фонда	Размер тарифа
1	Обязательное пенсионное страхование	10 %
2	Обязательное социальное страхование	0 %
3	Обязательное медицинское страхование	5 %

Таким образом, в таблице 3 приведены пониженные процентные ставки на страховые взносы, которые рассчитываются в рамках тех заработных плат работников организации, которые превышают МРОТ.

К структуре нормативно – правового регулирования расчетов с бюджетом относится:

- Конституция РФ;
- Налоговый кодекс РФ;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ;
- Российские стандарты бухгалтерского учета;
- Письма Минфина, ФНС;
- Локальные нормативные акты для целей бухгалтерского учета.

Как известно, с 2019 года началась эпидемия коронавирусной инфекции, которая затронула все сферы жизнедеятельности населения. В 2020 году, исходя из нормативно-правового регулирования РФ, правительством были приняты меры по предотвращению эпидемии в виде обязательного для всех граждан карантина, введенного на территории страны, что существенным образом затронуло предпринимательство. В рамках этого, правительство реализовало меры по поддержке малого и

среднего бизнеса. Данные меры прописаны в постановлении от 02.04.2020 года № 409, которое подписал председатель Правительства РФ Михаил Мишустин [10]. Согласно Федеральному закону № 172 от 08.06.2020 года отдельные категории налогоплательщиков освобождены от уплаты налогов, сборов, страховых платежей, которые относились ко 2 кварталу отчетного периода 2020 года, что в значительной мере снизило налоговую нагрузку предпринимателей [9]. Таким образом, меры поддержки малого и среднего бизнеса помогли многим организациям справиться со сложной экономической ситуацией, а также снизить налоговое бремя на определенный срок.

В соответствии с Указом президента РФ от 21 июля 2020 года № 474, определены конкретные цели, которые касаются национального развития Российской Федерации на период до 2030 года. Помимо мер поддержки бизнеса в результате распространения коронавирусной инфекции, в Государственную Думу внесен проект закона о федеральном бюджете на 2021 год, в котором выделены ключевые направления налоговой политики на плановый период 2022 – 2023 год. Правительством РФ было отмечено, что данный законопроект является актуальным и будет реализовываться в рамках данного планового периода. Разработанные правительством направления налоговой политики актуальны и практически значимы. Основные направления налоговой политики представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Ключевые направления налоговой политики на плановый период 2022 – 2023 г.

№	Направления налоговой политики
1	Снижение ставки страховых взносов для субъектов малого и среднего предпринимательства
2	Повышение ставки НДФЛ до 15 % с годового дохода, который превышает 5 млн. рублей
3	Отмена льгот по НДС

На основе данных таблицы 4, исходя из трех ключевых направлений налоговой политики, можно сделать вывод о том, что процентная ставка при

уплате страховых взносов для субъектов малого и среднего бизнеса снизится с 30 % до 15 % в случае, если заработная плата сотрудников превышает МРОТ, который составляет в 2021 году 12792 рубля, также повысится ставка НДФЛ до 15 %, если в год доходы физических лиц превысят 5 млн. рублей. Относительно третьего ключевого направления налоговой политики Правительство РФ приняло решение отменить ряд льгот по налогу на добычу полезных ископаемых, что относится к ряду нефтяных компаний, которые занимаются добычей полезных ископаемых для выработанных месторождений. Таким компаниям будет предоставляться право перехода на НДД (налог на дополнительный доход) по причине отмены льгот по НДС.

1.2 Порядок осуществления бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом и составления отчетности

Бухгалтерский учет по расчетам с бюджетом является достаточно трудоемким, очень значимым и ответственным участком бухгалтерии, поскольку любые неточности могут привести к искажению в учете, а также к ошибкам в налоговой отчетности, которые повлекут за собой серьезные последствия. Для коммерческих организаций это могут быть административные взыскания в виде штрафов, за конкретные виды нарушений, а также в ряде случаев может преследоваться и уголовная ответственность. Поэтому, ведению бухгалтерского учета расчетов с бюджетом, а также составлению отчетности следует уделить особое внимание.

В соответствии с пунктом 1 статьи 23 главы 3 Налогового кодекса РФ налогоплательщики должны законно уплачивать установленные налоги, вставлять на учет в налоговые органы, вести в законном порядке учет своих доходов и расходов, правильно формировать налоговую отчетность и в установленные сроки представлять ее в контролирующие органы [4]. Бухгалтерский учет по расчетам с бюджетом ведется в соответствии с

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 – ФЗ [8]. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций, который является одним из ключевых для большинства коммерческих организаций, формируется на базе ПБУ 18/02 [12].

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н) учет расчетов с бюджетом ведется на счете 68, который называется «Расчеты по налогам и сборам» [11]. Данный счет необходим для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, которые осуществляет организация. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на те суммы, которые подлежат уплате в бюджет в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки», где будут отражаться суммы налога на прибыль со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», где будут формироваться суммы подоходного налога и со счетом 90 «Продажи» на суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, а также других косвенных налогов. По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет».

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по определенной налоговой декларации и субсчета к счету 68 открывают по видам налогов и сборов, например, по налогу на прибыль организаций, по налогу на добавленную стоимость, по налогу на доходы физических лиц. Соответственно, также с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н) учет расчетов с бюджетом ведется и на другом счете, счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» [11]. Данный счет служит для обобщения информации о расчетах по отчислениям на обязательное пенсионное страхование, медицинское страхование и социальное страхование сотрудников любой организации. К счету 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению открыты следующие субсчета:

- 69.1 «Расчеты по социальному страхованию»,
- 69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»,
- 69.3 «Расчеты по медицинскому страхованию».

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуется на суммы отчислений на все виды страхований, которые подлежат перечислению во внебюджетные фонды. Записи по счету 69 проводят в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», на котором, соответственно, отражены суммы начисленных заработных плат персоналу в части отчислений, производимых за счет организации. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» ведется по каждому сотруднику и по отдельному виду расчетов с государственными фондами.

Таким образом, все расчеты с бюджетом по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» и по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются на основании первичной учетной документации, которая содержит информацию об объекте налогообложения, налоговой базе и фиксируются в учетных налоговых регистрах.

Большая часть крупных и средних предприятий, находящихся на общей системе налогообложения обязаны уплачивать такие как виды налогов, как НДФЛ, НДС, налог на прибыль организаций, налог на имущество, а также сдавать отчетность в контролирующие органы. Это основные виды налогов, которые, как правило, платят все крупные организации, применяющие общую систему налогообложения, исходя из основного вида экономической деятельности.

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц регулируется главой 23 Налогового кодекса РФ [4]. Любое предприятие выплачивает заработную плату своим сотрудникам. Так как любое предприятие является налоговым агентом, ему необходимо исчислять, удерживать и перечислять с заработных плат своего персонала в государственный бюджет налоги на доходы физических лиц.

Налоговая ставка устанавливается в размере 13 % в отношении доходов физических лиц, не превышающих 5 млн. рублей в год, которые они получают в виде заработной платы. В соответствии со статьей 224 НК РФ налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц будет составлять 15 % в том случае, если общая сумма доходов сотрудника организации за налоговый период превысит 5 млн. рублей [4]. Налоговый агент обязан уплачивать НДФЛ с заработной платы не позднее следующего дня за днем выплаты доходов сотрудникам. Также налоговый агент обязан составлять и сдавать отчетность по НДФЛ.

Обязанностью налогового агента при исчислении суммы налога на доходы физических лиц является уменьшение налоговой базы по НДФЛ, облагаемой налоговой ставкой в размере 13 % от дохода физлиц, или же в размере 15 %, в отдельных случаях, на сумму стандартных налоговых вычетов, которые являются наиболее распространенными и предоставляются непосредственно работодателем. Таким образом, в соответствии с данной статьей НК РФ приведены в пример основные суммы вычета, которые применяют для отдельных категорий налогоплательщиков.

Так, налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

- 1 400 рублей – на первого ребенка;
- 1 400 рублей – на второго ребенка;
- 000 рублей – на третьего и каждого последующего ребенка;
- 12 000 рублей – на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

В соответствии со статьями 219, 220 и 221 НК РФ представлены и другие налоговые вычеты, такие как, социальные, имущественные и профессиональные [4]. Данные виды вычетов могут также предоставляться

работодателем по желанию работника только по окончании налогового периода путем предоставления декларации в отличии от стандартных налоговых вычетов, которые применяются ежемесячно.

В бухгалтерском учете отражение хозяйственных операций по НДФЛ будет осуществляться следующим образом. Так, например, по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» будет начисляться заработная плата персоналу. После данной операции будет происходить удержание НДФЛ с их заработной платы, данная запись оформляется записью – дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Затем НДФЛ будет перечисляться в бюджет, что характеризуется бухгалтерской записью – дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредит счета 51 «Расчетные счета».

Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость регулируется главой 21 Налогового кодекса РФ [4]. Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость являются реализации товаров, работ или услуг на территории нашей страны. Налоговая база определяется исходя из стоимости товаров, установленных предприятием для конечных потребителей. Основная налоговая ставка по НДС составляет в 2021 г. 20 %. Пониженные налоговые ставки указаны в статье 164 Налогового кодекса РФ, которые могут применять организации, выпускающие определенные виды товаров, перечень которых указан в данной статье НК РФ [4].

В налоговом законодательстве существуют такие понятия как, входящий и исходящий НДС. Входящий НДС – это та сумма налога, которую предъявляют поставщики тем организациям, которые приобретают товары для своей основной экономической деятельности. Соответственно, исходящий НДС – это та сумма налога, которую, наоборот, организации

предъявляют своему конечному потребителю при реализации товаров, работ или услуг. В соответствии с пунктом 1 статьи 173 НК РФ организации могут принимать НДС к вычету, то есть сумму исходящего НДС уменьшать на сумму входящего, что позволяет снизить налоговую нагрузку по уплате данного налога [4]. Для того чтобы воспользоваться налоговым вычетом по НДС необходимо экономическому субъекту (налогоплательщику НДС) в налоговую инспекцию по месту регистрации совместно с налоговой декларацией предоставить заявление на вычет.

Так, отражение входящего НДС будет иметь следующую бухгалтерскую запись – дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Бухгалтерская запись, в которой НДС будет предъявлен к вычету будет иметь следующий вид – дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Порядок и сроки уплаты НДС регламентированы пунктом 1 статьи 174 НК РФ [4].

Одним из ключевых налогов для любой организации, которая применяет общую систему налогообложения, является налог на прибыль. Данный вид налога регулируется главой 25 Налогового кодекса РФ [4]. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль организаций, полученной в результате осуществления предпринимательской деятельности. Основная налоговая ставка по налогу на прибыль составляет 20 %. Также может применяться налоговая ставка в размере 0 %, если доходы получены от оказания образовательных или медицинских услуг, осуществления исследований в области науки и так далее, что регламентировано статьей 284 Налогового кодекса РФ [4].

Начисление налога на прибыль организации будет отражаться следующей бухгалтерской записью – дебет счета 99 «Прибыли и убытки» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и после чего, соответственно, налог на прибыль будет перечисляться в бюджет, что

характеризуется следующей записью – дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредит счета 51 «Расчетные счета».

Исходя из данных хозяйственных операций, видно, что при перечислении в бюджет налога на прибыль у организации наблюдается уменьшение кредиторской задолженности по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» на сумму уплаченного налога.

Многие организации, в собственности которых находятся здания и сооружения, также исчисляют и уплачивают налог на имущество. Налог на имущество является региональным налогом и регулируется главой 30 Налогового кодекса РФ [4]. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, которая и признается объектом налогообложения. На предприятиях при расчете налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, данный объект имущества учитывается по остаточной стоимости, иными словами, остаточная стоимость в бухгалтерском учете – это разница между первоначальной стоимостью имущества и его амортизацией.

В соответствии со статьей 378 Налогового кодекса РФ, отдельные объекты недвижимого имущества определяются как их кадастровая стоимость [4]. Ставка налога на имущество устанавливается региональными властями и по закону не может превышать 2,2 % для среднегодовой стоимости, а также 2 % для кадастровой стоимости недвижимого имущества. Налог и его авансовые платежи уплачиваются в сроки, установленные пунктом 1 статьи 383 Налогового кодекса РФ [4].

Начисление налога на имущество отражается следующей бухгалтерской записью – дебет счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» (в зависимости от местонахождения объекта недвижимого имущества) и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Затем, уплата налога на имущество отражается записью – дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредит счета 51 «Расчетные счета».

По каждому из рассмотренных видов налогов, а также страховых платежей представляется в контролирующие органы отчетность в формах, представленных в Приложении А.

Таким образом, в Приложении А рассмотрены все формы отчетности по основным налогам, а также страховым взносам, по которым необходимо своевременно отчитываться в контролирующие органы в сроки, установленные законодательством РФ.

1.3 Методики осуществления анализа расчетов с бюджетом

Частью любой предпринимательской деятельности является управленческий процесс, в состав анализа которого входит налоговое планирование. Налоговое планирование является достаточно значимым аспектом в хозяйственном процессе организации, поскольку именно планирование позволяет выявить скрытые резервы в разрезе оптимизации налогов, а также понять каким способом можно снизить налоговую нагрузку.

Целью анализа расчетов с бюджетом является рассмотрение основных экономических показателей, таких как, налоговая нагрузка, а также показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе расчетов с бюджетом, что позволит выявить негативные факторы, касающиеся расчетов по налогам и сборам, которые могут повлиять на экономическую деятельность организации.

Налоговую нагрузку экономического субъекта можно охарактеризовать как отдельный финансовый показатель, который отражает как величину налоговых платежей в государственный бюджет и внебюджетные фонды, так и комплексное воздействие на его деятельность в условиях Российского законодательства. Налоговая нагрузка является качественным показателем размера всех налоговых платежей экономического субъекта.

К основным задачам при осуществлении анализа расчетов с бюджетом следует отнести:

- определение результатов деятельности предприятия;
- определение динамики налоговой базы и налоговых платежей по различным видам налогов;
- определение положительного или отрицательного влияния ряда внешних факторов, которые оказывают влияние на порядок исчисления и уплаты налогов.

Для комплексного анализа расчетов с бюджетом необходимы источники информации, представленные в таблице 5, на основе которых можно рассмотреть методики расчета налоговой нагрузки.

Таблица 5 – Источники информации для анализа расчетов с бюджетом

№	Источник информации	Вид
1	Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность	Показатели данного вида отчетности
2	Учетные регистры	Карточки счетов, оборотно-сальдовые ведомости
3	Первичные учетные документы	Карточки счетов, оборотно-сальдовые ведомости

Таким образом, на основе данных источников информации, рассмотренных в таблице 5, можно осуществить анализ расчетов с бюджетом экономического субъекта.

Исчисление налоговой нагрузки для организации является особо важной задачей. Налоговая нагрузка используется для оценки влияния налоговых платежей на финансово-хозяйственную деятельность организации. Оценка налоговой нагрузки, как правило, производится с применением различных методов, касающихся анализа расчетов с бюджетом. Существует большое количество различных методик по расчету налоговой нагрузки.

Уровень налоговой нагрузки можно определить с помощью методики, которая разработана Министерством финансов РФ. Данный показатель рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{НН} = \left(\frac{\text{НП}}{\text{В} + \text{ВД}} \right) * 100\% \quad (1)$$

где НН – налоговая нагрузка за период в %;

НП – суммарные налоговые платежи субъекта хозяйствования;

В – выручка от реализации;

ВД – прочие доходы.

В соответствии с данной методикой уровень налоговой нагрузки необходимо оценивать в отношении всех налогов, начисленных к уплате, к выручке, к которой относится выручка от прочей реализации. Исходя из расчета налоговой нагрузки по данному методу, можно сделать вывод, что с помощью данного показателя можно охарактеризовать удельный вес всех налоговых платежей к общей сумме выручки. Однако, показатель, рассчитанный с помощью рассматриваемой методики, не показывает степень влияния налогов на финансовое состояние экономического субъекта, так как он учитывает только удельный вес налогов в общей сумме выручки.

Таким образом, можно сделать вывод, что по методике Министерства финансов РФ, уровень налоговой нагрузки определяется исходя из отношения суммы всех налоговых платежей, в которые также входят и страховые взносы, к общей сумме выручки. Данная методика является не сложной и достаточно распространенной.

Следует также рассмотреть методику расчета налоговой нагрузки, которая разработана Федеральной налоговой службой РФ.

$$\text{НН} = \frac{\text{Нупл}}{\text{В}} * 100\% \quad (2)$$

где НН – налоговая нагрузка за период в %;

Нупл – сумма всех уплаченных налогов и сборов за период за исключением НДС, который уплачивается предприятием в качестве налогового агента;

В – сумма бухгалтерской выручки за год, без включения налога на добавленную стоимость и акцизы.

В соответствии с методикой расчета налоговой нагрузки ФНС РФ принимается сумма всех уплаченных налоговых платежей, включая страховые взносы, за исключением НДС/Л, поскольку организация только перечисляет сумму налога, удержанную с заработной платы своего сотрудника, выступая тем самым, налоговым агентом. Показатель налоговой нагрузки, который рассчитывается данным методом, является критерием для отбора плательщиков налогов и сборов в отношении которых налоговыми органами регулируются контрольные функции.

Также, существуют и другие методы расчета налоговой нагрузки. Одним из таких методов является методика Никулиной О.М. Основа данной методики расчета налоговой нагрузки состоит из сопоставления налогового платежа к источнику его уплаты и рассчитывается по формуле:

$$НН = В - С_p - Пч / (Пч * 100\%) \quad (3)$$

где В – выручка от реализации (в нее входит сумма себестоимости и прибыли);

С_р – затраты на производство реализованной продукции без учета уплаченных налогов;

Пч – фактическая чистая прибыль.

Данный метод налоговой нагрузки отрицает общепринятое мнение, что налоги, включенные в себестоимость, выгодны для экономического субъекта. Ведь, если учесть данный факт, то соответственно, будет уменьшаться налог на прибыль за счет уменьшения самой прибыли. В таком случае, снижение прибыли негативно сказывается как на самом предприятии, поскольку оно получает меньше средств, так и на бюджете, который получает меньшие суммы налога. Данный метод налоговой нагрузки характеризует, во сколько

раз суммарная величина уплаченных налогов отличается от суммы прибыли, оставшейся у предприятия после оплаты налогов.

Также рассмотрим методику расчета налоговой нагрузки Островенко Т.К. Данную методику используют для расчета частных и обобщающих показателей налоговой нагрузки.

Частные показатели являются более информативными и включают в себя следующие показатели: налоговая нагрузка на реализацию, на себестоимость, на прибыль до налогообложения.

$$\text{ННр} = \text{НЗр}/\text{ВР} \text{ (4)}$$

где ННр – налоговая нагрузка на реализацию;

НЗр – уплаченные налоги, относимые на счета реализации;

ВР – выручка от реализации.

Данный показатель показывает величину налоговой нагрузки на реализацию продукции путем сопоставления всех налоговых затрат, связанных непосредственно с реализацией товаров, с выручкой от реализации.

$$\text{ННс} = \text{НЗс}/\text{С} \text{ (5)}$$

где ННс – налоговая нагрузка на себестоимость;

НЗс – уплаченные налоги, относимые на себестоимость реализованных товаров, работ, услуг;

С – себестоимость реализованных товаров, работ, услуг.

Второй частный показатель по методике Островенко Т.К. показывает величину налоговой нагрузки, связанной с себестоимостью продукции. Исходя из данного расчета, можно увидеть какое количество налоговых затрат приходится на себестоимость реализованных товаров.

$$\text{ННфр} = \text{НЗфр}/\text{ФР} \text{ (6)}$$

где ННфр – налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения;

НЗфр – уплаченные налоги, относимые на счета финансовых результатов;

ФР – финансовый результат от реализации товаров, работ, услуг (прибыль до налогообложения).

На основе данного показателя мы можем сопоставить все налоги, которые относят на счета финансовых результатов по отношению к прибыли до налогообложения. Тем самым, на основе данной формулы можно рассчитать налоговую нагрузку на прибыль до налогообложения.

К обобщающим показателям относят: расчет налоговой нагрузки на доходы предприятия, на финансовые ресурсы предприятия, на собственный капитал, а также на прибыль до налогообложения.

Исходя из методики расчета налоговой нагрузки Островенко Т.К., которая определяет обобщенные показатели, в налоговые платежи включаются суммы всех уплаченных в бюджет налогов и страховых взносов, за исключением НДС, поскольку организация не несет расходы по данному виду налога, а только перечисляет его в бюджет, выполняя функцию налогового агента.

$$\text{ННд} = \text{НЗ}/\text{ВР} \text{ (7)}$$

где ННд – налоговая нагрузка на доходы предприятия,

НЗ – налоговые платежи,

ВР – выручка от реализации.

С помощью данной формулы расчета налоговой нагрузки можно увидеть долю всех налоговых затрат, относящихся к выручке организации. Тем самым, исходя из данной методики видно, какая величина налоговой нагрузки приходится на доходы предприятия.

$$\text{ННф} = \text{НЗ}/\text{ВБсрг} \text{ (8)}$$

где ННф – налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия,

НЗ – налоговые платежи,

ВБсрг – среднегодовая валюта баланса.

Еще одним обобщающим показателем методики расчета налоговой нагрузки Островенко Т.К. является определение налоговых затрат по отношению к среднегодовой валюте баланса, что позволяет определить налоговую нагрузку коммерческой организации на ее финансовые ресурсы.

$$\text{ННск} = \text{НЗ}/\text{СКсрг} \text{ (9)}$$

где ННск – налоговая нагрузка на собственный капитал,

НЗ – налоговые платежи,

СКсрг – среднегодовая сумма собственного капитала.

Определение величины налоговой нагрузки на собственный капитал организации является обобщающим и достаточно существенным показателем, который позволяет увидеть какое количество налоговых затрат приходится к среднегодовой сумме собственного капитала.

$$\text{ННп} = \text{НЗ}/\text{П} \text{ (10)}$$

где ННп – налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения,

НЗ – налоговые платежи,

П – прибыль до налогообложения.

Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения по методике Островенко Т.К. позволяет рассчитать величину налоговой нагрузки исходя из суммы налоговых затрат, приходящихся на прибыль до налогообложения.

Для дальнейшего анализа расчетов с бюджетом целесообразно использовать следующие методики расчета налоговой нагрузки: метод Минфина РФ; ФНС РФ и Островенко Т.К.

Все перечисленные методы расчетов налоговой нагрузки позволят детально рассмотреть и сравнить все показатели налоговых платежей как к общей сумме выручки, так и по отношению к другим экономическим показателям, которые рассмотрены в методиках расчета налоговой нагрузки.

При анализе расчетов с бюджетом также рассматривается текущее состояние этих расчетов, их динамика и структура. В ходе проведения анализа расчетов с бюджетом используют методы вертикального и горизонтального анализа. Вертикальный анализ позволяет проанализировать структуру налоговых платежей через отдельные элементы, а также с помощью вертикального анализа можно увидеть удельный вес каждого вида расчетов в общей сумме всех налоговых платежей. Горизонтальный анализ представляет собой рассмотрение, изучение абсолютных показателей за конкретный отчетный период, а также расчет темпов их изменения. Таким образом, все рассмотренные виды анализа расчетов с бюджетом производятся как в числовых измерениях, так и в процентах, что позволяет рассмотреть динамику экономических показателей по расчетам с бюджетом, а также выявить положительные или отрицательные тенденции.

2 Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом в ООО «ЮниФлэйкс»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ЮниФлэйкс»

ООО «ЮниФлэйкс» образовано в декабре 2006 года в результате приобретения ПАО «Петербургский мельничный комбинат» у ОАО «Тольяттинский комбинат хлебопродуктов» имущества в составе: крупяной цех, элеватор емкостью 5 тысяч тонн с автоприемом зерна, административный корпус, технологическая котельная, электрическая подстанция.

Общество с ограниченной ответственностью «ЮниФлэйкс» создано и действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ [1, 2]. Общество является юридическим лицом и организует свою деятельность на основании настоящего Устава, а также действующего законодательства Российской Федерации.

Место нахождения и почтовый адрес Общества: 445616, Самарская область, город Тольятти, Центральный район, улица Ларина, дом 189, строение 24.

Целью создания Общества является осуществление коммерческой деятельности, направленной на удовлетворение общественных потребностей и на получение прибыли. Основной вид деятельности Общества – производство продуктов мукомольной и крупяной промышленности.

ООО «ЮниФлэйкс» выпускает фасованную продукцию под собственными торговыми марками «Фермер Гуд», а также производит хлопья по заказу партнеров под своими торговыми марками. Данное предприятие имеет многолетний опыт по производству хлопьев из овса, овсяной муки, пищевых диетических овсяных отрубей, овсяной муки и загустителей для детского питания, а также кормовых зернопродуктов. За последние годы организация расширила свой ассортимент, и сейчас выпускает целую линейку высококачественных и востребованных продуктов.

Организационная структура управления предприятием ООО «ЮниФлэйкс» является функциональной (рисунок 1).

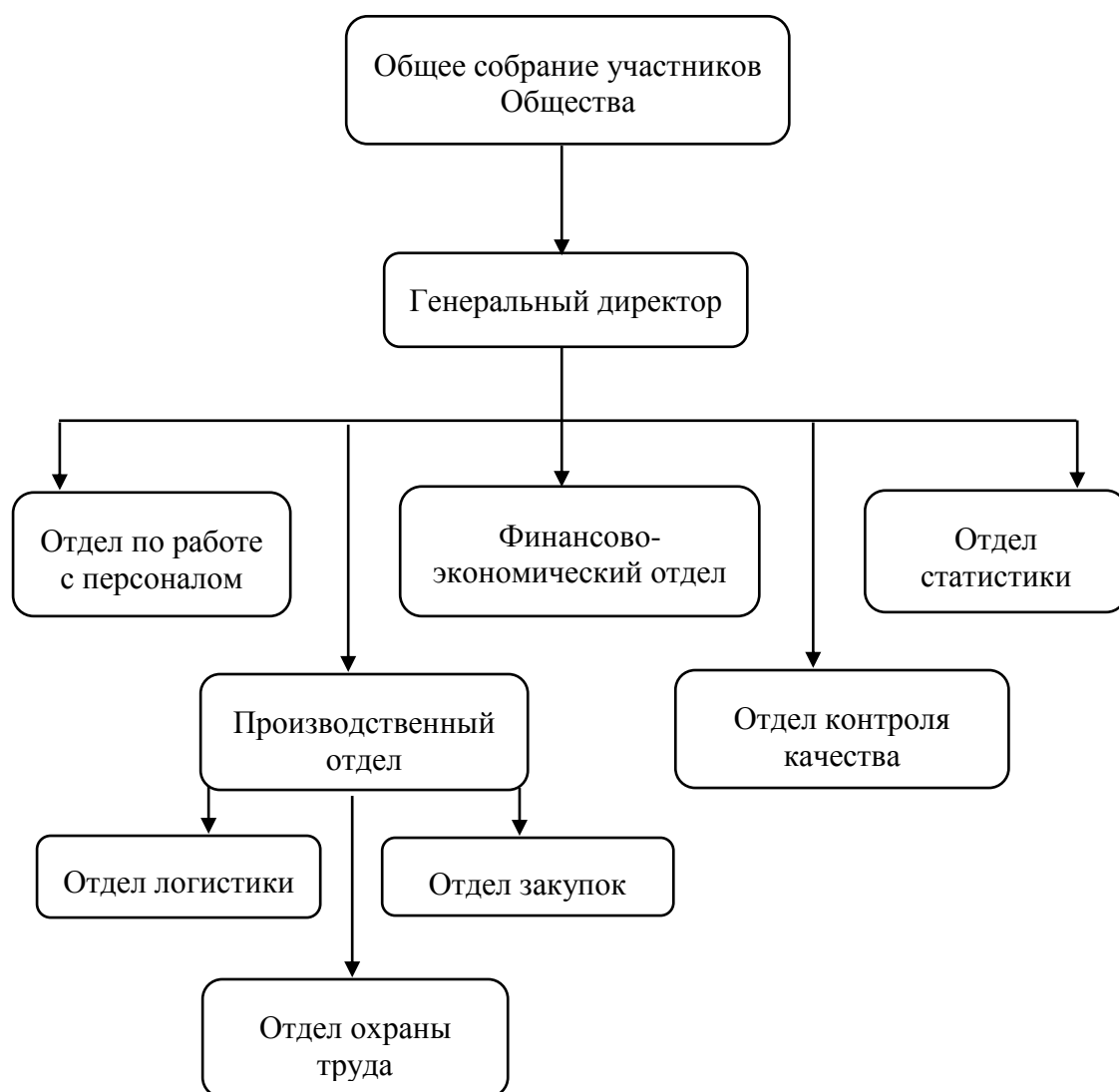


Рисунок 1 – Организационная структура управления предприятием ООО «ЮниФлэйкс»

Специфика функциональной структуры состоит в реализации принципов распределения и закрепления функций управления между структурными подразделениями, тем самым, данная структура подразумевает подчинение отделов нижнего уровня руководителю или руководителям вышестоящего звена.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества. Генеральный директор ООО «ЮниФлэйкс» избирается

Общим собранием участников сроком до 5 лет. Генеральный директор на данном предприятии может назначаться неограниченное число раз. В своей деятельности Генеральный директор обязан соблюдать требования действующего законодательства, а также руководствоваться требованиями настоящего Устава и решениями органов управления Общества. Генеральный директор руководит текущей деятельностью ООО «ЮниФлэйкс» и решает вопросы, связанные с непосредственной деятельностью данного предприятия. Генеральный директор Общества осуществляет свои полномочия путем принятия решений в форме приказов, а также путем заключения различного рода сделок в форме, установленной гражданским законодательством.

Генеральный директор Общества несет ответственность перед обществом за убытки, причиненные Обществу его виновными действиями (бездействиями), если иные основания и размер ответственности не установлены законом.

Уставный капитал Общества складывается из номинальной стоимости долей его участников и составляет тридцать миллионов рублей.

На основании настоящего Устава ООО «ЮниФлэйкс» можно сделать вывод о том, что экономическая деятельность организации соответствует нормам действующего законодательства РФ.

Для дальнейшего рассмотрения более полной характеристики данного предприятия необходимо провести анализ основных организационно – экономических показателей деятельности на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленной в Приложениях Б и В. Основные организационно – экономические показатели деятельности организации рассчитаны в Приложении Г.

Исходя из расчетов основных организационно – экономических показателей деятельности ООО «ЮниФлэйкс», представленных в Приложении Г, можно сделать вывод о том, что в 2019 году по отношению к 2018 году наблюдается снижение выручки и себестоимости продаж, однако

это не привело к уменьшению чистой прибыли за 2019 год. В 2020 году по отношению к 2019 году наблюдается как увеличение выручки, так и себестоимости продаж, что повлияло на значительное увеличение показателя чистой прибыли. Увеличение чистой прибыли является положительным результатом деятельности организации.

Динамика финансовых коэффициентов ООО «ЮниФлэйкс» за 2018 – 2020 гг. представлена на рисунке 2.

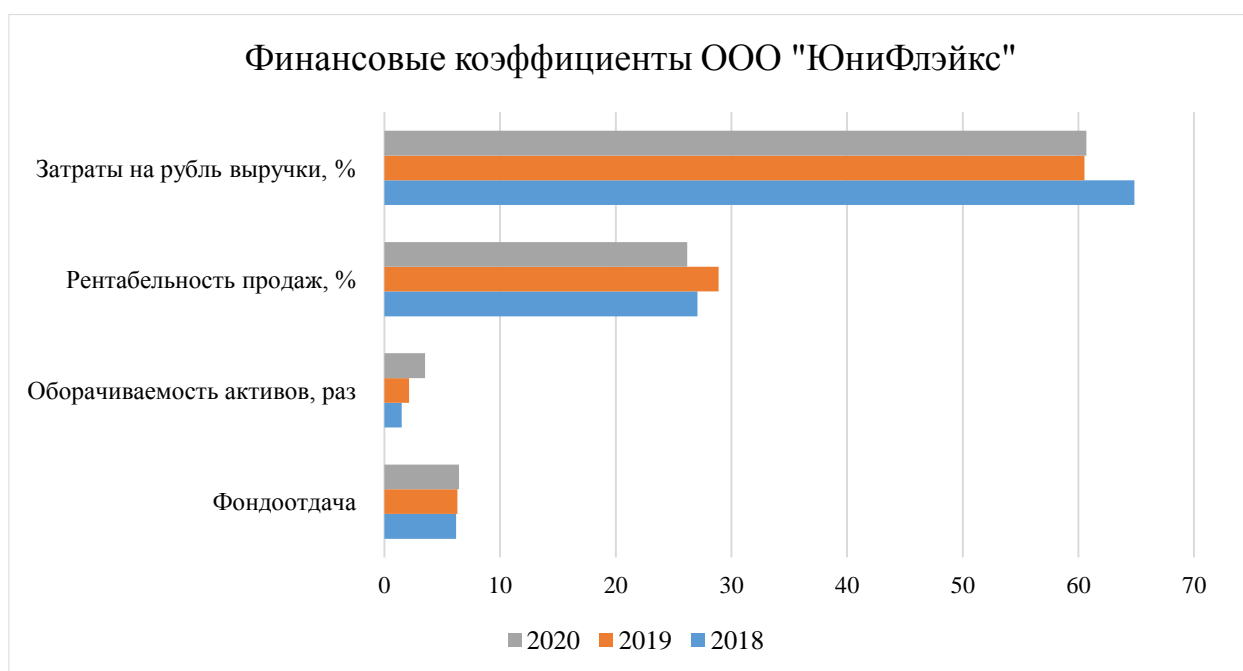


Рисунок 2 – Динамика финансовых коэффициентов ООО «ЮниФлэйкс» за 2018 – 2020 гг

На основе данной динамики по рассмотренным финансовым коэффициентам ООО «ЮниФлэйкс» можно сделать вывод о том, что наблюдается рост фондоотдачи. Это говорит об эффективном использовании своих основных средств, а именно, предприятие проводит капитальный ремонт своего оборудования, тем самым, повышая его производительность. Также наблюдается увеличение оборачиваемости активов в 2020 году по сравнению с 2019 годом. Увеличение данного показателя говорит об увеличении оборотов капитала, при котором, каждый рубль актива ООО «ЮниФлэйкс» приносит больше прибыли, что является положительной

тенденцией для организации. Причиной увеличения данного показателя является увеличение оборотных активов предприятия, а именно, запасов и денежных средств. Исходя из экономических данных по коэффициенту рентабельности продаж, наблюдается его снижение в 2020 году по сравнению с 2019 годом, это говорит о том, что снизилась прибыль от реализации продукции. Соответственно, предприятие в 2020 году реализовало меньше продукции, это связано со спросом, который уменьшился по сравнению с 2019 годом. Также наблюдается незначительное увеличение затрат на рубль выручки, причиной данной ситуации является увеличение стоимости закупки сырья и материалов.

На основе анализа основных организационно – экономических показателей деятельности ООО «ЮниФлэйкс» за 2018 – 2020 гг., можно сделать вывод о том, что в 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдается рост финансовых результатов, также наблюдается увеличение ряда финансовых коэффициентов, что положительным образом отражается на деятельности организации.

2.2 Организация документооборота и бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «ЮниФлэйкс»

При ведении финансово – хозяйственной деятельности одним из ключевых моментов при расчетах с бюджетом является организация документооборота. В ООО «ЮниФлэйкс» организация документооборота, а также бухгалтерского учета расчетов с бюджетом представлена в учетной политике предприятия как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета.

В ООО «ЮниФлэйкс» учетная политика организации утверждена приказом руководителя с учетом организационно – технологических и производственных особенностей предприятия в целях формирования полной и достоверной информации о порядке ведения как бухгалтерского, так и

налогового учета (Приложение Д). Учетная политика ООО «ЮниФлэйкс» сформирована на основе ПБУ 1/2008 [13].

Ведение бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности ООО «ЮниФлэйкс» в соответствии с учетной политикой возлагается на бухгалтерскую службу, которая является структурным подразделением. Ответственным за организацию бухгалтерского учета является руководитель, а ответственность за организацию работы по ведению учета, хранению и выдаче бланков строгой отчетности несет главный бухгалтер. В ООО «ЮниФлэйкс» создан финансово – экономических отдел, в состав которого входит финансовый директор, ведущий экономист, а также бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером. В бухгалтерской службе созданы участки по учету ТМЦ (запасов), по расчетам по оплате труда, по расчетам с покупателями и заказчиками, по учету кассовых операций и по налоговому учету.

Бухгалтерский учет по расчетам с бюджетом ООО «ЮниФлэйкс» ведется на основе Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, представленного в Приложении Е, а также с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3 – комплексная автоматизация.

В рамках учетной политики организация бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом осуществляется на основе общей системы налогообложения, специальные налоговые режимы в данной организации отсутствуют. В соответствии с учетной политикой ООО «ЮниФлэйкс» амортизация объектов основных средств и нематериальных активов в целях налогообложения рассчитывается линейным методом, повышающие коэффициенты не применяются. Подтверждением данных налогового учета в ООО «ЮниФлэйкс» являются: первичные учетные документы, аналитические налоговые регистры и расчет налоговой базы.

Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «ЮниФлэйкс» ведется на счетах 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69

«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». В соответствии с Рабочим планом счетов к данным счетам бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом открыты субсчета по отдельным видам налогов, сборов и страховых взносов, которые представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Субсчета к счетам бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом

Счета бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом	Субсчета бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом
1. 68 «Расчеты по налогам и сборам»	1.1 68.01 «Налог на доходы физических лиц»; 1.2 68.02 «Налог на добавленную стоимость»; 1.3 68.04 «Налог на прибыль»; 1.4 68.06 «Земельный налог»; 1.5 68.08 «Налог на имущество» 1.6.68.10 «Прочие налоги и сборы»
2. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	2.1 69.01 «Расчеты по социальному страхованию»; 2.2 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»; 2.3 69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»; 2.4 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

На основе данных таблицы 6, ООО «ЮниФлэйкс» является плательщиком таких видов налогов как НДФЛ, НДС, налог на прибыль организаций, земельный налог, налог на имущество организаций. Организация также является плательщиком экологических сборов. Данный вид расчетов с бюджетом учитывается на субсчете 68.10 «Прочие налоги и сборы». ООО «ЮниФлэйкс» уплачивает в бюджет взносы по социальному страхованию, по пенсионному обеспечению, по обязательному медицинскому страхованию, а также является плательщиком взносов на травматизм. Все виды налогов, сборов и страховых взносов, которые уплачивает в бюджет организация рассмотрены на основе оборотно – сальдовых ведомостей по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69

«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», которые представлены в Приложении Ж и в Приложении И.

Рассмотрим осуществление бухгалтерского учета по каждому виду налогов и сборов, уплачиваемых организацией, а также их документальное оформление.

ООО «ЮниФлэйкс» является плательщиком НДФЛ и в соответствии с учетной политикой имеет утвержденное Положение о системе оплаты труда работников и предоставлении работникам иных социальных гарантий. Бухгалтер по кадрам, принимая сотрудника на работу по трудовому договору, составляет приказ о приеме на работу по форме № Т – 1. На основании данного приказа делается соответствующая запись в трудовую книжку работника, затем заводится личная карточка работника по форме № Т – 2 и открывается лицевой счет сотрудника по форме № Т – 54. Отпускные у сотрудников формируются на основе приказа о предоставлении отпусков по форме № Т – 6. На основании данного приказа делается пометка в личной карточке работника. Для учета фактически отработанного времени применяется табель учета рабочего времени и расчета заработной платы по форме № Т – 12. Данные первичные документы являются основными при расчете заработной платы и на их основании формируется расчетно – платежная ведомость. Все сведения о доходах работников ООО «ЮниФлэйкс» содержатся в налоговой карточке по форме № 1 – НДФЛ. По данным налоговой карточки (форма № 1 – НДФЛ) бухгалтерская служба формирует форму 2 НДФЛ «Справка о доходах физических лиц» и сдает ее в контролирующие органы каждый год не позднее 1 марта года, следующего за отчетным. Бухгалтер ООО «ЮниФлэйкс» исчисляет, удерживает и перечисляет НДФЛ в бюджет не позднее следующего дня за днем выплаты заработной платы своим сотрудникам, а также сдает в налоговую инспекцию декларацию по форме 6 НДФЛ за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным периодом. Годовую

декларацию ООО «ЮниФлэйкс» подает не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

Данное предприятие занимается производством мукомольно – крупяных продуктов и их реализацией. Реализуя свою продукцию, ООО «ЮниФлэйкс» уплачивает в бюджет налог на добавленную стоимость. В соответствии с учетной политикой предприятия, для целей налогообложения НДС выручка от реализации товаров определяется по мере отгрузки (передачи) и предъявлению покупателю расчетных документов. Основными первичными документами при расчете НДС являются: счета – фактуры (полученные и выставленные), счета на оплату (полученные и выставленные), платежные поручения банковские выписки. Счет – фактура является универсальным передаточным документом, который подтверждает фактическую отгрузку (приобретение) товаров или оказание услуг. Данные первичные документы при отгрузке товаров регистрируются в книге продаж, а по приобретению той или иной продукции, работ или услуг, в книге покупок. Книги продаж и книги покупок являются основными регистрами бухгалтерского учета по расчету НДС. ООО «ЮниФлэйкс» по окончании налогового периода на основе учетных регистров формирует и представляет налоговую декларацию по НДС в контролирующие органы. Декларацию организация подает ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций ООО «ЮниФлэйкс» доходы и расходы признает по методу начисления. Таким образом, организация признает свои доходы и расходы в момент их возникновения, а именно, в момент начисления, что подтверждается первичными учетными документами. Регистры налогового учета для целей определения налоговой базы ведутся на бумажных носителях. Источниками информации налогового учета доходов и расходов являются обороты:

- по кредиту счета 90.1 «Выручка от реализации» за вычетом дебетового оборота по счету 90.3 «НДС»;

- по кредиту счета 91.1 «Прочие доходы»;
- по дебету счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу» (в соответствии с классификацией расходов);
- по дебету счета 91.2 «Прочие расходы» (для учета внереализационных расходов).

На основе данных источников информации бухгалтер рассчитывает налог на прибыль и формирует налоговую декларацию. ООО «ЮниФлэйкс» подает декларацию по налогу на прибыль в контролирующие органы по итогам года не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

ООО «ЮниФлэйкс» также является плательщиком налога на имущество организаций и земельного налога. При определении налоговой базы по налогу на имущество организация учитывает объект налогообложения, которым является движимое и недвижимое имущество, по его остаточной стоимости. Затем бухгалтер производит расчет налога исходя из среднегодовой стоимости имущества организации и процентной ставки региона, которая составляет 2,2 %. После исчисления суммы налога бухгалтер формирует декларацию по налогу на имущество организаций по итогам налогового периода, которым является календарный год. ООО «ЮниФлэйкс» подает декларацию по налогу на имущество организаций не позднее 30 марта года, следующего за отчетным.

ООО «ЮниФлэйкс» при определении налоговой базы по земельному налогу учитывает объекты налогообложения, которыми являются земельные участки, находящиеся в собственности организации, по их кадастровой стоимости. Бухгалтерская служба предприятия рассчитывает сумму налога, исходя из процентной ставки региона, которая составляет 2 %. В соответствии с изменениями в статье 386 НК РФ с налогового периода 2020 года обязанность по представлению в контролирующие органы декларации

по земельному налогу по итогу отчетного периода отменена [4]. ООО «ЮниФлэйкс» уплачивает земельный налог не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, которым является календарный год.

ООО «ЮниФлэйкс» является плательщиком взносов за негативное воздействие на окружающую среду. Формы первичных документов, которые являются основанием для исчисления платы, выбирает инженер по охране труда. Организация подает декларацию о плате за негативное воздействие на окружающую среду не позднее 10 марта года, следующего за отчетным периодом, которым является календарный год. ООО «ЮниФлэйкс» производит расчет с бюджетом по данному виду налога не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

ООО «ЮниФлэйкс» также уплачивает в бюджет не позднее 15 числа каждого месяца взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование. Расчеты по страховым взносам организация представляет в контролирующие органы не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом, которым является квартал.

Таким образом, рассмотрены основные аспекты организации документооборота и бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «ЮниФлэйкс». Все способы и методы ведения учета прописаны в учетной политике организации в соответствии с требованиями законодательства.

2.3 Особенности осуществления учета и формирования отчетности по расчетам с бюджетом в ООО «ЮниФлэйкс»

ООО «ЮниФлэйкс» осуществляет бухгалтерский учет расчетов с бюджетом на основе двойной записи в соответствии с методами и способами ведения учета, которые прописаны в учетной политике предприятия как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета.

Рассмотрим особенности формирования хозяйственных операций по налогу на доходы физических лиц, а также отражение в учете начислений по страховым взносам и их выплат.

Так, в данной организации работает начальник цеха Лукьянов И. В., оклад которого в 1 квартале 2020 года оставляет 45000 рублей в месяц. У данного сотрудника есть 2 несовершеннолетние дочери, поэтому бухгалтер должен применить в отношении данного работника стандартный налоговый вычет, который составляет 1400 рублей на первого ребенка, а также 1400 на второго. Поэтому, стандартный налоговый вычет у начальника цеха ООО «ЮниФлэйкс» составит 2800 рублей, и на эту сумму бухгалтер уменьшит налоговую базу, которой является сам оклад при расчете НДФЛ для удержания. При расчете страховых взносов бухгалтерия берет в расчет 22 % от оклада на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование 5,1 %, на обязательное социальное страхование 2,9 %, а также 0,2 % от несчастных случаев на производстве.

Аванс сотрудникам выплачивается 28 числа каждого месяца в размере 30 % от оклада, а заработная плата в ООО «ЮниФлэйкс» выплачивается 13 числа каждого месяца. Аванс начальника цеха составит 13500 рублей ($45000 \cdot 30\%$), тогда за январь 2020 года налогооблагаемый доход составит 42200 рублей ($45000 \text{ руб.} - 2800 \text{ руб.}$), а сумма налога на доходы физических лиц, которая будет удержана и перечислена в бюджет составит 5486 рублей ($42200 \text{ руб.} \cdot 13\%$). Взносы на обязательное пенсионное страхование составят 9900 рублей ($45000 \text{ руб.} \cdot 22\%$), на обязательное медицинское страхование 2295 рублей ($45000 \text{ руб.} \cdot 5,1\%$), на обязательное социальное страхование составят 1305 рублей ($45000 \text{ руб.} \cdot 2,9\%$), а взносы от несчастных случаев на производстве составят 90 рублей ($45000 \text{ руб.} \cdot 0,2\%$). В таблице 7 сформированы бухгалтерские записи по начислению, удержанию и выплате заработной платы начальнику цеха Лукьянову И. В.

Таблица 7 – Корреспонденции счетов по учету расчетов с персоналом по оплате труда и по учету расчетов с бюджетом по НДФЛ в ООО «ЮниФлэйкс»

Дата	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
28.01.2020	Выплачен аванс Лукьянову И. В. за январь	13500	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»
31.01.2020	Начислена заработная плата Лукьянову И. В. за январь	45000	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
13.02.2020	Выплачена заработная плата Лукьянову И. В. за январь	26014	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»
13.02.2020	Удержан НДФЛ с заработной платы Лукьянова И. В.	5486	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68.01 «Налог на доходы физических лиц»
13.02.2020	Перечислен НДФЛ в бюджет	5486	68.01 «Налог на доходы физических лиц»	51 «Расчетные счета»

На основе данных таблицы 7 выявлено, что при начислении заработной платы у ООО «ЮниФлэйкс» возникла кредиторская задолженность перед сотрудником, а также перед бюджетом по выплате налога на доходы физических лиц. После данных хозяйственных операций организация погасила задолженность перед бюджетом, а также полностью произвела выплату заработной платы начальнику цеха Лукьянову И. В. В таблице 8 сформированы бухгалтерские записи по начислению страховых взносов по обязательному социальному страхованию с заработной платы Лукьянова И. В. и их перечислению в бюджет.

Таблица 8 – Корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом по страховым взносам на обязательное социальное страхование ООО «ЮниФлэйкс»

Дата	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
31.01.2020	Начислена заработная плата Лукьянову И. В. за январь	45000	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
31.01.2020	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование	1305	20 «Основное производство»	69.01 «Расчеты по социальному страхованию»
12.02.2020	Перечислены в бюджет страховые взносы на обязательное социальное страхование	1305	69.01 «Расчеты по социальному страхованию»	51 «Расчетные счета»

Таким образом, по таблице 8 можно сделать вывод о том, что при начислении страховых взносов на обязательное социальное страхование с заработной платы Лукьянова И. В. у организации формируется кредиторская задолженность перед бюджетом по счету 69.01 «Расчеты по социальному страхованию». Соответственно, после перечисления в бюджет сумм страховых взносов ООО «ЮниФлэйкс» погашает свою задолженность. На основе данных таблицы 8 выявлено, что при начислении страховых взносов, затраты на социальное страхование и обеспечение формируются на счете 20 «Основное производство», поскольку Лукьянов И. В. является сотрудником основного производства. В таблице 9 отражены бухгалтерские записи по начислению страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию.

Таблица 9 – Корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование ООО «ЮниФлэйкс»

Дата	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
31.01.2020	Начислена заработная плата Лукьянову И. В. за январь	45000	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Продолжение таблицы 9

31.01.2020	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	9900	20 «Основное производство»	69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»
12.02.2020	Перечислены в бюджет страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	9900	69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»	51 «Расчетные счета»

До данным таблицы 9 можно сделать вывод о том, что при начислении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с заработной платы сотрудника у организации формируется кредиторская задолженность перед бюджетом по счету 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению».

Соответственно, при перечислении денежных средств в фонд обязательного пенсионного страхования задействован счет 20 бухгалтерского учета «Основное производство». На данном счете отражаются затраты по перечислению страховых взносов за Лукьянова И. В., который является начальником цеха и работает в основном производстве ООО «ЮниФлэйкс».

Таким образом, после перечисления в бюджет сумм страховых взносов предприятие погашает свою кредиторскую задолженность по счету 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению».

Также ООО «ЮниФлэйкс» исчисляет и перечисляет в бюджет суммы страховых взносов на обязательное медицинское страхование. В таблице 10 сформированы бухгалтерские записи по начислению страховых взносов по обязательному медицинскому страхованию.

Таблица 10 – Корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом по страховым взносам на обязательное медицинское страхование ООО «ЮниФлэйкс»

Дата	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
31.01.2020	Начислена заработная плата Лукьянову И. В. за январь	45000	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Продолжение таблицы 10

31.01.2020	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование	2295	20 «Основное производство»	69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»
12.02.2020	Перечислены в бюджет страховые взносы на обязательное медицинское страхование	2295	69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»	51 «Расчетные счета»

На основе данных таблицы 10 можно сделать вывод о том, что при начислении страховых взносов на обязательное медицинское страхование с заработной платы Лукьянова И. В. у организации формируется кредиторская задолженность перед бюджетом по счету 69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Соответственно, после перечисления в бюджет сумм страховых взносов предприятие погашает свою задолженность.

ООО «ЮниФлэйкс» является крупным производственным предприятием, которое имеет мощное производственное оборудование, которое может нанести вред здоровью сотрудникам производственных цехов. В соответствии с этим организация уплачивает страховые взносы от несчастных случаев на производстве.

В таблице 11 отражены бухгалтерские записи по начислению страховых взносов от несчастных случаев на производстве ООО «ЮниФлэйкс».

Таблица 11 – Корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом по страховым взносам от несчастных случаев на производстве ООО «ЮниФлэйкс»

Дата	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
31.01.2020	Начислена заработная плата Лукьянову И. В. за январь	45000	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Продолжение таблицы 11

31.01.2020	Начислены страховые взносы от несчастных случаев на производстве	90	20 «Основное производство»	69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
12.02.2020	Перечислены в бюджет страховые взносы от несчастных случаев на производстве	90	69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	51 «Расчетные счета»

По данным таблицы 11 можно сделать вывод о том, что при начислении страховых взносов от несчастных случаев на производстве с заработной платы начальника цеха, у организации формируется кредиторская задолженность перед бюджетом по счету 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». Таким образом, после перечисления в бюджет сумм страховых взносов предприятие погашает свою задолженность.

На основе рассмотренных бухгалтерских записей по начислению, НДФЛ, страховых взносов и их перечислению в бюджет выявлено, что бухгалтерская служба ООО «ЮниФлэйкс» действует в соответствии с законодательством, поскольку перечисление НДФЛ в бюджет происходит не позднее следующего рабочего дня за днем выплаты заработной платы, а страховые взносы организация перечисляет в бюджет не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы. ООО «ЮниФлэйкс» представляет в контролирующие органы расчеты по

страховым взносам. Декларацию по форме 6 НДФЛ организация сдает за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным, а годовую представляет в контролирующие органы не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, что соответствует нормам Российского законодательства.

Рассмотрим особенности формирования хозяйственных операций по налогу на добавленную стоимость. Предприятие ООО «ЮниФлэйкс» 28.05.2020 г. заключило договор с ООО «Л – Принт» на поставку офисной бумаги на сумму 30000 рублей, включая НДС 5000 рублей. ООО «ЮниФлэйкс» 01.06.2020 г. перечислило аванс ООО «Л – Принт» в сумме 15000 рублей, включая НДС 2500 рублей. На основе перечисленного аванса ООО «Л – Принт» сформировало счет – фактуру № 1122 на аванс и выставило ООО «ЮниФлэйкс». Затем ООО «Л – Принт» 04.06.2020 г. поставило ООО «ЮниФлэйкс» офисную бумагу и выставило счет – фактуру № 2389 ООО «ЮниФлэйкс», затем ООО «ЮниФлэйкс» полностью оплатило поставку. Отразим данные хозяйственные операции по входящему НДС следующими бухгалтерскими записями, которые представлены в Приложении К.

На основе данных Приложения К выявлено, что ООО «ЮниФлэйкс» приобретает офисную бумагу у ООО «Л – Принт» предварительно перечислив аванс. ООО «Л – Принт», в свою очередь, выставляет счет – фактуру № 1122 на аванс, а затем, поставив материалы, выставляет счет – фактуру № 2389 на общую сумму поставки. Таким образом, из данных бухгалтерских записей видно, что сумма входящего НДС принята к вычету ООО «ЮниФлэйкс», а НДС с аванса восстановлен. Также, ООО «ЮниФлэйкс» оплатило оставшуюся сумму за материалы и погасило задолженность перед поставщиком.

Предприятие ООО «ЮниФлэйкс» 25.05.2020 г. заключило договор с ООО «Максимум» на поставку комбикорма на сумму 37000 рублей, включая НДС 6167 рублей. ООО «ЮниФлэйкс» 27.05.2020 г. получило аванс от ООО

«Максимум» в размере 11100 рублей, включая НДС 1850 рублей. На основе перечисленного аванса ООО «ЮниФлэйкс» формирует счет – фактуру № 5760 на аванс и выставляет ООО «Максимум». Затем ООО «ЮниФлэйкс» 02.06.2020 поставило комбикорм ООО «Максимум» и выставило счет – фактуру № 6479 ООО «Максимум», затем ООО «Максимум» полностью оплатило поставленный комбикорм. Отражение данных хозяйственных операций по исходящему НДС представлено в таблице 12.

Таблица 12 – Корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом по исходящему НДС в ООО «ЮниФлэйкс»

Дата	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
27.05.2020	ООО «ЮниФлэйкс» получило аванс от ООО «Максимум»	11100	51 «Расчетные счета»	62.02 «Расчеты по авансам полученным»
27.05.2020	Начислен НДС с аванса	1850	62.02 «Расчеты по авансам полученным»	68.02 «Налог на добавленную стоимость»
02.06.2020	ООО «ЮниФлэйкс» отгрузило комбикорм ООО «Максимум» и получило выручку от реализации	37000	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.01 «Выручка»
02.06.2020	Начислен НДС с отгруженного ООО «Максимум» комбикорма	6167	90.03 «Налог на добавленную стоимость»	68.02 «Налог на добавленную стоимость»
02.06.2020	НДС с полученного аванса принят к вычету	1850	68.02 «Налог на добавленную стоимость»	62.02 «Расчеты по авансам полученным»
02.06.2020	Аванс от ООО «Максимум» зачтен	11100	62.02 «Расчеты по авансам полученным»	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Исходя их данных таблицы 12 можно сделать вывод, реализуя свой товар ООО «ЮниФлэйкс» выставляет счет – фактуру № 5760 на аванс, полученный от покупателя, затем после отгрузки комбикорма выставляет счет – фактуру № 6479 на общую сумму реализации. После выставленного счета – фактуры НДС с полученного аванса ООО «ЮниФлэйкс» принимает к

вычету. Соответственно, аванс от ООО «Максимум» зачитывается ООО «ЮниФлэйкс»

На основе рассмотренных хозяйственных операций по входящему и исходящему НДС, можно сделать вывод о том, что сумма исходящего НДС, который начислен ООО «ЮниФлэйкс» после реализации комбикорма ООО «Максимум» составляет 6167 рублей. Сумма входящего НДС, который начислен ООО «Л – Принт» при поставке материалов ООО «ЮниФлэйкс», составляет 5000 рублей. При начислении налога на добавленную стоимость ООО «ЮниФлэйкс» исходящий НДС уменьшает на сумму входящего НДС. Таким образом, в отчетном периоде у ООО «ЮниФлэйкс» образовалась задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость, соответственно, НДС к уплате составляет 1167 рублей (6167 руб. – 5000 руб.).

ООО «ЮниФлэйкс» производит уплату НДС ежеквартально равными долями не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Также организация формирует декларацию по НДС и сдает ее в налоговую инспекцию не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, которым является квартал.

Ведение бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций является важным учетным участком для ООО «ЮниФлэйкс». При определении налоговой базы по налогу на прибыль ООО «ЮниФлэйкс» признает свои доходы и расходы по методу начисления. Исчисление налога на прибыль организаций бухгалтер производит исходя из итогового финансового результата. ООО «ЮниФлэйкс» в соответствии с учетной политикой организации для целей налогообложения уплачивает ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным. Годовую декларацию по налогу на прибыль организаций ООО «ЮниФлэйкс» представляет в контролирующие органы не позднее 28 марта года, следующего за отчетным. В таблице 13 рассмотрены

особенности формирования хозяйственных операций по налогу на прибыль организаций.

Таблица 13 – Корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций в ООО «ЮниФлэйкс»

Дата	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
31.03.2020	Отражена прибыль за 1 квартал 2020 года	40088729	99 «Прибыли и убытки»	90.9 «Продажи»
31.03.2020	Начислен налог на прибыль организаций	8145275	99 «Прибыли и убытки»	68.04 «Налог на прибыль»
04.04.2020	Перечислен в бюджет налог на прибыль организаций	8145275	68.04 «Налог на прибыль»	51 «Расчетные счета»

Исходя из данных таблицы 13, можно сделать вывод о том, что в ООО «ЮниФлэйкс» существует разница между бухгалтерским и налоговым учетом, а именно, по итогам 1 квартала в бухгалтерском учете отражена прибыль до налогообложения, которая составляет 40088729 рублей, соответственно, налог на прибыль составил бы в бухгалтерском учете 8017746 рублей ($40088729 \text{ руб.} \cdot 20\%$). ООО «ЮниФлэйкс» произвело в 1 квартале расходы на рекламу, представительские и командировочные расходы. В соответствии с пунктом 2 статьи 264 НК РФ представительские расходы не должны превышать 4 % от расходов на оплату труда. В соответствии с пунктом 4 статьи 264 НК РФ норматив расходов на рекламу составляет 1 % от выручки организации, а также в соответствии с пунктом 1 статьи 217 НК РФ норматив командировочных расходов не должен превышать 700 рублей в сутки на 1 работника [4].

Данные виды расходов за отчетный период в бухгалтерском учете превысили норму, поэтому, для того чтобы рассчитать текущий налог на прибыль, необходимо учесть налоговую разницу.

За 1 квартал для целей налогообложения ООО «ЮниФлэйкс» установлены нормы на представительские расходы – 5460042 рубля

(136501050 · 4 %), поскольку расходы на оплату труда в организации составили за 1 квартал 136501050 рубля. Норма расходов на рекламу для целей налогового учета составляет 1406315 рублей (140631500 · 1 %), где 140631500 рублей – это выручка ООО «ЮниФлэйкс» за 1 квартал 2020 года. Норма суточных командировочных расходов на 1 человека – 700 рублей. Однако, за 1 квартал 2020 года в бухгалтерском учете представительские расходы составили 6050000 рублей, расходы на рекламу – 1410000 рублей, а в командировку за отчетный период было отправлено 8 сотрудников на 10 дней, соответственно, командировочные расходы исходя из нормы должны быть 56000 рублей (10 дней · 700 руб. · 8 чел.), а составили 100000 рублей. Рассчитаем налоговую разницу:

- Представительские расходы – 589958 рублей (6050000 руб. – 5460042 руб.);
- Расходы на рекламу – 3685 рублей (1410000 руб. – 1406315 руб.);
- Командировочные расходы – 44000 рублей (100000 руб. – 56000 руб.).

Исходя из налоговой разницы рассчитаем налог на прибыль, который составит 127529 рублей (589958 руб. + 3685 руб. + 44000 руб.) · 20 %.

Таким образом, текущий налог на прибыль за 1 квартал 2020 года будет равен 8145275 рублей (8017746 руб. + 127529 руб.).

На основе данных таблицы 13 выявлено, что при начислении налога на прибыль за 1 квартал 2020 года у ООО «ЮниФлэйкс» возникла кредиторская задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль.

Начисление налога на прибыль организаций ООО «ЮниФлэйкс» осуществляет посредством счета 99 «Прибыли и убытки» бухгалтерского учета. На данном счете отражаются суммы финансового результата организации.

Затем организация уплачивает налог на прибыль в бюджет, сумма которого составляет 8145275 рублей в срок до 28 числа месяца, следующего

за отчетным, и тем самым погашает задолженность перед бюджетом, что соответствует нормам законодательства.

Рассмотрим особенности формирования хозяйственных операций по налогу на имущество. В качестве налоговой базы по налогу на имущество организаций ООО «ЮниФлэйкс» учитывает недвижимое имущество, находящееся на балансе организации по среднегодовой стоимости. ООО «ЮниФлэйкс» начисляет налог на имущество на здание производственного цеха за 1 квартал 2020 года. Остаточная стоимость данного объекта недвижимого имущества за 1 квартал 2020 года составляет 1900000 рублей:

- январь (500000 рублей),
- февраль (475000 рублей),
- март (470000 рублей),
- апрель (455000 рублей).

Средняя стоимость имущества за 1 квартал составляет 475000 рублей (1900000 руб. / 4). Таким образом, налог на имущество организаций составит 10450 рублей (475000 руб. · 2,2 %).

Бухгалтерские записи по налогу на имущество организаций ООО «ЮниФлэйкс» представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций в ООО «ЮниФлэйкс»

Дата	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
31.03.2020	Начислен налог на имущество организаций	10450	20 «Основное производство»	68.08 «Налог на имущество»
15.04.2020	Перечислен в бюджет налог на имущество организаций	10450	68.08 «Налог на имущество»	51 «Расчетные счета»

Исходя из данных таблицы 14 можно сделать вывод о том, что за 1 квартал 2020 года бухгалтер ООО «ЮниФлэйкс» начислил налог на имущество в размере 10450 рублей и у организации образовалась

задолженность перед бюджетом. После чего организация перечислила в бюджет сумму налога на имущество и тем самым погасила кредиторскую задолженность.

Таким образом, ООО «ЮниФлэйкс» уплачивает налог на имущество организаций за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев нарастающим итогом не позднее 35 календарных дней с даты окончания соответствующего налогового периода. За год организация уплачивает налог не позднее 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. ООО «ЮниФлэйкс» по итогам налогового периода, которым является календарный год, формирует декларацию по налогу на имущество организаций и представляет ее в налоговую инспекцию не позднее 30 марта года, следующего за отчетным.

Также рассмотрены особенности формирования хозяйственных операций по земельному налогу. ООО «ЮниФлэйкс» имеет в своей собственности земельный участок, на котором построен элеватор. Кадастровая стоимость данного участка составляет 9750000 рублей, а сумма годового земельного налога равна 195000 рублей ($975000 \text{ руб.} \cdot 2\%$). Также ООО «ЮниФлэйкс» имеет в собственности земельный участок, на котором расположено здание производственного цеха, кадастровая стоимость которого составляет 10618950 рублей. А сумма налога по данному земельному участку составит 212379 рублей ($10618950 \text{ руб.} \cdot 2\%$). В таблице 15 рассмотрены типовые бухгалтерские записи по земельному налогу в ООО «ЮниФлэйкс».

Таблица 15 – Корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом по земельному налогу в ООО «ЮниФлэйкс»

Дата	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
31.12.2020	Начислен земельный налог по земельному участку № 1 (кадастровый номер 78:14:0007563:1009)	195000	20 «Основное производство»	68.06 «Земельный налог». Аналитика – земельный участок № 1
31.12.2020	Начислен земельный налог по земельному участку № 2 (кадастровый номер 78:14:0007563:1036)	212379	20 «Основное производство»	68.06 «Земельный налог». Аналитика – земельный участок № 2
21.02.2021	Перечислен в бюджет земельный налог	407379	68.06 «Земельный налог»	51 «Расчетные счета»

На основе данных таблицы 15 можно сделать вывод о том, что 31 декабря 2020 года бухгалтером ООО «ЮниФлэйкс» был начислен земельный налог за 2020 год на все земельные участки, находящиеся в собственности предприятия. Исходя из данных бухгалтерских записей выявлено, что после начисления земельного налога у организации образовалась задолженность перед бюджетом. Затем ООО «ЮниФлэйкс» уплатило земельный налог 21 февраля текущего года и тем самым погасило задолженность перед бюджетом. С 2020 года налоговую декларацию по земельному налогу организации не представляют в контролирующие органы. Соответственно, исходя из рассмотренных хозяйственных операций, можно сделать вывод о том, что ООО «ЮниФлэйкс» уплачивает годовой налог не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, что соответствует требованиям законодательства.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЮниФлэйкс», а именно, в бухгалтерском балансе задолженность по налогам отражена в следующих строках баланса: 1180 – «Отложенные налоговые активы», 1220 –

«Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 – «Дебиторская задолженность», 1420 – «Отложенные налоговые обязательства», 1450 – «Прочие обязательства», 1520 – «Кредиторская задолженность».

Строка 1180 – «Отложенные налоговые активы» показывает какую часть налога на прибыль организация оставила для того чтобы уменьшить данный налог в следующих отчетных периодах. Сумма данной строки баланса ООО «ЮниФлэйкс» за 2020 год составляет 65000 рублей.

Строка 1220 – «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» показывает суммы входящего НДС, который не был принят к вычету. Например, если вся сумма входящего НДС принята к учету по итогам года, то данная строка не заполняется. В ООО «ЮниФлэйкс» данная строка не заполнена, поскольку вся сумма входящего НДС за отчетный период была принята к вычету.

По строке 1230 – «Дебиторская задолженность» отражаются суммы переплаты по тем или иным видам налогов. Сумма данной строки баланса за 2020 год в ООО «ЮниФлэйкс» составляет 53284000 рублей. В данной строке учитывается часть переплаты организации по определенным видам налогов, сборов или страховых взносов.

Строка 1420 – «Отложенные налоговые обязательства» показывает, на какую часть отложенного налога на прибыль организация увеличит данный налог в следующих отчетных периодах. Данная строка баланса в отчетном периоде у ООО «ЮниФлэйкс» не заполнена. Это говорит о том, что у организации нет отложенных налоговых обязательств.

По строке 1450 – «Прочие обязательства» отражается долгосрочная задолженность по налогам, в случае, когда плательщику налога предоставлена рассрочка. У ООО «ЮниФлэйкс» по данной строке баланса ничего не отражено, организация не имеет долгосрочной задолженности по налогам.

По строке 1520 – «Кредиторская задолженность» показаны суммы тех налогов, которые организация начислила, но еще не оплатила, поскольку срок уплаты того или иного вида налога еще не наступил. Сумма данной строки баланса ООО «ЮниФлэйкс» за отчетный период составляет 27069000 рублей.

Информация о налоге на прибыль ООО «ЮниФлэйкс» содержится в отчете о финансовых результатах в строке 2411 – «Текущий налог на прибыль». Сумма налога на прибыль по отчету о финансовых результатах за 2020 год составила 33848000 рублей.

Таким образом, все рассмотренные виды налогов, сборов и страховых платежей ООО «ЮниФлэйкс» правильно отражает в учете, своевременно исчисляет их, а также уплачивает в бюджет, что соответствует требованиям законодательства.

3 Анализ расчетов с бюджетом и их совершенствование в ООО «ЮниФлэйкс»

3.1 Анализ расчетов с бюджетом и оценка налоговой нагрузки ООО «ЮниФлэйкс»

Анализ расчетов с бюджетом по налогам и сборам, а также определение налоговой нагрузки для любой организации является важным аспектом для того чтобы понять, насколько эффективно предприятие использует свои ресурсы при покрытии задолженности перед бюджетом.

Исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета расчетов с бюджетом, определены какие виды налогов и страховых взносов организация уплачивает. ООО «ЮниФлэйкс» является крупным производственным предприятием, которое, соответственно, уплачивает налог на доходы физических лиц, выступая налоговым агентом, является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, земельного налога и налога на имущество организаций, а также ведет расчеты с бюджетом по страховым взносам.

Необходимо провести анализ расчетов с бюджетом по всем суммам налоговых платежей, уплаченных ООО «ЮниФлэйкс», чтобы определить, какие виды налогов занимают больший удельный вес среди всех налоговых платежей, а также определить какой прирост произошел в отчетном году по сравнению с базовым. На основе данных оборотно – сальдовых ведомостей за период 2018 – 2020 гг. по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» сформировано Приложение Л, в котором представлен анализ расчетов с бюджетом ООО «ЮниФлэйкс».

В Приложении Л представлен горизонтальный анализ расчетов с бюджетом ООО «ЮниФлэйкс». На основе данных оборотно – сальдовых ведомостей по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счету 69 «Расчеты

по социальному страхованию и обеспечению» в таблице 19 сформированы все суммы налогов, сборов и страховых платежей, уплаченные организацией за период 2018 – 2020 гг., а также сформирован расчет удельных весов каждого вида налогов и страховых платежей в разрезе их общей суммы. На основе данных таблицы 19 выявлено, что общая сумма перечисленных в бюджет налогов и страховых взносов в 2020 году существенно уменьшилась по сравнению с 2019 годом, что является положительной тенденцией для предприятия в рамках расчетов с бюджетом.

Динамика перечисленных в бюджет налогов, сборов и страховых взносов представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Динамика перечисленных налогов, сборов и страховых взносов ООО «ЮниФлэйкс» в бюджет за период 2018 – 2020 гг

На основе данных рисунка 3 выявлено, что среди уплаченных в бюджет ООО «ЮниФлэйкс» налогов, сборов и страховых взносов наибольший удельный вес в общей сумме расчетов с бюджетом имеет налог на прибыль организаций, который в 2018 году составляет 46,93 %, а в 2019 году 45,38 %, однако, в 2020 году наибольший удельный вес имеет налог на добавленную стоимость и составляет 55,54 %.

Вертикальный анализ расчетов с бюджетом ООО «ЮниФлэйкс» представлен в Приложении М. Данный вид анализа позволяет выявить отклонения абсолютные по суммам всех видов налогов и страховых взносов, а также выявить отклонения относительные, а именно, темп прироста, который позволяет увидеть насколько процентов увеличился определенный вид расчетов с бюджетом в отчетном периоде по сравнению с базовым.

На основе данных Приложения М можно сделать вывод о том, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом НДФЛ увеличился на 15 %, а в 2020 году по отношению к 2019 году увеличился на 15,19 %. Данная ситуация говорит о том, что в ООО «ЮниФлэйкс» за 3 года наблюдается увеличение налога на доходы физических лиц. Это свидетельствует о том, что увеличилась заработная плата сотрудников организации в 2020 году по сравнению с предыдущими отчетными периодами, соответственно, в результате чего произошло увеличение НДФЛ.

Наблюдается уменьшение НДС в 2019 году по отношению с 2018 годом на 0,87 %. Это свидетельствует о том, что предприятие реализовало меньше своей продукции по сравнению с 2019 годом, однако, в 2020 году наблюдается существенное увеличение уплаты данного вида налога, его темп прироста по отношению к 2019 году составляет 20,59 %, что говорит о значительном увеличении продаж и реализации произведенных товаров.

Налог на прибыль организаций, уплаченный в бюджет в 2019 году уменьшился на 2,83 % по сравнению с 2018 годом. Также наблюдается значительное уменьшение налога на прибыль в 2020 году на 50,24 % по отношению к 2019 году. Таким образом, расчеты с бюджетом по налогу на прибыль уменьшились. Данная ситуация в ООО «ЮниФлэйкс» говорит о том, что у предприятия произошло существенное увеличение расходов, что неблагоприятным образом может отразиться на деятельности организации.

ООО «ЮниФлэйкс» является плательщиком земельного налога. Приобретенные земельные участки отражены в балансе организации с 2020 года, и соответственно, расчеты с бюджетом по данному виду налога

предприятие стало осуществлять с 2020 года. Исходя из этого, невозможно рассмотреть структуру и динамику роста земельного налога в отчетном периоде по сравнению с базовым.

Налог на имущество увеличивается в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 1,25 %, однако, в 2020 году по отношению к 2019 году налог на имущество уменьшается на 12,03 %, что говорит о сокращении недвижимого имущества в ООО «ЮниФлэйкс».

Предприятие ООО «ЮниФлэйкс» является плательщиком экологических сборов. На основе данных Приложения М выявлено, что в 2019 году по сравнению с 2020 годом значительно увеличилась сумма уплаты экологических сборов, однако, в 2020 году сумма уплаченного в бюджет сбора уменьшилась по сравнению с 2019 годом на 75,65 %, что свидетельствует об оптимизации расчетов с бюджетом по прочим налогам и сборам в организации, а именно, ООО «ЮниФлэйкс» применяет очистительные сооружения в процессе производства и тем самым меньше загрязняет окружающую среду.

Общая сумма всех перечисленных в бюджет налогов уменьшилась в 2019 году по отношению к 2018 году на 1,04 %, в 2020 году также наблюдается уменьшение суммы всех налогов на 15,24 % по сравнению с 2019 годом. Исходя из анализа всех уплаченных налогов выявлено, что происходит значительное снижение общей суммы перечисленных в бюджет налогов. Для ООО «ЮниФлэйкс» данная ситуация является благоприятной, поскольку организация осуществила меньше затрат при расчетах с бюджетом.

На рисунке 4 представлен график изменения сумм страховых взносов, перечисленных в бюджет ООО «ЮниФлэйкс» за период 2018 – 2020 гг.

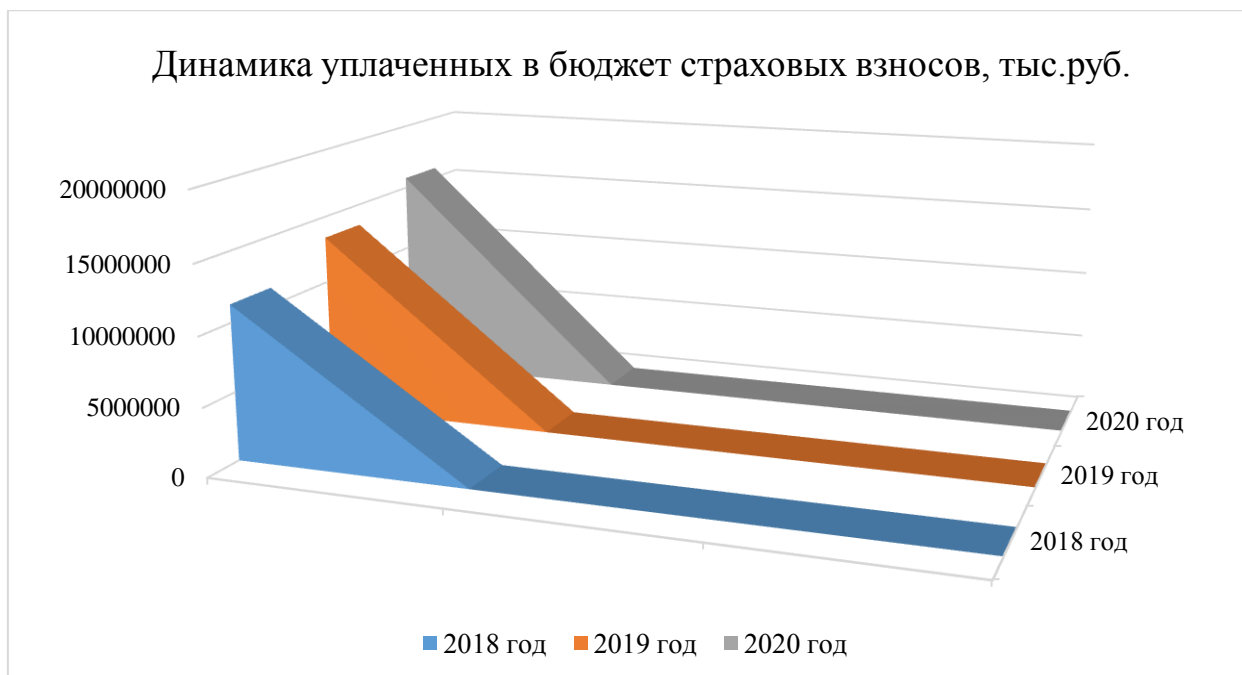


Рисунок 4 – График изменения перечисленных в бюджет сумм страховых взносов ООО «ЮниФлэйкс» за период 2018 – 2020 гг

На основе данных рисунка 4 выявлено, что общая сумма страховых взносов, перечисленных в бюджет с каждым годом растет. Сумма уплаченных предприятием страховых взносов увеличилась в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 2102 тыс. руб., а также в 2020 году наблюдается увеличение по отношению к 2019 году на 2376 тыс. руб. Данный график показывает, что ООО «ЮниФлэйкс» с каждым годом уплачивает больше страховых взносов. Данная ситуация на предприятии говорит, в первую очередь, об увеличении окладов сотрудников, увеличении премиальных выплат, поскольку страховые взносы начисляются на их суммы. Таким образом, организация несет дополнительные расходы, что не является положительной тенденцией.

На основе данных анализа расчетов с бюджетом ООО «ЮниФлэйкс» по перечисленным в бюджет налогам, сборам и страховым взносам наблюдается снижение общей суммы уплаченных налогов в бюджет, однако, с каждым годом общая сумма страховых взносов растет. Также, рассмотрев динамику каждого вида налогов в разрезе их общей суммы, можно сделать

вывод о том, что налог на прибыль существенно уменьшился. Это говорит об увеличении расходов в организации и риске выездной налоговой проверки.

Целесообразно провести расчет и анализ налоговой нагрузки, разработанной ученым Островенко Т. К., а также Минфином РФ и ФНС РФ.

Налоговая нагрузка по методике Островенко Т. К. является менее информативной с точки зрения ее реальной и объективной оценки, поскольку данная методика позволяет рассмотреть налоговую нагрузку организации по ее отдельным финансовым показателям и сделать обобщенные выводы. Однако, по результатам расчетов данная методика способствует принятию наиболее верных управленческих решений.

Более полную и точную оценку налоговой нагрузки может дать методика Министерства финансов РФ, а также методика ФНС РФ. Данные методики являются более информативными, поскольку опираются на законодательную базу.

Методика Минфина РФ позволяет сопоставить общую сумму налоговых платежей к сумме выручки. Однако, данная методика не характеризует влияние налогов на финансовое состояние экономического субъекта, поскольку не учитывает долю каждого налога к общей сумме выручки.

Методика Федеральной налоговой службы РФ позволяет сопоставить среднеотраслевой показатель с реальным значением налоговой нагрузки предприятия. Средние показатели контролирующие органы рассчитывают по данным Росстата, исходя из отраслей экономической деятельности в России. Среднеотраслевое значение налоговой нагрузки ежегодно публикуется на официальном сайте Федеральной налоговой службы РФ. ФНС РФ рекомендует пользоваться среднеотраслевыми значениями при расчете налоговой нагрузки по данной методике. Соответственно, при расчете налоговой нагрузки по методике ФНС РФ следует ориентироваться на среднеотраслевое значение, которое показывает, какой коэффициент

налоговой нагрузки оптимален для финансово – хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Расчет и анализ налоговой нагрузки по методике Островенко Т. К. сформирован в таблице 16. Расчет частных показателей налоговой нагрузки по методике Островенко Т. К. представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Налоговая нагрузка по методике Островенко Т.К. за период 2018 – 2020 гг. (частные показатели)

Формулы для расчета	2018 г.	2019 г.	2020 г.
$ННр = НЗр / ВР$, налоговая нагрузка на реализацию	0,10	0,10	0,11
$ННс = НЗс / С$, налоговая нагрузка на себестоимость	0,003	0,004	0,004
$ННфр = НЗфр / ФР$, налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения	0,52	0,51	0,25
НЗр – уплаченные налоги, относимые на счета реализации, тыс. руб.	59374,17	58860,36	70980,55
ВР – выручка от реализации, тыс. руб.	578804	562526	662203
НЗс – уплаченные налоги, относимые на себестоимость реализованных товаров, тыс. руб.	1180,98	1195,72	1459,22
С – себестоимость реализованных товаров, тыс. руб.	375288	340393	401957
НЗфр – уплаченные налоги, относимые на счета финансовых результатов, тыс. руб.	67981,99	66054,91	32870,98
ФР – финансовый результат от реализации товаров, тыс. руб.	129909	129979	132801

Таким образом, по данным таблицы 16 можно сделать вывод о том, что большая часть частных показателей налоговой нагрузки по методике Островенко Т. К. увеличилась, что говорит об увеличении налоговой нагрузки на предприятии.

В таблице 17 представлен расчет налоговой нагрузки по методике Островенко Т. К. в разрезе обобщающих показателей.

Таблица 17 – Налоговая нагрузка по методике Островенко Т. К. за период 2018 – 2020 гг. (обобщающие показатели)

Формулы для расчета	2018 г.	2019 г.	2020 г.
$ННд = НЗ / ВР$, налоговая нагрузка на доходы предприятия	0,24	0,25	0,19
$ННф = НЗ / ВБсрг$, налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия	0,34	0,34	0,38
$ННск = НЗ / СКсрг$, налоговая нагрузка на собственный капитал	0,55	0,59	0,72
$ННп = НЗ / П$, налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения	0,86	0,86	0,73
НЗ – налоговые платежи, тыс. руб.	139847,92	139805,56	121166,75
ВР – выручка от реализации, тыс. руб.	578804	562526	662203
ВБсрг – среднегодовая валюта баланса, тыс. руб.	410609	416011	322117
СКсрг – среднегодовая сумма собственного капитала, тыс. руб.	253262	237205,5	167756,5
П – прибыль до налогообложения, тыс. руб.	162809	163000	166632

По данным таблицы 17 выявлено, что половина рассчитанных обобщающих показателей налоговой нагрузки незначительно уменьшилась, однако, оставшаяся часть показателей налоговой нагрузки, исчисленных по методике Островенко Т. К. увеличилась. В целом, ориентируясь на методику Островенко Т. К., налоговая нагрузка ООО «ЮниФлэйкс» увеличилась, что говорит о необходимости внедрения мероприятий по оптимизации налоговых и страховых платежей.

Методика Минфина РФ для расчета налоговой нагрузки в ООО «ЮниФлэйкс» является более информативной и опирается на законодательную основу. В таблице 18 представлен расчет налоговой нагрузки по методике Минфина РФ.

Таблица 18 – Налоговая нагрузка по методике Минфина РФ за период 2018 – 2020 гг.

Формула для расчета	2018 г.	2019 г.	2020 г.
$НН = (НП / (В + ВД)) \cdot 100 \%$	0,23	0,23	0,17
НН – налоговая нагрузка за период, %	0,23	0,23	0,17
НП – суммарные налоговые платежи, тыс. руб.	133541,98	132148,63	112008,35
В – выручка от реализации, тыс. руб.	578804	562526	662203
ВД – прочие доходы, тыс. руб.	6531	879	2963

На основе данных таблицы 18 можно сделать вывод о том, что с помощью методики Минфина РФ определена доля суммарных налоговых платежей к выручке от реализации, что является одним из преимуществ данного расчета налоговой нагрузки. По данным таблицы видно, что налоговая нагрузка в 2018 и 2019 гг. остается неизменной, а в 2020 году показатель налоговой нагрузки незначительно уменьшается. В таблице 19 сформирован расчет налоговой нагрузки по методике ФНС РФ.

Таблица 19 – Налоговая нагрузка по методике ФНС РФ за период 2018 – 2020 гг. со среднеотраслевыми значениями

Формула для расчета	2018 г.	2019 г.	2020 г.
$НН = \text{Нупл} / В \cdot 100 \%$	24,16	24,85	18,30
НН – налоговая нагрузка за период, %	24,16	24,85	18,30
Среднеотраслевой показатель налоговой нагрузки, разработанный Федеральной налоговой службой РФ, %	11	11,2	10
Нупл – сумма всех уплаченных налогов и сборов за период, за исключением НДС/Л, тыс. руб.	139847,92	139805,56	121166,75
В – сумма выручки, тыс. руб.	578804	562526	662203

В таблице 19 проведен расчет налоговой нагрузки ООО «ЮниФлэйкс» по методике ФНС РФ в сравнении со среднеотраслевыми показателями. Таким образом, на основе данных таблицы 19 наблюдается увеличение налоговой нагрузки по методике ФНС РФ в 2019 году по сравнению с 2018 годом, однако, происходит уменьшение показателя налоговой нагрузки в 2020 году по отношению к 2019 году. При рассмотрении среднеотраслевых показателей, опубликованных на официальном сайте ФНС РФ, следует отметить, что налоговая нагрузка ООО «ЮниФлэйкс», рассчитанная по методике ФНС РФ, значительно превышает среднеотраслевые значения за весь период 2018 – 2020 гг. Так, в 2020 году налоговая нагрузка ООО «ЮниФлэйкс» выше среднеотраслевого значения на 8,3 %. Данная ситуация свидетельствует о том, что организация нуждается в разработке мероприятий по оптимизации налоговых и страховых платежей, а также в налоговом

планировании, контроле и соблюдении правильного исчисления налогов, сборов и страховых взносов.

3.2 Мероприятия, направленные на оптимизацию состояния расчетов с бюджетом в ООО «ЮниФлэйкс»

На основе проведенного анализа, а также на основе рассчитанной налоговой нагрузки можно сделать вывод о том, что в 2020 году по сравнению с предыдущими годами в ООО «ЮниФлэйкс» налоговая нагрузка выросла.

При вертикальном анализе расчетов с бюджетом выявлено увеличение налога на добавленную стоимость в 2020 году, однако, анализ показал существенное снижение налога на прибыль организаций. Данное экономическое явление говорит о том, что ООО «ЮниФлэйкс» понесло большие расходы, связанные с коммерческой деятельностью организации, которые уменьшили налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Также за период 2018 – 2020 гг. наблюдается существенное увеличение налога на доходы физических лиц, что соответственно, напрямую связано с увеличением страховых взносов. Данные проведенного анализа показали увеличение уплаченных в бюджет страховых взносов. Увеличение НДФЛ по своей сути не является расходом для предприятия, поскольку ООО «ЮниФлэйкс», как и любая другая организация, выполняет функцию налогового агента, однако, увеличение данного вида налога способствует росту дополнительных расходов в части страховых взносов, что не является положительной тенденцией для организации.

Помимо вышесказанного, следует отметить, общая сумма перечисленных в бюджет налогов снизилась в 2020 году на 15,24 %. Для организации данная ситуация является благоприятной, однако, это может вызвать вопросы у контролирующих органов. Значительное уменьшение общей суммы налога может привести к выездной налоговой проверке, что

является существенным минусом для налогоплательщика. Также, общая сумма уплаченных в бюджет страховых взносов увеличилась. Это говорит о том, что организация несет дополнительные расходы в части страховых платежей.

Следует отметить, что расчет налоговой нагрузки по методике Федеральной налоговой службы РФ показал значительное превышение показателя по отношению к среднеотраслевому значению, что говорит о необходимости внедрения ряда мероприятий, касающихся оптимизации расчетов с бюджетом.

На основе данных оборотно – сальдовых ведомостей по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», а также счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» выявлено, что у ООО «ЮниФлэйкс» были начислены пени за несвоевременную уплату определенных видов налогов и страховых взносов. Данная ситуация на предприятии говорит о том, что система контроля в рамках правильного исчисления и своевременной уплаты всех налогов, сборов и страховых платежей не налажена в полной мере. ООО «ЮниФлэйкс» является достаточно крупным производственным предприятием, не относящимся к субъекту малого и среднего предпринимательства, которое, в свою очередь, осуществляет расчеты с бюджетом на основе общей системы налогообложения, поэтому, необходимо в бухгалтерской службе иметь ведущего специалиста по вопросам налогообложения.

При расчете и оценке налоговой нагрузки у ООО «ЮниФлэйкс» выявлено значительное превышение планового среднеотраслевого показателя, поэтому целесообразно отметить следующие проблемы, касающиеся расчетов с бюджетом в организации:

- уменьшение общей суммы всех уплаченных в бюджет налогов свидетельствует о вероятности выездной налоговой проверки;
- увеличение сумм уплаченных страховых взносов говорит о дополнительных понесенных организацией расходах;

- недостаток контроля за своевременностью уплаты налоговых платежей и сдачи отчетности ведет к наложению налоговыми органами штрафов и пеней;
- существенное уменьшение налога на прибыль, в первую очередь, говорит о вероятности выездной налоговой проверки, а также об ухудшении финансового положения организации, поскольку уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль сигнализирует о значительном увеличении расходов предприятия.

На основе перечисленных проблем ООО «ЮниФлэйкс», касающихся расчетов с бюджетом, целесообразно дать рекомендации, а также провести мероприятия, направленные на оптимизацию состояния расчетов с бюджетом.

ООО «ЮниФлэйкс» является крупным производственным предприятием, которому необходимо иметь в своем штате бухгалтера по налогообложению для того чтобы усилить контроль, касающийся расчетов с бюджетом. В обязанности специалиста по налогообложению входят:

- соблюдение правильности исчисления налогов, сборов и страховых платежей;
- оформление первичной документации и контроль за правильностью ее исполнения;
- формирование учетных регистров и на основе их данных формирование налоговой отчетности;
- соблюдение правил оформления и сроков сдачи отчетности в контролирующие органы;
- исполнение требований ИФНС, а также своевременный ответ на них.

Для того чтобы ООО «ЮниФлэйкс» снизить уплату страховых взносов необходимо пересмотреть систему премирования работников, поскольку в период с 2018 – 2020 гг. наблюдается существенный рост начисленных и уплаченных страховых взносов.

В ООО «ЮниФлэйкс» премии сотрудников прописаны в Положении о премировании, разработанном руководством организации. Ссылка на данное Положение указана в трудовых договорах работников. ООО «ЮниФлэйкс» в соответствии с Положением о премировании выплачивает своим сотрудникам премии ежемесячно в размере 30 % от оклада. К кругу премируемых лиц ООО «ЮниФлэйкс» в Положении о премировании относятся работники всех подразделений, а именно, как производственный, так и управленческий персонал. Для того чтобы оптимизировать страховые взносы в ООО «ЮниФлэйкс», целесообразно закрепить в Положении о премировании систему премирования на основе KPI (Key Performance Indicators). Данная система основана на ключевых показателях эффективности и позволяет ставить конкретные стратегические задачи перед сотрудниками организации при выполнении производственного плана. Рекомендуется изменить порядок расчета премий в действующем Положении о премировании. Исходя из системы премирования KPI для производственного персонала целесообразно снизить ежемесячные премии с 30 % до 20 %, в случае, если не выполнен план работы. При выполнении производственного плана в полном объеме премию следует оставить неизменной, в размере 30 % от оклада. Данное мероприятие по оптимизации страховых взносов необходимо в связи с тем, что объем производства ООО «ЮниФлэйкс» периодически уменьшается, и связано это в первую очередь, со снижением эффективности трудовых ресурсов производственного персонала. Данная ситуация в организации говорит о том, что производство работает неэффективно и при этом предприятие несет дополнительные расходы в части оплаты труда.

Данный вид оптимизации страховых взносов поможет снизить налоговую нагрузку в части страховых платежей, а также стабилизировать финансовую устойчивость предприятия.

В соответствии с Приказом ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ – 3 – 06/333 «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых

проверок» к структуре отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок относится [14]:

- анализ сумм исчисленных налоговых платежей и их динамики, который позволяет выявить налогоплательщиков, у которых уменьшаются суммы начислений налоговых платежей;
- анализ сумм уплаченных налоговых платежей и их динамики, проводимый по каждому виду налога (сбора) с целью контроля за полнотой и своевременностью перечисления налоговых платежей;
- анализ показателей налоговой и (или) бухгалтерской отчетности налогоплательщиков, позволяющий определить значительные отклонения показателей финансово – хозяйственной деятельности текущего периода от аналогичных показателей за предыдущие периоды;
- анализ факторов и причин, влияющих на формирование налоговой базы.

Исходя из структуры отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок, следует отметить, что те организации, у которых уменьшаются суммы начисленных налоговых платежей, в первую очередь попадают под проверку контролирующих органов.

У ООО «ЮниФлэйкс» произошло значительное снижение общей суммы начисленных и уплаченных в бюджет налогов, а наиболее существенное уменьшение данного показателя выявлено по налогу на прибыль. Данный вид налога уменьшился на 50,24 %. Это говорит о том, что у организации происходит значительное увеличение расходов и предприятие неэффективно использует свои ресурсы. Также есть большая вероятность, что предприятие попадает под выездную налоговую проверку, поскольку налог на прибыль организаций значительно уменьшился в 2020 году по сравнению с 2019 годом.

Для того чтобы не попасть под выездную налоговую проверку, а также оптимизировать налог на прибыль в связи со сложившейся ситуацией, ООО

«ЮниФлэйкс» необходимо увеличить налог на прибыль. Уменьшение данного налога, конечно же, является положительной тенденцией для организации, поскольку она затрачивает меньше финансовых ресурсов при покрытии задолженности перед бюджетом, однако, уменьшение налога на прибыль говорит о существенном увеличении расходов организации. На основе данных отчета о финансовых результатах за 2020 год выявлено, что произошло увеличение себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов по сравнению с 2019 годом. Соответственно, можно сделать вывод о том, что уменьшение налога на прибыль организаций напрямую связано с существенным увеличением расходов предприятия, которые уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

В ООО «ЮниФлэйкс» увеличилась себестоимость продаж. Это говорит о том, что увеличились затраты, связанные с производством продукции. Чтобы снизить себестоимость необходимо:

- закупать сырье и материалы по более низким ценам, для этого следует заняться поиском новых партнеров по поставке товаров, работ, услуг;
- рационально потреблять топливо, энергию, а также водные ресурсы;
- сокращать производственный брак, а также технологические потери;
- автоматизировать производственное оборудование с целью сокращения рабочих мест.

Также в ООО «ЮниФлэйкс» увеличились коммерческие расходы. Чтобы снизить коммерческие расходы организации следует:

- оптимизировать расходы на упаковку готовой продукции путем маркетинговых исследований;
- снизить затраты на рекламу;
- снизить затраты на представительские расходы.

У предприятия наблюдается увеличение управленческих расходов, это связано с тем, что организация затрачивает большие финансовые ресурсы на содержание административно – управленческого персонала. Для того чтобы

оптимизировать управленческие расходы, целесообразно было бы создать отдел управленческого учета. На крупных производственных предприятиях управленческий учет необходим, поскольку он дает анализ и оценку затратам организации, способствующих принятию верных управленческих решений по минимизации расходов.

При значительном увеличении затрат, уменьшающих налог на прибыль организаций, ООО «ЮниФлэйкс» следует рассмотреть предложенные рекомендации по их снижению, которые позволят увеличить налог на прибыль и тем самым избежать выездной налоговой проверки. Однако, для того чтобы налог на прибыль не увеличивался в последующих отчетных периодах, необходимо тщательно отслеживать долги контрагентов перед организацией при проведении ежегодной инвентаризации дебиторской задолженности. Если по данным инвентаризации у ООО «ЮниФлэйкс» обнаружится просроченная дебиторская задолженность, то главным мероприятием по устранению данной проблемы будет создание резервов по сомнительным долгам. Если контрагент не погасил задолженность в установленные сроки, то в соответствии со статьей 266 НК РФ организация сможет отнести данный вид долга к сомнительной категории [4]. В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения ООО «ЮниФлэйкс» формирует резервы по сомнительным долгам в случае, если число дней просрочки задолженности превышает 90 дней. Данный вид резерва формируется на всю сумму долга. Исходя из этого, организации следует формировать резерв по сомнительным долгам при условии, если долг просрочен от 45 до 90 дней. Сумма такого резерва будет составлять 50 % от общего долга. Данное мероприятие позволит организации перестраховаться от риска непоплаченных долгов, поскольку резервы будут формироваться намного раньше. ООО «ЮниФлэйкс» рекомендовано прописать в учетной политике сумму резервов в размере 50 % от общего долга, если по результатам инвентаризации обнаружится просрочка долгов от 45 до 90 дней. Таким образом, создание резервов по сомнительным долгам позволит

оптимизировать налог на прибыль в случае если будет наблюдаться его увеличение в последующих отчетных периодах, соответственно, данное мероприятие повлияет на снижение налоговой нагрузки ООО «ЮниФлэйкс».

Таким образом, систематическое проведение самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово – хозяйственной деятельности позволит ООО «ЮниФлэйкс» своевременно оценить налоговые риски, а также оперативно принимать необходимые управленческие решения, касающиеся вопросов налогообложения предприятия. Следовательно, приведенные в исследовании расчеты и оценка налоговой нагрузки, мероприятия по оптимизации налогов и страховых взносов, а также рекомендации в части расчетов с бюджетом практически значимы и научно обоснованы.

Заключение

В бакалаврской работе описаны теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с бюджетом, а именно, особенности нормативно – правового регулирования в РФ в современных экономических условиях. В ООО «ЮниФлэйкс» были рассмотрены особенности осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на основе данных регистров бухгалтерского учета проведен вертикальный и горизонтальный анализ расчетов с бюджетом.

В бакалаврской работе были решены следующие задачи:

- рассмотрены особенности нормативно – правового регулирования расчетов с бюджетом в РФ в современных экономических условиях;
- рассмотрен порядок осуществления расчетов с бюджетом, а также формирования отчетности в ООО «ЮниФлэйкс»;
- рассмотрены методики анализа расчетов с бюджетом;
- дана краткая технико – экономическая характеристика предприятия;
- исследованы особенности осуществления бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом;
- проведен анализ расчетов с бюджетом, а также дана оценка налоговой нагрузки предприятия;
- разработаны мероприятия, направленные на оптимизацию состояния расчетов с бюджетом в ООО «ЮниФлэйкс».

Исследование было проведено на основе крупного промышленного предприятия ООО «ЮниФлэйкс», основным видом деятельности которого является производство мукомольной и крупяной промышленности. На основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также оборотно – сальдовых ведомостей по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», а также счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» был

осуществлен расчет налоговой нагрузки по методике ученого Островенко Т. К., методике Минфина РФ и ФНС РФ.

На основе данных анализа расчетов с бюджетом ООО «ЮниФлэйкс» выявлено, что налог на прибыль организаций, уплаченный в бюджет в 2019 году уменьшился на 2,83 % по сравнению с 2018 годом. Также наблюдается значительное уменьшение налога на прибыль организаций в 2020 году на 50,24 % по отношению к 2019 году. Таким образом, расчеты по налогу на прибыль существенно уменьшились. Сумма уплаченных предприятием страховых взносов значительно увеличилась в 2020 году по сравнению с 2019 годом. Исходя из этого можно сделать вывод о том, что организация несет дополнительные расходы в части страховых выплат, что увеличивает расходы организации при расчетах с бюджетом.

В процессе проведения расчетов налоговой нагрузки по методике ФНС РФ и при последующем сравнении полученных результатов со среднеотраслевым значением налоговой нагрузки было выявлено, что показатель налоговой нагрузки выше среднеотраслевого значения, что не является положительной динамикой в части расчетов с бюджетом ООО «ЮниФлэйкс».

Таким образом, для снижения налоговой нагрузки были предложены мероприятия по оптимизации страховых взносов, а также по налогу на прибыль организаций. В целях оптимизации состояния расчетов с бюджетом в бакалаврской работе рекомендовано изменить Положение о премировании ООО «ЮниФлэйкс» исходя из системы премирования КРІ, что позволит снизить расходы организации в части расчетов с бюджетом по страховым взносам. Для оптимизации налога на прибыль организаций рекомендуется увеличить данный налог чтобы не попасть под выездную налоговую проверку.

Разработанные мероприятия в ООО «ЮниФлэйкс», касающиеся оптимизации расчетов с бюджетом практически значимы и научно обоснованы.

Список используемых источников

1. Бакаев А.С. Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учета. – М.: ИПБ – БИНФА, 2019. 435 с.
2. Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору. – М.: Филинь, 2018. 502 с.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.11.1994 № 51 (ред. от 09.03.2021г.). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 05.05.2021).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 26.01.1996 № 14 (ред. от 09.03.2021г.). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 05.05.2021).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146 (ред. от 17.02.2021). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 05.05.2021).
6. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность. – М.: Дело, 2019. – 238 с.
7. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. – М.: Финансы и статистика, 2018. 432 с.
8. Кузьмина Е.В., Бухгалтерский учет: учеб.пособие. СПб: Изд-во Политехн. ун-та, 2018. 293 с.
9. Миславская Н.А., Бухгалтерский учет. М.: Дашков и К, 2018. 590 с.
10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.08.2000 № 117 (ред. от 20.04.2021). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 05.05.2021).
11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.08.2000 № 117 (ред. от 20.04.2021). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 05.05.2021).

12. Петров А.М., Современные концепции бухгалтерского учета и отчетности: учебник. М.: ИНФРА – М, 2018. 220 с.
13. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет. – М.: ФБК – ПРЕСС, 2019. 384 с.
14. Постановление Правительства РФ «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 02.04.2020 № 409 (ред. от 07.11.2020). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 05.05.2021)
15. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 05.05.2021)
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 05.05.2021).
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 05.05.2021).
18. Приказ ФНС РФ от 30.05.2007 «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 12.05.2012 № ММ – 3 – 06/333 (ред. от 10.05.2012). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 05.05.2021).
19. Рахман Е.А., Шеремет А.В. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. – М.: Инфра – М, 2019. 160 с.
20. Трудовой кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2001 № 197 (ред. от 01.05.2021). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 05.05.2021).

21. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 03.07.2016 № 243 (ред. от 03.07.2016). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 05.05.2021).

22. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 01.04.2020 № 102 (ред. от 01.04.2020). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 05.05.2021).

23. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 (ред. от 26.07.2019). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 05.05.2021).

24. Федеральный закон «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.06.2020 № 172 (ред. от 08.06.2020). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 05.05.2021).

25. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. – М.: Инфра – М, 2018. 348 с.

26. Шадрина Г.В., Егорова Л.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата. М.: Юрайт, 2018. 429 с.

27. Trinandha, A. Understanding the potential impact of accounting information system to computer accounting fraud / A. Trinandha, I. Ghozali, Fuad // International Journal of Engineering Research and Technology. – 2018. – Vol. 11. – No 2. – P. 191 – 200.

28. Stewart, A. Can family business loosen the grips of accounting, economics, and finance? / A. Stewart // Journal of Family Business Strategy. – 2018. – Vol. 9. – No 3. – P. 153 – 166. – DOI 10.1016/j.jfbs.2018.06.001.

29. Dzeraviaha, I. Mainstream economics toolkit within the ecological economics framework / I. Dzeraviaha // *Ecological Economics*. – 2018. – Vol. 148. – P. 15 – 21. – DOI 10.1016/j.ecolecon.2017.10.024.

30. Measurement components of socioeconomic status in health – related studies in Iran 14 *Economics* 1402 *Applied Economics* / S. Shafiei, M. P. Jadidfard, A. H. Zafarmand, S. Yazdani // *BMC Research Notes*. – 2019. – Vol. 12. – No 1. – P. 70. – DOI 10.1186/s13104-019-4101-y.

31. Sol, J. Economics in the anthropocene: species extinction or steady state economics / J. Sol // *Ecological Economics*. – 2019. – Vol. 165. – P. 106392. – DOI 10.1016/j.ecolecon.2019.106392.

Приложение А

Формы отчетности и способы ее сдачи в контролирующие органы

Виды налогов, страховых платежей	Формы отчетности	Способы представления	Сроки представления
НДФЛ	6 НДФЛ (объединенная форма, в том числе 2 НДФЛ)	Представляется в электронном виде. Можно сдавать в бумажном варианте, только в случае, если количество сотрудников не превышает 24 человека в отчетном периоде	Декларацию 6 НДФЛ нужно сдавать за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным периодом. Годовая декларация подается не позднее 1 марта года, следующего за отчетным
НДС	Декларация по НДС	Представляется в электронном виде	Налоговая декларация сдается ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом
Налог на прибыль организаций	Декларация по налогу на прибыль организаций	Представляется либо в электронном виде, либо на бумажном носителе	Налоговая декларация сдается по итогам года, не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
Налог на имущество организаций	Декларация по налогу на имущество организаций	Представляется либо в электронном варианте, либо по почте, либо в бумажном виде	Декларация подается по итогам года, не позднее 30 марта года, следующего за отчетным
Транспортный налог	Декларация по транспортному налогу	Представляется либо в электронном варианте, либо по почте, либо в бумажном виде	Обязанность представлять декларацию по транспортному налогу отменена с 2020 года

Продолжение приложения А

<p>ПФР</p>	<p>Сведения о застрахованных лицах в ПФР (СЗВ-М);</p> <p>Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ);</p> <p>Сведения о трудовой деятельности работников (СЗВ-ТД)</p>	<p>Представляется в электронном виде.</p> <p>Можно сдавать в бумажном варианте, только в случае, если количество сотрудников не превышает 24 человека в отчетном периоде</p>	<p>Форму СЗВ-М необходимо представлять ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным;</p> <p>Форму СЗВ-СТАЖ сдавать нужно ежегодно, не позднее 1 марта года, следующего за отчетным;</p> <p>Сведения по форме СЗВ-ТД необходимо сдавать не позднее рабочего дня, следующего за днем увольнения или приема сотрудника</p>
<p>ФСС</p>	<p>4-ФСС</p>	<p>На бумаге (если среднесписочная численность работников не превысила 25);</p> <p>В электронном виде (если среднесписочная численность работников превысила 25)</p>	<p>Форму 4-ФСС необходимо представлять за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и за год.</p> <p>На бумажном носителе необходимо представить отчетность не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.</p> <p>В электронном варианте не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом</p>

Приложение Б

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЮниФлэйкс» за 2020 год



ИНН 6323094381
КПП 632401001 Стр. 001

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0-- Отчетный период (код)* 34 Отчетный год 2020

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЮНИФЛЭЙКС"
(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 10.61.

Код по ОКПО 98031251

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300

Форма собственности (по ОКФС) 16

Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384

Местонахождение (адрес)

445616, САМАРСКАЯ ОБЛ., Г. ТОЛЪЯТТИ, УЛ. ЛАРИНА, 189, 24

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 1 1 - да
0 - нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество** индивидуального аудитора

ООО АКГ "АУДИТ-АЛГОРИТМ"

ИНН 7720674454

ОГРН/ОГРНИП 1097746825098

На 019 страницах

с приложением документов или их копий на _____ листах

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

1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

МОЧАЛКИН
ВЛАДИМИР
ПЕТРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество** руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 27.03.2021

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002
0710003 0710004
0710005

Дата представления документа _____

Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И. О.**

Подпись

Отправлено через АО «ПФ «СКБ Контур» 27.03.2021 в 12:41

Имя файла:
NO BUHOTCH_6324_6324_6323094381632401001_20200327_9a75abf4-e769-4e9b-b190-459b69524da9

Мочалкин Владимир Петрович

Сертификат: e4ebbfad192918188db57cd80bce32302711daf2

* Принимает значение: 34 – год, 94 – первый отчетный год, отличный по продолжительности от календарного.
** Отчество при наличии.

Продолжение приложения Б



ИНН 6323094381
 КПП 632401001 Стр. 002

Бухгалтерский баланс

Форма по ОКУД 0710001

АКТИВ

Пояснения /	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Нематериальные активы	1110	672	776	880
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	102441	89008	93173
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	65	50	35
-	Прочие внеоборотные активы	1190	174	218	262
-	Итого по разделу I	1100	103352	90051	94350
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4.1	Запасы	1210	120840	129797	131233
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	53284	94957	41105
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	37006	200006
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13037	1055	11958
-	Прочие оборотные активы	1260	504	352	151
-	Итого по разделу II	1200	187664	263167	384453
-	БАЛАНС	1600	291016	353218	478803

Отправлено 27.03.2021 в 12:41
 NC_BUHNOTCH_6324_6324_6323094381632401001_20200327_9a75abf4-e769-4e9b-b190-459b59524da9

Продолжение приложения Б



ИНН 6323094381
 КПП 632401001 Стр. 003

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30000	30000	30000
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	112317	163196	251217
-	Итого по разделу III	1300	142317	193196	281217
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ³					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	0	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	0	0	0

Отправлено 27.03.2022 в 17:41
 NO: BUHOTCH_6324_6324_6324094381632401001_20200327_9a75abfa-6769-4e9b-b19c-459b69524da9

Продолжение приложения Б



ИНН 6323094381
 КПП 632401001 Стр. 004

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1510	130718	152476	92165
5.3	Кредиторская задолженность	1520	27069	43096	23665
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	2236	2014	1278
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	160023	197586	117108
-	БАЛАНС	1700	291016	353218	478803

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
 3 Заполняется некоммерческими организациями

Принято 27.03.2024 в 12:41
 NO_BUHOTCH_6324_6324_6323094381632401001_20190326_Dad48ed7-87e8-4a89-a45d-113354af4dd6

Продолжение приложения Б



ИНН 6323094381
КПП 632401001 Стр. 010

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	662203	562526
6	Себестоимость продаж	2120	(401957)	(340393)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	260246	222133
6	Коммерческие расходы	2210	(19087)	(6770)
6	Управленческие расходы	2220	(67869)	(52835)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	173290	162528
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	2180	13118
-	Проценты к уплате	2330	(9507)	(10632)
-	Прочие доходы	2340	2963	879
-	Прочие расходы	2350	(2294)	(2893)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	166632	163000
-	Налог на прибыль ³	2410	-	-
-	в т.ч.			
-	текущий налог на прибыль	2411	(33848)	(33036)
-	отложенный налог на прибыль ⁴	2412	-	-
-	Прочее	2460	-	-
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	132801	129979
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода ⁵	2500	132801	129979
СПРАВОЧНО				
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения.
- 2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- 3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.
- 4 Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.
- 5 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

Отправлено 27.03.2024 в 12:41
NQ_BUNOTCH_6324_6324_6323094381632401001_20200327_9a75ab64-e769-4e9b-b190-459b69524da9

Приложение В

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЮниФлэйкс» за 2019 год



ИНН 6323094381--
КПП 632401001 Стр. 001

Форма по КИД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0-- Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2019

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЮНИФЛЭЙКС"
(наименование организации)

Дата утверждения отчетности 20.02.2020
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 10.61.--
Код по ОКПО 98031251
Форма собственности (по ОКФС) 16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65---
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 384

На 12 страницах с приложением документов или их копий на 000 листах

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

- 1 - руководитель
2 - уполномоченный представитель

МОЧАЛКИН
ВЛАДИМИР
ПЕТРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 26.03.2020



Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* Отчество при наличии
** При наличии

Отправлено через АО «ПФ «СКБ Контур» 26.03.2020 в 14:56

Имя файла:
NO_VUNOTCH_6324_6324_6323094381632401001_20190326_0ad48ed7-87e8-4a89-a45d-113354af4dd6
Мочалкин Владимир Петрович
Сертификат: d8b3254c3a3cd8c626614a84a937bc4edc45b

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) 00

на 000 страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002
0710003 0710004
0710005 0710006

с приложением документов или их копий на 000 листах

Дата представления документа 00.00.0000

Зарегистрирован за № 00000000000000000000

Фамилия, И. О.*

Подпись

Принято 26.03.2020 в 19:18

6324 Межрайонная инспекция ФНС №19 по Самарской области
Антропов Вячеслав Анатольевич
Сертификат: e5a5ab0a399216905d1245d17496cd997d7c1995

Продолжение приложения В



ИНН 6323094381--
КПП 632401001 Стр. 002

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 445616

Субъект Российской Федерации (код) 63

Район

Город Тольятти Г

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

Улица (проспект, переулок и т.п.) Ларина ул

Номер дома (владения) 189

Номер корпуса (строения) 24

Номер офиса

Принято 26.08.2020 в 19:18
NO_BUHOTCH_6324_6324_6323094381632401001_20190326_0ad48ed7-87e8-4a89-a45d-113354af4dd6

Продолжение приложения В



ИНН 6323094381--
 КПП 632401001 Стр. 003

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения!	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1.1	Нематериальные активы	1110	776	880	203
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	89008	93173	94596
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	50	35	24
-	Прочие внеоборотные активы	1190	218	262	1047
-	Итого по разделу I	1100	90052	94350	95870
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4.1	Запасы	1210	129797	131233	62479
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	94957	41105	28619
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	37006	200006	147000
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1055	11958	8143
-	Прочие оборотные активы	1260	352	151	304
-	Итого по разделу II	1200	263167	384453	246545
-	БАЛАНС	1600	353219	478803	342415

Принято 26.03.2020 в 19:18
 NO_BUNOTCH_6324_6324_6323094381632401001_20190326_0ad48ed7-87e8-4a89-a45d-11335aaf4dd6

Продолжение приложения В



ИНН 6323094381 - -
 КПП 632401001 Стр. 004

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30000	30000	30000
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	163196	251217	195307
-	Итого по разделу III	1300	193196	281217	225307
III ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
-	Пасвой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	-	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	-	-	-

Принято 26.03.2020 в 19:18
 NO_BUHOTCH_6324_6324_6323094381632401001_20190326_Qad48ed7-87e8-4a89-a45d-113354af4dd6

Продолжение приложения В



ИНН 6323094381--
 КПП 632401001 Стр. 005

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Засмные средства	1510	130718	152476	92165
5.3	Кредиторская задолженность	1520	27069	43096	23665
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	2236	2014	1278
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	160023	197586	117108
-	БАЛАНС	1700	353219	478803	342415

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
- 3 Заполняется некоммерческими организациями

Принято 26.03.2020 в 19:18
 NO_BUHOTCH_6324_6324_6323094381632401001_20190326_0ad48ed7-87e8-4a89-a45d-113354a4cdd6

Продолжение приложения В



ИНН 6323094381--
КПП 632401001 Стр. 006

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	562526	578804
6	Себестоимость продаж	2120	(340393)	(375288)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	222133	203516
6	Коммерческие расходы	2210	(6770)	(7001)
6	Управленческие расходы	2220	(52835)	(39756)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	162528	156759
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	13118	16174
-	Проценты к уплате	2330	(10632)	(14168)
-	Прочие доходы	2340	879	6531
-	Прочие расходы	2350	(2893)	(2487)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	163000	162809
-	Текущий налог на прибыль	2410	(33036)	(32911)
-	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(421)	(339)
-	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
-	Изменение отложенных налоговых активов	2450	15	11
-	Прочее	2460	-	-
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	129979	129909
-	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 периода³	2500	129979	129909
СПРАВОЧНО				
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

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

Принято 26.03.2020 в 19:18
NQ_BUNOTCH_6324_6324_6323094381632401001_20190326_0ad48ed7-87e8-4a89-a45d-113354a4d1j6

Приложение Г

**Основные организационно – экономические показатели деятельности
ООО «ЮниФлэйкс» за 2018 – 2020 гг**

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение			
				2019-2018 гг.		2020-2019 гг.	
				Абс. изм.	Темп прироста, %	Абс. изм.	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс. руб.	578804	562526	662203	-16278	-2,81	99677	17,72
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	375288	340393	401957	-34895	-9,30	61564	18,09
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	203516	222133	260246	18617	9,15	38113	17,16
4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	156759	162528	173290	5499	3,51	10762	6,62
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	129909	129979	132801	70	0,05	2822	2,17
6. Основные средства, тыс. руб.	93173	89008	102441	-4165	-4,47	13433	15,09
7. Оборотные активы, тыс. руб.	384453	263167	187664	- 121286	-31,55	- 75503	-28,69
8. Фондоотдача (стр1/стр6)	6,21	6,32	6,46	0,11	1,77	0,14	2,22
9. Оборачиваемость активов, раз (стр. 1/стр.7)	1,51	2,14	3,53	0,63	41,72	1,39	64,95
10. Рентабельность продаж, % (стр.4/стр.1)	27,08	28,89	26,17	1,81	6,68	-2,72	-9,42
11. Затраты на рубль выручки, % (стр.2/стр.1)	64,84	60,51	60,70	-4,33	-6,68	0,19	0,31

Приложение Д

Учетная политика ООО «ЮниФлэйкс»

Общество с ограниченной ответственностью «ЮниФлэйкс»

П Р И К А З

№ 1УП

27 декабря 2019г.

Об учетной политике общества на 2020 год

С учетом организационно-технологических и производственных особенностей, исходя из условий хозяйствования в 2020 году и во исполнение требований «О бухгалтерском учете», Налогового Кодекса Российской Федерации и иных законодательных и нормативных актов, в целях формирования полной и достоверной информации о порядке ведения бухгалтерского и налогового учета, а также обеспечения информацией внешних и внутренних пользователей, обеспечения контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов (сборов, взносов),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 2020 год положение по учетной политике общества, включающее:
 - порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
 - прочие организационно-технические элементы деятельности общества;
 - методологию ведения бухгалтерского учета и представления отчетности;
 - учетную политику для целей налогообложения.

- продлить срок действия следующих приложений к приказу об учетной политике общества на 2016 год: «рабочий план счетов бухгалтерского учета» и «формы первичных учетных документов и документов для внутренней бухгалтерской отчетности» на 2020-й год;

Сведения бухгалтерского и налогового учета составляют коммерческую тайну (за исключением сведений, которые не могут быть объявлены коммерческой тайной в соответствии с действующим законодательством).
2. Для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности установить организацию, форму и способы ведения учета в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов.

Установить критерии существенности в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».
3. Обоснованно изменять учетную политику в следующих случаях:
 - изменения требований, установленных законодательством о бухгалтерском учете федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
 - разработки и выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
 - существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.
4. Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности общества возложить на:
 - бухгалтерскую службу, являющуюся структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером;
5. Утвердить следующий перечень видов деятельности, подлежащий отдельному учету:
 - а) Общая система налогообложения все виды деятельности;
 - б) Специальные налоговые режимы в виде ЕНВД и (или) патентная система налогообложения (глава 26.5 НК РФ); отсутствуют.
6. Утвердить объем и сроки представления заинтересованным пользователям внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности (учредителям, кредиторам, прочим лицам)

квартальной – до 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом,
годовой – до 30-го марта года, следующего за отчетным.
7. Главному бухгалтеру предоставлять:
 - годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в налоговые органы и органы статистики;
 - налоговые декларации в налоговые органы;
 - обеспечить сохранность учетных документов в соответствии с действующим законодательством.
8. Главному бухгалтеру представлять:
 - формы федерального государственного статистического наблюдения на 2019 год в порядке, установленном Росстатом РФ;
9. Запретить главному бухгалтеру принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.
10. Утвердить формы первичных учетных документов и перечень должностных лиц, имеющих право подписи данных документов.
11. Утвердить состав постоянно действующей комиссии для решения оперативных вопросов при принятии на учет вновь поступивших основных средств, списания с баланса основных средств вследствие их физического (морального) износа и определения срока полезного использования.
12. Утвердить состав и обязанности постоянно (временно) действующей комиссии по установлению срока полезного использования нематериальных активов.

КОПИЯ
ВЕРНА
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КАМЕРСКАЯ ОБЛАСТЬ
БУХГАЛТЕР
БАЛИДОВ А.Л.П.

Продолжение Приложения Д

2

13. Утвердить Положение о сроках и порядке выдачи денежных средств подотчетным лицам, правилах составления и представления отчетности подотчетными лицами.

14. Установить случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

15. К бланкам строгой отчетности (БСО) отнести: трудовые книжки и вкладыши к ним, путевки, билеты.

Ответственным за организацию работы по ведению учета, хранения и выдаче бланков строгой отчетности назначить главного бухгалтера.

16. Установить следующие нормы возмещения командировочных расходов в части суточных за каждый день нахождения в командировке внутри страны для всех работников общества в размере:

- для целей трудовых правоотношений – 800 руб.,

- в том числе суточные при «однодневных командировках» - 800руб.,

- для целей налогообложения НДФЛ – 700 руб. по России и СНГ (2500 руб. – далее зарубежье).

17. Утвердить смету представительских расходов на 2020 год с-но приложения к настоящему приказу.

18. Утвердить смету расходов на рекламу на 2020 год с-но приложения к настоящему приказу.

19. Утвердить смету расходов на повышение квалификации (обучению) работников общества на 2020 год с-но приложения к настоящему приказу.

Генеральный директор
ООО «ЮниФлэйкс»

В.П.Мочалкин



КОПИЯ
ВЕРНА

ГЛ. БУХГАЛТЕР
ВАЛИДОВА Л.П.

Продолжение приложения Д

3

Приложение к Приказу № 1 УП
от «27» декабря 2019г.

«Утверждаю»
Генеральный директор
ООО «ЮниФлэйкс»

В.П. Мочалкин
«27» декабря 2019 года

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая учетная политика общества разработана во исполнение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Налогового кодекса РФ в целях соблюдения обществом единой политики (методики) отражения в учете и отчетности фактов хозяйственной жизни и оценки имущества и обязательств с 1 января 2020 года.

1. Организационно-технические элементы

1.1. Бухгалтерский учет общества ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н с использованием автоматизированной формы учета.

Бухгалтерский учет в 2020 году вести:

- с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие 8.3 комплексная автоматизация. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

Применять в качестве рабочего типового план счетов, на основании Инструкции по его применению от 31 октября 2000 г. №94н (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н)

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

1.2. Установить, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

1.3. При оформлении хозяйственных операций применяются формы первичных учетных документов содержащиеся в альбомах унифицированных форм, ранее утвержденных постановлениями Госкомстата.

Составление и хранение первичных учетных документов на машинных носителях информации осуществляется в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 10.01.2002г. №1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» с применением электронной цифровой подписи.

Ведение кассовой книги, ее ревизия, а также порядок наличных расчетов производится в соответствии Положением ЦБР от 12.10.2011г. №373-П. Лимит остатка кассы утверждается руководителем.

1.4. Общество обеспечивает сохранность документов бухгалтерского и налогового учета с-но ст.50 «Хранение документов общества и предоставление обществом информации» ФЗ от 8.02.1998г №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

1.5. Общество ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

1.6. Общество представляет отчетность в Федеральную службу госстатистики и иным заинтересованным пользователям.

1.7. Общество создает следующие резервы:

- резервы по сомнительным долгам;
- на предстоящую оплату отпусков работникам (оценочные обязательства) (с-но ПБУ 8/2010);

1.8. Инвентаризации подлежат все имущество общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Инвентаризацию активов и обязательств проводить в следующие сроки:

Наименование имущества и обязательств	Количество проводимых инвентаризаций	Сроки проведения инвентаризаций
1	2	3
Основные средства	1 раз в 3 года	В срок с 01 октября по 31 декабря
Товары на складах	2 раза в год	При кап. ремонте По наличию минимального остатка
Сырье и материалы	2 раза в год	При кап. ремонте По наличию минимального остатка
Расчеты с контрагентами	1 раз в год	31 декабря
Денежная наличность в кассе	2 раза в год	По наличию минимального остатка

КОПИЯ
ВЕРНА

В.П. Мочалкин

ГЛ. БУХГАЛТЕР
ВАЛИДОВ А.Л.П.

Продолжение приложения Д

4

Инвентаризация обязательна:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при реорганизации общества;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищений, злоупотреблений или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации;
- в других случаях.

Персональный состав рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель общества.

1.9. Бухгалтерскую отчетность составлять по формам, утвержденным МФ РФ.

1.10. Контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов осуществляется на основе системы внутреннего контроля

Контроль хозяйственных операций осуществляется:

- по первичным и сводным документам, составляемым по непроизводительным расходам, потерям, хищениям;
- по отклонениям фактических показателей первичных и сводных документов от нормативных и плановых значений;
- по синтетическим и аналитическим счетам;
- по формам внутренней отчетности.

1.11. Ответственным за организацию бухгалтерского учета является руководитель.

1.12. В бухгалтерской службе создаются участки:

- по учету ТМЦ (запасов);
- расчетам по оплате труда;
- расчетам с покупателями и заказчиками;
- учету кассовых операций;
- налоговому учету
- иные.

1.13. Обществом не выделяются на отдельный баланс обособленные подразделения (филиал, представительство).

1.14. Общество не применяет МСФО.

2. Способы ведения бухгалтерского учета, оценка отдельных видов активов и обязательств

2.1. Порядок учета внеоборотных активов

2.1.1. Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств на счете 01 «Основные средства» и счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с учетом Приказа МФ РФ от 24.12.2010г. №186н.

2.1.2. Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации организуется внесистемно контроль за их движением.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

2.1.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактически затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством России).

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств и доходных вложений, в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств и доходных вложений.

2.1.4. Переоценка ОС не проводится.

2.1.5. Начисление амортизации по объектам основных средств производится следующим способом:

- линейным;

2.1.6. Амортизация объектов основных средств и доходных вложений производится исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации в соответствии с Постановлением Правительства от 1.01.2002г. №1.

2.1.7. Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (за исключением случаев, предусмотренных договором лизинга) в оценке, принятой в договоре аренды, а при ее отсутствии - по рыночной стоимости.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка России.

2.1.8. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения.

Аналитический учет доходных вложений в материальные ценности ведется по отдельным инвентарным объектам и по арендаторам в разрезе групп (видов) объектов материальных ценностей.

Аналитический учет амортизации основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам.

2.1.9. Критерием принятия к учету объектов основных средств, состоящих из нескольких частей, является уровень

КОПИЯ
ВЕРНА

ГЛ. БУХГАЛТЕР
ВАЛИДОВ А.Л.П.

Продолжение приложения Д

5

существенности различия сроков полезного использования, определен в размере 2 лет.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.1.10. Выбытие объекта основных средств отражается в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

По объектам недвижимости осуществлять введение субсчета
01/незарегистрированная недвижимость в аналитическом учете (Дт45 Кт01; Дт08 Кт60; Дт01/незарегистрированная Кт08; Дт01/зарегистрированная Кт01/незарегистрированная).

2.1.11. Затраты на ремонт основных средств относятся на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) следующим способом:

-единовременно на счета учета затрат (25, 26 фактические затраты на ремонт сразу списываются на счета учета затрат);

2.1.12. В соответствии с договорными условиями лизинговое имущество определяется либо:

-на балансе лизингодателя;

-на балансе лизингополучателя.

2.1.13. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (счет 91).

2.2. Учет нематериальных активов.

2.2.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 на счете 04 «Нематериальные активы».

2.2.2. В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд общества в течение срока, превышающего 12 месяцев.

2.2.3. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из:

-срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

-ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

2.2.4. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание.

2.2.5. Амортизация нематериальных активов производится способом:

-линейным;

2.2.6. Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется на основании первичных учетных документов по отдельным объектам нематериальных активов.

2.2.7. Порядок проведения инвентаризации нематериальных активов учитывается в общем плане проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

2.3. Порядок отражения НИОКР.

2.3.1. Бухгалтерский учет расходов на НИОКР осуществляется в соответствии приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №115н ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно.

2.3.2. Признание расходов на НИОКР осуществляется в соответствии с п.7 ПБУ 17/02.

В случае невыполнения условий, установленных п.7 вышеуказанного ПБУ, расходы общества, связанные с выполнением НИОКР, признаются прочими расходами отчетного периода. Также признаются прочими расходами отчетного периода расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

2.3.3. Расходы на НИОКР списываются:

-линейным способом;

2.3.4. Предельный срок списания расходов по НИОКР – 5 лет.

2.4. Раскрытие информации об основных средствах и нематериальных активах в бухгалтерской отчетности

2.4.1. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию:

- первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по основным группам на начало и конец отчетного года;

- движение основных средств в течение отчетного года по основным группам.

Сведения отражаются в приложении к бухгалтерскому балансу.

2.5. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

2.5.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

2.5.2. Для учета движения МПЗ используются формы первичной учетной документации, отраслевые формы.

2.5.3. В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве



КОПИЯ
ВЕРНА

В. Саф

ГЛ. БУХГАЛТЕР
ВАЛИДОВ А.П.

Продолжение приложения Д

8

- 2.12.3 Способ оценки незавершенного производства - по стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов).
2.12.4 Способ распределения косвенных расходов между отдельными объектами учета – пропорционально выпуску в количественном выражении.

2.13. Создание резервов и использование прибыли

- 2.13.1. Общество по результатам инвентаризации создает резервы:
- на предстоящую оплату отпусков работникам (ежемесячно);
- по сомнительным долгам (ежеквартально).
2.13.2. Порядок определения величины резерва на оплату отпусков определен в Приложении к настоящему приказу.
2.13.3. Чистая прибыль, оставшаяся после формирования фондов, предусмотренных Уставом общества, зачисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

2.14. Порядок отражения финансовых вложений

- 2.14.1. Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02.
2.14.2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:
суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.
2.14.3. В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.
2.14.4. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяется:
по средней первоначальной стоимости;
2.14.5. Установить, что общество не создает резервы за счет финансовых результатов общества.
2.14.6. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока обращения определяется равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.
2.14.7. Активы, учтенные в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списываются по средней первоначальной стоимости;
2.14.8. Расходы, связанные с предоставлением другим обществам займов, признаются прочими расходами организации.

2.15. Порядок учета курсовых разниц

- 2.15.1. Учет курсовых разниц ведется в соответствии с Приказом МФ РФ от 27.11.2006г. №154н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.
Курсовая разница - разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.
Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (средний курс не применяется).

2.16. Порядок бухгалтерского учета расчетов по налогу на прибыль

- 2.16.1. Установить, что общество осуществляет ведение бухгалтерского учета с применением ПБУ 18/02.
2.16.2. Суммы ОНА и ОНО в бухгалтерском балансе отражаются:
- в отдельных статьях баланса
2.16.3. Способ определения величины текущего налога на прибыль:
- на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете;
- на основании налоговой декларации по налогу на прибыль (п.22 ПБУ 18/02).
2.16.4. Принятие к учету бюджетных средств:
- по мере фактического поступления (Дт51,55,08,10 Кт86);

2.17. Учетная политика и оплата труда

- 2.17.1. Оценочные обязательства по отпускам (Дт затрат Кт96; Дт96 Кт70) формируются.
2.17.2. Расходы на оплату труда работников основного производства относятся к производственным расходам и учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Расходы на оплату труда прочего персонала учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».
2.17.3. Ошибка в случае неправильно начисленной заработной платы работнику общества исправляется в периоде ее обнаружения. Основанием является справка бухгалтера.
2.17.4. Среднюю заработную плату рассчитывать на основании Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. №922 и Постановления Правительства РФ от 15.06.2007г. №375.



КОММ
ВЕРНА

ГЛ. БУХГАЛТЕР
ВАЛИДОВ А.П.

Продолжение приложения Д

9

2.17.5. Удержания из заработной платы и иных доходов производится на основании Федерального закона «Об исполнительном производстве», Семейного Кодекса РФ (ст.81, 100, 109), Трудового кодекса РФ (ст.138), Налогового Кодекса РФ (ст.226) и ГПК РФ (ст.122).

Все исполнительные документы регистрируются в специальном журнале (книге) и хранятся как бланки строгой отчетности. При поступлении в организацию нескольких исполнительных документов на одного сотрудника очередность погашения сумм по конкретным документам определяется администрацией организации с учетом очередности поступления документов (при этом удержания алиментов являются первоочередными удержаниями).

2.17.6. Аттестация рабочих мест условиям труда производится в соответствии с Приказом Минздравсоцразвития от 26.04.2011г. №342н.

2.17.7. Требования к условиям труда работников-инвалидов соответствуют Постановлению Главного санитарного врача РФ от 18.05.2009г. №30 (СП 2.2.9.2510-09).

2.17.8. Проведение обязательных медицинских осмотров осуществлять в соответствии с приказом МЗСР от 12.04.2011г. №302н.

2.17.9. Работники общества обеспечены набором аптечек для оказания первой медицинской помощи в соответствии с Приказом МЗСР от 5.03.2011г. №169н.

2.17.10. На улучшение условий труда и охраны здоровья работодатель обеспечивает реализацию мероприятий в соответствии с Приказом МЗСР от 1.03.2012г. №181н.

2.17.11 На предприятии ведется суммированный учет рабочего времени с учетным периодом 1 год.

2.18. Исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

2.18.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется на основании Приказа МФ РФ от 28.06.2010г. №63н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ» (ПБУ 22/2010) (Письмо ФНС РФ от 12.10.2010г. №ЯК-37-3/13075@ О направлении приказа Минфина России от 28.06.2010 №63Н»).

2.18.2. Ошибки исправляются в зависимости от критерия существенности и даты обнаружения этой ошибки:

Когда допущена ошибка	Порядок исправления ошибок
Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности, участникам ООО, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника (п. 7 ПБУ 22/2010)	Как исправить Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность) (п. 7 ПБУ 22/2010)
Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год, участникам ООО, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности (п. 8 ПБУ 22/2010)	Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности (п. 8 ПБУ 22/2010)
Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год (п. 9 ПБУ 22/2010)	Исправляется: 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка); 2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год. Исключение составляют случаи, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов. В такой ситуации организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен (п. 9 ПБУ 22/2010)
Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год (п. 14 ПБУ 22/2010)	Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п. 14 ПБУ 22/2010)

2.18.3. Существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.18.4. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности:

- если она искажает показатель статьи отчетности более чем на 5%.

КОПИЯ
ВЕРНА

Смирнов

Г.А. БУХГАЛТЕР
ВАЛИДОВ А.Л.П.

Продолжение приложения Д

10

- в каждом конкретном случае главный бухгалтер уполномочен определять, существенна та или иная ошибка (при этом следует оформлять бухгалтерскую справку).
- 2.1.5. В пояснительной записке раскрывается информация в отношении **существенных ошибок** в бухгалтерской отчетности (разд. III ПБУ 22/2010), в т.ч.:
 - 1) характер ошибки;
 - 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
 - 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
 - 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.Если влияние существенной ошибки оценить невозможно, то в пояснениях к отчетности указываются причины этого (например, многочисленные расчеты), период, начиная с которого внесены исправления, а также приводится способ исправления.

2.19. Учетная политика по информации по сегментам и по связанным сторонам

2.19.1 Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности определен п.9 ПБУ 11/2008.

3. Учетная политика в целях налогообложения.

- Учетная политика для целей налогообложения применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения. Ичисление налогов (сборов, взносов) осуществляется:
- бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером;
 - обязанности экономиста входит своевременное информирование главного бухгалтера общества по вопросам:
 - даты истечения срока исковой давности по праву требования дебиторской и кредиторской задолженности;
 - дате признания должником и (или) дате вступления в силу решения суда;
 - условия и факты исполнения посреднических договоров (отчеты, справки комиссионера и т.п.);
 - условиям договоров, по которым предусмотрен особый момент перехода права собственности, отличный от общепринятого (ст.223 и 224 ГК РФ);
 - получения имущественных прав обществом, в том числе по договорам безвозмездного пользования;
 - дате подачи документов на госрегистрацию объектов, сделок и прав.

3.1. Налог на добавленную стоимость (глава 21 НК РФ)

- 3.1.1. Для целей налогообложения НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг, основных средств, материалов и прочих активов) определяется по мере отгрузки (передачи) и предъявления покупателю расчетных документов.
- 3.1.2. Общество ведет раздельный учет доходов и расходов по операциям, подлежащим налогообложению по разным ставкам налога и (или) не облагаемым НДС.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав:

 - принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.
- 3.1.3. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах устанавливается отдельным приказом в ходе операционной деятельности.
- 3.1.4. Установить, что контроль за предоставлением пакета документов в соответствии со ст.165 НК РФ для подтверждения права на возмещение НДС при налогообложении по налоговой ставке 0% и для уплаты косвенных налогов по республике Беларусь возложить на главного бухгалтера.
- 3.1.5. Счета-фактуры, Книги и журналы могут оформляться в электронном виде (ст. 169 НК РФ).
- 3.1.6. Установить, что ответственность за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов возложить на главного бухгалтера.
- 3.1.7. Право на вычет «входного» налога на добавленную стоимость реализуется обществом на основании ст.169, 171 и 172 НК РФ. Книги покупок и продаж, счета-фактуры ведутся в соответствии с Постановлением Правительства РФ.
- 3.1.8. Налоговый период – квартал (ст.163 НК РФ).
- 3.1.9. Уплата налога производится в рассрочку с учетом ст.174 НК РФ.
- 3.1.10. Заявительный порядок возмещения налога применяется (ст.176.1 НК РФ).
- 3.1.11. Согласно п. 4 статьи 170 НК РФ положение о раздельном учете в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство не применяется. В иных случаях ведется раздельный учет по облагаемым и необлагаемым операциям.

КОПИЯ
БЕРНА

Вал

ГЛ. БУХГАЛТЕР
ВАЙДИВ А.Л.П.

Продолжение приложения Д

11

3.2. Исчисление налога на прибыль (глава 25 НК РФ)

- 3.2.1. Устанавливается для целей признания доходов и расходов - метод начисления (ст.271 НК РФ);
В отношении доходов, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются Обществом самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов - равномерно в течение срока действия договора;
- 3.2.2. Подтверждением данных налогового учета в обществе являются: первичные учетные документы, аналитические налоговые регистры и расчет налоговой базы (ст.ст. 313, 314 и 315 НК РФ).
Применяются формы аналитических налоговых регистров Excel таблицы с-но приложению.
Система ведения налогового учета осуществляется:
- на основании данных бухгалтерского учета;
Регистры налогового учета для целей определения налоговой базы ведутся в специальных форм:
- на бумажных носителях;
- 3.2.3. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (ст.271 НК РФ).
Датой получения доходов от реализации считается день отгрузки (дата подписания акта выполненных работ). Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с п.4 ст.271 НК РФ.
Доходы признаются в качестве:
-доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав, ст. 249 НК РФ);
-внереализационных доходов (ст.250 НК РФ);
-за исключением доходов, поименованных в ст.251 НК РФ.
- 3.2.4. По производству с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется с учетом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета.
- 3.2.5. Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок (ст.272 НК РФ).
При поэтапной сдаче работ (услуг) расходы учитываются в объеме, относящемся к завершеному этапу работ (услуг).
- 3.2.6. Ведение раздельного учета доходов и расходов осуществляется по:
-производству и реализации продукции производства;
-оптовой и розничной торговле;
-реализации покупных материалов, оборудования к установке, капитальных вложений;
-реализации амортизируемого имущества;
-ликвидации основных средств;
-безвозмездной передаче;
-операции с ценными бумагами;
-реализации права требования;
-доходы, подлежащие налогообложению по иным ставкам налога на прибыль;
-целевые поступления (финансирование);
-расходы на освоение природных ресурсов по каждому участку недр;
-расходы на НИОКР;
-другие осуществляемые обществом виды деятельности, по которым предусмотрен иной от общего порядок налогообложения, применяется иная ставка налога либо отличный от общего порядок его исчисления.
- 3.2.7.Срок полезного использования основных средств определяется согласно Постановлению Правительства РФ от 01.02.2002г. № 1 в ред. Постановления Правительства №676 исходя из срока использования, указанного для каждой группы основных средств.
Амортизация объектов основных средств и НМА в целях налогообложения рассчитывается в соответствии со статьями 259, 259.1, 259.2 и 259.3 НК РФ **линейным методом**;
Не применяются повышающие коэффициенты (ст.259.3 НК РФ).
- 3.2.8. Стоимость товаров, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налогов, учитываемых в составе расходов), с учетом расходов, связанных с их приобретением (заготовлением).
- 3.2.9. Амортизационная премия не начисляется
- 3.2.10. При списании реализованных товаров, в соответствии со ст.268 НК РФ применяется метод оценки: метод оценки по средней стоимости;
- 3.2.11. Расходы на приобретение права на земельные участки общества включаются:
-равномерно в течение 5 летнего срока ;
- 3.2.12. Расходы на освоение природных ресурсов учитываются в порядке, предусмотренном ст.325 НК РФ.
- 3.2.13. Резерв на гарантийный ремонт не создается (ст.260, 267 или 324 НК РФ);
- 3.2.14. Резерв на социальную поддержку инвалидов не создается (п.п.38 п.1 ст.264 и ст.267.1 НК РФ);
- 3.2.15. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается.
- 3.2.16. Резерв по сомнительным долгам не формируется (ст.266 НК РФ).
- 3.2.17. При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания стоимости выбывших ценных бумаг:
• по стоимости единицы.
- 3.2.18. Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется в соответствии со ст.280 НК РФ.
- 3.2.19. Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль в соответствии со ст.286 НК РФ.
- 3.2.20. Для расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения каждого обособленного подразделения согласно ст.288 НК РФ, применяется показатель:
- среднесписочной численности работников (расходы на оплату труда);

КОПИЯ
ВЕРНА

ГЛ. БУХГАЛТЕР
ВАЙДОВ А.А.

Продолжение приложения Д

12

3.2.21. Общество ведет налоговый учет с использованием данных бухгалтерского учета и налоговых регистров исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибки в регистре налогового учета обосновывается и подтверждается подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

3.2.22. Ответственным за составление справки-расчета подлежащих получению (или уплате) сумм процентов по договорам займа, кредитным договорам, банковского счета и по ценным бумагам (иным долговым обязательствам) назначается главный бухгалтер.

3.2.23. Регистрами налогового учета доходов и расходов признаются распечатки:

- по кредиту 90.1 «Выручка от реализации» за вычетом дебетового оборота по счету 90.3 «НДС»- для налогового учета доходов от реализации товаров (работ, услуг);
- по счету 91.1 «Прочие доходы»;
- по счету 41 для учета стоимости реализованных товаров;
- по аналитическим счетам 20,25,26 и 44. Расходы по этим счетам группируются в соответствии с классификацией расходов, предусмотренной гл.25 НК РФ (ст.318 и 320). Для расходов, не принимаемых для целей налогообложения, должно быть предусмотрено отдельное субконто.
- по счету 91.2 для учета внереализационных расходов.

3.3. Исчисление налога на имущество

3.3.1. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике.

3.3.2. В соответствии со ст.376, 380-386 НК РФ для целей исчисления и уплаты налога на имущество организации обеспечивается раздельный учет имущества

- облагаемого и необлагаемого налогом;
- облагаемого налогом по разным налоговым ставкам;
- облагаемого налогом по пониженным (льготным) ставкам;
- отраженного на балансе обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс;
- находящихся вне местонахождения общества и ее обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс.

3.3.3. В силу п.1 ст.374 НК РФ объектом обложения налогом на имущество признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе общества в качестве основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета.

3.4. Исчисление транспортного налога

3.4.1. Общество обеспечивает раздельный учет транспортных средств:

- облагаемых и не облагаемых налогом;
- по месту их нахождения (ст.363 НК РФ).

3.4. Учетная политика по налогу на доходы физических лиц и обязательным страховым взносам

3.5.1. Общество имеет утвержденное Положение о системе оплаты труда работников и предоставлении работникам иных социальных гарантий (компенсаций в рамках трудовых правоотношений).

3.5.2. Общество ведет учет доходов физических лиц. Форма утверждается в соответствии со статьей 230 НК РФ.

3.5.3. Общество выдает физическим лицам по их заявлениям справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

3.5.4. Объектом налогообложения страховыми взносами являются выплаты и иные вознаграждения, установленные статьей 7 Федерального закона от 24.07.2009г №212-ФЗ.

3.6. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

3.6.1. Определение вида вредного воздействия, подлежащего декларированию; выбор форм применяемых первичных документов, являющихся основанием для исчисления платы, определение повышающих коэффициентов при расчете возложить на инженера по охране труда.

4. Порядок и сроки проведения инвентаризации

4.1. Инвентаризации проводятся в порядке, утвержденном федеральными (отраслевыми) стандартами.

4.2. Ежегодно по состоянию на последнее число года проводится инвентаризация просроченной дебиторской задолженности с целью создания резерва по сомнительным долгам.

4.3. Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций.

4.4. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

4.5. Инвентаризацию имущества и обязательств осуществлять в сроки с-но п.1.8 настоящей «учетной политики».

КОПИЯ
ВЕРНА

ГЛ. БУХГАЛТЕР
ВАДИДОВ А.П.

Приложение Е

Рабочий План счетов бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом

Код	Наименование	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
68	Расчеты по налогам и сборам	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.01.1	НДФЛ исчисленный налоговым агентом	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.01.2	НДФЛ с доходов свыше предельной величины, исчисленный налоговым агентом	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.02	Налог на добавленную стоимость	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.04	Налог на прибыль	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регистрация в налоговом органе
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП			
68.06	Земельный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.07	Транспортный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	

Продолжение приложения Е

Продолжение таблицы Е

Код	Наименование	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
68.08	Налог на имущество	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.09	Налог на рекламу	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.11	Единый налог на вмененный доход	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.13	Торговый сбор	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.21	НДФЛ предпринимателя	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.21.1	НДФЛ индивидуального предпринимателя	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.21.2	НДФЛ индивидуального предпринимателя	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

Продолжение приложения Е

Продолжение таблицы Е

Код	Наименование	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
68.22	НДС по экспорту к возмещению	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	П	Контрагенты	Договоры	Документы оплаты
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры полученные
68.52	НДС налогового агента по отдельным видам товаров	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

Продолжение приложения Е

Продолжение таблицы Е

Код	Наименование	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.8	Взносы на обязательное пенсионное страхование с сумм, превысивших предельную величину базы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

Продолжение приложения Е

Продолжение таблицы Е

Код	Наименование	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.1	Взносы за счет работодателя	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	АП	Виды платежей в бюджет		
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	АП	Виды платежей в (фонды)		
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

Продолжение приложения Е

Продолжение таблицы Е

Код	Наименование	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
69.06.3	Взносы в ФОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.4	Взносы в ФСС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Виды страховых взносов	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

Приложение Ж

**Оборотно – сальдовая ведомость ООО «ЮниФлэйкс» по счету 68
«Расчеты по налогам и сборам» за 2018 – 2020 гг**

Общество с ограниченной ответственностью "ЮниФлэйкс"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68

Период: 2018 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Виды платежей в бюджет (фонды)

Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.01		525 305,00	5 003 828,00	4 831 813,00		353 290,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		525 305,00	5 003 828,00	4 831 813,00		353 290,00
68.02		2 485 160,49	59 374 173,76	60 827 863,41		3 938 850,14
	95 338,40		49 851,95		145 190,35	
Налог (взносы): начислено / уплачено		2 555 690,47	59 324 321,81	60 827 863,41		4 059 232,07
Налог (взносы): доначислено / уплачено (самостоятельно)		261,80				261,80
Налог (взносы): доначислено / уплачено (по акту проверки)		25 708,00				25 708,00
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	1 072,96				1 072,96	
Пени: начислено / уплачено (по акту проверки)	88,42				88,42	
68.04		196 424,00	67 981 986,00	65 822 226,00	1 963 336,00	
68.04.1		196 424,00	35 070 873,00	32 911 113,00	1 963 336,00	
Налог (взносы): начислено / уплачено		196 424,00	35 070 873,00	32 911 113,00	1 963 336,00	
68.04.2			32 911 113,00	32 911 113,00		
68.08		285 064,00	1 180 979,00	1 160 167,00		264 252,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		285 064,00	1 180 979,00	1 160 167,00		264 252,00
68.10		171 723,00	1 016,80	-194 265,00	23 558,80	
Налог (взносы): начислено / уплачено		171 723,00	1 016,80	-194 265,00	23 558,80	
Итого		3 663 676,49	133 541 983,56	132 447 804,41		2 569 497,34



КОПИЯ
ВЕРНА

Handwritten signature

ГЛ. БУХГАЛТЕР
ВАЛИДОВА Л.П.

Продолжение приложения Ж

Общество с ограниченной ответственностью "ЮниФлэйкс"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68

Период: 2019 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Виды платежей в бюджет (фонды)

Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.01		353 290,00	5 754 565,27	5 813 322,00		412 046,73
Налог (взносы): начислено / уплачено		353 290,00	5 754 280,00	5 813 322,00		412 332,00
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			285,27		285,27	
68.02		3 938 850,14	58 860 360,59	58 112 122,62		3 190 612,17
	145 190,35		10 975,14	185 208,93		29 043,44
Налог (взносы): начислено / уплачено		4 059 232,07	58 821 415,65	57 925 752,31		3 163 568,73
Налог (взносы): доначислено / уплачено (самостоятельно)		261,80	261,80			
Налог (взносы): доначислено / уплачено (по акту проверки)		25 708,00	25 708,00			
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	1 072,96		2 000,00	1 072,96	2 000,00	
Пени: начислено / уплачено (по акту проверки)	88,42			88,42		
68.04	1 963 336,00		66 054 906,00	66 072 304,00	1 945 938,00	
68.04.1	1 963 336,00		33 018 754,00	33 036 152,00	1 945 938,00	
Налог (взносы): начислено / уплачено	1 963 336,00		33 018 754,00	33 036 152,00	1 945 938,00	
68.04.2			33 036 152,00	33 036 152,00		
68.08		264 252,00	1 195 722,79	1 224 442,79		292 972,00
				59,79		59,79
Налог (взносы): начислено / уплачено		264 252,00	1 195 670,79	1 224 383,00		292 964,21
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			52,00		52,00	
68.10	23 558,80		283 074,83	407 379,00		100 745,37
Налог (взносы): начислено / уплачено	23 558,80		283 074,83	407 379,00		100 745,37
Итого		2 569 497,34	132 148 629,48	131 629 570,41		2 050 438,27



КОПИЯ
ВЕРНА

Handwritten signature

ГЛ. БУХГАЛТЕР
ВАЛИДОВА Л.П.

Продолжение приложения Ж

Общество с ограниченной ответственностью "ЮниФлэйкс"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2020 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Параметры: Валюта БУ, НУ: Руб

Счет Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68	1 946 223,27	3 996 661,54	112 008 347,33	110 241 693,99	927 512,00	1 211 296,93
68.01	285,27	412 332,00	6 628 669,45	6 634 327,72		417 705,00
68.01.1	285,27	412 332,00	6 628 669,45	6 634 327,72		417 705,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		412 332,00	6 628 682,00	6 633 955,00		417 705,00
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	285,27		87,45	372,72		
68.02		3 190 612,17	70 980 547,60	68 165 676,36		375 740,93
Налог (взносы): начислено / уплачено		3 190 612,17	70 980 547,60	68 165 676,36		375 740,93
68.04	1 945 938,00		32 870 983,23	33 889 409,23	927 512,00	
68.04.1	1 945 938,00		32 853 294,23	33 871 720,23	927 512,00	
Налог (взносы): начислено / уплачено	1 945 938,00		32 829 118,00	33 847 544,00	927 512,00	
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			20 321,75	20 321,75		
Пени: начислено / уплачено (по акту проверки)			3 854,48	3 854,48		
68.04.2			17 689,00	17 689,00		
68.06		100 745,37	407 379,00	408 477,63		101 844,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		100 745,37	407 379,00	408 477,63		101 844,00
68.08		292 972,00	1 051 837,34	1 074 872,34		316 007,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		292 972,00	1 051 800,00	1 074 835,00		316 007,00
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			37,34	37,34		
68.10			68 930,71	68 930,71		
Налог (взносы): начислено / уплачено			68 930,71	68 930,71		
Итого		2 050 438,27	112 008 347,33	110 241 693,99		283 784,93
Итого развернутое	1 946 223,27	3 996 661,54	112 008 347,33	110 241 693,99	927 512,00	1 211 296,93



КОПИЯ
ВЕРНА

Валидов А.Л.

ГЛ. БУХГАЛТЕР
ВАЛИДОВ А.Л.П.

Приложение И

Оборотно – сальдовая ведомость ООО «ЮниФлэйкс» по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» за 2018 – 2020 гг

Общество с ограниченной ответственностью "ЮниФлэйкс"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69

Период: 2018 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Виды платежей в бюджет (фонды)

Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.01		97 440,90	1 015 674,14	1 010 991,39		92 758,15
Налог (взносы): начислено / уплачено		337 701,92	1 015 674,14	1 010 991,39		333 019,17
Расходы по страхованию	240 261,02				240 261,02	
69.02		797 769,63	8 068 369,06	8 041 192,85		770 593,42
69.02.2	0,02				0,02	
Налог (взносы): доначислено / уплачено (по акту проверки)	0,02				0,02	
69.02.7		797 769,65	8 068 369,06	8 041 192,85		770 593,44
Налог (взносы): начислено / уплачено		797 769,65	8 068 369,06	8 041 192,85		770 593,44
69.03		205 817,53	1 926 104,87	1 915 101,91		194 814,57
69.03.1		205 817,53	1 926 104,87	1 915 101,91		194 814,57
Налог (взносы): начислено / уплачено		205 817,53	1 926 104,87	1 915 101,91		194 814,57
69.11		32 169,51	299 620,00	297 865,67		30 415,18
Налог (взносы): начислено / уплачено		134 469,89	299 620,00	297 865,67		132 715,56
Расходы по страхованию	102 300,38				102 300,38	
Итого		1 133 197,57	11 309 768,07	11 265 151,82		1 088 581,32



КОПИЯ
ВЕРНА

А.И.В.

ГЛ. БУХГАЛТЕР
ВАЛИДОВ А.И.

Продолжение Приложения И

Общество с ограниченной ответственностью "ЮниФлэйкс"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69

Период: 2019 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Виды платежей в бюджет (фонды)

Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.01		92 758,15	1 415 430,08	1 458 184,65		135 512,72
Налог (взносы): начислено / уплачено		333 019,17	1 409 728,77	1 212 222,32		135 512,72
Расходы по страхованию	240 261,02		5 701,31	245 962,33		
69.02		770 593,42	9 333 533,03	9 708 021,08		1 145 081,47
69.02.2	0,02			0,02		
				0,02		0,02
Налог (взносы): доначислено / уплачено (по акту проверки)	0,02				0,02	
69.02.7		770 593,44	9 333 533,03	9 708 021,06		1 145 081,47
Налог (взносы): начислено / уплачено		770 593,44	9 333 533,03	9 708 021,06		1 145 081,47
69.03		194 814,57	2 215 708,92	2 298 551,54		277 657,19
69.03.1		194 814,57	2 215 708,92	2 298 551,54		277 657,19
Налог (взносы): начислено / уплачено		194 814,57	2 215 708,92	2 298 551,54		277 657,19
69.11		30 415,18	446 820,97	459 708,12		43 302,33
Налог (взносы): начислено / уплачено		132 715,56	446 820,97	357 407,74		43 302,33
Расходы по страхованию	102 300,38			102 300,38		
Итого		1 088 581,32	13 411 493,00	13 924 465,39		1 601 553,71



КОПИЯ
ВЕРНА

ГЛ. БУХГАЛТЕР
ВАЛИДОВА Л.П.

Продолжение Приложения И

Общество с ограниченной ответственностью "ЮниФлэйкс"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2020 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Параметры: Валюта БУ, НУ: RUB

Счет Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69		1 601 553,71	15 787 069,36	15 529 025,05	5 946,47	1 349 455,87
69.01		135 512,72	1 396 339,77	1 364 234,97	5 946,47	109 354,39
Налог (взносы): начислено / уплачено		135 512,72	1 390 393,30	1 364 234,97		109 354,39
Расходы по страхованию (до 2017 г.)			5 946,47		5 946,47	
69.02		1 145 081,47	11 318 093,62	11 138 807,17		965 795,02
69.02.7		1 145 081,47	11 318 093,62	11 138 807,17		965 795,02
Налог (взносы): начислено / уплачено		1 145 081,47	11 318 093,62	11 138 807,17		965 795,02
69.03		277 657,19	2 663 228,15	2 623 016,76		237 445,80
69.03.1		277 657,19	2 663 228,15	2 623 016,76		237 445,80
Налог (взносы): начислено / уплачено		277 657,19	2 663 228,15	2 623 016,76		237 445,80
69.11		43 302,33	409 407,82	402 966,15		36 860,66
Налог (взносы): начислено / уплачено		43 302,33	409 366,55	402 926,88		36 860,66
Пени: начислено / уплачено (по акту проверки)			39,27	39,27		
Итого		1 601 553,71	15 787 069,36	15 529 025,05		1 343 509,40
Итого развернутое		1 601 553,71	15 787 069,36	15 529 025,05	5 946,47	1 349 455,87



КОПИЯ
 ВЕРНА

 ГЛ. БУХГАЛТЕР
 ВАЛИДОВА Л.П.

Приложение К

Корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом по входящему НДС в ООО «ЮниФлэйкс»

Дата	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
01.06.2020	Перечислен аванс ООО «Л – Принт» от ООО «ЮниФлэйкс»	15000	60.02 «Расчеты по авансам, выданным поставщику»	51 «Расчетные счета»
01.06.2020	Отражен НДС с уплаченного аванса поставщику	2500	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60.02 «Расчеты по авансам, выданным поставщику»
01.06.2020	НДС по авансу принят к вычету	2500	68.02 «Налог на добавленную стоимость»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
04.06.2020	ООО «ЮниФлэйкс» получило материалы от ООО «Л – Принт»	30000	10 «Материалы»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
04.06.2020	Отражен НДС со стоимости приобретенных материалов	5000	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
04.06.2020	НДС по поступившим материалам принят к вычету	5000	68.02 «Налог на добавленную стоимость»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
04.06.2020	Восстановлен НДС с аванса	2500	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	68.02 «Налог на добавленную стоимость»
05.06.2020	Выплачена ООО «Л – Принт» оставшаяся сумма за поставку материалов	15000	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»

Приложение Л

Горизонтальный анализ расчетов с бюджетом ООО «ЮниФлэйкс» за 2018 – 2020 гг

Все виды налогов и страховых взносов	2018 год		2019 год		2020 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
НДФЛ	5003828	3,45	5754565,27	3,95	6628669,45	5,19
НДС	59374173,70	40,99	58860360,59	40,44	70980547,60	55,54
Налог на прибыль	67981986	46,93	32870983,23	45,38	32870983,23	25,72
Земельный налог	0	0	0	0	407379	0,32
Налог на имущество	1180979	0,82	1195722,79	0,82	1051837,34	0,82
Прочие налоги и сборы	1016,80	0,0007	283074,83	0,19	68930,71	0,05
Общая сумма налогов	133541983,56	92,19	132148629,48	90,79	112008347,33	87,65
Расчеты по ОСС	1015674,14	0,70	1415430,08	0,97	1396339,77	1,09
Расчеты по ОПС	8068369,06	5,57	9333533,03	6,41	11318093,62	8,86
Расчеты по ОМС	1926104,87	1,33	2215708,92	1,52	2663228,15	2,08
Расчеты по ОСС от несчастных случаев	299620	0,21	446820,97	0,31	409407,82	0,32
Общая сумма страховых взносов	11309768,07	7,81	13411493	9,21	15787069,36	12,35
Общая сумма налогов и страховых взносов	144851751,63	100	145560122,48	100	127795416,69	100

Приложение М

Вертикальный анализ расчетов с бюджетом ООО «ЮниФлэйкс» за 2018 – 2019 гг

Все виды налогов и страховых взносов	Сумма, тыс. руб.			Отклонение			
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное, тыс. руб.		Относительное, % (темп прироста)	
				2019/2018 г.	2020/2019 г.	2019/2018 г.	2020/2019 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
НДФЛ	50038 28	57545 65,27	66286 69,45	750737,27	874104,18	15	15,19
НДС	59374 173,7 6	58860 360,5 9	70980 547,6 0	- 513813,17	12120187, 01	-0,87	20,59
Налог на прибыль	67981 986	66054 906	32870 983,2 3	-1927080	- 33183922, 77	-2,83	-50,24
Земельный налог	0	0	40737 9	0	0	0	0
Налог на имущество	11809 79	11957 22,79	10518 37,34	14743,79	- 143885,45	1,25	-12,03
Прочие налоги и сборы	1016, 8	28307 4,83	68930 ,71	282058,03	- 214144,12	27739,77	-75,65
Общая сумма налогов	13354 1983, 56	13214 8629, 48	11200 8347, 33	- 1393354,0 8	- 20140282, 15	-1,04	-15,24
Расчеты по ОСС	10156 74,14	14154 30,08	13963 39,77	399755,94	-19090,31	39,36	-1,35
Расчеты по ОПС	80683 69,06	93335 33,03	11318 093,6 2	1265163,9 7	1984560,5 9	15,68	21,26
Расчеты по ОМС	19261 04,87	22157 08,92	26632 28,15	289604,05	447519,23	15,04	20,20
Расчеты по ОСС от несчастных случаев	29962 0	44682 0,97	40940 7,82	147200,97	-37413,15	49,13	-8,37

Продолжение приложения М

Продолжение таблицы М

Все виды налогов и страховых взносов	Сумма, тыс. руб.			Отклонение			
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное, тыс. руб.		Относительное, % (темп прироста)	
				2019/2018 г.	2020/2019 г.	2019/2018 г.	2020/2019 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Общая сумма страховых взносов	11309 768,0 7	13411 493	15787 069,3 6	2101724,9 3	2375576,3 6	18,58	17,71
Общая сумма налогов и страховых взносов	14485 1751, 63	14556 0122, 48	12779 5416, 69	708370,85	- 17764705, 79	0,49	-12,20