Негосударственное образовательное учреждение
среднего профессионального образования
«Челябинский юридический колледж»

Предметно-цикловая комиссия финансов и бухгалтерского учета

ДОПУЩЕН К ЗАЩИТЕ
Председатель ПЦК
_____/О.А. Панкова/
«____»_____20___ г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

по основной профессиональной образовательной программе
по специальности 38.02.01 - Экономика и бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам и анализ налоговой нагрузки в организации

Студент гр. ЭК-1-2-12 отделение экономики, управления и дизайна	_____	К.А. Филиппова
	«___»_____20__ г.	
Руководитель	_____	Л.В. Павловская
	«___»_____20__ г.	
Нормоконтролер	_____	О.Н. Королева
	«___»_____20__ г.	

Челябинск 2015

Оглавление

Введение.....3

Глава 1 Теоретические и методологические основы налогового учета 5

1.1 Сущность, виды, элементы налогового учета.....5

1.2 Понятие, формы и состав налоговой отчетности.....10

Глава 2 Теоретические основы налоговой нагрузки организации.....20

2.1 Понятие и сущность налоговой нагрузки организации.....20

2.2 Методы оценки налоговой нагрузки организации.....26

2.3 Налоговая нагрузка: расчет и законное снижение.....29

Глава 3 Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам, характеристика показателей налоговой нагрузки в ВМУП Коммунжилсервис.....49

3.1 Финансово – экономическая характеристика ВМУП Коммунжилсервис.....49

3.2 Синтетический и аналитический учет расчетов по налогам и сборам в ВМУП Коммунжилсервис.....52

3.3 Расчет налоговой нагрузки ВМУП Коммунжилсервис и пути ее уменьшения.....60

Заключение.....69

Список использованных источников и литературы.....71

Введение

Организация бухгалтерского учета – это система условий и элементов создания процесса регистрации с целью получения надежной и своевременной информации о экономической деятельности организации и внедрения контроля рационального использования ресурсов и предприятий. Составными системы организации бухгалтерского учета является основной учет и поток документации, а также инвентаризация. План счетов бухгалтерского учета, формы бухгалтерского счета, формы организационной учетно - вычислительной работы, объема и содержания отчетности. В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации "О бухгалтерском учете" ответственность за организацию бухгалтерского счета в организациях, соблюдении законодательства, когда выступающие экономические операции несут главы организации. Большое значение имеет разработка плана для организации бухгалтерского учета на предприятии. Для выбора формы бухгалтерского учета, организации обязаны руководствоваться инструкциями и советами относительно этого вопроса, рассмотреть конкретные условия работы организации, хорошо знать преимущества и недостатки операционных форм бухгалтерского счета.

Проблема компетентного поддержания бухгалтерского учета расчетов предприятия с бюджетом по налогам и сборам является самой фактической для российских предприятий. Несвоевременная оплата налогов в бюджете не только соединена со штрафными санкциями. Это превращает выплату долговых обязательств в ситуацию, не поддающуюся контролю: сумма налогового обязательства растет, также растут суммы пеней и штрафов. Бухгалтер предприятия обязан наблюдать правильность вычисления и оплату налогов, для этого и необходима компетентная юридическая и экономическая организация бухгалтерского учета вычислений предприятия с бюджетом для налогов и сборов.

Эффективная оптимизация налогообложения необходима для предметов экономической деятельности, также как производство или

маркетинговая стратегия, это даст возможность экономии расходов для счета платежей в бюджете и обеспечивающий общую безопасность, как организации, так и ее должностных лиц. Одна из целей организации - развитие оптимальных решений в производстве и экономической деятельности, которая позволяет выполнять юридические операции с минимальными налоговыми потерями. Оптимизация налогообложения - система различных схем и методов, позволяющих выбрать оптимальное решение для конкретного случая экономической деятельности организации. Оптимизация налогообложения, выполненная законными методами и прогнозированием возможных рисков, обеспечивает стабильное положение организации на рынке, а так же позволяют избегать больших потерь в процессе хозяйственной деятельности. Возможно, выделить следующие способы оптимизации объемов налоговых выплат:

- выбор соответствующей организационно – правовой формы;

- использование возможностей хозяйственных договоров (комбинирование);

- грамотное и юридически безупречное ведение бухгалтерского учета;

- использование наиболее экономичных способов защиты нарушенных налоговых прав.

Предмет исследования в дипломной работе - процесс организации учета налогов и сборов на предприятии. Объект исследования – ВМУП Коммунжилсервис.

Цель работы - систематизируя теоретические основы практики бухгалтерского учета, рассмотреть сущность организации учета расчетов по налогам и сборам на современных предприятиях и проблемы ее совершенствования для оптимизации налоговых платежей предприятия на примере ВМУП Коммунжилсервис.

Глава 1 Теоретические и методологические основы налогового учета

1.1 Сущность, виды, элементы налогового учета

Налогообложение - самая важная область экономико - юридических отношений и для ее решения одних налоговых законов, недостаточно.

Налоги в реальном налоговом механизме являются безвозвратной, безэквивалентной и срочной формой обязательного сбора от налогоплательщиков в соответствии с Налоговым кодексом части их дохода с целью удовлетворения социально необходимых требований. В конкретном времени и пространстве, определенное место занято пошлинами и сборами.

Пошлина - соответствующая обязательная оплата за комиссию юрисдикции действий правительством и другими органами в интересах заявителя.

Сбор - оплата, установленная в структуре налогового законодательства органами местного самоуправления и включенная в список местного бюджета для финансирования муниципальных программ развития соответствующей территории.

Налогообложение сформировано под давлением и сложным влиянием экономики и политики. Налогообложение отражает уровень экономической и политической зрелости общества в реальной экономической жизни.

Устанавливая налоги, правительство пытается решить, каким образом забрать все необходимые ресурсы из домашнего хозяйства и предприятий и присоединяется к коллективному потреблению и инвестициям. И средства, полученные от налогообложения, будут механизмом, с помощью которого реальные ресурсы преобразованы от частных преимуществ, в общественные.

Налоги введены не только с целью поступления денежных средств в государственное казначейство. Вводя налоги, увеличивая или уменьшая их, у правительства есть возможность вмешаться или продвинуть определенные типы и формы экономической деятельности или производства, продажи, потребления некоторых товаров.

Налоги помогают поощрить или ограничить определенные типы деятельности, влиять на экономическую деятельность бизнесменов, отрегулировать количество денег в обращении.

Хотя налоги вызывают чаще негодование, чем одобрение, без них ни современное общество, ни правительство не может существовать.

Сегодня налоги главный инструмент перераспределения дохода и государственных ресурсов. Такое перераспределение средств выполнено правительственными органами для обеспечения средствами тех людей, которые чувствуют потребность в ресурсах, но также и они в состоянии обеспечить ее из собственных источников.

Первоначально роль налогов была уменьшена только до реализации финансовых полномочий. Но далее, с осложнением экономической деятельности и появления потребности государственного регулирования, у государства появились определенные экономические функции. Поэтому способы влияния налогов на экономическую жизнь постепенно становились более универсальными и разносторонними [19 с. 224].

Налоги преимущественно взимаются в денежной форме, хотя в отдельных случаях существуют и натуральные налоги, уплачиваемые в виде продукта, товара. Налоги поступают частично в общегосударственный (федеральный), а частично в республиканские, областные, городские, местные бюджеты.

Налогами облагаются, как физические, так и юридические лица. Физические лица представляют собой граждан получающих определенного вида доходы и имеющие имущественные ценности, подлежащие налогообложению, в свою очередь юридические лица – это частные, частные, акционерные, государственные предприятия и организации, фирмы, компании, все, кто официально зарегистрирован как участник экономической деятельности.

Налоговый учет делится на виды в зависимости от объектов налогового учета:

— налоговый учет организаций;

— налоговый учет физических лиц.

Налоговый счет может также быть разделен на взгляды в зависимости от оснований заявления счета [24 с. 841]. В соответствии с Налоговым кодексом, налогоплательщик подлежит постановке на учет в налоговые органы:

- по месту нахождения организации (для физических лиц - по месту жительства, для предпринимателей без образования юридического лица - по месту нахождения, или по месту жительства);

-по месту нахождения обособленных подразделений;

-по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению.

Налоговый учет имеет ряд составляющих элементов:

1) субъекты налогового учета;

2) объекты налогового учета;

3) основания налогового учета;

4) место постановки на налоговый учет;

5) порядок и сроки постановки на учет, переучета и снятия с учета;

6) порядок ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков.

Предметы налогового учета - органы, с полномочиями власти на внедрении в отношении налогоплательщиков налогового учета, инвентаря, удаления из налогового учета и к ведению соответствующего реестра (ст. 83, 84 НК РФ).

Таможенные органы в пределах компетентности также как налоговые органы, выполняют налоговый контроль соблюдения налогового законодательства в порядке, установленном главой 14 Налогового кодекса Российской Федерации, которая обеспечивает осуществление налогового бухгалтерского учета (Статья 83, 84 Налогового кодекса Российской

Федерации). Однако таможенные органы не наделены полномочиями законодателя при выполнении налогового бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет участников внешней экономической деятельности, которая выполнена таможенными органами, не будет налоговым учетом, и налоговые санкции за нарушение заказа такого счета не должны быть применены.

Объект налогового учета - действия (бездействие) организаций и физических лиц для того, чтобы предоставить информацию, необходимую для заявления о налоговом учете, инвентаре или удалении из налогового счета, и также для формирования Единого государственного реестра налогоплательщиков [33, с. 240].

Основания налогового учета — это юридические факты, с которыми Налоговый кодекс соединяет обязанность человека выполнить действия для заявления о налоговом учете или удалению из налогового учета.

Основаниями постановки на налоговый учет являются:

1) государственная регистрация юридического лица;

2) государственная регистрация физического лица в качестве предпринимателя без образования юридического лица;

3) выдача физическим лицам лицензий на право занятия частной практикой;

4) государственная регистрация физического лица по месту жительства;

6) создание филиалов, представительств и обособленных подразделений организации;

7) обладание недвижимым имуществом и транспортными средствами, подлежащими налогообложению.

Основаниями же для переучета и снятия с налогового учета являются:

1) изменение юридического адреса и государственная перерегистрация организации;

2) изменение места жительства физического лица; 3) ликвидация (банкротство) организации;

4) ликвидация филиала и обособленных подразделений организации;

5) ликвидация статуса (банкротство) предпринимателя без образования юридического лица;

6) отзыв лицензии на занятие частной практикой у физического лица;

7) прекращение или утрата права собственности на недвижимое имущество или транспортные средства, подлежащие налогообложению (отчуждение имущества, уничтожение или потеря имущества и т.д.).

Главный элемент и инструмент бухгалтерского учета налогоплательщиков - ИНН - идентификационный номер налогоплательщика [27, с. 592]. Идентификационный номер представляет для налогоплательщика - организации цифровой код с десятью цифрами, для налогоплательщика - физическое лицо цифровой код с двенадцатью цифрами. Последовательность чисел ИНН слева на право показывает:

- код налоговой инспекции, которая дала ИНН (4 знака, таким образом, первые два — код области, вторые два — код налогового контроля в регионе),

- фактически регистрационный номер (для налогоплательщиков - организаций - 5 знаков, для налогоплательщиков - физических лиц - 6 знаков); - контрольное число вычислено на специальном алгоритме, установленном Министерством Налогов и Сборов России (для налогоплательщиков - организаций - 1 знака для налогоплательщиков - физических лиц - 2 знака).

Идентификационный номер налогоплательщика назначен на каждого налогоплательщика в его заявлении об учете в налоговом органе:

- для организации - в месте пребывания; - для физического лица – по месту проживания; - для организации - налоговый агент, которого не рассматривают в качестве налогоплательщика по месту пребывания.

Налоговый кодекс Российской Федерации предоставил заявление о бухгалтерском учете юридических лиц не только в месте пребывания, но и в месте нахождения отделений и представлений, недвижимого имущества, и т.д. Таким образом, только один ИНН может быть дан каждому плательщику. Для этого, чтобы не произвести беспорядок, когда плательщик встает на учет, например, в месте нахождения транспортных средств, но ИНН присвоена ему в другом контроле, и соответственно, содержит свой код, в дополнение к идентификационному номеру налогоплательщика - организации, введен код причины регистрации (контрольная точка) налогоплательщика.

Код причины регистрации представляет собой цифровой код из девяти цифр. КПП состоит из следующей последовательности чисел слева направо:

- кодекс налогового контроля, который выполнил регистрацию организации по месту ее пребывания к местоположению ее отделения и (или) представление, расположенное на территории Российской Федерации, или в местоположении, принадлежащей ему недвижимости и транспортные средства; код причины регистрации; регистрационный номер заявления об учете на соответствующую причину. Министерство Налогов и Сборов России развили список кодексов причины заявления о счете. Для российских организаций установлен диапазон кодов от 1 до 50.

Налоговый орган определяет идентификационный номер налогоплательщика во всех документах посланных им. Каждый налогоплательщик предоставляет ИНН в налоговые органы, в декларациях, отчетах, заявлениях или других документах, и также в других случаях, предусмотренных законодательством. Организации идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) должен быть применен к налогоплательщику во всех документах, используемых в налоговых отношениях вместе с причиной заявления постановки на учет [28, с. 256].

1.2 Понятие, формы и состав налоговой отчетности

Начисление и оплата любого типа налога или сбора (обязательная оплата) принимают внедрение должным образом счета и вычисления, результаты показаны в соответствующей форме налогового сообщения.

Налоговая отчетность представляет набор действий налогоплательщика (или люди, который представляет его), и налоговый орган для составления, поддержания и предоставления документов установленной формы, результатов деятельности налогоплательщика, его имущественная ситуация, содержащая данные о процессе вычисления налога, и также суммы, которые подвергается оплате в бюджет. Осуществить налоговую отчетность могут: налогоплательщик или его представитель, налоговый агент.

Обязательство налоговой отчетности, сообщающего в случае, если соответствующее налоговое право к нему назначило обязательство для оплаты налога, возложено на налогоплательщика. Например, все физические лица согласно статье 1 Декрета Кабинета Министров Украины "О подоходном налоге с граждан" обязаны заплатить подоходный налог, и обязательство для налогового сообщения таких людей фиксировано статьей 12 этого нормативного акта, согласно которым гражданам, кроме какой получило доход только в месте работы, обязаны представить до 1 марта следующего года декларация по сумме совокупного дохода, полученного как на основном, так и в неосновном месте работы.

Налогоплательщик не может передать налоговому органу налоговый учет, если:

1) отчетность об исполнения налоговой обязанности предоставляется налоговым агентом;

2) налогоплательщик включен в структуру объединенной группы плательщиков на налогах сообщение, на котором является главным предприятием.

Налоговая отчетность, по сравнению с финансовой отчетностью, представляет собой более узкое понятие, которое включает только вопросы на налогообложении. В налоговой документации только зафиксированы:

процесс обвинения и оплата налогов и сборов (обязательные платежи) [2, с. 23]. Особенность налоговой документации, то, что в ее структуре нет никакого специализированного "налога" основных документов как основания для поддержания, что налоговый учет, как правило, это основные бухгалтерско - учетные документы, фиксирующие факт комиссии по экономической операции.

В установленное законодательством время, налоговая отчетность представляется в налоговый орган по итогам отчетного периода. Время сдачи налоговой отчетности для каждого налога устанавливается отдельно. День, следующий за днем окончания отчетного налогового периода, считают первым днем представления налоговой отчетности. Если последний день сдачи налоговой отчетности праздничный или выходной, тогда последующий за ними день является днем сдачи налоговой отчетности. Условия и время сдачи налоговой отчетности определяются правилами и основаниями, предусмотренными налоговым законодательством.

Понимая обязательство для налогового сообщения, налогоплательщик представляет следующие типы налоговых документов, в которых зарегистрированные вычисления налога налоговым органам и суммы, которая подлежит оплате:

1. Это – урегулирование учета документации - документы, в которых фиксированы налоговые вычисления и суммы налогов. На каждом налоге есть однородный налоговый документ, в котором плательщик считает сумму налога, который подвергается оплате и который представлен налогоплательщиком в налоговом органе в пределах термина, установленного законодательством. Такие документы содержат данные условий о, основе налогообложения, налоговых привилегий, размеров налогового оклада, и их можно назвать по-другому: декларация, вычисление, отчет, и т.д. Примером урегулирования отчетной документации, может быть декларация по налогу на прибыль предприятия, какая обязанность предоставления, установленная пунктом 16.4 из Статьи 16 Закона Украины

"О налогообложении прибыли предприятий" от 22 мая 1997, и форма и заказ ее составления одобрены Приказом ГНА от 29 марта 2003.

2. Сопровождающие документы, содержащие информацию о помощи, которая детализирует данные для вычисления налогов и расшифровывает документацию или доказывает налоговые вычисления. Такая документация имеет несколько подразделений:

а) документы, необходимые для вычисления налогов, например, отчета о результатах деятельности исполнителя долгосрочных контрактов (контракты), форма и какой заказ заполнения одобрен по приказу Общественного налогового ведомства Украины от 29 марта 2003;

б) документы характера помощи, которые непосредственно не влияют на вычисление сумм налогов, например, сообщения вычисления распределения консолидированного налога между юридическим лицом и отделениями, формой и порядком заполнения одобрен Приказом ГНА от 10 апреля 1998.

3. Регистрационная документация - документы, которые представляют итоговые формы налогового бухгалтерского учета. Основные документы бухгалтерского учета, которые собираются и систематизируются в налоговом бухгалтерском учете, подвергаются обобщению в течение определенного налогового периода. После этого на основе их уже сгруппированных, документирует сумму налогов, которая подвергается вступлению в соответствующие фонды [21, с. 240]. Пример такого типа налоговой документации - Книга бухгалтерского учета дохода и расходов предмета малого бизнеса - юридическое лицо, применяющее упрощенную систему налогообложения, счета и сообщающее, какой заказ поддержания одобрен Приказом ГНА от 12 октября 1999.

4. Налоговые уведомления - документы, которые посылают налоговые органы плательщикам. Они содержат данные об условиях и суммах налога, который подвергается оплате [34, с. 263]. Согласно Статье 6 Закона Украины "О заказе выплаты обязательств налогоплательщиков к

бюджетам и государственным целевым фондам" налоговая сумма, определенная в налоговом уведомлении, подчиненная оплате начислена налоговым органом. В сущности, это официальное уведомление налоговых органов о внесении налогоплательщиком соответствующей суммы налога вовремя.

Налоговая отчетность имеет несколько форм, которые представлены ниже в Таблице 1.

Таблица 1 – Фомы налоговой отчетности

Название формы	Нормативный акт	Срок представления
Налог на прибыль		
Декларация по налогу на прибыль организаций (КНД 1151006)	Приложение № 1 к приказу ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@ (в редакции приказа ФНС России от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501@)	28 дней со дня окончания отчетного периода, 28 марта года следующего за отчетным
Налоговая декларация по налогу на прибыль иностранной организации (КНД 1151038)	Приказ МНС РФ от 5 января 2004 г. N БГ-3-23/1	
Налоговая декларация о доходах, полученных российской организацией от источников за пределами РФ (КНД 1151024)	Приказ МНС РФ от 23 декабря 2003 г.N БГ-3-23/709	
Налоговый расчет (информация) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (КНД 1151056)	Приказ МНС РФ от 14 апреля 2004 г. N САЭ-3-23/286@	
Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции (КНД 1151082)	Приложение № 1 к Приказу Минфина РФ от 07.04.2006 № 55н (в ред. Приказа Минфина РФ от 09.01.2007 № 2н)	
Налог на имущество		
Налоговая декларация по налогу на имущество организаций (КНД 1152026)	Приложение №1 к приказу ФНС России от 05.11.2013 г. № ММВ-7-11/478@	30 дней по окончании отчетного квартала 30 марта года, следующего за отчетным
Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций (КНД 1152028)	Приложение №4 к приказу ФНС России от 05.11.2013 г. № ММВ-7-11/478@	
НДС		

Продолжение таблицы 1

Декларация по НДС (КНД 1151001)	Приложение №1 к приказу ФНС от 29 октября 2014 г. № ММВ-7-3/558@	20 число месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Декларация по косвенным налогам при ввозе товаров на территорию РФ с территории Республики Беларусь (КНД 1151001)	Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. N 153н	20 число месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров
Акцизы		
Налоговая декларация по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий (КНД 1151084)	Приложение N 1 к приказу ФНС России от 14.06.2011 N ММВ-7-3/369@ (в редакции приказа ФНС России от 14.11.2013 N ММВ-7-3/501@)	не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Налоговая декларация по акцизам на табачные изделия (КНД 1151074)	Приказ Минфина РФ от 14.11.2006 № 146н (в ред.от 20.12.2007 №142н)	
Декларация по акцизам на нефтепродукты (КНД 1151039)	Приказ Минфина РФ от 30 декабря 2005 г. N 168н	
Декларация по акцизу на подакцизное минеральное сырье (природный газ) (КНД 1151040)		не позднее 25-го месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
НДФЛ		
Справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ)	Приложение №1 к Приказу ФНС России от 17.11.2010 г. № ММВ-7-3/611@ (с изм.от 06.12.2011 № ММВ-7-3/909@,от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501@)	1 апреля
Декларация по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)	Приложение № 1 к приказу ФНС России от 10.11.2011 № ММВ-7-3/760@ (с изм.от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501@)	30 апреля
Декларация по налогу на доходы физических лиц (форма 4-НДФЛ)	Приказ МНС РФ от 15 июня 2004 г. N САЭ-3-04/366@	
Пенсионный фонд, ФСС		

Продолжение таблицы 1

Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ (Форма РСВ-1 ПФР)	Приложение к приказу Минздравсоцразвития России от 12.11.2009 № 894н (в ред. приказов Минздравсоцразвития РФ от 20.12.2010 № 1135н, от 31.01.2011 № 54н)	30 марта года, след. за истекшим расчетным периодом
Расчетная ведомость по средствам ФСС РФ (4-ФСС РФ)	Приложение № 1 к приказу Фонда социального страхования РФ от 26 февраля 2015 г. № 59	25 число месяца, следующего за истекшим кварталом
Отчет по страховым взносам, добровольно уплачиваемым в Фонд социального страхования РФ отдельными категориями страхователей (4-ФССа РФ)	Приказ Минздравсоцразвития РФ от 26 октября 2009 г. № 847	
Упрощенная система налогообложения		
Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (КНД 1152017)	Приложение № 1 к приказу ФНС России от 4 июля 2014 г. № ММВ-7-3/352	За налоговый период: - организациями не позднее 31 марта следующего года; - индивид. предпринимателями не позднее 30 апреля след. года
Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (бланк)	Приказ Минфина РФ от 30 декабря 2005 г. N 167н (с изм.от 27.11.06 №152н)	
Заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения (бланк)	Приказ МНС РФ от 19 сентября 2002 г. N ВГ-3-22/495	
Транспортный налог		
Налоговая декларация по транспортному налогу (КНД 1152004)	Приложение №1 к приказу ФНС России от 25 апреля 2014 г. № ММВ-7-11/254@	1 февраля года, след. за отчетным
ЕНВД		

Продолжение таблицы 1

Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (КНД 1152016)	Приложение №1 к приказу ФНС России от 4 июля 2014 г. № ММВ-7-3/353@	20 число месяца, след. за истекшим кварталом
Земельный налог		
Налоговая декларация по земельному налогу (КНД 1153005)	Приложение №1 к приказу ФНС России от 28.10.2011г. № ММВ-7-11/696@ (с изм.от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501@)	не позднее 1 февраля
Единый сельскохозяйственный налог		
Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу (КНД 1151059)	Приложение №1 к приказу ФНС от 28 июля 2014 г. № ММВ-7-3/384@	не позднее 31 марта года, след. за истекшим (организ.); не позднее 30 апреля года, след. за истекш. (инд. предприн.)
НДПИ, пользование недрами		
Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (КНД 1151054)	Приложение № 1 к приказу ФНС России от 16.12.2011 N ММВ-7-3/928@ (в редакции приказа ФНС России от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501@)	последний день месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Расчет регулярных платежей за пользование недрами (КНД 1151026)	Приказ МНС РФ от 11 февраля 2004 г. N БГ-3-21/98@	не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кв.
Налог на игорный бизнес		
Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес (КНД 1152011)	Приложение №1 к приказу ФНС России от 28.12.2011 № ММВ-7-3/985@	20 число месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Другие формы		
Единая (упрощенная) налоговая декларация (КНД 1151085)	Приказ Минфина РФ от 10 июля 2007 г. N 62н	не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом
Налоговая декларация по водному налогу (КНД 1151072)	Приложение № 1 к Приказу Минфина РФ от 03.03.2005 № 29н (в ред. Приказа Минфина РФ от 12.02.2007 № 15н)	20 число месяца, следующего за истекшим месяцем (кварталом)

Структура налогового сообщения – это содержание налогового сообщения, т.е. те формы сообщения, из которого оно состоит. Структура

форм налогового сообщения зависит от системы налогообложения, выбранного лицом.

- Состав налоговой отчетности ИП на ОСНО:

ИП на ОСНО ежеквартально 25 числа, месяца следующего за истекшим налоговым периодом (квартал) обязан предоставлять в ИФНС декларацию по НДС.

Также один раз в год до 30 апреля должен задекларировать свои доходы и подать в ИФНС Декларацию по форме 3 – ндфл.

Сведения по среднесписочной численности работников до 20 января, года следующего за истекшим.

- Состав налоговой отчетности ООО на УСН:

ООО на УСН обязаны один раз в год сдать в ИФНС Декларацию по УСН до 31 марта, года следующего за истекшим.

Сведения по среднесписочной численности работников до 20 января, года следующего за истекшим.

Если есть сотрудники, официально трудоустроенные, то до 01 апреля года, следующего за истекшим необходимо сдать сведения по форме 2-ндфл.

- Состав налоговой отчетности ООО на ОСНО:

ООО на ОСНО обязаны ежеквартально предоставлять следующие декларации в ИФНС:

- Декларацию по НДС, до 25 числа, месяца следующего за истекшим налоговым периодом (квартал) ;

- Декларацию по Прибыли, до 28 числа, месяца следующего за истекшим налоговым периодом (квартал) ;

- Авансовый расчет по налогу на имущество, до 30 числа, месяца следующего за истекшим налоговым периодом (квартал) .

Ежегодно в ИФНС сдаются следующие формы налоговой отчетности:

- Декларацию по НДС, до 20 января, года следующего за истекшим годом ;

- Сведения по среднесписочной численности сотрудников, до 20 января, года следующего за истекшим годом ;

- Декларация по Прибыли, до 28 марта, года следующего за истекшим годом ;

- Декларация по Имуществу, до 30 марта, года следующего за истекшим годом ;

- Сведения по форме 2-ндфл, до 01 апреля года, следующего за истекшим годом.

В группу риска ИФНС, попадают те, кто не выполняют срок сдачи или не сдают отчетность вообще, даже нулевую. В таком случае ИФНС имеет право арестовать счет, выписать инкассо для списания суммы штрафных санкций с вашего банковского счета без вашего ведома, а также провести камеральную проверку и выставить вам решение об уплате штрафов и пеней. Штраф за не сдачу декларации в срок, состовляет 1000 рублей за каждую форму.

Состав налоговой отчетности индивудуального предпренимателя на УСН:

Индивидуальный предпрениматель обязан один раз в год сдать в ИФНС Декларацию по УСН до 30 апреля, года следующего за истекшим. А также Сведения по среднесписочной численности работников до 20 января, года следующего за истекшим.

Если в ИП есть официально трудоустроенные лица, то до 01 апреля года, следующего за истекшим необходимо сдать сведения по форме 2-ндфл.

Глава 2 Теоретические основы налоговой нагрузки организации

2.1 Понятие и сущность налоговой нагрузки организации

В настоящее время в Российской Федерации не существует единого термина, характеризующего термина налоговой системы на экономическую деятельность предприятия и его финансового положения. Вместо него применены следующие понятия: "налоговое бремя", "совокупное налоговое изъятие", "налоговый пресс", "бремя налогообложения", которые, фактически, являются синонимичными фразами, имеющими ценности, подобные по смыслу, но различных оттенков лексической интерпретации.

Термин "налоговое бремя" понят как обобщенная количественная и качественная особенность влияния обязательных платежей в бюджетной системе Российской Федерации на финансовом положении налогоплательщиков предприятий. В. С. Занадворов определил эти обязательные платежи как требования для регулярных платежей экономических агентов в государственных фондах, которые рассматривают как набор инструментов государства, позволяющего его конкретизировать общее бюджетное решение о суммарном объеме дохода, обеспечивающего неизбежные расходы государственного сектора.

Состав налоговых инструментов, применяемых государством, меняется и зависит от особенностей его экономической политики на определенном временном интервале. Соответственно, налоговая нагрузка на предприятие также меняется в зависимости от изменений экономической политики и определяется как перечнем обязательных платежей, так и особенностями их исчисления и уплаты [35, с. 217].

В Российской Федерации не развит стандартный метод вычисления не только абсолютный, но также и относительного размера налогового бремени предприятий. Как подметили С. И. Чужмарова и А. И. Чужмаров, известны методы определения налогового потенциала, уровня налогового бремени населения, эффективной налоговой ставки, акций налогов в ВВП, оцененном на основе главных индикаторов народного хозяйства и налогового бремени

характеристики на макроуровне. В то же время нет никакого согласия относительно методологии определения этого индикатора на микроуровне, который находится на уровне организаций. В научных литературных методах определения налогового бремени экономических предметов, которые не соглашаются с использованием этого или тем количеством налогов, включенных в вычисление, и также определение основного индикатора деятельности предприятия, которому соответствует сумма налогов.

Метод вычисления налогового бремени должен содержать общий подход к количественному и стандарту качества влияния обязательных платежей по финансовому состоянию предприятия и не должен зависеть от особенностей процесса налогообложения, особенностей создания этого или подобной налоговой системы. Цель техники - чтобы дать шанс сравнения веса налогового бремени, что касается предприятий, работающих в условиях одной налоговой системы и для предприятий, которые находятся в различных налоговых системах, который находится в условиях разных стран.

Таким образом сложность создания объединенного подхода увеличивается, потому что в каждой налоговой системе есть некоторые варианты (способы) налогообложения в зависимости от условий и природы деятельности предприятия, в особенности от различного соучастника отделения, весов деятельности, организационных и правовых форм, и т.д. [30, с 318]. Налоговое бремя предприятия зависит от ряда факторов, это типы экономической деятельности и форма ее внедрения среди, налоговый режим, организационная и правовая форма предприятия, особенность поддержания налога и бухгалтерского учета, фиксированного в принципах учетной политики предприятие. У каждого фактора есть альтернативные ценности, какой выбор зависит от законодательного порядка ограничений набора. Каждый выбор налогообложения характеризуется соответствующим списком обязательных платежей в бюджетной системе.

Метод вычисления налогового бремени даёт предприятию шанс сравнения вариантов и изменения размера налогового бремени посредством

выбора набора данных факторов, достигнув его оптимальной стоимости. Имея выбор налоговой области, основанной на анализе этих прошлых лет действующего предприятия или на ожидаемых данных для снова созданного предприятия, последовательно изменяя ценности отдельных факторов в пределах в законодательном порядке допустимого предела, возможно, сравнить результаты экономической деятельности в различных вариантах налогообложения.

Анализ данных по налоговому бремени в течение прошлых лет формирует основание для принятия разумных административных решений в будущем для действующего предприятия. Налоговая область предприятия, позволяет предсказывать налоговое бремя финансового результата, а так же потоков наличности в изменении условий экономической деятельности. Поскольку снова созданное вычисление предприятия налогового бремени запланированной экономической деятельности позволяет оценивать свои перспективы.

Говоря об оценке влияния возникших налоговых обязательств на финансовом результате только относительно тех обязательных платежей, которые формируют статьи дохода и расходов предприятия, необходимо установить природу влияния каждого типа обязательных платежей по соответствующим индикаторам экономической деятельности предприятия, частоты их появления и отражения в бухгалтерском учете предприятия в течение календарного года, а так же определить причины, приводящие к появлению этих обязательств и определяющие их размер.

Метод вычисления налогового бремени должен рассмотреть отдельно влияние налогового бремени двух аспектов деятельности предприятия. С одной стороны, необходимо оценить, налоговые обязательства предприятия, отраженые в финансовых результатах его деятельности. С другой стороны, необходимо определить влияние процесса выплаты налоговых обязательств на потоках наличности предприятия [22, с 280]. Для того чтобы предсказывать потоки наличности, предприятие должно обладать точным

графиком налоговых выплат о формировании денежного бюджета. Допуск условий налоговых выплат, включая из-за недостатка денег для определенной даты, приводит к потерям предприятия, по крайней мере, в сумме пеней. Также другие осложнения экономической деятельности, включая такие временные меры, принятые налоговыми органами, как остаются сделок банковских счетов, которые могут повлечь за собой негативные последствия в форме дополнительных потерь, возможны.

Количественная оценка налоговой нагрузки на денежные потоки предприятия будет определяться следующей системой показателей:

$$НОупл = ((НО1, НО2 ... НОn) + (НОА1, НОА2 ... НОАN) - (НВ1, НВ2...)), \quad (1)$$

где:

НО1, 2 …n - суммы начисленных обязательных платежей к выплате в течение отчетного года, налогоплательщиком (плательщиком) которых является предприятие в соответствии с вариантом налогового поля;

НОА1, 2 …N - суммы начисленных обязательных платежей к выплате в течение года, возникших у предприятия при исполнении функций налогового агента;

НВ1, 2 - суммы налоговых вычетов, право на применение которых возникло у предприятия в отчетном году.

Таким образом, для расчета налоговой нагрузки предприятия значимыми являются следующие показатели, возникающие в хозяйственной деятельности в связи с процессом налогообложения:

- суммы начисленных обязательств предприятия по обязательным платежам в бюджетную систему при исполнении обязанностей налогоплательщика, которые будем обозначать как обязательства налогоплательщика по налогу;

- суммы начисленных обязательств предприятия по обязательным платежам в бюджетную систему при исполнении обязанностей налогового

агента, которые будем обозначать как обязательства налогового агента по налогу;

- суммы налоговых вычетов по обязательным платежам, образующиеся в процессе хозяйственной деятельности и приводящие к уменьшению суммы начисленных обязательств по налогам до величины обязательств к погашению, которые будем обозначать как налоговые вычеты.

Определить налоговое бремя сумм налоговых обязательств зарядило в течение года после финансовых результатов, необходимо установить взаимосвязь возникших обязательств с главными индикаторами экономической деятельности предприятия [25-я страница 208]. Для каждой обязательной оплаты должна быть установлена схема ее влияния на финансовый результат, и это влияние оценено в количественном выражении с момента платежа каждой суммы налога до его размышления о счетах финансовых результатов, включая как часть индикаторов расходов.

Взаимосвязь налоговых обязательств и финансового результата установлена в бухгалтерском учете посредством обвинения каждого из налогов на соответствующий счет, где информация о конкретном индикаторе экономической деятельности предприятия собирается. Сумма накопленного налога - один из компонентов этого индикатора.

Но не вся сумма, возникшая на предприятии во время налоговых обязательств, участвует в формировании финансового результата этого периода. Поэтому неправильно сравнить при вычислении налогового бремени общую сумму налоговых обязательств с размером финансового результата и размером индикаторов, которые создали финансовый результат, а именно, сумма дохода и/или расходов [31 с. 400].

Таким образом оценка влияния налоговых обязательств на результатах деятельности предприятия в бухгалтерском учете должна быть сделана отдельно для каждого налогового набора принятия во внимание стандартов бухгалтерского учета и налогового права.

Поэтому, для анализа налогового бремени необходимо показать на каждой стадии экономической деятельности предприятия операции или объектов, приводящих к появлению налоговых обязательств на предприятии. Это позволит вычислять общую сумму налоговых обязательств, которые возникли на предприятии в течение отчетного периода, который должен быть заплачен условиям, определенным налоговым правом. Однако, у информации об общей сумме налоговых обязательств нет достаточно для сравнения предприятий, видов деятельности, отдельных операций с точки зрения веса налогового бремени. Финансовый результат поэтому природа влияния конкретных налогов на финансовое состояние предприятия и на финансовом результате периода должна быть определена, это важно для предприятия.

Каждый налоговый режим может быть охарактеризован рядом признаков:

- виды деятельности, для которых данный налоговый режим предназначен (или виды деятельности, для которых исключается его применение);

- условие обязательного или альтернативного применения;

- критерии, описывающие предназначение данного налогового режима и ограничения по его применению;

- состав обязательных платежей (налогов, сборов, страховых взносов), уплачиваемых в рамках каждого налогового режима;

- «совместимость» данного налогового режима с иными налоговыми режимами в хозяйственной деятельности предприятия, то есть возможность применения нескольких налоговых режимов.

2.2 Методы оценки налоговой нагрузки организации

Теперь во внутренней экономической литературе обсуждения метода вычисления налогового бремени на уровне экономического предприятия проводятся в следующих главных направлениях.

Включать ли налог на доход физических лиц в вычислении налогового бремени экономического предприятия. Большинство исследователей не рекомендует использовать индивидуальный подоходный налог в вычислении налогового бремени организации так же в этом случае организационные действия как налоговый агент, но не налогоплательщик. Однако, этот налог может быть включен в вычисление, если полагать, что его несвоевременное вычисление может привести к применению штрафов налоговыми органами.

Рассматривать или не в вычислении косвенное налоговое происхождение их перехода конечному пользователю? Бухгалтерский учет этих налогов должен быть выполнен, однако, в строгом соответствии с методом их вычисления. Большинство современных писателей в формулах вычисления налогового бремени не рассматривает существование налоговых вычетов на НДС, который, очевидно, приводит к переоценке уровня налогового бремени.

С чем сравнить сумму налогов, заплаченных экономическим предприятием при вычислении налогового бремени? Индикатор как таковой в экономической литературе предлагается:

а) Прибыль: считаем, что такой подход принципиально неверен по следующим причинам: во-первых, прибыль является далеко не единственным источником уплаты налогов как в Российской Федерации, так и в зарубежных странах; во-вторых, использование данного показателя приводит к явному завышению значения налогового бремени и возможно получение абсурдного показателя - более 100%, особенно притом, что в современных российских условиях для многих хозяйствующих субъектов приоритетом является не максимизация прибыли, а различные другие цели;

б) Добавленная или вновь созданная стоимость: при всей привлекательности данного показателя следует отметить, что некоторые налоги имеют более широкую налоговую базу. Именно поэтому расчет налогового бремени начинается с соотнесения суммы налогов с добавленной стоимостью (для большей наглядности и простоты осуществляемых

расчетов), но логически заканчивает использованием показателя доходов (выручки);

в) Доход: используя этот индикатор необходимо определить методологические подходы к оправданию, какой доход это целесообразно, чтобы использовать? Например, В. Г. Пансков - солидарен со многими учеными и практиками и предлагает использовать индикатор как таковой объем реализованного производства, включая доходы от другой реализации. В этом отношении необходимо использовать индикатор "налоговый доход - общее количество", которое является индикатором включая оба дохода продаж и экстраординарными обвинениями, увеличенными суммой косвенных налогов. Применение такого индикатора позволит вычислять, сколько налогов заплачено бюджету и внебюджетным фондам при прогрессе товаров, работе, обслуживании конечному пользователю [23, с 681]. Поскольку практика показывает для бюджетных организаций, которые это целесообразно, чтобы включать сумму целевого финансирования в знаменателе формулы вычисления налогового бремени, чтобы не позволить переоценке ценности этого индикатора. Используя этот индикатор также необходимо рассмотреть особенности отделения строительства, транспорта, торговли, сельского хозяйства и т.д.; сельского хозяйства и т. д.;

г) Определение налогового бремени относительно рыночной стоимости бизнеса: так как теория и практика финансового менеджмента в Российской Федерации находятся только на стадии формирования теперь, такое вычисление для большинства экономических предприятий не может все еще быть мультипликативными.

В экономической литературе есть различные попытки математически формализованного вычисления налогового бремени, которые целесообразны для ассоциации в двух главных группах: основанный на сумме и мультипликативный.

Например, Д. А. Козлов предлагает использовать основанный на сумме метод вычисления налогов в эксплуатационной деятельности предприятий.

Налоговое бремя определено в этом случае в форме суммы расчетного НДС математические методы, единый социальный налог, транспортный налог, налог на собственность и подоходный налог.

Один из большинства полномасштабных и подходов на основе фактических данных к вычислению налогового бремени - мультипликативный метод вычисления совокупного налогового бремени, развитого М. Т. Оспановым. Однако, в модели предложил им, возможности компенсации НДС (налоговые вычеты) не рассматривают, который является налоговым бременем, рассмотрен в этом случае от положения конечного пользователя, но не экономического предприятия. М. Т. Оспанов справедливо определил, что много налогов (наряду с суммированием налогового бремени от них) нужно рассмотреть как часть налоговых вычетов на подоходном налоге (доход), однако по некоторым причинам это не распределяет это заявление назначениям социального характера. И последнее, было бы желательно отметить, что М. Т. Оспанов, несмотря на определенную большую из данных формул и вычислений (просто вычисления и графики занимают приблизительно 40 страниц), рассмотренный влиянием на степень налогового бремени только трех налогов: НДС, социальные налоги и подоходный налог. Для современной российской системы налогообложения его это, достаточно очевидно.

Мультипликативный метод вычисления налогового бремени предлагается также А. Е. Викуленко, применяющим эффективный уровень при вычислении совокупного налогового бремени (СНБ). Таким образом, вычисления, предлагаемые этим беспокойством автора, в первую очередь, макроэкономическим аспектом уровня налоговых снятий. Метод вычисления СНБ, развитого А. Е. Викуленко, считает подоходные налоги, НДС, социальные налоги и другие налоги связанными со специфическими особенностями деятельности предприятия и которые не являются в зависимости от размера прибыли и объема реализации. Метод вычисления СНБ на подоходном налоге, НДС и социальных налогах в целом

соответствует технике, предлагаемой М. Т. Оспановым. Другие налоги только называют, но вычисления для них, к сожалению, даны не полностью. Как базируются, относительно которого окупается налоговое бремя, А. Е. Викуленко предлагает коэффициент доходности относительно главной стоимости, и также чистой прибыли. Едва возможно признать использование этих индикаторов, как основной оптимум, поскольку первое не рассматривает НДС, который стоит в нумераторе данных формул, который находится в этом соблюдении случая нумератора, и знаменатель не обеспечен, и недостатки использования в качестве индикатора.

Как сторонник мультипликативного метода вычисления налогового бремени также Е. А. Кирова, предлагающая оценить относительное налоговое бремя корреляцией налоговых выплат и назначениями общественных потребностей к снова созданным действиям стоимости. Положительный момент предлагаемой техники - предложение рассмотреть в вычислении дефицит на налогах. Весомый анализ метода вычисления налогового бремени экономического предприятия показывает, что, несмотря на различия в подходах, данные, полученные исследователями в результате применения продуманных методов, могут использоваться для выполнения действий для налогового планирования и налоговой оптимизации, обоих налогоплательщиков и государства [34, с. 263].

2.3 Налоговая нагрузка: расчет и законное снижение

Из 12.10.2006 № 53 "Об оценке арбитражными судами законности получения налоговой льготы налогоплательщиком" может найти определение опасных способов оптимизации (минимизация) налогового бремени в Разрешении Пленума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации. Налоговая оптимизация не может быть признана разумная, если она получена налогоплательщиком из связи с внедрением реального бизнеса или другой экономической деятельностью.

Также будут проблемы, если налоговый орган докажет, что деятельность налогоплательщика, его взаимозависимое или филиалы направлены на комиссию по операциям, связанным с налоговой льготой, главным образом с подрядчиками, которые не выполняют налоговые обязанности. Другими словами, если налогоплательщик заключил много сделок с предприятиями, которые нарушали налоговое право и не платили налоги.

Между тем право налогоплательщика на минимизацию налоговой нагрузки закреплено и Конституционным Судом РФ (далее – КС РФ) (Постановление от 27.05.2003 № 9-П «По делу о проверке конституционности положения статьи 199 Уголовного кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан П. Н. Белецкого, Г. А. Никовой, Р. В. Рукавишникова, В. Л. Соколовского и Н. И. Таланова»). Однако КС РФ поддерживает только законные способы, то есть рекомендует подбирать законные налоговые льготы, отсрочки, рассрочки, наиболее выгодные формы предпринимательской деятельности, организационно-правовую форму, режим налогообложения и т. д.

Говоря о законных правах налогоплательщика, мы сразу назовем способы налоговой оптимизации позволенными законодательством — налоговые привилегии на различных налогах и сборах [36, с. 421]. Например, нулевая ставка НДС помещена в организации, применяющие упрощенную систему налогообложения. На НДС также у предприятий, понимающих услуги в транспортировке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления (назначения) пассажиров и багажа расположен вне территории Российской Федерации при регистрации транспортных средств на основе однородных международных документов транспортировки, есть уровень 0%. Или, например, в 2011. льготные страховые взносы 14% вместо 34% оценят мелкие предприятия, сельскохозяйственных производителей, организации, используя работу инвалидов, компаний IT, отдельных предпринимателей — жители особой экономической зоны разработки технологий и высших

учебных заведений (Федеральный закон 16.10.2010 номеров, 272-FZ "О модификации Федерального закона «О страховые взносы в Пенсионном фонде Российской Федерации, Фонде Социального страхования Российской Федерации, федеральном Обязательном Фонде медицинского страхования и территориальных фондах обязательной медицинской страховки" и статьи 33 Федерального закона "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации").

Кроме прямых налоговых льгот, налогоплательщики могут получить некоторые налоговые послабления на определенный период (гл. 9 НК РФ):

- изменение срока уплаты налога в форме отсрочки или рассрочки;
- инвестиционный налоговый кредит.

В анализе хозяйственной деятельности любой организации важную роль играет оценка налоговых обязательств, которая позволяет определить, насколько обременительна существующая налоговая система для экономического субъекта и какую долю ресурсов привлекают на себя платежи в бюджет, то есть определить налоговую нагрузку предприятия.

Налоговое бремя — является общей суммой урегулирования денег согласно оплате в форме ввозных таможенных пошлин и вкладов в государственные внебюджетные фонды (за исключением вкладов в Пенсионный фонд Российской Федерации) инвестор, который выполняет инвестиционный проект (Федеральный закон 25.02.1999 номеров, 39-FZ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, которая выполнена в форме капиталовложений"; в выпуске от 23.07.2010). Данное определение применяется при оценке налоговой нагрузки на конкретный инвестиционный проект и имеет ряд недостатков:

1) при оценке используется лишь количественное значение, абсолютная величина, без учета соотношений с иными показателями финансово-хозяйственной деятельности;

2) из расчета исключены отчисления в Пенсионный фонд РФ, хотя на данный момент они составляют существенную долю в расходах предприятия

и являются самым большим платежом, начисляемым из фонда оплаты труда. Таким образом, данное определение для его полноценного применения нуждается в некотором уточнении и корректировке.

Организации должны посчитать налоговое бремя, чтобы понять, насколько их деятельность и оплата налогов привлекают внимание налоговых органов, которые могут принять решение о выполнении выходного налогового аудита.

Оценка налогового бремени:

Однородная техника для вычисления налогового бремени не присутствует. Оценка налогового бремени сделана с использованием различных методов и подходами.

В общих методах определения налогового бремени налогоплательщика отличаются по используемому набору налогов и вкладов. Важную роль играет также основной индикатор, с которым возможно "связать" индикаторы урегулирования, который должен сравнить с ним общую сумму налогов в течение периода урегулирования за расчетный период.

Налог данных и бухгалтерский учет - главный источник информации при определении уровня налогового бремени. Нужно отметить, что они облокачиваются на различные регулирующие правовые базы: бухгалтерский учет сохранен согласно Федеральному закону 21.11.1996 номеров, 129-FZ "О бухгалтерском учете" (в выпуске от 28.09.2010), бухгалтерские инструкции, методические инструкции, принципы учетной политики; налог основан на Налоговом кодексе Российской Федерации и заказах Министерства финансов Российской Федерации и ФНС России, объясняя отдельные нормы. В этом отношении расхождения, которые приводят к появлению констант или отложенных налоговых обязательств и активов, возможны. [26, с. 176].

Отражение обязательств по налогам и сборам, подлежащих к уплате в бюджет и внебюджетные фонды, происходит на счетах 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и

обеспечению», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н; в ред. от 08.11.2010). По кредиту счетов 68 и 69 отражаются суммы налогов, сборов и социальных отчислений, начисленные организацией за определенный период. В дебете счетов 68 и 69 будут отражены суммы, фактически уплаченные за период, а также налоговые вычеты, которые предоставляются по отдельным видам налогов. В пояснениях к счету 68 указано, что аналитический учет по этому счету ведется по видам налогов. Итоговое кредитовое сальдо по этим счетам показывает задолженность организации перед бюджетами разных уровней и внебюджетными фондами на определенную дату. Данная задолженность формируется за счет средств предприятия. Для обобщения информации применяются регистры налогового учета.

Изменение налоговой нагрузки происходит под воздействием методов налогового планирования. Их теоретическую связь и влияние рассмотрим в виде конкретных мер налоговой оптимизации, представленных в таблице 2.

Таблица 2 - Взаимосвязь методов налоговой оптимизации и уровней налогового риска

Метод оптимизации налогообложения	Влияние на налоговую нагрузку	Налоговый риск
Использование нелинейного метода амортизации (ст. 259 НК РФ)	Перераспределение во времени: снижение в текущем периоде, повышение в будущем периоде	Низкий. Возможно необоснованное применение повышающих коэффициентов

Продолжение таблицы 2

Признание процентов по кредитам с использованием обязательств с сопоставимыми условиями (п. 1 ст. 269 НК РФ)	Снижение за счет уменьшения налога на прибыль	Средний. Существуют проблемы в четком определении сопоставимых обязательств
Создание резервов: на ремонт основных средств (ст. 260, 324 НК РФ), на оплату отпусков, выплату		Средний. Возможно необоснованное превышение резервов

ежегодного вознаграждения за выслугу лет (ст. 255, 324.1 НК РФ)		
Метод замены отношений: реализация имущества путем его предварительного взноса в уставный капитал и дальнейшей продажи этой доли (подп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ)	Снижение налоговой нагрузки за счет снижения НДС	Средний или высокий. В зависимости от суммы сделки может возникнуть подозрение в экономической нецелесообразности сделки, и быть доначислен НДС
Метод холдинга: выделение структурных подразделений в отдельные юридические лица (один из вариантов	Снижение налоговой нагрузки связано с тем, что если вновь созданные предприятия будут находиться на специальных налоговых режимах, то удастся снизить величину отчислений с заработной платы во внебюджетные фонды, уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на имущество	Низкий. Возможны проблемы, традиционно возникающие в отношениях с дочерними и зависимыми обществами

Методы вычисления и оптимизации налогового бремени:

У вычисления налогового бремени может быть еще одна цель, важная для организации — прогнозирование налогового бремени в течение будущего периода. Для крупных предприятий важно обеспечить налоговое бремя в будущие периоды. Важно оценить, какой объем налогов организация, например, из-за расширения деятельности должна будет заплатить.

Методы вычисления и оптимизации налогового бремени:

У вычисления налогового бремени может быть еще одна цель, важная для организации — прогнозирование налогового бремени в течение будущего периода. Для крупных предприятий важно обеспечить налоговое бремя в будущие периоды. Важно оценить, какой объем налогов организация, например, из-за расширения деятельности должна будет заплатить.

Кроме того, возможно вычислить долю налогов в доходе, прибыли, налогах зарплаты в фонде компенсации и т.д. Все это должно помочь

организации с налоговым планированием вкладов в бюджет Налоговая нагрузка = Сумма налогов, уплаченных по данным отчетности в течение года × 100 % / Сумма бухгалтерской выручки за год без НДС и акцизов.

При применении каждой методики возникает масса спорных вопросов. Например, следует ли включать в налоговую нагрузку косвенные налоги или НДФЛ.

Попробуем выделить несколько интересных методик.

Методика 1.

Общепринятой методикой определения налогового бремени на организации является порядок расчета, разработанный Минфином России, согласно которому уровень налоговой нагрузки — это отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации:

$$НН = (НП / (В + ВД)) \times 100\ \%, \qquad (2)$$

где:

НН — налоговая нагрузка на предприятие;

НП — общая сумма всех уплаченных налогов;

В — выручка от реализации продукции (работ, услуг);

ВД — внереализационные доходы.

К сожалению, данный расчет не позволяет определить влияние изменения структуры налогов на показатель налогового бремени. Рассчитанная по данной методике налоговая нагрузка характеризует только налогоемкость продукции (работ или услуг), произведенной хозяйствующим субъектом, и не дает реальной картины налогового бремени налогоплательщика

Методика 2.

Существует иная методика, которую предложила Е. А. Кирова в статье «Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты», согласно которой:

- сумма уплаченных налогов и платежей во внебюджетные фонды увеличивается на сумму недоимки по налоговым платежам. Иными словами, налоговая нагрузка определяется не уплаченными организацией налогами, а суммой налогов, которая должна быть уплачена, то есть суммой начисленных платежей;

- в сумму налогов не включается НДФЛ, поскольку он уплачивается работниками организации, а сама организация только перечисляет платежи;

- сумма косвенных налогов, подлежащих перечислению в бюджет, включается в состав налоговых платежей при расчете, поскольку они оказывают существенное влияние на финансовую устойчивость организации;

- сумма налогов соответствует затратам на производство, которое снова создано организацией, которая определена как различие добавленной стоимости и обесценивание. Согласно Кировой, налоговое бремя подразделено на абсолютном и относительном. Абсолютное налоговое бремя представляет сумму налоговых выплат и платежей во внебюджетных фондах, которые подвергаются, чтобы перейти организацией, и окупается следующим образом:

$$АНН = НП + ВП + НД, \quad (3)$$

где:

АНН — абсолютная налоговая нагрузка;

НП — налоговые платежи, уплаченные организацией;

ВП — уплаченные платежи во внебюджетные фонды;

НД — недоимка по платежам.

Абсолютное налоговое бремя отражает только сумму налоговых обязательств предмета экономической деятельности и не рассматривает вес

налогового бремени. Для определения уровня налогового бремени Кирова предлагает использовать индикатор относительного налогового бремени, которое окупается как отношение абсолютного налогового бремени к снова созданной стоимости. Другими словами, сумма налоговых выплат соответствует источникам их оплаты. Вновь созданная стоимость продукции организации определяется следующим образом:

$$ВСС = В – МЗ – А + ВД – ВР, \quad (4)$$

или

$$ВСС = ОТ + НП + ВП + П, \quad (5)$$

где:

ВСС — вновь созданная стоимость;

В — выручка от реализации продукции, работ или услуг (с учетом НДС);

МЗ — материальные затраты;

А — амортизация;

ВД — внереализационные доходы;

ВР — внереализационные расходы (без налоговых платежей);

ОТ — оплата труда;

НП — налоговые платежи;

ВП — платежи во внебюджетные фонды;

П — прибыль организации.

В этом случае относительная налоговая нагрузка определяется по следующей формуле:

$$ОНН = (АНН / ВСС) \times 100\ \%, \quad (6)$$

Однако абсолютное налоговое бремя отражает только сумму налоговых обязательств предмета экономической деятельности и не рассматривает вес налогового бремени. Для определения уровня налогового бремени Кирова предлагает использовать индикатор относительного налогового бремени, которое окупается как отношение абсолютного налогового бремени к снова созданной стоимости. Другими словами, сумма налоговых выплат соответствует источникам их оплаты.

Методика 3.

Еще один интересный способ расчета нагрузки предлагает М. И. Литвин в статье «Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий». Методика включает в себя такие показатели, как количество налоговых платежей, их структура и механизм взимания. В сумму налоговых платежей включаются все налоги, уплачиваемые организацией, с учетом НДФЛ.

$$НН = (SUM\ (НП + ВП) / SUM\ ИС) \times 100\ \%, \quad (7)$$

где:

SUM (НП + ВП) — сумма начисленных налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды;

SUM ИС — сумма источника средств для уплаты налогов.

Литвин предлагает рассчитывать налоговую нагрузку по вышеперечисленным группам налогов в соотношении с соответствующим источником уплаты. Общим показателем для всех налогов является добавленная стоимость (ДС), которая исчисляется следующим образом:

$$ДС = В – МЗ, \quad (8)$$

или

$$ДС = ОТ + НП + ВП + П + А, \quad (9)$$

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

Есть и более сложные методики, но, по мнению автора, нагрузку стоит рассчитывать в первую очередь так, как советуют налоговые органы, а уже затем в целях, например, внутреннего аудита учитывать более подробные показатели.

Методика 4.

У этого метода вычисления налогового бремени есть практическое значение, как позволяет определять долю налогов в доходе организации, прибыли и зарплате, обесценивании, налогах и чистой прибыли в каждом рубле созданного производства. Отрицательный момент - то, что структура налогов включала индивидуальный подоходный налог, хотя организация действует как налоговый агент.

Есть также более трудные методы, но, согласно автору, погрузка должна быть посчитана, в первую очередь, как советуют налоговым органам, и уже тогда например, внутренний аудит рассматривать более подробные индикаторы.

$$ДС = А + (ОТ + СВ) + НДС + П, \quad (10)$$

где:

ДС — добавленная стоимость;

А — амортизация;

ОТ — оплата труда;

СВ – страховые взносы;

НДС — налог на добавленную стоимость;

П — прибыль.

Выручка определяется как сумма добавленной стоимости и материальных затрат по формуле:

$$В = ДС + МЗ, \quad (11)$$

Эта методика предполагает применение следующих структурных коэффициентов:

— доли заработной платы в добавленной стоимости (включая начисления на заработную плату), рассчитываемой по формуле:

$$К_{от} = (ОТ + страховые\ взносы) / ДС, \quad (12)$$

— удельного веса амортизации в добавленной стоимости, рассчитываемого по формуле:

$$К_а = А / ДС, \quad (13)$$

— удельного веса добавленной стоимости в валовой выручке, рассчитываемого по формуле:

$$К_о = ДС / В, \quad (14)$$

По действующей системе налогообложения организация уплачивает следующие основные налоги:

— НДС (расчет по ставке 18 %):

$$НДС = (ДС / 118\ \%) \times 18\ \% = 0{,}153ДС, \quad (15)$$

— страховые взносы:

$$\text{Страховые взносы} = (\text{ДС} / 134\ \%) \times 34\ \% \times К_{от} = 0{,}254\text{ДС} \times К_{от}, \quad (16)$$

— налог на доходы физических лиц:

$$\text{НДФЛ} = 0{,}13 \times (1 - (0{,}356 / 1{,}356)) \times К_{от} \times \text{ДС} = 0{,}096\text{ДС} \times К_{от}, \quad (17)$$

— налог на прибыль:

$$Н_{пр} = 0{,}20 \times (1 - \text{НДС} - К_{от} - К_{а}) \times \text{ДС} = 0{,}20\text{ДС} \times (0{,}847 - К_{от} - К_{а}), \quad (18)$$

Сумма основных налогов, уплачиваемых организацией, позволяет определить налоговую нагрузку как долю добавленной стоимости, расходуемую организацией на налоговые платежи, по формуле:

$$\text{НН} = \text{НДС} + \text{Страховые взносы} + \text{Нп} + \text{Нпр}, \quad (19)$$

Таким образом, по этой методике сумма налогов соотносится с добавленной стоимостью, то есть с источником дохода, но при этом в расчет включен налог на доходы физических лиц и не учитывается влияние налога на имущество, платежей за пользование природными ресурсами, земельного налога.

Методика 5.

Есть модификация представления техники предыдущего. Его основные принципы состоят в следующем.

Вычисление присоединяется ко всем налоговым выплатам, которые подвергаются, чтобы перейти организацией в бюджете и внебюджетными фондами, который является суммами не сделанный, и добавленные платежи, поскольку определение налогового бремени на фактически заплаченных

суммах налогов уменьшает реальный уровень налогового бремени вследствие возможного несоответствия по той или иной причине добавленных налоговых выплат и фактически перечисленных на соучастнике.

Налог на доходы физических лиц не включается в расчет как не относящийся к налоговой нагрузке на организацию, поскольку она является налоговым агентом.

Добавленная стоимость продукции, рассчитываемая по формуле:

$$ДС = В – МЗ, \quad (20)$$

Кроме приведенных выше коэффициентов (оплаты труда и амортизации), в данной методике в состав структурных коэффициентов введены дополнительные:

- удельный вес налогов, относимых на себестоимость продукции, за исключением страховых взносов (поскольку они уже включен в коэффициент оплаты труда), в добавленной стоимости, рассчитываемый по формуле:

$$К_о = Н_{сс} / ДС, \quad (21)$$

где:

$Н_{сс}$ — сумма налогов, относящихся на себестоимость продукции;

- доля налогов, относящихся к внереализационным расходам и уменьшающих прибыль организации до налогообложения (налог на имущество, рекламу и т. д.), рассчитываемая по формуле:

$$К_{нпр} = Н_{пр} / ДС, \quad (22)$$

где:

$Н_{пр}$ — сумма налогов, относящихся на внереализационные расходы.

Расчет НДС и страховых взносов производится аналогично предыдущей методике по формуле:

$$НДС = (ДС / 118\ \%) \times 18\ \% = 0{,}153ДС, \quad (23)$$

$$Страховые\ взносы = (ДС \times К_{от} / 134\ \%) \times 34\ \% = 0{,}254ДС \times К_{от} \quad (24)$$

Формула определения подоходного налога организаций должна быть исправлена для сумм налогов, продолжил стоимость продукта и заплатил от прибыли организации:

$$Н_{пр} = 0{,}20 \times (ДС – НДС – (ОТ + страховые\ взносы) – А – Н_{сс} – Н_{пр}), \quad (25)$$

Формула определения подоходного налога организаций может быть преобразована применением структурных коэффициентов, вышеизложенных следующим образом:

$$Н_{пр} = 0{,}20 \times ДС \times (0{,}847 – К_{от} – К_{а} – К_{нсс} – К_{нпр}), \quad (26)$$

Общая налоговая нагрузка определяется как сумма подлежащих уплате налогов по формуле:

$$НН = НДС + Страховые\ взносы + Н_{пр} + Н_{сс} + Н_{пр}, \quad (27)$$

В силу указанных выше причин из расчета исключен налог на доходы физических лиц.

Кроме того, в данной методике предполагается также применение коэффициента денежного изъятия, представляющего собой отношение начисленных налоговых платежей к реально полученным организацией финансовым ресурсам, который рассчитывается по формуле:

$$НН = (НП / ДС – КБ) \times 100\%, \quad (28)$$

где:

НП - начисленные налоговые платежи в бюджет и внебюджетные фонды (без учета налога на доходы);

ДС - сумма денежных средств, полученных организацией за отчетный период;

КБ - заемные денежные средства (кредиты), привлеченные организацией в отчетном периоде.

Для оптимального налогового планирования организации необходимо вычислить, по крайней мере, однажды в налоговом бремени половины года деятельности. Вычислив такой индикатор, организация может принять решение, например, на оптимизации налогообложения с использованием привилегий, предусмотренных законодательством. В данной статье один из методов вычисления налогового бремени, которое рекомендуется государственными учреждениями, является конфиденциальными органами [32, с. 232].

Определим влияние уплачиваемых организацией налогов на эффективность деятельности ВМУП Коммунжилсервис.

Пример:

Для оценки налоговой нагрузки в ВМУП Коммунжилсервис проведем сравнительный налоговый анализ. Налоговый анализ будет произведен в два этапа.

Первым этапом налогового анализа является анализ абсолютной налоговой нагрузки на ВМУП Коммунжилсервис.

Для этого рассмотрим динамику сумм налогов и сборов ВМУП Коммунжилсервис за 2013–2014 гг. в таблице 3.

Таблица 3 - Налоги, уплаченные ВМУП Коммунжилсервис в 2013–2014 гг.

Налог	2013 г., тыс. руб.	2014 г., тыс. руб.	Изменение	
1. НДС	2383	2526	143	106

2. Единый социальный налог (страховые взносы)	1668	1971	303	118,1
3. Налог на прибыль	764	2237	1473	192,8
4. Налог на доходы физических лиц	819	2321	1502	183,4
5. Налог на имущество	480	548	2	114,1
Итого	6114	9537	3423	132,8

Как видно из таблицы 3, общая сумма уплаченных налогов в 2014 г. составила 9537 тыс. руб., что на 3423 тыс. руб. больше чем в 2013 г. Темп роста общей суммы налогов составил 132,8 %. Наибольшие темпы роста отмечаются по налогу на прибыль — 192,8 % (или 1473 тыс. руб.), а также по налогу на доходы с физических лиц — 183,4 % (или 1502 тыс. руб.).

Рост налога на прибыль объясняется увеличением объемов деятельности и ростом налогооблагаемой прибыли. Налог на доходы физических лиц увеличился вследствие роста фонда оплаты труда и сокращения численности персонала.

Далее рассмотрим структуру налогов ВМУП Коммунжилсервис в таблице 4.

Таблица 4 - Структура налогов ВМУП Коммунжилсервис в 2013–2014 гг.

Налог	2013 г., тыс. руб.	%	2014 г., тыс. руб.	%	Изменение, %
1. НДС	2383	39,8	2526	34,1	–5,7
2. Единый социальный налог (страховые взносы)	1668	28,3	1971	26,3	–2,1
3. Налог на прибыль	764	11,9	2237	15,9	+4,0
4. Налог на доходы физических лиц	819	12,9	2321	17,1	+4,2
5. Налог на имущество	480	7,1	548	6,7	–0,4
Итого	6114	100,0	9537	100,0	0,0

Как видно из таблицы 4, наибольшую долю в структуре налогов занимает НДС. Его доля в 2014 г. составляет 34,1 % от всех выплат предприятия, что на 5,7 % меньше, чем в 2013 г.

Доля единого социального налога (страховых взносов) в 2014 г. составляет 26,3 %, что на 2,1 % меньше, чем в 2013 г. Доля налога на прибыль в 2014 г. увеличилась на 4 % и составила 15, 9 %. Налог на доходы физических лиц в 2014 г. также увеличился на 4,2 % и занимает долю 17,1 %.

Налог на имущество занимает наименьшую долю в структуре налоговых выплат и в 2014 г. составляет 6,7 %, что на 0,4 % меньше, чем в 2013 г. Таким образом, в 2014 г. по сравнению с 2013 г. рост суммы налога на доходы с физических лиц и налога на прибыль привел к увеличению данных налогов в структуре.

На основе первого этапа налогового анализа удалось выяснить, что наибольшую нагрузку предприятие несет, выплачивая НДС, а также единый социальный налог.

Вторым этапом сравнительного налогового анализа является анализ относительной налоговой нагрузки на предприятие.

Для этого сгруппируем налоги, уплаченные предприятием, по видам источников уплаты налоговых средств в таблице 5.

Таблица 5 - Структура налоговой нагрузки ВМУП Коммунжилсервис в зависимости от источника уплаты налогов и сборов в 2013–2014 гг.

Налог	2009 г., тыс. руб.	%	2010 г., тыс. руб.	%	Изменение	
					(+/–),тыс. руб.	%
1. Косвенные налоги	2383	39,8	2526	34,1	224,0	–5,7
2. Налоги и сборы, включаемые в себестоимость	1668	41,2	1971	43,3	803,0	2,2
3. Налог на прибыль	764	11,9	2237	15,9	473,0	4,0
4. Налоги, уплачиваемые с чистой прибыли	480	7,1	548	6,7	81,0	–0,4
Итого	5501	100,0	7082	100,0	1581,0	0,0

Как видно из таблицы 5, структура налоговой нагрузки в зависимости от источника уплаты налогов представлена 4 группами.

Наибольшую долю занимают налоги, включаемые в себестоимость. Их доля в 2014 г. составила 43,3 %, что на 2,2 % больше, чем в 2013 г. Доля косвенных налогов составляет 34,1 %, что на 5,7 % меньше, чем в 2013 г.

Расчет структуры налоговой нагрузки в зависимости от источника уплаты налогов и сборов необходим для расчета аналитических

коэффициентов налоговой нагрузки. Произведем расчет данных показателей приведенных в таблице 6.

Таблица 6 - Аналитические коэффициенты налоговой нагрузки ВМУП Коммунжилсервис в 2013–2014 гг.

Налог	2013 г.	2014 г.	Изменение	
			(+/–)	%
Отношение суммы всех косвенных налогов и сборов к выручке от реализации	0,0116	0,0108	–0,0008	93,1
Отношение суммы всех прямых налогов и сборов к выручке от реализации	0,018	0,021	0,003	119,1
Отношение суммы налога на прибыль предприятий к выручке от реализации	0,003	0,005	0,002	145,6
Отношения налога на прибыль и налога на имущество к величине балансовой прибыли	0,045	0,046	0,001	102,3
Отношение суммы налогов и сборов, взимаемых с чистой прибыли, к величине чистой прибыли	0,175	0,142	–0,033	81,0
Отношение сумм налогов и сборов, включаемых в себестоимость продукции, к величине себестоимости	0,014	0,016	0,002	118,8
Отношение сумм всех налогов и сборов к выручке от реализации × 100	2,914	3,167	0,253	108,7

Полученные аналитические коэффициенты представляют собой устойчивые количественные характеристики, динамика которых позволяет сделать выводы о тенденциях, сложившихся в системе налогообложения предприятия. Как видно из таблицы, отношение суммы косвенных налогов к выручке в 2014 г. сократилось на 6,9 % (100 % – 93,1 %). Данная динамика прослеживается и в отношении сумм налогов и сборов, взимаемых с чистой прибыли. По остальным коэффициентам прослеживается увеличение налоговой нагрузки в 2014 г. по сравнению с 2009 г.

На основе рассчитанных коэффициентов можно сделать вывод, что в целом налоговая нагрузка в 2014 г. возросла. Это можно объяснить снижением задолженности предприятия по налогам и сборам с 204 тыс. руб. до 29 тыс. руб. (строка 624 пассива баланса). Общий коэффициент налоговой нагрузки на выручку показывает, что на каждые 100 руб. налогов в 2014 г. приходиться 3,167 руб. выручки от продаж. Более того, данные таблицы

показывают что в 2014 г. налоговая нагрузка на выручку увеличилась на 108,7 %. Таким образом, на основе рассчитанных данных можно сделать вывод, что в целом налоговая нагрузка в ВМУП Коммунжилсервис имеет приемлемый уровень.

Глава 3 Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам, характеристика показателей налоговой нагрузки в ВМУП Коммунжилсервис

3.1 Финансово – экономическая характеристика ВМУП Коммунжилсервис

Предприятие: Варненское муниципальное унитарное предприятие "Коммунжилсервис»

Генеральный директор - Комаров Владимир Иванович

Свидетельство о государственной регистрации (перерегистрации) предприятия № 29 серия ВР выдано 29декабря 2001 года на основании Постановления главы Варненского района № 489 от 29 декабря 2001 года. Регистрационный номер 165.

ВМУП Коммунжилсервис провел процедуру реорганизации в форме присоединения МП «Варненского водоканала» к ВМУП «Коммунжилсервис» на основании распоряжения администрации Варненского сельского поселения Варненского муниципального района № 80 от 02 ноября 2011 года, в связи с этим МП «Варненский водоканал» реорганизовался в форме присоединения к ВМУП «Коммунжилсервис», на основании чего внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 2127458028620 о прекращении деятельности МП «Варненский водоканал» (Свидетельство серия 74 № 005708748 от 13 февраля 2012г.)

С 13.02.2012 г. ВМУП «Коммунжилсервис» является универсальным право приемником МП «Варненского водоканал » по всем его обязательствам в отношении всех кредиторов и должников. Заключенные ранее договора продолжают действовать на прежних условиях.

Юридический и почтовый адрес предприятия: 457200, Россия, Челябинская обл., с. Варна, ул. Островского, 27, тел. 8(351)42-2-24-05(бухгалтерия), 2-21-93 (экономист), 2-16-46 (директор), 2-21-88-диспетчер, 2-21-31-домоуправление (ул. Юбилейная, д.1), адрес электронной почты: vmkoms HYPERLINK "mailto:vmkoms@mail.ru"@ HYPERLINK

"mailto:vmkoms@mail.ru"mail HYPERLINK "mailto:vmkoms@mail.ru". HYPERLINK "mailto:vmkoms@mail.ru"ru. Режим работы и приём граждан : ежедневно с 8-00 до 16-30, обед с 12-00 до 13-30, пятница с 8-00 до 15-00, обед с 12-00 до 13-00, суббота, воскресенье - выходные дни. Приём по личным вопросам ведётся генеральным директором каждый понедельник с 16-00 до 17-00.

Информация об основных показателях финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год:

Доходы, полученные за оказание услуг по управлению многоквартирными домами

(содержание и текущий ремонт жилого фонда) составляют: 3205015 руб. 50 коп.

Расходы, понесённые в связи с оказанием услуг по управлению многоквартирными домами составляют: 3308049,06 руб. в том числе:

- Заработная плата на текущий ремонт (в т.ч. материалы): 173666 руб. 28 коп.

- Заработная плата рабочим, занятых ремонтом и внутридомовым обслуживанием (домоуправление) и материалы составляют: 1837568 руб. 13 коп.

- Заработная плата рабочим, занятых благоустройством и санитарным состоянием придомовой территории (дворники) и материалы составляют: 423100 руб. 32 коп.

- Электроэнергия и общеэксплуатационные расходы: 873714 руб. 33 коп.

Информация о выполняемых работах представлена в таблице 7.

Таблица 7 - Перечень работ, подлежащих выполнению по обслуживанию жилищного фонда в жилых помещениях.

Перечень работ по обслуживанию	Нормативный список исполнения с момента поступления заявок
1. смена прокладок, набивка сальников у водозапорной арматуры с устранением утечки	В течение смены
2. Установка вставки для седла клапана	В течение суток

полиэтиленовых насадок к вентильной головке.	

Продолжение таблицы 7

3. Устранение утечек или смена гибкой проводки присоединения санитарных приборов , смена выпусков, переливов, сифонов, участков трубопроводов к сан-техприборам, замена резиновых манжет унитаза, подчеканка раствором.	В течение смены
4. Регулировка смывного бачка с устранением утечки.	В течение смены
5. Укрепление расшатанного унитаза, умывальника, раковины, мойки.	В течение суток
6. Устранение засоров внутренних канализационных трубопроводов и санитарных приборов, происшедших не по вине проживающих	В течение смены
7. Прочистка и промывка внутренней канализации.	2 раза в год
8. Наладка и регулировка систем горячего водоснабжения и отопления с ликвидацией не прогревов, воздушных пробок, промывкой трубопроводов и отопительных приборов ,запорной и регулирующей арматуры (вентилей, трехходовых кранов, кранов двойной регулировки, воздушных кранов)	В течение суток
9. Неисправности аварийного порядка трубопроводов и их сопряжений	Немедленно
Электрооборудование	
10. Повреждение одного из кабелей, питающих жилой дом. Отключение системы питания жилых домов или силового электрооборудования.	При наличии переключателей в доме- в течение времени необходимого для прибытия персонала, не более 2 часов
11. Неисправности аварийного порядка, короткое замыкание в элементах внутридомовой электросети.	Немедленно
12.Устранение незначительных неисправностей эл.технических устройств (протирка эл. ламп в помещениях общего пользования, смена и ремонт розеток и выключателей, мелкий ремонт электропроводки) в местах общего пользования	По мере необходимости, не позднее 7 суток
13. Трещины и неисправности в дымоходах и газоходах, которые могут вызвать отравление дымовыми газами и угрожающие пожарной безопасности.	1 сутки (с незамедлительным прекращением эксплуатации до исправления)
Плотничные работы	
14. Остекление оконных рам, мелкий ремонт оконных переплетов, дверных полотен, навеска дверных полотен и крепление навесов во вспомогательных помещениях. Мелкий ремонт ограждений.	В течение 1 суток (остекление) по мере необходимости

Уборка придомовых территорий	
15. Подметание свежевыпавшего снега	1 раз в сутки

Продолжение таблицы 7

16. Посыпка территорий противогололедным материалом	По мере необходимости
17. Очистка территорий от наледи и льда	По мере необходимости
18. Подметание территорий в тёплый период	1 раз в сутки
19. Уборка газонов от мусора	По мере необходимости

3.2 Синтетический и аналитический учет расчетов по налогам и сборам в ВМУП Коммунжилсервис

В ВМУП Коммунжилсервис используется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с использованием программы «1С-7.7».

ВПУМ Коммунжилсервис ведется на счете 68, кредитовый оборот по которому показывает начисление задолженности предприятия бюджету по налогам, а дебетовый оборот свидетельствует об уплате налогов в бюджет. Кредитовое сальдо на конец отчетного периода по счету 68 «Расчеты по налогам 68-2 - «Расчеты по НДФЛ»; 68-3 - «Расчеты по налогу на имущество»; 68-4 - «Расчеты по налогу на прибыль»; 68-5 - «Расчеты по ЕСН»

Аналитический учет расчетов по налогам и сборам ведется в оборотной ведомости по аналитическим счетам по каждому субсчету счета 68.

Синтетический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется в оборотно - сальдовой ведомости, 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.

После записи оборотов и сальдо по всем субсчетам, включаемым в оборотно - сальдовую ведомость, итоговое сальдо по счету 68 переносится в Главную книгу.

Особенности отражения в учете отдельных налогов

- Учет расчетов по НДС

Учетной политикой ВМУП Коммунжилсервис предусмотрено определение выручки для целей налогообложения по отгрузке. В этом случае начисление НДС отражается одной из следующих проводок (в зависимости от ситуации):

Дебет 90-3 Кредит 68 субсчет "Расчеты по НДС" - начислен НДС, причитающийся к получению от покупателей за проданные им товары,

Дебет 91-2 Кредит 68-1 субсчет "Расчеты по НДС" - начислен НДС, причитающийся к получению от заказчиков за оказанные услуги, реализация которых не является для организации обычным видом деятельности (например, однократная сдача в аренду основных средств).

Если в счет предстоящей поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг ВМУП Коммунжилсервис получил аванс, то делаются следующие проводки:

- Дебет 51 (50) Кредит 62 - отражена сумма полученного аванса;

- Дебет 62 Кредит 68-1 субсчет "Расчеты по НДС" - начислен НДС.

В день, когда право собственности на товары (работы, услуги) перейдет от ВМУП Коммунжилсервис расторг договор, в счет выполнения которого был получен аванс, сумму НДС, начисленную ранее с аванса, она может принять к вычету.

Пример 1

Приобретая товары (работы, услуги), уплатить поставщикам (подрядчикам) сумму налога на добавленную стоимость должен ВМУП Коммунжилсервис. Для учета уплаченных (причитающихся к уплате) сумм НДС предназначен счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям".

Если ВМУП Коммунжилсервис получил от поставщика материальные ценности (например, оборудование, материалы или товары), в учете делаются такие проводки:

- Дебет 08 (10, 41) Кредит 60 (76, 71) - оприходованы материальные ценности, полученные от поставщика;

- Дебет 19 Кредит 60 (76, 71) - отражена сумма НДС по приобретенным ценностям.

Если ВМУП Коммунжилсервис принял у исполнителя результаты выполненных работ или оказанных услуг, это отражается проводками: стоимость не выделяется и по дебету счета 19 не отражается (даже в том случае, если по условиям договора сумма аванса включает НДС). Рассмотрим на примере, как учесть НДС при перечислении аванса или предоплаты.

- Учет расчетов по НДФЛ

Плательщиками налога на доходы физических лиц в соответствии со ст. 207 Налогового Кодекса РФ (НК РФ) являются:

- физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ;

- физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговым периодом является календарный год. Таким образом, налог на доход перечислению в бюджет с зачетом ранее уплаченных сумм с начала года.

Налоговая ставка устанавливается в размере 30% в отношении:

- дивидендов;

- доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств в части превышения размеров, указанных в п.2 ст. 212 НК РФ.

Остальные доходы облагаются по ставке 13%.

По месту работы физического лица могут быть предоставлены бухгалтерией ВМУП Коммунжилсервис стандартные вычеты по доходам, облагаемым по ставке 13%.

К стандартным вычетам относят:

- стандартный вычет в сумме 3000 руб. Этот налоговый вычет не ограничен получаемым доходом, предоставляется ежемесячно следующим категория налогоплательщиков:

а) перенесшим лучевую болезнь, связанную с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;

б) инвалидам, получивших инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС из числа лиц, принимавших участие в ликвидации последствий катастрофы;

в) лиц, принимавших в 1986 - 1987 годах участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения;

г) ставших инвалидами, получившими или перенесшими лучевую болезнь и другие заболевания вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча;

д) инвалидов Великой Отечественной войны;

е) инвалидов из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы.

- стандартный вычет в сумме 500 руб. предоставляется ежемесячно Героям Советского Союза и РФ, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней; инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп и др. лицам.

- стандартный вычет в сумме 400 руб. предоставляется ежемесячно всем остальным категориям граждан до месяца, доход в котором превысит 20 тыс. руб. с начала года.

Если работник одновременно имеет право на каждый из трех указанных стандартных вычетов, то ему предоставляется один максимальный вычет.

Рассмотрим конкретный пример учета расчетов по НДФЛ работнику ВМУП Коммунжилсервис.

Пример 3

В марте 2014 года бухгалтеру ВМУП Коммунжилсервис Новиковой Т.М. были выплачены:

- заработная плата за февраль в сумме 15000 руб.;

- премия, предусмотренная Положением о премировании ВМУП Коммунжилсервис, в сумме 2500 руб.;

- материальная помощь в связи со смертью члена семьи в сумме 6000 руб. (налогом не облагается).

Новикова имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 400 руб.

Общая сумма доходов Новиковой составила:

15000 + 6000 + 2500 = 23 500 руб.

Сумма налога, исчисленная по обычной налоговой ставке (13%), составила:

0 руб. - начислена заработная плата за февраль 2014 года;

Дебет 20 Кредит 70 - 2500 руб. - начислена премия;

Дебет 91-2 Кредит 70 - 6000 руб. - начислена материальная помощь;

Дебет 70 Кредит 68-2 субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц"

Дебет 70 Кредит 68-2 субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" - 5 руб. - удержан налог на доходы работника с суммы дивидендов;

Дебет 70 Кредит 50-1 – 22 598 руб. (15 000 + 2500 + 6000 - 5 - 897) - выплачены из кассы заработная плата за февраль, материальная помощь, премия за 2014 год.

- Учет расчетов по налогу на имущество

Налог на имущество организаций установлен главой 30 Налогового кодекса. Согласно данного Закона, для ВМУП Коммунжилсервис ставка по данному налогу составляет 2.2%.

Чтобы рассчитать сумму налога, которую нужно уплатить в бюджет за отчетный или налоговый период (I квартал, полугодие, 9 месяцев, год), нужно определить среднегодовую стоимость налогооблагаемого имущества фирмы за этот период. Ее рассчитывают по формуле:

Пример 4

Стоимость налогооблагаемого имущества ВМУП Коммунжилсервис равна:

на 1 января 2014 года - 200 000 тыс.руб.;

на 1 февраля 2014 года - 210 000 тыс.руб.;

на 1 декабря 2014 года - 210 000 тыс.руб.;

на 1 января 2015 года - 205 000 тыс.руб.

Налоговая база по итогам I квартала 2014 года составила:

(200 000 тыс.руб. + 210 000 тыс.руб. + 220 000 тыс.руб. + 230 000 тыс.руб.) / (3 мес. + 1 мес.) = 215 000 тыс.руб.

Налог

с.руб. + 210 000 тыс.руб. + 220 000 тыс.руб. + 230 000 тыс.руб. + 240 000 тыс.руб. + 230 000 тыс.руб. + 180 000 тыс.руб.) : (6 мес. + 1 мес.) = 215 714 тыс.руб.

Налоговая база по итогам 9 месяцев 2014 года составила:

(200 000 тыс.руб. + 210 000 тыс.руб. + 220 000 тыс.руб. + 230 000 тыс.руб. + 240 000 тыс.руб. + 230 000 тыс.руб. + 180 000 тыс.руб. + 175 000 тыс.руб. + 170 000 тыс.руб. + 200 000 тыс.руб.) : (9 мес. + 1 мес.) = 205 500 тыс.руб.

Налоговая база по итогам 2014 года равна:

(200 000 тыс.руб. + 210 000 тыс.руб. + 220 000 тыс.руб. + 230 000 тыс.руб. + 240 000 тыс.руб. + 230 000 тыс.руб. + 180 000 тыс.руб. + 175 000

тыс.руб. + 170 000 тыс.руб. + 200 000 тыс.руб. + 205 000 тыс.руб. + 210 000 тыс.руб. + 205 000 тыс.руб.) : (12 мес. + 1 мес.) = 205 769 тыс.руб.

Тогда в бюджет по итогам 1 квартала ВМУП Коммунжилсервис уплатило:

200 000 тыс.руб. х 2,2% : 4 = 1183 тыс.руб.

Налоговая база за первое полугодие составила 215 714 тыс.руб. тогам 9 месяцев надо заплатить:

205 500 тыс.руб. х 2,2% : 4 = 1130 тыс.руб.

Сумму налога, которую нужно заплатить в бюджет по итогам всего года, рассчитывается по формуле:

Т.к. налоговая база ВМУП Коммунжилсервис по итогам 2005 года составила 205 769 тыс.руб., то в бюджет за отчетный год надо заплатить:

- 205 769 тыс.руб. х 2,2% - 1183 тыс.руб. - 1188 тыс.руб. - 1130 тыс.руб.

- начислен налог на имущество;

Дебет 68-3 Кредит 51 - перечислен в бюджет налог на имущество.

В налоговом учете налог на имущество относится к прочим расходам и уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль (ст. 264 НК РФ).

4. Учет расчетов по налогу на прибыль

Отражение налога на прибыль в бухгалтерском учете происходит в два этапа.

Сначала бухгалтер ВМУП Коммунжилсервис должен начислить налог на бухгалтерскую прибыль, а затем скорректировать его так, чтобы получилась сумма налога, отраженная в налоговом учете.

Налог на бухгалтерскую прибыль (убыток) называется условным расходом (доходом) по налогу на прибыль. Расчет его производят по формуле:

По итогам отчетного периода бухгалтер ВМУП Коммунжилсервис делает проводку:

- Дебет 99 Кредит 68 - начислен условный расход по налогу на прибыль или

- Дебет 68 Кредит 99 - начислен условный доход по налогу на прибыль.

После этого указанную сумму нужно скорректировать:

Пример 5

Прибыль ВМУП Коммунжилсервис за I квартал 2014 составила 500 000 тыс.руб.

В течение квартала была зафиксирована следующая информация:

- представительские расходы превысили допустимый норматив (п. 2 ст. 64 НК РФ) на 2000 тыс.руб.;

- амортизационные отчисления составили 3500 тыс.руб., из которых только 2000 тыс.руб. принимается к вычету в целях налогообложения;

- начислены, но не получены дивиденды от долевого участия в российской компании - 4000 тыс.руб. (подп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ).

Дивиденды, полученные от российских организаций, облагаются по ставке 9% (п. 3 ст. 284 НК РФ). Все остальные доходы ВМУП Коммунжилсервис попадают под ставку 24%.

119 400 тыс.руб. (24% X (500 000 тыс.руб. - 4000 тыс.руб.) + 9% X 4000 тыс.руб.) - начислен условный расход по налогу на прибыль;

Дебет 99 субсчет "Постоянное налоговое обязательство" Кредит 68

(480 + 360 - 360).

При перечислении налога в бюджет была сделана проводка:

Дебет 68 субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" Кредит 51 - 119 880 тыс.руб. - уплачена в бюджет сумма налога на прибыль.

Если по итогам отчетного периода ВМУП Коммунжилсервис должен заплатить налог в большей сумме, чем была перечислена в бюджет, разница доплачивается не позднее 28-го числа по окончании отчетного периода.

5. Учет расчетов по ЕСН

Единый социальный налог уплачивается как во внебюджетные фонды, так и в федеральный бюджет. Для учета сумм ЕСН, которые перечисляют во внебюджет.

В счет уплаты ЕСН в федеральный бюджет засчитывается сумма взносов на обязательное пенсионное страхование работников.

Пример 6

Начальнику Селеванову С.А. была начислена заработная плата за июль 2014 г. в сумме 15 000 руб.

Возраст Селеванова - 33 года. В этом случае на финансирование страховой части пенсии перечисляется 10%, а на финансирование накопительной части пенсии - 4% от заработной платы работника.

В соответствии с Федеральным законом от 20 июля 2004 г. N 70-ФЗ \"О внесении изменении страхования РФ и 2% - в территориальный фонд обязательного медицинского страхования РФ.

Отражая операции по начислению и удержанию, бухгалтер ВМУП Коммунжилсервис сделал проводки:

Дебет 20 Кредит 69-1-1 - 480 руб. (15 000 руб. х 3,2%) - начислен

налог в части, подлежащей уплате в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

Дебет 68-5 субсчет "Расчеты по ЕСН" Кредит 69-2-1 - 1500 руб. (15 000 руб. х 10%) - начисленные взносы по страховой части трудовой пенсии зачтены в счет уплаты ЕСН в федеральный бюджет;

Дебет 68-5 субсчет "Расчеты по ЕСН" Кредит 69-2-2- 600 руб. (15 000 руб. х 4%) - начисленные взносы по накопительной части трудовой пенсии зачтены в счет уплаты ЕСН в федеральный бюджет.

3.3 Расчет налоговой нагрузки ВМУП Коммунжилсервис и пути ее уменьшения

Налоговая нагрузка - это налоговое бремя, наложенное на организацию (предпринимателя), т.е. сумма налогов и взносов в государственную казну, которую он должен заплатить.

Налоговая нагрузка на экономику - это доля налогов в ВВП. Этот показатель не сложен в определении - это отношение величины всех поступивших в государственную казну налогов к ВВП. Экономический

смысл его в том, что он показывает, какая часть ВВП перераспределяется с помощью налогов [17, с. 720].

При этом нужно определить, как изменение числа налогов, налоговых ставок и льгот повлияют на деятельность хозяйствующего субъекта. Только в этом случае показатель налоговой нагрузки приобретает практическую ценность. Рассмотрим несколько методик оценки налогового бремени и подробнее остановимся на некоторых из них, рассчитаем показатель налоговой нагрузки для конкретного предприятия и сравним методики.

Методика Департамента налоговой политики Министерства Финансов РФ

Для определения налоговой нагрузки на предприятия Департаментом налоговой политики Минфина РФ разработана собственная методика. Тяжесть налогового бремени, по этой методике, принято оценивать отношением всех уплачиваемых налогов к выручке от реализации, включая выручку от прочей реализации (в процентах). По данной методике налоговая нагрузка (НН) рассчитывается по формуле (29):

$$НН= НП/(В+ВД)*100\%, \quad (29)$$

где:

НП - общая сумма всех уплаченных налогов;

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

ВД - внереализационные доходы.

Этот показатель выявляет долю налогов в выручке от реализации, но он вряд ли характеризует хоть в какой-то мере влияние налогов на финансовое состояние предприятия, т.к. не учитывает структуру налогов в выручке. Для эффективного экономического анализа, нужен показатель, который увязывал бы уровень налоговой нагрузки и показатель экономической активности предприятия. Рассчитанная по данной методике налоговая нагрузка характеризует только налогоемкость продукции (работ или услуг), произведенной хозяйствующим субъектом, и не дает реальной картины налогового бремени налогоплательщика

Налоговая нагрузка по предприятию ВМУП Коммунжилсервис по данной методике составила:

Налоговая нагрузка составляет 14 копеек на 1 рубль выручки или 14 % составляют налоги в выручке предприятия.

Мировой опыт налогообложения свидетельствует о том, что оптимальный уровень налоговой нагрузки на налогоплательщика должен составлять не более 30-40 % от дохода.

Уровень налогового бремени в Российской Федерации предприятий работающих по общей системе налогообложения составляет от 2 до 70 % от суммы выручки. Таковы особенности общей системы налогообложения. И это объясняется не ошибками учета. Налоговая цена полученной выручки у каждого предприятия своя и зависит от показателей, определяющих базы налогообложения по налогам, уплачиваемым предприятием.

Полученное значение в 14% можно считать умеренным. То есть в организации налоговому планированию уделяют достаточно внимания.

Методика Е.А. Кировой:

Е.А. Кирова считает, что некорректно применять такой показатель, как выручка от реализации в качестве базы для исчисления налоговой нагрузки на экономический субъект. Она вводит показатель вновь созданной стоимости (ВСС) и налоговую нагрузку (НН) расчетов по отношению к этому показателю. ВСС рассчитывается по формуле (30) или (31):

$$ВСС = В - МЗ - А + ВД – ВР, \quad (30)$$

или

$$ВСС = ОТ + НП + ВП + П, \quad (31)$$

где:

ВСС - вновь созданная стоимость; В - выручка от реализации продукции, работ или услуг (с учетом НДС); МЗ - материальные затраты; А - амортизация; ВД - внереализационные доходы; ВР - внереализационные

расходы (без налоговых платежей); ОТ - оплата труда; НП - налоговые платежи; ВП - платежи во внебюджетные фонды; П - прибыль организации.

АНН - абсолютная налоговая нагрузка.

АНН рассчитывается по формуле (32):

$$АНН = НП + ВП + НД, \quad (32)$$

где НД - недоимка по платежам.

где ВСС - вновь созданная стоимость;

В - выручка от реализации продукции, работ или услуг (с учетом НДС);

МЗ - материальные затраты;

А - амортизация;

ВД - внереализационные доходы;

ВР - внереализационные расходы (без налоговых платежей);

ОТ - оплата труда;

НП - налоговые платежи;

ВП - платежи во внебюджетные фонды;

П - прибыль организации.

Относительная налоговая нагрузка в этом случае определяется по формуле:

$$ОНН = (АНН / ВСС) \times 100\%, \quad (33)$$

Достоинством данной методики является то, что она позволяет сравнивать налоговую нагрузку на конкретные хозяйствующие субъекты в независимости от их отраслевой принадлежности, т.к. налоговые платежи соотносятся со вновь созданной стоимостью, налоговое бремя оценивается относительно источника уплаты налогов.

Недостатком этой методике является то, что она не учитывает влияние таких показателей как, фондоемкость, трудоемкость, рентабельность, оборачиваемость оборотных активов и не позволяет прогнозировать изменения деловой активности

экономического субъекта в зависимости от изменения количества налогов, налоговых ставок и льгот.

Рассчитаем на предприятии ВМУП Коммунжилсервис по методике Кировой.

АНН=132503+38332,38+745+721,24+275940=448241,62 руб.

Абсолютная налоговая нагрузка предприятия составляет 448241,62 рубля.

Рассчитаем вновь созданную стоимость:

ВСС=2038000-490000-302408,82-207060,55=1038530,63 руб.

Рассчитаем относительную налоговую нагрузку:

Относительная налоговая нагрузка составляется - 43,16%

Расчет налоговой нагрузки по методике М.Н. Крейниной:

Эта методика заключается с сопоставления налога и источника его уплаты. Каждая группа налогов в зависимости от источника, за счет которого уплачиваются налоги имеет свой критерий оценки тяжести налогового бремени.

Данная методика показывает во сколько раз суммарная величина уплаченных налогов отличается от прибыли, остающейся в распоряжении экономического субъекта. Основным отличием такого подхода к оценке налогового бремени является то, что косвенные налоги не принимаются в расчет и не рассматриваются как налоги, влияющие на размер прибыли экономического субъекта.

; (34)

где:

Вр –выручка от реализации;

З –затраты;

Пч –чистая прибыль;

БП –балансовая прибыль.

По величине той части созданной прибыли, которая остается после уплаты налогов, можно судить о возможностях его дальнейшего развития.

Предлагаемая методика расчета имеет следующие преимущества:

- оценка налоговой нагрузки более объективна в результате отражения доли создаваемой предприятием прибыли и отдаваемой государству в виде налогов и сборов;

- по данной методике может быть проведена оценка налоговой нагрузки как на миниуровне так и на мезо- и макроэкономическом уровне;

- позволяет проводить сравнительную оценку налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты различных отраслей (видов деятельности).

Данный показатель может выступать базовым показателем оценки налоговой нагрузки на хозяйствующего субъекта и может успешно применяться для решения вопросов регулирования налоговой нагрузки с целью создания условий для развития производства и роста инвестиционно-инновационной активности предприятий. С этой целью целесообразно дополнить отчетность хозяйствующих субъектов показателем налоговой нагрузки, рассчитываемой по предлагаемой методике.

Рассмотрим данную методику на примере ВМУП Коммунжилсервис.

На рубль балансовой прибыли налоговая нагрузка составляет 77 коп. или доля налогов в балансовой прибыли составляет 77%.

Так же рассмотрим структуру налоговой нагрузки ВМУП Коммунжилсервис 1 кв. 2014 г. представленную в таблице 8.

Таблица 8 - Структура налоговой нагрузки ВМУП Коммунжилсервис за 1-й кв. 2014г.

Основные показатели	сумма, руб.	структура, %
Налог на прибыль	132 203,00	22,58
НДС	275 940,00	47,10
Налог на имущество организации	38 332,00	6,55
Транспортный налог	745,00	0,13
Земельный налог	721,00	0,12
Платежи во внебюджетные фонды	137 761,00	23,52

Итого:	585 502,00	100

Из вышеприведенной таблицы следует, что наибольшую долю 47,1% в структуре налоговой нагрузки занимает НДС. Наименьшую долю 0,12% занимает земельный налог.

- Мероприятия по снижению налога на прибыль.

Для оптимизации налога на прибыль можно предложить несколько вариантов.

Первый вариант.

Можно создать собственный интернет сайт.

Итак, ВМУП Коммунжилсервис решило создать собственный интернет сайт. Работы по созданию сайта проводились сторонней организацией. Стоимость разработки сайта составила 30000 руб. (в том числе НДС 4576 руб.). Разработка сайта была окончена (подписан акт о приеме- передаче работ) в январе 2014 г. Исключительные права на сайт принадлежат организации - разработчику, таким образом, исключительных прав у ВМУП Коммунжилсервис на разработанный сайт не возникает. Сайт используется для размещения общей информации об организации. Согласно договору, заключенному с правообладателем, срок, в течение которого компании принадлежат неисключительные права на сайт, составляет 10 лет. ВМУП Коммунжилсервис для расчета налога на прибыль применяет метод начисления, представленный в таблице 9.

Таблица 9 - Расходы ВМУП Коммунжилсервис.

Расходы	Сумма (руб.)
На сырье и материалы	
На оплату труда	4576
Амортизационные отчисления	82
Прочие расходы	207190,55
Себестоимость	1440617

Затраты на создание сайта: 30000-4576= 25424 руб.

Ежемесячное списание в прочих расходах составит:

25424/120= 220 руб.

Валовая прибыль составит:

2038000-1440617=597383 руб.

Прибыль до налогообложения:

597383+65000=662383 руб.

Налог на прибыль:

662383*20%=132476 руб.

Разница составит:

132521-132476=63 руб.

Вывод: в течении 10 лет мы будем включать 220 руб. в прочие расходы, тем самым уменьшая каждый месяц налог на прибыль на 63 руб.

Второй вариант:

Создание резерва по сомнительным долгам.

В налоговом учете налогоплательщик не обязан создавать резерв сомнительных долгов. Формирование резервов по сомнительным долгам в налоговом учете является правом налогоплательщика и осуществляется в соответствии с требованиями, установленными в ст. 266 НК РФ.

Прежде всего, в целях главы 25 НК РФ сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п. 1 ст. 266 НК РФ).

Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода. Это правило не применяется в отношении расходов по формированию резервов по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов [18, с. 480].

Пункт 4 ст. 266 НК РФ устанавливает, что сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на

последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Рассмотрим создание резерва по сомнительным долгам на примере ВМУП Коммунжилсервис.

Выручка от отчетного периода составила 2038000 руб.

По состоянию на 31.03.2014 г. сумма дебиторской задолженности составила:

- Наладка и регулировка систем горячего водоснабжения и отопления. Срок уплаты истек 20 декабря предыдущего года - 30000 руб.;

- Сопряжение трубопровода. Срок уплаты истек 17 января - 19000 руб.;

- Остекленение оконных рам. Срок уплаты истек 25 марта - 47000 руб.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода.

% от 2038000=203800 руб.

Восстановление резерва:

-96000=107800 руб.

Прибыль до налогообложения:

+65000+107800-2038000=566603 руб.

Налог на прибыль:

*20%=113321 руб.

Разница составит:

132521-113321=19200 руб.

Вывод налог на прибыль уменьшиться на 19200 руб.

Заключение

В дипломной работе исследовалась система учета расчетов по налогам и сборам с бюджетом на примере организации ВМУП Коммунжилсервис, и порядок расчета налогов, уплачиваемых на данном предприятии, а так же проведен анализ налоговой нагрузки в организации.

Исходя из поставленных целей, были определены задачи, которые требовалось решить в ходе исследовательской работы.

Для этого были исследованы теоретические основы, касающиеся налогового учета и отчетности и определены основные понятия, виды, функции и основные элементы налогового учета, рассмотрены теоретические основы налоговой нагрузки организации, ее понятие и сущность, методы оценки.

Так, налоговый учет - представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом.

Налоговый учет служит для формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения налогами и сборами хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также для обеспечения внутренних и внешних пользователей информацией, необходимой для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет.

Все налоги и сборы в Российской Федерации подразделяются на федеральные, региональные и местные.

В состав налоговой отчетности включаются декларации и расчеты по налогам, по которым организация или физическое лицо является плательщиком.

К федеральным налогам и сборам относятся:

- налог на добавленную стоимость;

- акцизы;

- налог на доходы физических лиц;

- налог на прибыль организаций;

- налог на добычу полезных ископаемых;

- водный налог;

- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

- государственная пошлина.

К региональным налогам относятся:

- налог на имущество организации;

- транспортный налог;

- налог на игорный бизнес.

К местным налогам:

- земельный налог;

- налог на имущество физических лиц.

Налоговый учет и отчетность претерпевают постоянные изменения, так в 2010 году одно из самых заметных и важных нововведений стала замена единого социального налога (ЕСН) на прямые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС и ТФОМС. Реформа взносов на социальное страхование продолжилась и в 2011 году ставка была увеличена с 26% до 34%.

Для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организации предназначен счет 68 Расчеты по налогам и сборам.

Во второй главе была охарактеризована налоговая нагрузка организации.

Компания работает на общей системе налогообложения и перечисляет налоги и сборы в федеральный, региональный и местные бюджеты.

Аналитический учет по счету 68 Расчеты по налогам и сборам ведется по видам налогов. Виды налогов имеют аналитику по видам платежей в бюджет, видам бюджетов.

Список использованных источников и литературы

Нормативно-правовые и другие официальные документы

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 01.01.2001 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (ред. от 01.01.2001) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2009)

2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 01.01.2001 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 01.01.2001) (с изм. и доп., вступающими в силу с 26.01.2009)

3. Об утверждении налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения и порядка ее заполнения. Приказ Минфина от 22.06.09 № 58н . – [Электронный ресурс]: СПС КонсультантПлюс.

4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Приказ Минфина РФ от 9.12.98 г. №60н (ПБУ 1/98) – [Электронный ресурс]: СПС КонсультантПлюс.

5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Приказ Минфина РФ от 6.05.99 г. №32н (ПБУ9/99) – [Электронный ресурс]: СПС КонсультантПлюс.

6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Приказ Минфина РФ от 6.05.99 г. №33н (ПБУ 10/99) – [Электронный ресурс]: СПС КонсультантПлюс.

7. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н. - [Электронный ресурс]: СПС КонсультантПлюс.

8. Об Обществах с ограниченной ответственностью. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ [в ред. от 06 апреля 2015 г.] - [Электронный ресурс]: СПС КонсультантПлюс.

9. Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента, и порядков их заполнения. Приказ Минфина РФ от 31.12.08 № 154н . – [Электронный ресурс]: СПС КонсультантПлюс.

10. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ.] - [Электронный ресурс]: СПС КонсультантПлюс.

11. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ [в ред. от 23 декабря 2003 г.] - [Электронный ресурс]: СПС КонсультантПлюс.

12. О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства Приказ Минфина РФ от 21 декабря 1998 г. № 64н. –[Электронный ресурс]: СПС КонсультантПлюс.

13. О формах бухгалтерской отчетности организаций .Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н - [Электронный ресурс]: СПС КонсультантПлюс.

14. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: [часть I от 30.11.1994 № 51-ФЗ и часть II от 26.01.1996 № 14-ФЗ]. –[Электронный ресурс]: СПС КонсультантПлюс.

15. Российская Федерация. Законы. Налоговой кодекс Российской Федерации [Текст]: [часть I от 31.07.1998 № 146-ФЗ и часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ]. —[Электронный ресурс]: СПС КонсультантПлюс.

16. Российская Федерация. Конституция (1993). Конституция Российской Федерации [Текст]: [с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ]. – [Электронный ресурс]: СПС КонсультантПлюс.

Литература

17. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.

18. Варламов, С. Бухгалтерский учет в торговле / С. Варламов, М.В. Марчук. - СПб.: Питер, 2013. - 128 с. 14. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.

19. Горячих, С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.

20. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном: Самоучитель по формуле "три в одном": бухучет + налоги + документооборот / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2013. - 728 с.

21. Касьянова, Г.Ю. Торговая деятельность: новые требования и правила, правовое регулирование, бухгалтерский учет и налогообложение / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2010. - 240 с.

22. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2013. - 280 с.

23. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 681 с.

24. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 841 с.

25. Кыштымова, Е.А. Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие / Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 208 с.

26. Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие для студентов учреждений сред. проф. образования / Е.М. Лебедева. - М.: ИЦ Академия, 2012. - 176 с.

27. Мислявская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Мислявская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2013. - 592 с.

28. Николаева, Г.А. Бухгалтерский учет в оптовой торговле (налоги): Учебно-практическое пособие / Г.А. Николаева. - М.: А-Приор, 2012. - 256 с.

29. Николаева, Г.А. Бухгалтерский учет в розничной торговле / Г.А. Николаева, Т.С. Сергеева. - М.: А-Приор, 2012. - 256 с.

30. Орлова В. М. Современные методики расчета налоговой нагрузки на предприятия // Налоги (газета), №31, 2007.19. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2012. - 318 с.

31. Петрова, В.И. Бухгалтерский учет, анализ и аудит деятельности страховых организаций / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, Г.А. Скачко. - М.: ФиС, 2008. - 400 с.

32. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 232 с.

33. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет. В 3-х т. Т. 3. Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность: Учебник / Н.Г. Сапожникова. - М.: ФиС, 2008. - 240 с.

34. Трошин А. В. Сравнительный анализ методик определения налоговой нагрузки на предприятия // Финансы, №5, 2000. – 263 с.

35. Чипуренко Е. В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление // Налоговый вестник, 2008. – 217 с.

36. Федосимов Б. А. Оценка налоговой нагрузки предприятий // Налоги (журнал), №1, 2008. – 421 с.