Образовательная автономная некоммерческая организация высшего образования

«МОСКОВСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

ЗАДАНИЕ

на дипломную работу

обучающийся Волков Никита Игоревич

1. Тема: Учет и внутренний контроль расчетов с бюджетом по налогам и сборам в ООО «АЛЬФА ГРУПП».

2. Срок сдачи обучающимся законченной работы «01» июня 2023 г.

3. Исходные данные к дипломной работе: научная и учебная литература, интернет ресурсы.

4. Содержание дипломной работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

ВВЕДЕНИЕ

Глава 1. Правовое и теоретическое обоснование организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам

1.1. Нормативное обоснование бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам

1.2. Основы организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам

1.3. Анализ основных направлений оптимизации налогообложения юридических лиц

Глава 2. Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам ООО «АЛЬФА ГРУПП»

2.1. Организационная и финансово-экономическая характеристика предприятия

2.2. Особенности бухгалтерского учета предприятия в расчетах с бюджетом по налогам и сборам

2.3. Организация внутреннего контроля в расчетах с бюджетом по налогам и сборам

2.4. Анализ финансового состояния ООО «АЛЬФА ГРУПП»

2.5. Основные направления по совершенствованию организации бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам в ООО «АЛЬФА ГРУПП»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Дата выдачи задания __.__.202__ Задание принял (дата) __.__.202__

Подпись руководителя _____ Подпись обучающегося_____

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....4
Глава 1. Правовое и теоретическое обоснование организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам.....6
1.1. Нормативное обоснование бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам.....6
1.2. Основы организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам.....10
1.3. Анализ основных направлений оптимизации налогообложения юридических лиц.....14
Глава 2. Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам ООО «АЛЬФА ГРУПП».....21
2.1. Организационная и финансово-экономическая характеристика предприятия.....21
2.2. Особенности бухгалтерского учета предприятия в расчетах с бюджетом по налогам и сборам.....23
2.3. Организация внутреннего контроля в расчетах с бюджетом по налогам и сборам.....30
2.4. Анализ финансового состояния ООО «АЛЬФА ГРУПП».....36
2.5. Основные направления по совершенствованию организации бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам в ООО «АЛЬФА ГРУПП».....45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....54
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....56
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....60
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....62
ПРИЛОЖЕНИЕ В.....64

ВВЕДЕНИЕ

В современном мире деятельность компании ориентирована на получение прибыли. Высокий уровень налогового бремени – это выход экономики в тень, недополучение налогов в бюджет и, как следствие, невыполнение государством своих функций. Важным аспектом успешного ведения хозяйства является применение методов налоговой оптимизации, учитывая отдельные аспекты деятельности каждого предприятия. Учитывая это, актуально определение путей оптимизации налогового бремени отечественными предприятиями

Постоянные изменения в законодательстве повышают вероятность ошибок, допущенных налогоплательщиками при ведении бухгалтерского учета, что приводит к увеличению количества арбитражных споров с налоговыми органами, в результате чего увеличиваются налоговые риски.

Цель написания выпускной квалификационной работы является исследование системы учета и внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам в ООО «АЛЬФА ГРУПП».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть нормативное обоснование бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам;

- изучить основы организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам;

- рассмотреть основные направления оптимизации налогообложения юридических лиц;

- исследовать особенности бухгалтерского учета предприятия в расчетах с бюджетом по налогам и сборам;

- проанализировать организацию внутреннего контроля в расчетах с бюджетом по налогам и сборам;

- проанализировать финансовое состояние ООО «АЛЬФА ГРУПП»;

- разработать основные направления по совершенствованию организации бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам в ООО «АЛЬФА ГРУПП».

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «АЛЬФА ГРУПП».

Предметом исследования выступает система учета и внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Источниками написания выпускной квалификационной работы являются показатели формы отчетности о финансово-экономическом состоянии ООО «АЛЬФА ГРУПП» за 2020-2022 годы, информация первичных и сводных учетных документов, регистров синтетического и аналитического учета, данные учетной политики предприятия, учебно-методическая литература, монографические и периодические издания, официальные и нормативные материалы, ресурсы Интернета и электронных библиотек.

Методы исследования – монографический, сравнительный анализ, аналитический, метод обобщения материала, балансовый, абстрактно-логический, анализ, синтез.

Структура работы представлена введением, двумя главами, заключением и списком использованных источников.

Глава 1. Правовое и теоретическое обоснование организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам

1.1. Нормативное обоснование бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Один из главных участков в бухгалтерском учете на предприятии является учет расчетов по налогам и сборам. В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации предприятии должны своевременно начислять и перечислять в бюджет налоги, сборы и прочие обязательные платежи.

Налоги – это обязательное начисление и уплата платежей, которая взимается государством с юридических и физических лиц в бюджет определенного уровня.

Сборы – это обязательные взносы в бюджет государства, которые взимаются с физического лица или предприятия, за предоставленные каких-то определенных государственных услуг [15, с. 87].

Основным отличительным моментом отличия налога и сбора заключается в том, что налоги взимаются безвозмездно, в то время как сборы при определенных условиях предполагают возмездность.

В таблице 1.1 представлен перечень нормативных активов учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам в Российской Федерации.

Таблица 1.1

Перечень нормативных активов учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам в Российской Федерации

Название	Характеристика
1 уровень	
НК РФ от 31.07.1998 г. № 146- ФЗ (ред. от 21.11.2022)	Представлены основы налогообложения физических и юридических лиц и представлены главные элементы налогообложения и льготы по налогам [1].
ГК РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от	Представлен порядок перехода прав

25.02.2022) (с изм. и доп. в силу с 01.09.2022)	собственности на продукцию [2].
ФЗ от 06.11.2012 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 30.12.2021)	Представлены все главные принципы и правила учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам [3].
2 уровень	
Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности для предприятия	Представлены главные требования учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам [4].
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ред. от 20.11.2018)	Установлен порядок начисления суммы налога на прибыль предприятия [5].
3 уровень	
План счетов бухгалтерского учета	Представлен синтетические счета для учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам
Приказы Минфина РФ «Об утверждении форм налоговых обязательств»	Представлены формы деклараций по налогам и сборам
4 уровень	
Учетная политика предприятия	Представлен момент определения налоговой базы на предприятии и порядок ведения учета, а также в учетной политике прописывается сроки уплаты налоговых обязательств в бюджет РФ

Самым основным законодательным актом является НК РФ, который состоит из нескольких частей: в 1 части представлено общее представление налогообложения и уплаты налогов, во 2 части раскрывается порядок начисления и уплаты налогов [1].

Значение бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам заключается в обеспечении полного и своевременного поступления налогов и сборов в бюджет.

Реализация этой важной для государства задачи, в свою очередь, очень важна и для организации-налогоплательщика, так как гарантирует, что налоговые органы не смогут начислить пени за неполное и несвоевременное

перечисление платежей в бюджет, что обеспечит более высокий уровень чистой прибыли экономического субъекта. Вся система бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам в организации состоит из следующих основных блоков:

- первичный учет (документальное оформление) расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
- аналитический учет;
- синтетический учет;
- внутренний контроль (инвентаризация, сверка расчетов и т.п.);
- отражение данных о расчетах с бюджетом по налогам и сборам в отчетности.

Первичный учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам представляет собой совокупность первичных документов, в соответствии с которыми операции по расчетам с бюджетом отражаются в учете. Например, начисление НДС отражается на основании данных счетов-фактур (или универсальных передаточных документов, имеющих соответствующий статус); НДФЛ отражается в расчетных или расчетно-платежных ведомостях.

Однако, отражение начисления большинства налогов осуществляется на основе специальных бухгалтерских расчетов для данного налога.

Уплата налогов фиксируется в платежных поручениях, пени по налогам могут списываться на основании платежных требований. В дальнейшем организация получает банковскую выписку, к которой приложены соответствующие платежные документы, и на основании данных этой выписки отражает в учете произведенную уплату налогов [20, с. 69].

С 2023 г. кардинально изменился порядок уплаты налогов – все организации и предприниматели обязаны перейти на единый налоговый платеж.

На основании поправок, внесенных в НК РФ Законом № 263-ФЗ, с 2023 г. расчеты с бюджетом по налогам и сборам теперь учитываются по совокупности всех платежей в бюджет [1]. Данный порядок утвержден на

постоянной основе для всех физических и юридических лиц, а также индивидуальных предпринимателей. В связи с этим вводятся несколько специальных терминов, один из которых – единый налоговый платеж (ЕНП). Под ним понимаются денежные средства, перечисляемые в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения обязанности по уплате налогов, авансовых платежей, сборов (кроме государственной пошлины, в отношении уплаты которой судом не выдан исполнительный документ), страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов [13, с. 87].

Другой термин – «совокупная обязанность». В силу новой редакции п. 2 ст. 11 НК РФ ею признается общая сумма налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которую обязан уплатить (перечислить) налогоплательщик, плательщик сбора, страховых взносов и (или) налоговый агент, и сумма налога, подлежащая возврату в бюджетную систему РФ.

Налогоплательщик определяет совокупную обязанность по декларациям, расчетам, требованиям и уведомлениям ФНС, а также по иным документам и переводит сумму на счет. Срок уплаты для всех налогов и взносов теперь единый – 28-е число соответствующего месяца.

Для сдачи отчетности устанавливается свой срок – 25-е число. Новые сроки касаются уплаты налогов, исчисленных в 2023 г. То есть если налоги и взносы начислены за 2022 г., то их сроки уплаты приходятся на 2023 г. и не меняются. Через внесение ЕНП уплачиваются:

- налог на прибыль;
- НДС;
- НДФЛ;
- налог на имущество организаций;
- земельный налог;
- транспортный налог;
- единый налог при УСН;

- страховые взносы.

Перечислять ЕНП можно как при наступлении срока уплаты налогов, сборов, страховых взносов, так и заранее. С 1 января 2023 г. каждому налогоплательщику (организации) открыт единый налоговый счет, который предназначен для поступления денежных средств, признаваемых единым налоговым платежом и для выполнения обязательств организации перед бюджетом.

На едином налоговом счете формируется сальдо как разница между внесенным ЕНП и совокупной обязанностью налогоплательщика. Сальдо может быть:

- положительным (ЕНП больше совокупной обязанности);

- отрицательным (ЕНП меньше совокупной обязанности), что свидетельствует о задолженности организации перед бюджетом;

- нулевым (ЕНП равен совокупной обязанности). Единый налоговый счет призван устранить ситуации, когда у плательщика имеется одновременно переплата и недоимка по разным видам налогов.

1.2. Основы организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Рассмотрим субсчета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» на рисунке 1.1.

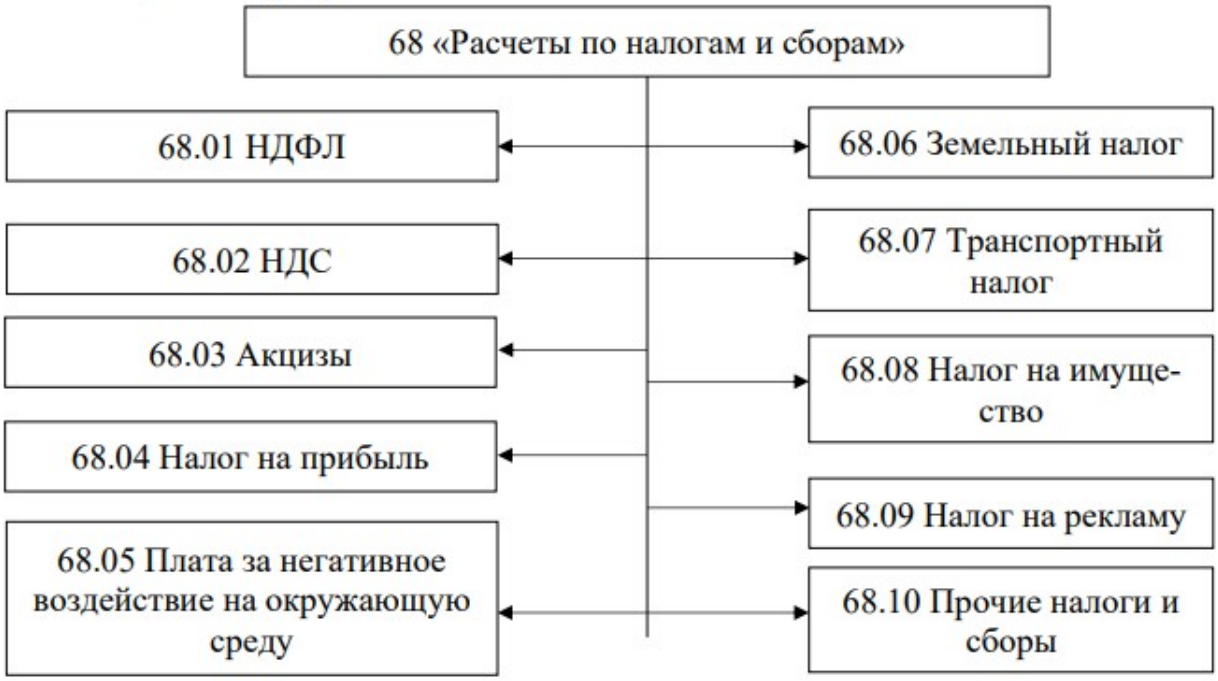


Рисунок 1.1 - Субсчета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

В таблице 1.2 представлены основные источники начисления по налогам и сборам и порядок их отражения.

Таблица 1.2

Основные источники начисления по налогам и сборам и порядок отражения

Показатели	Корреспонденция счетов		По объекту налогообложению
	.Дт	Кт	
Выручка от продажи продукции и товаров	90, 91/2	68	Налог на добавленную стоимость
			Акцизы
			Налог на добычу полезных ископаемых
			Экспортные пошлины
Полная себестоимость	08,20, 23, 25, 26, 29, 97,44	68	Водный налог
			Транспортный налог
			Земельный налог
			Регулярные платежи за пользование недрами
Финансовый результат	91/2	68	Налог на имущество предприятия
Прибыль	99	68	Налог на прибыль
Доход физических лиц	70,75/2,76 /3	68	НДФЛ
Стоимость ТМЦ	07,07,10,4		

	1 и др.		
			Импортные таможенные пошлины
		68	Государственные пошлины

На сегодняшний день перечень федеральных, региональных и местных налогов и сборов представлены в статьях 13–15 НК РФ [1].

К основным процедурам контроля расчетов по налогам и сборам, относятся следующие:

1) постоянно требуется отслеживать изменения нормативных актов и законодательства в системе начисления и расчетов по налогам и сборам.

2) вовремя соблюдение установленных сроков уплаты налогов и сборов, а также сдача в электронном варианте отчетности, согласно установленным налоговым календарем.

3) проводить оценку о налогах и сборах по предприятию, в том числе проводить прогнозные показатели начисления налогов и сборов и выявления причины их отклонения.

4) выявление ошибок в учете расчетов по налогам и сборам на предприятии и отчетности [20, с. 96].

Таким образом, под бухгалтерским контролем расчетов налогов и сборов следует понимать систему мероприятий, которые направлены на обеспечение своевременного выполнения обязательств по налоговым платежам в бюджет РФ.

Аналитический учет ведется отдельно по каждому налогу и сбору. Например, сельскохозяйственные организации, применяющие ЕСХН, освобождены от уплаты налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций, но являются плательщиками НДС. Соответственно, аналитический учет будет организован по ЕСХН, НДС, а также другим видам налогов, имеющим место в сельскохозяйственной организации: земельный, транспортный и т.д.

В рамках некоторых из налогов может быть организован более детальный аналитический учет, например, НДФЛ – по каждому сотруднику организации, входящий НДС – по поставщикам.

Синтетический учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам ведется на активнопассивном счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». При начислении налогов счет кредитуется, а при уплате – дебетуется. Кроме того, данный счет дебетуется при списании на него сумм входящего НДС со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Перечень субсчетов, открываемых к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», индивидуален для каждой организации, поскольку зависит от количества и видов уплачиваемых ею налогов и сборов. Являясь активно-пассивным, бухгалтерский счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» увязывает всю деятельность экономического субъекта и отражает расчеты с бюджетом согласно налогам и сборам, равно как в активной части баланса, так и в пассиве.

К процедурам внутреннего контроля расчетов по налогам и сборам, следует отнести:

- постоянное отслеживание изменений налогового законодательства и нормативноправовых актов, регулирующих систему организации и ведения бухгалтерского учета (финансового, управленческого, налогового);

- соблюдение сроков исчисления, уплаты налогов сборов, а также представления надлежаще оформленной отчетности и сопоставление с рабочим налоговым календарем;

- оценка данных о налогах и сборах экономического субъекта, в том числе сопоставление фактических и прогнозных показателей по налоговым расчетам и обязательствам, выявление причин отклонений; - инвентаризации расчетов, сверки данных;

- мониторинг ошибок в учете и отчетности, касаемо расчетов по налогам и сборам [22, с. 74].

Таким образом, вся процедура исчисления налогов и сборов, перечислению в бюджет обязательных налоговых платежей, применение налоговых льгот, вычетов и других аналогичные факты хозяйственной жизни в обязательном порядке находят отражение в бухгалтерском учете. Вся необходимая информация для исчисления налогов и определения состояния расчетов по налогам и сборам и об обязательствах формируется в финансовом учете на основании данных первичных документов, и на основании данных бухгалтерского финансового учета все операции по налоговым расчетам и обязательствам в сгруппированному виде отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности.

По данным налогового учета составляются налоговые декларации, а на основании данных управленческого учета и как его составляющей внутреннего контроля принимаются решения по минимизации налогового риска и оптимизации налогов и сборов и недопущении налоговых потерь.

1.3. Анализ основных направлений оптимизации налогообложения юридических лиц

Со стороны предприятия налоги оказывают значительное влияние на его финансово-хозяйственную деятельность. Уплата налогов предопределяет изъятие из хозяйственного оборота предприятия денежных средств, что приводит к ухудшению его финансового положения из-за снижения маневренности капитала и уменьшения ликвидности активов.

Основным показателем, отражающим налоговое бремя (нагрузку) можно выделить относительный показатель, который представлен в виде отношения налоговых выплат бизнесу и населению к ВВП. Официальные статистические данные свидетельствуют о значительной налоговой нагрузке на предприятия РФ, которая колеблется от 25,53% до 27,76% от величины валового внутреннего продукта [19, с. 57].

Общий уровень налоговой нагрузки за 5 лет практически не изменился. Колебания валового внутреннего продукта произошло в основном из-за инфляционных процессов. Кроме того, налоговые поступления в бюджет РФ также претерпели колебания и увеличились в 2 раза вследствие инфляции.

Согласно Paying Taxes 2020 (ежегодный совместный проект Всемирного Банка и компании PwC) в мире налоговая нагрузка (с социальными начислениями) находится в пределах 21,8% (Япония), 28,6% (США), 54,2% (Швеция), 52,8% (Дания), в среднем в западноевропейских странах – 41%, в мире – 40,4%; в РФ – 26-27%. По сравнению с зарубежными странами, номинальный уровень налоговой нагрузки в РФ ниже, чем в США, Канаде, Великобритании и Германии, однако реальная налоговая нагрузка, учитывающая еще и отдачу налоговой системы, то есть уровень удовлетворения потребностей налогоплательщиков за счет налогов, значительно больше.

Так, сравнительно, например, с социально ориентированной Швецией, где величина налогового бремени составляет около 55% ВВП, в Российской Федерации уровень налоговой нагрузки значительно меньше и колеблется в пределах 33-36%. Однако утверждение, что налоговая нагрузка для шведов больше, чем для россиян, ошибочно, поскольку доля налогов, возвращаемая населению при перераспределении доходов бюджета, для первых составляет около 85%, тогда как у нас она не превышает 30% [20, с. 87].

На макроэкономическом уровне процедура оптимизации налоговой нагрузки является процессом выбора наиболее оптимальных форм организации налоговой политики государства, учитывающей особенности функционирования отечественных субъектов хозяйствования с целью стимулирования их активной деятельности и повышения доходов. Путем ослабления налогового бремени предприятий оптимизация налогообложения – уменьшение размера налогового обязательства путем целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное

использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых увольнений и других законных преимуществ [30, с. 57].

В целом, к путям оптимизации налогов относятся все законные и незаконные методы и способы, направленные на уменьшение подлежащих уплате налогов. Уклонение от уплаты налогов нецелесообразно считать способом оптимизации налогов, ведь при применении данного метода предприятие несет все большие риски.

В противоположность предыдущему способу избегание (обход) налогов основывается на использовании законодательно предоставленных возможностей в сфере налогового законодательства.

Наибольшие возможности во избежание налогов в РФ возникают в связи с использованием таких льгот, как перенос балансовых убытков на следующие налоговые периоды, взыскание НДС по нулевой ставке, применение либеральных правил списания безнадежных долгов, вложение средств в благотворительную деятельность и т.д. Однако риск такой оптимизации является то, что с изменением налогового законодательства некоторые способы избежания лишнего налогообложения становятся незаконными, или теряют свою эффективность.

Основными инструментами налогового планирования в разрезе оптимизации налоговых платежей являются налоговые льготы, планирование форм договорных отношений, ценовая политика сделок.

Кроме того, используют вывод денежных средств из-под налогообложения, переводы денежных средств в регион со льготным налогообложением и перенесение налоговых платежей на следующие периоды (отсрочка налоговых платежей) [23, с. 87].

В целях четкой реализации концепции налогового планирования в практической деятельности предприятий применяется ТКНП (технологическая карта налогового планирования). При формировании этого документа базовым принципом является то, что технологические карты

составляют отдельно на каждую модель или инструмент оптимизации согласно действующим нормам налогового законодательства РФ.

Следовательно, налоговое бремя на юридических лиц номинально есть в допустимых пределах, однако реальная налоговая нагрузка, учитывающая еще и отдачу налоговой системы, то есть уровень удовлетворения потребностей налогоплательщиков за счет налогов, значительно больше. Для обеспечения собственной конкурентоспособности предприятиям необходимо применять методы налоговой оптимизации, учитывая уровень риска, возможные санкции со стороны государства и уровень квалификации управленческого персонала.

По нашему мнению, нужно применять только законные методы, чтобы не подвергать деятельность предприятия еще большим рискам. Необходимо одновременно использовать избегание (обход) и налоговое планирование, постепенно усовершенствуя их применение в соответствии с изменениями законодательства. Учитывая частые изменения отечественного налогового законодательства, различные подходы к определению как налогового бремени, так и эффективности налоговой оптимизации, существующие способы и методы ее реализации необходимо пересматривать и совершенствовать, опираясь на зарубежный опыт.

Основными направлениями усовершенствования действующей системы налогообложения в дальнейшем должны быть:

- умеренное снижение и равномерность распределения налоговой нагрузки между плательщиками в зависимости от вида деятельности;

- усиление эффективности налогового контроля за уровнем издержек производства;

- создание условий активизации инвестиционных и инновационных процессов в приоритетных отраслях экономики;

- обеспечение контроля над формированием и использованием финансовых ресурсов, мобилизованных в результате применения налоговых льгот;

- минимизация расходов на налоговое администрирование;

- оптимизация ставок разных налогов и их согласование с мировыми стандартами.

При грамотном использование налоговое планирование может помочь понизить расходы на уплату налогов. Методы налогового планирования направлены на разработку стратегии по оптимизации налогообложения предприятия. Экономический процесс, протекающий на предприятии в плановом периоде служит предметом налогового планирования. Данный план необходимо разрабатывать заранее, к примеру, для планирования на месяц план нужно составить до 20 числа предыдущего месяца. Методы оптимизации налогового планирования разделяют на два вида: внешние методы и внутренние [14, с.91].

К внешним методам относят:

1. Метод замены налогового субъекта. Здесь основой оптимизации налогов лежит замена на менее облагаемую налогами организационно-правовую форму ведения бизнеса. К примеру, возможно в один из филиалов предприятия трудоустроить достаточное количество людей с ограниченными возможностями и воспользоваться льготами для понижения суммы налогов.

2. Метод замены вида деятельности. Предприятие может сменить свой вид деятельности на похожий, но менее облагаемый налогами. Таким образом, торговое предприятие может стать простым торговым агентом для уменьшения налоговых отчислений.

3. Метод замены налоговой юрисдикции. При этом методе часть акций предприятие выводит в офшор. Вся суть заключена в уменьшении уплаты налогов путем регистрации предприятия на территории с льготным налогообложением. Так же создается предприятие с низкими налогами во внешних зонах.

Методы внешнего планирования являются более сложными и затратными, поэтому не всегда их возможно реализовать, однако со стороны

государства предоставляется множество возможностей для уменьшения сумм уплачиваемых налогов посредством внутренних изменений.

Внутренние методы в налоговом планировании подразделяют на два вида:

1.Общие методы. К ним относятся:

- разработка учетной политики. Это происходит раз в год, и является неотъемлемой составляющей в планировании, так как учетная политика несет в себе нюансы бухгалтерского учета и определяет деятельность всей фирмы;

- переоценка основных средств. Она осуществляется с целью экономии отчислений по налогу на прибыль и имущественному налогу;

- использование ускоренной амортизации (возможности данного метода ограничены в России);

- использование контрактных схем. Этот метод базируется на использовании нескольких договоров с конкретными формулировками вместо размытых и нечетких. При заключении сделки указанная схема дает возможность снизить налог;

- применение различных льгот. Налоговое законодательство предоставляет в всевозможные льготы, которые проявляются в пониженных налоговых ставках, отсрочках платежей, налоговых кредитах, а так же полном освобождении в уплате налогов для определенной категории граждан;

2. Необходимо выделить и специальные методы в налоговом планировании. Хоть данные методы и имеют уже сферу использования, однако каждое предприятие сможет найти для себя необходимый метод. Наиболее распространенные методы:

- заметы отношений - он помогает решить хозяйственные проблемы. Предприятие при выбранном методе вправе выбирать в рамках законодательства любую форму отношений;

- разделения отклонений, при котором возможно сменить некоторую часть хозяйственных отношений;

- уменьшение размера объекта – замена объекта на тот, который менее облагаем налогом. Здесь идет речь о самом объекте, имуществе компании или определенных операциях;

- отсрочка уплаты налога – перенос налогового платежа в следующий календарный период; В случае использовании одновременно нескольких методов планирование (как, например, метод отсрочки и замены), то образуется возможность для существенного снижения сумм исчисляемых налогов. Из этого следует, что оптимизация налогообложения – это поиск пути наиболее подходящего сочетания налоговой структуры и модели налогообложения организации [18, с. 57].

Государство идет навстречу все предпринимателям касательно оптимизации налогов, что выражено в возможности планирования налогов с использованием существующих налоговых льгот и различных ставок по налогам. Пробелы в законодательстве по части налогообложения так же косвенно влияют на достижение налоговой оптимизации. Это обусловлено не столько недостаточным уровнем юридических знаний лиц, принимающих данные законы, сколько невозможностью учесть все нюансы, возникающие в деятельности организаций, и которые могут каким-либо образом воздействовать на способы налогового планирования.

Глава 2. Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам ООО «АЛЬФА ГРУПП»

2.1. Организационная и финансово-экономическая характеристика предприятия

ООО «АЛЬФА ГРУПП» - один из крупнейших частных финансово-инвестиционных консорциумов в России.

Консорциум «Альфа-Групп» («Альфа*»), основанный в 1989 г., является одним из крупнейших частных финансово-инвестиционных консорциумов в России.

«Альфа-Групп» — это совокупность независимых друг от друга бизнесов, осуществляющих свою деятельность преимущественно на рынках России и СНГ.

Компании ООО «АЛЬФА ГРУПП», в основном, инвестируют в активы, имеющие долгосрочные перспективы увеличения стоимости, преимущественно в России и странах СНГ, а также на других рынках, отвечающих их стратегическим целям.

ООО «АЛЬФА ГРУПП» основан в 1989 году.

Оценка в обобщённом виде динамики изменения показателей финансовых результатов, как важного элемента анализа финансового состояния ООО «АЛЬФА ГРУПП» ООО «АЛЬФА ГРУПП» за 2021-2022 гг. («трендовый анализ» показателей).

Для оценки формирования финансовых результатов деятельности ООО «АЛЬФА ГРУПП» рассчитаем табл. 2.1, используя данные отчётности предприятия из формы 0710002 (Приложение Б).

Как показывают данные табл. 2.1, на формирование финансовых результатов ООО «АЛЬФА ГРУПП» оказали влияние снизившиеся в 2022 г. коммерческие расходы на 28655 тыс. руб. или на 54,4% по сравнению с 2021 г. Также увеличилась величина процентов к уплате в 2022 г. по сравнению с 2021 г. на 1394 тыс. руб. или на 34,4%.

Таблица 2.1

Формирование финансовых результатов деятельности

ООО «АЛЬФА ГРУПП» за 2021-2022 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	Темпы роста 2021г. к 2020 г.	
			+; -	%
1. Выручка от реализации продукции, работ, услуг, тыс. руб.	1895810	2742347	+846537	144,7
2. Себестоимость, тыс. руб.	1201930	1943634	+741704	161,7
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	693881	798713	+104832	115,1
4. Коммерческие расходы, тыс. руб.	52642	23987	-28655	45,6
5. Прибыль от продаж, тыс. руб.	623004	689125	+66121	110,6
6. Проценты к уплате, тыс. руб.	4051	2657	-1394	65,6
7. Прочие доходы, тыс. руб.	18746	96444	+77698	514,5
8. Прочие расходы, тыс. руб.	10474	302567	+292093	2888,7
9. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	627255	456945	-170310	72,8
10. Налог на прибыль, тыс. руб.	31362	33079	+1717	105,5
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	423782	595863	+172081	140,6

Величина прочих расходов предприятия в 2022 г. увеличилась на 292093 тыс. руб. или в 2,9 раза по сравнению с 2021 г.

Прибыль до налогообложения предприятия сократилась в 2022 г. по сравнению с 2021 г. на 170310 тыс. руб. или на 27,2%. Однако произошло увеличение отчислений в региональный и федеральный бюджеты величины налога на прибыль ООО «АЛЬФА ГРУПП» на 1717 тыс. руб. или 5,5% по сравнению с 2021 г.

Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия также увеличилась по сравнению с 2021 г. на 172081 тыс. руб. или на 40,6% и составила в 2022 г. 595863 тыс. руб.

Таким образом, анализ показателей финансового состояния ООО «АЛЬФА ГРУПП» позволяет сделать вывод, что предприятие имеет положительную динамику практически по всем сторонам своей финансово-хозяйственной деятельности, высокий уровень основных показателей экономической эффективности, характеризующих состояние существующей системы управления финансовым состоянием.

Достигнутое ООО «АЛЬФА ГРУПП» финансовое состояние на начало 2023 г. обусловлено влиянием как внешней среды, так и внутренними успехами управления бизнесом. Однако с учетом принятых против России и предприятий реального сектора экономики различных санкций требует дополнительных мер по поддержанию достигнутых результатов экономической и финансовой деятельности и улучшения общего финансового состояния предприятия.

2.2. Особенности бухгалтерского учета предприятия в расчетах с бюджетом по налогам и сборам

ООО «АЛЬФА ГРУПП» в соответствии с требованиями статьи 287 Налогового кодекса РФ, исполняет функции налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет сумм налога на прибыль, при:

- выплате доходов иностранной организации, не зарегистрированной в качестве налогоплательщика в налоговых органах на территории РФ;

- выплате дивидендов.

Доходы и расходы ООО «АЛЬФА ГРУПП» признаются по методу начисления.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно. При этом постоянные и

временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Сумма налога на прибыль ООО «АЛЬФА ГРУПП», определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходов (условным доходом) по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированный на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличенная или уменьшенная отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Рассмотрим пример расчета налога на прибыль ООО «АЛЬФА ГРУПП», по итогам 2022 года. Налоговая декларация за этот период представлена в приложении В.

Прибыль ООО «АЛЬФА ГРУПП» по итогам 2022 года составила 456945 тыс рублей. Соответственно и налоговая база составит 456945 тыс рублей.

Ставка составляет 20%, из которых 3% - уплачивается в федеральный бюджет и 17% - в бюджет субъекта РФ.

Расчет:

Общая сумма налога на прибыль:

456945 * 20 / 100 = 91389 тыс руб

Из них:

В федеральный бюджет: 456945 * 3 / 100 = 13708 тыс руб

В бюджет субъекта РФ: 456945 * 17 / 100 = 443237 тыс руб

Для бухгалтерского учета страховых взносов в ООО «АЛЬФА ГРУПП» используется счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в ООО «АЛЬФА ГРУПП» субсчета открываются:

69-1 – субсчет «Расчеты по социальному страхованию»;

69-2 – субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению»;

69-3 – субсчет «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Рассмотрим расчет и бухгалтерские проводки ООО «АЛЬФА ГРУПП» по каждому виду страхования. Пример расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения представлен в приложении 1.

Всего за 2022 году ООО «АЛЬФА ГРУПП» было начислено страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на сумму 12938,14 рублей.

В бухгалтерском учете была дана следующая проводка (по каждому месяцу):

Дебет 20 «Основное производство»– Кредит 69 субсчет 1 «Расчеты по социальному страхованию».

Расчет представлен на рисунке 2.1.

Регистрационный номер страхователя 5 3 1 3 0 0 1 2 3 5 стр. 0 0 2

Код подчиненности 5 3 0 0 1

РАСЧЕТ ПО НАЧИСЛЕННЫМ, УПЛАЧЕННЫМ СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ

Таблица 1

РАСЧЕТ БАЗЫ ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода		
			1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6
Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 20.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ	1	12 938,14	3 075,00	3 075,00	3 075,00
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ	2	—	—	—	—
Итого база для начисления страховых взносов (стр. 1 – стр. 2)	3	12 938,14	3 075,00	3 075,00	3 075,00
из них: сумма выплат в пользу работающих инвалидов	4	—	—	—	—
Размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска (%)	5	0,20			
Скидка к страховому тарифу (%)	6	—			
Надбавка к страховому тарифу (%)	7	—			
Дата установления надбавки	8	—			

Рисунок 2.1 - Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

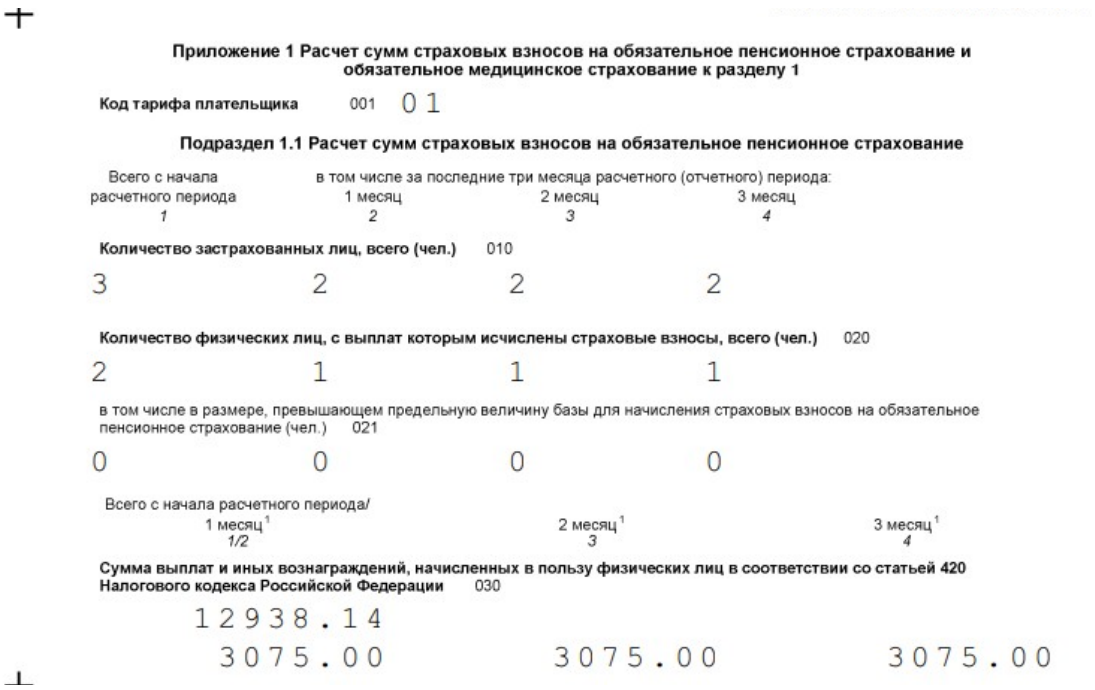
ООО «АЛЬФА ГРУПП» было начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на сумму 2846,39 рублей.

В бухгалтерском учете была дана следующая проводка (по каждому месяцу):

Дебет 20 «Основное производство»– Кредит 69 субсчет 2 «Расчеты по пенсионному обеспечению».

Расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование производился по ставке 22%.

Расчет представлен на рисунке 2.2.



Приложение 1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование к разделу 1

Код тарифа плательщика 001 01

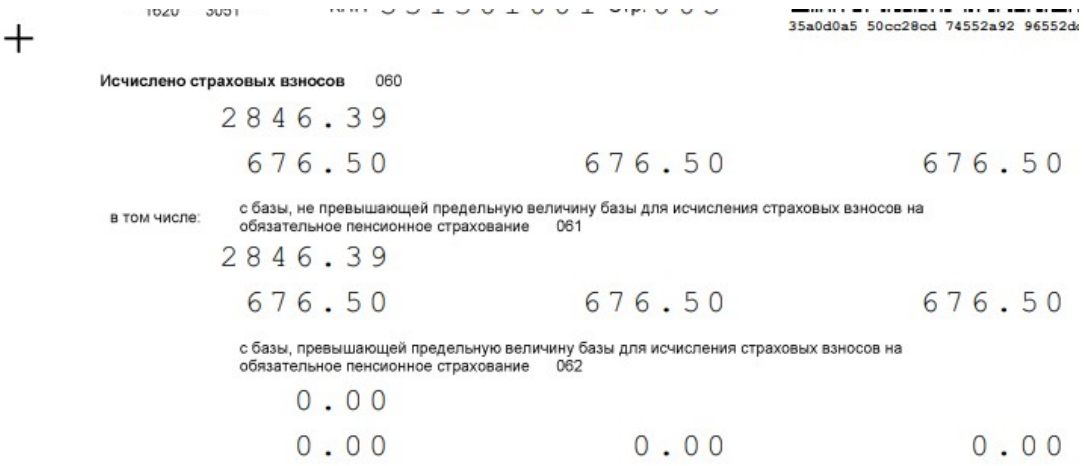
Подраздел 1.1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода: 1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010			
3	2	2	2
Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020			
2	1	1	1
в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.) 021			
0	0	0	0

Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц[1]	2 месяц[1]	3 месяц[1]
1/2	3	4
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030		
12938.14		
3075.00	3075.00	3075.00

Рисунок 2.2 - Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование

Размер исчисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование приведен на рисунке 2.3.



Исчислено страховых взносов 060

2846.39

676.50 676.50 676.50

в том числе: с базы, не превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 061

2846.39

676.50 676.50 676.50

с базы, превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 062

0.00

0.00 0.00 0.00

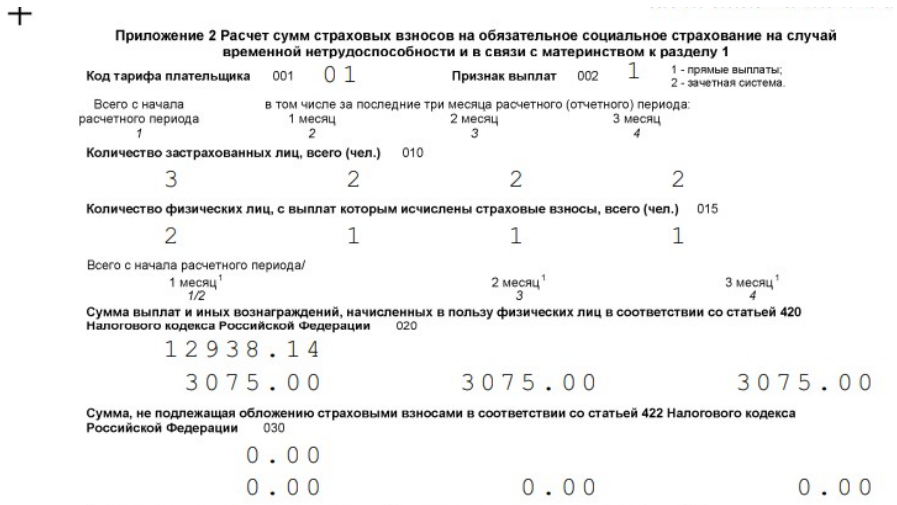
Рисунок 2.3 - Размер исчисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

Как показывают данные ООО «АЛЬФА ГРУПП» страховые взносы на обязательное медицинское страхование составили 375,21 рубль.

В бухгалтерском учете была дана следующая проводка (по каждому месяцу):

Дебет 20 «Основное производство»– Кредит 69 субсчет 3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Расчет представлен на рисунке 2.4, исчисление на рисунке 2.5.



Приложение 2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством к разделу 1

Код тарифа плательщика 001 01 **Признак выплат** 002 1 1 - прямые выплаты; 2 - зачетная система.

Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода: 1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010			
3	2	2	2
Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 015			
2	1	1	1

Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц[1]	2 месяц[1]	3 месяц[1]
1/2	3	4
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 020		
12938.14		
3075.00	3075.00	3075.00
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации 030		
0.00		
0.00	0.00	0.00

Рисунок 2.4 - Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное медицинское страхование

Сумма, превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов 040		
0.00		
0.00	0.00	0.00
База для исчисления страховых взносов 050		
12938.14		
3075.00	3075.00	3075.00
из них сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств - членов Евразийского экономического союза 055		
0.00		
0.00	0.00	0.00
Исчислено страховых взносов 060		
375.21		
89.18	89.17	89.18

Рисунок 2.5 - Размер исчисленных страховых взносов на обязательное медицинское страхование

Представим бухгалтерские проводки на числению страховых взносов.

В ООО «АЛЬФА ГРУПП» работает директор (зарплата 40 тыс. руб.), бухгалтер (зарплата 32 тыс. руб.) и 2 рабочих (с зарплатой 30 тыс. руб. каждому). По итогам каждого месяца бухгалтер рассчитывает зарплату и страховые взносы. Тариф на НС 0,2%. Страховые взносы за январь 2021 года бухгалтер рассчитал следующим образом (см. таблицу 2.2)

Таблица 2.2

Расчет страховых взносов в ООО «АЛЬФА ГРУПП»

Сотрудник	ОПС (руб.)		ОМС (руб.)		ВНиМ (руб.)		НС
	Взносы в пределах МРОТ	Взнос с зарплаты свыше МРОТ	Взносы в пределах МРОТ	Взнос с зарплаты свыше МРОТ	Взносы в пределах МРОТ	Взнос с зарплаты свыше МРОТ	
Директор	2 814,24 (12 792 × 22%)	2 720,80 ((40 000 - 12 792) × 10%)	652,39 (12 792 × 5,1%)	1 360,40 ((40 000 - 12 792) × 5%)	370,97 (12 792 × 2,9%)	0 ((40 000 - 12 792) × 0%)	80 (40 000 × 0,2%)
Бухгалтер	2 814,24 (12 792 × 22%)	1 920,80 ((32 000 - 12 792) × 10%)	652,39 (12 792 × 5,1%)	960,40 ((32 000 - 12 792) × 5%)	370,97 (12 792 × 2,9%)	0	64
Сотрудник 1	2 814,24 (12 792 × 22%)	1 720,80 ((30 000 - 12 792) × 10%)	652,39 (12 792 × 5,1%)	860,40 ((30 000 - 12 792) × 5%)	370,97 (12 792 × 2,9%)	0	60
Сотрудник 2	2 814,24 (12 792 × 22%)	1 720,80 ((30 000 - 12 792) × 10%)	652,39 (12 792 × 5,1%)	860,40 ((30 000 - 12 792) × 5%)	370,97 (12 792 × 2,9%)	0	60
Итого	11 256,96	6 353,10	2 609,57	4 041,60	1 483,88		264

Эти суммы были отражены в бухгалтерском учете следующим образом:

Дт 26 Кт 69.2 – 10 270,08 руб. (2 814,24 + 2 720,80 + 2 814,24 + 1 920,80) – страхвзносы на ОПС директора и бухгалтера отражены в затратах.

Дт 26 Кт 69.3 - 3 625,58 руб. – взносы на ОМС.

Дт 26 Кт 69.1 – 741,94 руб. – взносы на ВНиМ.

Дт 26 Кт 69.11 – 144 руб. – взносы от НС.

Дт 20 Кт 69.2 – 9 070,08 руб. – взносы на ОПС сотрудников.

Дт 20 Кт 69.3 - 3 025,58 руб. – взносы на ОМС.

Дт 20 Кт 69.1 – 741,94 руб. – взносы на ВНиМ.

Дт 20 Кт 69.11 – 120 руб. – взносы от НС.

2.3. Организация внутреннего контроля в расчетах с бюджетом по налогам и сборам

ООО «АЛЬФА ГРУПП» установлено, что учетная политика является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения (документация, инвентаризация), стоимостного измерения (оценка и калькулирование), текущей группировки (счета и двойная запись) и итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика ООО «АЛЬФА ГРУПП» сформирована в соответствии со следующими нормативными документами:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;

- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика общества на 2023 год для целей бухгалтерского учета утверждена приказом руководителя от 29.12.2022 г. Изменения в учетную политику были внесены в связи с изменениями законодательства Российской Федерации.

Учетная политика ООО «АЛЬФА ГРУПП» для целей бухгалтерского учета содержит следующие разделы:

1. Общие положения;

2. Организационные аспекты учетной политики;

3. Методологические аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета;

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Форма построения учетной политики ООО «АЛЬФА ГРУПП» по разделам делает этот документ структурированным, со ссылками на нормативные акты, являющимися обоснованием для выбранного организацией способа ведения бухгалтерского учета.

Учетной политикой определено, что бухгалтерский учет осуществляется отделом бухгалтерии, возглавляемым главным бухгалтером, введенным в штат организации.

Главный бухгалтер осуществляет формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивает соответствие хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, осуществляет контроль движения имущества и выполнения обязательств.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений, связанных с бухгалтерским и налоговым учетом, анализом хозяйственной деятельности, обязательны для всех сотрудников.

В случае разногласий между директором и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения директора, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

На основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, учетной политикой ООО «АЛЬФА ГРУПП» утвержден рабочий план счетов, предусмотренный версией

автоматизированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8, Бухгалтерия строительной организации», и является приложением к учетной политике.

Учетной политикой ООО «АЛЬФА ГРУПП» определено, что в организации применяются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, рекомендованные Приложением к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации состоит из:

а) бухгалтерского баланса;

б) отчета о финансовых результатах;

в) приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;

г) аудиторского заключения (в случае соответствия критериям обязательного аудита).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АЛЬФА ГРУПП» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Повышение прозрачности бизнеса для коммерческих организаций в настоящее время особенно актуально, т. к. в настоящее время ужесточились требования налоговых органов, нарушения в данной области создают вероятность значительных финансовых санкций со стороны государства. Все это создает дополнительную нагрузку на бухгалтерскую службу организации. Большое внимание уделяется обеспечению соблюдения требований законодательства. Решение данной проблемы в ООО «АЛЬФА ГРУПП» решается усилением роли налогового планирования и управления налоговыми рисками. Для решения данной проблемы ООО «АЛЬФА ГРУПП» применяется комплекс мероприятий, которые будут способствовать повышению эффективности системы налогового контроля и, соответственно налоговой эффективности (таблица 2.3).

Таблица 2.3

Комплекс мер системы внутреннего налогового контроля ООО «АЛЬФА ГРУПП»

Мероприятие внутреннего налогового контроля (ВНК)	Характеристика мероприятия ВНК
Оценка системы ВНК	1. Анализ текущего состояния системы ВНК. 2. Изучение полномочий и ответственности служб, ответственных за ВНК. 3. Тестирование процедур ВНК и мониторинг средств контроля.
Разработка методической основы ВНК	1. Разработка методик по налоговому учету и ВНК. 2. Разработка методик управления рисками.
Построение эффективной системы ВНК	1. Определение целевого уровня налоговой эффективности. 2. Разработка бизнес-процессов в целях налогообложения 3. Формирование системы управления налоговыми рисками.
Совершенствование механизма проверки качества информации	1. Контроль информационных систем. 2.Управление информационными потоками и обеспечение информационной безопасности.

На первом этапе для оценки эффективности и результативности системы ВНК ООО «АЛЬФА ГРУПП» используются показатели, приведенные в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Показатели, используемые для оценки эффективности системы внутреннего налогового контроля

Показатель	Порядок расчета
Коэффициент результативности ВНК (Крвнк)	Налоговая экономия / Сумма налогов
Налоговая экономия	Сумма налоговых льгот + Сумма отмененных налоговых санкций - Сумма налоговых санкций

Для того, чтобы минимизировать налоговые риски и оптимизировать затраты, в ООО «АЛЬФА ГРУПП» используется механизм налогового планирования. Эффективное налоговое планирование заключается в следующем:

1) разработка оптимальной и рациональной учетной политики для целей налогообложения;

2) осуществление своевременного оформления и правильного учета затрат, на производство;

3) снижение налоговых платежей за счет применения налоговых льгот, установленных законодательством.

Таблица 2.5

Должностные обязанности работников, ответственных за ведение налогового учета и налоговый контроль

Задача	Должностные обязанности
Методическое обеспечение налоговой работы	1. Участие в разработке регламентирующих документов (Устав, Учетная политика, другие локальные нормативные акты). 2. Мониторинг налогового законодательства и судебной практики. 3. Выбор схемы налогообложения. 4. Консультирование по вопросам налогообложения.
Управленческие налоговые процедуры	1. Планирование и составление налогового бюджета. 2. Разработка графиков уплаты налогов. 3. Разработка налоговой политики. 4. Расчет налоговой нагрузки и ее оценка.
Налоговый анализ	1. Оценка динамики налогового законодательства и его влияния на налоговые платежи организации. 2. Выявление факторов, влияющих на налоговые платежи организации. 3. Контроль за своевременной сдачей налоговой отчетности и уплаты налогов в бюджет и внебюджетные фонды.

	4. Анализ причин несоблюдения сроков сдачи налоговой отчетности и уплаты налогов. 5. Организация и проведение сверки с налоговыми органами. 6. Подготовка и участие в налоговых проверках

Налоговое планирование позволяет оптимизировать денежные потоки, управлять затратами и прибылью, влияет на ликвидность и финансовую стабильность. В ходе проведения внутреннего налогового контроля приводится перечень основных рисков, которые существуют или, возможно, появятся в бизнес-процессе, оказывающих влияние на результат бизнес-процесса, раскрывается методика оценки этих рисков. Данные мероприятия помогут выявить и указать возможные риски, присущие бизнес-процессу, что позволит сосредоточить внимание на ключевых рисках и не пропустить их в процессе выполнения внутреннего налогового контроля.

Система управления налоговыми рисками включает в себя целый комплекс мероприятий, включающий в себя их своевременное выявление, оценку и реагирование для их минимизации. В связи с вышеизложенным, предлагаем следующие мероприятия для предупреждения и сокращения от наступления рисков:

1) регулярно проводить мониторинг нормативно-правовой среды, следить за изменением законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения;

2) разрабатывать учетную политику в области налогового учета, которая обеспечит минимальный налоговый риск;

3) разработать и выполнять контрольные процедуры с целью выявления ошибок в бухгалтерском и налоговом учете;

4) создавать резервы для покрытия налоговых рисков;

5) в случае возникновения неоднозначных и сложных ситуаций своевременно обращаться в налоговые органы для их разъяснения и урегулирования;

6) повышать квалификация сотрудников, ответственных за ведение бухгалтерского и налогового учета.

2.4. Анализ финансового состояния ООО «АЛЬФА ГРУПП»

Анализ имущества предприятия ООО «АЛЬФА ГРУПП» приведен в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Анализ имущества предприятия ООО «АЛЬФА ГРУПП» за 2020-2022 гг.

Показатели	2020	2021	2022	Абс. откл.		Темп роста, %	
				2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
1. Внеоборотные активы	2232	113354	324156	111122	210802	5078,58	285,97
1.1. Основные средства	2226	11857	323183	9631	311326	532,66	2725,67
1.2. Финансовые вложения	0	9	918	9	909	-	10200,00
1.3. Отложенные налоговые активы	6	25	55	19	30	416,67	220,00
1.4. Прочие внеоборотные активы	0	101463	0	101463	-101463	-	0,00
2. Оборотные активы	168237	847511	1396174	679274	548663	503,76	164,74
2.1. Запасы	67623	254231	340701	186608	86470	375,95	134,01
2.2. Дебиторская задолженность	96712	531433	998658	434721	467225	549,50	187,92
2.3. Финансовые вложения	0	0		0	0	-	-
2.4. Денежные средства	1618	5007	55576	3389	50569	309,46	1109,97
2.5. НДС	2	3	0	1	-3	150,00	0,00
2.6 Прочие оборотные активы	2282	56837	1239	54555	-55598	2490,67	2,18
АКТИВ БАЛАНСА	170469	960865	1720330	790396	759465	563,66	179,04

Данные таблицы 2.6 показывают, что величина активов имеет положительную динамику: за анализируемый период рост составил 79,04%.

Причиной увеличения объемов имущества предприятия является рост внеоборотных активов – на 185,97%. Рост внеоборотных активов обусловлен резким превышением величины финансовых вложений в 2022 году в сравнении с 2021 годом.

Величина оборотных активов выросла на 64,74% в 2022 году в сравнении с 2021 годом. Наибольший рост среди оборотных активов отмечается в объемах денежных средств.

В таблице 2.7 представлен анализ структуры активов баланса.

Таблица 2.7

Структура имущества предприятия ООО «АЛЬФА ГРУПП» за 2020-2022 гг.

Показатели	2020		2021		2022		Абс. откл.	
	тыс. руб	%	тыс. руб	%	тыс. руб	%	2021-2020	2022-2021
1. Внеоборотные активы	2232	1,31	113354	11,80	324156	18,84	10,49	7,05
1.1. Основные средства	2226	1,31	11857	1,23	323183	18,79	-0,07	17,55
1.2. Финансовые вложения	0	0,00	9	0,00	918	0,05	0,00	0,05
1.3. Отложенные налоговые активы	6	0,00	25	0,00	55	0,00	0,00	0,00
1.4. Прочие внеоборотные активы	0	0,00	101463	10,56	0	0,00	10,56	-10,56
2. Оборотные активы	168237	98,69	847511	88,20	1396174	81,16	-10,49	-7,05
2.1. Запасы	67623	39,67	254231	26,46	340701	19,80	-13,21	-6,65
2.2. Дебиторская задолженность	96712	56,73	531433	55,31	998658	58,05	-1,43	2,74
2.3. Финансовые вложения	0	0,00	0	0,00		0,00	0,00	0,00
2.4. Денежные средства	1618	0,95	5007	0,52	55576	3,23	-0,43	2,71
2.5. НДС	2	0,00	3	0,00	0	0,00	0,00	0,00
2.6 Прочие оборотные активы	2282	1,34	56837	5,92	1239	0,07	4,58	-5,84
АКТИВ БАЛАНСА	170469	100,00	960865	100,00	1720330	100,00	0,00	0,00

Как показывают данные таблицы 2.7, в структуре имущества ООО «АЛЬФА ГРУПП» наибольший удельный вес занимают оборотные активы: 81,16% по итогам 2022 года. Доля внеоборотных активов составила 18,84%.

Среди внеоборотных активов наибольший удельный вес представлен основными средствами, которые представлены зданиями, транспортными средствами.

В структуре оборотных активов наибольшая доля представлена дебиторской задолженностью – 58,05% по данным на конец 2022 года.

Далее проанализируем пассивы баланса ООО «АЛЬФА ГРУПП».

Таблица 2.8

Анализ источников имущества предприятия ООО «АЛЬФА ГРУПП» за 2020-2022 гг.

Показатели	2020	2021	2022	Абс. откл.		Темп роста, %	
				2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
3. Капитал и резервы	96805	228872	652654	132067	423782	236,43	285,16
3.1. Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10	0	0	100,00	100,00
3.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	96795	228862	652644	132067	423782	236,44	285,17
4. Долгосрочные обязательства	80	128792	397170	128712	268378	160990,00	308,38
4.1. Заемные средства	0	120000	392370	120000	272370	-	326,98
4.2. Отложенные налоговые обязательства	80	2568	1781	2488	-787	3210,00	69,35
4.3. Прочие обязательства	0	6224	3019	6224	-3205	-	48,51
5. Краткосрочные обязательства	73584	603201	670506	529617	67305	819,74	111,16
5.1. Заемные средства	0	134328	234	134328	-134094	-	0,17
5.2. Кредиторская задолженность	73584	457603	657663	384019	200060	621,88	143,72
5.3 Оценочные обязательства	0	11270	12609	11270	1339	-	111,88
ПАССИВ БАЛАНСА	170469	960865	1720330	790396	759465	563,66	179,04

Анализ динамики источников имущества ООО «АЛЬФА ГРУПП» показывает, что наибольший рост отмечается в величине долгосрочных обязательств – на 208,38% в 2022 году по сравнению с 2021 годом. Причиной такого роста стали заимствования компании у внешних кредиторов, а именно

банковское кредитование. Собственные источники имущества выросли на 185,17% в 2022 году, главным образом за счет получения прибыли.

Далее рассмотрим структуру источников имущества ООО «АЛЬФА ГРУПП».

Таблица 2.9

Структура источников имущества предприятия ООО «АЛЬФА ГРУПП» за 2020-2022 гг.

Показатели	2020		2021		2022		Абс. откл.	
	тыс. руб	%	тыс. руб	%	тыс. руб	%	2021-2020	2022-2021
3. Капитал и резервы	96805	56,79	228872	23,82	652654	37,94	-32,97	14,12
3.1. Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	0,01	10	0,00	10	0,00	0,00	0,00
3.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	96795	56,78	228862	23,82	652644	37,94	-32,96	14,12
4. Долгосрочные обязательства	80	0,05	128792	13,40	397170	23,09	13,36	9,68
4.1. Заемные средства	0	0,00	120000	12,49	392370	22,81	12,49	10,32
4.2. Отложенные налоговые обязательства	80	0,05	2568	0,27	1781	0,10	0,22	-0,16
4.3. Прочие обязательства	0	0,00	6224	0,65	3019	0,18	0,65	-0,47
5. Краткосрочные обязательства	73584	43,17	603201	62,78	670506	38,98	19,61	-23,80
5.1. Заемные средства	0	0,00	134328	13,98	234	0,01	13,98	-13,97
5.2. Кредиторская задолженность	73584	43,17	457603	47,62	657663	38,23	4,46	-9,40
5.3 Оценочные обязательства	0	0,00	11270	1,17	12609	0,73	1,17	-0,44
ПАССИВ БАЛАНСА	170469	100,00	960865	100,00	1720330	100,00	0,00	0,00

Данные таблицы 2.9 показывают, что источники имущества ООО «АЛЬФА ГРУПП» представлены в равной доле собственным капиталом (37,94% в 2022 году) и краткосрочными обязательствами (38,98% по итогам 2022 года). Доля долгосрочных обязательств по итогам 2022 года составила 23,09%. Превышение заемного капитала над собственным означает финансовую зависимость организации от внешних кредиторов.

В оценке управления финансовым состоянием ООО «АЛЬФА ГРУПП» важную роль имеет ликвидность бухгалтерского баланса. Ликвидность бухгалтерского баланса представляет собой важную аналитическую характеристику финансового состояния предприятия. Она означает уровень готовности предприятия погасить краткосрочные обязательства ликвидными активами в настоящий момент времени.

Активы ООО «АЛЬФА ГРУПП» ООО «АЛЬФА ГРУПП», как правило, подразделяются на 4 группы в зависимости от их скорости превращения в денежные средства, то есть, от степени ликвидности (Приложение А).

Разделение активов производится на ниже перечисленные группы:

– А1 – наиболее ликвидные активы;

– А2 – быстро реализуемые активы;

– А3 – медленно реализуемые активы;

– А4 – труднореализуемые активы.

Рассмотрим различия по составу пассива, который классифицируется по степени срочности их оплаты на следующие группы:

– П1 – наиболее срочные обязательства;

– П2 – среднесрочные обязательства;

– П3 – долгосрочные пассивы;

– П4 – постоянные (бессрочные) пассивы.

Рассмотрим на основе функционального подхода анализ ликвидности баланса.

В табл. 2.10 приведена группировка активов по их скорости превращения в денежные средства и пассивов по степени срочности их оплаты.

Таблица 2.10

Группировка активов ООО «АЛЬФА ГРУПП» по скорости превращения в денежные средства и пассивов по степени срочности их оплаты

Актив баланса по группам	Сумма, тыс. руб.		Пассив баланса по группам	Сумма, тыс. руб.	
	2021 г.	2022 г.		2021 г.	2022 г.
А1 (стр. 1240 +стр. 1250)	5007	55576	П1 (стр. 1520)	457603	657663
А2 (стр. 1230 + стр. 1260)	588270	999897	П2 (стр. 1510 + стр. 1550)	134328	234
А3 (стр. 1210 + стр. 1220 + стр. 1170)	254243	341619	П3 (стр. 1400)	128792	397170
А4 (стр. 1100)	113354	324156	П4 (стр. 1300)	228872	652654

Баланс предприятия, согласно функциональному подходу, считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

– А4 < П4 + П3;

– А3 > П1;

– А2 + А1 > П2.

Проанализируем данные показатели, исходя из данных бухгалтерского баланса ООО «АЛЬФА ГРУПП» за 2021-2022 гг., так как в 2020 г. предприятие работала не полный отчетный год, что не позволит в полной мере оценить систему управления финансовым состоянием.

2021 год:

– (А4) 113354 тыс. руб. < (П4 + П3) 357664тыс. руб.;

– (А3) 254243 тыс. руб. < (П1) 457603 тыс. руб.;

– (А2 + А1) 593277 тыс. руб. > (П2) 134328 тыс. руб.

В данном случае мы видим, что А3 < П1. Это свидетельствует о несоответствии кредиторской задолженности запасам. Остальные неравенства выполняются правильно. Из этого мы можем сделать вывод, что баланс ООО «АЛЬФА ГРУПП» в 2020 г. не является абсолютно ликвидным.

2022 год:

– (А4) 324156 тыс. руб. < (П4 + П3) 1049824 тыс. руб.;

– (А3) 341619 тыс. руб. < (П1) 657663 тыс. руб.;

– (А2 + А1) 1055473 тыс. руб. > (П2) 234 тыс. руб.

Из расчетов мы можем сделать вывод о том, что бухгалтерский баланс ООО «АЛЬФА ГРУПП» и в 2022 г. не является абсолютно ликвидным, так как второе неравенства не соответствуют норме.

Далее определим наличие излишек / дефицита за 2021 год:

П4 + П3 – А4 = 228872 тыс. руб. + 128792 тыс. руб. – 113354 тыс. руб.= 244310 тыс. руб.;

А3 – П1 = 254243 тыс. руб. – 457603 = – 203360 тыс. руб.;

А2 + А1 – П2 = 588270 тыс. руб. + 5007 тыс. руб. – 134328 тыс. руб. = 458949 тыс. руб.

Определим наличие излишек / дефицита за 2022 год:

П4 + П3 – А4 = 652654 тыс. руб. + 397170 тыс. руб. – 324156 тыс. руб. = 725668 тыс. руб.;

А3 – П1 = 341619 тыс. руб. – 657663 тыс. руб. = – 316044 тыс. руб.;

А2 + А1 – П2 = 999897 тыс. руб. + 55576 тыс. руб. – 234 тыс. руб. = 1055239 тыс. руб.

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет нам вычислить текущую ликвидность, которая говорит о платежеспособности или неплатежеспособности ООО «АЛЬФА ГРУПП» на ближайший промежуток времени.

Текущая ликвидность определяется по формуле (1)

$$ТЛ = (А1 + А2) – (П1 + П2), \quad (1)$$

где ТЛ – текущая ликвидность;

А1 – наиболее ликвидные активы, тыс. руб.

А2 – Быстро реализуемые активы, тыс. руб.;

П1 – наиболее срочные обязательства, тыс. руб.;

П2 – среднесрочные обязательства, тыс. руб.

2021 г:

ТЛ = (5007 тыс. руб. + 588270 тыс. руб.) – (457603 тыс. руб. + 134328 тыс. руб.) = 1346 тыс. руб.

2022 год:

ТЛ = (55576 тыс. руб. + 999897 тыс. руб.) – (657663 тыс. руб. + 234 тыс. руб.) = 397576 тыс. руб.

Данный расчет позволяет нам сделать вывод о том, что ООО «АЛЬФА ГРУПП» с 2021 г. по 2022 г. платежеспособна. Более того, положение предприятия с каждым годом остается стабильным.

Так же данные баланса позволяют определить общий показатель платежеспособности за 2021-2022 гг.

Общий показатель платежеспособности определяется по формуле (2):

$$Опл. = (А1 + 0,5 \times А2 + 0,3 \times А3): (П1 + 0,5 \times П2 + 0,3 \times П3), \quad (2)$$

где Опл. – общий показатель платежеспособности;

А1 – наиболее ликвидные активы, тыс. руб.;

А2 – Быстро реализуемые активы, тыс. руб.;

А3 – медленно реализуемые активы, тыс. руб.;

П1 – наиболее срочные обязательства, тыс. руб.;

П2 – среднесрочные обязательства, тыс. руб.;

П3 – долгосрочные пассивы, тыс. руб.

Допустимое значение: Опл. ≥ 1.

2021 г.:

Опл. = (5007 тыс. руб. + 0,5 × 588270 тыс. руб. + 0,3 × 254243 тыс. руб.) : (457603 тыс. руб. + 0,5 × 134328 тыс. руб. + 0,3 × 128792 тыс. руб.) = 0,67

2022 г.:

Опл. = (55576 тыс. руб. + 0,5 × 999897 тыс. руб. + 0,3 × 341619 тыс. руб.) : (657663 тыс. руб. + 0,5 × 234 тыс. руб. + 0,3 × 397170 тыс. руб.) = 0,85

Мы видим, что приведенные выше расчеты за 2021 г. не соответствует требованиям, но и в 2022 г. ниже нормы. Данные расчеты свидетельствуют о незначительном отклонении от платежеспособности компаний в 2022 г.

В табл. 2.11 приведена динамика изменения коэффициентов ликвидности. Расчет и оценка данных коэффициентов необходимы для руководства ООО «АЛЬФА ГРУПП», так как позволяют более детально

оценить управленческие решения, влияющие на финансовое состояние предприятия.

Таблица 2.11

Динамика коэффициентов ликвидности

ООО «АЛЬФА ГРУПП» за 2021-2022 гг.

Название коэффициента	Формула для расчета коэффициента	Нормативное значение	Значение коэффициента	
			2020 г.	2021 г.
1. Коэффициент текущей ликвидности	Ктл = стр. 1200 : (стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550)	1,5 – 2	1,43	2,12
2. Коэффициент быстрой ликвидности	Кбл = (стр. 1230 + стр. 1240+ стр. 1250) : (стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550)	≥ 1	0,91	1,6
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	Кал = (стр. 1240 + стр. 1250) : (стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550)	> 0,2	0,008	0,08

Данные табл. 2.11 показывают, что коэффициент текущей ликвидности имеет значение выше нормы, но тенденцию к увеличению: в 2021 г. он составил 1,43, в 2022 – 2,12. Это говорит о том, что сумма текущих активов предприятия, приходящихся на 1 рубль текущих обязательств, относительно высока, то есть высока степень покрытии оборотными активами краткосрочных обязательств.

Аналогичная картина наблюдается в изменении коэффициента быстрой ликвидности: в 2021 г. его значение 0,91, в 2022 – 1,6. Уровень коэффициента быстрой ликвидности свидетельствует о том, что ликвидные активы покрывают краткосрочные обязательства, а, значит, отсутствует риск потери платежеспособности, что является позитивным сигналом для потенциальных инвесторов.

И коэффициент абсолютной ликвидности отличается от нормы и имеет следующие значения: в 2021 г. – 0,008, а в 2022 – 0,08. Для поддержания нормального уровня ликвидности российских организаций величина денежных средств должна покрывать 20% текущих пассивов. В нашем

случае денежные средства покрывают только 8%, и практически 0% текущих пассивов соответственно в 2021-2022 гг.

2.5. Основные направления по совершенствованию организации бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам в ООО «АЛЬФА ГРУПП»

Проблема организации качественной СВК эффективности деятельности ООО «АЛЬФА ГРУПП» обуславливает актуальность темы данного исследования. В настоящее время не существует единой системы методов организации СВК эффективности деятельности ООО «АЛЬФА ГРУПП», поэтому поставленная проблема актуальна всегда и имеет важное значение для осуществления надежного и прибыльного функционирования организации, а также для формирования информации, необходимой для принятия управленческих решений (см. рисунок 2.6).

Идеальная СВК состоит из набора взаимосвязанных компонентов, которые оказывают неотъемлемое влияние друг на друга (рисунок 2.7).

Эффективность – это экономическая категория, отражающая соотношение полученных доходов (выгод) к расходам, повлекшим эти доходы (выгоды). Эффективность может выражаться, как в эффективности деятельности организации в целом, так и отдельных ее компонентов: проекта, бюджета, плана, процесса, производства, ресурса.

Для оценки эффективности деятельности организации используются такие экономические категории, как: рентабельность, прибыльность, оборачиваемость, производительность, трудоемкость и др.

Совершенствование СВК эффективности деятельности ООО «АЛЬФА ГРУПП» будет заключаться в разработке методики, контрольных процедур и порядка осуществления мониторинга СВК эффективности деятельности организации.

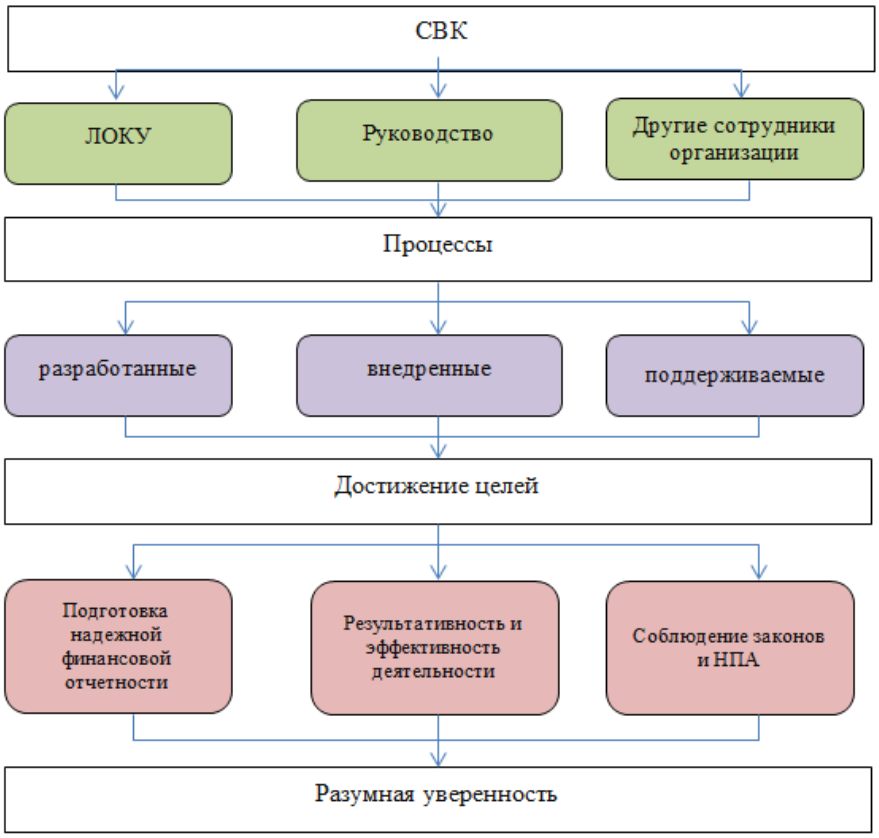


Рисунок 2.6 – Компоненты СВК

Для того чтобы теоретические разработки имели практическое значение в данной научной работе созданы рабочие документы с целью подтверждения возможности применения их на практике.

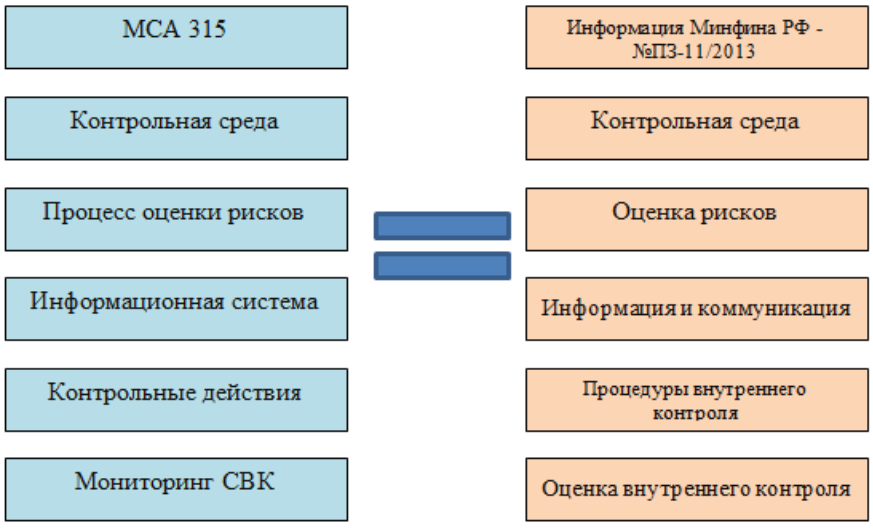


Рисунок 2.7 – Компоненты СВК

Главным документом является рабочий документ «Общий регламент осуществления СВК эффективности деятельности организации» представленный на рисунок 2.8.

Код документа:	СВК-ОР-20ХХ

ОБЩИЙ РЕГЛАМЕНТ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ СВК ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ НА _____ ГОД

Этап СВК эффективности деятельности организации	Ответственный	Периодичность	Документ основание	Подпись
Расчет и анализ общих контрольных показателей	Специалист по бухгалтерскому учету и анализу	полугодие, год	СВК-ОР-20ХХ	
Расчет и анализ частных контрольных показателей	Специалист по бухгалтерскому учету и анализу	квартальный	СВК-ОР-20ХХ	
Мониторинг СВК	Директор по развитию	полугодие, год	СВК-РА^{О}-20ХХ СВК-РА^{Ч}-20ХХ	
Принятие управленческих решений	Генеральный директор	полугодие, год	СВК-М-20ХХ	

Риск	Показатель	Критерий оценки показателя
Общие показатели эффективности		
Частные показатели эффективности		

Рисунок 2.8 - Рабочий документ «Общий регламент осуществления СВК эффективности деятельности организации»

В данном документе установлены следующие этапы СВК: расчет и анализ общих и частных контрольных показателей, мониторинг и принятие управленческих решений. Распределение должностных полномочий и ответственности является неотъемлемым элементом контрольной среды, поэтому каждый из этапов выполняется разными сотрудниками. Периодичность осуществления этапов СВК устанавливается в зависимости от степени их значимости, чем чаще осуществляются контрольные действия, тем большее влияние они оказывают на эффективность деятельности организации.

Следующим документом является рабочий документ «Расчет и анализ общих (частных) контрольных показателей эффективности деятельности организации» представленный на рисунок 2.9.

Код документа:	СВК-РА^{О}-20ХХ или СВК-РА^{Ч}-20ХХ

**ненужное зачеркнуть*

РАСЧЕТ И АНАЛИЗ ОБЩИХ (ЧАСТНЫХ) КОНТРОЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА _____

Расчет показателей эффективности деятельности организации

Показатель эффективности	Критерий оценки показателя (выполняется/ не выполняется)	Расчет	Комментарии

Анализ показателей эффективности деятельности организации

Показатель эффективности	План	Факт	Отклонение	Причины отклонения	Влияние на эффективность (высокое, среднее, низкое)

Примечания

В случае выявления отклонений с высоким/средним влиянием на эффективность деятельности организации указываются меры по их устранению.

Рисунок 2.9 – Рабочий документ «Расчет и анализ общих (частных) контрольных показателей эффективности деятельности организации»

Перечень рисков должен отражать наиболее существенные риски, которые могут отрицательно повлиять на нормальное функционирование организации и ее эффективность. Для предотвращения или выявления и устранения каждого из рисков определяется контрольный показатель. Критерии оценки показателя характеризует необходимость его расчета. В случае если критерии оценки показателя выполняются, тогда необходимость в его расчете отклоняется, иначе показатель рассчитывается и анализируется сотрудниками организации в установленном порядке.

В данном документе проверяется выполнение критериев оценки показателей эффективности деятельности ООО «АЛЬФА ГРУПП». В случае если критерии выполняются, то необходимость дальнейшего расчета отклоняется, иначе производится их расчет и анализ и передача рабочих документов на следующий этап.

Проверка эффективности СВК осуществляется с помощью мониторинга СВК. Рабочий документ «Мониторинг СВК эффективности деятельности организации» представлен на рисунок 2.10.

Код документа:	СВК-М-20ХХ

МОНИТОРИНГ СВК
ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА _____

План мониторинга СВК эффективности деятельности организации

Способы проверки	Процедуры проверки	Объем проверки	Период проверки (нужное зачеркнуть)
Наблюдение за осуществлением СВК	Наблюдение		полугодие, год
Проверка доказательств осуществления СВК и его результатов	Тестирование		полугодие, год

Тестирование СВК эффективности деятельности организации

Вопрос	Результат (да/нет)	Подтверждение осуществления СВК (документ)	Комментарии
Определены риски и осуществляются процедуры СВК?			
Процедуры СВК, направлены на минимизацию существующих рисков?			
Принятых процедур СВК достаточно для минимизации рисков?			
Процедуры СВК правильно и понятно описаны?			
Имеются недействующие отсутствующие или повторяющиеся процедуры СВК?			
Осуществление процедур СВК осуществляется ручным способом?			
Обнаружены ли недостатки СВК?			
СВК является действенной и эффективной?			

Оценка недостатков СВК эффективности деятельности организации и их устранение

Недостаток СВК	Сопутствующий риск	Характер и причины недостатка	Существенность и всеобъемлемость недостатка	Действия для устранения недостатка	Лицо, ответственное за устранение недостатка	Срок устранения недостатка

Рисунок 2.10 – Рабочий документ «Мониторинг СВК эффективности деятельности организации»

В ходе проведения анализа отражаются фактические и плановые значения исследуемых показателей, в случае выявления отклонений указываются их причины. После определения причин выявленных отклонений оценивается их влияние на эффективность деятельности организации. При выявлении отклонений с высоким или средним влиянием указываются меры по их устранению, после чего рабочие документы передаются на следующий этап для осуществления мониторинга.

Для проведения мониторинга СВК составляется план с определением в нем способов, процедур, объема и периода проверки. Одним из способов мониторинга СВК является наблюдение за осуществлением СВК для подтверждения его фактического осуществления. Проверка доказательств осуществления СВК и его результатов применяется, если осуществление

СВК документируется. Повторное осуществление процедур СВК при применении вышеперечисленных способов мониторинга не потребуется. Процедурами проверки в данном случае будут являться наблюдение и тестирование. Тестирование СВК эффективности деятельности организации предполагает ответы на вопросы, которые позволят подтвердить осуществление СВК и сделать вывод о ее действенности и эффективности. В случае выявления недостатков СВК эффективности деятельности ООО «АЛЬФА ГРУПП» производится их оценка, и разрабатываются меры по их устранению.

После осуществления мониторинга СВК эффективности деятельности ООО «АЛЬФА ГРУПП», полученные результаты документально фиксируются, обсуждаются с исполнителями процедур СВК, а также представляются руководству организации для принятия управленческих решений.

Для наглядного представления порядка организации СВК эффективности деятельности ООО «АЛЬФА ГРУПП» разработана схема обеспечивающего бизнес-процесса «Организация СВК эффективности деятельности организации» (рисунок 2.11).

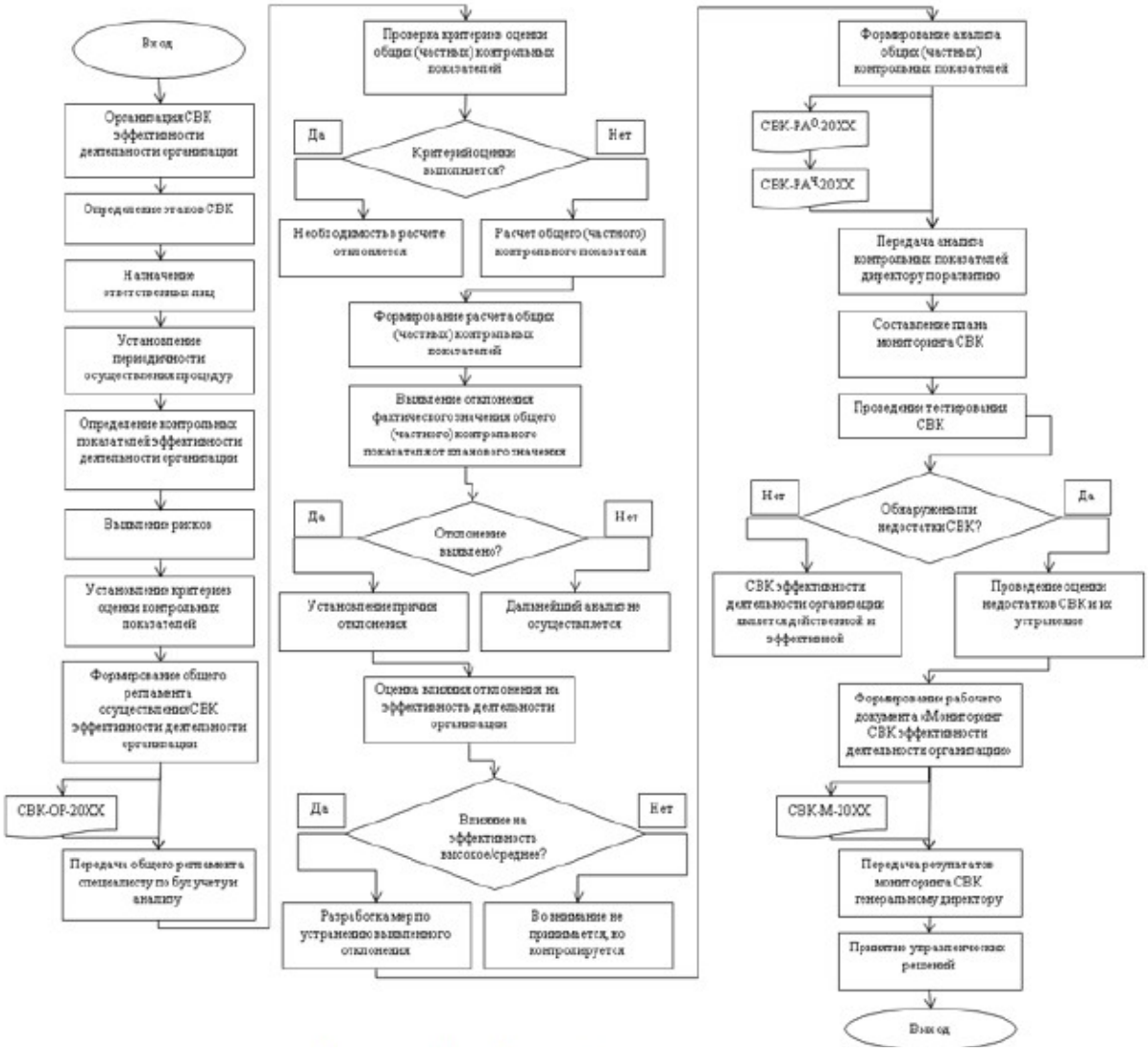


Рисунок 2.11 – Схема бизнес-процесса

Применение предложенной в данной работе методики, контрольных процедур и порядка осуществления мониторинга СВК эффективности деятельности ООО «АЛЬФА ГРУПП» на практике позволит качественно контролировать и регулировать эффективность деятельности организации.

Для совершенствования системы внутреннего налогового контроля (ВНК) в ООО «АЛЬФА ГРУПП» предлагаются следующие мероприятия:

1. Разработать внутренние документы-регламенты, которые формализуют процедуры ВНК и управления рисками.

2. В должностные инструкции сотрудников, ответственных за ведение налогового учета и его контроль внести следующие должностные обязанности.

3. Для сотрудников, занимающихся ведением налогового учета и налоговым контролем, установить показатели, оценивающие результативность их работы: коэффициент результативности ВНК и показатель налоговой экономии.

4. Проводить постоянный мониторинг налогового законодательства и судебной практики по вопросам налогообложения и ведения налогового учета.

Далее рассмотрим мероприятия этапа «Разработка методической основы ВНК».

Во-первых, это разработка методических документов налогового учета и внутреннего налогового контроля: учетная политика для целей налогообложения, аналитические налоговые регистры, документооборот и внутренние регламенты ведения налогового учета и ВНК.

Во-вторых, это разработка методик управления налоговыми рисками: разработка внутрихозяйственной методики управления налоговыми рисками; разработка налогового календаря и рекомендаций по соблюдению налоговых платежей; оценка методологии горизонтального налогового мониторинга добровольной сверки расчетов с налоговыми органами.

На третьем этапе «Управленческие налоговые процедуры» проводится налоговое бюджетирование, контроль за исчислением и уплатой налогов и производится расчет налоговой эффективности.

Под налоговой эффективностью понимается построение такой системы бизнес-процессов, чтобы налогообложение было оптимальным, налоговые риски и затраты на их осуществление были минимальны, при одновременном увеличении стоимости компании и росте ликвидности оборотного капитала. Иначе говоря, налоговая эффективность должна способствовать максимизации прибыли при минимизации налогов.

Определение уровня налоговой эффективности включает в себя оценку налоговой нагрузки, налоговое планирование, анализ налоговых рисков и процедуры налоговой оптимизации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоги – это обязательное начисление и уплата платежей, которая взимается государством с юридических и физических лиц в бюджет определенного уровня.

Сборы – это обязательные взносы в бюджет государства, которые взимаются с физического лица или предприятия, за предоставленные каких-то определенных государственных услуг.

К основным процедурам контроля расчетов по налогам и сборам, относятся следующие: постоянно требуется отслеживать изменения нормативных актов и законодательства в системе начисления и расчетов по налогам и сборам; вовремя соблюдение установленных сроков уплаты налогов и сборов, а также сдача в электронном варианте отчетности, согласно установленным налоговым календарем; проводить оценку о налогах и сборах по предприятию, в том числе проводить прогнозные показатели начисления налогов и сборов и выявления причины их отклонения; выявление ошибок в учете расчетов по налогам и сборам на предприятии и отчетности.

Объектом исследования выступает ООО «АЛЬФА ГРУПП» - один из крупнейших частных финансово-инвестиционных консорциумов в России.

В ООО «АЛЬФА ГРУПП» применяется комплекс мероприятий, которые будут способствовать повышению эффективности системы налогового контроля и, соответственно налоговой эффективности.

Анализ финансовой устойчивости ООО «АЛЬФА ГРУПП» показал, что в анализируемом периоде положение компании характеризовалось как неустойчивое в силу снижения объема собственного капитала, роста краткосрочных обязательств. В качестве угроз экономической безопасности ООО «АЛЬФА ГРУПП» были проанализированы следующие: угроза изменения процентных ставок и их отражения на объем денежных потоков ООО «АЛЬФА ГРУПП»; угроза изменения цен на товары; угроза

возникновения кредитных рисков; угроза снижения ликвидности ООО «АЛЬФА ГРУПП».

Совершенствование СВК эффективности деятельности ООО «АЛЬФА ГРУПП» заключается в разработке методики, контрольных процедур и порядка осуществления мониторинга СВК эффективности деятельности организации. В рамках практической реализации СВК в работе представлены разработанные формы рабочих документов с целью подтверждения возможности применения их на практике.

Для совершенствования системы внутреннего налогового контроля (ВНК) в ООО «АЛЬФА ГРУПП» предлагаются следующие мероприятия: разработать внутренние документы-регламенты, которые формализуют процедуры ВНК и управления рисками; в должностные инструкции сотрудников, ответственных за ведение налогового учета и его контроль внести следующие должностные обязанности; для сотрудников, занимающихся ведением налогового учета и налоговым контролем, установить показатели, оценивающие результативность их работы: коэффициент результативности ВНК и показатель налоговой экономии; проводить постоянный мониторинг налогового законодательства и судебной практики по вопросам налогообложения и ведения налогового учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. НК РФ от 31.07.1998 г. № 146- ФЗ (ред. от 21.11.2022) // СПС «КонсультантПлюс»
2. ГК РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022) (с изм. и доп. в силу с 01.09.2022) // СПС «КонсультантПлюс»
3. ФЗ от 06.11.2012 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 30.12.2021) // СПС «КонсультантПлюс»
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности для предприятия// СПС «КонсультантПлюс»
5. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ред. от 20.11.2018) // СПС «КонсультантПлюс»
6. Адаменко А.А. Особенности осуществления деятельности и управления на предприятии / Адаменко А.А., Инюкин А.Ф., Петров Д.В. // Вестник Академии знаний. - 2021. - № 42 (1). С. 10-14.
7. Амелина Е.А. Налоговая нагрузка организации: понятие, методики расчета и направления оптимизации / Е.А. Амелина // Калужский экономический вестник, 2020. № 2. С. 68-72.
8. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учебное пособие / И. Т. Абдукаримов, М. В. Беспалов. – Москва : НИЦ Инфра-М, 2021. – 215 с. – Текст : непосредственный.
9. Барсукова, И. В. Особенности бухгалтерского и налогового учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам в организациях / И. В. Барсукова, И. Г. Целуйко // Современные проблемы экономики. 2019. – С. 7-9.
10. Биткина, И. К. Финансы организаций. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / И. К. Биткина. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 123 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-10975-7. – URL : https://urait.ru/bcode/456263. – Текст : непосредственный.

11. Болатаев, К. О. Учет расчетов с бюджетом на предприятии / К. О. Болтаев / Научные Известия. – 2020. – № 12. – С. 78–83.

12. Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров : оценка, прогноз / Т. И. Григорьева. – Москва : Юрайт, 2019. – 486 с. – Текст : непосредственный.

13. Демидова М.Г. Проблемные вопросы понятия «налоговая нагрузка» в Российской Федерации / М.Г. Демидова // Вестник Санкт-Петербургской юридической академии, 2020. № 3 (48). С. 39-43.

14. Дубинин, В. У. Современная налоговая система в РФ / В. У. Дубинин / Молодой ученный. – 2021. – № 14. – С. 50–56.

15. Егорова, Е. Н. Необходимость организации системы внутреннего контроля расчетов по налогам и сборам в современных условиях / Е. Н. Егорова, Д. А. Попов // Развитие современной науки и технологий в условиях трансформационных процессов. 2022. – С. 230-234.

16. Зарипова Н.Д. К вопросу о понятии налоговой нагрузки / Н.Д. Зарипова // Инновации. Наука. Образование, 2020. № 23. С. 2204-2207.

17. Зенковская, И. П. Основные направления ведения учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам / И. П. Зенковская // Современное состояние и перспективы развития науки и образования: проблемы и решения. 2022. – С. 42-46.

18. Извекова, А. С. Актуальные вопросы бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам / А. С. Извекова, Е. Ю. Давыдова // Теория и практика современной аграрной науки. 2023. – С. 1402-1405.

19. Казаков, Е. К. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам / Е. К. Казаков. - М.: Палеотип, 2021. - 164 с.

20. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 233 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-10602-2. – URL : https://urait.ru/bcode/456425. – Текст : непосредственный.

21. Канке, А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие – 4-е изд., испр. и доп. / А. А. Канке, И. П. Кошевая. – Москва : ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 288 с. – Текст : непосредственный.

22. Коровина, М. А. Совершенствование налогового учета и внутреннего налогового контроля / М. А. Коровина, М. А. Добрунова, С. А. Ш. Довтаев // Вестник Академии знаний. – 2022. – № 52(5). – С. 165-170.

23. Кувалдина, Т. Б. Учет расходов в виде сумм налогов и сборов / Т. Б. Кувалдина // Бухгалтерский учет. – 2023. – № 3. – С. 23-28.

24. Маркарьян Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. – 4–е изд. М.осква : КноРус, 2021. – 436 с. – Текст : непосредственный.

25. Налоги и налогообложение / В. Ф. Тарасова, М. В. Владыка, Т. В. Сапрыкина, Л. Н. Семыкина. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "КноРус", 2023. – 494 с.

26. Николаева, О. С. Сравнительный учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам в зарубежных странах / О. С. Николаева / Экономика и менеджмент. 2022. – № 26. – С. 101–120.

27. Особенности формирования учетной политики организации в целях бухгалтерского и налогового учета / Н.В. Еремина, Л. А. Барсукова, Э. В. Сокурова, С. С. Арискин // Естественно-гуманитарные исследования. – 2022. – № 39(1). – С. 373-379.

28. Польский, К. Т. Теоретические аспекты учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам на предприятии / К. Т. Польский / Научный обозреватель. 2022. - № 55. – С. 44–53.

29. Порезанова, Е. В. Направления совершенствования налогообложения малых предприятий / Е. В. Порезанова // Современные подходы к трансформации концепций государственного регулирования и управления в социально-экономических системах. 2023. – С. 153-155.

30. Рыбянцева, М. С. Реализация и прочее выбытие основных средств: спорные ситуации и особенности налогового учета / М. С. Рыбянцева, О. Г. Халяпина // Естественно-гуманитарные исследования. – 2022. – № 40(2). – С. 427-432.

31. Семенюта, А. В. Единый сельскохозяйстенный налог (ЕСХН): настоящее и будущее сельскохозяйственных производителей / А. В. Семенюта, Е. Ю. Давыдова // Современные проблемы и перспективы развития агропромышленного комплекса региона. 2018. – С. 296-298.

32. Сигидов, Ю. И. Организация налогового учета в России / Ю. И. Сигидов, А. Л. Жученко // Деловой вестник предпринимателя. – 2020. – № 1(1). – С. 66-73.

33. Симаева, Н. П. Оптимизация налогового учёта в организациях бизнеса / Н. П. Симаева, А. Р. Николаева // Проблемы науки. – 2022. – № 5(73). – С. 40-42.

34. Синицына, И. В. Роль налогового учета в эффективном функционировании хозяйству ющего субъекта / И. В. Синицына, Л. И. Лукьянец // Научный вестник Государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт". – 2022. – № 2. – С. 151-157.

35. Сухина, И. А. Организационно-методические аспекты учета, анализа и аудита расчетов по налогам и сборам / И. А. Сухина // Синергия Наук. – 2023. – № 79. – С. 847-853.

36. Худяков, Г. М. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам на предприятии / Г. М. Худяков. - М.: Европейский Дом, 2021. – 235 с.

37. Устав ООО «АЛЬФА ГРУПП»

38. Учетная политика ООО «АЛЬФА ГРУПП»

39. Годовой отчет ООО «АЛЬФА ГРУПП» за 2022 год

40. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года

41. Отчет о финансовых результатах за 2022 год

ПРИЛОЖЕНИЕ А

(в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 22 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА ГРУПП»	по ОКПО	18129177		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7721804709		
Вид экономической деятельности: Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур	по ОКВЭД 2	01.11		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 119602, МОСКВА Г., УЛ. ТРОПАРЁВСКАЯ, ВЛД. 4, СТР. 1, ЭТАЖ 4, ПОМЕЩ. VIIA КОМ. 474

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	323183	11857	2226
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	918	9	-
	Отложенные налоговые активы	55	25	6
	Прочие внеоборотные активы	-	101463	-
	Итого по разделу I	324156	113354	2232
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	340701	254231	67623
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	3	2
	Дебиторская задолженность	998658	531433	96712
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	55576	5007	1618
	Прочие оборотные активы	1239	56837	2282
	Итого по разделу II	1396174	847511	168237
	БАЛАНС	1720330	960865	170469

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	652644	228862	96795
	Итого по разделу III	652654	228872	96805
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	392370	120000	-
	Отложенные налоговые обязательства	1781	2568	80
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	3019	6224	-
	Итого по разделу IV	397170	128792	80
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	234	134328	-
	Кредиторская задолженность	657663	457603	73584
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	12609	11270	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	670506	603201	73584
	БАЛАНС	1720330	960865	170469

Руководитель _____ СОСНИНА НАТАЛЬЯ ЕВГЕНЬЕВНА
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 15 ” марта 20 23 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах
за Январь-Декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА ГРУПП»	по ОКПО	18129177		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7721804709		
Вид экономической деятельности: Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур	по ОКВЭД 2	01.11		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2022 г.	За Январь-Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	2742347	1895810
	Себестоимость продаж	2120	(1943634)	(1201929)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	798713	693881
	Коммерческие расходы	2210	(52642)	(23987)
	Управленческие расходы	2220	(56946)	(46890)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	689125	623004
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(2657)	(4051)
	Прочие доходы	2340	96444	18746
	Прочие расходы	2350	(302567)	(10474)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	456945	627225
	Налог на прибыль	2410	(33079)	(31362)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(91389)	(125445)
	отложенный налог на прибыль	2412	58310	94083
	Прочее	2460	( )	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	423782	595863

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2022 г.	За Январь-Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	423782	595863
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ СОСНИНА НАТАЛЬЯ ЕВГЕНЬЕВНА
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 12 ” марта 2023 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Налоговая декларация по налогу на прибыль

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,
по данным налогоплательщика (налогового агента)
Подраздел 1.1. Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

Показатели	*Код строки*	*Значения показателей*
1	*2*	*3*
Код по ОКТМО	010	40319000000
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	18210101011000110013
Сумма налога к доплате в рублях	040	13708050
Сумма налога к уменьшению в рублях	050	
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	18210101011000110013
Сумма налога к доплате в рублях	070	44323695 0
Сумма налога к уменьшению в рублях	080	

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

_____ (подпись) _____ (дата)