

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
очной формы обучения, группы 09001514  
Омельченко Юлии Андреевны

Научный руководитель  
ст. преподаватель  
Лазарева Т.В.

БЕЛГОРОД 2019

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НДС .....	6
1.1. История возникновения налога на добавленную стоимость .....	6
1.2. Плательщики НДС и случаи освобождения от его уплаты .....	15
1.3. Отличия бухгалтерского и налогового учета.....	18
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ТАНДЕМ - 4».....	23
2.1. Организационная характеристика ООО «Тандем - 4».....	23
2.2. Ликвидность и платежеспособность организации .....	27
2.3. Характеристика бухгалтерского учета организа- ции.....	36
ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НДС В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТАНДЕМ - 4» .....	41
3.1. Документальное оформление расчётов с НДС.....	41
3.2. Синтетический и аналитический учет НДС.....	47
3.3. Порядок заполнения декларации по НДС в ООО «Тандем 4».....	51
3.4. Пути совершенствования учета расчетов с бюджетом по НДС в ООО «Тандем - 4».....	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	58
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	62
ПРИЛОЖЕНИЯ	

## ВВЕДЕНИЕ

Налог на добавленную стоимость (НДС) – косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части добавленной стоимости, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

Добавленная стоимость определяется как разница между стоимостью реализованных товаров и стоимостью затрат относящихся на расходы. Налог на добавленную стоимость (НДС) является наиболее распространенным видом налога. Практически все хозяйствующие субъекты сталкиваются с необходимостью либо уплачивать налог в бюджет, либо относить суммы уплаченного налога на увеличение расходов, связанных с производством или реализацией товаров (работ, услуг).

НДС устанавливается Налоговым Кодексом Российской Федерации, является федеральным налогом и обязательен к уплате на всей территории страны. НДС это косвенный налог, он возмещается покупателями сверх основной суммы договорной стоимости реализуемых товаров, работ или услуг. Эта особенность обуславливает необходимость списания сумм налога, предъявленного покупателю, непосредственно по дебету счета учета продаж, а не в составе себестоимости продукции, работ или услуг. Являясь косвенным налогом НДС влияет на ценообразование и структуру потребления. Играет существенную роль в доходной части государственного бюджета.

Актуальность данной темы заключается в том, что НДС представляет собой всеобщий налог на потребление уплачивать который должны все предприятия, участвующие в процессе производства, и сбыта товаров.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость, а также разработка рекомендаций по улучшению его ведения в ООО «Тандем -4».

Из поставленной цели вытекают следующие задачи:

- рассмотреть историю возникновения НДС;
- изучить организационно – экономическую характеристику ООО «Тандем - 4»;
- проанализировать основные экономические показатели;
- исследовать документальное оформление НДС;
- изучить ведение синтетического и аналитического учета НДС в ООО «Тандем - 4»;
- наметить мероприятия по совершенствованию учета НДС.

В качестве объекта исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Тандем – 4», которое расположено в городе Острогожск Воронежской области, а объектом исследования — бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

В качестве информационной базы использовалась годовая бухгалтерская отчетность ООО «Тандем – 4» за период с 2016 по 2018 годы, первичные учетные документы и регистры синтетического учета.

Данная дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

В введении обосновывается актуальность темы исследования, определены ее цель и задачи, на основании которых сформулированы предмет и объект исследования, раскрыта практическая значимость работы.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Во второй главе проведена организационно - экономическая характеристика ООО «Тандем – 4», проанализированы экономические показатели деятельности компании, дана оценка платежеспособности и ликвидности баланса. Исследуется характеристика бухгалтерского учета.

В третьей главе рассмотрены учет и отражение налога на добавленную стоимость в бухгалтерском учете, отражен синтетический и аналитический учет расчетов по налогу на добавленную стоимость и даны рекомендации по совершенствованию учета расчетов по НДС в ООО «Тандем – 4».

В заключении обобщены результаты проведенного исследования, сформулированы выводы, и рекомендации по организации расчетов по налогу на добавленную стоимость в ООО «Тандем - 4».

Работа изложена на 65 страницах компьютерного текста, включает таблицы и рисунки, состоит из введения, трех глав, заключения, список литературы насчитывает 50 наименований, к работе приложено 15 документов.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НДС

## 1.1. История возникновения налога на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) — один из наиболее юных налогов в мире. Его обширное использование возникло только в 60-х годах прошлого столетия. В странах, где он прижился, правительство, как правило, не мыслит без него доходную часть госбюджетов.

Идея введения настоящего налога имела свое начало уже во Франции после Второй мировой войны. В 1954 году французский экономист, управляющий Дирекции по налогам и сборам Министерства экономики, финансов и промышленности Франции Морис Лоре детально разработал и предложил правительству схему обложения НДС в том виде, в котором она остается и в настоящее время.

Возникновение нового налога не было внезапным. Ему предшествовали два эволюционных скачка французской налоговой системы. В 1937 году страна перешла от взимания налога с оборота на единый налог на производство. Спустя 11 лет, в 1948 году, была внедрена система отдельных платежей, когда производители выплачивали общий налог с суммы продаж за вычетом налога, входящего в цену покупаемых ими комплектующих. А еще по прошествии шести лет, к 1954 году, уже полностью утвердилась концепция нового налога, призванного заменить собой предшествующие схемы.

Инициатива Лоре имела под собой и еще одно весьма значительное основание. В 50-60-е годы XX века в Западной Европе проводилась интенсивная деятельность по формированию общего рынка, который в последующем стал основанием для строительства Евросоюза. Возникла необходимость оформления финансовых взаимоотношений среди стран, входящих в данный союз, и, в частности, урегулировать все аспекты налогообложения.

Действовавшие в этот период налоги, например, налог с оборота или налог с продаж, не способствовали тому, чтобы все страны-участницы в следствии оказывались в равном положении.

Ведь если комплектующие для продукта изготавливались в одном государстве, материалы для них — в другой, а конечный продукт выпускалась в третьей, в таком случае основную выручку от взимания налога с оборота доставался тому, кто оказывался в конце этой цепочки.

Новый налог на добавленную стоимость позволил справедливо распределить налоговые сборы среди всеми взаимодействующими сторонами, но еще и «утаить» новое бремя от непосредственного взгляда конечного потребителя, который был и остается его первостепенным плательщиком. Для чело-веколюбивой Европы психологический фактор также являлся значимым, ана-логично экономическому. Косвенный НДС так основательно скрыт в стоимо-сти продукта или услуги, что в условиях свободного рынка вычислить его ре-альную итоговую величину достаточно трудно.

После кратковременного обсуждения власти Франции утвердили реше-ние для начала «обкатать» схему взимания нового налога на одной из тогдаш-них французских колоний — в Кот-д'Ивуаре. Эксперимент был признан до такой степени эффективным, что уже в 1958 году Франция внедрила НДС в налоговую систему своей страны, а в 1967 году директивой Совета ЕЭС налог на добавленную стоимость был признан основным косвенным налогом в Ев-ропе.

В 70-е годы продвижение НДС стало общеевропейским. Этому во мно-гом поспособствовало утверждение ЕЭС 17 мая 1977 г. специальной дирек-тивы об унификации правовых норм, регулирующих взимание налога на до-бавленную стоимость в странах - членах Сообщества. Этот же документ обя-зывал государства, которые входили в европейское сообщество, в пятилетний срок, до конца 1972 года, законодательно утвердить новый сбор для субъектов экономической деятельности на своей территории. При этом размер ставки НДС национальные правительства могли определять самостоятельно. Для

стран же, которые намерены присоединиться к Сообществу в будущем, необходимым условием было наличие функционирующей системы НДС [27, с. 218].

Налог на добавленную стоимость принадлежит семье налогов, удерживаемых с оборота. Последние появились в 1916 году в Германии и определенное время облагали оборот организации согласно соразмерной шкале ставок.

Существуют две крупные категории налогов с оборота: кумулятивные налоги и налоги разового удержания. Объединение этих двух видов налогов привело к налогу единого и частичного удержания, который получил название НДС.

Кумулятивные налоги, именуемые как «многоступенчатые», удерживаются из общей стоимости каждой операции. Они позволяют осуществлять существенные сборы, несмотря на относительно низкие ставки. Помимо этого, их удержание не составляет труда, поскольку они взимаются без каких-либо исключений со всех операций, которые были осуществлены с продуктом в процессе его изготовления и обращения.

Но в то же время они проявляют большое давление на цену товаров, в особенности в промышленных государствах, где развито разделение труда, стимулируя предприятия к уменьшению циклов изготовления и обращения товаров. Этот значительный минус кумулятивных налогов привел к тому, что эти налоги практически полностью исчезли из налоговых систем промышленных держав.

Налоги разового удержания, как следует из их названия, взимаются один раз, с полной стоимости продукта на одной строго определенной стадии. Налог может быть удержан на стадии как производства, так и реализации (старый налог с оборота во Франции), а также в момент перехода от оптовой к розничной торговле (Австралия, Финляндия) или при розничной торговле (США) [33].



Налог с оборота разового удержания не приносит столько расходов в казну, как кумулятивные, однако его ставки относительно высоки, что содействует налоговой афере. При этом, объем сборов по этим налогам прогнозируется слабо, в связи с тем, что разнообразные проблемы у налогоплательщика лишают казну всей суммы налога, подлежащей удержанию с этого товара. В конце концов, его сложно исчислять: расчеты среди предприятий еще вплоть до стадии удержания налога должны брать в расчет его конечное удержание.

Однако, данному виду налога присуще ряд превосходств: он не накапливается в стоимости продукта, и доход от него не зависит от длительности экономического цикла, структуры производства и распределения. Помимо этого, позволительно освобождение от экспортного налога, что благоприятно отражается на международной торговле [17, с. 147].

Каждый из налогоплательщиков перечисляет в бюджет только часть налога, хотя в завершении экономического цикла сумма налога, вносимая в казну, равна величине налога разового удержания на этапе розничной торговли.

Положительные качества налога вытекают из двойственности его природы: с одной стороны, он удерживается в каждой сделке, что позволяет совершать крупные сборы, с другой - в виду частичного удержания, он не накапливается в цене продукта.

Со времени своего внедрения НДС стал первым по значимости из четырех основных налогов, снабжающих значительную часть налоговых поступлений федерального бюджета [34].

Для России это был новый вид налога, заменивший два ранее действовавших (с оборота и продаж). Для нашей страны особенно значимо, что НДС свободен от минусов, присущих ныне упраздненному налогу с оборота.

Налог с оборота входил в структуру централизованного чистого дохода страны, сформированного в области материального производства и применяемого государством для последующего развития экономики и иных национальных нужд.

Представляя собой твердо фиксированную часть в цене товара, налог с оборота не зависел от колебаний себестоимости и выполнения плана прибыли предприятия, обеспечивал устойчивые и постоянные поступления сумм в бюджет. Экономическая сущность налога с оборота та же, что и прибыли; они были органически взаимосвязаны, дополняли друг друга и представляли собой целостную систему распределения чистого дохода. Попытки «исправить» недостатки налога с оборота за 61 год его существования (он был введен в последствии финансовой реформы 1930 г.) предпринимались многократно. Но избавиться от них удалось только вместе с самим налогом, что и было сделано в конце 1991 года.

1 января 1992 года в России был впервые введен налог на добавленную стоимость. Ставка НДС была установлена на уровне 28%.

Однако уже с 1 января 1993 года она была снижена до 20% (льготная ставка — до 10%).

С 1 января 2004 года ставка НДС была снижена до 18%, а с 1 января 2019 года ставка налога была повышена вновь до 20%.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – наиболее важный и в то же время самых сложных для расчета налогов. Базой для наиболее исчисления следующего налога считается понятие «добавленной стоимости», которое неоднозначно интерпретируется в разных странах мира.

В западной концепции НДС объектом налога стала добавленная стоимость, которая представляет собой сумму, прибавляемую к стоимости материалов или к стоимости тех товаров и продуктов, которые приобрел производитель в обрабатывающем производстве, предприниматель в сфере распределения, ветеринар, швея т.д. с целью создания нового продукта и услуги.

Налогом облагаются все без исключения этапы прохождения сырья либо продукта через производственную и сбытовую линию, хотя на каждой последующей стадии налог начисляется только с суммы, добавленной в стоимость продукта в результате его последующей обработки или продвижения к покупателю.

Согласно статье 53 НК РФ «Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения».

Добавленная стоимость содержит заработную плату с начислениями, амортизацию, проценты за кредит, прибыль, расходы на электроэнергию, рекламу, транспорт.

Цена подразумевает в себе общую сумму НДС, уплаченного предпринимателем на всех стадиях продвижения продукта к покупателю, так покупатели остаются единственными и конечными плательщиком данного налога.

Принятый налог взимается с покупателя подавляющего большинства товаров и услуг на каждой стадии их изготовления и продвижения к конечному потребителю. При этом сумма налога, добавляемая к цене продукта, обуславливается исходя из его рыночной цены и установленной ставки налога.

Общая стоимость изделий, в том числе налог, уплачивается покупателями на следующей стадии производства продукции и входит в ее себестоимость. При этом налог, перечисляемый предприятиями в бюджет, является разницей между налогом, включенным в стоимость товара (полученным от потребителя), и налогом, возмещаемым производителям за поставку использованных материалов и комплектующих изделий. Таким образом, налог рассчитывается пропорционально стоимости, добавленной на соответствующей стадии обработки.

Отечественная экономическая теория исследует показатель добавленной стоимости с точки зрения системы показателей национальных счетов. Добавленная стоимость при этом разделяется на чистый внутренний продукт и валовый внутренний продукт. В целом виде чистый внутренний продукт представляет собой сумму средств, необходимых для оплаты труда, в том числе взносы на социальное страхование, прибыль и приравненные к ней доходы, а также косвенные налоги за вычетом субсидий. Валовой внутренний продукт рассчитывается как сумма чистого внутреннего продукта и суммы потребленных основных фондов.

В отечественной экономической практике наиболее похожим к показателю добавленной стоимости обработки считается условная чистая продукция, определяемая как разница между валовой продукцией и стоимостью потребляемого сырья, полуфабрикатов и др.

При этом следующие показатели не одинаковы по двум причинам:

- отличное содержания определения общественного продукта у нас и рассчитанного по методологии Системы национальных счетов (СНС);
- различная методология определения промежуточных производственных затрат.

В связи с этим переход на показатель добавленной стоимости в соответствии с методологией Системы национальных счетов ООН способен значительно облегчить расчет следующего показателя.

Введение показателя добавленной стоимости привело к вопросам, связанным с различиями в системе бухгалтерского учета, отсутствием соответствующих счетов, на которых аккумулировались бы расходы организаций, связанные с оплатой материальных и нематериальных услуг, а также иным подходом к оплате нематериальных услуг (счета научных организаций, расходы на спортивную, культурно - просветительскую и иную деятельность).

Данные проблемы в принципе разрешимы, однако затребуют реорганизации экономической работы, первичного, и бухгалтерского учета в направлении приближения их к международным стандартам [5].

Показатель добавленная стоимость обработки в условиях рыночной экономики принимает универсальный характер. В дополнение к его применению в системе национальных счетов он считается начальной базой для формирования и реализации налоговой политики государства.

Теоретически, показатель добавленной стоимости является базой для исчисления налога на добавленную стоимость. Этот налог считается одной из главных форм изъятия в государственный бюджет чистого дохода, организованного в ходе производства и реализации товаров (работ, услуг).

Наряду с этим в каждом звене производства и реализации продукта изымается часть прироста стоимости, возникающая в ходе производства и обращения товаров, работ и услуг. Данная часть определяется согласно твердо установленным ставкам, включается в цену товара и вносится в бюджет по мере его реализации [10].

Выделение добавленной стоимости в каждом звене производства и реализации имеет существенное значение:

- четко ограничены все компоненты стоимости продукта, что стимулирует изготовителя понижать издержки производства;
- в ходе расчетов по налогу государство получает данные о темпах обрачиваемости промышленного и торгового капитала, тем самым облегчая задачи макроэкономического программирования;
- государство получает доходы еще до реализации товаров населению - практически единственному и конечному плательщику полной суммы налога.

Добавленная стоимость формируется на протяжении всего цикла изготовления и обращения товаров, от стадии их изготовления до реализации конечному потребителю. В соответствии с этим, налог уплачивается на каждом этапе производства и обращения.

Как можно видеть, НДС обладает широкой налоговой базой, практически охватывает все виды товаров и услуг. На практике имеются различные отличия от общей схемы, поскольку отдельные государства используют различные способы исчисления налога, определения налоговой базы, ставок, льготы и пр. Однако, в целом представленный ранее вариант НДС стал универсальным, поскольку именно он был принят подавляющим большинством государств.

## 1.2. Плательщики НДС и случаи освобождения от его уплаты

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ главой 21 «Налог на добавленную стоимость», налог является основным источником формирования бюджета и создает значительную нагрузку для коммерческих организаций [2].

Компания, реализуя свою продукцию, товары, услуги, обязана платить налог на добавленную стоимость. Каждый раз, при совершении организацией продажи, она взysкивает НДС со своих покупателей, для последующей уплаты его в бюджет. Вместе с тем, каждый раз, когда предприятие приобретает что-либо у своих поставщиков, выступая в качестве покупателя, оно также уплачивает НДС своим поставщикам в качестве части суммы покупки.

Налог, который обязана уплатить компания с реализованной продукции в бюджет, уменьшается на сумму НДС, которую предприятие заплатило поставщикам, то есть налоговая нагрузка на компанию снижается [18, с.837].

В бухгалтерском учете существует счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». На данном счете открывается отдельный субсчет, называемый «НДС», на котором и будут учитываться все расчеты по налогу на добавленную стоимость.

По дебету счета 90 «Продажи» субсчет 3 в корреспонденции со счетом 68, при этом составляется проводка Дебет 90.3 Кредит 68.НДС отображается НДС, который организация обязана оплатить с реализации. Сумма, на которую выполняется данная проводка, подлежит уплате в бюджет.

По дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» выделяется налог, взysаемый с организации при приобретении чего – либо. Выделенный на 19 счете налог, подлежит возмещению из бюджета. Накопленный по дебету счета 19 НДС списывается с кредита в дебет счета 68, проводка Дебет 68.НДС Кредит 19, на бухгалтерском языке данная проводка означает, что НДС принят к вычету.

Получается, что по кредиту счета 68 собирается весь НДС, начисленный с продаж и предназначенный для уплаты в бюджет. По дебету счета 68 - взимаемый поставщиками с предприятия. Итоговый НДС, который организация уплатит в бюджет, будет равен разности между кредитом и дебетом счета 68.

В случае, когда дебетовый остаток получается на 68 счете, государство является должником перед предприятием, если кредитовый остаток, то организация должна заплатить налог в бюджет.

В соответствии с гл.21 ст.143 НК РФ «Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле».

При определенных обстоятельствах организации и ИП могут быть освобождены от уплаты данного вида налога.

Организации освобождены от уплаты НДС в случае, если:

1. Сумма выручки от продажи без учета налога за последние три месяца не превысила 2 млн руб. (для освобождения организация должна подать письменное уведомление (форма утверждена Минфином РФ) и ряд документов, приведенных в п.6 ст. 145 НК РФ). Освобождение от НДС дается на срок 12 месяцев, затем организация должна подтвердить свое право на освобождение либо отказаться от этого права. Причем по окончании этих 12 месяцев организация должна подтвердить соответствующими документами, что в течение года выручка за каждые три последовательных месяца не превышала 2 млн руб. Если же в какой-то момент сумма выручки превысила указанную сумму, то освобождение от уплаты НДС организация утрачивает.

2. Осуществляет операции, не подлежащие налогообложению. Перечень этих операций приведен в ст. 149 НК РФ,

3. Применяются специальные системы налогообложения (упрощенная, патентная, система единого налога на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог) [2].

В том случае, когда предприятие отвечает какому – либо из перечисленных ранее пунктов и освобождается от уплаты НДС, тогда она не взыскивает данный налог с покупателей, а начисляемый им поставщиками НДС включается в стоимость приобретенных товаров.

Соответственно, в бухгалтерском учете будет отсутствовать счета 90.3 «Выручка. НДС» и 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Если предприятие является плательщиком НДС, оно должно выставить счета своим покупателям и принимать их от своих поставщиков. Счет-фактура является важным документом, предъявляемым продавцом покупателю, на основании которого можно выделить НДС и направление его к вычету.

Все плательщики данного налога обязаны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также книгу покупок и книгу продаж. Формы этих трех документов обновлены, новые формы утверждены Постановлением Правительства РФ №735 от 30 июля 2014 года (ред. от 19.08.2017).

Поставщик должен предоставить счет-фактуру в течение 5 – ти дней с момента отгрузки. В случае если счета-фактуры нет, то организация не имеет право выделить из суммы НДС и направить его к вычету.

Налоговый период для расчета — квартал (ст. 163 НК РФ).

Декларация подается в налоговую инспекцию по месту регистрации налогоплательщика не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.



### 1.3. Отличия бухгалтерского и налогового учета

Налоговый учет на предприятии — это правила и порядок систематизации информации, необходимой для расчета налога на прибыль. Если в организации применяется общая система налогообложения, в таком случае налоговый учет она ведет с целью определения налога на прибыль – это основная цель налогового учета.

Главный нормативный документ регламентирующий ведение бухгалтерского учета — Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который определяет сущность бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными Законом № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 2 ст. 1 Закона № 402-ФЗ) [3].

Цель бухгалтерского учета - сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность, на основании которой можно говорить о результатах работы компании, чего невозможно совершить, применяя сведения налогового учета. Например, решение о предоставлении кредита или займа компании в большинстве случаев принимается на основании представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Она также необходима для участия в конкурсах, аукционах и т. д. [3].

Таким образом, главной целью бухгалтерского учета является формирование отчетных источников, отображающих экономическое положение хозяйствующего субъекта (организации или индивидуального предпринимателя) и позволяющих внутренним и внешним пользователям дать оценку результатам его деятельности.

Именно на основании бухгалтерской финансовой отчетности кредитор принимает решение о предоставлении кредита или займа потенциальному за-

емщику. Удовлетворительные бухгалтерские данные дают возможность компании принимать участие в аукционе или конкурсе, а инвесторам – оценить, имеет ли смысл вкладывать средства в компанию.

Не менее интересна информация, зафиксированная в бухгалтерской финансовой отчетности, и внутренним пользователям: на ее базе учредители и руководство принимают обдуманые управленческие решения.

О том, кто должен вести бухгалтерский учет говорится в статье 6 Закона 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018). При этом исключение делается только для двух категорий субъектов. Согласно статье 6 Закона 402-ФЗ «Бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом могут не вести:

1) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности;

2) находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством»[3].

Все остальные лица обязаны вести бухгалтерский учет в общем порядке, следуя специальным правилам, закрепленным в плане счетов и положениях бухгалтерского учета (ПБУ), нормы которых регулируют те или иные направления бухгалтерской учетной деятельности [7].

Существует еще одна особенность бухгалтерского учета — практически всегда он ведется только методом начисления (п. 5 ПБУ 1/2008): хозяйственные операции отражаются в том периоде, в котором они совершались, вне зависимости от того, в каком периоде по ним были выполнены денежные рас-

четы. Исключение сделано только для представителей малого предпринимательства (п. 5 информации Минфина РФ № ПЗ-3/2015), которым разрешено вести бухгалтерский учет кассовым методом. Однако на практике кассовый метод в бухгалтерском учете возможно применять только в случае «ручного» ведения бухгалтерии: ни в одной из профессиональных бухгалтерских программ такая возможность не реализована [8].

В бухгалтерском учете весьма отчетливо просматриваются характерные черты, характеризующие отличия в его ведении предприятиями разных сфер и форм собственности [11, с.312].

Чтобы разобраться, чем налоговый учет отличается от бухгалтерского, обратимся к главному налоговому нормативному акту — Налоговому кодексу РФ. В соответствии со статьей 313 НК РФ налоговый учет это: «система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом» [2].

На основании данных налогового учета, формируется налоговая отчетность, основными пользователями которой являются налоговые органы, посредством которых государство осуществляет контроль за полной и своевременной уплатой налогов.

Следовательно, для налогового учета конечная цель будет заключаться в фискальной, надзорной функции государства, заинтересованного в максимальном пополнении бюджета.

Бухгалтерский учет, фактически применяет только метод начисления, а в Налоговом Кодексе Российской Федерации с целью определения доходов и расходов закреплены два учетных метода: и кассовый и начисления (ст. 272–273) [2].

Между рассматриваемыми видами учета существует множество различий. В таблице 1.1 представлены наибольшие различия по активам и объектам в бухгалтерском и налоговом учете.

Таблица 1.1

## Сопоставление показателей бухгалтерского и налогового учета

Вероятность возникновения различий между БУ и НУ	Объекты учета
Низкая	Стоимость внеоборотных активов (кроме ОС и НМА)
	Стоимость оборудования к установке
	Покупная стоимость материалов
	Покупная стоимость товаров
	Расходы будущих периодов
Относительно высокая	Выручка от реализации продукции, товаров
	Выручка от реализации основных средств
	Внереализационные доходы
	Дебиторская задолженность
	Кредиторская задолженность
	Стоимость основных средств
	Амортизация основных средств
	Стоимость нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	
Очень высокая	Прямые расходы на производство
	Косвенные расходы
	Стоимость реализованных покупных товаров
	Стоимость реализованного прочего имущества
	Стоимость реализованных основных средств
	Стоимость реализованных нематериальных активов
	Внереализационные расходы

Следствием таких расхождений является возникновение разницы между показателями бухгалтерского и налогового учета, проявляющейся, прежде всего в расчете основного налога — на прибыль. Правильность определения налоговой базы зависит от правильной квалификации и учета данной разницы.

Сопоставление показателей бухгалтерского (БУ) и налогового учета (НУ) по перечисленным в таблице статьям необходимо выполнять перед заполнением декларации по налогу на прибыль.

Различия в бухгалтерском и налоговом учете проявляются, в первую очередь, в целях, для которых разработаны данные учетные системы. Результатом этих различий является возникновение разницы, которую необходимо учитывать при расчете налогов.

## **ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ТАНДЕМ - 4»**

### **2.1. Организационная характеристика ООО «Тандем - 4»**

Общество с ограниченной ответственностью «Тандем – 4» является производственным предприятием, его основной вид деятельности – производство молочной продукции. Общество является специализированным предприятием, оснащенным технологическими линиями со спецоборудованием. Общество с ограниченной ответственностью «Тандем – 4» действует с 7 февраля 2003 года и работает по настоящее время.

Сокращенное фирменное название на русском языке: ООО «Тандем - 4». Место нахождения общества: 397853, Воронежская область, Острогожский район, г. Острогожск, ул. Карла Маркса, д. 64.

Общество с ограниченной ответственностью «Тандем – 4» располагается на юго – восточной окраине города Острогожск. Месторасположение предприятия обосновано близостью автотранспортных магистралей. Выгодное географическое положение позволяет успешно реализовывать продукцию, как по району, так и за его пределами. позволяет облегчить процесс поставки молочной продукции в поселки. Рядом располагается хлебозавод.

ООО «Тандем – 4» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом (Приложение 2), утвержденным общим собранием учредителей. В своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 N 14-ФЗ (последняя редакция) и настоящим Уставом. Состоит на налоговом учете в Межрайонная инспекция ФНС России №14 по Воронежской области с 31 декабря 2012 года.

Руководитель ООО «Тандем – 4» - Пугачев Юрий Викторович.

Учетная политика (Приложение 1) в ООО «Тандем - 4» оформляется приказом руководителя в первый рабочий день года, на который она принимается.

Форма учета на предприятии в соответствии с учетной политикой – журнально – ордерная и компьютерная.

Производственная структура управления ООО «Тандем - 4» построена по линейно – функциональному типу, которая представлена на рисунке 2.1:

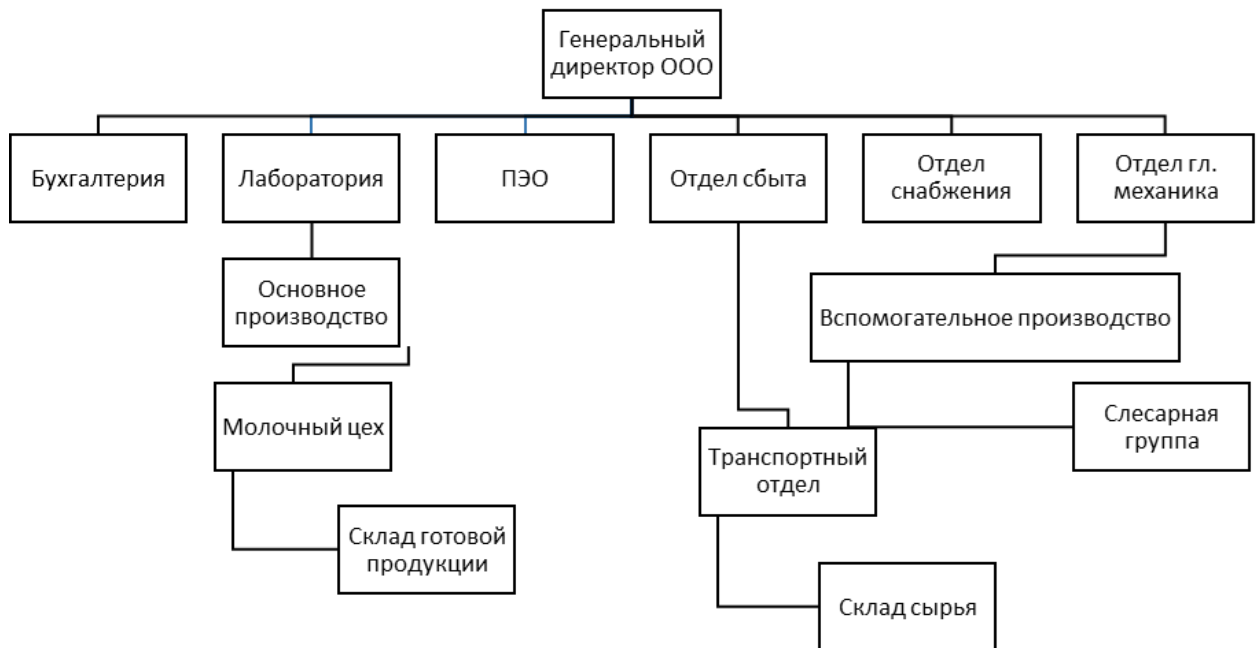


Рис. 2.1 Организационная структура управления ООО «Тандем - 4»

Структура организации — это логические взаимоотношения уровней управления и функциональных областей, построенные в такой форме, которая позволяет наиболее эффективно достигать целей организации.

Организационная структура устанавливается исходя из целей деятельности и необходимых для достижения этих целей подразделений, выполняющих функции, составляющие бизнес – процессы организации. Организационная структура определяет распределение ответственности и полномочий внутри организации.

Во главе структуры генеральный директор ООО «Тандем - 4».

Структура организации имеет следующие подразделения:

- бухгалтерия: осуществляет предварительный контроль за своевременным и правильным оформлением; ведет контроль над расходованием средств, а также над сохранностью денежных средств и материальных ценностей; составлением и предоставлением в установленном порядке и в предусмотренные сроки бухгалтерской и налоговой отчетности и т.д.;

- лаборатория: структурная единица со специально оборудованными помещениями, приспособленными для различных специальных исследований.

- планово - экономический отдел: отвечает за соответствие расчетов экономического эффекта от внедрения мероприятий действующим методикам. Осуществляет деятельность по планированию повышения качества продукции, сроков выполнения работ по всем стадиям ее жизненного цикла.

- отдел сбыта: осуществляет продвижение конкурентоспособной продукции на рынок, обеспечение качественного сервиса, обучение обслуживающего персонала.

- отдел снабжения: осуществляет распределение материальных ресурсов и контроль за их расходованием, рациональная организация складского хозяйства, учет и хранение материально - технических средств, усиление хозяйственных взаимоотношений между предприятиями и организациями снабжения и сбыта и др.

- отдел главного механика: осуществляет своевременный и качественный ремонт оборудования предприятия, поддержание парка оборудования предприятия в рабочем состоянии.

Для более подробного анализа ООО «Тандем - 4» целесообразно рассчитать показатели финансово - экономической деятельности. Данные таблицы рассчитаны на основании бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, которые представлены в Приложении 3 – 8.

Таблица 2.1

Показатели финансово-экономической деятельности  
ООО «Тандем - 4» в 2016 - 2018 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2016	2017	2018	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2017г от 2016г	2018г от 2017г	2017г к 2016г	2018гк 2017г
1	Выручка от продажи продукции( работ, услуг), тыс.руб.	4333 2	48435	42648	5103	-5787	1,1	0,8
2	Себестоимость продаж (работ,услуг), тыс.руб.	(3395 1)	(45448)	(40117)	11497	-5331	1,3	0,8
3	Размер уставного капитала, тыс.руб.	12	12	12	-	-	-	-
4	Стоимость основных средств, тыс.руб.	4670	3309	3940	-1361	631	0,7	1,1
5	Дебиторская задолженность, тыс.руб.	9161	11134	12477	1973	1343	1,2	1,1
6	Кредиторская задолженность, тыс.руб.	8403	10643	12482	2240	1839	1,2	1,1
7	Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	533	281	317	-252	36	0,5	1,1
8	Чистыйприбыль (убыток), тыс.руб.	341	(96)	46	245	142	-0,2	-0,4
9	Фондоотдача, руб.	9,2	14,6	10,8	5,4	-3,8	1,5	0,7
10	Фондоёмкость, руб.	0,1	0,06	0,09	-0,04	0,03	0,6	1,5

Расчитав соответствующие показатели следует отметить, что в исследуемом акционерном обществе за период 2016 - 2018 гг. наблюдается некоторое изменение показателей.

Выручка от реализации продукции на протяжении исследуемого периода изменяется. Так в 2017 году выручка повысилась на 5103 тыс. руб. относительно 2016 года, а в 2018 году снизилась по сравнению с предыдущим го-



дом на 5787 тыс. руб. Размер уставного капитала за три года остается неизменным и равен 12 тыс. руб. За последние 3 года дебиторская задолженность имеет тенденцию роста. В 2017 году она увеличилась на 1,2% по сравнению с 2016 годом, а в 2018 году выросла еще на 1,1%. Рост дебиторского долга говорит о снижении притока денежных средств. Это свидетельствует об увеличении объемов реализации продуктов или услуг с отсрочкой платежа. Показатель кредиторской задолженности, размер которой в 2018 году составляет 12482 тыс. руб., увеличился по сравнению с предыдущим годом на 1839 тыс. руб. Относительное отклонение данного изменения составляет 1,1%. Дебиторская задолженность выше кредиторской и можно говорить об отвлечении средств из хозяйственного оборота, что в дальнейшем может привести к необходимости привлечения дорогостоящих кредитов банка и займов для обеспечения текущей производственно-хозяйственной деятельности предприятия. В 2017 г. предприятием получен убыток в размере 96 тыс. руб., в 2016 г. прибыль составила 341 тыс. руб., а в 2018 году – 46 тыс.руб. Основной причиной возникновения убытка в 2017 году является значительный рост цен на сырье, материалы, энергоносители и различные услуги, необходимые для работы предприятия. В 2018 году стоимость основных средств составила 3940 тыс. руб., что выше значения аналогичного показателя в предыдущем году на 631 тыс. руб. Такое изменение связано с приобретением земельных участков.

Показатель фондоемкости, который определяется отношением стоимости основных средств к выручке, в 2018 году уменьшился относительно 2017 г. на 0,7%. Обратным показателем фондоемкости является фондоотдача. Темп прироста этого показателя в 2018 году по сравнению с 2017 годом составил 1,5%. Это свидетельствует об повышении финансовой устойчивости организации.

Таким образом, можно прийти к выводу о том, что финансовое положение ООО «Тандем - 4» является удовлетворительным.

## 2.2. Ликвидность и платежеспособность организации

Финансовое состояние предприятия – это экономическая категория, отображающая состояние капитала в процессе его кругооборота и возможность субъекта хозяйствования к погашению долговых обязательств и саморазвитию на установленный момент времени. Финансовое состояние организации характеризуется распределением и применением средств, и источниками их формирования. Финансовое состояние ООО «Тандем - 4» определяется рядом показателей, значение которых представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Показатели абсолютной ликвидности в ООО «Тандем - 4»

№ п / п	Показатель	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
			2016	2017	2018	2017г. от 2016г.	2018 г. от 2017г.
1	Общий показатель платежеспособности	$\geq 1$	0,6	0,6	0,6	-	-
2	Кэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2-0,7$	0,005	0,03	0,02	0,025	-0,01
3	Кэффициент «критической оценки»	0,7-1,2 / 1	0,7	0,9	0,8	0,2	-0,1
4	Кэффициент текущей ликвидности	1,2-1,7 / 2-3,5	1,2	1,2	1,2	-	-
5	Кэффициент маневренности функционирующего капитала		1,9	1,1	1,6	-0,8	0,5
6	Доля оборотных средств в активах	$\geq 0,5$	0,7	0,7	0,8	-	0,1
7	Кэффициент обеспеченности собственными средствами	$\geq 0,5+0,5$	0,1	0,1	0,1	-	-

Первостепенной целью анализа финансового состояния организации является исследование и оценка благосостояния субъектов хозяйствования

экономическими ресурсами, обнаружение и мобилизация резервов их оптимизации, увеличение эффективности применения.

1. Общий показатель платежеспособности - позволяет провести оценку изменения финансовой ситуации в организации с точки зрения ликвидности.

$$L_1 = \frac{A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3}{П_1 + 0,5П_2 + 0,3П_3}, \quad (2.1)$$

где  $A_1$  — наиболее ликвидные активы;

$A_2$  — быстрореализуемые активы;

$A_3$  — медленно реализуемые активы;

$П_1$  — наиболее срочные обязательства;

$П_2$  — краткосрочные пассивы;

$П_3$  — долгосрочные пассивы.

Расчет данного показателя за три года произведен ниже:

$$L_{2016} = \frac{63 + 0,5 * 9161 + 0,3 * 5634}{8403 + 0,5 * 3577 + 0,3 * 1231} = 0,6$$

$$L_{2017} = \frac{392 + 0,5 * 11134 + 0,3 * 3381}{10643 + 0,5 * 1362 + 0,3 * 1178} = 0,6$$

$$L_{2018} = \frac{401 + 0,5 * 12477 + 0,3 * 5007}{12482 + 0,5 * 2349 + 0,3 * 1009} = 0,6$$

2. Коэффициент абсолютной ликвидности – показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовых вложений.

$$L_2 = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Финансовые вложения}}{\text{Текущие обязательства}} \quad (2.2)$$

Произведенные расчеты данного коэффициента ниже:

$$L_{2016} = \frac{63}{3577 + 8403} = 0,005$$

$$L_{2017} = \frac{392}{1362 + 10643} = 0,03$$

$$L_{2018} = \frac{401}{2349 + 12482} = 0,02$$

3. Коэффициент «критической оценки» - показывает какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет денежных средств в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами.

$$L_3 = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Финансовые вложения} + \text{Дебиторская задолженнос}}{\text{Текущие обязательства}} \quad (2.3)$$

Расчет данного коэффициента приведен ниже:

$$L_{2016} = \frac{9224}{11980} = 0,7$$

$$L_{2017} = \frac{11526}{12005} = 0,9$$

$$L_{2018} = \frac{12878}{14831} = 0,8$$

4. Коэффициент текущей ликвидности – показывает какую часть текущих обязательств в организации можно погасить, мобилизовав все оборотные активы.

$$L_4 = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Текущие обязательства}} \quad (2.4)$$

Расчет коэффициента текущей ликвидности:

$$L_{2016} = \frac{14858}{11980} = 1,2$$

$$L_{2017} = \frac{14907}{12005} = 1,2$$

$$L_{2018} = \frac{17885}{14831} = 1,2$$

5. Коэффициент маневренности функционирующего капитала – показывает какая часть рабочего капитала обездвижена в материальных оборотных активах.

Уменьшение показателя в динамике является положительным фактом.

$$L_5 = \frac{\text{Медленнореализуемые активы}}{\text{Оборотные активы} - \text{Текущие обязательства}} \quad (2.5)$$

Расчет данного коэффициента приведен ниже:

$$L_{2016} = \frac{5634}{14858 - (3577 + 8403)} = 1,9$$

$$L_{2017} = \frac{3381}{14907 - (1362 + 10643)} = 1,1$$

$$L_{2018} = \frac{5007}{17885 - (2349 + 12482)} = 1,6$$

6. Доля оборотных средств в активах - зависит от отраслевой принадлежности организации.

$$L_6 = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Валюта баланса}} \quad (2.6)$$

Произведенные расчеты данного коэффициента ниже:

$$L_{2016} = \frac{14585}{19528} = 0,7$$

$$L_{2017} = \frac{14907}{19401} = 0,7$$

$$L_{2018} = \frac{17885}{21852} = 0,8$$

7. Коэффициент обеспеченности собственными средствами

$$L_7 = \frac{\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}}{\text{Оборотные активы}} \quad (2.7)$$

Расчет данного показателя за три года произведен ниже:

$$L_{2016} = \frac{6317 - 4670}{14858} = 0,1$$

$$L_{2017} = \frac{6218 - 4494}{14907} = 0,1$$

$$L_{2018} = \frac{5985 - 3940}{17885} = 0,1$$

Показатель платежеспособности на протяжении всего зондируемого периода меньше нормы ( $\geq 1$ ) и равен в 2016 - 2018 гг. - 0,6. Коэффициент

абсолютной ликвидности не достигает нормативного значения, но наблюдается тенденция роста этого показателя, что может говорить о том, что в ближайшее время организация сможет погасить текущую краткосрочную задолженность. Коэффициент «критической оценки» в отчетном году недалек от ожидаемого значения данного текущего года (1) и составляет 0,9. Это говорит об наращивании денежных средств и эквивалентов. Коэффициент текущей ликвидности принимает допустимое значение этого показателя, и можно сказать о том, что предприятие, мобилизовав все оборотные активы, способно погасить значительную долю текущих обязательств. Маневренность функционирующего капитала уменьшается в динамике. Так за рассматриваемый период показатель снизился на 2,4. Это говорит о привлечении материальных активов и снижении запасов. Доля оборотных активов остается неизменной и составляет 0,7, что говорит о ее высоком удельном весе в структуре баланса. Но в общей сложности, о совершенной ликвидности организации говорить нельзя, т.к. не все показатели находятся в пределах нормы.

Таблица 2.3

## Анализ платёжеспособности организации

Показатели (тыс.руб.)	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение (+,-)	
				2017г от 2016г	2018г от 2017г
Платёжные средства:					
-Денежные средства	63	392	401	329	9
-Дебиторская задолженность	9161	11134	12477	1973	1343
Итого платёжных средств:	9224	11526	12878	-	-
Платежи:					
-Кредиторская задолженность	8403	10643	12482	2240	1839
-Заемные средства	3577	1362	2349	-2215	987
-Долгосрочные обязательства	1231	1178	1009	-53	-169
Итого платежей:	13211	13183	15840	-	-
Коэффициент платежеспособности	0,6	0,6	0,6	-	-

Коэффициент платежеспособности - позволяет провести оценку изменения финансовой ситуации в организации с точки зрения ликвидности. Нормой данного показателя считается больше 1.

$$L_1 = \frac{A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3}{\Pi_1 + 0,5\Pi_2 + 0,3\Pi_3}, \quad (2.8)$$

где  $A_1$  — наиболее ликвидные активы;

$A_2$  — быстрореализуемые активы;

$A_3$  — медленно реализуемые активы;

$\Pi_1$  — наиболее срочные обязательства;

$\Pi_2$  — краткосрочные пассивы;

$\Pi_3$  — долгосрочные пассивы.

Произведенные расчеты данного коэффициента ниже:

$$L_{2016} = \frac{63 + 0,5 * 9161 + 0,3 * 5634}{8403 + 0,5 * 3577 + 0,3 * 1231} = 0,6$$

$$L_{2017} = \frac{392 + 0,5 * 11134 + 0,3 * 3381}{10643 + 0,5 * 1362 + 0,3 * 1178} = 0,6$$

$$L_{2018} = \frac{401 + 0,5 * 12477 + 0,3 * 5007}{12482 + 0,5 * 2349 + 0,3 * 1009} = 0,6$$

После расчета показателя платежеспособности в таблице 2.3 можно говорить о том, что за исследуемый период его значение меньше нормы ( $\geq 1$ ) и равен в 2016 - 2018 гг. 0,6. Уменьшение данного показателя говорит о том, что ООО «Тандем - 4» не ликвидное предприятие.

Стабильное финансовое положение считается необходимым аспектом продуктивной деятельности организации. Финансовое состояние предприятия, его устойчивость в большей степени зависит от уравновешенности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств) и от оптимальности структуры активов организации, и в первую очередь – от соотношения основных и оборотных средств, а также сбалансирования активов и пассивов организации.

Результаты расчетов абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «Тандем - 4» представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

## Показатели финансовой устойчивости ООО «Тандем - 4»

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение (+,-)	
				2017 г от 2016 г	2018 г от 2017 г
Собственный капитал	6317	6218	5985	-99	-233
Заёмный капитал	13211	13183	16849	-28	3666
Долгосрочные обязательства	1231	1178	1009	-53	-169
Краткосрочные обязательства	11980	12005	14831	25	2826
Баланс	19528	19401	21825	-127	2424
Внеоборотные активы	4670	4494	3940	-176	-554
Оборотные активы	14858	14907	17855	49	2948
Коэффициент капитализации	2,1	2,1	2,6	0,1	0,5
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0,1	0,1	0,1	-	-
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,3	0,3	0,3	-	-
Коэффициент финансирования	0,5	0,5	0,4	-	-0,1
Коэффициент финансовой устойчивости	0,3	0,3	0,3	-	-

Коэффициент капитализации показывает, сколько заемных средств организация привлекает на 1 рубль, вложенных в активы собственных средств.



$$U_1 = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал}} \quad (2.9)$$

Расчет коэффициента капитализации:

$$U_{2016} = \frac{1231 + 11980}{6317} = 2,1$$

$$U_{2017} = \frac{1178 + 12005}{6218} = 2,1$$

$$U_{2018} = \frac{1009 + 14831}{5985} = 2,6$$

В отчетном 2018 году ООО «Тандем - 4» привлекает на 1 рубль собственных средств долю 2,6 заемных средств, в 2016 и отчетном 2017 году – 2,1. Данный показатель в исследуемом периоде незначительно повышается, и принимает значения больше нормы (1,5).

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования оказывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников.

$$U_2 = \frac{\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}}{\text{Оборотные активы}} \quad (2.10)$$

Расчет данного коэффициента произведен ниже:

$$U_{2016} = \frac{6317 - 4670}{14858} = 0,1$$

$$U_{2017} = \frac{6218 - 4494}{14907} = 0,1$$

$$U_{2018} = \frac{5985 - 3940}{17885} = 0,1$$

На протяжении всего исследуемого периода 0,1 часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников. Значение данного показателя меньше нормы (больше или равно 0,5).

Коэффициент независимости (автономии) отображает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования.

$$U_3 = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Валюта баланса}} \quad (2.11)$$

Расчет коэффициента независимости:

$$U_{2016} = \frac{6317}{19528} = 0,3$$

$$U_{2017} = \frac{6218}{19401} = 0,3$$

$$U_{2018} = \frac{5985}{21825} = 0,3$$

В 2016 - 2018 годах показатель удельного веса собственных средств принимает значение равное 0,3. Коэффициент финансовой независимости близок к оптимальной границе (больше 0,4). Это говорит о владении организации достаточными средствами.

Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных, а какая – за счет заемных средств.

$$U_4 = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Заемный капитал}} \quad (2.12)$$

Расчет коэффициента финансирования:

$$U_{2016} = \frac{6317}{1231 + 11980} = 0,5$$

$$U_{2017} = \frac{6218}{1178 + 12005} = 0,5$$

$$U_{2018} = \frac{5985}{1009 + 14831} = 0,4$$

Значение данного показателя в 2018 году незначительно снизилось до 0,4 по сравнению с прошлыми годами, в которых он составлял 0,5. Значение этого показателя находится ниже нормы (1,5).

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников.

$$U_5 = \frac{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Заемный капитал}} \quad (2.13)$$

Произведенные расчеты данного коэффициента ниже:

$$U_{2016} = \frac{6317 + 1231}{19528} = 0,3$$

$$U_{2017} = \frac{6218 + 1178}{19401} = 0,3$$

$$U_{2018} = \frac{5985 + 1009}{21825} = 0,3$$

В 2016, 2017 и 2018 гг. 0,3 часть актива финансируется за счет устойчивых источников. Этот показатель на протяжении трех лет находится также ниже нормы (больше 0,6).

Подвергая анализу финансовое состояние ООО «Тандем - 4» можно прийти к выводу, что финансовое состояние предприятия в 2017 году не было устойчивым, так как все показатели, которые характеризуют финансовое состояние лежат за пределами нормы, то есть ООО «Тандем - 4» в этом году работало в убыток. Несмотря на отрицательные значения показателей за 2018 год, финансовое состояние организации несколько выше предыдущего года. Это говорит о постепенном наращивании финансового состояния организацией.

### **2.3. Характеристика бухгалтерского учета организации**

В процессе составления учетной политики, главный бухгалтер руководствуется: Налоговым кодексом Российской Федерации; ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.8 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017)).

Согласно Учетной политике ООО «Тандем - 4», бухгалтерский учет организован в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель. Бухгалтерский учет в организации ведется главным бухгалтером [6].

Форма учета в организации в соответствии с учетной политикой –журнально – ордерная и компьютерная.

В ООО «Тандем - 4» за организацию учета ответственен руководитель. Он отвечает за условия ведения бухгалтерского учета, обеспечение выполнения всеми подразделениями требований главного бухгалтера по учету, оформление документов и сведений.

На предприятии работает 5 бухгалтеров, во главе с главным бухгалтером. Для четкой работы бухгалтерии по ведению бухгалтерского учета обязанности строго распределены на отделы. Каждый бухгалтер несет ответственность за свой отдел.

Схема структуры бухгалтерии ООО «Тандем - 4» представлена на рисунке 2.1.



Рис. 2.1 Схема структуры бухгалтерии ООО «Тандем - 4»

Как показано на рис. 1.1 бухгалтерия исследуемого предприятия состоит из главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера и четырех отделов. Каждый отдел отвечает за определенную работу:

- главный бухгалтер отвечает за формирование учетной политики, ведение бухучета и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

- заместитель главного бухгалтера несет ответственность за организацию выполнения поставленных задач, разработку и осуществление мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов.

- бухгалтер расчетного отдела формируют информацию о начисленных выплатах сотрудникам, необходимую внутренним и внешним пользователям.

- бухгалтер финансового отдела подготавливает финансовую отчетность предприятия и отвечает за раскрытие, фиксацию и предоставление точной информации.

- в обязанности бухгалтера материального отдела входят операции, относящиеся к движению ТМЦ на предприятии. В его ведении находятся счета по учету взаимоотношений с контрагентами и покупателями, материалов и запасов для осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

- обязанности бухгалтера производственного отдела включают в себя калькуляцию всех видов расходов на создание выпускаемой продукции (предоставляемых услуг) и расчет ее себестоимости.

Учетная политика ООО «Тандем - 4» - это способ раскрытия принятых способов ведения бухгалтерского учета и отчетности, в которой установлена организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов. Учетная политика в ООО «Тандем - 4» оформляется приказом руководителя в первый рабочий день года, на который она принимается.

В соответствии с учетной политикой ООО «Тандем - 4» установлен равномерный (линейный) порядок начисления амортизации основных средств, исходя из первоначальной (балансовой) стоимости основных средств и норм амортизационных отчислений, определённых в соответствии с Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и главой 25 НК РФ. По основным средствам, приобретенным до 01.01.2002 г. амортизацию начислять по нормам в соответствии с Постановлением М. 1072. 16.

Переоценка основных средств не проводится. В целях обеспечения сохранности объектов основных средств при эксплуатации на предприятии возложена ответственность за контроль их движения на руководителей соответствующих подразделений. При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости производится на 91 счете. Расходы по ремонту основных средств, произведённые в отчётном периоде, сразу списываются на издержки в полной сумме в соответствии с ПБУ 6/01, Методическими указаниями по учёту основных средств и пп.1 п.1 ст.260 НК РФ.

Материально - производственные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости на счете 10. Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает: стоимость материалов по договорным ценам; транспортно-заготовительные расходы; расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Расходы, которые были совершены в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей. Они отражаются по группе статей «Прочие оборотные активы» как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства в течении срока, к которому они относятся. Списание расходов будущих периодов на затраты производится равномерно. Прибыль или убыток включаются в результаты хозяйственной деятельности отчетного года в случае, когда они выявлены в отчетном году, но относятся к операциям прошлых лет.

Готовая продукция, сданные работы и оказанные услуги отражаются в балансе по полной фактической себестоимости. Учет отгруженных товаров ведется по фактической полной себестоимости. Учет выпуска готовой продукции осуществляется с использованием 40 счета.

В целях исчисления НДС дата реализации признается по мере отгрузки и предъявлению покупателю расчетных документов.

### **ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НДС В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

**«ТАНДЕМ - 4»**

### 3.1. Первичный учет расчетов с бюджетом по НДС

Налог на добавленную стоимость (НДС) – косвенный федеральный налог, который представляет собой часть вновь созданной стоимости, образуемой на каждой стадии производства и обращения.

Сумма НДС включается в стоимость товаров, работ или услуг, и уплачивается конечным потребителем. На сегодняшний день действуют три ставки НДС. 20% – Общая ставка 10% – ставка на отдельные группы товаров (детские товары, медицинские и другие из числа так называемых товаров первой необходимости). 0% – экспорт, торговля драгметаллами, освоение космоса и т.д.,

Объектами НДС являются:



Рис. 3.1 Объекты НДС

Субъектами (плательщиками) НДС считаются компании и индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками настоящего налога. Единый принцип исчисления налоговой базы по НДС состоит в том, что основой считается определённое из событий, произошедшее первым: день оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг); дата отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

Ст. 171 Налогового кодекса РФ, предусмотрены вычеты. «Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на

территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления».

НДС, принимаемый к вычету в том или ином квартале, рассчитывается по нижеприведенной формуле:

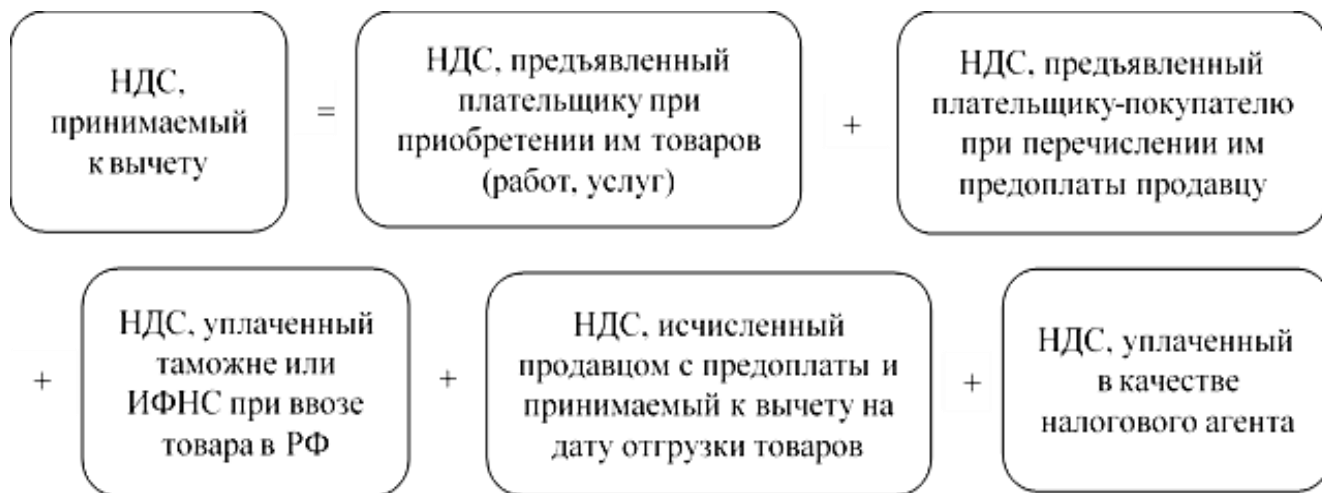


Рис. 3.2 Формула вычета НДС

Принять к вычету «входящий» НДС возможно в случае, если товары (работы, услуги) приняты к учету и имеются в наличии надлежащие первичные документы и счет – фактура. Исчисляется НДС посредством прибавления соответствующей ставки к товару или услуги [19, с. 14].

Документальное оформление операций с входящим НДС.

Все операции, совершающиеся между покупателем и поставщиком, происходят при заключении договора поставки. ООО «Тандем – 4» составляет договора с поставщиками сырья для приготовления молока и цельномолочной продукции.

ООО «Тандем – 4» является плательщиком НДС и обязано формировать соответствующую документацию по учету операций с НДС.

Ключевым документом в ООО «Тандем - 4» отображающим НДС при расчетах с поставщиками является – Счет – фактура (Приложение 9).

В соответствии со статьей 169 НК РФ «счет – фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера,



агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой» [2].

Данный документ оформляется при продаже продукции не позднее пяти дней считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) (п. 3 ст. 168 НК РФ). Для продавца (исполнителя) счет-фактура служит документом, на основании которого НДС, взимаемый с отгрузки, повышает налоговую базу. У покупателя (заказчика) счет – фактура считается необходимым документом для осуществления налогового вычета.

Статьей 169 НК РФ назначена норма: ошибки в счетах-фактурах, не создающие препятствий налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя, наименования товаров 42 (работ, услуг), их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, не являются основанием для отказа в принятии к вычету НДС. К таким незначительным ошибкам заполнения счетов – фактур относится:

- путаница с нумерацией, неточности при указании грузоотправителя и грузополучателя (при условии, что покупатель и продавец названы правильно);
- ошибки в единицах измерения (код и условное обозначение);
- пренебрежение точностью при отражении страны происхождения товара и номера таможенной декларации.

Неточности при указании наименования, адреса, ИНН продавца или покупателя аналогично способны лишить налогового вычета. Но если опечатки в наименовании покупателя, то такой счёт – фактура не препятствует налоговикам идентифицировать показатели, он может подтвердить право на вычет НДС (Письмо Минфина РФ от 02.05.2012 N 03-07-11/130).

В случае допущения технических или арифметических ошибок, при заполнении счета – фактуры в процессе отражения и расчета стоимости услуг, а также неверном отражении ставки и суммы налога, такие действия рассматри-

ваются как серьезное нарушение в составлении документа, что дает повод ревизорам отказать в налоговом вычете по таким неправильно оформленным счетам – фактурам (Письмо Минфина РФ от 30.05.2013 N 03-07-09/19826).

В то же время, если неверно указаны стоимость и количество товаров в силу объективных причин (согласно последующей корректировки соответствующих показателей), это можно исправить посредством составления другого счета – фактуры – корректировочного.

В соответствии со статьей 169 НК РФ «Корректировочный счет – фактура, составленный при изменении стоимости отгруженных товаров, указанных в абзаце первом пункта 8 статьи 161 настоящего Кодекса, в том числе в случае изменения цены и (или) изменения количества (объема) отгруженных товаров, является документом, служащим основанием для принятия покупателем, исполняющим обязанности налогового агента в соответствии с пунктом 8 статьи 161 настоящего Кодекса, сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой».

Стоимостные данные в счетах – фактурах отражаются в рублях и копейках. В налоговой декларации по НДС все суммы округляются до целых рублей (письма Минфина РФ от 15.04.2014 N 03-07-09/17172, от 17.02.2014 N 03-07-09/6395).

Пример. ООО «Тандем – 4» обязуется отгрузить ИП Бородкин творог 9% весовой. По счет – фактуре №00002921 от 02.10.2017г. поступил творог в количестве 400 кг по цене 168,18 руб. за единицу измерения, общей суммой на 74000 руб., в том числе НДС (10%) – 6727,27 руб. Стоимость без налога составила 67272,73 (Приложение 9).

В бухгалтерском учете ООО «Тандем – 4» сделаны следующие проводки:

Дт 62 Кт 90 – отражена выручка от продажи продукции 74000 руб.

Дт 90 Кт 41 – списана себестоимость проданных товаров 30400 руб.

Дт 90 Кт 68 – начислен НДС со стоимости проданных товаров 6727,27 руб.

Дт 90 Кт 44 – списаны расходы, связанные с продажей товаров 14300 руб.

Дт 51 Кт 62 – получена оплата от покупателей за проданный товар 74000 руб.

Тем не менее возникают случаи, когда организации необходимо внести исправления в счет-фактуру:

- в указании грузоотправителя грузополучателя, если они не относятся к лицам, которые в реальности отправляли и получали товар;
- реквизитах поставщика или покупателя, если они написаны не просто с опечаткой, а не соответствуют им вообще (неверный ИНН, адрес, наименование);
- в дате, если исходный документ ошибочно оформлен другим месяцем, годом или выписан с превышением 5 – дневного срока, отведенного на выставление счета – фактуры;
- в реквизитах документа на перечисление аванса;
- в названии и коде валюты документа;
- в ставке и в сумме НДС и итоговой сумме документа;
- в указании неправильной цены или неверного количества товара;
- в указании наименования товара (работ, услуг);
- при отсутствии данных, обязательных к заполнению по импортным товарам.

В подобной ситуации большинство налогоплательщиков, если ошибка обнаружена своевременно и не успела выявиться налоговыми органами, предпочитают не делать исправленный счет – фактуру, а просто заменяют дефектный документ.

Покупатели – налогоплательщики обязаны вести учет счетов-фактур (Приложение 10).

Все приобретённые товары, работы, услуги отражаются в Книге покупок – специальной форме отчетности. А учёт оплаты покупки и других затрат нужен для того, чтобы получить величину НДС, что может компенсироваться.

В ООО «Тандем – 4» книга покупок составляется за каждый налоговый период (Приложение 11). В ней отражено: номер и дата счет – фактуры продавца, дата принятия на учёт товара, сведения о продавце, номер таможенной декларации, стоимость и сумма НДС. В конце документа подсчитывается общая сумма НДС.

Документальное оформление операций с НДС по начислению.

ООО «Тандем – 4» занимается оптовой продажей молока и цельномолочной продукции и осуществляет поставку товаров по договорам, заключенным с покупателями.

В договоре или спецификациях или заявках, являющихся непосредственной частью договора, указываются ассортимент товаров, их количество и цены.

Отпуск материалов сторонним организациям в ООО «Тандем – 4» оформляется товарной накладной, которая составляется в двух экземплярах. На основании первого экземпляра списывается проданный товар, второй экземпляр передается покупателю.

Счет – фактура – унифицированный документ, который формирует продавец при реализации товаров, работ, услуг, или при получении на расчетный счет или в кассу предприятия предоплату или часть предоплаты. Счет – фактура отражает НДС. На основании следующего документа продавец начисляет обязательства по НДС, а покупатель принимает указанную в счет – фактуре сумму НДС к вычету или возмещению.

Для учета НДС начисляемого ООО «Тандем – 4» применяют книгу продаж. В книге продаж плательщики НДС регистрируют счет – фактуры, или иные документы, выписываемые покупателям и заказчикам при реализации товаров, работ или услуг в случаях, когда существует обязанность по начислению НДС.

Чтобы посчитать сумму начисленного НДС за квартал, применяется следующая формула:

$$\boxed{\text{Начисленный НДС}} = \boxed{\text{НДС с реализованных товаров}} + \boxed{\text{НДС с полученной предоплаты}}$$

Рис.3.3 Формула начисленного НДС

Согласно итогам отчетного периода, плательщики НДС производят расчеты по начисленным суммам НДС, подлежащим уплате, и сумме налоговых вычетов. Если между этими показателями образуется положительная разница, то эта разница и представляет собой сумму НДС, которую плательщик должен перечислить в бюджет.

Если разница примет отрицательное значение, в этом случае сумму, равную данному значению, возникает возможность подачи к возмещению или включению в налоговый вычет будущих периодов. В ООО «Тандем - 4» в книге продаж отражен НДС по ставке 10% и 18%, итоговые суммы следующих показателей принимают положительные значения.

### 3.2. Синтетический и аналитический учет НДС

Чтобы отобразить в бухгалтерском учете ООО «Тандем - 4» операции, включающие суммы НДС, используют счет 19 «Налог на добавленную стоимость» и счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в ООО «Тандем - 4» отражает данные об уплаченных организацией суммах НДС по приобретенным ценностям, а также работам и услугам. К настоящему счету относятся соответствующие субсчета:

- 19 - 1 «НДС при приобретении основных средств»;
- 19 - 2 «НДС по приобретенным нематериальным активам»;
- 19 - 3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам».

Дебет счета 19 по данным субсчетам ООО «Тандем - 4» отображает суммы налога по приобретаемым материальным ресурсам, продуктовым товарам и продуктам общественного использования, корреспондирующего с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

По материально-производственным запасам после их принятия на учет сумма НДС, учтенная на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», списывается с кредита этого счета в зависимости от направления использования приобретенных объектов в дебет счетов:

- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
  - учета источников покрытия затрат на непроизводственные нужды (25 «Общепроизводственные расходы», 91 «Прочие доходы и расходы», 86 «Целевое финансирование») при использовании на непроизводственные нужды;
  - 91 «Прочие доходы и расходы» - при продаже этого имущества.
- Суммы налога по товарам и материальным ресурсам (работам, услугам), подлежащим использованию при изготовлении продукции и осуществлении операций, освобожденных от налога, списывают в дебет счетов учета затрат на производство (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и др.).

В кредите счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» отражается списание накопленных на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» сумм НДС в корреспонденции, как правило, со счетом 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет «Расчеты по НДС».

Аналитический и синтетический учет НДС по приобретенным ценностям в ООО «Тандем - 4» компьютеризирован. Аналитический учет ведется в «Карточке счета 19». В карточке отражается вся информация по операциям, поступлению продукции, оказанию услуг, за каждый день в течение месяца. Кроме того, полученная информация систематизируется в «Оборотно – сальдовой ведомости по счету 19». Сведения в этом документе отражаются в хронологическом порядке в разрезе поставщиков.

Материалы из документа «Анализ счета» на конец отчетного месяца переносят в Главную книгу.

Бухгалтерские проводки по операциям с налогом на добавленную стоимость за отчетный 2018 год отображены в таблице 3.1

Таблица 3.1

Бухгалтерские проводки по операциям с НДС, произошедшие в ООО «Тандем – 4» за январь 2018 г.

№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма, руб.	Приложение
1	Поступили товары от поставщика	41	60	18580,0	9
2	Одновременно учтен НДС – 10%	19	60	2834,24	9
3	Оплачено поставщику с расчетного счета	60	51	18580,0	11
4	Произведен взаимозачет НДС	68	19	2834,24	11
5	Отражена выручка от продажи молочной продукции	62	90.1	74000	12
6	Начислен НДС за проданную продукцию.	90.3	68.2	6727,27	12

На пассивном счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», с открытым к нему субсчетом «расчеты по НДС», ведется синтетический учет расчетов с бюджетом по начисленному НДС.

Кредит следующего счета показывает сумма начисленного НДС. По дебету счета отображается сумма уплаченного НДС в государственный бюджет, или принятой к вычету суммы НДС, списанной со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

С целью отображения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с НДС, предназначаются счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость». Это разъясняется тем, если предприятие покупает материальные ценности, готовую продукцию

оно выступает покупателем и платит НДС, а если предприятие реализует готовую продукцию, оно выступает продавцом и получает НДС от своих покупателей. В бюджет направляется сумма разности между полученной и заплаченной суммой НДС.

При продаже продукции исчисленная сумма налога отображается по дебету счетов 90 «Продажи» и кредиту счета 68, субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» (при продаже «по отгрузке»). Погашение задолженности перед бюджетом по НДС отражается по дебету счета 68 и кредиту счета 19.

Как было сказано выше, ООО «Тандем - 4» использует счета 19 и 68 для фиксирования расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. Схема данного счета ООО «Тандем - 4» представлена на рисунке 3.4.

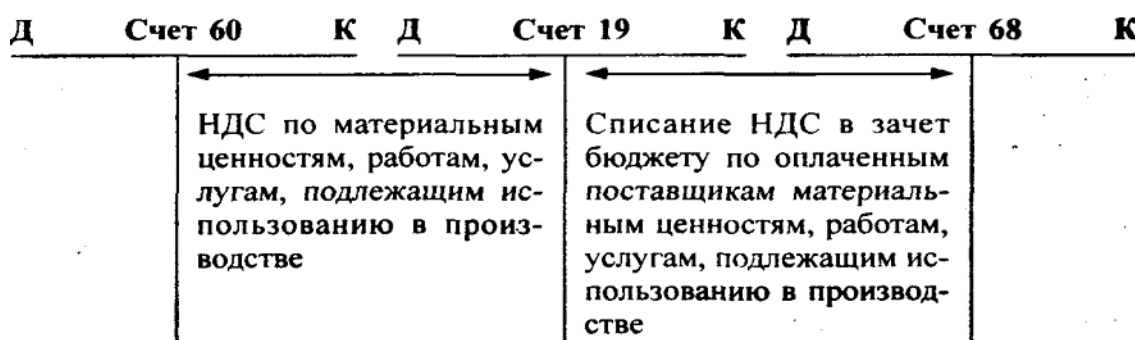


Рис. 3.4 Схема счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и 68 «Расчеты с бюджетом/ расчеты по НДС»

Синтетический и аналитический и учет расчетов с бюджетом по НДС в ООО «Тандем - 4» компьютеризирован. Аналитический учет ведется в «Карточке счета 68». В карточке отражается вся информация по продаже молочной продукции, за каждый день в течение месяца (Приложение 13). Кроме того, данные систематизируются в «Оборотно – сальдовой ведомости по счету 68». Информация в ней представлена последовательно. По окончании отчетного месяца данные из документа «Анализ счета» (Приложение 14) переносят в Главную книгу.



### 3.3. Порядок заполнения декларации по НДС в ООО «Тандем - 4»

Ответственное ведение декларации по НДС является основным аспектом при возврате налога на добавленную стоимость организации. В соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, налоговая отчетность должна быть заполнена в конце каждого налогового периода, в конце каждого квартала до 25-го числа следующего месяца [39, с.52].

Если за отчетный период не было проведено ни одной операции, отчетность составляется в упрощенном виде.

С первого квартала 2015 года в декларации по налогу на добавленную стоимость необходимо указывать данные из книги покупок и продаж. Так же в связи с внесенными изменениями декларации предоставляется в налоговый орган только в электронном виде.

С 2015 года все налоговые декларации по НДС проходят автоматизированную камеральную налоговую проверку. С 2015 г. работает АСК НДС-2, и была обновлена в 2018 году до АСК НДС-3. Отныне при допущении ошибок при предоставлении декларации, налогоплательщик получает требование о представлении пояснений по контрольным соотношениям или по расхождениям данных, указанных в счет - фактурах [22, с.263].

В ООО «Тандем - 4» ответственность за заполнение налоговой отчетности возложена на главного бухгалтера. Декларацию главный бухгалтер составляет ежеквартально, рассмотрим алгоритм ее заполнения (Приложение 15).

Декларация ООО «Тандем - 4» включает такие разделы, как:

- титульный лист – стандартная форма раздела, которая заполняется по установленному образцу, где отражается подробная информация о налогоплательщике.

- 7 разделов.

В разделе 1 содержатся подробные расчеты и конечная сумма, которую в виде налогового вычета в дальнейшем должен будет уплатить ООО «Тандем

- 4» в государственный бюджет. Сумма налога в ООО «Тандем - 4» в IV квартале 2018 года составила 288628 руб.

Раздел 2, Несет информацию об объеме налога, в обязательном порядке перечисляемом в смету, в соответствии с данными налогового агента. В ООО «Тандем - 4» данный раздел не ведется.

Раздел 3, Включает подробный финансовый расчет совершенных налоговых отчислений, которые не облагаются налогами. В ООО «Тандем - 4» реализация товаров, передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров: налоговая база составила 3070831 руб. ставка налога 18%, соответственно сумма налога НДС – 552750 руб. Налоговая база по ставке 10% составила 6630898 руб., а сумма налога - 663090 руб. Сумма, предъявленная при приобретении товаров, имущественных прав на территории РФ, подлежащая вычету составила 972712 руб. В ООО «Тандем - 4» итоговая сумма, подлежащая уплате в бюджет равна 288628 руб.

Приложение 1, Отражает точную сумму налога, которая уплачивается налогоплательщиком в случае его восстановления в действующем статусе. В ООО «Тандем - 4» данный раздел не ведется.

Приложение 2, Содержит в себе расчет суммарного объема налога на добавленную стоимость по различным операциям продажи. В ООО «Тандем - 4» данный раздел не ведется.

Раздел 4, Несет информацию о расчете по коммерческим операциям, к которым обоснованно применение «ставки 0%». В ООО «Тандем - 4» данный раздел не ведется.

Раздел 5, Необходим для внесения данных о расчете вычетов, которые подверглись налогообложению. В ООО «Тандем - 4» данный раздел не ведется.

Раздел 6, Внесение данных расчета налога, по каким-либо проводимым финансовым операциям, к которым применялась «ставка 0%». В ООО «Тандем - 4» данный раздел не ведется.

Раздел 7, Заключает в себе информацию о коммерческих операциях, не подлежащих налогообложению, а также осуществлённых не на территории России. В ООО «Тандем - 4» данный раздел не ведется.

### **3.4. Пути совершенствования учета расчетов с бюджетом по НДС в ООО «Тандем - 4»**

Проблемы развития и совершенствования налогообложения как одного из основных инструментов государственного воздействия на становление рыночных структур считаются одними из наиболее актуальных в российской финансовой науке и практике [38].

Налогообложение налогом на добавленную стоимость остается одной из самых трудных проблем для современных предприятий. Этим налогом облагаются практически все операции, поэтому весьма важно разрабатывать и использовать методы совершенствования учета НДС и оптимизации налогооблагаемой базы.

Вопросы совершенствования НДС являются актуальными, хотя за последние годы произошло достаточно много изменений в Налоговом кодексе РФ, касающихся данного налога.

Основными недостатками налогообложения налогом на добавленную стоимость представлены на рисунке 3.5.

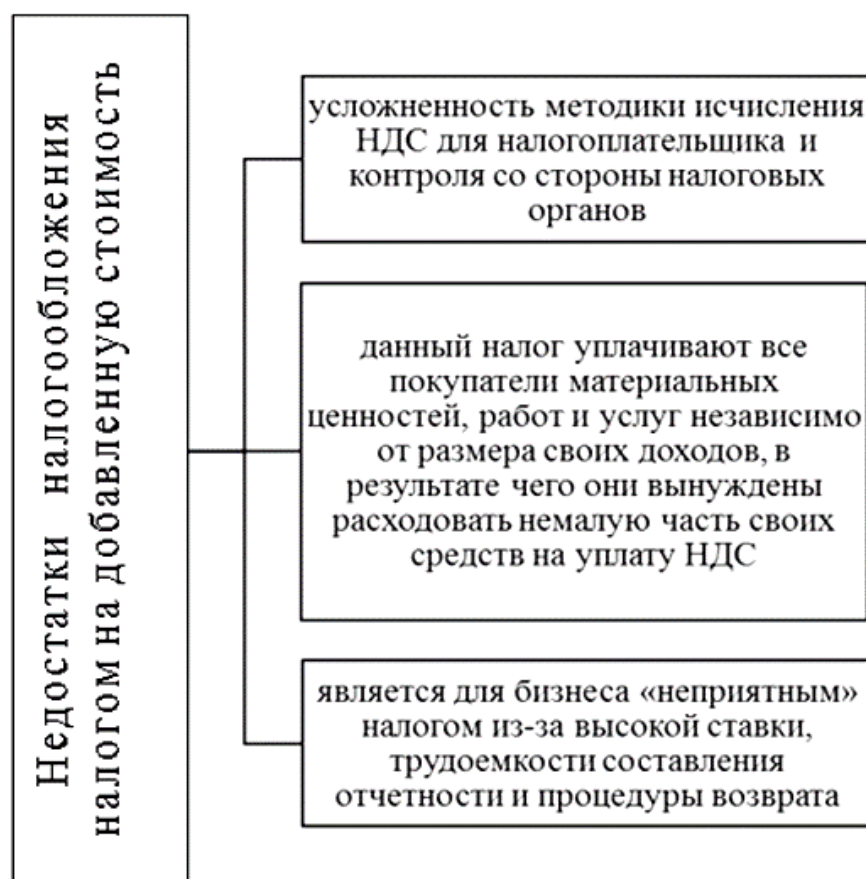


Рисунок 3.5 «Основные недостатки налогообложения налогом на добавленную стоимость»

Предусмотренное налоговым кодексом РФ применение трех налоговых ставок (0%, 10% и 20%) приводит к сложной ситуации при исчислении налога на добавленную стоимость, расчет затруднен и множеством других нюансов. В результате одни организации могут недоплачивать в бюджет, другие переплачивать, а третьи - зарабатывать на возврате налога государством. Отказы от возмещения НДС при экспорте мешают выходу на международный рынок. Кроме того, часто бывают нарушения сроков по возмещению НДС налоговыми органами и тогда налогоплательщику приходится обращаться в суд, что требует с его стороны существенных расходов [28, с.221].

Для поддержания малого бизнеса освобождают мелких предпринимателей, имеющих годовой оборот ниже определенно установленного уровня (порог регистрации), от обязанности регистрироваться. Им предоставлено право не заполнять налоговые декларации, не платить налог на добавленную стоимость и можно не вести соответствующую отчетность.

Общество с ограниченной ответственностью «Тандем – 4» состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 как малое предприятие. Поэтому рекомендовано организовать учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость так, чтобы данные бухгалтерского учета по этому налогу были проверяемые на любой период времени и по каждому виду сделки (хозяйственные операции по приобретению материальных ценностей, работ, услуг и продаже - передаче продукции, товаров, работ, услуг). Для организации такого учета предложено ООО «Тандем – 4» ввести на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» аналитический учет по таким аналитическим счетам к соответствующим субсчетам, как:

- 001 «Выделенный налог на добавленную стоимость»;
- 002 «Уплаченный поставщику (подрядчику) налог на добавленную стоимость».

Пример учета.

- Организацией приобретены материалы у поставщика на сумму 350 тыс. руб., в том числе НДС:
  - 1) - Дебет счета 10 «Материалы»
    - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость поступивших материалов;
  - 2) Дебет счета 19.3.01 «Выделенный налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам».
    - Произведена оплата стоимости материалов поставщику, в том числе НДС:
      - Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
      - Кредит счета 51 «Расчетные счета».
    - Отражена уплаченная сумма налога на добавленную стоимость:
      - Дебет счета 19.3.02 «Уплаченный поставщику (подрядчику) налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

- Кредит счета 19.3.01 «Выделенный налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам.

➤ Возмещена (списана) сумма НДС, уплаченная поставщику:

- Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

- Кредит счета 19.3.02 «Уплаченный поставщику налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам».

Приведенная методика последовательности отражения НДС по приобретенным материальным ценностям на предлагаемых аналитических счетах по соответствующим операциям приобретения, уплаты стоимости этих материальных ценностей и возмещения (списания) суммы НДС создает все условия осуществления должного контроля (в том числе налогового) за правильным выделением суммы НДС и отражением ее на счете 19, за уплатой данного налога поставщику (подрядчику) и за правильностью расчета суммы возмещения за счет бюджета этого налога. Кроме того, для совершенствования бухгалтерского учета ООО «Тандем – 4» в части расчетов по НДС рекомендуется ввести в рабочий план счетов дополнительные субсчета для счета 19 «НДС по приобретенным ценностям». Так помимо уже ведущихся в ООО «Тандем – 4»:

19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»;

19-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»;

19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»;

можно включить следующие:

19-4 «НДС по транспортным документам»;

19-5 «НДС по возвращенным товарам».

Таким образом, вышеуказанные рекомендации позволят организации успешно осуществлять свою деятельность, избежать налоговых правонарушений и своевременно сдавать все формы отчетности.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Тандем - 4» является производственным предприятием, его основной вид деятельности – производство молочной продукции. Общество является специализированным предприятием, оснащенным технологическими линиями со спецоборудованием. Общество с ограниченной ответственностью «Тандем - 4» действует с 7 февраля 2003 года и работает по настоящее время. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером журнально - ордерной и компьютерной формой.

Основным источником информации о деятельности ООО «Тандем - 4» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях данного предприятия по итогам его деятельности за 2016-2018 гг.

Выручка от реализации продукции на протяжении исследуемого периода изменяется. Так в 2017 году выручка увеличилась на 5103 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом, а в 2018 году снизилась по сравнению с предыдущим годом на 5787 тыс. руб. Размер уставного капитала за три года остается неизменным и равен 12 тыс. руб. За последние 3 года дебиторская задолженность имеет тенденцию роста. В 2017 году она увеличилась на 1,2% по сравнению с 2016 годом, а в 2018 году выросла еще на 1,1%. Рост дебиторского долга говорит о снижении притока денежных средств. Это свидетельствует об увеличении объемов реализации продуктов или услуг с отсрочкой платежа. Показатель кредиторской задолженности, размер которой в 2018 году составляет 12482 тыс. руб., увеличился по сравнению с предыдущим годом на 1839 тыс. руб. Относительное отклонение данного изменения составляет 1,1%. Превышение дебиторской задолженности над кредиторской означает отвлечение средств из хозяйственного оборота и в дальнейшем может привести к необходимости привлечения дорогостоящих кредитов банка и займов для обеспечения текущей производственно-хозяйственной деятельности предприятия. В

2017 г. предприятием получен убыток в размере 96 тыс. руб., в 2016 г. прибыль составила 341 тыс. руб., а в 2018 году – 46 тыс.руб. Основной причиной возникновения убытка в 2017 году является значительный рост цен на сырье, материалы, энергоносители и различные услуги, необходимые для работы предприятия. Стоимость основных средств в 2018 году составляет 3940 тыс. руб., что выше значение аналогичного показателя в предыдущем году на 631 тыс. руб. Такое изменение связано с приобретением земельных участков.

Показатель фондоемкости, который определяется отношением стоимости основных средств к выручке, в 2018 году уменьшился относительно 2017 г. на 0,7%. Обратным показателем фондоемкости является фондоотдача. Темп прироста этого показателя в 2018 году по сравнению с 2017 годом составил 1,5%. Это свидетельствует об повышении финансовой устойчивости организации.

Налог на добавленную стоимость – косвенный федеральный налог, определяемый как форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, образующейся на каждой стадии производства и представляющей собой разницу между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства.

Для ООО «Тандем - 4» объектом налогообложения являются: реализация товаров на территории Российской Федерации, безвозмездная передача приравнивается к реализации, передача товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций; выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления. Отчетным периодом для налога признается квартал.

В соответствии со ст. 164 НК РФ, ООО «Тандем - 4» применяет налоговые ставки в размере 10% и 18% (с 2019 года 10% и 20%).

За рассматриваемый 4 квартал 2018 года предприятие исчислило налоговую базу в общей сложности 3070831 руб. по ставке налога 18%, соответственно сумма налога НДС – 552750 руб. Налоговая база по ставке 10% составила 6630898 руб., а сумма налога - 663090 руб. Сумма, предъявленная при



приобретении товаров, имущественных прав на территории РФ, подлежащая вычету составила 972712 руб.

НДС, подлежащий уплате в бюджет, определяется как разница между налогом, начисленным к уплате покупателями и суммами, принимаемыми к вычету по приобретенным объектам. Согласно декларации за последний квартал 2018 году ООО «Тандем - 4» перечислила в федеральный бюджет 288628 руб. Оплату предприятие производит своевременно ежемесячно авансовыми платежами. Декларация предоставляется до 25 числа следующего за истекшим кварталом месяца.

В целях совершенствования бухгалтерского учета расчетов по налогу на добавленную стоимость ООО «Тандем - 4» предлагается: организовать учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость так, чтобы данные бухгалтерского учета по этому налогу были проверяемые на любой период времени и по каждому виду сделки (хозяйственные операции по приобретению материальных ценностей, работ, услуг и продаже - передаче продукции, товаров, работ, услуг). Для организации такого учета рекомендуется ввести на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» аналитический учет по таким аналитическим счетам к соответствующим субсчетам, как:

- 001 «Выделенный налог на добавленную стоимость»;
- 002 «Уплаченный поставщику (подрядчику) налог на добавленную стоимость».

## СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 30.11.1994 г. № 51 - ФЗ (ред. от 03.08.2018) [Электронный ресурс] // Справочно - правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)

Дата обращения: 16.04.2019 г.;

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117 - ФЗ (ред. от 29.05.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2019) [Электронный ресурс] // Справочно - правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

Дата обращения: 03.04.2019 г.;

3. «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402 - ФЗ (ред. 28.11.2018) // Справочно - правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/) Дата обращения: 22.04.2019 г.;

4. «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 02.05.2015 N 113-ФЗ (последняя редакция) // Справочно - правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_178859/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178859/) Дата обращения: 28.04.2019 г.;

5. «Об обществах с ограниченной ответственностью» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08. 02. 1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.04.2008, с изм. от 22.12.2008 № 272-ФЗ) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru> //Дата обращения: 14.05.2019 г.;

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 2/2008: [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина

РФ приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. от 27.04.2012г. №55н) // Нормативные документы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>  
Дата обращения: 02.05.2019 г.;

7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н // Нормативные документы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> Дата обращения: 02.05.2019 г.;

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01: [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, в ред. Приказа Минфина от 27.11.2006 № 156н // Нормативные документы. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>  
Дата обращения: 17.04.2019 г.;

9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015) // Справочно - правовая система «Консультант-Плюс» - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/) Дата обращения: 28.04.2019 г.;

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106 н (ред. от 28.04.2017) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164) // Дата обращения: 03.05.2019 г.

11. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций»: от 02.07.2010г. №66н (в ред. от 25.10.2010г. №132н) // Нормативные документы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> Дата обращения: 01.05.2019 г.;

12. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 34 н (ред. от 11.04.2018) [Электронный ресурс] // Справочно-

правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081)//Дата обращения: 29.04.2019 г.;

13. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/) Дата обращения: 02.05.2019 г.;

14. Постановление Правительства России «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 19.01.2019) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_124837/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124837/) Дата обращения: 24.05.2019 г.;

15. Письмо ФНС России «О порядке применения налоговой ставки по НДС в переходный период»; от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@ [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_309635/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_309635/) Дата обращения: 17.05.2019 г.;

16. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016 г. – с. 312;

17. Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / А.И. Алексеева. - М.: Финансы и статистика, 2016. – 458 с.

18. Астахов, В.П. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / В.П. Астахов: М. [Текст]: Издательский центр «МарТ», 2016 г. - 928 с.

19. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2015 г. – с.133;

20. Беликова, Т.Н Все об НДС.- СПб.: [Текст]: Питер, 2016 г.-144 с.;
21. Белых, О.И. Совершенствование налогового администрирования: очередной этап // [Текст]: Молодой ученый. 2016 г. № 20. С. 266-269;
22. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / [Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова // Ростов н/Д : Феникс, 2016. – С. 204
23. Борзаева, П.В. Нулевая ставка НДС: «горячая линия». / П.В. Борзаева [Текст] // Российский налоговый курьер, 2014 г. - №23. – 42 с.;
24. Диденко, Ю.А. Современные аспекты налога на добавленную стоимость [Текст] // Сборник статей XVII Международного научно-исследовательского конкурса. В 3 частях. 2018. С. 77-79.;
25. Евстегнеев, Е. Н., Викторова Н. Г. Налоги и налогообложение: теория и практикум: учеб. пособие. М.: [Текст] Проспект, 2014 г. – с. 520 с.;
26. Желтухина, М. А., Нардина С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // [Текст] Молодой ученый. - 2015 г. - №11. - С. 837-843;
27. Зубков, В.В. «Налоговые вычеты и исчисление НДС» // [Текст] Финансы, 2015 г., №9 – с.25;
28. Иванова, Е.Л. Налоговики о правилах приема декларации по НДС // [Текст] Советник бухгалтера бюджетной сферы. - 2015. - № 3 (147) - С.56-60;
29. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2015 г. – с.411;
30. Лобова, Т.Г. Плюсы и минусы налоговых деклараций по НДС // Двадцать первые апрельские экономические чтения материалы Международной научно-практической конференции [Текст]:2015г,с.263-266;
31. Малыш, Е. В., Налоги и налогообложение: учеб.- метод. пособие / Е. В. Малыш ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. — Екатеринбург: [Текст]: Изд-во Урал. ун-та, 2017 г. — с. 112;
32. Миляков, Н.В. Налоги и налогообложение: [Текст]: Учебник.- ИНФРА-М,-2016 г. – с.216;

33. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016 г. – с.74;
34. Мищенко, А.Д., Кузьмичева И. Налог на добавленную стоимость в России и за рубежом // [Текст]: Фундаментальные исследования. № 5. 2015 г. С. 635-639.;
35. Моисеева, Н.К. Экономические основы логистики: учебное пособие [Текст] // Н. К. Моисеева. - Москва: Инфра-М, 2017. – 527 с.;
36. Никандрова, Л. К. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. Пособие / [Текст] / Л. К. Никандрова, М. Д. Акатьева. - М.: ИНФРА-М, 2015. – С. 96;
37. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата [Текст] / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 394 с.
38. Пансков, В. Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник. – М.: [Текст]: Финансы и статистика, 2015 г. – с.312;
39. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016 г. – с.144;
40. Рачек С.В. Бухгалтерский учет и анализ: учеб.пособие [Текст] / С.В.Рачек [и др.]; под ред. И.В. Ереминой - Екатеринбург: УрГУПС, 2016 - С.155;
41. Рогуленко, Т.М. Теория бухгалтерского учета / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. [Текст] – М.: КноРус, 2015 г. – с.552;
42. Русакова, И.Г., Кашин В.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для вузов. - М.: [Текст]: Юнити, 2016 г. – с.215;
43. Семкина, Т.И. «Некоторые проблемы расчета налога на добавленную стоимость» // [Текст]: Финансы, 2015 г., №11. – с.21;
44. Сидорова, Н. И. Специфика и функции НДС // Финансы, № 2, 2016 г.;
45. Справочная система по законодательству России «Консультант Плюс». [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Дата обращения: 17.04.2019 г.;

46. Федеральный портал проектов нормативных правовых актов. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://regulation.gov.ru/>. Дата обращения: 12.05.2019 г.-с.366;

47. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2015 г.-с.411;

48. Шадрина, Г.В АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ [Текст]: 2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для СПО, 2018 г. – с.517;

49. Шумкова, Т.Н. Роль налогового регулирования в экономической системе государства // Фотинские чтения 2015. Сборник материалов второй ежегодной международной научно-практической конференции. 7-9 октября 2015 г., Ижевск (осеннее собрание). 2015, Ижевск: [Текст]: Издательство «Проект», 2015 г. С. 227-234;

50. Шумкова, Т.Н., Шумков Н.В. Налоговое регулирование как метод государственного управления экономикой // Фотинские чтения. Тема выпуска «Сборник материалов Четвертой ежегодной международной научно-практической конференции 9-11 марта 2017 г., Ижевск (весеннее собрание). 2017 г. Т. 1 (7). Ижевск: Издательство «Проект» // [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=28929774&>  
Дата обращения: 14.05.2019 г.;

51. Щербакова, М. А. Старые новые проблемы возмещения НДС // [Текст]: Финансовые и бухгалтерские консультации, № 12, 2016 г. – с.217.