#### **Содержание**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Введение** | | **3** |
| **I** | **Теоретические проблемы формирования налоговых поступле -****ний** | | **4** | |
|  | 1.1 | Общие правила взимания налогов |  | |
|  | 1.2 | Организация аналитического и синтетического учета расчетов с бюджетом по налогам |  | |
|  | 1.3 | Виды налогов |  | |
| **II** | **Производственно – правовая и учетная характеристика пред-** **приятия** | | **36** | |
|  | 2.1 | Экономико-правовая характеристика |  | |
|  | 2.2 | Организация учета на предприятии и структура бухгалтерской службы |  | |
| **III** | **Особенности организации расчетов с бюджетом по налогам и**  **сборам** | | **46** | |
|  | 3.1 | Порядок расчета налогов и отражение их в учете |  | |
|  | 3.2 | Вопросы совершенствования учета расчетов с бюджетом |  | |
|  |  | **Заключение** | **51** | |
|  |  | **Литература** | **53** | |

#### **Введение**

Любая бухгалтерия, как сердце предприятия, особенно чувствительна к изменениям в налогах. От четкости или не четкости налоговой системы непосредственно зависит планирование и прогнозирование в организации, зависят взаиморасчеты с бюджетом, в правильности, быстроте и своевременности которых последний заинтересован не меньше первого.

Основы ныне действующей налоговой системы Российской Федерации заложены в 1992 г., когда был принят большой пакет законов РФ об отдельных видах налогов. За девять с половиной прошедших лет было много, видимо даже слишком много, от­дельных частных изменений, но основные принципы учета расчетов с бюджетом сохраня­ются.

Цель данной работы является описание методов отражения в бухгалтерском учете предприятия расчетов с бюджетом. Для достижения этой цели необходимо решить ряд задач:

1. Анализ проблем формирования налоговых поступлений;
2. Особенности организации учета расчетов с бюджетов по налогам и сборам.

В процессе работы были использованы труды следующих ученых: Кондракова Н.П., Вещуновой Н.Л., Фоминой Л.Ф., Щадиловой С.Н., а также нормативные документы МНС Российской Федерации.

**I. Теоретические проблемы формирования налоговых поступлений**

**1.1. Общие правила взимания налогов**

В соответствии с законодательством Российской Федерации налогообложение предприя­тий предполагает:

* определение размера объекта налогообложения;
* расчет суммы причитающего­ся с предприятия налога на основе сформировавшегося в учете пока­зателя базы налогообложения и установленной налоговой ставки (как правило, процентной);
* осуществление расчетов с бюджетом по начисленным нало­говым платежам;
* составление и представление в налоговые органы налоговых де­клараций.

Подавляющее число показате­лей, составляющих базу налогооб­ложения, в том числе главные из них *-* объем реализации продук­ции (товаров, услуг) и сумма по­лученной прибыли, отражаются в системном бухгалтерском учете предприятия.[15]

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.

В системе расчетных взаимоотношений пред­приятий денежные расчетные отношения с госу­дарственным бюджетом и государственными, вне­бюджетными фондами (социальными, дорожными, экологическими и др.) занимают особое место.

Общие правила взимания налогов установлены в главе 7 первой части Налогового Кодекса.

Объектами налогообложения могут являться:

операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных рабе оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с Налоговым Кодексом.

**Товаром** для целей налогообложения признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. В целях регулирования отношений, связанных с взиманием таможенных платежей, к товарам относится и иное имущество, определяемое Таможенным кодексом Российской Федерации.

Под **имуществом** для целей налогообложения понимаются виды объектов граждански прав, относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации.

**Работой** для целей налогообложения признается деятельность, результаты которое имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребно -стей организации (или) физических лиц.

**Услугой** для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Реализацией и товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, - на безвоз­мездной основе.[2] Место и момент фактической реализации товаров, работ или услуг определяется в со­ответствии с частью второй Налогового Кодекса.

Не признается реализацией товаров, работ или услуг:

• осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной ва­люты (за исключением целей нумизматики);

• передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества орга­низации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;

• передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества не­коммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связан­ной с предпринимательской деятельностью;

• передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частно­сти вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы и паевые фонды кооперативов);

• передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликви­дируемого хозяйственного общества или товарищества между его у частиками;

• передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместен деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раз­дела такого имущества;

• передача жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муни­ципального жилищного фонда при проведении приватизации;

• изъятие имущества путем конфискации, наследование имущества, а также обращение в собственность иных лиц бесхозяйных и брошенных вещей, бесхозяйных животных, наход­ки, клада в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации;

• иные операции в случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом.

Для целей налогообложения при реализации товаров, работ, услуг принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предпо­лагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен.

Налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов впра­ве проверять правильность применения цен по сделкам лишь в следующих случаях:

В указанных случаях, когда примененные сторонами сделки цены товаров, работ или услуг отклоняются (в ту или иную сторону) более чем на 20 % от рыночной цены идентич­ных (однородных) товаров (работ или услуг) налоговый орган вправе вынести мотивирован­ное решение о доначислении налога и пени, рассчитанных таким образом, как если бы ре­зультаты этих сделок были оценены исходя рыночных цен.

Рыночная цена определяется с учетом положений, изложенных ниже. При этом учиты­ваются обычные при заключении сделок между невзаимозависимыми лицами надбавки к це­не или скидки. В частности, учитываются скидки, вызванные:

* сезонными и иными колебаниями потребительского спроса на товары (работы, ус­луг
* потерей товарами качества или иных потребительских свойств;
* истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации това­ров;
* маркетинговой политикой, в том числе при продвижении на рынки новых товаров, не имеющих аналогов, а также при продвижении товаров (работ, услуг) на новые рынки;

• реализацией опытных моделей и образцов товаров с целью ознакомления с ними по­требителей.

Рыночной ценой товара (работы, услуги) признается цена, сложившаяся при взаимо­действии спроса и предложения на рынках идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

При определении рыночных цен товаров, работ или услуг принимаются во внимание сделки между лицами, не являющимися взаимозависимыми. Сделки между взаимозависи­мыми лицами могут приниматься во внимание только при условии, что взаимозависимость этих лиц не повлияла на результаты таких сделок.

При определении рыночных цен товара, работы или услуги учитывается информация о заключенных на момент реализации этого товара, работы или услуги сделках с идентичными (однородными) товарами, работами или услугами в сопоставимых условиях.

В частности, учитываются такие условия сделок, как количество (объем) поставляемых товаров (например, объем товарной партии), сроки исполнения обязательств, условия плате­жей, обычно применяемые в сделках данного вида, а также иные разумные условия, которые могут оказывать влияние на цены.

При этом условия сделок на рынке идентичных (а при их отсутствии однородных) товаров, работ или услуг признаются сопоставимыми, если различие между такими условиями либо не влияет существенно на цену, либо может быть учтено с помощью поправок.

При отсутствии на соответствующем рынке товаров, работ или услуг сделок по иден­тичным (однородным) товарам, работам, услугам или из-за отсутствия предложения на этом рынке таких товаров, работ или услуг, а также при невозможности определения соответст­вующих цен ввиду отсутствия либо недоступности информационных источников для опре­деления рыночной цены могут использоваться следующие методы:

• метод цены последующей реализации, при котором рыночная цена товаров, работ или услуг, реализуемых продавцом, определяется как разность цены, по которой такие товары, работы или услуги реализованы покупателем этих товаров, работ или услуг при последую­щей их реализации (перепродаже), и обычных в подобных случаях затрат, понесенных этим покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары, работы или услуги) и продвижении на рынок приобретен­ных у покупателя товаров, работ или услуг, а также обычной для данной сферы деятельности прибыли покупателя;

• затратный метод, при котором рыночная цена товаров, работ или услуг определяется как сумма произведенных затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли. При этом учитываются обычные в подобных случаях прямые и косвенные затраты на производ­ство (приобретение) и (или) реализацию товаров, работ или услуг, обычные в подобных слу­чаях затраты по транспортировке, хранению, страхованию и иные подобные затраты.

При определении и признании рыночной цены товара, работы или услуги используют­ся официальные источники информации о рыночных ценах на товары, работы или услуги и биржевых котировках.[11]

**1.2. Организация аналитического и синтетического учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам.**

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» – на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на сумму подоходного налога и т.д.). По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов. Организация аналитического учета расчетов с бюджетом долж­на строиться таким образом, чтобы получить необходимую информацию по каждому виду налогов в бюджет. Счет 68 на конец отчетного месяца может иметь развернутое сальдо (дебетовое и кредитовое) по налоговым платежам. Каждый месяц на предприятии составляется оборотная ведомость по аналитическим счетам счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». При составлении баланса дебетовый остаток по счету 68 отражается в активе баланса, а кредитовый — в пассиве[12].

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» корреспондирует со счетами:

|  |  |
| --- | --- |
| По дебету | По кредиту |
| 19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  10 Материалы  50 Касса  51 Расчетные счета  52 Валютные счета  55 Специальные счета в банках  66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам  67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам  70 Расчеты с персоналом по оплате труда | 08 Вложения в необоротные активы  11 Животные на выращивании и откорме  15 Заготовление и приобретение материальных ценностей  20 Основное производство  23 Вспомогательные производства  26 Общехозяйственные расходы  29 Обслуживающие производства и хозяйства  41 Товары  44 Расходы на продажу  51 Расчетные счета  52 Валютные счета  55 Специальные счета в банках  75 Расчеты с учредителями  90 Продажи  91 Прочие доходы и расходы  98 Доходы будущих периодов  99 Прибыли и убытки |

**1.3. Виды налогов**

Наиболее крупными налогами, уплачиваемыми предприятием являются: НДС, налог на прибыль, налог на имущество.

# Налог на добавленную стоимость

## Плательщики и объекты налогообложения

Налог на добавленную стоимость (НДС) платят все юридические лица, в том числе и с иностранными инвестициями; индивидуальные частные предприятия; филиалы предприятий и обособленные отделения, самостоятельно реализующие товары, работы, услуги; международные объединения и иностранные юридические лица, осуществляющие предпринимательскую и коммерческую деятельность на территории РФ.

Объектом обложения НДС являются:

* реализация на территории РФ продукции, работ, услуг собственного производства; реализация имущества предприятия (основных средств, нематериальных активов, сырья, материалов, топлива, запасных частей, тары, МБП);
* реализация на территории РФ товаров, приобретенных со стороны;
* любые получаемые предприятиями денежные средства, если их получение связано с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), средства от взимания штрафов, взыскание пеней, выплаты неустоек, полученные за нарушение обязательств, предусмотренных договорами поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг); суммы авансовых и других платежей, поступившие в счет предстоящих поставок товаров или выполнения работ на расчетный счет, суммы, полученные в порядке частичной оплаты за реализованные товары, работы, услуги.

При этом под реализацией понимается:

* реализация на сторону физическим и юридическим лицам;
* реализация своим работникам;
* реализация в форме бартера;
* оплата труда работников в натуральной форме;
* безвозмездная передача или передача с частичной оплатой юридическим и физическим лицам, в том числе своим работникам;
* использование продукции, товаров, работ, услуг для собственных нужд в виде конечного потребления.

### Ставки налога

С 1 января 1993 года и по настоящее время установлены следующие ставки НДС:

**10%** - по продовольственным товарам (кроме подакцизных) и товара для детей по перечням, утвержденным постановлениями Правительства РФ;

**20%** - по остальным товарам, работам, услугам, включая подакцизные продовольственные товары; по всем товарам (работам, услугам), экспортируемые в страны СНГ и импортируемые из стран СНГ[2].

Предприятие определяет величину НДС в следующих случаях:

1. при выставлении счета покупателю (заказчику) за товары, работы, услуги;
2. при расчете НДС, подлежащего уплате в бюджет по полученной выручке;
3. при расчете окончательной суммы НДС, уплачиваемой предприятием в бюджет. При определении задолженности покупателя за поставленные ему товары, работы, услуги расчет производится следующем образом:

Дпок = Цотп + НДС = Цотп + Цотп \* Сндс / 100 = Цотп\* ( 1 + Сндс / 100), где

Дпок –долг покупателя за отпущенные ему товары, выполненные работы и услуги, руб.; Цотп – цена отпущенных покупателю товаров, выполненных работ, услуг, руб.; НДС – сумма налога на добавленную стоимость, руб.; Сндс – ставка налога, % (10% или 20% в зависимости от вида товаров, работ, услуг).

При расчете НДС, подлежащего уплате в бюджет, ставки НДС берутся в зависимости от того, от какой базы определяется налог.

Например, если ставка применяется к общей сумме денежных средств, поступивших от покупателя, включающей в себя цену и НДС, то для расчета НДС берется расчетная величина ставки (Рндс), равная:

9,09 % (10% / 110,0% \* 100) или 16,67% (20% / 120,0% \* 100)

Если ставка применяется к цене товара, работ, услуг, то для расчета НДС берется величина ставки 10% или 20%.

#### Отражение НДС в документах

Сумма НДС по реализуемым товарам (работам, услугам) должна быть выделена отдельной строкой:

* в расчетных документах (поручениях, требованиях, реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива, приходных кассовых ордерах);
* в первичных учетных документах (счетах, счетах–фактурах, накладных, актах выполненных работ и др.), на основании которых производятся расчеты при бартерных сделках, предварительной оплате (авансах), расчетов с использованием векселей и зачете взаимных требований.

Не являются плательщиками НДС по существующему законодательству:

* физические лица;
* физические лица-предприниматели без образования юридического лица;
* малые предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности.

Указанные категории налогоплательщиков не составляют счетов-фактур и не ведут книг покупок и продаж.

Не составляют также счета-фактуры предприятия розничной торговли, общественного питания и организации, оказывающие платные услуги, работы населению без использования ККМ, с применением, в соответствии с законом, действующих бланков строгой отчетности (письмо ГНС РФ от 22.06.95 г. № ЮУ-4-14/29Н « О формах документов строгой отчетности для учета наличных денежных средств без применения ККМ»).

***Порядок оформления счетов-фактур, книг продаж и книг покупок***

|  |  |
| --- | --- |
| * Все налогоплательщики НДС при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения, включая операции, не подлежащие налогообложению, а также при получении авансов и в других случаях обязаны по установленным формам: * составить счет-фактуру * вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фктурн * вести книги покупок и книги продаж | * При реализации товаров в розничной торговле требования по выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы * Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж устанавливаются Правительством РФ ( Постановление Правительства РФ от 2.12.2000 №914) |

**Счет-фактура** (ст.169)

* документ, служащий основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету или возмещени
* Счет-фактура должен быть выставлен покупателю не позднее 5 дней считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг)
* При реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, а также при освобождении налогоплательщика от исполнения обязанностей налогоплательщика счет-фактура выставляется без выделения соответствующих сумм налога (при этом делается соответствующая надпись или ставится штамп «Без налога (НДС)»
* В случае, если условиями сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте

Счет-фактура, составленный и выставленный с нарушением установленного порядка, не может являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению

**Книга продаж**

* Книга продаж предназначена для регистрации счетов-фактур и составляется продавцами при совершении операций, признаваемых объектом обложения НДС, для определения суммы НДС
* Отражение счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке по мере реализации товаров (работ, услуг) или получения предоплаты (аванса) в том налоговом периоде, в котором возникла обязанность по уплате налога
* Получение денежных средств в виде предоплаты (аванса) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) оформляется продавцом составлением счетов-фактур и соответствующими записями в книге продаж. Покупатели, перечисляющие указанные денежные средства, счета-фактуры по этим средствам в книге покупок не регистрируют
* Книга продаж должна быть прошнурована, страницы пронумерованы и скреплены печатью. Контроль за правильностью ведения книги осуществляется руководителем организации или уполномоченным им лицом. Книга продаж хранится у поставщика в течение 5 лет с даты последней записи.

**Книга покупок**

* Книга покупок предназначена для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами для определения суммы НДС, подлежащей зачету (возмещению) и ведется покупателем
* Суммы НДС по приобретенным (оприходованным) и оплаченным товарам (работам, услугам) принимаются к зачету (возмещению) у покупателя только при наличии счетов-фактур, подтверждающих стоимость приобретенных товаров, и соответствующих записей в книге покупок
* Счета-фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок в хронологическом порядке по мере оплаты и оприходования приобретаемых товаров (выполненных работ, оказанных услуг)
* При частичной оплате оприходованных товаров, работ, услуг записи в книгу покупок производятся по каждой сумме с отметкой «Частичная оплата» с указанием номера счета-фактуры по полученным товарам (работам, услугам).
* По счетам-фактурам по безвозмездно полученному имуществу записи в книгу покупок не производятся и НДС к зачету не принимается.
* Книга покупок должна быть прошнурована, страницы пронумерованы и скреплены печатью. Контроль за правильностью ведения книги осуществляется руководителем организации или уполномоченным им лицом.
* Книга покупок хранится у покупателя в течение полных 5 лет с даты последней записи. [19]

Работа со счетами-фактурами у поставщика товаров, работ, услуг проводится следующим образом.

Поставщик выписывает на имя покупателя счет-фактуру в двух экземплярах.

В счете-фактуре не допускаются подчистки и помарки. Исправления заверяются подписью руководителя и печатью поставщика с указанием даты исправления.

Счет-фактура составляется на русском языке с использованием компьютера или пишущей машинки, но может быть заполнен от руки.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером поставщика, а также лицом, ответственным за отпуск товаров (работ, услуг), и скрепляется печатью организации (предприятия).

Выписка счетов-фактур в адрес всех категорий покупателей производится в следующих случаях:

* отгрузка товаров, выполнение работ, оказание услуг, как облагаемых НДС, таки не облагаемых НДС;
* отгрузка основных средств, нематериальных активов, материалов (т.е. имущества предприятия). При этом ликвидация основных средств, списание нематериальных активов, выбытие имущества в результате порчи или хищения счетами-фактурами не оформляется;
* безвозмездная передача товаров, работ, услуг, имущества; передача в уставный капитал других организаций, передача в совместную деятельность. При этом в счетах-фактурах в графе « Наименование товара (работ, услуг)» необходимо дополнительно указать назначение передаваемых средств;
* получение денежных средств, связанных с расчетами по товарам, работам, услугам (авансов, предоплат, штрафов, пени, неустоек за нарушение договорных обязательств). Счет-фактура поставщиком в этом случае выписывается в одном экземпляре.

В расчетных документах (поручениях, требованиях-поручениях, требованиях, приходно-кассовых ордерах) в назначении платежа обязательна ссылка на номера соответствующих счетов-фактур.

Первый экземпляр счета-фактуры не позднее 5 дней с даты отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг или получения предоплаты (аванса) предоставляется покупателю.

Второй экземпляр счета-фактуры остается у поставщика и с ним осуществляются следующие операции:

* счет-фактура подшивается в журнал учета счетов-фактур;
* информация со счета-фактуры отражается в книге продаж.

Выдаваемые счета-фактуры хранятся в журналах учета счетов-фактур в течении полных 5 лет с даты их получения (выдачи).

Счета-фактуры в журналах учета должны быть подшиты и пронумерованы.

Работа со счетами-фактурами у покупателя товаров, работ, услуг проводится следующим образом.

При получении товаров (работ, услуг) счет-фактура подписывается покупателем или его уполномоченным представителем.

Покупатели ведут журнал учета получаемых от поставщиков счетов-фактур и книгу учета покупок.

Полученные счета-фактуры подшиваются и хранятся в журнале учета в течение 5 лет с даты их получения. Счета-фактуры в журнале учета должны быть подшиты и пронумерованы.

*Порядок исчисления НДС.*

НДС, уплачиваемый предприятием в бюджет (НДС б), определяется следующем образом:

**НДС б = НДС пол - НДС упл ,**

##### Где **НДС пол** – налог на добавленную стоимость, полученный от покупателей по реализованной им продукции, товарам, работам, услугам, основным средствам, материалам, нематериальным активам и др.; **НДС упл** – налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам по приобретенным от них материалам, товарам, работам, услугам, стоимость которых относится на издержки производства и обращения.

###### В случае, если **НДС пол > НДС упл**, то возникающая разница уплачивается в бюджет. В случае, если **НДС пол < НДС упл**, то возникающая отрицательная разница засчитывается в счет предстоящих платежей или возмещается из бюджета по заявлению предприятия.

**Расчет НДС, полученного от покупателей (заказчиков) (НДС пол).**

Первая составляющая формулы расчета НДС, уплачиваемого в бюджет,

НДС пол включает в себя следующие величины:

* НДС, полученный от покупателей за реализованные им товары, работы, услуги;
* НДС, начисленный по поступившим от покупателей авансам, предоплатам, штрафам, пеням, неустойкам за нарушение договорных обязательств;
* НДС, начисленный с выручки иностранного юрлица, полученной на территории РФ, перечисляемой ему российским юрлицом , в случае, если иностранное юрлицо не стоит на налоговом учете;
* НДС, полученный от покупателей за реализованное им имущество предприятия (основные средства, нематериальные активы, материалы, МБП);
* НДС, начисленный по безвозмездно передаваемому имуществу;
* НДС, восстановленный по имуществу, использованному на непроизводственные цели.

При реализации предприятием продукции, товаров, работ, услуг, материалов, МБП, в том числе и импортных (по товарам кроме предприятий розничной торговли и общественного питания):

**НДС пол = Ц реал \* С ндс / 100 ,**

Где **Ц реал** – продажная стоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, материалов, МБП (по цене сделки), руб.; **С ндс** – ставка налога, %.

При получении от покупателей авансов и предварительных оплат, в том числе по экспортным поставкам, средств от других предприятий, связанных с расчетами по оплате продукции (товаров, работ, услуг), средств от взимания штрафов, пеней , неустоек за нарушение договорных обязательств:

**НДС пол = С пол \* Рндс / 100,**

Где **С пол** - сумма средств, связанных с расчетами по оплате продукции (товаров, работ, услуг), полученная от покупателей и других предприятий, средств от взимания штрафов, пеней, неустоек за нарушение договорных обязательств, руб.; **Рндс** – расчетная ставеа НДС, % (9,09% или 16,67 %).[7]

**Расчет НДС, уплаченного поставщикам (подрядчикам) (НДС упл).**

Расчет НДС упл, показываемого в уменьшение задолженности предприятия по НДС в бюджет, производится в зависимости от объекта, по которому осуществляется списание налога.

В первичных и расчетных документах поставщиков должен быть обязательно выделен НДС.

В случае, когда в первичных учетных документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, приходных кассовых ордерах, актах выполнения работ и др.) не выделен НДС, то и в расчетных документах исчисление его расчетным путем не производится и предполагаемый НДС в этом случае включается либо в стоимость приобретенных материальных ценностей, либо в издержки производства и обращения.

НДС, уплаченный поставщикам материалов, МБП, товаров (работ, услуг), списывается в зачет бюджету:

* при оплате наличными – только с суммы в пределах лимита расчетов наличными по одному платежу с юридическими лицами (до 10 тыс. руб.);
* при расчетам по нормируемым затратам – только те суммы в пределах норм расхода (по командировкам, представительским расходам и т. п.)

НДС по оплаченным сверхлимитным и сверхнормативным затратам возмещению из бюджета не подлежит и списывается за счет чистой прибыли предприятия.

Списание НДС упл по товарам, оплаченным и оприходованным (кроме розничной торговли и общественного питания); по материалам и МБП, оплаченным поставщикам и оприходованным на склад, в том числе и импортным; по НДС, уплаченному на таможне:

**НДС упл = НДС упл (тмц) ,**

Где НДС упл (тмц) - НДС, уплаченный поставщикам (на таможне) оприходованных товарно-материальных ценностей и указанный в счет-фактуре.

По материальным ценностям, приобретенных для производственных нужд на предприятиях розничной торговли за наличный расчет, списание НДС не производится. Стоимость материальных ценностей в этом случае включается в издержки производства и обращения с НДС.

При приобретении ГСМ за наличный расчет и в порядке предварительной оплаты при определении НДС к зачету принимаются суммы НДС в размере 13,79% от стоимости этих материалов. В случае изменения снабженческо-сбытовой надбавки для организации нефтепродуктообеспечения указанные проценты уточняются налоговыми органами по согласованию с МФ РФ.

***Учет НДС.***

Учет НДС ведется на счетах 19 « Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по соответствующим субсчетам; 68 «Расчеты по налогам и сборам».[11]

**Счет 19 НДС (по субсчетам)**

**Д К**

Сальдо – НДС по приобретенным

материальным ценностям, выполнен-

ным работам, услугам на начало

периода

НДС по приобретенным материальным НДС по материальным ценностям, оприходо-

ценностям, выполненным работам, услу- ванным и оплаченным поставщикам, вы-

гам полненным и оплаченным работам, услугам

Сальдо – НДС по приобретенным мате-

риальным ценностям, выполненным ра-

ботам, услугам на конец периода

**Счет 68 НДС**

**Д К**

Сальдо – задолженность бюджета предпри- Сальдо – задолженность предприятия бюд-

ятию по НДС на начало периода жету по НДС на начало периода

Зачет уплаченного НДС поставщикам мате- Начисление задолженности предприятия

риальных ценностей, работ, услуг бюджету по НДС

Сальдо – задолженность бюджета предпри- Сальдо – задолженность предприятия бюдже-

ятию по НДС на конец периода ту по НДС на конец периода

Принципиальная схема учета НДС имеет следующий вид:

* при реализации предприятием продукции, товаров, работ, услуг, облагаемых НДС:

Д **Сч. 19НДС** К Д Сч. **68 НДС** К

**К сч. 60,76 Д сч. 90,91,62,99**

Сумма НДС по Списание НДС по материальным ценностям, ра- Сумма НДС, полученная от

Оприходованным ботам, услугам, оприходованным и оплаченным покупателей по реализации

Материальным поставщикам продукции, работ, услуг,

Ценностям, выпол- товаров, материальных

Ненным работам, ценностей (момент реали-

Услугам зации - отгрузка); по

авнсам и предоплатам

Д **Сч. 62** К полученным; по средствам

других предприятий, если

их получение связано с

расчетами по товарам, ра-

Зачет НДС по ранее начисленному НДС по предо - ботам, услугам; средствам

Плате и по авансовым платежам от взимания штрафов, пе-

ней, неустоек за нарушение

Д **Сч. 51** К договорных обязательств;

положительным суммо-

вым разницам; по арен-

Уплата НДС в бюджет дной плате полученной

**Д сч.76**

Сумма НДС, полученная

От покупателей (момент

реализации – оплата)

**Д сч. 29,94,84**

Сумма НДС, восстанов-

ленная по материальным

ценностям, использован-

ным для непроизвод-

ственных целей

**Д сч. 51**

Возврат НДС из бюджета

***Сроки уплаты НДС в бюджет***

Уплата налога производится по месту учета налогоплательщика в налоговых органах. Если выручка от реализации у предприятия за каждый месяц квартала без НДС и налога с продаж составляет до 1 млн. рублей включительно, то НДС уплачивается ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом. Если же выручка от реализации у предприятия за каждый месяц квартала без НДС и налога с продаж свыше 1 млн. рублей, то НДС уплачивается ежемесячно, до 20 числа месяца, следующего за истекшим месяцем. Налоговая декларация предоставляется в сроки, установленные для уплаты налога[16].

***Налог на прибыль (доход) российских юридических лиц***

Плательщиками налога на прибыль являются предприятия, в том числе бюджетные являющиеся юридическими лицами, включая предприятия с иностранными инвестициями международные объединения и организации филиалы предприятий, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.

Объектом налогообложения является валовая прибыль предприятия (П вал)

П вал = П р + Д цб – Р цб + Д оп – Р оп + Д вн - Р вн ,

П р - прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг, руб.; Д цб - доходы от долевого участия в других предприятиях, доходы по ценным бумагам (проценты, дивиденды), руб. Р цб *-* проценты, уплачиваемые эмитентом по облигациям, дисконт по облигациям (с 01.07.99 г.)

Д оп - прочие операционные доходы, руб.; Р оп *-* прочие операционные расходы, руб.; Д вн прочие внереализационные доходы, руб.; Р вн *—* прочие внереализационные расходы, руб.

П р = В – НДС – А – ГСМ – ЭП – С – КР – УР ,

где **В** *-* выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, руб.; **НДС** *-* налог на добав­ленную стоимость, руб.; **А** *-* акциз, руб.; **ГСМ** *-* налог на реализацию ГСМ, руб.; **ЭП** *-* экс­портные пошлины, руб.; **С** *-* себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, руб.; **КР** *-* коммерческие расходы, руб.; **УР** *-* управленческие расходы, руб.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг складывается:

В = Вр + В вв\* Кб

где **Вр**- рублевая выручка за продукцию, работы, услуги, руб.; **Ввв** *-* валютная выручка предприятия, инвалюта; **Кб** *-* курс рубля к инвалюте, в соответствии с курсом Банка России

на день определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) по принятому методу определения выручки для целей налогообложения.

Для целей налогообложения предприятия могут применять метод определения выруч­ки от реализации продукции, товаров, работ, услуг "по отгрузке" или "по оплате".

Состав затрат на производство продукции, работ, услуг устанавливается Положением о составе затрат, утвержденным постановлением Правительства РФ от 05.08.92 г № 552 с из­менениями и дополнениями, утвержденными Правительством РФ от 01.07.95 г. № 661, от20.11.95 г№ 1133, от 11.03.97 г. №273.

Состав затрат по отраслям народного хозяйства регулируются отраслевыми инструк­циями.

*В составе себестоимости продукции, товаров, работ, услуг (С) отражается:*

• производственными предприятиями - затраты на производство продукции, работ ус­луг (производственная себестоимость) с управленческими расходами, если они отражаются в соответствии с учетной политикой на счете 20, или без них - если они относятся непосредст­венно на счет 46;

• торговыми предприятиями - покупная стоимость товара.   
*Коммерческие расходы (КР) включают в себя:*

• на производственных предприятиях - расходы по сбыту продукции, работ, услуг, учитываемые на счете 43;

• в торговых предприятиях - издержки обращения по реализованным товарам, учиты­ваемые на счете 44.

*Управленческие расходы* (УР) включают в себя суммы общехозяйственных расходов, если они в соответствии с учетной политикой списываются непосредственно на счет 46.

*Доходы по ценным бумагам и от участия в других предприятиях* ( *Д цб*) включают в себя:

• проценты к получению по облигациям, финансовым векселям и другим ценным бу­магам;

• дивиденды по акциям;

• доходы от участия в других предприятиях;

• доходы от совместной деятельности. .  
*Проценты по облигациям, уплачиваемые эмитентом* *(Рцб* ), включают в себя:

• проценты, уплачиваемые эмитентом по облигациям, обращение которых производит­ся через организатора торговли на рынке ценных бумаг, имеющего лицензию ФКЦБ. Для це­лей налогообложения затраты по уплате указанных процентов принимаются в пределахучетной ставки ЦБ РФ, увеличенной на три пункта;

• разница между номинальной стоимостью эмитируемых облигаций и ценой их пер­вичного размещения (дисконт). При этом процент (дисконт) начисляется исходя из установ­ленного срока их обращения за время фактического обращения облигаций.

*Прочие операционные доходы* ( *Доп* ) включают в себя:

• доходы от реализации имущества предприятий за вычетом НДС;

• арендная плата к получению;

• компенсация затрат по законсервированным объектам, аннулированным производст­венным заказам, прекращенному производству, не давшему продукцию;

• положительные курсовые разницы;

• другие операционные доходы.

*Прочие операционные расходы* *(Роп* ) включают в себя:

• фактическую себестоимость реализованного имущества; остаточную стоимость реа­лизованного амортизируемого имущества;

• расходы по реализации имущества;

• расходы по законсервированным объектам; аннулированным производственным зака­зам; прекращенному производству, не давшему продукции;

• износ сданных в аренду основных средств;

• отрицательные курсовые разницы;

• налоги и сборы, начисляемые за счет финансовых результатов;

• другие операционные расходы.

*Прочие внереализационные доходы* *(Д вн )* включают в себя:

* кредиторскую и депонентскую задолженность, по которым истек срок исковой давности
* суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной ранее;
* штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам, начисленные к получению;
* суммы возмещения убытков от чрезвычайных происшествий;
* прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
* излишки, выявленные в результате инвентаризации;
* другие внереализационные доходы.

*Прочие внереализационные расходы* *(Рвн)* включают в себя:

* уценку товаров, запасов, готовой продукции;
* убытки от списания дебиторской задолженности;
* штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам, начисленные к уплате;  
  убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
* потери в результате чрезвычайных происшествий;
* убытки, выявленные в результате инвентаризации;
* судебные издержки; другие внереализационные расходы.

Для целей налогообложения валовая прибыль подлежит корректировке:

П вал (кор) = Пвал - П изм + П пер + З св + И без + Упр + Уцб + Увн + Кдр,

где П изм - изменение величины прибыли (убытка) по предприятиям, определяющим выручку по оплате; П пер *—* прибыль, полученная от пересчета выручки при реализации, обмене продукции (работ, услуг) по цене не выше фактической себестоимости; З св *-* сверхнормативные затраты;

Ибез *-* стоимость безвозмездно полученного имущества; Упр - убытки от прочей реализации; У цб *-* разница между рыночной ценой с учетом предельных границ колебаний рыночной цены и фактической ценой реализации ценных бумаг; Увн - убытки от внереализационных операций; Кдр -другие корректировки в соответствии с инструкцией п*о* налогу на прибыль*.*

*В состав сверхнормативных* затрат (З св ) увеличивающих налогооблагаемую прибыль, входят следующие:

• суммы превышения процентов по рублевым кредитам банка сверх учетной ставки ЦБ, увеличенной на три пункта;

• суммы превышения процентов по валютным кредитам банков над ставкой ЛИБОР, увеличенной на три пункта (с 1997 г. - 15 %);

• сумма процентов по бюджетным ссудам, превышающая размер, установленный законом;

• сумма процентов по просроченным кредитам банков, коммерческим кредитам бан­ков, коммерческим кредитам, бюджетным ссудам;

• командировочные расходы, расходы по рекламе, представительские, на подготовку кадров, компенсация за использование личных автомобилей сверх установленных норм.

В состав *убытков от прочей реализации и внереализационных расходов*, увеличиваю­щих налогооблагаемую прибыль (Упр, Увн), включаются:

• убытки от реализации основных фондов и иного имущества, в том числе от продажи валюты;

• убытки от покупки валюты;

• резерв под обесценение вложений в ценные бумаги;

• убытки от списания дебиторской задолженности (по постановлению Правительства РФ от 18 08 95 г № 817);

• уценка материалов и товаров.

При принятии решения о корректировке валовой прибыли для налогообложения необ­ходимо ориентироваться на положение о формировании финансового результата деятельно­сти предприятия.

В соответствии с постановлениями Правительства РФ № 552 от 05.08.92 г , № 661 от01.07.95 г, № 273 от 11.05.97 г. в состав *внереализационных доходов*, учитываемых при на­логообложении прибыли, включаются:

• доходы, полученный на территории Российской Федерации и за ее пределами от до­левого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям и доходы по обли­гациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию; доходы от сдачи имущества в аренду;

• присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также доходы от причиненных убытков;

• прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

• положительные курсовые разницы по валютным счетам, а также курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;

• другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реали­зацией продукции (работ, услуг).

В состав *внереализационных расходов*, учитываемых при налогообложении прибыли, включаются:

• затраты по аннулированным производственным заказам, а также затраты на произ­водство, не давшее продукции;

• затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объек­тов (кроме затрат, возмещаемых за счет других источников);

• не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

• убытки по операциям с тарой;

• судебные издержки и арбитражные расходы;

• присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также расходы по возмещению причинённых убытков;

• суммы сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями, а также отдель­ными лицами, подлежащие резервированию в соответствии с законодательством;

• убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и других долгов, нереальных для взыскания;

• убытки по операциям прошлых лет, выявленные в текущем году;

* прочие внереализационные расходы.

Валовую прибыль для целей налогообложения необходимо корректировать (увеличи­вать) на все виды расходов, не отраженных в перечне вне реализационных расходов положе­ния о финансовых результатах деятельности предприятия.

Прибыль, облагаемая налогом ( Побл), рассчитывается следующим образом:

Побл = П вал (кор) – Д цб – Д уч – П н – Л ,

где Побл -доходы по акциям и государственным ценным бумагам; Д уч -доходы от долевого участия;; П н *-* прибыль от посреднических операций; **Л**-льготы по налогу на прибыль.

Доходы по акциям и государственным ценным бумагам, от долевого участия, от игро­вого бизнеса, от посреднических операций исключаются из балансовой прибыли, так как обегаются налогом по ставкам, отличным от общей ставки налога на прибыль.[5]

Льготы, исключаемые из облагаемой налогом прибыли (Л), определяются в соответст­вии с законом о налоге на прибыль, при этом общая сумма льгот не должна превышать 50 % налога на прибыль, исчисленного без учета льгот.

Расчет фактической суммы налога на прибыль производится ежеквартально (ежеме­  
сячно) нарастающим итогом с начала года:

Н приб (к) = П обл (i) \* С приб /100 - Н приб (i)

где Н приб (к) *-* сумма налога на прибыль в рассчитываемом к-м квартале (месяце), руб.;.

П обл (i) - размер облагаемой прибыли по всем кварталам (месяцам) с начала года до рассчитываемого, руб.; С приб *-* ставка налога на прибыль, %; Н приб (i) - сумма налога на прибыль, начисленная с начала года по всем кварталам (месяцам), предшествующим рас­четному.

Ставка налога на прибыль по всем предприятиям, в том числе и полностью принадле­жащим иностранным инвесторам, установлена в размере 35 %: 11 % - в федеральный бюд­жет; до 22 % - в местный бюджет, а для предприятий по прибыли, полученной от посредни­ческих операций и .сделок, биржи, брокерских контор, банков, кредитных организации и страховщиков - до 30 %. Конкретная ставка налога в местный бюджет устанавливается ме­стными органам власти.

С 01.04.99 г. установлены новые ставки налога на прибыль:

• 11 % в федеральный бюджет;

• до 19 % в территориальныйбюджет;

• до **5** *%* в местный бюджет

Суммы налога на прибыль, исчисленные самим плательщиком исходя из фактически полученной прибыли, вносятся им в доход бюджета по квартальным расчетам в 5-дневный срок со дня, установленного для предоставления квартальных бухгалтерских отчетов, а по годовым расчетам – в 10-дневный срок со дня, установленного для предоставления бухгалтерского отчета и баланса за год.

**Авансовые платежи в бюджет налога на прибыль**

В течение квартала все плательщики (кроме малых предприятий и предприятий, добы­вающих драгоценные металлы) производят авансовые платежи налога до 15 числа каждого месяца в размере одной трети планируемой суммы налога на прибыль на квартал.

Предприятия представляют в налоговую инспекцию до первого числа квартала справку о планируемой прибыли на квартал.

При изменении в течение квартала предполагаемой прибыли плательщик по согласо­ванию с финансовым органом может пересмотреть сумму авансовых платежей за двадцать дней до окончания квартала.

Если при квартальных расчетах возникает разница между суммой налога, подлежащей внесению в бюджет по фактически получаемой прибыли, и авансовыми платежами налога в течение квартала, то производятся дополнительные расчеты по налогу на прибыль.

Если фактическая сумма налога больше суммы авансовых платежей, то возникающая разница облагается дополнительным налогом(Н доп):

Н доп = ( Н пр(ф) – Н пр(ав) ) \* С уч./4\*100

Где Н пр(ф)- фактическая сумма налога на прибыль Н пр(ав)-сумма авансовых платежей налога в течение квартала ( но не больше суммы, указанной в справке); С уч *-* учетная ставка Центрального банка РФ за пользование банковским кредитом, действующая на 15-е число второ­го месяца истекшего квартала.

Если фактическая сумма налога меньше суммы авансовых платежей, то по возникаю­щей разнице появляется долг бюджета:

Ддоп = ( Н пр(ф) – Н пр(ав) ) \* С уч./4\*100

где *ДДОП* - сумма, подлежащая возврату из бюджета,

Сумма дополнительных платежей в бюджет (возврата из бюджета) отражается в бухгалтерском учете месяца, следующего за отчетным кварталом:

• дополнительные платежи-Д сч. 99, К сч. 68;

• возврат из бюджета - Д сч. 68 приб., К сч, 99.

Уплата в бюджет доначисленных сумм налога по результатам перерасчета производится в 5-дневный срок со дня, установленного для предоставления квартального бухгалтерского отчета и баланса и 10-дневный срок со дня, установленного для предоставления отчета и баланса за год. Излишне внесенные суммы налога на прибыль засчитываются в счет очередных платежей или возвращаются плательщику налоговым органом в 10-дневный срок со дня получения его письменного заявления

В соответствии с Федеральным законом от 10 января 1997 *г.* № 13-ФЗ "О внесении из­менений и дополнений в Закон Российской Федерации О налоге на прибыль предприятий и организаций" начиная с 1 января 1997 г. предприятиям предоставлено право самостоятельно­го выбора (на срок не менее года) режима уплаты этого налога: или придерживаться дейст­вующего порядка внутриквартальной уплаты авансовых платежей, или перейти на ежеме­сячную уплату, исходя из фактически полученной прибыли за месяц. Причем для предприятий малого бизнеса, иностранных юридических лиц и бюджетных организаций со­храняется ранее действовавший порядок уплаты налога на прибыль.

***Налог на имущество предприятий***

Плательщиками налога на имущество являются все предприятия, считающиеся юриди­ческими лицами, включая и предприятия с иностранными инвестициями, филиалы предпри­ятий, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет.

Не подлежат обложению налогом на имущество бюджетные учреждения, органы госу­дарственной власти; коллегия адвокатов, предприятия по производству, переработке и хра­нению сельскохозяйственной продукции, выращиванию, лову и переработке рыбы, специа­лизированные протезно-ортопедические предприятия; предприятия образования и культуры; предприятия жилищно-коммунального хозяйства, кроме гостиниц; общественные объедине­ния, жилищно-строительные и гаражные кооперативы, садоводческие товарищества (если они не занимаются предпринимательской деятельностью); общественные организации инвалидов и предприятия, где инвалиды составляют не менее 50 % от общего числа работающих; научно-исследовательские учреждения Российской академии наук, Российских академий ме­дицинских наук, сельскохозяйственных наук, образования; государственные научные центры и научно-исследовательские учреждения министерств и ведомств РФ по перечню, утвер­ждаемому Правительством РФ; Центральный банк РФ и его учреждения, Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд занятости, Фонд медицинского страхования и др.

Объектом обложения налогом на имущество предприятий с 1 января 1994 г. являются основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе пла­тельщика:

**И=О01-О03+О04-О05+О08+О10+О11+015+О21+О23+О29+О41+О43+О44+О45+О97+Опр - Л**

где **И** *-* стоимость имущества, облагаемого налогом, руб.; **О01…О097** – остатки по счетам, руб:

• сч. 01 "Основные средства";

• сч. 03 "Доходные вложения в материальные ценности за минусом суммы амортизации

• сч. 04 "Нематериальные активы";

• сч. 05 "Амортизация нематериальных активов”

* сч. 08 “ Вложение в необоротные активы»
* сч. 11 "Животные на выращивании и откорме";
* сч. 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей»
* сч. 1 б "Отклонение в стоимости материальных ценностей»
* сч. 20 "Основное производство";
* сч. 21 "Полуфабрикаты собственного производства";
* сч. 23 "Вспомогательные производства";
* сч. 29 "Обслуживающие производства и хозяйства";
* сч. 41 "Товары";
* сч.43 « Готовая продукция»
* сч. 44" Расходы на продажу";
* сч. 45 "Товары отгруженные";

• **Опр**прочие запасы и затраты, отраженные по статье "Прочие запасы и затраты" разделаII актива баланса; '

• **Л** *-* стоимость имущества, исключаемого из налогооблагаемой базы и отраженной по указанным выше счетам.

*Для целей налогообложения стоимость имущества предприятия уменьшается на оста­точную стоимость:*

• объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, полностью или частично находящихся на балансе налогоплательщика;

• объектов, используемых исключительно для охраны природы, пожарной безопасно­сти или гражданской обороны;

• имущества, используемого для производства, переработки и хранения сельскохозяй­ственной продукции, выращивания, лова и переработки рыбы;

• земли;

• других объектов, в соответствии с законом.

Для расчета налога на имущество определяется среднегодовая стоимость имущества (И им ) за отчетный период:

за 1 квартал:

И им(1) =( И1/2 + И2 /2 ) / 4;

За полугодие:

И им(пол) = ( И1/2 +И2 +И3/2) / 4;

За 9 месяцев:

И им (9) = ( И1/2 +И2 +И3 + И4 /2) / 4;

За год:

И им(год) = ( И1/2 +И2 +И3 + И4 + И’1/ 2) /4,

где И1, И2, И3, И4 *-* стоимостная оценка имущества предприятия по состоянию соответ­ственно на 1 января, 1 апреля, 1 июля, 1 октября отчетного года; И’1 *-* стоимостная оценка

имущества предприятия по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Если предприятие учреждено с начала любого другого квартала, кроме первого, то расчет среднегодовой стоимости имущества начинается с момента учреждения предприятия. Например, если предприятие учреждено с 1 апреля, то среднегодовая стоимость имущества равна:

за полугодие:

И им(пол) = ( И2/2 + И3/2) / 4;

за 9 месяцев:

И им (9) = ( И2/2 + И3 + И4 /2) / 4;

за год:

И им(год) = ( И2/2 +И3 + И4 + И’1/ 2) /4,

В случае учреждения предприятия в первой половине квартала до 15 числа второго ме­сяца включительно в расчете среднегодовой стоимости имущества принимается полностью весь квартал. Если предприятие учреждено во второй половине квартала, то среднегодовая стоимость имущества рассчитывается начиная с 1 числа квартала, следующего за отчетным.[8]

Налог на имущество предприятия (Ним) рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом:

За I квартал:

Ним (1) = Иим (1) \*С им /100;

За II квартал:

Ним (II) = Иим (пол) \*С им /100 - Иим (1);

За III квартал:

Ним (III) = Иим (9) \*С им /100 – ( Иим (1) + Ним (II) );

За IV квартал:

Ним (IV) = Иим (год) \*С им /100 – ( Иим (1) + Ним (II) + Ним (III));

где **С им** - ставка налога на имущество, % (с 1 января 1994 г. - предельный размер ставки,

2%) ***.***

Конкретные ставки налога на имущество устанавливаются законодательными органа ми субъектов РФ.

При начислении налога составляется проводка:

(Д сч. 91 К сч. 68 им).

При уплате налога в бюджет составляется проводка : (Д сч. 68 К сч. 51)

Сумму налога плательщики исчисляют самостоятельно и вносят в бюджет поквартально нарастающим итогом, а в конце года производится перерасчет. Уплата налога производится по квартальным расчетам в 5-дневный срок, со дня, установленного для предоставления бухгалтерской отчетности за квартал, а по годовым расчетам – в 10-дневный срок со дня, установленного для предоставления бухгалтерской отчетности за год.

1. **Производственно – правовая и учетная характеристика предприятия.**

**2.1. Экономико – правовая характеристика предприятия**

АООТ «Орелтекмаш» является юридическим лицом и действует на основании Устава и законодательства РФ. Место нахождения общества: Россия, 302006, город Орел, ул. Московская, 155. Основан в 1854 году купцами. В 30-х годах определилась специфика завода – оборудование для обработки волокон.

«Орелтекмаш» является акционерным обществом открытого типа. Общество имеет в собственности обособленное имущество, отражаемое на его самостоятельном балансе, включая имущество, переданное ему акционерами в счет оплаты акций. Общество может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде. Вмешательство в административную и хозяйственную деятельность общества со стороны государственных, общественных и других организаций не допускается, если это не обусловлено их правами по осуществлению контроля и ревизии согласно действующему законодательству.

Органами управления общества являются:

* общее собрание акционеров;
* совет директоров;
* генеральный директор (единоличный исполнительный орган);
* правление ( коллегиальный исполнительный орган );
* ликвидационная комиссия[9].

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества является ревизионная комиссия (ревизор).

Совет директоров, генеральный директор, ревизионная комиссия избираются общим собранием акционеров. Ликвидационная комиссия при добровольной ликвидации общества избирается общим собранием, а при принудительной ликвидации комиссия назначается судом (арбитражем). Правление утверждается советом директоров по представлению генерального директора общества.

Общество хранит следующие документы:

1. Устав общества, изменения и дополнения к уставу;
2. Документы,подтверждающие права Общества на имущество находящееся на его балансе;
3. Внутренние документы Общества;
4. Положение о филиале или представительстве Общества;
5. Годовой финансовый отчет;
6. Проспект эмиссии акций Общества;
7. Документы бухгалтерского учета;
8. Документы финансовой отчетности;
9. Протоколы общих собраний Общества,заседаний Совета директоров общества;
10. Список аффилированных лиц Общества с указанием количества и категорий принадлежащих им акций;
11. Заключение ревизионной комиссии Общества;
12. Иные документы,предусмотренные Законом «Об Акционерных обществах»[9].

Общество ежегодно опубликовывает в средствах массовой информации следующие документы:

1. Годовой отчет Общества, счет прибыли и убытков, бухгалтерский баланс;
2. Проспект эмиссии акций Общества;
3. Сообщения о проведении общего собрания акционеров

Важнейшими задачами действующего АООТ являются:

1.Получение дохода;

2.Обеспечение потребителей продукции предприятия;

3.Недопущение сбоев в работе предприятия;

4.Обеспечение персонала предприятия заработной платой, нормальными условиями труда и возможностью профессионального роста;

5.Охрана окружающей среды.

Основными видами деятельности Общества являются:

1. Производство продукции по федеральной программе “Тополь М”;
2. Производство текстильного оборудования и запчастей (машины чесальные для шерсти и льна);
3. Производство сельхозтехники;
4. Изготовление запчастей и ремонт оборудования в рамках сотрудничества с ОАО «ОСПАЗ»;
5. Производство товаров потребительского спроса (машины стиральные малогабаритные, плиты газовые).

***Таблица 1 – Динамика основных показателей хозяйственной деятельности АООТ «Орелтекмаш» за 1999-2000 г.г.***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1999 г. | 2000 г. | Изменение в 2000 г. по сравнению с 1999 г. (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (тыс. руб.)** | 69438 | 55309 | - 14129 |
| **Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (тыс. руб.)** | 58078 | 45628 | -12450 |
| **Прибыль от реализации (тыс. руб.)** | 10422 | 8757 | -1665 |
| **Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности (тыс. руб.)** | 9718 | 8379 | -1339 |
| **Прибыль до налогообложения (тыс. руб.)** | 9651 | 8164 | - 1487 |
| **Чистая прибыль (тыс. руб.)** | 6273 | 5307 | -966 |
| **Фонд оплаты труда (тыс. руб.)** | 13527,9 | 19405,6 | +5877,7 |
| **Среднемесячная заработная плата на 1 работника (руб.)** | 1102 | 1453 | +351 |
| Продолжение таблицы | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Среднесписочная численность (чел.)** | 1005 | 1098 | +93 |
| **Коэффициент автономии** | 0,81 | 0,67 | - 0,14 |
| **Коэффициент финансовой устойчивости** | 0,81 | 0,66 | - 0,15 |
| **Коэффициент соотношения заемных и собственных средств** | 0,24 | 0,49 | + 0,25 |
| **Коэффициент абсолютной ликвидности** | 0,05 | 0,03 | - 0,02 |
| **Коэффициент текущей ликвидности** | 0,12 | 0,09 | - 0,03 |
| **Коэффициент покрытия** | 1,01 | 1,00 | - 0,01 |
| **Коэффициент оборачиваемости оборотных средств** | 2,06 | 1,10 | - 0,96 |
| **Длительность одного оборота оборотных средств ( день)** | 175 | 326 | + 151 |
| **Доля дебиторской задолженности в оборотных средствах (%)** | 11,35 | 6,12 | - 5,23 |
| **Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности** | 18,19 | 18,02 | - 0,17 |
| **Длительность одного оборота дебиторской задолженности (день)** | 19,79 | 19,98 | + 0,19 |
| **Рентабельность собственного капитала (%)** | 4,8 | 5,0 | + 0,2 |
| **Рентабельность текущих активов (%)** | 18,6 | 10,6 | - 8,0 |
| **Рентабельность основных фондов (%)** | 5,69 | 4,81 | - 0,88 |
| **Фондоотдача ( руб.)** | 0,41 | 0,32 | - 0,09 |
| **Фондоемкость ( руб.)** | 2,44 | 3,07 | + 0,63 |
| **Фондовооруженность (тыс. руб.)** | 168,71 | 154,72 | - 13,99 |

При анализе таблицы следует отметить, что у АООТ «Орелтекмаш» общая сумма доходов превышает общую сумму расходов. Однако анализ показателей указывает на то, что у предприятия происходит сокращение чистой прибыли – в 1999 г. она составила 6273 тыс. руб., в 2000 г. – 5307 тыс. руб. Сокращение чистой прибыли в 2000 г. обусловлено сокращением прибыли до налогообложения, наличием чрезвычайных расходов. Прибыль до налогообложения в 2000 г. по сравнению с 1999 г. сократилась на 1487 тыс. руб. и составила 8164 тыс. руб. На прибыль до налогообложения повлияло сокращение внереализационных доходов с 744 тыс. руб. в 1999 г. до 56 тыс. руб. в 2000 г. В 2000 г. наблюдается увеличение уровня прибыли от финансово-хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от реализации до 15,15% по сравнению с 1999 г. (14,00%). Прибыль от реализации в 2000 г. снизилась и составила 8757 тыс. руб., несмотря на это незначительно увеличился ее уровень в общем объеме выручки от реализации до 15,83%. На снижение прибыли от реализации повлияло уменьшение выручки от реализации продукции на 14129 тыс. руб. по сравнению с 1999 г.

Следует отметить также ухудшение показателей ликвидности на предприятии. Так коэффициент текущей ликвидности, значение которого было в 1999 г. ниже оптимального ( от 0,8 до 1) и составляло 0,12, в 2000 г. еще уменьшилось и составило 0,09. Такая же тенденция наблюдается по коэффициенту покрытия, его значение в 2000 г. – 1,00 при оптимальном (>2) и по коэффициенту абсолютной ликвидности, за отчетный период его значение уменьшилось на 0,02 и составило 0,03 при оптимальном (от 0,2 до 0,7). Эта ситуация говорит, что у предприятия не достаточно средств для покрытия своих обязательств. Одной из причин является сокращение спроса на продукцию предприятия.

При анализе коэффициентов оборачиваемости следует отметить, что коэффициент оборачиваемости оборотных средств сократился в 2000 г. по сравнению с 1999 г. и составил 1,03. Отрицательным моментом также считается увеличение длительности одного оборота почти в 2 раза. Это свидетельствует о неэффективности использования оборотных средств. При оценки показателей финансовой устойчивости отмечается за отчетный период уменьшение коэффициента автономии до 0,66 и коэффициента финансовой устойчивости до 0,67. Это говорит об ухудшении финансового положения предприятия и недостаточности собственных источников для формирования оборотных средств предприятия. В связи с этим растет зависимость АООТ «Орелтекмаш» от заемных источников средств. Их доля в собственных средствах предприятия в 2000 г. составила 49% по сравнению с 1999 г.- 24%. Предприятию необходимо проанализировать структуру баланса и принять меры по увеличению его собственных средств.

Положительным моментом деятельности предприятия является сокращение доли дебиторской задолженности в оборотных средствах с 11,35% в 1999 г. до 6,12% в в 2000 г.

При анализе эффективности использования основных фондов рассчитывается показатель фондоотдачи, который показывает объем товарооборота на каждый рубль учитываемых на балансе основных фондов. В нашем примере фондоотдача низкая в 1999 году была равна 0,41 руб. на каждый рубль основных фондов, в 2000 году этот показатель несколько сократился и составил 0,32 руб. в связи с сокращением товарооборота до 55309 тыс. руб. Показатель фондоемкости имеет обратную тенденцию и показывает количество основных средств на рубль товарной продукции. В 1999 году этот показатель составлял 2,44 руб., а в 2000 году он незначительно увеличился до 3,07 руб. Фондовооруженность показывает насыщение работниками основных фондов. На предприятии фондовооруженность за последние 2 года имеет тенденцию к уменьшению в связи с незначительным уменьшением среднегодовой стоимости основных фондов и роста среднесписочной численности работников. Так в 1999 году фондовооруженность была равна 168,71 руб. на человека, а в 2000 году – 154,72 руб. При анализе деятельности предприятия следует отметить тенденцию увеличения среднесписочной численности работников: в 1999 г. она составляла 1005 человек, а к 2000 году увеличилась на 93 человека и составила 1098 чел. Так как АООТ «Орелтекмаш» получает прибыль в своей деятельности, то его можно отнести к рентабельным предприятиям, хотя рентабельность основных фондов низкая и имеет тенденцию к снижению: в 1999г. – 5,69% , в 2000 г. – 4,81%. Также сокращается рентабельность текущих активов в 2000 г. она составила 5%. Это связано с сокращением чистой прибыли и ростом оборотных активов на предприятии в 2000 г. Это свидетельствует о неэффективном использовании текущих активов. Предприятию необходимо принять меры по повышению эффективности использования основных фондов. Предприятию «Орелтекмаш» необходимо порекомендовать провести анализ выпускаемой продукции, возможно, целесообразно отказаться от некоторых видов продукции и оказываемых услуг, не пользующихся спросом. Большую помощь в выявлении резервов улучшения финансового состояния предприятия может оказать маркетинговый анализ по изучению спроса и предложения, рынков сбыта и формирования на этой основе оптимального ассортимента и структуры производства продукции. С целью сокращения операционных расходов предприятию можно предложить частичную передачу в аренду основных средств и списание ненужных, лишних, неиспользуемых зданий, машин, оборудования или законсервировать часть основных фондов с целью минимизации уплаты налога на имущество. Это также будет способствовать сокращению расходов на их содержание и будет являться резервом снижения себестоимости продукции. Одним из основных и радикальных направлений финансового оздоровления предприятия является поиск внутренних резервов по достижению прибыльности производства и достижению безубыточной работы за счет полного использования производственной мощности предприятия, повышения качества и конкурентоспособности продукции, снижения ее себестоимости, рациональное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сокращение непроизводственных расходов и потерь, внедрение передового опыта, а также повышении заинтересованности работников в результатах труда.

АООТ «Орелтекмаш» можно предложить привлечение кредитов под прибыльные проекты, способные принести предприятию высокий доход.

**2.2 Организация учета на предприятии и структура бухгалтерской службы.**

В начале работы предприятия и затем в начале каждого календарногот года предприятие заявляет в налоговые органы, ведающие его регистрацией, так называемуюучетную плитику предприятия на текущий год.

Учетная политика предприятия – это выбор самим предприятиемопределенных и конкретных методик, формы и техники ведения бухгалтерского учета, исходя из установленных правил и особенностей деятельности фирмы[14].

При формировании учетной политики предприятия предполагается имущественная независимость и непрерывность деятельности организации, а также последовательность применения выбранной учетной политики.

Учетная политика организации формируется ее руководителем и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом, распоряжением и др.) организации.

АООТ “Орелтекмаш” принял к исполнению на 2001 год следующую учетную политику[10]:

1. Амортизация основных средств.

Амортизация основных средств производится линейным способом по стандартным нормам.

1. Учет ремонта основных средств.

Фактические затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода.

1. Амортизация нематериальных активов.

Погашение стоимости нематериальных активов производится линейным способом начисления, исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока полезного использования, утвержденных распоряжением Генерального директора, с использованием соответствующих счетов бухгалтерского учета с п. 49 ПБУ РФ.

1. Учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Лимит отнесения приобретенных товарно-материальных ценностей к МБП регламентируется Указом Президента РФ и на начало года составляет 100 минимальных размеров оплаты труда. Погашение стоимости МБП производится процентным способом исходя из себестоимости предмета. МБП стоимостью в пределах 1/20 части установленного выше лимита списываются путем 100% износа при передаче МБП в эксплуатацию, МБП стоимостью свыше 1/20 части установленного выше лимита списываются путем 50% износа при передаче МБП в эксплуатацию.

1. Оценка товаров.

Учет товарно – материальных ценностей производится по покупной стоимости товаров.

1. Учет реализации продукции, товаров, работ, услуг.

Учет реализованных товаров производится по счету 46.

1. Учет расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов отражаются на счете 31 и списываются равномерно в том периоде, в котором были фактически произведены.

1. Метод определения выручки.

Для целей налогообложения выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется по мере поступления оплаты товаров (работ, услуг).

1. Учет общехозяйственных расходов

В случае возникновения необходимости раздельного учета по разным видам деятельности общехозяйственные расходы учитываются отдельно и распределяются пропорционально полученной выручки.

1. Оценка запасов.

Материально-производственные запасы и расчет фактической себестоимости отпущенных в производство ресурсов производится методом себестоимости каждой единицы.

1. Порядок создания резерва по сомнительным долгам.

Создание резерва по сомнительным долгам не предусмотрено.

1. Учет курсовых разниц.

Курсовые разницы относятся на счет 80.

1. Учет распределения и использования прибыли.

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, распределяется следующим образом: 5% от суммы прибыли согласно Устава отчисляется в резервный фонд. Оставшаяся прибыль поступает в распоряжение Учредителя, если иное не оговорено Учредителем.

14. Все налоги исчисляются и уплачиваются в соответствии с действующем Законодательством РФ.

Деятельность бухгалтерского аппарата определяется Положением о бухгалтерском учете и отчетности, в соответствии с которым бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением (службой) и не должна входить в состав другой части (службы) предприятия.

Общая схема структуры бухгалтерского аппарата представлена следующем образом:

Главный бухгалтер

Касса

Заместитель главного бухгалтера

Группы (отделы, сектора)

Учета готовой продукции

Общая

Производственно-калькуляционная

Учета оплаты труда

материальная

Рис.1-Структура бухгалтерского аппарата

1. **Особенности организации расчетов с бюджетом по налогам и налоговым сборам.**

**3.1.Порядок расчета налогов и отражение их в учете.**

На предприятии АООТ «Орелтекмаш» применяется мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета. На основании данных первичных или накопительных документов составляются **мемориальные ордера (приложение 1)** для записи хозяйственных операций по счетам бухгалтерского учета. В мемориальном ордере записывается основание совершения данной операции, корреспондирующие счета и сумма. Мемориальный ордер заверяется подписью главного бухгалтера. Данные в мемориальных ордерах служат основанием для записи в **регистрационный журнал**. Общий итог регистрационного журнала равен итогам дебетовых и кредитовых оборотов по счетам.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счете 68. Кредитовый оборот по счету 68 показывает начисление задолженности предприятия бюджету по налогам. Дебетовый оборот свидетельствует об уплате налогов в бюджет. Кредитовое сальдо на конец отчетного периода по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражает задолженность предприятия в бюджет, дебетовое – задолженность бюджета предприятию. Аналитический учет ведется по видам налогов и различным выплатам в бюджет. К 68 счету открыты субсчета по видам налогов. На предприятии по каждому субсчету счета 68 ведутся **накопительные ведомости** **(приложение 2),** в которых указывается остаток на начало отчетного периода по дебету или кредиту, обороты по счету с указанием корреспондирующих счетов, подводятся итоги по дебету и кредиту и выводится остаток.Для составления расчетов по всем видам налогов на предприятии ведутся нарастающим итогом с начала года контокоррентные **карточки (приложение 3).** В карточках указывается сальдо на начало года, обороты в течение отчетного периода, размер оплаты или задолженности предприятия. Данные сведения заносятся в карточку на основании накопительной ведомости. Ведение подобной карточки позволяет проследить начисление и оплату по каждому виду налога. Карточки хранятся в специальных ящиках – картотеках. Они регистрируются в специальном реестре для обеспечения контроля за их сохранностью. Кроме того бухгалтерия предприятия отражает расчет по каждому виду налога, исходя из базы начисления и % ставки. Также аналитический учет ведется в **оборотной ведомости по аналитическим счетам (приложение 4)** по каждому субсчету счета 68.Синтетический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется в **оборотном балансе (приложение 5)**, куда записываются остатки и обороты из оборотной ведомости по аналитическим счетам. Итоги оборотной ведомости по аналитическим счетам сверяют с итогами соответствующего синтетического счета – они обязательно должны быть равны.

***А***. Пример расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет (НДС б).

АООТ “Орелтекмаш” уплачивает НДС в бюджет ежемесячно, до 20 числа месяца, следующего за истекшем месяцем, так как выручка от реализации за каждый месяц квартала без НДС и налога с продаж свыше 1 млн. руб.

Учет НДС на предприятии ведется также в разрезе ставок НДС.

Первичным документом для учета НДС является **счет-фактура (приложение 6).** В ней указывается покупатель продукции, его адрес и ИНН, наименование товара, единица измерения, количество, цена, стоимость товаров, сумма налога, страна происхождения и т.д. Счет-фактура заверяется печатью организации, подписями руководителя, главного бухгалтера и подписью ответственного лица от продавца. Первый экземплярсчета-фактуры отдается покупателю, второй экземпляр – продавцу. Все выписанные счет-фактуры поставщиком заносятся в **книгу продаж (приложение 7),** где указывается дата и № счета-фактуры поставщика, наименование покупателя, его ИНН, дата оплаты счета-фактуры, продажи, облагаемые налогом, сумма НДС и т.д. Полученные счета-фактуры регистрируются в **книге покупок (приложение 8)**. Данные записи являются основанием для составления бухгалтерских проводок. Такое отражение в документах необходимо для проверки правильности расчета НДС. Поэтому в каждом первичном документе отражается стоимость продукции, сумма НДС и итоговая сумма к оплате. По дебету счета 19 по соответствующим субсчетам предприятие отражает суммы налога по приобретенным материальным ценностям в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Составляется проводка:

Покупная стоимость, включая НДС (Д сч. 10, К сч.76) – 3534,10 руб.

НДС (Д сч. 19, К сч.76) – 589,02 руб.

Суммы НДС, подлежащие возмещению (вычету) после фактической оплаты поставщикам за материальные ресурсы, списывают с кредита счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» в дебет счета 68. Составляется проводка:

(Д сч.68, К сч. 19) – 589,02 руб.

При реализации продукции исчисленную сумму налога отражают по дебету счета 46,47,48, 76 и кредиту счета 68. Составляется проводка:

(Д сч. 76, К сч. 68) – 200 руб.

Для определения правильности расчета НДС АООТ “Орелтекмаш” предоставляет в налоговую инспекцию по Железнодорожному району г. Орла

**Декларацию по налогу на добавленную стоимость (приложение 9 )**. В ней отражается налоговая база по НДС, ставка налога, сумма НДС, определяется сумма налога, подлежащая вычету, общая сумма НДС, начисленная к уплате. Декларация заверяется подписью главного бухгалтера. Декларация составляется на основании данных книги покупок и книги продаж.

***Б.*** Рассмотрим пример исчисления налога на прибыль, по АООТ «Орелтекмаш» за I квартал.

Прибыль от продаж на АООТ “Орелтекмаш” рассчитывается по каждому виду производства на основании отчетной калькуляции, в которой указывается полная себестоимость единицы продукции и оптовая цена. Валовую прибыль определяют как разницу между выручкой от реализации продукции в действующих ценах без НДС, акцизов, экспортных таможенных пошлин и других вычетов и затратами на ее производство и реализацию. В целом по предприятию результаты от реализации продукции ежемесячно списываются со счета 46 “Реализация продукции (работ, услуг)”.

Прибыль до налогообложения рассчитывают с учетом операционных и внереализационных доходов и расходов предприятия на основании Отчета о прибылях и убытках за 1 квартал 2001 года

Налогооблагаемая прибыль за 1 квартал 2001 г. АООТ «Орелтекмаш» составила:

*Побл* = 424100 *руб.*;

Налог на прибыль за I квартал равен:

*Нпр*  =424100 \* 0,35 = 148435 *руб.*

в том числе: в федеральный бюджет- 46651 руб.

в бюджет субъектов федерации –80579 руб.

местный бюджет-21205 руб.

Сумма начисленного налога отражается следующей проводкой:

Д сч. 80, К сч. 68 на сумму 148435 руб.

Для проверки правильности расчета налога на прибыль предприятие предоставляет в налоговую инспекцию **Расчет (налоговую декларацию) налога от фактической прибыли за 1 квартал 2001г. (приложение 10)**

*Авансовые платежи в бюджет налога на прибыль*

Пример: планируемая сумма прибыли на квартал составила руб., сумма налога на прибыль - 525000 руб., в том числе в федеральный бюджет - 165000 руб.; в бюджет субъектов федерации - 285000 руб.; в местный бюджет – 75000 руб.   
Авансовыми платежами в течение квартала было перечислено 525000 руб.

Ежемесячные авансовые платежи составляют 175000 руб.

В налоговую инспекцию налогоплательщик представляет **Справку об авансовых взносах налога в бюджет исходя из предполагаемой прибыли на 1 квартал 2001 г. (приложение 11).**

Начисление авансовых платежей отражается проводкой

Д сч. 80 К сч. 68,

а перечисление

Д сч. 68 К сч.51.

Начисление и перечисление авансовых платежей оформляется мемориальным ордером. Обороты по счету 68 также отражаются в накопительной ведомости (субсчет «Налог на прибыль»), карточке «Налог на прибыль». Впоследствии эти обороты и остатки служат для составления оборотной ведомости по аналитическим счетам и оборотного баланса. Перечисление авансовых платежей по налогу на прибыль в бюджет оформляется **платежным поручением (приложение 12)**

Так как сумма авансовых платежей по налогу на прибыль превысила сумму налога на прибыль, рассчитанную от фактической прибыли, то эта разница засчитывается предприятию в счет оплаты задолженности в бюджет по налогу на прибыль.

Сальдо по счету 68 (налог на прибыль) показывает состояние расчетов предприятия с бюджетом по налогу на прибыль.

***В.*** Пример расчета среднегодовой стоимости имущества и налога на имущество АООТ «Орелтекмаш».

Для определения налогооблагаемой базы налога на имущество принимаются отражаемые в активе баланса остатки по следующим счетам бухгалтерского учета 01,03 (за минусом суммы износа), 04 (за минусом суммы износа), 10, 08, 12 (за минусом суммы износа), 20, 23, 31, 40,41,45.

Начисление налога осуществляется на основании Расчета среднегодовой стоимости имущества и оформляется мемориальным ордером, и отражается проводкой :

Д сч.80 К сч. 68 на сумму 423485 руб.

Налог в бюджет не перечислялся из-за отсутствия средств на расчетном счете.

Обороты по счету 68 также отражаются в накопительной ведомости, карточке «Налог на имущество». Впоследствии они служат для составления оборотной ведомости по аналитическим счетам и оборотного баланса. В налоговую инспекцию АООТ «Орелтекмаш» представляет **Расчет среднегодовой стоимости имущества предприятия за 1 квартал 2001 г. (приложение 13) и Расчет налога на имущество предприятия за 1 квартал 2001 г. (приложение 14).**

**3.2 Вопросы совершенствования учета расчетов с бюджетом**

Рассмотрев принципы и особенности ведения учета расчетов с бюджетом, предлагаю на предприятии со­ставлять для контроля за полным и до­стоверным начислением всех на­логовых платежей за каждый от­четный период накопительную сводную ведомость.

Такая накопительная ведо­мость представляет собой своеоб­разный свод налоговых деклара­ций. Только по двум видам плате­жей (НДС и налогу на рекламу) декларации построены не по на­копительному принципу - в них нет нарастающих итогов с начала года. Целесообраз­но унифицировать формы налого­вых деклараций.

Их нужно составлять по дан­ным накопительной сводной ве­домости начисления налогов, можно и наоборот. Чтобы прове­рить полноту и достоверность на­числения налогов, надо сравнить данные налоговых деклараций и накопительной сводной ведомо­сти, а затем сопоставить показате­ли гр. 9 сводной ведомости по каждому налогу с показателями начисления налогов в оборотной ведомости. По оборотной ведомости можно проанализировать и своевременность погашения задолженности по каждому налогу.

Сопоставление данных о начис­ленных налогах в декларациях, накопительной ведомости, оборотной ведомости по аналитическим счетам по расчетам с бюджетом характеризует степень соответствия данных бухгалтерского учета и налоговой отчетности в виде деклараций (расчетов).

Графа 8 накопительной свод­ной ведомости предназначена для контроля за соответствием начис­ленного НДС сумме зачтенного и своевременно перечисленного платежа. В идеале данные гр. 8 и гр. 7 должны совпадать. Если сум­ма в гр. 8 больше, чем в гр. 7, это свидетельствует о переплате нало­га; если же меньше, то о просро­ченной задолженности по НДС.

О хорошем состоянии расче­тов по другим налогам (на при­быль, имущество, рекламу и др.) будет свидетельствовать равенство сумм в трех смежных графах обо­ротной ведомости - кредитовый оборот, кредитовый остаток и де­бетовый оборот.

Показатели оборотного баланса по расчетам предприятия с бюджетом нужно хотя бы раз в год сверять с данными бухгалтерии налоговой инспекции для устранения возможных расхождений в учете поступления платежей предприятия

**Накопительная сводная ведомость**

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

Кроме того бухгалтерской службе предприятия необходимо порекомендовать использовать в своей работе программу 1С: Бухгалтерия. Это позволит упростить работу предприятия и более эффективно ее организовать.

**Заключение**

Действующая в России уже девять с половиной лет налоговая система вызывает множество нареканий со стороны предпринимателей, экономистов, депутатов, государственных чиновников, журналистов и рядовых налогоплательщиков.

Организацию работы с налогоплательщиками по выполнению этой задачи ведет Министерство по налогам и сборам РФ. Качество ее работы предопределяет формирование бюджета страны и развитие предпринимательства в России. Однако, обилие налогов, сборов, пошлин не всегда поддерживает баланс интересов предпринимателей и государства и не способствуют эффективному пополнению государственной казны. Сейчас в РФ собирается 60-65 % всех подлежащих уплате налогов, что ниже уровня в других странах. Громадные размеры неплатежей в бюджет говорят о том, что налоговые ставки воспринимаются предпринимателями как непомерные и несправедливые.

Сказывается и сложность, запутанность, нестабильность налогового законодательства. Никаких трудностей в учете налогов нет, если сама система налогообложения построена логично, рационально, без многочисленных усложнений, дополнительных расчетов и корректировок, к которым бухгалтерский учет не очень приспособлен. Но, к сожалению, именно такие усложнения в последние годы получают все большее распространение.

Таким образом при совершенствовании учета и налогообложения необходимо:

- максимально снизить корректировки налогооблагаемой базы там, где они делаются в значительных размерах (в первую очередь, по налогу на прибыль);

- система налогообложения должна исключать возможность разного толкования определения налогооблагаемой базы налогоплательщиками и налоговыми органами, а это возможно лишь в условиях, когда налоговые расчеты строятся полностью или в максимальной степени на базе системы бухгалтерского учета;

- в свою очередь, реформирование бухгалтерского учета должно быть также максимально направлено на то, чтобы учесть все особенности построения системы налогообложения;

- не менее важно формировать у налогоплательщика сознательного отношения к его обязательствам перед государством и это достигается не только продуманным законодательством, но и качеством деятельности налоговых органов, компетентностью их сотрудников, работой средств массовой информации[17].

Все эти вопросы постоянно обсуждаются в Государственной Думе РФ, принят Налоговый кодекс РФ.

#### **Литература**

1. Конституция РФ (принята 12 декабря 1993 г.)

2.Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая – М.: Юрайт-М, 2001. – 276 с.

3.Закон РФ от 27 декабря 1991 г. N 2118-1 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).

4.Закон РСФСР от 6 декабря 1991 г. N 1992-I "О налоге на добавленную стоимость" (с изменениями и дополнениями) .

5.Закон РФ от 27 декабря 1991 г. N 2116-I "О налоге на прибыль предприятий и организаций" (с изменениями и дополнениями).

6..Закон РФ от 13 декабря 1991 г. N 2030-1 "О налоге на имущество предприятий (с изменениями и дополнениями).

7.Инструкция от 11 октября 1995 г. N 39 «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями)

8.Инструкция Госналогслужбы РФ от 8 июня 1995 г. N 33 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий" (с изменениями и дополнениями).

9.Устав АООТ «Орелтекмаш»

10. Учетная политика АООТ «Орелтекмаш» на 2001 год

11.Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности. – СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2000.

12.Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие.- М.: ИНФРА-М, 1996.

13.Тишков И.Е., Прищепа А.И. Бухгалтерский учет.- Минск, «Высшая школа», 1999.

14. Щадилова С.Н. Основы бухгалтерского учета. – М.: ИКЦ «ДИС», 1997.

15.А.Р. Лазарев НДС. Комментарий к главе 21 Налогового кодекса // Главбух, 2000, №18.

16. Н.Н. Наумова Реформа налоговой системы. Налоговый кодекс: часть вторая // Бухгалтерский учет, 2000, №18.

17. М.З. Пизенгольц Бухгалтерский учет и налогообложение // Бухгалтерский учет, 2000, №14.

18.Толковый словарь бухгалтера. – М.: ИНФРА-М, 1995.

19.Налоговый Кодекс России в схемах. Часть вторая. – М.: КОНСЭКО Пресс, 2001.