

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**(ФГБОУ ВПО «АмГУ»)**

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01- Экономика  
Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ Е.А. Самойлова  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам на примере СПК «Искра»

Исполнитель студент группы 271 об 2 _____ (подпись, дата)	О.С. Алексеева
Руководитель ст. преподаватель _____ (подпись, дата)	С.Г. Козловцева
Нормоконтроль ассистент _____ (подпись, дата)	С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2016

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 97 с., 33 таблицы, 19 рисунков, 50 источников.

НАЛОГ, СБОР, НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА, ЕСХН, ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ, ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ, НДФЛ

В работе исследован учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам в СПК «Искра».

Цель работы – исследование действующей системы учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам на примере СПК «Искра», а также разработка и поиск путей оптимизации действующей системы налогообложения.

Предметом исследования является: процесс организации учета налогов и сборов на предприятии.

Объект исследования – СПК «Искра».

Бакалаврская работа состоит из трех глав. В первой главе раскрываются теоретические основы учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Во второй главе дается характеристика финансово-хозяйственной деятельности СПК «Искра». В третьей главе исследуется бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам в СПК «Искра», разрабатываются пути оптимизации действующей системы налогообложения, которые заключаются в снижении расходов на транспортный налог путем проведения инвентаризации и списания части автомобилей.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические основы бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам	
1.1 Сущность и значение системы налогов и сборов	9
1.2 Порядок распределения средств между бюджетами разного уровня	18
1.3 Порядок бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам в российской системе учета	24
1.4 Международная система бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам	36
2 Общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности СПК «Искра»	
2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика СПК «Искра»	41
2.2 Оценка экономического потенциала деятельности СПК «Искра»	50
2.3 Организация бухгалтерского учета и основные положения учетной политики СПК «Искра»	55
3 Исследование бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам в СПК «Искра»	
3.1 Характеристика налогов, уплачиваемых в СПК «Искра»	59
3.2 Особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и составления налоговой отчетности в СПК «Искра»	65
3.3 Оптимизация действующей в СПК «Искра» системы налогообложения и расчетов с бюджетом	67
Заключение	72
Библиографический список	74
Приложение А Бухгалтерский баланс СПК «Искра» за 2013-2015 гг.	79
Приложение Б Отчет о финансовых результатах СПК «Искра»	81
Приложение В Декларации по ЕСХН за 2013-2015гг.	83

Приложение Г Декларации по транспортному налогу за 2013-2015 гг.	89
Приложение Д Декларации по земельному налогу за 2013-2015 гг.	95

## ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях основным механизмом воздействия государства на рыночную экономику являются налоги. С их помощью представляется возможным выполнение государством общественно значимых задач таких, как поддержание общественной безопасности, содержание аппарата управления, а также реализация социальных программ.

Актуальность выбранной темы бакалаврской работы обусловлена тем, что любая организация сталкивается с необходимостью уплаты налогов и правильная организация учета расчетов с бюджетом позволит избежать санкций.

Несвоевременная уплата налогов в бюджет связана не только со штрафными санкциями, но и с тем, что растет сама сумма налогового обязательства, растут и суммы пеней и штрафов.

Следить за правильностью исчисления и уплаты налогов обязан бухгалтер предприятия, а для этого и необходима грамотная правовая и экономическая организация учета расчетов предприятия с бюджетом по налогам и сборам.

Для субъектов хозяйственной деятельности эффективная оптимизация налогообложения так же важна, как и производственная или маркетинговая стратегия, что обусловлено не только возможностью экономии затрат за счет платежей в бюджет, но и обеспечением общей безопасности как самой организации, так и ее должностных лиц.

Одна из целей организации – выработка оптимальных решений в производственной и хозяйственной деятельности, что позволяет осуществлять легальные операции с минимальными налоговыми потерями. В связи с этим практическая значимость исследования заключается в разработке и поиске путей оптимизации системы налогообложения в СПК «Искра».

Цель бакалаврской работы заключается в исследовании действующей системы учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам на примере СПК «Искра», а также разработка и поиск путей оптимизации действующей си-

стемы налогообложения.

Исходя из цели бакалаврской работы, можно выделить следующие задачи:

- 1) изучить сущность и значение системы налогов и сборов;
- 2) охарактеризовать порядок распределения средств между бюджетами разного уровня;
- 3) выявить проблемы учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
- 4) проанализировать организационно-экономическую характеристику СПК «Искра»;
- 5) дать оценку экономического потенциала деятельности СПК «Искра»;
- 6) исследовать организацию бухгалтерского учета и основные положения учетной политики СПК «Искра»;
- 7) дать характеристику налогов, уплачиваемых в СПК «Искра»;
- 8) рассмотреть особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и составления налоговой отчетности в СПК «Искра»;
- 9) выявить недостатки в действующей в СПК «Искра» системе налогообложения и разработать ее оптимизацию.

Предметом исследования является: процесс организации учета налогов и сборов на предприятии.

Объект исследования – СПК «Искра».

В работе были использованы следующие методы исследования: сравнение, измерение, анализ, наблюдение, обобщение.

Основой для написания теоретической части послужили Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Земельный кодекс РФ, Бюджетный Кодекс РФ, Конституция, федеральные законы, современная литература. Для практической части – отчетность СПК «Искра», первичные учетные документы, регистры бухгалтерского и налогового учета, налоговые декларации и расчеты по налогам, уплачиваемые СПК «Искра».

Аналитический период – три года (2013-2015 гг.)

Методы исследования:

- 1) сравнение;
- 2) измерение;
- 3) анализ;
- 4) наблюдение;
- 5) обобщение.

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

В первой главе бакалаврской работы раскрываются теоретические основы бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, рассматриваются понятия «налог» и «сбор», а также их отличия. Изучается порядок распределения средств, полученных с помощью взимания налогов, между бюджетами РФ, а также порядок бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам. В заключительной части первой главы раскрываются особенности международной системы бухгалтерского учета расчетов с бюджетом.

Во второй главе бакалаврской работы приводится характеристика финансово-хозяйственной деятельности СПК «Искра», дается организационно-правовая и экономическая характеристика деятельности СПК «Искра». Проводится оценка ее экономического потенциала, рассматривается организация бухгалтерского учета и основные положения учетной политики.

В третьей главе приводится характеристика налогов, уплачиваемых объектом исследования, и особенности их бухгалтерского учета. В завершение третьей главы рассматривается возможная оптимизация действующей системы налогообложения.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

## 1.1 Сущность и значение системы налогов и сборов

Современное государство, наряду с такими задачами, как поддержание правопорядка и обороноспособности, выполняет обширные функции в сфере экономики и удовлетворения высокого уровня социальных обязательств. Поэтому оно нуждается в прочной финансовой базе, которая обеспечивается путем взимания налогов.

Рассмотрим взаимосвязь налогов, экономики и государства с помощью представленной ниже схемы.



Рисунок 1 – Взаимосвязь налогов, экономики и государства



Национальное богатство представляет собой стоимостную оценку совокупности физического капитала (под ним понимаются основные производственные и непроизводственные фонды, оборотный капитал), человеческого капитала и природного капитала. При их использовании в определенный промежуток времени создается валовой внутренний продукт.<sup>1</sup>

В ходе формирования и распределения ВВП доходы частично изымаются в пользу государства с помощью прямых и косвенных налогов. Таким образом образуются финансовые ресурсы государства, которые в будущем будут направлены на удовлетворение потребностей общества.

Рассмотрим понятие налога с позиций разных авторов в таблице, представленной ниже.

Таблица 1 – Определение налога с позиций различных авторов

Автор	Определение
А. Смит (1723–1790)	Налог как бремя, накладываемое государством в законодательном порядке, в котором предусмотрены его размер и порядок уплаты. Смит выдвинул тезис о непроизводительном характере государственных расходов, согласно которому налог вреден для общества. Но одновременно Смит понимал налог как осознанную необходимость, как потребность экономического и социального развития. Поэтому налоги для того, кто их выплачивает, — признак не рабства, а свободы
Ж. Сисмонди	Налог — жертва и в то же время благо, если услуги государства за счет этой жертвы приносят нам пользу
В учебнике «Экономикс» К. Макконнелл и С. Брю	«Налог — принудительная выплата правительству домохозяйством или фирмой денег (или передача товаров и услуг), в обмен на которые домохозяйство или фирма непосредственно не получают товары или услуги...».
Налоговый кодекс РФ	Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

Налог считается установленным, и у налогоплательщика возникает обязанность, его уплачивать, если в законодательном порядке определены

<sup>1</sup> Кондратьева М.Н. Налоги и налогообложение: учебно-практическое пособие/ М.Н. Кондратьева, Е.В. Баландина. Ульянов.гос.техн.ун-т. – Ульяновск: УлГТУ, 2013. – 95 с. с.8

все элементы налога, представленные на схеме ниже.



Рисунок 2– Элементы налога

Таким образом, можно выделить восемь основных элементов налога. Для правильного понимания значений изученных элементов необходимо представить их характеристику.

Рассмотрим характеристику элементов налога, представленную в виде таблицы.

Таблица 2 – Характеристика элементов налога

№ п/п	Элемент	Характеристика
1	2	3
1	Объект	Под объектом налогообложения следует понимать такие материальные объекты, которые выступают носителями налогообложения. В их роли выступают товары, работы, услуги, имущество, прибыль, доход и другие объекты, которые при определенных обстоятельствах могут попасть, но могут и не попасть в состояние налогообложения.
2	Предмет	Предметом налогообложения являются фактически проведенные конкретные операции с перечисленными материальными объектами. Например, только с момента фактически проведенной операции по реализации товара поставщиком потребителю возникает состояние налогообложения по НДС.

Продолжение таблицы 2

1	2	3
3	Налоговая база	В качестве налоговой базы выступает стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, а налоговая ставка представляет собой норму налогообложения или величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
4	Налоговая ставка	Ставки по федеральным налогам устанавливаются Правительством РФ, а по региональным и местным — законами субъектов РФ и местных органов власти. Различают процентные и твердые налоговые ставки. Процентные ставки устанавливаются непосредственно к налоговой базе и могут быть: 1) пропорциональными; 2) прогрессивными; 3) регрессивными.
5	Налоговый период	Налоговый период составляет обычно календарный год, а по отдельным налогам — иные временные периоды, по окончании которых налогоплательщик обязан определить налогооблагаемую базу и рассчитать сумму налога. В случаях создания предприятия не в начале года налоговый период исчисляется со дня государственной регистрации до окончания данного текущего года. Исчисление налоговой базы производится по итогам каждого налогового периода на основе регистров бухгалтерского учета и (или) иных документальных показателей об объекте и предмете налогообложения. Индивидуальные предприниматели исчисляют налоговую базу после окончания каждого налогового периода по данным учета своих доходов и расходов.
6	Налоговая льгота	Действующим законодательством предусмотрена следующая система льгот: 1) необлагаемый минимум; 2) освобождение от уплаты налогов отдельных категорий налогоплательщиков; 3) снижение налоговых ставок; 4) изъятие из налогообложения отдельных элементов объекта налога.
7	Порядок и сроки уплаты	Для каждого налога существует свой порядок уплаты: 1) Единовременный платеж в течение определенного времени после окончания отчетного периода. 2) Единовременный платеж не позднее подачи декларации или одновременно с ней. 3) Авансовые платежи в течение всего налогового периода и соответствующая доплата (или возмещение) в течение определенного времени после окончания налогового периода Под сроком уплаты налога подразумевается конкретная дата, в течение которой налогоплательщик обязан фактически внести налог в бюджет соответствующего уровня. Сроки уплаты налогов подразделяются на декадные, ежемесячные, квартальные, годовые.
8	Порядок исчисления налога	Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот

Перечисленные элементы представляют собой объединяющее начало для всех налогов. С помощью этих элементов в законах о налогах, собственно, и устанавливается вся налоговая процедура, предусматривающая порядок

и условия расчета налога. Важно, что само понятие каждого элемента налога универсально, оно используется в налоговых процессах всеми странами. Эти элементы налога использовались уже в древних государствах с момента его зарождения.

Выделяют несколько способов уплаты налогов. Рассмотрим их на схеме.

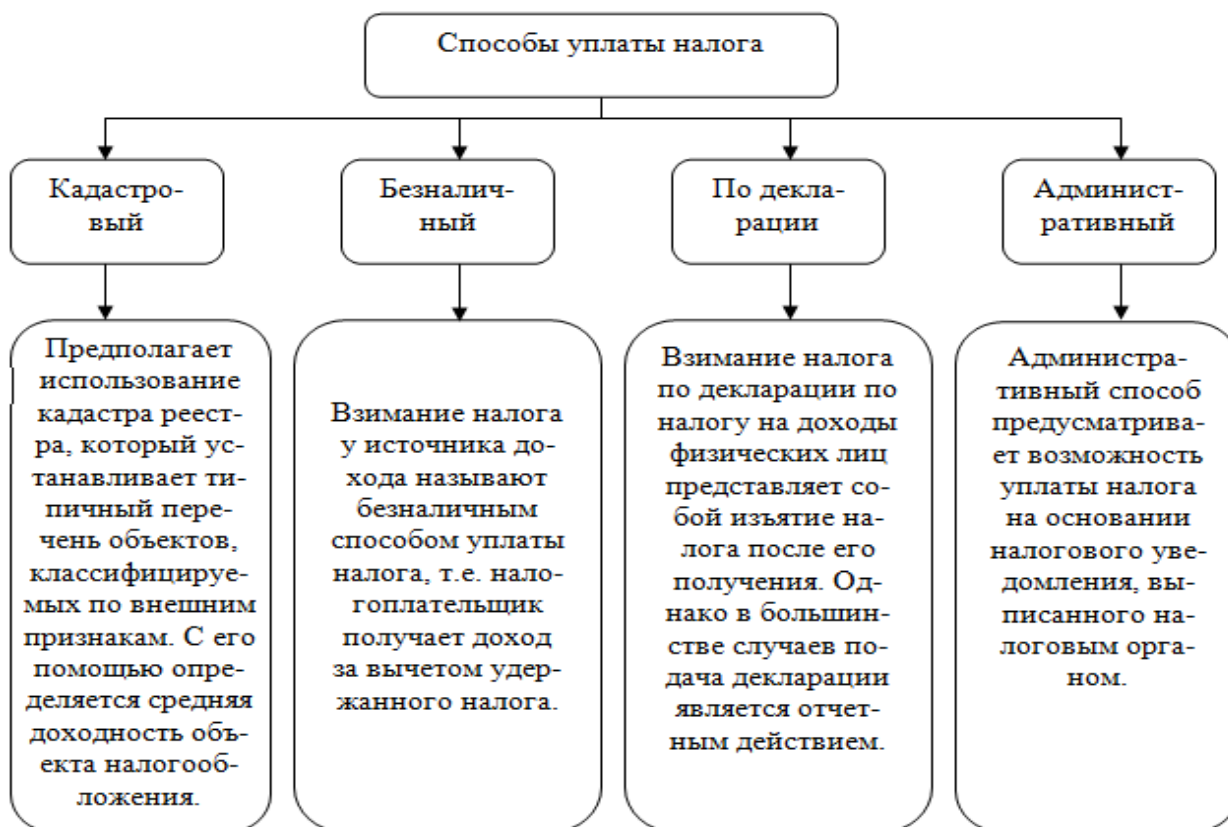


Рисунок 3 – Способы уплаты налогов

По методу образования можно выделить следующие виды налогов:<sup>2</sup>

- 1) Налоги, вычитаемые из прибыли или дохода организаций (налог на прибыль);
- 2) Налоги, образуемые с выручки от реализации (НДС; акцизы; таможенные пошлины; налоги на прибыль);

<sup>2</sup> Максютов, А.А. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов/ А.А. Максютов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. -543с. с.478

3) Налоги, включаемые в состав затрат, то есть себестоимость продукции (платежи в государственные социальные фонды; земельный налог; водный налог; лесной налог).

Общую классификацию налогов рассмотрим на представленной ниже схеме.

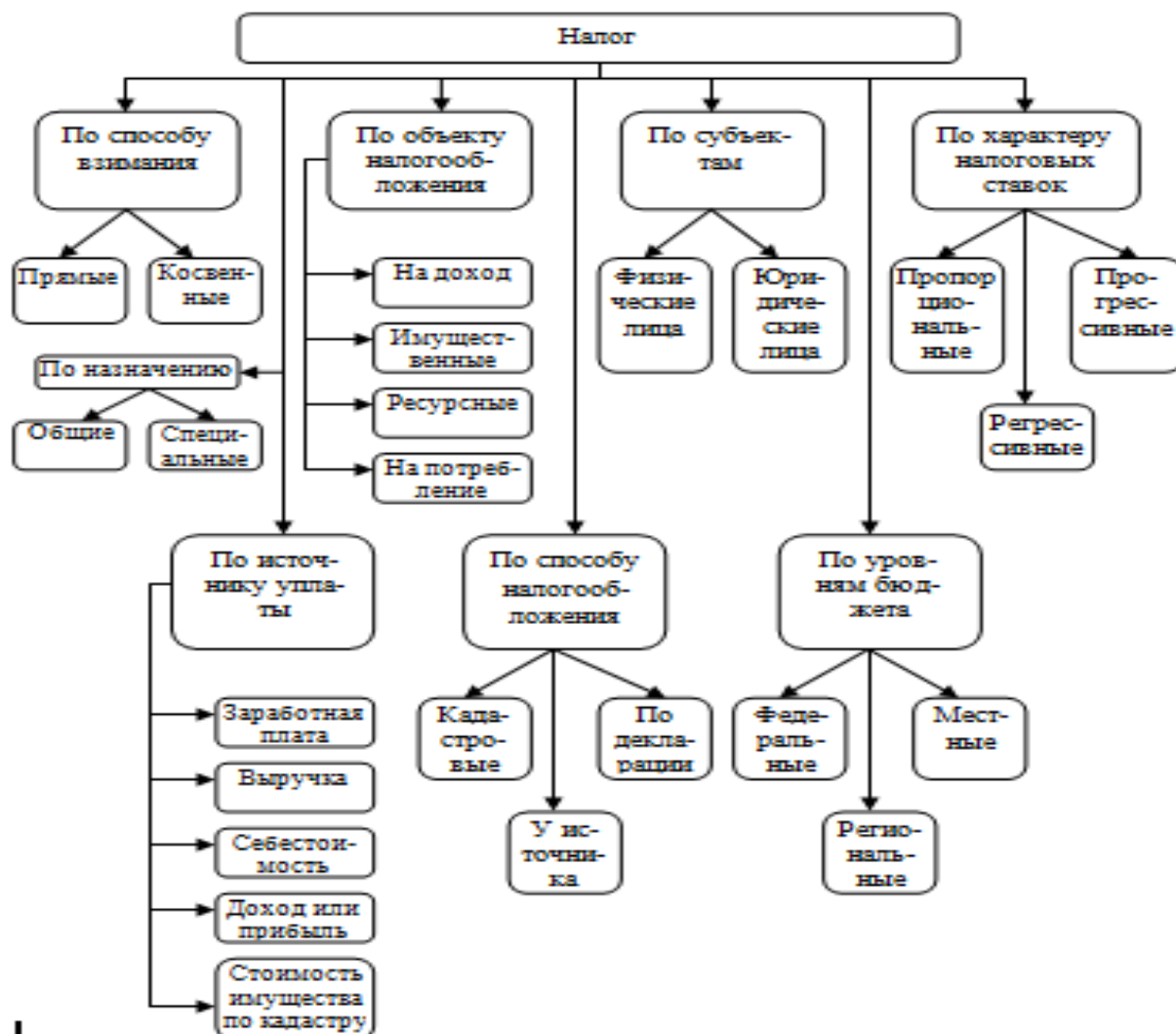


Рисунок 4 – Классификация налогов

Важнейшей классификацией налогов, представленной в схеме выше, является классификация по способу взимания, согласно которой налоги подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые налоги взимаются непосредственно с имущества или доходов налогоплательщика. Большинство налогов, взимаемых на территории РФ, являются прямыми.

Косвенные налоги добавляются к цене товаров и услуг, т.е. конечным плательщиком косвенных налогов можно считать потребителя товаров (НДС, акцизы, таможенная пошлина).

Для того чтобы конкретизировать понятие налог, рассмотрим его основные принципы, представленные на рисунке.



Рисунок 5 – Признаки налога

Императивность отличает уплату налога как безусловную обязанность налогоплательщика при возникновении у него объекта налогообложения, т.е. налог – это обязательный платеж. Налогоплательщик не в праве отказаться от исполнения в полном объеме возложенной на него обязанности.<sup>3</sup>

Индивидуальная безвозмездность налога – это признак, означающий отсутствие права у налогоплательщика при внесении им налоговых платежей на эквивалентную выгоду от государства, что отличает налоги от других платежей и сборов, взимаемых государством с юридических и физических лиц и поэтому не являющихся налогом. В данном случае налогоплательщику следует понимать, что при внесении налогового платежа в государственный бюджет происходит однонаправленное движение части стоимости от пла-

<sup>3</sup> Волкова, Г.А. Налоги и налогообложение. Москва. 2015. С. 43



тельщика к государству без предоставления индивидуального эквивалентного возмещения отдельному плательщику за конкретное налоговое изъятие.<sup>4</sup>

Легитимность (законность) при налогообложении означает, что налогами облагаются только законные доходы, имущество или сделки.<sup>5</sup>

Признак уплаты в целях финансового обеспечения деятельности государства характеризует цель взимания налогов как основного доходного источника формирования бюджета государства для обеспечения его деятельности.<sup>6</sup>

Признак относительной регулярности отличает налог определенной периодичностью его уплаты в строго отведенные законом сроки, т.е. налог – это не разовое, а регулярное изъятие денежных средств при условии сохранения у налогоплательщика объекта налогообложения.<sup>7</sup>

Рассмотрим понятие сбора. Согласно статье 8 НК РФ под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

Изучим отличия налогов и сборов с помощью представленной ниже таблицы.

### Таблица 3 – Отличия налога и сбора

<sup>4</sup>Крамаренко, Л.А. Налоги и налогообложение. Москва, 2012. С. 69

<sup>5</sup> Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации. Москва, 2015. С. 7

<sup>6</sup> Кондратьева, М.Н. Налоги и налогообложение. Ульяновск, 2013. С. 10

<sup>7</sup> Майбурова, И. А. Налоги и налогообложение. Москва, 2012. С. 13

Категория	Налог	Сбор
Вид расходов	Финансирует государство в целом	Компенсирует затраты при осуществлении государственной услуги
Вид платежа	Безэквивалентный платеж	Относительно эквивалентен, т.е., уплатив сбор, субъект получает взамен право на занятие определенным видом деятельности
Периодичность платежа	Стабильный платеж	Разовый платеж

На представленной ниже схеме рассмотрите функции, выполняемые налогами.

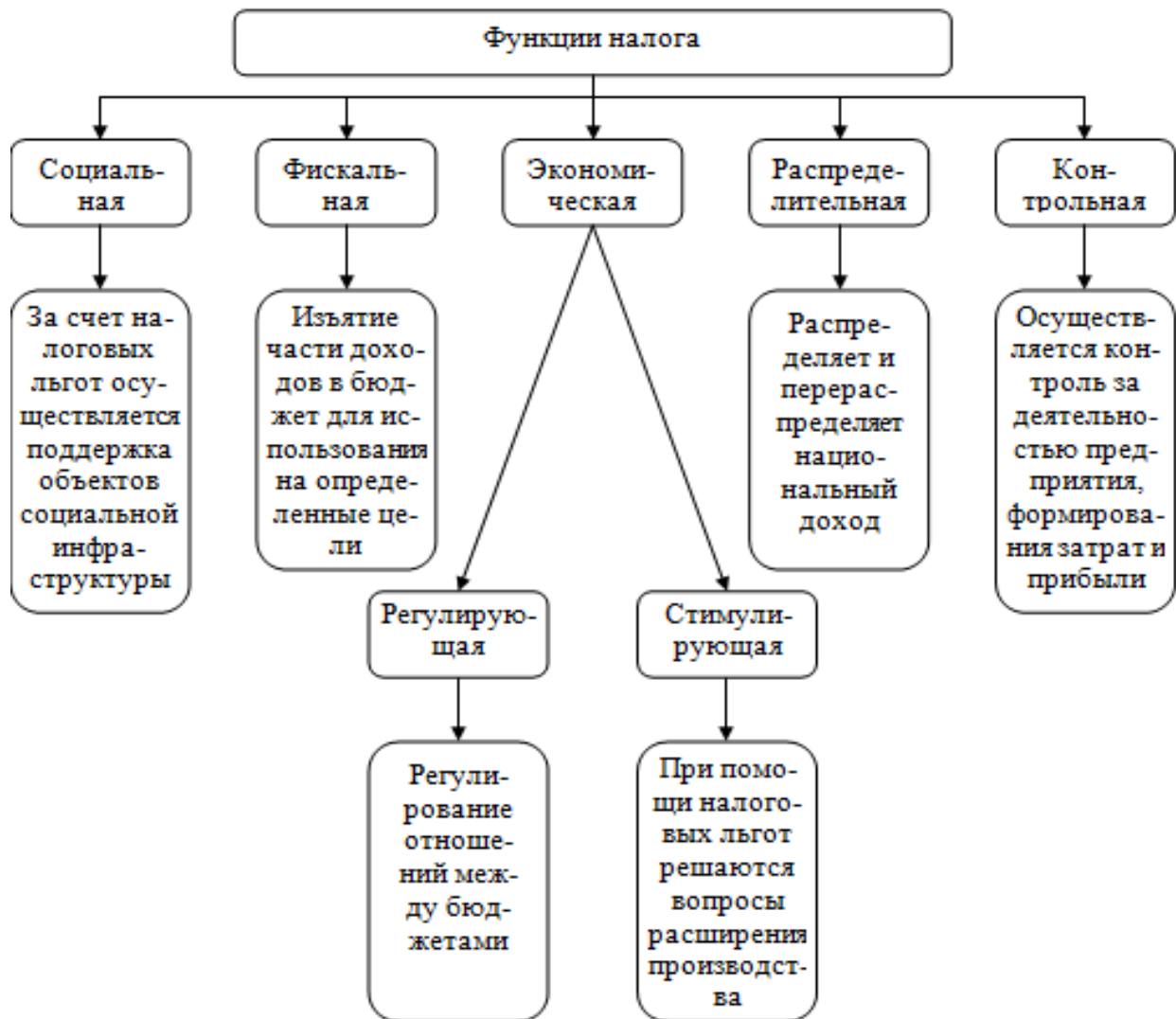


Рисунок 6 – Функции налога



Таким образом, в ходе написания первого раздела было рассмотрено понятие налога, его признаки, функции и классификация, представлены виды налогов. Также следует отметить, что было дано понятие сбор и представлены его отличительные признаки в сравнении с понятием налог. На следующем этапе необходимо рассмотреть последовательность распределения полученных денежных средств между бюджетами.

## **1.2 Порядок распределения средств между бюджетами разного уровня**

Россия – федеративное государство, что подразумевает разделение полномочий между органами власти отдельных уровней. Для выполнения своих функций каждый уровень власти имеет свой бюджет, формируемый за счет налоговых и неналоговых поступлений.

Отнесение налога к тому или иному уровню осуществляется в зависимости от компетенции органов законодательной (представительной) власти в применении налогового законодательства.

На практике это означает, что независимо от распределения налогов по уровням бюджетной системы принимать решение по отдельным вопросам взимания налогов (определение конкретных размеров ставок, расширение перечня налоговых льгот и т.д.) соответствующие органы власти могут лишь в пределах своей компетенции. Следовательно, уровни налоговой системы не совпадают с уровнями бюджетной системы: если доходы федерального бюджета в части налоговых поступлений формируются только за счет федеральных налогов, то в региональные бюджеты поступают как налоги субъектов Российской Федерации, так и федеральные налоги. Аналогичная картина наблюдается и при формировании доходов местных бюджетов. Кроме закрепленных за ними местных налогов, они включают соответствующую часть федеральных налогов и налогов субъектов Российской Федерации.

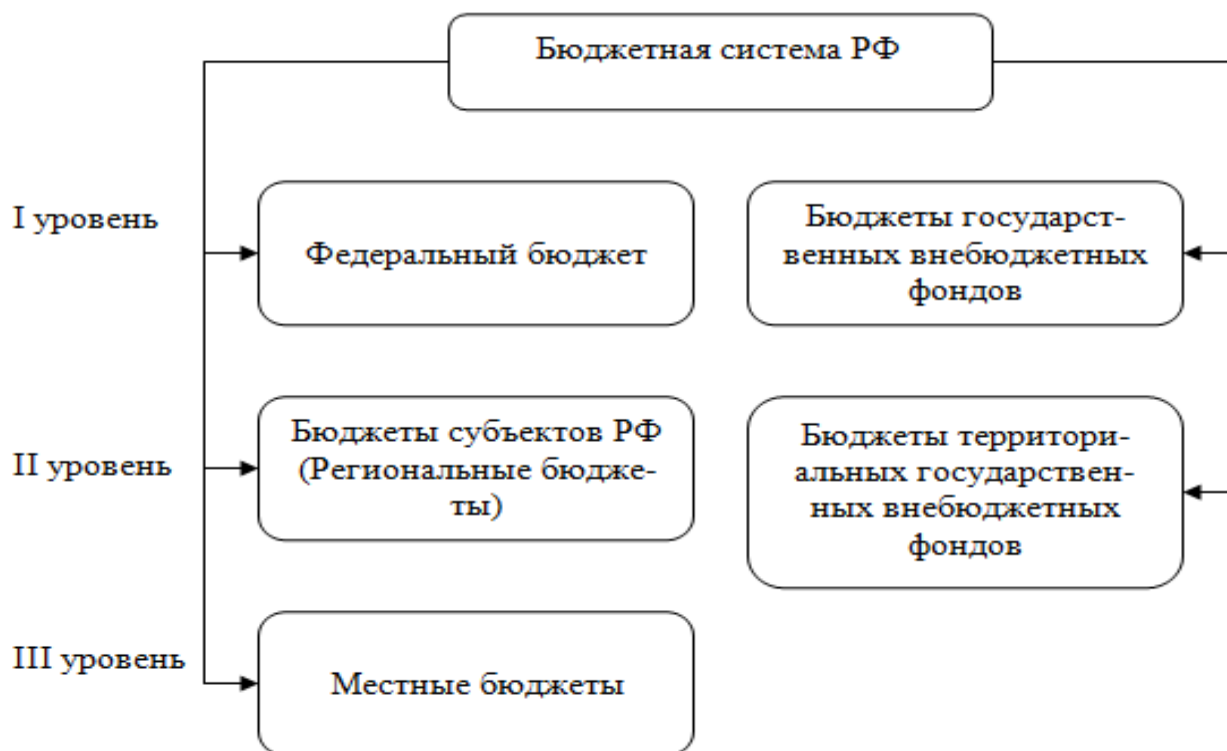


Рисунок 7 – Бюджетная система РФ

Зачисление налоговых поступлений в бюджеты разного уровня и во внебюджетные фонды осуществляется в порядке и на условиях, определяемых законодательством Российской Федерации и другими органами государственной власти в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами.

С помощью представленной ниже схемы рассмотрим правовую основу, регуливающую налоговые отношения.



Рисунок 8 – Правовая основа, регулирующая налоговые отношения

Источники налогового права обладают следующими свойствами:

- формальная определенность;
- общеобязательность, охраняемая возможностью государственного принуждения;
- законность, заключающаяся в наличии юридической силы.

Интересы государства в отношениях с организациями могут представлять следующие территориальные подразделения федеральных органов власти:

- 1) инспекция Федеральной налоговой службы (ФНС России);
- 2) управление Пенсионного фонда Российской Федерации (ПФ РФ);
- 3) отделение Фонда социального страхования Российской Федерации (ФСС РФ);
- 4) таможня.

Рассмотрим виды налоговых и неналоговых платежей в России.

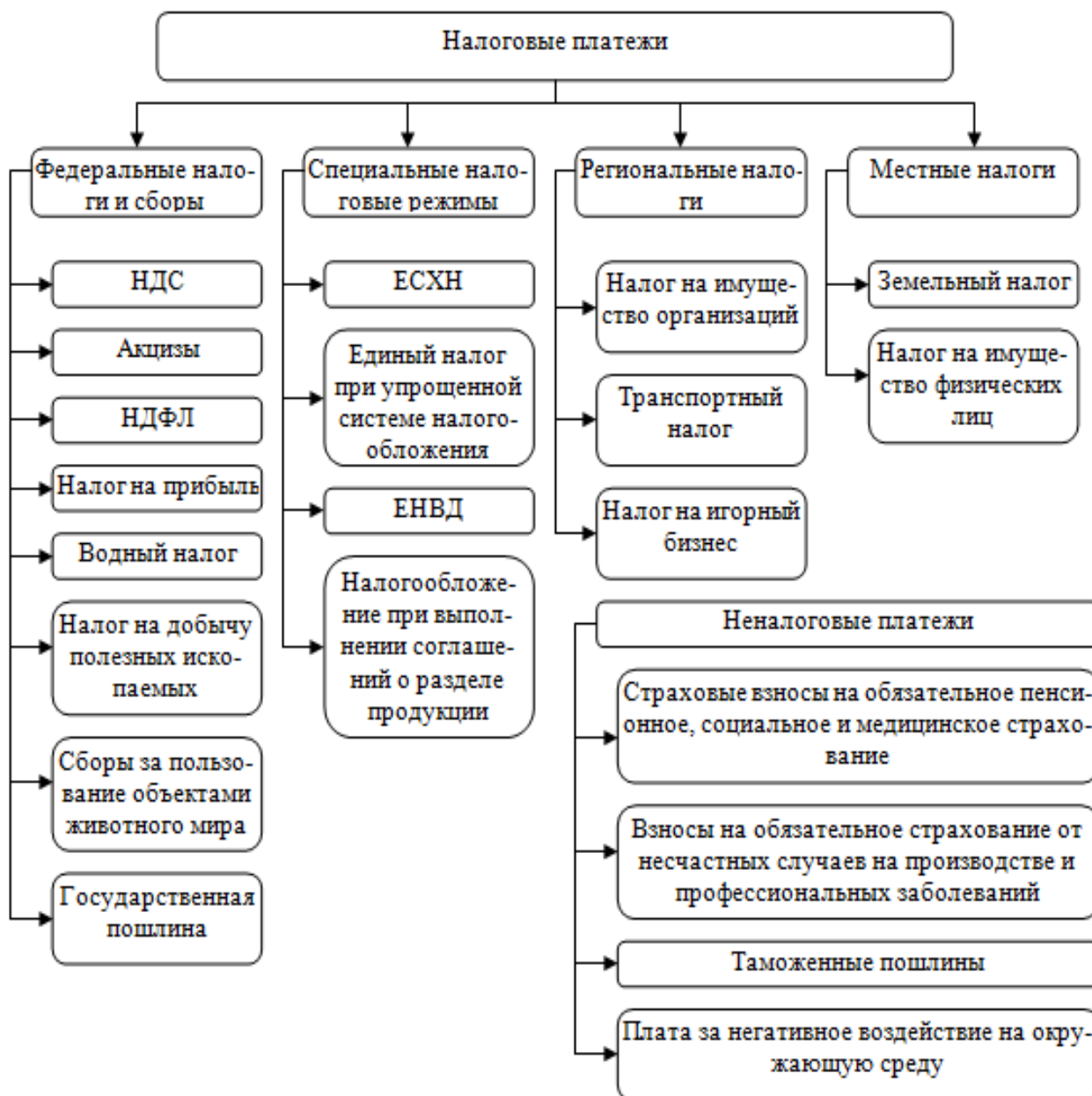


Рисунок 9 – Виды налоговых и неналоговых платежей России

Региональные и местные власти не имеют права вводить дополнительные налоги, но они могут устанавливать отдельные элементы налогообложения для региональных и местных налогов.

Региональные и местные власти заинтересованы в создании благоприятного налогового климата на своих территориях: чем меньше ставки региональных и местных налогов, тем лучше развивается бизнес. В перспективе это даст возможность увеличить денежные поступления в региональный и местный бюджеты.

Рассмотрим порядок поступления средств в бюджеты разных уровней с помощью представленной ниже таблицы.

Таблица 4 – Порядок поступления средств в бюджеты

№ п/п	Вид налога	Норматив, %
1	2	3
Федеральный бюджет		
1	Налог на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в федеральный бюджет	100
2	Налог на прибыль организаций (в части доходов иностранных организаций, не связанных с деятельностью в РФ через постоянное представительство, а также в части доходов, полученных в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам)	100
3	Налог на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона от 30.12.1995 г. N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции" и не предусматривающих специальных налоговых ставок для зачисления указанного налога в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации	20
4	Налог на добавленную стоимость	100
5	Акцизы на спирт этиловый из пищевого сырья	50
6	Акцизы на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого	100
7	Акцизы на спиртосодержащую продукцию	50
8	Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %	60
9	Акцизы на табачную продукцию	100
10	Акцизы на автомобили легковые и мотоциклы	100
11	Акцизы по подакцизным товарам и продукции, ввозимым на территорию Российской Федерации	100
12	Налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (газ горючий природный)	100
13	Налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного)	100
14	Налог на добычу полезных ископаемых (за исключением углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых)	40
15	Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов	20
16	Водный налог	100
17	Государственные пошлины	100
Региональный бюджет		
1	Налог на имущество организаций	100
2	Налог на игорный бизнес	100
3	Транспортный налог	100

Продолжение таблицы 4

1	2	3
4	Налог на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции" и не предусматривающих специальных налоговых ставок для зачисления указанного налога в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ	80
5	Налог на доходы физических лиц	85
6	Акцизы на спирт этиловый из пищевого сырья	50
7	Акцизы на спиртосодержащую продукцию	50
8	Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	100
9	Налог на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых)	40
10	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	100
Местный бюджет		
Городские поселения		
1	Земельный налог	100
2	Налог на имущество физических лиц	100
3	Налог на доходы физических лиц	10
4	Единый сельскохозяйственный налог	50
Муниципальные районы		
1	Земельный налог, взимаемый на межселенных территориях	100
2	Налог на имущество физических лиц, взимаемый на межселенных территориях	100
3	Налог на доходы физических лиц, взимаемый на территориях городских поселений	5
4	Налог на доходы физических лиц, взимаемый на территориях сельских поселений	13
5	Налог на доходы физических лиц, взимаемый на межселенных территориях	15
6	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	100
7	Единый сельскохозяйственный налог, взимаемый на территориях сельских поселений	70
8	Единый сельскохозяйственный налог, взимаемый на межселенных территориях	100

Исходя из представленной таблицы, можно сделать вывод, что большая часть налоговых поступлений зачисляется в федеральный бюджет.

В ходе написания второго раздела первой главы была рассмотрена бюджетная система РФ. Также следует отметить, что были конкретизированы виды налоговых и неналоговых поступлений в бюджет. И на завершаю-

шем этапе написания раздела была представлена таблица, описывающая нормативы зачисления налоговых бюджетов в бюджеты трех уровней.

### 1.3 Порядок бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам в российской системе учета

Организации, находящиеся на территории Российской Федерации, должны вести бухгалтерский учет в соответствии со статьей 6 федерального закона «о бухгалтерском учете» №402-ФЗ.

Можно отметить тесную взаимосвязь законодательства о налогах и сборах и законодательства о бухгалтерском учете. Исходя из этого, можно выделить следующую классификацию налогов по источнику возмещения.

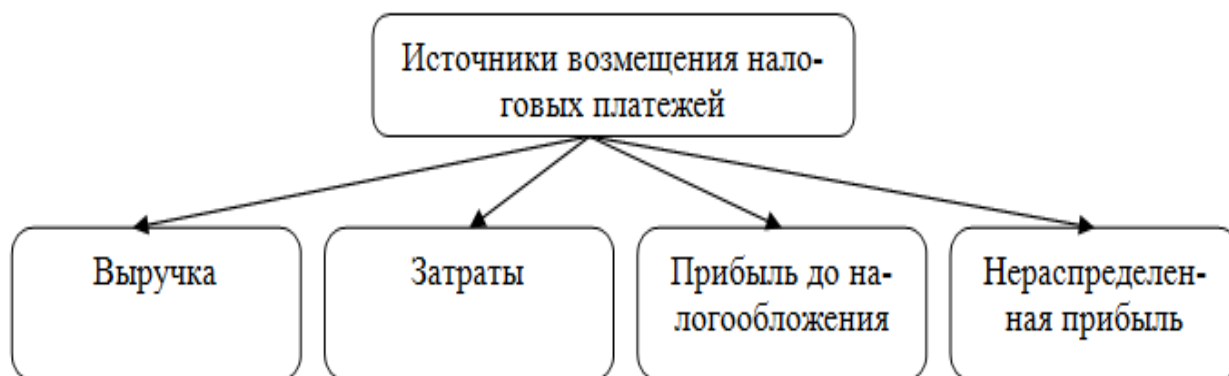


Рисунок 10 – Источники возмещения налоговых платежей

Также следует обратить внимание, что на законодательном уровне система налогообложения подразделяется на общую и специальную. Примерами специальной системы налогообложения являются упрощенная система налогообложения (УСН), единый налог на вмененный доход (ЕНВД), патентная система и единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Возможность применения специальных режимов налогообложения обоснована тем, что они нацелены на субъекты малого предпринимательства, которые вынуждены прекращать свою деятельность в виду высокой налоговой нагрузки. Наиболее популярными специальными режимами являются УСН и ЕНВД. Их применение отменяет такие налоги как налог на прибыль, налог на имущество и НДС.



Рассмотрим сравнение общей и специальной систем налогообложения с помощью представленной ниже таблицы.

Таблица 5 – Сравнение систем налогообложения

№ д/п	Показатель	ОСНО	УСН	ЕНВД	ПСН	ЕСХН
1	Налогооблагаемая база	Доходы – расходы	Доходы; Доходы – расходы	Вмененный доход	Вмененный доход	Доходы уменьшенные на величину произведенных расходов
2	Ставка, %	20	6; 15	15	6	6
3	Уплата налога на имущество	Уплачивают	Только налог, уплачиваемый от кадастровой стоимости недвижимости			
4	Уплата НДС	Уплачивают	Не уплачивают			
5	Ограничения по количеству работников	Отсутствуют	До 100 человек	До 15 человек	Отсутствуют	
6	Ограничения по имуществу	Отсутствуют	До 100 млн.руб.	Отсутствуют		
7	Ограничения по виду деятельности	Отсутствуют	Не могут применять: 1) банки; 2) страховщики; 3) ломбарды; 4) негосударственные пенсионные фонды; 5) инвестиционные фонды; 6) нотариусы; 7) и др., перечисленные в пункте 3 ст. 346. 12 НК РФ	Могут применять: 1) оказание бытовых услуг; 2) оказание ветеринарных услуг; 3) автотранспортные услуги; 4) розничная торговля и общественное питание; 5) и др., перечисленные в пункте 2 ст. 346. 26 НК РФ	Могут применять: 1) парикмахерские и косметические услуги; 2) ремонт мебели, жилья; 3) услуги по присмотру за детьми; 4) услуги по обучению населения и репетиторству; 5) и др., перечисленные в пункте 2 ст. 346. 43 НК РФ	Применяется для таких видов деятельности как сельское хозяйство и рыболовство
8	Прочие уплачиваемые налоги	Акцизы, государственные пошлины, таможенные пошлины, земельный налог, водный налог, НДПИ				

Рассмотрим характеристики ЕСХН, НДФЛ, транспортного и земельного налогов. В первую очередь следует исследовать единый сельскохозяйственный налог. Для наглядного представления модели ЕСХН рассмотрим схему, представленную ниже.



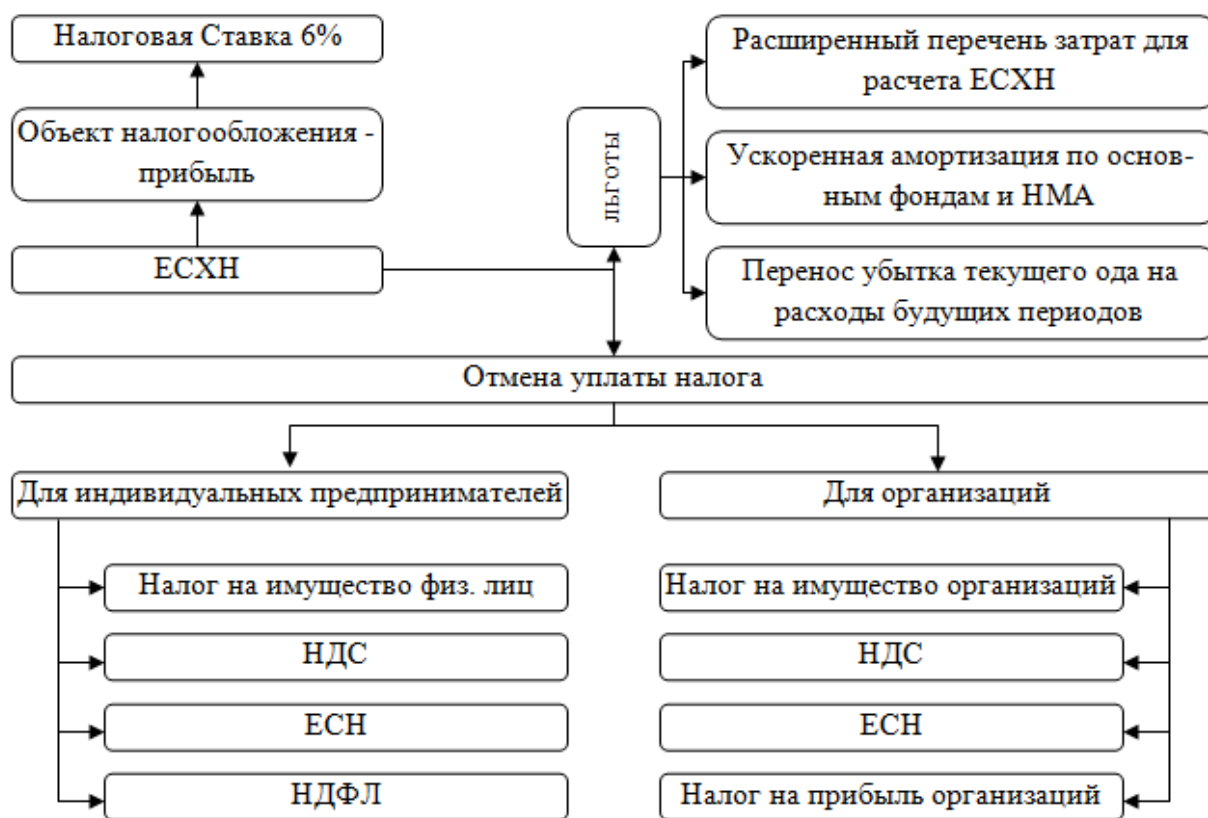


Рисунок 11 – Структурно-логическая модель ЕСХН

Для перехода на единый сельскохозяйственный налог необходимо подать уведомление в налоговый орган. Условие перехода: доход от сельскохозяйственной деятельности > 70 %. Средняя численность сотрудников организации не превышает 300 человек. Это ограничение должно соблюдаться за каждый из двух календарных лет, предшествующих году, в котором организация подает заявление о переходе на уплату ЕСХН.

Требование о максимальной численности сотрудников не распространяется на сельскохозяйственные производственные кооперативы (включая рыболовецкие артели и колхозы).

Единый сельскохозяйственный налог исчисляется налогоплательщиками самостоятельно как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы и уплачивается по итогам налогового периода до 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В качестве отчетного периода выступает полугодие, по итогам которого уплачиваются соответственно единый сельскохозяйственный налог и

авансовый платеж по нему.

Сумма авансового платежа по налогу уплачивается в бюджет не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода, то есть не позднее 25 июля, в соответствии с НК РФ. Просрочка уплаты авансового платежа влечет за собой начисление налоговыми органами пеней.

Сумма налога, подлежащая уплате по итогам года, рассчитывается налогоплательщиком как разница между начисленным налогом и величиной авансового платежа по налогу.

Следует иметь в виду, что в случае, если сумма авансового платежа по налогу, исчисленного по итогам отчетного периода, меньше суммы платежа по налогу, исчисленного по итогам предыдущего отчетного периода, у налогоплательщика отсутствует обязанность к уплате налога.

В бухгалтерском учете начисление ЕСХН (авансового платежа) отражается в последний день налогового (отчетного) периода на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Для этого к счету 68 открывается субсчет «Расчеты по ЕСХН».

Методика исчисления ЕСХН основана на формировании семи учетных регистров и в настоящее время применяется многими плательщиками ЕСХН.

Для расчета ЕСХН целесообразно формировать семь налоговых регистров: один – по доходам, шесть – по расходам. На основании заполненных регистров формируется книга учета доходов и расходов, в которой систематизируются итоговые данные регистров и определяется сумма доходов и сумма расходов для исчисления ЕСХН. На основании сгруппированных доходов и расходов формируется стр. 010 «Доходы» и стр. 020 «Расходы» Декларации по Единому сельскохозяйственному налогу.

Доходы и расходы для исчисления ЕСХН признаются по кассовому методу (до момента оплаты не участвуют в расчете ЕСХН). Поэтому в предлагаемый налоговый регистр № 7 «Учета доходов для определения ЕСХН» вносится информация о расчетах из журналов-ордеров № 1 (оплата по кассе), № 2 (оплата по расчетному счету) и т.д. Расходы, списанные на затратные

счета в течение отчетного (налогового) периода, очень сложно разделить на оплаченные и неоплаченные. Поэтому можно применить сальдовый метод определения расходов для всех регистров по расходам (с № 1 по № 6).

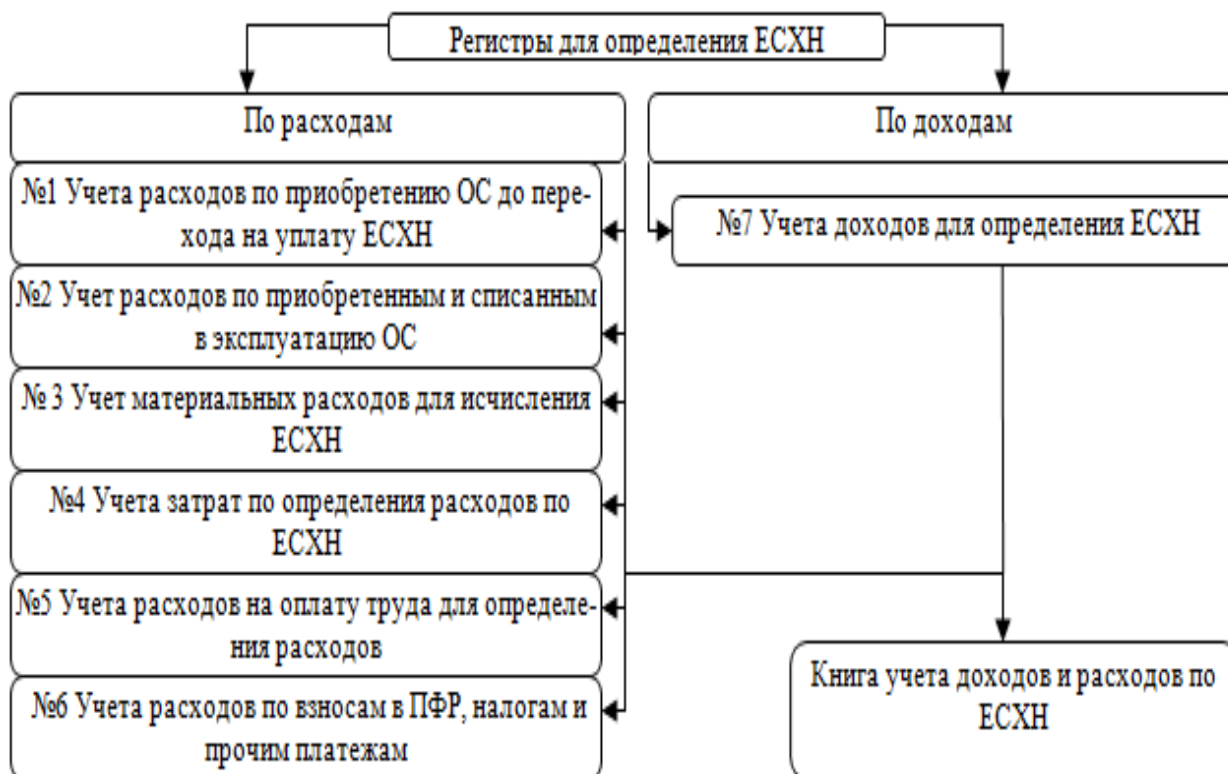


Рисунок 12 – Формирование регистров для расчета ЕСХН

Исследуем характеристику транспортного налога. Данный налог заменил налог с владельцев транспортных средств, налог на пользователей автомобильных дорог, а также налог на имущество физических лиц в части транспортных средств.

Плательщиками транспортного налога являются организации и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, являющиеся объектом налогообложения.

В соответствии со ст. 358 НК РФ объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, мо-

торные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно в порядке, установленном статьей 362 Налогового кодекса Российской Федерации.

Для наглядного представления модели транспортного налога рассмотрим схему.

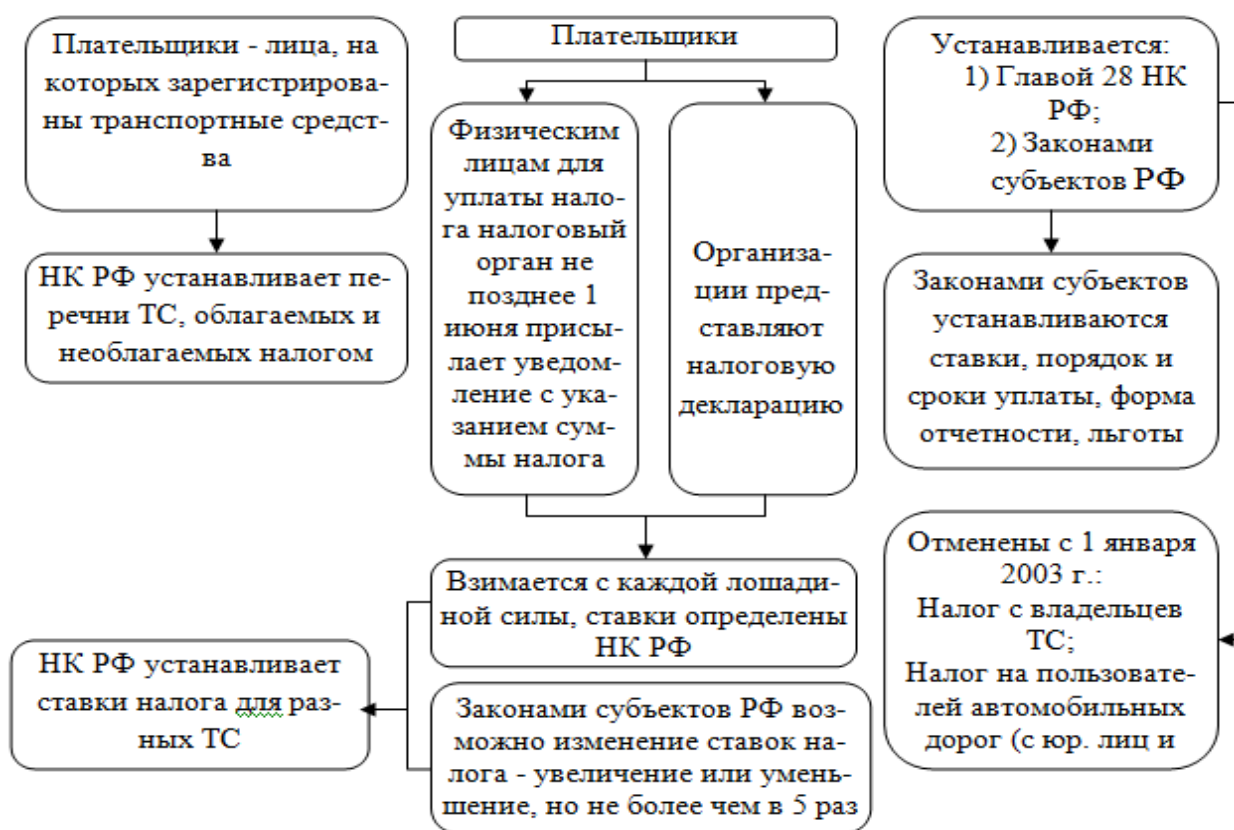


Рисунок 13 – Модель транспортного налога

Ставки по транспортному налогу в Амурской области представим в виде таблицы.

Таблица 6 – Налоговые ставки по транспортному налогу на 2016 год

Наименование объекта налогообложения	Ставка (руб.)
<b>Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	15
свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	21
свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	30
свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	75
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	150
<b>Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 20 л. с. (до 14,7 кВт) включительно	6
свыше 20 л. с. до 35 л. с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	12
свыше 35 л. с. (свыше 25,74 кВт)	30
<b>Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
До 200 л. с. (до 147,1 кВт) включительно	30
свыше 200 л. с. (свыше 147,1 кВт)	60
<b>Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	15
свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	24
свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	30
свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	65
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	85
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	15
<b>Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 50 л. с. (до 36,77 кВт) включительно	25
свыше 50 л. с. (свыше 36,77 кВт)	50
<b>Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	30
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	60
<b>Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	200
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	400
<b>Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	250
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	500
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	60
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	75
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	60
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	600

Налоговые ставки устанавливаются субъектами РФ в зависимости от мощности двигателя в лошадиных силах, валовой вместимости транспортных

средств в регистрационных тоннах в расчете на единицу транспортного средства на основе ставок, установленных НК РФ.

При установлении налоговых ставок в зависимости от года выпуска транспортных средств (срока полезного использования) необходимо иметь в виду, что количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах начиная с года, следующего за годом выпуска транспортного средства.

Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность указанного двигателя - лошадиных сил, указанных в регистрационных документах.

В отношении иных водных и воздушных транспортных средств, не имеющих двигатели или в отношении которых не определяется валовая вместимость (плавучие краны, плавучая землечерпательная техника, дебаркадеры и иные плавучие сооружения, не имеющие двигателей для самостоятельного передвижения), налоговая база определяется как единица транспортного средства.

$$\text{Транспортный налог} = \text{Налоговая ставка} \times \text{Количество лошадиных сил} \times (\text{Количество месяцев владения} / 12 \text{ месяцев}) \quad (1)$$

Далее рассмотрим характеристику и порядок уплаты земельного налога. Для ее наглядного представления рассмотрим схему, представленную ниже.

Земельный налог начисляется путем определения налоговой базы, которая определяется как кадастровая стоимость земельных участков, и умножения ее на налоговую ставку. В с. Тамбовка ставка по земельному налогу для земельных участков, предназначенных для сельскохозяйственного использования составляет 0,3 %.



Рисунок 14– Модель земельного налога

Следующий исследуемый налог это НДФЛ. Для наглядного представления характеристики НДФЛ рассмотрим схему, представленную ниже.

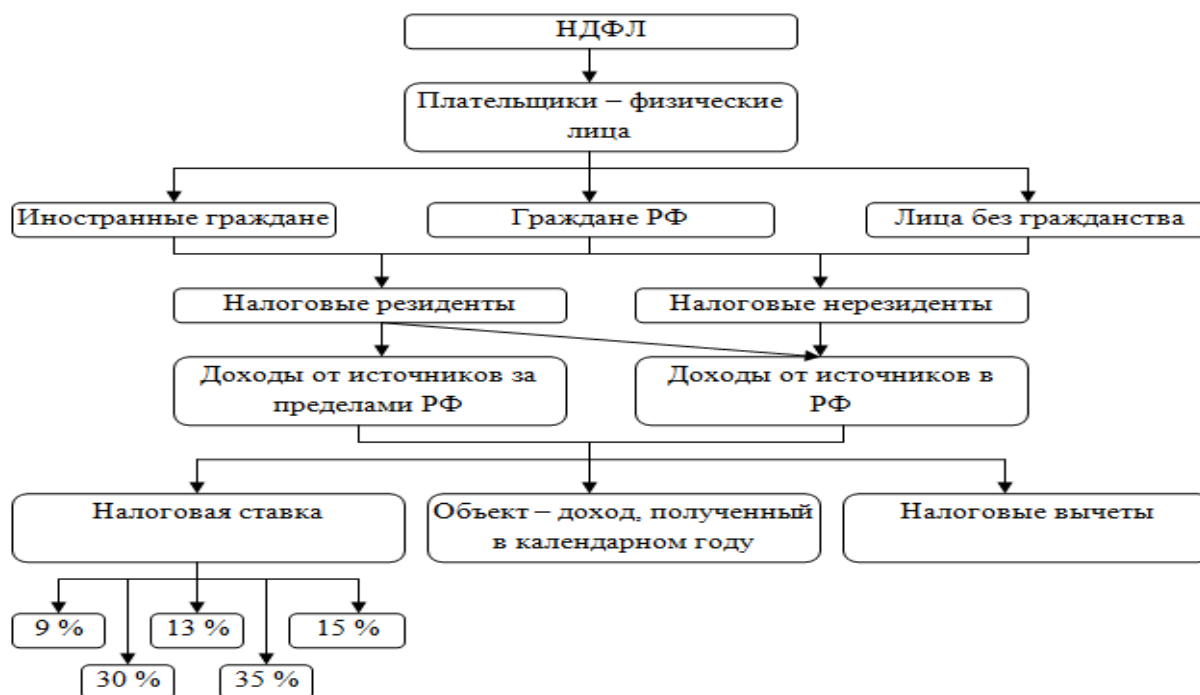


Рисунок 15– Модель НДФЛ

Для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам, удерживаемым с доходов работников этой организации, используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Для детализации учета налогов и сборов к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» открывают субсчета по каждому виду налога или сбора.<sup>8</sup>

В большинстве случаев, счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» имеет кредитовое сальдо. Оно показывает задолженность организации в пользу финансовых органов по платежам в бюджет, а дебетовое – задолженность финансовых органов в пользу организации.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» может иметь развернутое сальдо на конец месяца, поскольку на отдельных субсчетах данного счета сальдо может быть как дебетовым, так и кредитовым.

По кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы платежей в бюджет, начисленные за период. По дебету данного счета отображают погашение задолженности финансовым органам по платежам в бюджет.

Кроме того, по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражают начисленную сумму штрафных санкций за несвоевременную или неполную уплату налогов и сборов.

Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов регулируется законодательными и другими нормативными актами. Суммы налогов и сборов, подлежащие уплате в бюджеты, определяются по налоговым декларациям (расчетам).

Рассмотрим таблицу, в которой представлена корреспонденция счетов по учету расчетов с бюджетом.

---

<sup>8</sup> Бухгалтерский учет: учебник/ Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, И. В. Сафонова [и др.]; под ред. С.Р. Богомолец. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013. – 720 с. с. 155



Таблица 7 – Расчеты с бюджетом по налоговым платежам в соответствии с общеустановленной системой налогообложения

№ п/п	Источник возмещения	Вид налога или платежа	Налоги и платежи по способу изъятия	Корреспонденция счетов
1	2	3	4	5
<b>Затраты (по элементам)</b>				
1	Материальные	Таможенная ввозная пошлина	Косвенный платеж	Дт. сч. 90.5 «Продажи, Прибыль/убыток от продаж» - Кт. сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам, пошлины»
2	Заработная Плата	НДФЛ	Прямой налог	Дт. сч. 70 «расчеты с персоналом по оплате труда» - Кт. сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам, НДФЛ»
3	Отчисления на социальное страхование и обеспечение	Отчисления в ПФР; в ФСС; в ФОМС. Страховые взносы от несчастных случаев на производстве	Прямые платежи	Для производственного предприятия: Дт. сч. 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» - Кт. сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Для торговой фирмы: Дт. сч. 44 «Расходы на продажу» - Кт. сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
4	Прочие расходы	Налог на добычу полезных ископаемых; Водный налог; Государственная пошлина; Транспортный налог; Земельный налог	Прямые налоги	Для производственного предприятия: Дт. сч. 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» - Кт. сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» Для торговой фирмы: Дт. сч. 44 «Расходы на продажу» - Кт. сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»
		Коммунальные платежи; услуги связи; охрана	Прямые платежи	Для производственно предприятия: Дт. сч. 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» - Кт. сч. 51 «Расчетные счета» Для торговой фирмы: Дт. сч. 44 «Расходы на продажу» - Кт. сч. 51 «Расчетные счета»
<b>Финансовый результат</b>				
1	Прибыль до налогообложения	Налог на имущество организаций	Прямой налог	Дт. сч. 91.2 «Прочие расходы» - Кт. сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам, налог на имущество»
2	Прибыль налогооблагаемая	Налог на прибыль организаций	Прямой налог	Дт. сч. 99 «Прибыли и убытки» - Кт. сч. 68 «расчеты по налогам и сборам, налог на прибыль»
3	Прибыль нераспределенная	Пени за несвоевременное перечисление налогов	Прямые платежи	Дт. сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - Кт. сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5
4	Акцизы	Акцизы	Косвенный налог	Дт. сч. 90.4 «Продажи, акцизы» - Кт. сч. 68 «Расчеты с бюджетом, акцизы»
5	НДС	НДС	Косвенный налог	Дт. сч. 90.3 «Продажи, НДС» - Кт. сч. 68 «Расчеты с бюджетом по налогам, НДС»

Для того чтобы выявить проблемы, касающиеся учета расчетов с бюджетом, следует подойти к рассмотрению налогообложения системно, т.е. рассматривать его не только для юридических лиц, но и для физических. В следующей таблице рассмотрим расчеты по налогам и сборам относительно физических лиц.

Таблица 8 – Расчеты с бюджетом по налогам и сборам физических лиц

№ п/п	Источник взимания	Вид налога	Налоги и платежи по способу изъятия
1	2	3	4
1	Доход	НДФЛ	Прямой налог
		Коммунальные платежи; услуги связи	Прямые платежи
2	Чистый доход (Доход за минусом НДФЛ)	Налог на имущество физических лиц	Прямой налог
		Земельный налог	Прямой налог
		Государственная пошлина	Прямой налог
		Транспортный налог	Прямой налог
		Пени за несвоевременно перечисленные налоги	Прямой платеж
		Покупка товаров, работ, услуг	Косвенное налогообложение

В учете расчетов с бюджетом можно выделить следующий перечень проблем:

1) сложность определения общего показателя налоговой нагрузки на уровне хозяйствующего субъекта, сопоставимого с аналогичным показателем на уровне государства;

2) прямые налоги путем отнесения их на себестоимость продукции, попадают под косвенное налогообложение в связи с тем, что включаются в цену товара;

3) поставщики, во взаимоотношениях с покупателями, выступают «сборщиками» налогов, а не плательщиками;

4) нарушено равенство между налогоплательщиками, потому что физические лица, помимо платежей через покупку товаров, работ и услуг, возмещают продавцам не только производственные затраты, но и почти все их налоговые платежи.

В завершении третьего раздела первой главы следует отметить, что в ходе его написания были изучены особенности учета расчетов с бюджетом относительно юридических и физических лиц. В результате исследования был выявлен ряд проблем, среди которых наиболее важной является нарушение равенства между налогоплательщиками.

#### **1.4 Международная система бухгалтерского учета налогов и сборов**

Каждая страна имеет свои специфические особенности в области налогового и бухгалтерского учета, но можно выделить схожие черты для отдельных государств.

В частности касаясь подходов к взаимосвязи бухгалтерских и налоговых правил, различают два подхода по степени взаимосвязи: высокую (страны с кодифицированным правом) и низкую (страны с общим правом). Рассмотрим данную взаимосвязь в таблице, представленной ниже.

Таблица 9 – Взаимосвязь бухгалтерских и налоговых правил в зарубежных странах

№ п/п	Степень взаимосвязи	Суть взаимосвязи	Достоинства	Недостатки	Страны
1	Высокая (кодифицированное право)	Учетные правила часто формируются на уровне законов и носят характер предписаний. Финансовая отчетность предназначена для информирования кредиторов и налоговых органов. Налоговая отчетность должна быть аналогична финансовой отчетности, нормированные учетные показатели (например, нормы амортизации) задаются налоговыми органами для финансового и налогового учета. Доминирование налогового учета над бухгалтерским, опасность вытеснения бухгалтерского учета налоговым.	Экономичность; относительная простота; отсутствие необходимости расчета отложенных налогов; проверка выполнения норм законодательства.	Нацеленность финансовой отчетности на минимизацию налогов, а не на отражение реальной экономической ситуации, что затрудняет оценку финансового положения юридического лица	Германия, Франция, Испания, Греция, Япония, Бельгия, Италия, Швеция, Норвегия

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6
2	Низкая (общее право)	Для определения налогооблагаемой базы налоговые органы делают корректировки финансовой отчетности и существенно не влияют на ее формирование. Правила учета определяются стандартами, разрабатываемыми негосударственными органами. Финансовая отчетность информирует в первую очередь инвесторов. Параллельное сосуществование бухгалтерского и налогового учета	Отражение экономической ситуации, позволяющее оценить финансовое состояние и результаты деятельности юридического лица.	Относительная дороговизна учета, необходимость расчета отложенных налогов; трудность проверки финансовой отчетности	Великобритания, США, Нидерланды, Канада, Австралия, Новая Зеландия, Дания, Ирландия, Чешская Республика, Польша

В тоже время следует отметить, что страны кодифицированного права имеют тенденцию к сильной зависимости правил финансовой и налоговой отчетности, а страны общего права, напротив, к независимости. В таком случае выделяются три типа зависимости налоговых правил и правил формирования финансовой отчетности:

1) налоговые правила и правила формирования финансовой отчетности являются полностью, или в большей степени, независимыми друг от друга;

2) существует общая система правил, при которой многие правила формирования финансовой отчетности также используются налоговыми органами;

3) существует общая система правил, при которой налоговые правила используются для формирования финансовой отчетности.

В зарубежной практике система учета состоит из трех блоков: финансового, управленческого и налогового учета. В качестве ее основополагающих принципов выделяются следующие принципы:

1) ориентация на приоритетного пользователя: собственников, кредиторов предприятия и других внешних пользователей – для финансового учета; и для налоговых органов – для налогового учета;

2) ориентация на требования предъявителя к информации.

Основное требование к учетной информации – ее полезность для принятия решений приоритетным пользователем.

В связи с устоявшимися различиями во взаимодействии бухгалтерских и налоговых правил выделяют три модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Рассмотрим их на представленной ниже схеме.

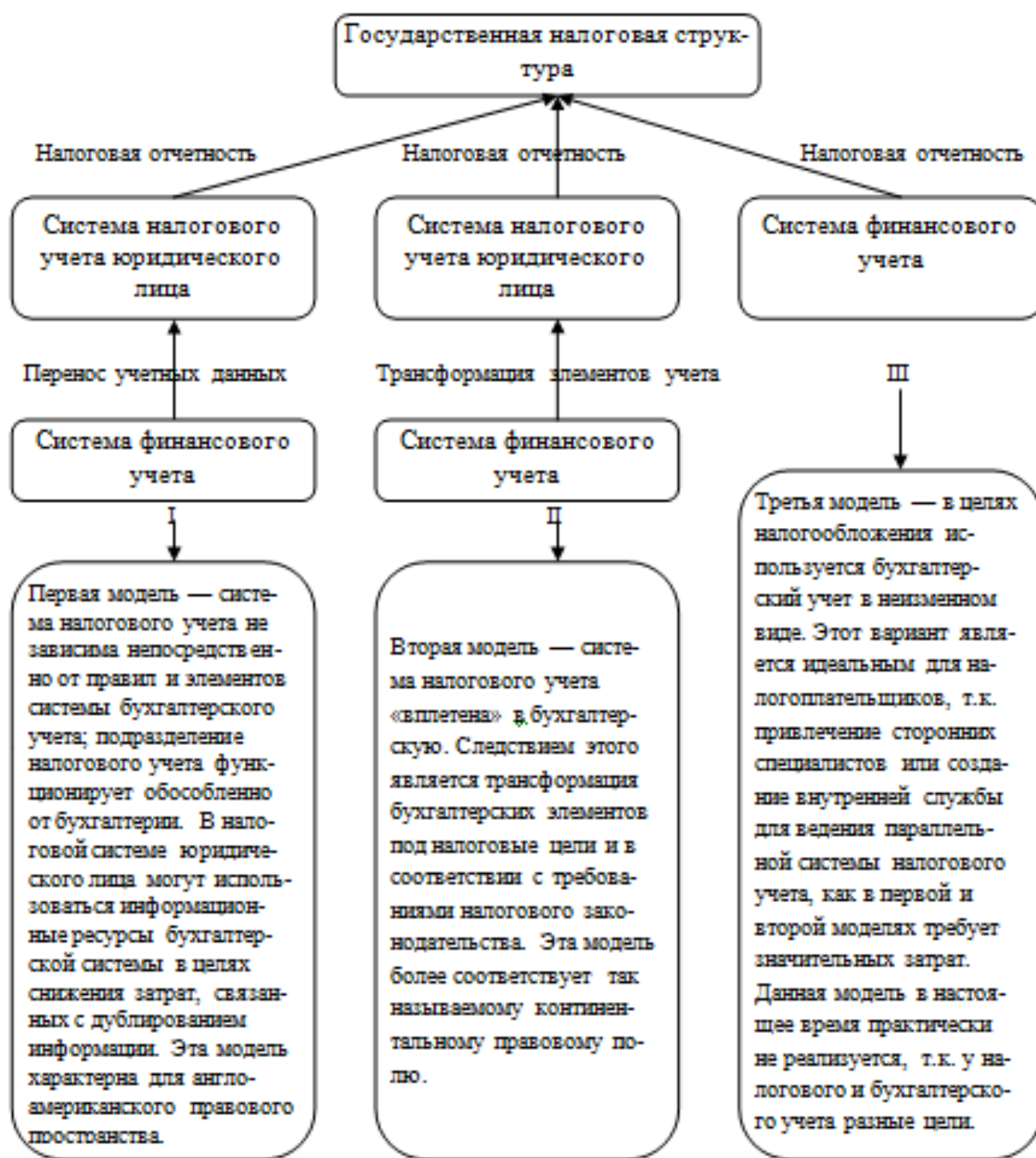


Рисунок 16 – Варианты взаимодействия систем налогового и финансового учета юридических лиц

Мировая практика учета расчетов с бюджетом показывает, что задолженность по налогообложению в составе краткосрочной кредиторской задолженности включает налоги, исчисленные по налоговым правилам. Состав налогов практически одинаков по всем странам. Всеобщим является налог на добавленную стоимость, кроме США, Канады и Японии, где применяется налог с продаж.

Как правило, для зачета НДС требуется оприходование материалов и товаров, оплата потребленных услуг, получение векселей. НДС по реализации начисляется по дебиторской задолженности (счетам к получению) и не уменьшается на возвраты от покупателей. Для учета НДС открываются отдельные счета для НДС с продаж, по поставкам и потребленным услугам, к уплате.

Удерживаются и уплачиваются компаниями налоги из доходов персонала. К налогам приравниваются отчисления на страхование.

Местные налоги являются текущими затратами. Налог на имущество начисляется за счет прибыли или текущих затрат.

Пенсионные обязательства начисляются по пенсионным схемам. В компании принимается пенсионный план с выбором пенсионной схемы, которые классифицируются на фондируемые и нефондируемые.

Фондированная пенсионная схема означает фиксированные перечисления компании в независимый пенсионный фонд, который вкладывает полученные средства в инвестиционные проекты. Размер пенсий зависит от дохода пенсионного фонда.

Нефондируемая пенсионная схема означает расчет и выплату пенсий непосредственно компанией, размер пенсий зависит от ряда факторов: ставки заработной платы, темпов инфляции, уровня цен, срока предстоящей жизни пенсионеров и их иждивенцев и др. Соответственно пенсионным схемам в учете применяется два метода начисления пенсионных обязательств: метод фиксированных отчислений и метод выплат. В любом случае пенсионные обязательства являются текущими.



Таким образом, в ходе написания первой главы бакалаврской работы были решены все поставленные задачи. В первом разделе были изучены понятия «налог» и «сбор», представлены их отличия и важность в целом для страны. Во втором разделе был представлен порядок распределения поступающих налоговых платежей между бюджетами трех уровней. В третьем разделе был проанализирован учет расчетов с бюджетом и выявлены основные его проблемы. Четвертый раздел описывает типы зарубежных систем налогового и бухгалтерского, а также показывает основы учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам в мировой практике.

## 2 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПК «ИСКРА»

### 2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика СПК «Искра»

Сельскохозяйственный Производственный Кооператив «Искра» был создан 17 марта 2004 года вследствие слияния Ассоциации крестьянских фермерских хозяйств «Искра» и Сельскохозяйственного Производственного Кооператива «Лазаревский».

Место нахождения кооператива: Амурская область, село Тамбовка, ул. Пионерская 72.

Организационно – правовой формой СПК «Искра» является сельскохозяйственный производственный кооператив.

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Искра» является юридическим лицом и действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации.

Руководителем организации является Председатель Гунин Иван Юрьевич.

Основной целью деятельности кооператива является извлечение прибыли.

СПК «Искра» ведет свою деятельность в отрасли производства зерновых. Основным видом деятельности является выращивание зерновых и зернобобовых культур.

К дополнительным видам деятельности относятся:

- 1) овощеводство;
- 2) услуги по выращиванию сельскохозяйственных культур;
- 3) разведение крупного рогатого скота;
- 4) производство мяса и пищевых субпродуктов сельскохозяйственных животных;
- 5) производство кормов готовых для сельскохозяйственных животных;
- 6) выращивание картофеля, столовых корнеплодных и клубнеплодных



культур;

7) выращивание кормовых культур;

8) производство хлебобулочных и кондитерских изделий недлительного хранения;

9) Розничная торговля пищевыми замороженными продуктами в неспециализированных магазинах;

10) Розничная торговля пищевыми незамороженными продуктами в неспециализированных магазинах.

Рассмотрим организационную структуру управления СПК «Искра» на схеме, представленной ниже.

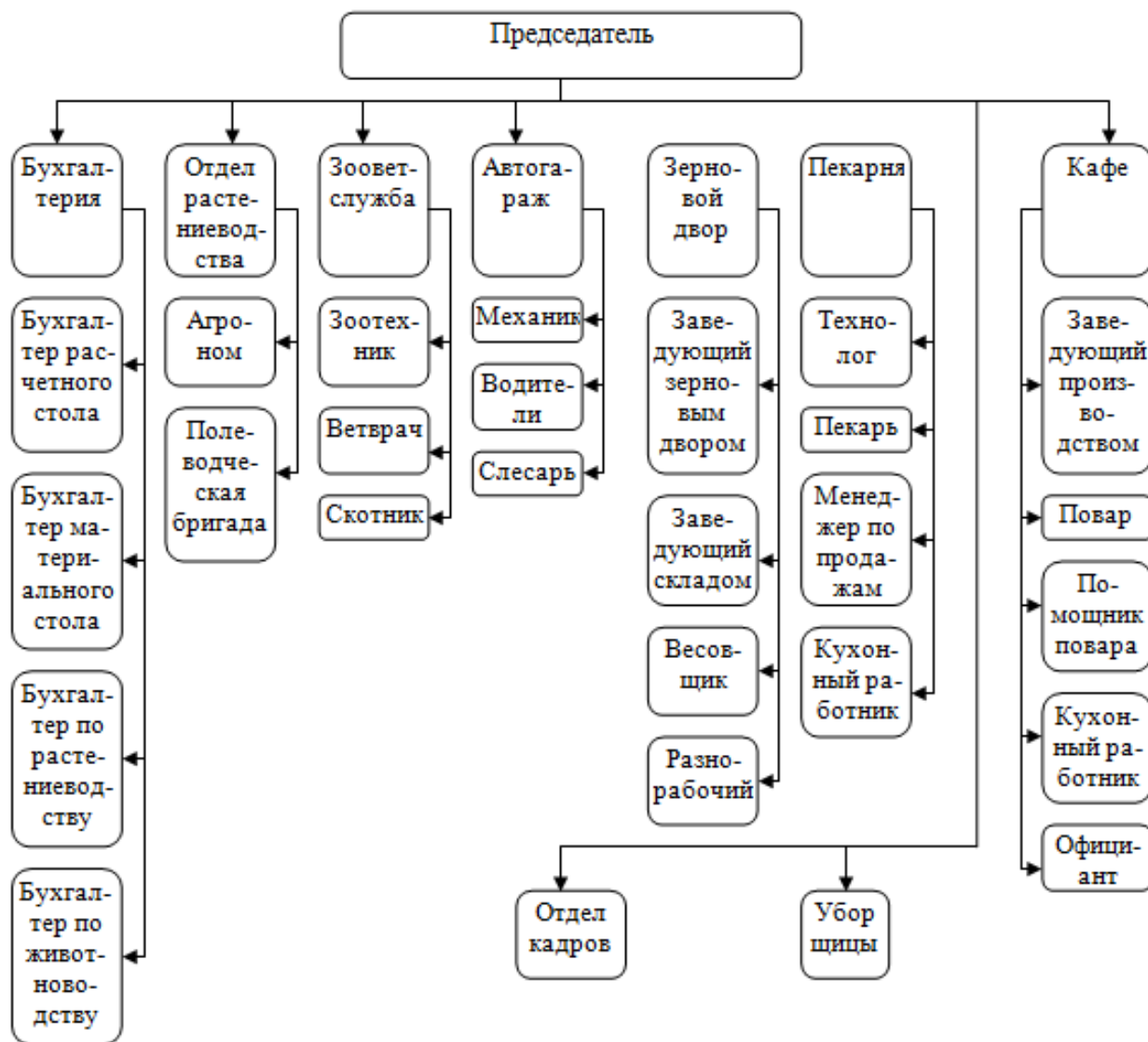


Рисунок 17 – Организационная структура СПК «Искра»

Для детального изучения предприятия необходимо представлять его экономическую характеристику, потому что ее представление дает объективную оценку деятельности предприятия.

Рассмотрим экономическую характеристику деятельности СПК «Искра». Исходные данные будем использовать из отчета о финансовых результатах (Приложение Б) и бухгалтерского баланса (Приложение А).

Таблица 10 – Основные экономические показатели деятельности СПК «Искра» за 2013-2015 г.г.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
	2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
Выручка, тыс. руб.	95032	129488	176519	+34456	+47031	+36,26	+36,32
Себестоимость продаж, тыс. руб.	92918	126044	138743	+33126	+12699	+35,65	+10,08
Прибыль от продаж, тыс. руб.	2114	3444	37776	+1330	+34332	+62,91	+996,86
Чистая прибыль, тыс. руб.	17746	4627	-8609	-13119	-13236	-73,93	-
Средняя величина активов, тыс. руб.	157340	159359	137287	+2019	-22072	+1,28	-13,85
Средняя величина основных средств, тыс. руб.	80230	79810	89185	-420	+9375	-0,52	+11,75
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	75337	77660	45928	+2323	-31732	+3,08	-40,86
Среднесписочная численность персонала, чел.	85	89	90	+4	+1	+4,71	+1,12
Рентабельность продаж, %	2,22	2,66	21,4	+0,44	+18,74	+19,82	+704,51
Выручка на одного работника, тыс. руб./чел.	1118,02	1454,92	1961,32	+336,9	+506,4	+30,13	+34,81
Фондоотдача	1,18	1,62	1,98	+0,44	+0,36	+37,29	+22,22

Изучив таблицу 10, можно сделать следующие выводы об экономическом состоянии СПК «Искра». Во-первых, в 2014 году наблюдается увеличение выручки на 34456 тыс. руб. (36,26 %) к 2013 году. Этому могла поспособствовать ценовая политика организации. В 2015 году можно отметить, что выручка продолжает расти.

Во-вторых, относительно себестоимости, в 2014 году наблюдается увеличение данного показателя на 33126 тыс. руб. (35,65 %). Это можно связать с увеличением затрат на производство продукции. В 2015 году отмеченный рост продолжается.

В-третьих, относительно прибыли от продаж в 2014 году, также как и по предыдущим показателям, наблюдается рост на 1330 тыс. руб. (62,91 %). На рост повлияло увеличение объема выручки в 2014 году. В 2015 году можно отметить значительное увеличение данного показателя.

В-четвертых, относительно чистой прибыли в 2014 году можно отметить резкое снижение данного показателя на 13119 тыс. руб. (73,93 %). Это говорит об увеличении расходов (себестоимость, прочие расходы). В 2015 году СПК «Искра» терпит значительные убытки.

В-пятых, по отношению к средней величине активов в 2014 году наблюдается уменьшение данного показателя на 420 тыс.руб. В 2015 году можно отметить значительное уменьшение на 22072 тыс.руб.

В-шестых, что касается средней величины основных средств, то в 2014 году отмечается снижение данного показателя на 420 тыс. руб. (0,52 %). Это может быть связано с продажей либо ликвидацией основных средств. В 2015 году наблюдается рост данного показателя. Это говорит о приобретении объектов основных средств.

В-седьмых, относительно средней величины оборотных активов в 2014 году наблюдается рост на 2323тыс. руб. (3,08 %). В 2015 году, напротив, можно отметить значительное снижение на 31732 тыс. руб.

В-восьмых, что касается среднесписочной численности персонала, то можно отметить рост данного показателя в 2014 году на 4 человек. В 2015 году данный показатель увеличивается на 1 человека.

В-девятых, анализируя рентабельность продаж, можно отметить в 2014 году ее увеличение на 0,44 % (19,56 %). В 2015 году также можно отметить рост на 18,74 %. Увеличение можно связать с ростом выручки.

В-десятых, изучая такой показатель, как выручка на одного работника,

можно отметить в 2014 году ее увеличение на 336,9 тыс. руб. на человека. В 2015 году – на 506,4 тыс. руб. Увеличение данного показателя связано с увеличением выручки.

В-одиннадцатых, относительно фондоотдачи можно отметить ее увеличение в 2014 году на 0,44 % (36,97 %) и в 2015 году на 0,36 %. Увеличение фондоотдачи с увеличением выручки.

Экспресс-анализ представляет собой способ диагностики состояния экономики предприятия на основе типичных признаков, характерных для определенных экономических явлений.<sup>9</sup>

В экспресс-анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия можно выделить следующие этапы:

1) Определение цели анализа. Данный этап является наиболее важным, так как от цели экспресс-анализа зависит глубина расчетов.

2) Визуальный анализ. На этом этапе определяются проблемные статьи бухгалтерской отчетности, которым в дальнейшем следует уделить наиболее пристальное внимание.

3) Расчет показателей, который включает в себя:

- а) горизонтальный анализ;
- б) вертикальный анализ или анализ структуры;
- с) расчет необходимых коэффициентов.

Вертикальный анализ (структурный) – сравнение отдельных частей (элементов) совокупности с показателями, характеризующими совокупность в целом.<sup>10</sup>

Горизонтальный анализ – сравнение с показателями прошлого периода.

Проанализируем активы и пассивы СПК «Искра» по бухгалтерскому балансу. Данные для анализа будем использовать из Приложения А.

Таблица 11 – Анализ баланса СПК «Искра» за период с 2012 по 2014 г.

---

<sup>9</sup> Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник. 14-е издание, перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 649 с. – с. 17

<sup>10</sup> Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник. 3-е издание, перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 574 с. – с. 112

Наименование показателя	Сумма на конец года, тыс. руб.			Удельный вес, %			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>АКТИВ</b>										
I. Внеоборотные активы										
Основные средства	80230	79810	89185	50,99	50,08	64,96	-420	+9375	-0,52	+11,75
Финансовые вложения	388	392	508	0,25	0,25	0,37	+4	+116	+1,03	+29,59
Прочие внеоборотные активы	1385	1497	1666	0,88	0,94	1,21	+112	+169	+8,09	+11,29
Итого	82003	81699	91359	52,12	51,27	66,55	-304	+9660	-0,37	+11,82
II. Оборотные активы										
Запасы	68500	66204	44149	43,54	41,54	32,16	-2296	-22055	-3,35	-33,31
Дебиторская задолженность	2016	11302	291	1,28	7,09	0,21	9286	-11011	+460,62	-97,43
Денежные средства и денежные эквиваленты	4821	154	1488	3,06	0,10	1,08	-4667	1334	-96,81	866,23
Итого	75337	77660	45928	47,88	48,73	33,45	2323	-31732	3,08	-40,86
Баланс	157340	159359	137287	100	100	100	2019	-22072	1,28	-13,85
<b>ПАССИВ</b>										
III. Капитал и резервы										
Уставный капитал	2615	2615	2615	1,66	1,64	1,9	-	-	-	-
Добавочный капитал	7205	7205	7205	4,58	4,52	5,25	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль	70592	75219	66610	44,87	47,20	48,52	4627	-8609	6,55	-11,45
Итого	80412	85039	76430	51,11	53,36	55,67	4627	-8609	5,75	-10,12
IV. Долгосрочные обязательства										
Заемные средства	38157	30749	25634	24,25	19,30	18,67	-7408	-5115	-19,41	-16,63
Прочие обязательства	9343	22867	16997	5,94	14,35	12,38	13524	-5870	144,75	-25,67

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого	47500	53616	42631	30,19	33,64	31,05	6116	-10985	12,88	-20,49
V. Краткосрочные обязательства										
Заемные средства	28167	17000	-	17,90	10,67	0	-11167	-17000	-39,65	-
Кредиторская задолженность	1261	3704	18226	0,80	2,32	13,28	2443	14522	193,74	392,06
Итого	29428	20704	18226	18,70	12,99	13,28	-8724	-2478	-29,65	-11,97
Баланс	157340	159359	137287	100	100	100	2019	-22072	1,28	-13,85

За анализируемый период (2013-2015 г.г.) относительно удельного веса можно сделать следующие выводы.

Рассмотрим актив баланса СПК «Искра», который состоит из двух разделов: внеоборотные активы и оборотные активы. Благодаря вертикальному анализу можно сделать вывод, что большая часть (52,12 %) в 2013 году относится на внеоборотные активы. Это связано с тем, что статья данного раздела основные средства занимает 50,99 % от всего актива. В разделе оборотные активы большую часть занимают запасы и составляют 43,54 %.

В 2014 году ситуация незначительно меняется. Также наибольший процент актива относится на внеоборотные активы (51,27 %). Это, как и в предыдущем году, связано со статьей основные средства, которая занимает в 2014 году 50,08 %. В связи с уменьшением данной статьи по отношению к 2013 году также уменьшается и удельный вес внеоборотных активов. Что касается оборотных активов, то в 2014 году их удельный вес в активе баланса составил 48,73 %. Увеличению удельного веса данного раздела связано с увеличением статьи дебиторская задолженность с 1,28 % в 2013 году до 7,09 % в 2014 году.

В 2015 году происходит значительное изменение структуры баланса. Раздел внеоборотные активы показывает увеличение в удельном весе и достигает 66,55 %. Это связано, как и в предыдущие годы, со статьей основные средства, которая занимает 64,96 %. Раздел оборотные активы в 2015 году

достиг уровня 33,45 %. Этому поспособствовало уменьшение статьи дебиторская задолженность до 0,21 % и статьи запасы до 32,16 %.

Относительно пассива баланса СПК «Искра» можно сделать следующие выводы. В 2013 году наибольшую долю пассива занимает раздел капитал и резервы (51,11 %). Это связано со статьей баланса нераспределенная прибыль, которая занимает 44,87 % от всего пассива. Наименьшая доля приходится на раздел краткосрочные обязательства (18,7 %). На величину данного раздела в большей степени оказывает влияние статья заемные средства (17,9 %).

В 2014 году наибольшая и наименьшая доли принадлежат тем же разделам (капитал и резервы и краткосрочные обязательства соответственно). Но в этом году наблюдается увеличение удельного веса раздела капитал и резервы (53,36 %). На это оказало влияние повышение доли нераспределенной прибыли до 47,2 %. Что касается раздела краткосрочные обязательства, то наблюдается уменьшение его удельного веса до значения 12,99 % от величины пассива. На это, безусловно, оказало влияние снижение статьи баланса заемные средства до 10,67 %.

Относительно 2015 года можно сказать, что ситуация в пассиве значительно не изменилась. Наибольшую часть по-прежнему занимает раздел капитал и резервы и составляет 55,67 %. Что касается раздела краткосрочные обязательства, то можно отметить незначительное увеличение его доли до 13,28 %. Это можно связать с увеличением удельного веса статьи кредиторская задолженность до 13,28 %.

Проводя горизонтальный анализ баланса СПК «Искра», в первую очередь необходимо отметить, что валюта баланса в динамике увеличивается в первые два года исследования (2013 и 2014 гг.) и уменьшается в 2015 году. Так в 2014 году наблюдается ее увеличение на 2019 тыс. руб. (1,28 %). В 2015 году она значительно уменьшилась на 22072 тыс. руб. (13,85 %).

Рассмотрим актив баланса раздел внеоборотные средства. В 2014 году величина данного раздела уменьшается на 304 тыс. руб., что можно объяс-

нить влиянием негативного изменения величины статьи основные средства на 420 тыс. руб.

В 2015 году происходит увеличение данного раздела на 9660 тыс. руб. (11,82 %). Это можно связать с увеличением всех статей раздела, но наибольшее влияние оказала статья финансовые вложения. она увеличилась на 116 тыс. руб. (29,59 %).

В разделе оборотные средства наблюдается рост в первые два года и снижение в третий год исследования. В 2014 году он составил 2323 тыс. руб. (3,08 %). Увеличение можно связать со значительным ростом статьи дебиторская задолженность на 9286 тыс. руб.

В 2015 году уменьшение данного раздела на 31732 тыс. руб. (40,86 %) связано с уменьшением статей дебиторская задолженность и запасы на 11011 тыс. руб. и 22055 тыс. руб. соответственно.

Изучение пассива баланса, а именно раздела капитал и резервы, показывает, что в 2014 году происходит его увеличение на 4627 тыс. руб., а в 2015 году уменьшение на 8609 тыс. руб. На это оказывает влияние статья нераспределенная прибыль.

Следующий раздел пассива долгосрочные обязательства в изучаемом периоде увеличивался на 6116 тыс. руб. (12,88 %) в 2014 году и снизился на 10985 тыс. руб. (20,49 %) в 2015 году. Это можно связать с изменениями статьи прочие обязательства.

И в заключение анализа баланса рассмотрим раздел краткосрочные обязательства. Он в 2014 году уменьшился на 8724 тыс. руб. (29,65 %). Это связано с уменьшением статьи заемные средства на 11167 тыс. руб. (39,65 %). В 2015 году наблюдается уменьшение данного раздела на 2478 тыс. руб. (11,97 %) за счет уменьшения статьи заемные средства.

## **2.2 Оценка экономического потенциала деятельности СПК «Искра».**

Для любого коммерческого предприятия оценка экономического потенциала является одной из первоочередных задач, так как потенциал показыва-



ет его способность производить и поставлять пользующуюся спросом и обеспечивающую прибыль продукцию на рынок при наиболее эффективном использовании ресурсов.

Рассмотрим аналитический баланс СПК «Искра».

Таблица 11 – Аналитический баланс СПК «Искра»

Актив	Год			Пассив	Год			Платежный излишек (+) или недостаток (-)		
	2013	2014	2015		2013	2014	2015	2013	2014	2015
A1	4821	154	1488	П1	1261	3704	18226	3560	-3550	-16738
A2	2016	11302	291	П2	28167	17000	-	-26151	-5698	-
A3	68500	66204	44149	П3	47500	53616	42631	21000	12588	1518
A4	82003	81699	91359	П4	80412	85039	76430	-1591	3340	-14929
Итого	157340	159359	137287	Итого	157340	159359	137287			

Таким образом, за исследуемый период можно отметить, что в 2013 году неравенствам соответствуют соотношения A1 и П1, это говорит о платежеспособности организации на 2013 год. Это же подтверждает соответствие неравенства A3 и П3. В 2013 году баланс является неликвидным в связи с тем, что не соответствует неравенствам П4 и A4.

В 2014 и 2015 году можно отметить то, что СПК «Искра» является не платежеспособным на краткосрочную перспективу, так как наиболее срочные обязательства превышают наиболее ликвидные активы ( $P1 > A1$ ). Но, что касается долгосрочной перспективы, то можно отметить соответствие A3 и П3. Это говорит о возможной платежеспособности в будущем.

В 2014 году можно отметить, что баланс является ликвидным. Об этом свидетельствует соответствие неравенства A4 и П4.

В 2015 году баланс можно охарактеризовать как неликвидный, так как не соответствует неравенству соотношение A4 и П4.

Проведем анализ экономического потенциала СПК «Искра». Результаты анализа представлены в таблице ниже.

Таблица 13– Анализ экономического потенциала СПК «Искра»

№ п/п	Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Относительное изменение, %	
		2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
1	Величина ОС, тыс. руб.	80230	79810	89185	-420	+9375	-0,52	+11,75
2	Доля ОС в общей сумме А, %	50,99	50,08	64,96	-0,91	+14,88	-1,78	+29,71
3	Коэффициент износа ОС	34,72	35,2	37,38	+0,48	+2,18	+1,38	+6,19
4	Уровень финансовых вложений к общей величине ВНА, %	0,25	0,25	0,37	0	+0,12	0	+48
5	Величина запасов, тыс. руб.	68500	66204	44149	-2296	-22055	-3,35	-33,31
6	Доля запасов в совокупных А, %	43,54	41,54	32,16	-2	-9,38	-4,59	-22,58
7	Сумма ДС, тыс. руб.	4821	154	1488	-4667	+1334	-96,81	+866,23
8	ДС в общей величине ОА, %	3,06	0,1	1,08	-2,96	+0,98	-96,73	+980

Таким образом, в ходе анализа было выявлено, что в 2014 году уменьшается величина основных средств на 420 тыс. руб. (0,52 %). В тоже время следует отметить увеличение коэффициента износа основных средств на 0,48 %. Уровень финансовых вложений не изменился по сравнению с предыдущим годом. Относительно запасов следует отметить их снижение на 2296 тыс. руб. (3,35 %). Также снижается и их доля в совокупных активах на 2 %. Касаемо суммы денежных средств, можно отметить ее значительное снижение на 4667 тыс. руб. (96,81 %).

В 2015 году величина основных средств значительно выросла на 9375 тыс. руб. (11,75 %). Коэффициент износа основных средств также продолжает расти на 2,18 %. Уровень финансовых вложений увеличился на 0,12 %. Запасы сократились на 22055 тыс. руб. (33,31 %). Сократилась и их доля в совокупных активах на 9,38 %. Относительно денежных средств можно отметить их рост на 1334 тыс. руб.

Дадим оценку финансовому состоянию СПК «Искра». Результаты представлены в таблице ниже.

Таблица 14– Оценка финансового состояния СПК «Искра»

№ п/п	Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютное изменение, тыс. руб.	
		2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014
1	Коэффициент текущей ликвидности, %	2,56	3,75	2,52	+1,19	-1,23
2	Величина собственных средств, тыс. руб.	-1591	3340	-14929	+4931	-11589
3	Доля собственных средств в общей сумме источников финансирования, %	51,11	53,36	55,67	+2,25	+2,31
4	Коэффициент автономии, %	0,51	0,53	0,56	+0,02	+0,03
5	Величина ДЗС, тыс. руб.	47500	53616	42631	+6116	-10985
6	Доля ДЗС в общей сумме источника финансирования, %	30,19	33,64	31,05	+3,45	-2,59

На основании результатов анализа, представленных в таблице выше, можно сделать следующие выводы.

Относительно коэффициента текущей ликвидности следует отметить, что на протяжении периода исследования (2013-2015 гг.) он находится на уровне нормативного значения ( $k > 1-2$ ). Но в 2014 году коэффициент превышает значение 3, что может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала.

Касаемо динамики можно отметить рост в 2014 году на 1,19 % и снижение в 2015 году на 1,23 %. На рост оказало влияние увеличение быстрореализуемых активов (дебиторская задолженность и прочие оборотные активы) и уменьшение краткосрочных обязательств. На снижение оказало влияние быстрореализуемых активов и средне реализуемых активов (запасы, НДС по приобретенным ценностям, прочие оборотные активы) и отсутствие в 2015 году краткосрочных обязательств.

Что касается величины собственных средств, то следует отметить, что в 2013 и 2015 году данный показатель принимает отрицательное значение. Это является негативным явлением для предприятия.

Относительно доли собственных средств в общей сумме источников

финансирования, можно сказать, что в исследуемом периоде она превышает половину и имеет рост в динамике.

Коэффициент автономии в исследуемом периоде принимает нормативное значение и имеет рост в динамике за три года.

Касаемо величины и доли долгосрочных заемных средств в общей сумме источников финансирования можно отметить их рост в 2014 году на 6116 тыс. руб. (3,45 %) и снижение в 2015 году на 10985 тыс. руб. (2,59 %).

Проведем анализ платежеспособности СПК «Искра».

Таблица 15– Анализ платежеспособности СПК «Искра»

Показатель	Норматив	Значение показателя по годам			Абсолютное отклонение	
		2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014
К общ. ликв.	1	0,92	0,93	0,5	+0,01	-0,42
К аб. ликв.	>0.1	0,16	0,01	0,08	-0,16	+0,07
К пром. ликв.	>0,7-1	0,23	0,55	0,1	+0,32	-0,46
К тек. ликв.	>1-2	2,56	3,75	2,52	+1,19	-1,23

В ходе анализа платежеспособности были выявлены значения коэффициентов ликвидности. Коэффициент общей ликвидности показывает отношение суммы всех ликвидных средств к сумме всех платежных средств предприятия. Касаемо данного коэффициента можно сказать, что в исследуемом периоде он ниже нормативного значения, причем в 2015 году наблюдается его значительное уменьшение на 0,42 %.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую долю кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно. Он удовлетворяет нормативному значению только в 2013 году. Это говорит о недостаточной платежеспособности в 2014 и 2015 гг. В 2014 году следует значительное падение данного показателя на 0,16 %. Несмотря на рост коэффициента в 2015 году, он также не достигает нормативного значения. Это говорит о том, что предприятие не в состоянии незамедлительно погасить обязательства за счет своих денежных средств.

Относительно коэффициента промежуточной ликвидности можно от-

метить, что он также не достигает нормативного значения. Это чревато тем, что предприятию вероятнее всего будет отказано в кредитовании, либо его процент будет весьма высоким, так как предприятие не может в достаточной мере покрыть краткосрочные обязательства оборотными активами.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточность у предприятия денежных средств, для того чтобы погасить свои краткосрочные обязательства в течение года. Касаясь данного коэффициента следует отметить, что он имеет нормативное значение. Также имеет место его рост в 2014 году на 1,19 %, но за ростом следует снижение в 2015 году на 1,23 %.

Определим тип финансирования деятельности СПК «Искра». Результаты исследования представим в виде таблицы.

Таблица 16 – Определение типа финансирования деятельности

Показатель	Актив			Показатель	Пассив		
	Год				Год		
	2013	2013	2013		2013	2014	2015
Внеоборотные активы, %	52,12	51,27	66,55	Собственный капитал, %	51,11	53,36	55,67
Оборотные активы, %	47,88	48,73	33,45	Заемный капитал, %	48,89	46,64	44,33
Валюта баланса, %	100	100	100	Валюта баланса, %	100	100	100

Исходя из таблицы, можно сделать вывод, что тип финансирования деятельности СПК «Искра» наиболее соответствует консервативному типу. Данный тип обеспечивает высокий уровень финансовой устойчивости.

### **2.3 Организация бухгалтерского учета и основные положения учетной политики СПК «Искра»**

Обязанность по организации ведения бухгалтерского учета, а также хранения документов, возлагается на руководителя организации.

Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтер-

ского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью.<sup>11</sup>

Обязанность ведения бухгалтерского учета в СПК «Искра» возложена на главного бухгалтера Лазареву В.М..

Для наглядного представления структуры учетного аппарата на СПК «Искра» рассмотрим схему.

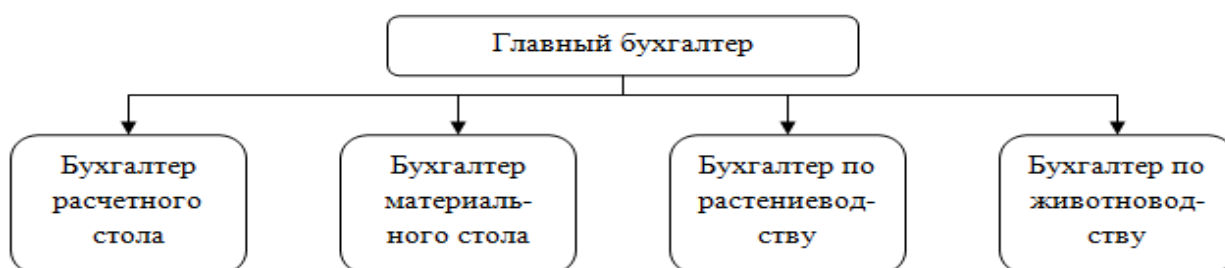


Рисунок 18– Структура учетного аппарата

В СПК «Искра» применяется частичная автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с применением программы : «1С:Предприятие», версия 8.0.

Рабочий План счетов составлен на основе Типового плана счетов.

Состав бухгалтерской отчетности СПК «Искра»:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о финансовых результатах.

График документооборота утверждается отдельным приказом руководителя предприятия. Структуру документооборота на СПК «Искра» можно представить в виде схемы.

<sup>11</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» пункт 3, статья 7

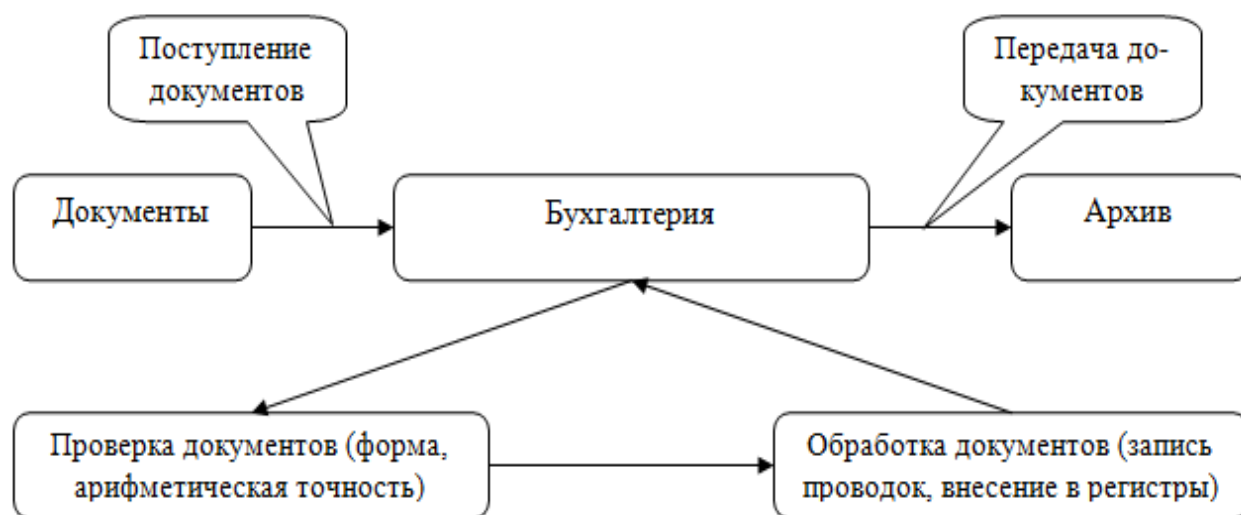


Рисунок 19– График документооборота

Все документы на предприятии в зависимости от срока хранения подразделяются на:

- 1) Временные до 10 лет (Годовая бухгалтерская отчетность; Бухгалтерские учетные регистры);
- 2) Временные свыше 10 лет (Годовые отчеты по налогам; Журналы, книги учета профилактических работ, инструктажа по технике безопасности);
- 3) Постоянные (Лицевые счета работников; Личные карточки работников).

На СПК «Искра» инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности либо в иных случаях, предусмотренных законодательством РФ.

СПК «Искра» отнесен к субъекту малого предпринимательства, в связи с чем при ведении бухгалтерского учета не применяются следующие ПБУ:

- 1) «Учет договоров строительного подряда»;
- 2) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- 3) «Информация о связанных сторонах»;
- 4) «Информация по сегментам»;



5) «Информация о прекращении деятельности»

6) «Учет расчетов по налогу на прибыль»;

7) «Отчет о движении денежных средств».

Рассмотрим основные положения учетной политики СПК «Искра» с помощью представленной ниже таблицы.

Таблица 17– Основные положения учетной политики

№ п/п	Область учета	Содержание
1	2	3
1	Учет основных средств	<p>На СПК «Искра» в составе объектов основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40000 рублей.</p> <p>Классификация основных средств:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) Здания, сооружения и передаточные устройства;</li><li>2) Машины и оборудования;</li><li>3) Транспортные средства;</li><li>4) Рабочий скот;</li><li>5) Земельные участки и объекты природопользования;</li><li>6) Основные средства, полученные в аренду;</li><li>7) Основные средства в залоге;</li><li>8) Другие виды основных средств.</li></ol> <p>Для начисления амортизации основных средств на предприятии применяется линейный способ.</p> <p>Амортизация основных средств учитывается на счете 20 «Основное производство».</p>
2	Учет материально-производственных запасов	<p>В состав запасов на СПК «Искра» включены:</p> <p>Сырье и материалы;</p> <p>Животные на выращивании и откорме;</p> <p>Затраты в незавершенном производстве;</p> <p>Готовая продукция и товары для перепродажи.</p> <p>Товарно-материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.</p> <p>Основным методом поступления материально-производственных запасов в СПК «Искра» является приобретение их у поставщиков.</p> <p>Оценку материальных ценностей, списываемых на производство, производят по методу средней себестоимости.</p>
3	Учет труда и заработной платы	<p>На СПК «Искра» применяется простая повременная форма оплаты труда. Это означает, что размер заработной платы строится исходя из месячного оклада и надбавок.</p>
4	Учет денежных средств и расчетных операций	<p>СПК «Искра» для осуществления расчетов наличными денежными средствами имеет кассу и ведет кассовую книгу.</p> <p>Для отражения поступления наличных денежных средств в кассу предприятия используется унифицированный первичный документ - приходный кассовый ордер.</p> <p>Выдача наличных денег из кассы предприятия производится по расходным кассовым ордерам.</p> <p>В СПК «Искра» предусмотрен лимит остатка кассы в сумме 20 тысяч рублей.</p>



## Продолжение таблицы 17

1	2	3
5	Учет товарных операций	<p>В учете товаров используется счет 41 «Товары». К нему открываются субсчета: 41-1 «Товары на складах»; 41-2 «Товары в розничной торговле».</p> <p>Учет товаров на СПК «Искра» осуществляется по покупным ценам, при этом транспортно-заготовительные расходы учитываются в их стоимости.</p> <p>Для оценки товаров при их передаче на продажу используется способ средней себестоимости. На СПК «Искра» имеет место как оптовая, так и розничная продажа.</p>
6	Учет расходов на продажу и финансовых результатов	<p>Финансовый результат в виде нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) формируется 31 декабря.</p>

Таким образом, в ходе написания второй главы были реализованы поставленные во введении задачи. А именно, была представлена организационно-экономическая и правовая характеристика СПК «Искра». Здесь следует отметить высокий уровень себестоимости продукции. Также была дана оценка экономического потенциала СПК «Искра». И в завершение главы была рассмотрена организация бухгалтерского учета.

### 3 ИССЛЕДОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ С БЮДЖЕТОМ В СПК «ИСКРА»

#### 3.1 Характеристика налогов, уплачиваемых в СПК «Искра»

СПК «Искра» является плательщиком единого сельскохозяйственного налога, поэтому освобождается от ряда налогов (налог на имущество, НДС, налог на прибыль). Таким образом, СПК «Искра» уплачивает следующие налоги:

- 1) ЕСХН;
- 2) Транспортный налог;
- 3) Земельный налог;
- 4) НДФЛ.

Рассмотрим структуру перечисленных выше налогов в СПК «Искра» за период с 2013 года по 2015. Исходные данные приводятся в приложениях (Приложение В, Приложение Г, Приложение Д).

Таблица 18 – Анализ структуры налогов и взносов, уплачиваемых СПК «Искра»

Налог	Сумма налога, тыс. руб.				Удельный вес, %		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.		2013г.	2014 г.	2015 г.
	Уплачено	Уплачено	Начислено	Уплачено			
ЕСХН	-	719,78	1268,92	-	-	6,80	12,04
Земельный налог	145,83	174,35	219,1	164,33	1,58	1,65	2,08
Транспортный налог	136,99	138,99	164,44	123,33	1,49	1,31	1,56
НДФЛ	2941,64	3459,49	2685,79	2685,79	31,91	32,67	25,49
Страховые взносы	5995	6095	6198	5681,5	65,03	57,57	58,83
Итого	9219,46	10587,61	10536,3	8654,95	100	100	100

Из таблицы видно, что наибольшая доля в течение трех лет принадлежит страховым взносам, но их удельный вес снижается в динамике. Касаясь ЕСХН можно отметить, что в 2013 году налог не уплачивался в виду того, что расходы превысили доходы.

Наименьший удельный вес принадлежит земельному и транспортному налогу. В динамике он значительно не изменяется.

На первом этапе исследования налогов, уплачиваемых СПК «Искра», рассмотрим порядок и особенности учета ЕСХН. Для этого необходимо исследовать состав и структуру доходов и расходов, используемых для расчета ЕСХН в СПК «Искра». Следует учитывать, что для учета доходов и расходов, облагаемых ЕСХН, используется закрытый перечень расходов. Данные учета представлены в таблице ниже

Таблица 19– Порядок формирования доходов и расходов для расчета ЕСХН в СПК «Искра» за период с 2013 по 2015 годы

Доходы	Наименование счета	Сумма, тыс. руб.			Расходы	Наименование счета	Сумма, тыс. руб.		
		2013 г.	2014 г.	2015 г.			2013 г.	2014 г.	2015 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выручка от реализации продукции растениеводства	90-1 "Производства"	57304	69730	89309	Готовая продукция в том числе	43-1 "Растениеводство" и 43-2 "Животноводство"	92918	121992	138743
Выручка от реализации продукции животноводства	90-2 "Производства"	31763	40489	69230	Амортизация	20 «Основное производство»	10612	11658	15873
Выручка, полученная за выполненные работы и оказанные услуги	90-3 "Строительные монтажные работ"	5965	19269	17980	Заработная плата основных рабочих	20 «Основное производство»	19983	20315	20660

Продолжение таблицы 19

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие доходы	91	5401	11034	10038	Страховые взносы	20	5995	6095	6198
					Ремонт зданий и оборудования основных подразделений	20	5001	9298	11615
					Сырье	20	35344	57100	63410
					Топливо, вода и пр.	20	15983	17526	20987
					Прочие общественные расходы	26	18297	-	26666
Итого		10556 0	133989	18655 7	Итого		11121 5	121992	165409

Расчет налоговой базы для ЕСХН в СПК «Искра» производится путем определения разницы между полученными доходами и понесенными расходами. Далее полученная разница умножается на ставку, равную 6 %. Рассмотрим это в таблице.

Таблица 20 – Расчет налоговой базы для ЕСХН в СПК «Искра»

Доходы, тыс. руб.			Расходы, тыс. руб.			Налоговая база, тыс. руб.			Сумма налога, тыс. руб.		
2013г.	2014г.	2015г.	2013г.	2014г.	2015г.	2013г.	2014г.	2015г.	2013г.	2014г.	2015г.
105560	133989	186557	111215	121992	165409	-	11997	21148	-	720	1269

На балансе СПК «Искра» в 2015 году числится 34 автотранспортных средства. Среди них есть такие категории транспортных средств, как легковые автомобили, грузовые автомобили и автобусы.

Также на балансе числятся такие категории автотранспортных средств, как тракторы, комбайны и др. Согласно ст. 358 пункту 2 для сельскохозяйственных товаропроизводителей перечисленные автотранспортные средства

не являются объектом налогообложения.

В связи с этим рассмотрим порядок расчета транспортного налога за 2015 год для транспортных средств, являющихся объектом налогообложения (34 ТС), представленный в таблице ниже.

Таблица 21– Расчет транспортного налога за 2015 год.

Автотранспортное средство	Категория	Мощность двигателя, л.с.	Налоговая ставка, руб.	Количество месяцев владения	Транспортный налог, руб.
Toyota Corona Premio	Легковой автомобиль	115	21	12	2415
УАЗ - 315192	Легковой автомобиль	85	15	12	1275
Nissan Patrol	Легковой автомобиль	158	30	12	4740
УАЗ - 3303	Легковой автомобиль	74	15	12	1110
УАЗ - 315192	Легковой автомобиль	85	15	12	1275
УАЗ - 396201	Легковой автомобиль	90	15	12	1350
УАЗ - 31519	Легковой автомобиль	84	15	12	1260
УАЗ - 330302	Легковой автомобиль	74	15	12	1110
ВАЗ -2121	Легковой автомобиль	73	15	12	1095
ИЖ -2717 - 220	Легковой автомобиль	85	15	12	1275
УАЗ - 31514	Легковой автомобиль	76	15	12	1140
Камаз - 45143	Грузовой автомобиль	280	85	12	23800
Камаз - 355102	Грузовой автомобиль	210	65	12	13650
ЗИЛ - 431412	Грузовой автомобиль	150	24	12	3600
ЗИЛ - 431412	Грузовой автомобиль	150	24	12	3600
ГАЗ - 5312	Грузовой автомобиль	115	24	12	2760
Камаз - 355102	Грузовой автомобиль	210	65	12	13650
ГАЗ – 53 Б	Грузовой автомобиль	75	15	12	1125
Mazda Titan	Грузовой автомобиль	90	15	12	1350
Nissan Atlas	Грузовой автомобиль	85	15	12	1275
ЗИЛ ММ3554М	Грузовой автомобиль	150	24	12	3600
ГАЗ - 5312	Грузовой автомобиль	120	24	12	2880
ЗИЛ - 31410	Грузовой автомобиль	150	24	12	3600
ГАЗ - 5201	Грузовой автомобиль	75	15	12	1125
ГАЗ – 536	Грузовой автомобиль	115	24	12	2760
ЗИМ ММ 3554М	Грузовой автомобиль	150	24	12	3600
Камаз 55102	Грузовой автомобиль	210	65	12	13650
Камаз 55102	Грузовой автомобиль	210	65	12	13650
Камаз 55102	Грузовой автомобиль	210	65	12	13650
Камаз 55102	Грузовой автомобиль	210	65	12	13650
ГАЗ 32841	Грузовой автомобиль	119	30	12	3570
ПАЗ 3201С	Автобус	120	30	12	3600
ГАЗ - 5201	Грузовой автомобиль	75	15	12	1125
ГАЗ - 5201	Грузовой автомобиль	75	15	12	1125
Итого начислен транспортный налог, руб.					164440

Расчет земельного налога в СПК «Искра» оформляется бухгалтерской справкой. Она является основанием для начисления земельного налога и отражения его в учете.

Произведем расчет земельного налога за 2015 год. Результаты оформим в виде таблицы, представленной ниже.

Таблица 22 – Расчет земельного налога за 2015 год

Категория земельного участка	Кадастровая стоимость/налоговая база, тыс. руб.	Налоговая ставка, %	Сумма налога, тыс.руб.
1	2	3	4
Сельскохозяйственные угодья	20449,13	0,3	61,35
Сельскохозяйственные угодья	19175,64	0,3	57,53
Прочие земли сельскохозяйственного назначения	105,02	0,3	0,32
Сельскохозяйственные угодья	11011,07	0,3	33,03
Сельскохозяйственные угодья	20682,22	0,3	62,05
Сельскохозяйственные угодья	1263,08	0,3	3,79
Земельные участки, занятые жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса	1421,08	0,04	0,57
Земельные участки, занятые жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса	1208,06	0,04	0,48

В СПК «Искра» в период с 2013 по 2015 гг. работало 85, 89 и 90 человек соответственно. Расчеты по НДФЛ занимают значительную часть расчетов по налогам.

На СПК «Искра» применяется простая повременная форма оплаты труда. Это означает, что размер заработной платы строится исходя из месячного оклада и надбавок.



Рассмотрим на примере нескольких работников порядок начисления заработной платы и удержания из нее НДФЛ.

Таблица 23 – Расчет заработной платы за апрель 2016 года (21 рабочий день)

ФИО	Должность	Оклад	Количество отработанных дней	Надбавки		Итого начисленная заработная плата за месяц
				Районный коэффициент	За стаж	
Петров Е.В.	Агроном	14000	16	30 %	20 %	16000
Цураков А.Н.	Ветврач	12500	10	30 %	10 %	8333,33
Вишняков В.В.	Водитель	11500	21	30 %	10 %	16100
Самарин П.В.	Тракторист-машинист	10000	21	30 %	20 %	15000
Ваймор О.К.	Уборщица	7000	20	30 %	20 %	10000

Таким образом, с помощью таблицы удалось наглядно продемонстрировать зависимость заработной платы работников от оклада, количества отработанных дней и надбавок.

Рассмотрим на примере вышеперечисленных работников порядок удержания НДФЛ.

Таблица 24 – Удержание НДФЛ из заработной платы с учетом вычетов

ФИО	Итого начисленная заработная плата за месяц	Количество детей	Сумма вычета	Сумма НДФЛ	Итого заработная плата на руки
Петров Е.В.	16000	1	1400	1898	14102
Цураков А.Н.	8333,33	2	2800	719,33	7614,00
Вишняков В.В.	16100	0	0	2093	14007
Самарин П.В.	15000	3	5800	1196	13804
Ваймор О.К.	10000	1	1400	1118	8882

Страховые взносы являются неотъемлемой частью деятельности любого предприятия. СПК «Искра» уплачивает обязательные страховые взносы в такие три внебюджетных фонда, как: Пенсионный фонд РФ, Федеральный

фонд обязательного медицинского страхования и Фонд социального страхования. По каждому виду взносов определен фиксированный тариф взноса. Причем взносы в Пенсионный фонд РФ делятся на две части: первая – страховая, вторая – накопительная. Объем начислений в данные части зависит от возраста работника. Так, для лиц, старше 1966 года взнос в полном объеме зачисляется на страховую часть, а для лиц моложе 1967 года – 16 % зачисляется на страховую часть, 6 % - на накопительную. Рассмотрим порядок начисления страховых взносов, который представлен в таблице ниже.

Таблица 25 – Расчет страховых взносов за 2015 год

Вид взноса	Тариф страхового взноса, %	Сумма взноса за год, тыс. руб.
В Пенсионный фонд Российской Федерации	22	4802,88
В Фонд социального страхования Российской Федерации	2,9	548,90
В Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	5,1	846,22
Итого	30	6198

СПК «Искра» уплачивают ежемесячный обязательный платеж по взносам в ПФР, ФФОМС и ФСС по страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Чтобы рассчитать сумму платежа, складывают все облагаемые выплаты, начисленные с начала года и до окончания соответствующего календарного месяца, и умножают на страховой тариф. Из этой величины вычитаются взносы, перечисленные с начала года и до предшествующего календарного месяца включительно. Полученная величина и есть текущий ежемесячный платеж.

Таким образом, в первом разделе третьей главы были рассмотрены особенности определения налоговой базы в СПК «Искра», который является плательщиком ЕСХН. В связи с чем уплачивает, кроме ЕСХН, НДФЛ, транспортный и земельный налоги, страховые взносы.

### **3.2 Особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и составления налоговой отчетности в СПК «Искра»**



Порядок расчета уплачиваемы СПК «Искра» налогов был рассмотрен в предыдущем разделе. В данном разделе будут приведены бухгалтерские операции, связанные с начислением и перечислением налогов в бюджет.

Основным первичным документом налогового учета в СПК «Искра» является бухгалтерская справка, составленная на основании первичных бухгалтерских документов. В ней указывают реквизиты, которые позволяют обратиться к первоисточнику.

Данные бухгалтерских справок используются при составлении налоговых расчетов.

При начислении и уплате налога в бухгалтерском учете будут произведены записи, представленные в таблице ниже.

Таблица 26 – Бухгалтерские операции при учете расчетов по ЕСХН за 2015 год

Номер операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.	Содержание
	Дебет	Кредит		
1	сч. 99 «Прибыли и убытки»	сч. 68 субсчет «Расчеты по ЕСХН»	1268,92	Начислен ЕСХН по итогам налогового периода
2	сч. 68 субсчет «Расчеты по ЕСХН»	сч. 51 «Расчетные счета»	1268,92	Перечислен налог в бюджет

Начисление транспортного налога в СПК «Искра» отражается по дебету счета 20 «Основное производство». В бухгалтерском учете это будет выглядеть следующим образом.

Таблица 27 – Бухгалтерские операции по учету расчетов по транспортному налогу за 2015 год

Номер операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.	Содержание
	Дебет	Кредит		
	2	3	4	5
1	сч. 20 «Основное производство»	сч. 68 субсчет «Расчеты по транспортному налогу»	164,44	Начислен транспортный налог

Продолжение таблицы 27

1	2	3	4	5
2	сч. 68 субсчет «Расчеты по транспортному налогу»	сч. 51 «Расчетные счета»	164,44	Перечислен налог в бюджет

Расходы, связанные с уплатой земельного налога, в СПК «Искра» также будут относиться в дебет счета 20 «Основное производство». В таблице, представленной ниже, рассмотрим хозяйственные операции, связанные с начислением и перечислением земельного налога в бюджет.

Таблица 28– Бухгалтерские операции по учету расчетов по земельному налогу за 2015 год

Номер операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.	Содержание
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
1	сч. 20 «Основное производство»	сч. 68 субсчет «Расчеты по земельному налогу»	145,83	Начислен земельный налог
2	сч. 68 субсчет «Расчеты по земельному налогу»	сч. 51 «Расчетные счета»	145,83	Перечислен налог в бюджет

Порядок отражения в бухгалтерском учете сумм начисленного НДФЛ и страховых взносов, а также их перечисление в бюджет, рассмотрим с помощью таблицы, представленной ниже.

Таблица 29 – Бухгалтерские операции по учету расчетов по НДФЛ и страховым взносам

Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.	Содержание
Дебет	Кредит		
1	2	3	4
сч. 20 «Основное производство»	сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	16100	Начислена заработная плата водителю Вишнякову В.В.
сч. 20 «Основное производство»	сч. 69-1-1 «Расчеты с ФСС РФ по взносам на обязательное социальное страхование»	466,9	Начислены страховые взносы

## Продолжение таблицы 29

1	2	3	4
сч. 20 «Основное производство»	сч. 69- 2-1 «Расчеты с ПФР по взносам на финансирование страховой части трудовой пенсии»	2576	Начислены взносы в ПФР на финансирование страховой части трудовой пенсии (16 %)
сч. 20 «Основное производство»	сч. 69-2-2 «Расчеты ПФР по взносам на финансирование накопительной части трудовой пенсии».	966	Начислены взносы в ПФР на финансирование накопительной части трудовой пенсии (6 %)
сч. 20 «Основное производство»	сч. 69-3 «Расчеты с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования»	821,1	Начислены взносы в ФФОМС
сч. 69-1-1 «Расчеты с ФСС РФ по взносам на обязательное социальное страхование»	сч. 51 «Расчетные счета»	466,9	Перечислены взносы в ФСС
сч. 69- 2-1 «Расчеты с ПФР по взносам на финансирование страховой части трудовой пенсии»	сч. 51 «Расчетные счета»	2576	Перечислены взносы в ПФР на страховую часть
сч. 69-2-2 «Расчеты ПФР по взносам на финансирование накопительной части трудовой пенсии».	сч. 51 «Расчетные счета»	966	Перечислены взносы в ПФР на накопительную часть
сч. 69-1-1 «Расчеты с ФСС РФ по взносам на обязательное социальное страхование»	сч. 51 «Расчетные счета»	821,1	Перечислены взносы в ФСС
сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	сч. 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ»	2093	Удержан НДФЛ на заработную плату водителя Вишнякова В.В.
сч. 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ»	сч. 51 «Расчетные счета»	2093	Перечислен налог в бюджет
сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	сч. 51 «Расчетные счета»	14007	Выплачена заработная плата Вишнякову В.В.

В состав налоговой отчетности СПК «Искра» входят налоговые декларации по перечисленным выше налогам, которые подаются в налоговый орган до 31 марта.

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источни-

ках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или содержащее другие данные, связанные с исчислением и уплатой налогов.

Налоговая отчетность в СПК «Искра» подается в налоговый орган на бумажном носителе через уполномоченного представителя. При сдаче отчетности налоговый инспектор ставит на ее копии штамп, на котором указана дата приема отчетности, регистрационный номер и его подпись.

Состав и сроки сдачи налоговой отчетности СПК «Искра» рассмотрим в таблице, представленной ниже.

Таблица 30 – Состав и сроки сдачи налоговой отчетности в СПК «Искра»

Вид налога / взноса	Срок сдачи	Форма отчетности
ЕСХН	До 31 марта Аванс до 25 июля	Налоговая декларация по ЕСХН
Транспортный налог	До 1 февраля Аванс: 1) за первый квартал — 30 апреля; 2) за второй квартал — 31 июля; 3) за третий квартал — 31 октября.	Налоговая декларация по транспортному налогу
Земельный налог	До 1 февраля Аванс: 1) за первый квартал — 30 апреля; 2) за второй квартал — 31 июля; 3) за третий квартал — 31 октября.	Налоговая декларация по земельному налогу
Страховые взносы в ПФР	Ежемесячно до 15 числа	Сведения по форме СЗВ-М
Страховые взносы в ФСС	До 25 января - за I квартал до 25 апреля; - за полугодие до 25 июля; - за 9 месяцев до 25 октября	Расчет по форме 4 - ФСС
Страховые взносы в ФФОМС	До 20 января - за I квартал до 20 мая; - за полугодие до 22 августа; - за 9 месяцев до 21 ноября;	Расчет по форме РСВ-1 ПФР

Таким образом, в ходе написания второго раздела третьей главы были рассмотрены особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в СПК «Искра» по налогам и страховым взносам, а также порядок составления и сроки предоставления налоговой отчетности.

### 3.3 Оптимизация действующей в СПК «Искра» системы налогообложения и расчетов с бюджетом

Под оптимизацией налогообложения принято понимать уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов.

Существуют следующие методы налоговой оптимизации, представленные в таблице ниже.

Таблица 31 – Способы оптимизации налоговой системы

Метод 1	Характеристика 2	Достоинства 3	Недостатки 4
Уклонение от уплаты налогов	Использование фирм - «однодневок» для уменьшения налоговых обязательств; сокрытие доходов и имущества от налоговых органов; искажение бухгалтерской и налоговой отчетности	Практически полностью отсутствуют налоговые обязательства и иные платежи, связанные с уплатой налогов, сборов и взносов на обязательное пенсионное и социальное страхование	Уголовная и административная ответственность согласно действующему законодательству
Минимизация налоговых платежей	Минимизация налоговых обязательств на основе недоработок действующего законодательства; использование «налоговых схем»	Уплачиваемые налоги, сборы и взносы минимальны; открытость учетной и отчетной информации организации перед сторонними пользователями	Судебные тяжбы с налоговыми органами и, как следствие, большие затраты на юридическое сопровождение в суде; высокий риск доначисления налогов с одновременным присуждением штрафа и пени за несвоевременное исполнение обязательств
Налоговое планирование	Оптимизация налоговых платежей на основе использования возможностей, предоставляемых действующим законодательством; корректировка деятельности организации и методов ведения учета	Легальный путь оптимизации налоговых платежей; отсутствие риска налоговых споров, снижение затрат на юридическое сопровождение; отсутствие оснований для доначисления налоговых санкций, связанных с нарушением законодательства; эффективное руководство денежными потоками	Более высокий уровень налоговых платежей по сравнению с перечисленными методами

Изучив таблицу, можно сделать вывод о целесообразности применения метода налогового планирования. Несмотря на то, что при этом методе налоговые платежи уменьшатся незначительно, но при этом данный метод является законным.

Налоговая оптимизация с помощью налогового планирования будет выглядеть следующим образом:

1) Налоговый календарь, предназначенный для четкого прогнозирования и контроля правильности исчисления и соблюдения сроков уплаты в бюджет требуемых налогов, а также представления отчетности в целях недопущения нарушений сроков отчетности, влекущих штрафные санкции;

2) Стратегия оптимизации налоговых обязательств, в соответствии с которой разрабатывается четкий план реализации;

3) Контроль дебиторской задолженности: недопущение на срок более 4 месяцев дебиторской задолженности по хозяйственным договорам за отгруженную продукцию или оказанные услуги;

4) Контроль состояния бухгалтерского учета и отчетности для получения оперативной, объективной информации о хозяйственной деятельности в целях адекватного налогового планирования;

5) Налоговые льготы и организация сделок;

6) Рациональное размещение активов и прибыли организации.

Для налоговой оптимизации в виде налогового планирования в СПК «Искра» необходимо организовать ведение налогового календаря. Это позволит контролировать сроки уплаты налогов и избежать уплаты штрафов.

Следующим этапом будет изучение расходов СПК «Искра», так как налоговая база определяется как разница между доходами и расходами. Снижение материальных затрат не приведет к увеличению дохода, так как уменьшится объем либо качество продукции. В связи с чем предприятие не получит нужный объем дохода.

Снижение затрат на оплату труда можно произвести благодаря следующим мероприятиям:

- 1) Контроль оплаты труда простоев;
- 2) Уменьшение случаев выплаты материальной помощи, премий за счет чистой прибыли;
- 3) Совмещение должностей;
- 4) Снижение затрат на обеспечение условий труда.

Снижение расходов на приобретение, сооружение, модернизацию основных средств может привести к увеличению дохода. Для этого необходимо сделать ряд мероприятий:

- 1) необходимо провести инвентаризацию объектов основных средств с целью выявления и консервации, непригодных к использованию объектов;
- 2) по итогам инвентаризации провести необходимые меры, направленные на исключение недостатков использования основных средств.

Применив данные меры, можно законсервировать неиспользуемые объекты основных средств, либо списать непригодные объекты.

Инвентаризация также позволит списать непригодные автомобили, тем самым уменьшатся не только расходы на объекты основных средств, но и величина транспортного налога, который представляет достаточно большие затраты каждый год.

Негативные погодные явления, произошедшие в 2013 году, а именно наводнение, оказали отрицательный эффект на деятельность кооператива, а также на часть транспортных средств. В результате чего можно сделать вывод, о нецелесообразности их ремонта. Поэтому, в качестве рекомендации, предлагается произвести списание следующих автомобилей:

- 1) Toyota Corona Premio (1984 г. выпуска);
- 2) УАЗ – 396201 (1983 г. выпуска);
- 3) ГАЗ – 53 Б (1985 г. выпуска) два автомобиля;
- 4) ЗИМ ММ 3554М (1986 г. выпуска);
- 5) ГАЗ – 5201 (1985 г. выпуска);
- 6) Камаз 55102 (1986 г. выпуска);
- 7) Камаз 55102 (1987 г. выпуска).



Результат от списания рассмотрим в таблице, представленной ниже.

Таблица 32 – Анализ результатов списания автотранспортных средств

Автотранспортное средство	Мощность двигателя, л.с.	Налоговая ставка, руб.	Количество месяцев владения	Транспортный налог, руб.
Toyota Corona Premio	115	21	12	2415
УАЗ - 396201	90	15	12	1350
ГАЗ – 53 Б	75	15	12	1125
ГАЗ – 536	115	24	12	2760
ЗИМ ММ 3554М	150	24	12	3600
Камаз 55102	210	65	12	13650
Камаз 55102	210	65	12	13650
ГАЗ - 5201	75	15	12	1125
<b>Итого экономия</b>				<b>39675</b>

Таким образом, в ходе списания транспортных средств, можно получить экономию в год в размере 39675 руб. на транспортный налог.

Рассмотрим влияние списания на финансовый результат деятельности СПК «Искра». Расчет представлен в таблице ниже.

Таблица 33 – Оценка влияния на финансовый результат списания автомобилей

Показатель	2015 год	При принятии мероприятий	Отклонение
Выручка, тыс. руб.	176519	176519	-
Себестоимость продаж, тыс. руб.	138743	138703	-40
Прибыль от продаж, тыс. руб.	37776	37816	+40
Проценты к уплате, тыс. руб.	-6161	-6161	-
Прочие доходы, тыс.руб.	10039	10039	-
Прочие расходы, тыс. руб.	-2172	-2172	-
Прочее, тыс. руб.	-48091	-48091	-
Чистая прибыль, тыс. руб.	-8609	-8569	+40
Рентабельность продаж, %	21,4	21,42	+0,023

Если снизить величину транспортного налога, то удастся уменьшить себестоимость продукции, так как транспортный налог входит в расходы, включаемые в себестоимость. Таким образом, себестоимость составит



138703 тыс. руб.

Тогда увеличится прибыль от продаж на 40 тыс. руб. и, следовательно, кооператив выйдет из убыточного состояния. Повысится рентабельность продаж выпускаемой продукции до 21,42 %.

Также необходимо составить налоговый бюджет. Это основа для осуществления контрольных действий со стороны руководства предприятия. Снижению ошибок способствует применение принципов и процедур технологии внутреннего контроля налоговых расчетов.

Таким образом, в ходе написания третьей главы были исследованы особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в СПК «Искра». Кооператив является плательщиком ЕСХН, поэтому, кроме ЕСХН, уплачивает также НДФЛ, транспортный и земельный налог. Исследование структуры налоговых платежей показало, что наибольшая сумма приходится на НДФЛ.

Значительно снизить налоговые платежи позволит инвентаризация. С ее помощью можно снизить транспортный налог путем перевода на консервацию либо списания части автомобилей. Данный способ позволит также сократить затраты на производство, что приведет к уменьшению себестоимости и увеличению прибыли.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налогообложение в России является неотъемлемой частью экономики страны, поэтому проблема ведения учета расчетов с бюджетом весьма актуальна. Правильное ведение учета позволяет избежать затрат на выплату штрафов и пеней, что является немаловажным для любого предприятия.

Основными задачами учета расчетов с бюджетом является правильный расчет налоговой базы, суммы налогов и своевременное их перечисление в бюджет. Результативное решение перечисленных задач обеспечивает полное и своевременное поступление налогов и сборов в бюджет.

Не менее важной задачей является организация оперативного взаимодействия финансовой (бухгалтерской) службы организации с налоговыми органами, которые осуществляют контроль своевременности и полноты перечисления налогов и сборов. Речь идет не только о своевременном представлении налоговых деклараций, но и о серьезном подходе к сверке показателей задолженности по отдельным налогам. В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, отражаемые в отчетности суммы расчетов с налоговыми органами и внебюджетными государственными фондами должны быть согласованными с ними и тождественными. Оставление на балансе неотрегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

Объектом исследования бакалаврской работы являлся СПК «Искра».

Рассмотрев принципы и особенности ведения учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам в целом по предприятию СПК «Искра» можно сказать, что документальное оформление и учет ведется в соответствии с требованиями Российского законодательства. Организация учета ведется на основании учетной политики, все хозяйственные операции, связанные с учетом расчетов с бюджетом оформляются оправдательными документами. В качестве оправдательных документов используются унифицированные формы первичных документов по учету расчетов по налогам и сборам.

Синтетический и аналитический учет ведется в соответствии с единым «Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и ин-

струкции по его применению».

Данное предприятие является сельскохозяйственным товаропроизводителем и занимается следующими видами деятельности:

- 1) производство продукции сельского хозяйства и ее переработка;
- 2) реализация продукции по договорам и через собственную торговую сеть;
- 3) торгово-закупочные операции;
- 4) выполнение строительных, ремонтно-строительных работ;
- 5) оказание предприятиям, организациям, гражданам различных услуг, в том числе по перевозке грузов.

Организационно-экономическая характеристика СПК «Искра» показывает увеличение статей актива и пассива в динамике за первые 2 года и снижение в последний год исследования. В активе это в первую очередь связано в 2014 году с увеличением статьи дебиторская задолженность, а в 2015 году – денежные средства и денежные эквиваленты. В пассиве заемные средства по краткосрочным обязательствам.

В ходе написания бакалаврской работы, было выявлено, что в СПК «Искра» себестоимость продукции находится на весьма высоком уровне по отношению к выручке.

Также было выявлено, что предприятие является в 2014 и 2015 году является неплатежеспособным.

В ходе исследования был определен тип финансирования деятельности СПК «Искра». Он соответствует консервативному типу. Это является положительным показателем, так как данный тип обеспечивает высокий уровень финансовой устойчивости.

СПК «Искра» является плательщиком Единого Сельскохозяйственного налога. Как показало исследование дохода и расходов от деятельности, облагаемой ЕСХН, в 2013 году расходы превышают доходы. В связи с этим ЕСХН в этот год составил 0 рублей.

Кооператив уплачивает транспортный налог. В ходе исследования рас-

четов по данному налогу было выявлено, что при неизменной тарифной ставке на протяжении трех лет размер транспортного налога увеличивался. Связано это с приобретением новых автомобилей. В связи с тем, что расходы на оплату транспортного налога входят в себестоимость, возникает необходимость снижения этих затрат. Поэтому в главе 3 отражены мероприятия, связанные с этим.

Стоит учитывать то, что снижение затрат только на одну из статей расходов не приведет к желаемому увеличению доходов. Поэтому нужно подходить к решению этого вопроса комплексно.

Безусловно, существует такой метод снижения затрат, как сокращение штата. Но этот метод является наиболее болезненным и менее приемлемым для организации. В свете того, что есть иные, менее болезненные, методы нет необходимости прибегать к данному методу, по крайней мере, на данном этапе. В настоящее время наиболее оптимальной оптимизацией на данном участке будет поощрение совмещения должностей.

Комплекс представленных мероприятий позволит снизить затраты и увеличить объем доходов, а также повысить эффективность работы предприятия в целом.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Андреева, Н.И. Теоретические и методологические проблемы учета расчетов с бюджетом по налоговым платежам в Российской Федерации // Вестник БФУ им. И. Канта. 2012. №3.
- 2 Астраханцева, Е.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие/ Е.А.Астраханцева. – М.-Берлин: Директ-Медиа, 2014. – 220 с.
- 3 Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / И.В. Анциферова. – М. : Дашков и К, 2013. - 556 с.
- 4 Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
- 5 Большухина, И. С. Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. С. Большухина. – Ульяновск : УлГТУ, 2012. – 136 с.
- 6 Бородин, В.А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / В.А. Бородин. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 528 с.
- 7 Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / под ред. Е. И. Костюкова. - Москва: Кнорус, 2014. – 405 с.
- 8 Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / под ред. Л. И. Ерохиной. - Москва: Форум: ИНФРА-М, 2014. – 495 с.
- 9 Бухгалтерский учет: учебник/ Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, И. В. Сафонова [и др.]; под ред. С.Р. Богомолец. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013. – 720 с.
- 10 Бухгалтерский учет : учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - М. : Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.
- 11 Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет : учебник / Л.И. Воронина. - М. : Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.
- 12 Горина, Г.А.. Специальные налоговые режимы: учеб. Пособие для студентов вузов / Г.А. Горина, М.Е. Косов. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 127 с.

13 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994)(ред. от 30.12.2008) (с изм. и доп., вступающими в силу с 11.01.2009). [Электронный ресурс] : электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М. : ГАРАНТ, 2015. – 1 CD-диск.

14 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (ред. от 30.12.2008). [Электронный ресурс] : электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М. : ГАРАНТ, 2015. – 1 CD-диск.

15 Дедова О. В., Шварц Э. С. Особенности расчетов с бюджетом при применении специальных режимов налогообложения // Вестник Брянского государственного университета. 2013. №3.

16 Елкина, О.С. Налоговый учет, отчетность и аудит: курс лекций/О.С. Елкина. – Омск: Изд-во Ом. гос. ун-та, 2012. – 288 с.

17 Жуков В.Н. Основы бухгалтерского учета. - СПб.: Питер, 2012. - 336 с.

18 Закон Амурской области от 18 ноября 2002 г. № 142-ОЗ (в ред. Закона Амурской области от 25.11.2010 № 407-ОЗ). [Электронный ресурс] : электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М. : ГАРАНТ, 2015. – 1 CD-диск.

19 Захаров, И.В. бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата/И.В. Захаров, О.Н. Калачева; под ред. И.М. Дмитриевой. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 423 с.

20 Земельный кодекс РФ от 25.10.2001 N 136-ФЗ (принят ГД ФС РФ 28.09.2001) (действующая редакция от 08.03.2015). [Электронный ресурс] : электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М. : ГАРАНТ, 2015. – 1 CD-диск.

21 Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский учет. 3-е изд./ Н.А.Каморджанова, И.В.Карташова – СПб: Питер, 2012. – 304 с.

22 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров/ В.Э. Керимов. – 6-е. изд., изм. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. – 584 с.

23 Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учеб. пособие для

студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П. Колчин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 270 с.

24 Кондратьева, М.Н. Налоги и налогообложение: учебно-практическое пособие / М.Н. Кондратьева, Е.В. Баландина; Ульян. гос. техн. ун-т. – Ульяновск: УлГТУ, 2013. – 95 с.

25 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (ред. от 30.12.2008). [Электронный ресурс] : электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М. : ГАРАНТ, 2015. – 1 CD-диск.

26 Крамаренко, Л.А. Налоги и налогообложение: учеб. пособие/ Л.А. Крамаренко, М.Е. Косов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 576 с.

27 Лабынцев Николай Тихонович, Цепилова Елена Сергеевна Исследование взаимосвязи бухгалтерского (финансового) и налогового учёта прибыли в России и за рубежом // Проблемы экономики. 2013. №3.

28 Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2012. – 304 с.

29 Лукьянова, С.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / С.А. Лукьянова. – Омск: Изд-во Ом. гос. ун-та, 2013. – 232 с.

30 Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ/ Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 320 с.

31 Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник. 3-е издание, перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 574 с.

32 Максютлов, А.А. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов/ А.А. Максютлов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. -543с.

33 Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник/ Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014. – 592 с.

34 Налоги и налогообложение. 6-е изд. / Под. Ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. — СПб.: Питер, 2012. — 496 с.

35 Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Май-

бурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.:ЮНИТИ-ДАНА,2012. – 559 с. – (Серия «Золотой фонд российских учебников»).

36 Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/[Г.А. Волкова и др.]; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 631 с.

37 Налоговый кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.12.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2015) (31 июля 1998 г.) [Электронный ресурс] : электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М. : ГАРАНТ, 2015. – 1 CD-диск.

38 Налоговый обзор [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://nalogobzor.info/>. – 05.10.2015.

39 Никитенко Н. С. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета: история и современность // Актуальные вопросы экономических наук. 2013. №29-2.

40 О бухгалтерском учете (06 декабря 2011 г.) : Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014). [Электронный ресурс] : электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М. : ГАРАНТ, 2015. – 1 CD-диск.

41 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебное пособие / В.Г.Пансков. - М. : Юрайт, 2014. – 747 с.

42 Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. – 136 с.

43 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"[Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>. – 16.05.2016

44 Савицкая, Г.В.Экономический анализ: учебник. 14-е издание, перераб. и доп./Г.В. Савицкая. – М.:ИНФРА-М, 2013. – 649 с.



45 Толкачева, О.М. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие для студентов всех форм обучения по направлению подготовки 080100.62 – Экономика. – М.: Директ-Медиа, 2013. – 174 с.

46 Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 287 с.

47 ФНС [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.nalog.ru/>. – 10.10.2015.

48 ЦВИЛИЙ-БУКЛАНОВА А.А. Основные направления налогового контроля в России и за рубежом // Законность и правопорядок в современном обществе. 2014. №22.

49 Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения : учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 364 с.

50 Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. — М. : Кнорус, 2016. — 474 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Бухгалтерский баланс СПК «Искра»

<b>БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС</b>				
на 31 декабря 2015 г.				
				Дата (число, месяц, год)
				КОДЫ
				0710001
				31   12   2015
Организация (орган исполнительной власти)	СПК "Искра"	по ОКПО	70690207	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2827006919	
*Вид экономической деятельности	Сельское хозяйство	по ОКВЭД	01.11.1	
**Организационно-правовая форма		по ОКОПФ/ОКФС	52	16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес)	676950 Амурская область Тамбовский район с.Тамбовка ул.Пионерская 72			

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	89 185	79 810	80 230
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	508	392	388
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	1 666	1 497	1 385
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>91 359</b>	<b>81 699</b>	<b>82 003</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	44 149	66 204	68 500
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	291	11 302	2 016
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 488	154	4 821
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>45 928</b>	<b>77 660</b>	<b>75 337</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>137 287</b>	<b>159 359</b>	<b>157 340</b>

\* - Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность, кооперативы

\*\* - Орган исполнительной власти строку не заполняет

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А  
Бухгалтерский баланс СПК «Искра»

Форма 0710001 с.2				
Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	2	3	4	5
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 615	2 615	2 615
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 205	7 205	7 205
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	66 610	75 219	70 592
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>76 430</b>	<b>85 039</b>	<b>80 412</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	25 634	30 749	38 157
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	16 997	22 867	9 343
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>42 631</b>	<b>53 616</b>	<b>47 500</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	-	17 000	28 167
Кредиторская задолженность	1520	18 226	3 704	1 261
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>18 226</b>	<b>20 704</b>	<b>29 428</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>137 287</b>	<b>159 359</b>	<b>157 340</b>
Руководитель _____		Гунин Иван Юрьевич		Лазарева Вера Михайловна
(подпись)		(расшифровка подписи)		(подпись)
				(расшифровка подписи)

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Отчет о финансовых результатах СПК «Искра»

#### ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За 12 месяцев 2014 г.

	Форма № 2 по ОКУД	Коды	
	Дата (год, месяц, число)	0710002	
		2014	12
		31	
Организация (орган исполнительной власти) СПК "Искра"	по ОКПО	70690207	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2827006919	
*Вид деятельности Сельское хозяйство	по ОКВЭД		
**Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКФС/ОКФП	52	16
	по ОКЕИ	384	

Единица измерения: тыс. руб.

Показатель		За 12 месяцев 2014 г.	За 12 месяцев 2013 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Выручка	2110	129 488	95 032
Себестоимость продаж	2120	(126 044)	(92 918)
Валовая прибыль (убыток)	2100	3 444	2 114
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 444	2 114
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	(7 572)	(6 502)
Прочие доходы	2340	9 389	23 171
Прочие расходы	2350	(634)	(1 037)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	4 627	17 746
Текущий налог на прибыль	2410	-	-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	-	-
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	<b>4 627</b>	<b>17 746</b>

\* - Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность

\*\* - Орган исполнительной власти строку не заполняет

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б  
Отчет о финансовых результатах СПК «Искра»

<b>ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>			
за 12 месяцев 2015 г.			
		Коды	
Форма № 2 по ОКУД		0710002	
Дата (год, месяц, число)		2015	12 31
Организация (орган исполнительной власти) СПК "Искра" по ОКПО		70690207	
Идентификационный номер налогоплательщика ИИН		2827006919	
*Вид деятельности Сельское хозяйство по ОКВЭД		01.11.1	
**Организационно-правовая форма		52	16
Единица измерения: тыс. руб.		384	
		52	16
		384	
Показатель		За 12 месяцев 2015 г.	За 12 месяцев 2014 г.
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Выручка</b>	2110	176 519	129 488
Себестоимость продаж	2120	(138 743)	(126 044)
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	2100	37 776	3 444
<b>Коммерческие расходы</b>	2210	-	-
<b>Управленческие расходы</b>	2220	-	-
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	2200	37 776	3 444
<b>Доходы от участия в других организациях</b>	2310	-	-
<b>Проценты к получению</b>	2320	-	-
<b>Проценты к уплате</b>	2330	(6 161)	(7 572)
<b>Прочие доходы</b>	2340	10 039	9 389
<b>Прочие расходы</b>	2350	(2 172)	(634)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	39 482	4 627
<b>Текущий налог на прибыль</b>	2410	-	-
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
<b>Изменение отложенных налоговых обязательств</b>	2430	-	-
<b>Изменение отложенных налоговых активов</b>	2450	-	-
<b>Прочее</b>	2460	(48 091)	-
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	<b>(8 609)</b>	<b>4 627</b>
* - Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность, кооперативы			
** - Орган исполнительной власти строку не заполняет			

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Декларации по ЕСХН за 2013-2015 гг.



ИНН 2827006919  
КПП 282701001 Стр. 001



2f09fabf 50c32d66 ae26ad9f fefe5a68

Форма по КНД 1151059

Налоговая декларация  
по единому сельскохозяйственному налогу

Номер корректировки 1 Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2013  
Представляется в налоговый орган (код) 2827 по месту нахождения учета (код) 210

СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КО  
ОПЕРАТИВ "ИСКРА"

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 01.11.1

Номер контактного телефона 21555

На 2 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листях

Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящей декларации, подтверждаю:

1 1 - налогоплательщик,  
2 - представитель налогоплательщика

ГУНИН  
ИВАН  
ЮРЬЕВИЧ

(фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_

МП

Наименование документа,  
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа  
Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) \_\_\_\_\_

на \_\_\_\_\_ страницах

с приложением подтверждающих документов  
или их копий на \_\_\_\_\_ листях

Дата представления  
декларации \_\_\_\_\_

Зарегистрирована  
за № \_\_\_\_\_

Фамилия, И. О.

Подпись





# Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

## Декларации по ЕСХН за 2013-2015 гг.



ИНН 2827006919  
КПП 282701001 стр. 002



### Раздел 1. Сумма единого сельскохозяйственного налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей	(в рублях)
Код бюджетной классификации	001	18210503010011000110	
Код по ОКАТО	002	10651456	
Сумма авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу, исчисленная к уплате по итогам отчетного периода	003	_____	
Сумма единого сельскохозяйственного налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода (стр.060 Разд.2 – стр.003, если стр.060 Разд.2 > стр.003)	004	0	
Сумма единого сельскохозяйственного налога к уменьшению за налоговый период (стр.003 – стр.060 Разд.2, если стр.060 Разд.2 < стр.003)	005	_____	

### Раздел 2. Расчет единого сельскохозяйственного налога

Показатели	Код строки	Значения показателей	(в рублях)
Сумма доходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу	010	105560136	
Сумма расходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу	020	111215294	
Налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу за налоговый период (стр.010 - стр.020, если стр.010 > стр.020)	030	0	
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	040	_____	
Сумма единого сельскохозяйственного налога, исчисленного за налоговый период ((стр.030 – стр.040) x 6 / 100)	050	0	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (дата)



Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

Декларации по ЕСХН за 2013-2015 гг.

Л07 01807011

ИНН 2827006919  
КПП 282701001 Стр. 001

61c0a409 50c05c05 7c978584 e90a1

Форма по ЮрД 1151059

**Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу**

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2014  
Представляется в налоговый орган (код) 2827 по месту учета (код) 214

**СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КО  
ОПЕРАТИВ "ИСКРА"**

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 01.11.1

Форма реорганизации (ликвидация) (код) — ИНН / КПП реорганизованной организации / —

Номер контактного телефона 84163821555

На 2 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 - налогоплательщик  
2 - представитель налогоплательщика

**ГУНИН  
ИВАН  
ЮРЬЕВИЧ**  
(фамилия, имя, отчество полностью)

Заполняется работником налогового органа  
Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) \_\_\_\_\_  
на \_\_\_\_\_ страницах  
с приложением подтверждающих документов  
или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Дата представления декларации \_\_\_\_\_

Зарегистрирован за № \_\_\_\_\_

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_

ИП \_\_\_\_\_  
Наименование документа подтверждающего полномочия представителя




Формы, и.о. \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_

отчество при наличии

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В



## Декларации по ЕСХН за 2013-2015 гг.

	 0180 7028	ИНН 2827006919 КПП 282701001 Стр. 002	 <small>«513»ест 50««6404 6««96088 647«5486</small>
+	<b>Раздел 1. Сумма единого сельскохозяйственного налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика</b>		
	Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
	Код по ОКТМО	001	10651456
	Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года	002	_____
	Код по ОКТМО	003	10651456
	Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку не позднее года, следующего за истекшим налоговым периодом (стр.050 Разд.2 - стр.002, если стр.050 Разд.2 - стр.002 >= 0)	004	719776
	Сумма налога к уменьшению за налоговый период (стр.002 - стр.050 Разд.2, если стр.050 Разд.2 < стр.002)	005	_____
	<b>Раздел 2. Расчет единого сельскохозяйственного налога</b>		
	Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
+	Сумма доходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по налогу	010	133988601
	Сумма расходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по налогу	020	121992328
	Налоговая база по налогу за налоговый период (стр.010 - стр.020, если стр.010 - стр.020 > 0)	030	11996273
	Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период (стр.040 <= стр.030)	040	_____
	Сумма налога, исчисленного за налоговый период ((стр.030 - стр.040) x 6 : 100)	050	719776
	Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: _____ (подпись) _____ (дата)		
			
			+

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

# Декларации по ЕСХН за 2013-2015 гг.

Форма по КНД 1151059

## Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу

Номер корректировки  /  - - - - - Налоговый период (код)   Отчетный год      
 Представляется в налоговый орган (код)     по месту учета (код)  - По месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком по месту учета (код)

С	Е	Л	Ь	С	К	О	Х	О	З	Я	Й	С	Т	В	Е	Н	Н	Ы	Й	-	-
К	О	О	П	Е	Р	А	Т	И	В	"	И	С	К	Р	А	"	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД   .   .   -  
 Форма реорганизации (ликвидация) (код) \_\_\_\_\_ ИНН / КПП реорганизованной / организации \_\_\_\_\_ Форма реорганизации (ликвидация) (код) \_\_\_\_\_ ИНН / КПП реорганизованной организации \_\_\_\_\_  
 Номер контактного телефона   -  -   - - - - -

На  - - - страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на  - - - листах

<b>Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:</b>	<b>Заполняется работником налогового органа</b> Сведения о представлении декларации
<input type="text" value="1"/> 1 - налогоплательщик, 2 - представитель налогоплательщика	

На  - - - страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на  - - - листах

<b>Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:</b>	<b>Заполняется работником налогового органа</b> Сведения о представлении декларации
<input type="text" value="1"/> 1 - налогоплательщик, 2 - представитель налогоплательщика	Сведения о представлении декларации
Гунин Иван Юрьевич _____ Гунин Иван Юрьевич _____ (фамилия, имя, отчество* полностью)	Данная декларация представлена (код) <input type="text"/> <input type="text"/> на <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> страницах
(наименование организации - представителя налогоплательщика) Г У Н И Н - - - - - И В А Н - - - - - Ю Р Ь Е В И Ч - - - - -	с приложением подтверждающих документов или их копий на <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> листах
(фамилия, имя, отчество* полностью) -	Дата представления декларации <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
(наименование организации - представителя налогоплательщика) _____	Зарегистрирована за № <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Подпись _____ Дата <input type="text" value="04"/> <input type="text" value="03"/> <input type="text" value="2016"/>	
МП Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя	

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

## Декларации по ЕСХН за 2013-2015 гг.

### Раздел 1. Сумма единого сельскохозяйственного налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)									
		3									
1	2	1	0	6	5	1	4	5	6	-	-
Код по ОКТМО	001	1	0	6	5	1	4	5	6	-	-
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года	002	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Код по ОКТМО	003	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку не позднее года, следующего за истекшим налоговым периодом (стр.050 Разд.2 - стр.002, если стр.050 Разд.2 - стр. 002 >= 0)	004	1	2	6	8	9	2	1	-	-	-
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (стр.002 - стр.050 Разд.2, если стр.050 Разд.2 < стр.002)	005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### Раздел 2. Расчет единого сельскохозяйственного налога

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)									
		3									
1	2	1	8	6	5	5	7	4	0	0	-
Сумма доходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по налогу	010	1	8	6	5	5	7	4	0	0	-
Сумма расходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по налогу	020	1	6	5	4	0	8	7	2	5	-
Налоговая база по налогу за налоговый период (стр.010 – стр.020, если стр.010 - стр.020 > 0)	030	2	1	1	4	8	6	7	5	-	-
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период (стр.040 <= стр.030)	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сумма налога, исчисленного за налоговый период ((стр.030 - стр.040) x 6 / 100)	050	1	2	6	8	9	2	1	-	-	-

**Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:**

\_\_\_\_\_ (подпись)                      04.03.2016 \_\_\_\_\_ (дата)

# Декларации по транспортному налогу за 2013-2015 гг.



ИНН 2827006919

КПП 282701001 Стр. 00001



216a709c 50cdba9f 8b6fd597 54dd12d3

Форма по КНД 1152004

## Налоговая декларация по транспортному налогу

Номер корректировки 2 Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2013

Представляется в налоговый орган (код) 2827 по месту нахождения (учета) (код) 260

СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КО  
ОПЕРАТИВ "ИСКРА"

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 01.11.1

Форма реорганизации (ликвидация) (код) \_\_\_\_\_ ИНН/КПП реорганизованной организации \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Номер контактного телефона 84163821555

На 38 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

- 1 1 – налогоплательщик,  
2 – представитель налогоплательщика

ГУНИН

ИВАН

ЮРЬЕВИЧ

(фамилия, имя, отчество\* полностью)

(наименование организации – представителя налогоплательщика)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_

МП \_\_\_\_\_  
Наименование документа,  
подтверждающего полномочия представителя

\* отчество при наличии

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) \_\_\_\_\_

на \_\_\_\_\_ страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Дата представления декларации \_\_\_\_\_

Зарегистрирована за № \_\_\_\_\_

Фамилия, И. О.\*

Подпись

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

# Декларации по транспортному налогу за 2013-2015гг.



ИНН 2827006919

КПП 282701001 Стр. 00002

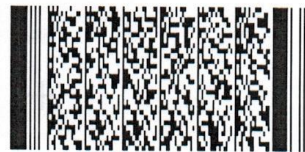


## Раздел 1. Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет


Показатели	Код строки	Значения показателей
Код бюджетной классификации	010	18210604011021000110
Код по ОКТМО	020	10651456
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	021	136985
в т.ч. сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:		
первый квартал (руб.)	023	34246
второй квартал (руб.)	025	34246
третий квартал (руб.)	027	34246
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	030	34247
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	_____
Код по ОКТМО	020	_____
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	021	_____
в т.ч. сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:		
первый квартал (руб.)	023	_____
второй квартал (руб.)	025	_____
третий квартал (руб.)	027	_____
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	030	_____
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	_____
Код по ОКТМО	020	_____
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	021	_____
в т.ч. сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:		
первый квартал (руб.)	023	_____
второй квартал (руб.)	025	_____
третий квартал (руб.)	027	_____
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	030	_____
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	_____


Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (дата)



Декларации по транспортному налогу за 2013-2015 гг.


ИНН 2827006919



КПП 282701001
Стр. 00001

**Налоговая декларация по транспортному налогу**
Форма по КНД 1152004

Номер корректировки: 0
 Налоговый период (год): 34
Отчетный год: 2014

Представляется в налоговый орган (код): 2827
 по месту нахождения (учета) (код): 260

**СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КО  
ОПЕРАТИВ "ИСКРА"**

---

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД: 01.11.1

Форма реорганизации (ликвидация) (код) — / —
 ИНН / КПП реорганизованной организации

Номер контактного телефона: 84163821555

На 39 страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 — налогоплательщик  
 2 — представитель налогоплательщика

ГУНИН  
 ИВАН  
 ЮРЬЕВИЧ

(Фамилия, имя, отчество полностью)

---



---



---



---



---



---



---



---



---



---

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (или) \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ страницах с приложениями подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Дата представления декларации: \_\_\_\_\_

Зарегистрирована за №: \_\_\_\_\_

---

Фамилия, И.О. \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_

(наименование организации - представителя налогоплательщика)


Подпись \_\_\_\_\_ Дата: \_\_\_\_\_

Назначено документом, подтверждающим полномочия представителя

\* отчество при наличии




# Декларации по транспортному налогу за 2013-2015 гг.



05407026

ИНН 2827006919  
КПП 282701001 Стр. 00002




8d3c81ad 50ca18f0 7aE0306e 42c7e0e1

Раздел 1. Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатель	Код строки	Значение показателя
Код бюджетной классификации	010	18210604011021000110
Код по ОКТМО	020	10651456
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	021	138991
в т.ч. сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:		
первый квартал (руб.)	023	40000
второй квартал (руб.)	025	40000
третий квартал (руб.)	027	80000
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	030	_____
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	21009
Код по ОКТМО	020	_____
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	021	_____
в т.ч. сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:		
первый квартал (руб.)	023	_____
второй квартал (руб.)	025	_____
третий квартал (руб.)	027	_____
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	030	_____
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	_____
Код по ОКТМО	020	_____
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	021	_____
в т.ч. сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:		
первый квартал (руб.)	023	_____
второй квартал (руб.)	025	_____
третий квартал (руб.)	027	_____
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	030	_____
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	_____

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)
\_\_\_\_\_ (дата)



Налоговая декларация по транспортному налогу

Номер корректировки / 0 - - - - - Налоговый период (код) 34 - Календарный год 3:4 3:4 Отчетный год 2015 2:0 1:5 Отчетный год 2:0 1:5

Представляется в налоговый орган (код) 2:8 2:7 по месту нахождения (учета) (код) 260 - по месту нахождения транспортных средств по месту нахождения (учета) (код) 2:6 0

Table with columns for tax object identification: СПК, ИСКРА, СТАМБОВКА, etc.

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 0 1 . 1 1 . 1 - -

Форма реорганизации (ликвидация) (код) - - - - - ИНН/КПП реорганизованной организации / / - - - - - / - - - - -

Номер контактного телефона 2 1 - 5 5 5 - - - - -

На 2 - - - - - страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на - - - - - листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 1 - налогоплательщик, 2 - представитель налогоплательщика Гунин Иван Юрьевич Гунин Иван Юрьевич

(наименование организации - представителя налогоплательщика) Г У Н И Н - - - - - И В А Н - - - - - Ю Р Ь Е В И Ч - - - - -

(фамилия, имя, отчество \* полностью) - - - - - (наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись м.п. Дата 1:1 1:2 2:0 1:5

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя - - - - -

Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении декларации Данная декларация представлена (код) на - - - - - страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на - - - - - листах Дата представления декларации - - - - - Зарегистрирована за № - - - - -

\* отчество при наличии



# Декларации по транспортному налогу за 2013-2015 гг.

## Раздел 1. Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 6 0 4 0 1 1 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Код по ОКТМО	020	1 0 6 5 1 4 5 6 - - -
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	021	1 6 4 4 4 0 - - - - - - - - -
в т.ч. сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:		
первый квартал (руб.)	023	4 1 1 1 0 - - - - - - - - -
второй квартал (руб.)	025	4 1 1 1 0 - - - - - - - - -
третий квартал (руб.)	027	4 1 1 1 0 - - - - - - - - -
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	030	4 1 1 1 0 - - - - - - - - -
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	- - - - - - - - - - - - - - -
Код по ОКТМО	020	- - - - - - - - - - - - - - -
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	021	- - - - - - - - - - - - - - -
в т.ч. сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:		
первый квартал (руб.)	023	- - - - - - - - - - - - - - -
второй квартал (руб.)	025	- - - - - - - - - - - - - - -
третий квартал (руб.)	027	- - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	030	- - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	- - - - - - - - - - - - - - -
Код по ОКТМО	020	- - - - - - - - - - - - - - -
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	021	- - - - - - - - - - - - - - -
в т.ч. сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:		
первый квартал (руб.)	023	- - - - - - - - - - - - - - -
второй квартал (руб.)	025	- - - - - - - - - - - - - - -
третий квартал (руб.)	027	- - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	030	- - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	- - - - - - - - - - - - - - -

**Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:**

\_\_\_\_\_ (подпись)

11.12.2015 (дата)

## ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Декларации по земельному налогу за 2013-2015 гг.

Налоговая декларация по земельному налогу

Номер корректировки / 2 2 - - Налоговый период (код) Календарный год 34 34 Отчетный год 2013 2013 Отчетный год 2013

Представляется в налоговый орган (код) 28 27 по месту нахождения (учета) (код) земельного участка (доли земельного участка) по месту нахождения (учета) (код) 270

С	Е	Л	Ь	С	К	О	Х	О	З	Я	Й	С	Т	В	Е	Н	Н	Ы	Й	-	-	
К	О	О	П	Е	Р	А	Т	И	В	"	И	С	К	Р	А	"	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 0 1 . 1 1 . 1 -

Форма реорганизации (ликвидация) (код) - ИНН/КПП реорганизованной организации / - - - - - / - - - - -

Номер контактного телефона 8 4 1 6 3 8 2 1 5 5 5 - - - - -

На 1 0 - страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на - - - листах

<p><b>Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:</b></p> <p>1 1 – налогоплательщик, 2 – представитель налогоплательщика Гунин Иван Юрьевич (фамилия, имя, отчество полностью) (наименование организации - представителя налогоплательщика) Г У Н И Н - - - - - И В А Н - - - - - Ю Р Ь Е В И Ч - - - - - (фамилия, имя, отчество полностью) - (наименование организации – представителя налогоплательщика)  Подпись _____ Дата 18.01.2014 МП _____ Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя _____ _____</p>	<p><b>Заполняется работником налогового органа</b></p> <p>Сведения о представлении декларации Данная декларация представлена (код) _____ на _____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах Дата представления декларации _____ . _____ . _____ Зарегистрирована за № _____</p> <p>_____ Фамилия, И.О. _____ Подпись _____</p>
---	---





ИНН 2827006919  
КПП 282701001 стр. 001



Форма по КНД 1153008

**Налоговая декларация по земельному налогу**

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2014

Представляется в налоговый орган (код) 2827 по месту нахождения (учета) (код) 270

**СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КО  
ОПЕРАТИВ "ИСКРА"**

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 01.11.1

Форма реорганизации (ликвидация) (код) — ИНН/КПП реорганизованной организации /

Номер контактного телефона 84163821555

На 15 страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на ..... листах

Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящей декларации, подтверждаю:

1 — налогоплательщик,  
2 — представитель налогоплательщика

**ГУНИН  
ИВАН  
ЮРЬЕВИЧ**

(Фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации — представителя налогоплательщика)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_

Наименование документа,  
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа  
Сведения о представлении декларации

Декларация представлена (код) .....

на ..... страницах

с приложением подтверждающих документов  
или их копий на ..... листах

Дата представления  
декларации .....

Зарегистрирована  
за № .....

Фамилия И. О.

Подпись



Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Д

Декларации по земельному налогу за 2013-2015 гг.



**Раздел 1. Сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет**

Наименование соглашения о разделе продукции (для участков недр, предоставленных в пользование на условиях СПГ)

---



---



---

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код бюджетной классификации	010	18210606013101000110
Код ОКТМО	020	10651424
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	021	174353
в т.ч. сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет за:		
первый квартал (руб.)	023	30000
второй квартал (руб.)	025	30000
третий квартал (руб.)	027	80000
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	34353
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	_____
Код бюджетной классификации	010	_____
Код ОКТМО	020	_____
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	021	_____
в т.ч. сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет за:		
первый квартал (руб.)	023	_____
второй квартал (руб.)	025	_____
третий квартал (руб.)	027	_____
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	_____
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	_____

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (дата)

