

М. А. Игнатьева

## Учет и анализ расчетов с бюджетом на примере ООО «Лесопильный комбинат Залесский»<sup>\*</sup>)

Научный руководитель: ст. преп. Г. Н. Ардыльян

Аннотация. В данной работе описаны особенности расчетов предприятия с бюджетом. Анализируемым предприятием является ООО «Лесопильный комбинат Залесский». На основе данных первичных документов и бухгалтерской отчетности предприятия проводится анализ расчетов с бюджетом, где анализируется состав и структура налогов и сборов и оценивается налоговая нагрузка предприятия.

### 1. Введение

Государственный бюджет является финансовым планом страны, утверждаемым Федеральным Собранием РФ как закон. Бюджет — главное звено в формировании государственных финансов. Посредством бюджета государство концентрирует значительную долю национального дохода для финансирования народного хозяйства, социально-культурной сферы, укрепления обороны страны и содержания органов государственной власти и управления [1].

Бюджетные отношения представляют собой финансовые отношения государства на федеральном, региональном и местном уровнях с государственными, акционерными и иными предприятиями и организациями, а также населением по поводу формирования и использования централизованного фонда денежных ресурсов.

С помощью бюджета происходит перераспределение национального дохода, что создает возможность маневрировать денежными средствами и целенаправленно влиять на темпы и уровень развития общественного производства. Это позволяет осуществлять единую экономическую и финансовую политику на всей территории страны.

---

<sup>\*</sup>) Представлено по тематике: *Актуальные макроэкономические проблемы, Комплексный анализ деятельности предприятий.*

Доходы бюджетов Российской Федерации формируются в основном из налогов в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством. Современная налоговая система РФ базируется на требованиях рыночных отношений с учетом перспектив социально-экономического развития [2].

Так как основные доходы бюджетов всех уровней — налоговые поступления, налоговая система призвана:

- обеспечить более полную и своевременную мобилизацию доходов бюджета, без осуществления которой невозможно проводить социально-экономическую политику государства;
- создать условия для регулирования производства и потребления в целом и по отдельным сферам хозяйствования, учитывая при этом особенности формирования и перераспределения доходов различных групп населения.

Порядок исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов дополнительно разъясняется в постановлениях Правительства РФ, Министерства по налогам и сборам, Государственного таможенного комитета, Положениями о бухгалтерском учете, различными инструкциями и т.п. В законодательном порядке определены общие принципы построения налоговой системы, основные виды взимаемых налогов и сборов, права, обязанности и ответственность лиц, участвующих в налоговых отношениях [3].

Актуальность темы дипломной работы заключается в том, что множественность установленных налогов и сборов, хотя и позволяет решать разнообразные государственные задачи и реализовывать различные функции, создает тенденцию увеличения расходов по их взиманию и условия уклонения от уплаты отдельных налогов.

Особое значение имеет налоговое стимулирование увеличения налогооблагаемой базы, являющейся основой роста налоговых поступлений в бюджет.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Лесопильный комбинат Залесский», созданное в городе Переславле-Залесском в 2000 году. Данное предприятие занимается производством столярных и погонажных изделий. Учетная финансовая политика на предприятии предусматривает исчисление налоговой базы по мере поступлений денежных средств от покупателей на расчетный счет предприятия.

Предметом исследования являются расчеты данного предприятия с бюджетными организациями.

## **2. Постановка задачи**

Цель дипломной работы: проследить на конкретном примере исполнение процесса расчета предприятия с бюджетом на основе нормативных актов и первичных документов.

Сформулированная цель определила постановку и решение следующих задач исследования:

- основываясь на теоретических знаниях изучить особенности бухгалтерского учета расчетов предприятия с бюджетом;
- в процессе расчетов ознакомиться с первичными документами предприятия для расчетов с бюджетом;
- провести анализ полученных расчетов и дать объективную оценку полученным результатам;
- провести анализ состава и структуры начисленных налогов и сборов;
- оценить уровень налоговой нагрузки на предприятие по налоговым платежам.

## **3. Методы исследования**

Основным видом деятельности анализируемого предприятия является производство столярных и погонажных изделий, в частности оконных и дверных блоков из дерева.

Целью создания предприятия является осуществление производственной, хозяйственной и внешнеэкономической предпринимательской деятельности на основе привлечения материальных, финансовых, научно-технических ресурсов, использования интеллектуального и коммерческого потенциала юридических и физических лиц, направленной на получение прибыли участниками Общества, а также полное удовлетворение общественных потребностей в различных видах продукции, товарах, работах или услугах, производимых предприятием в соответствии с уставными видами деятельности.

Методологической основой написания работы послужили законодательные и нормативные акты, учебная литература, публикации, первичные документы ООО «Лесопильный комбинат Залесский».

Информационной базой послужили данные деклараций по начисленным налогам за три года: 2005-2007 гг.

На основе данных начисленных налогов ООО «Лесопильный комбинат Залесский» проводится анализ состава и структуры налогов и сборов и делается вывод в целом о динамике налогов предприятия в сравнении за три года. Кроме того, дается оценка налоговой нагрузки по налоговым платежам, включаемым в себестоимость продукции предприятия, где также делаются выводы в сравнении за три года.

#### 4. Результаты

В 2006 году на предприятии произошло повышение фонда заработной платы по сравнению с 2005 годом.

В конце 2005 года предприятие вышло на уверенные объемы производства продукции, сложился круг покупателей, продукция стала востребованной. Появилась возможность дополнительного материального стимулирования сотрудников, в первую очередь рабочих. Рабочие основных специальностей стали работать по расценкам. Таким образом, рабочий был заинтересован производить больше продукции, чем ранее. За период 2005 года объем производства вырос в 1,56 раза по сравнению с началом года. В 2006 году была внедрена система премирования по основным показателям, что также отразилось на увеличении объемов производства. Фонд оплаты труда (ФОТ) предприятия вырос на 10-15%.

Предприятие платит в бюджет налоги двух уровней:

(1) Федеральные:

- налог на добавленную стоимость (НДС);
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- единый социальный налог (ЕСН);
- налог на прибыль.

(2) Региональные:

- транспортный налог;
- налог на имущество.

В ходе учета расчетов с бюджетом были заполнены расчеты по авансовым платежам и декларации по налогам.

На анализируемом предприятии в ходе анализа состава и структуры начисленных налогов и сборов были выявлены изменения в динамике налогов, которые предприятие платит в бюджет. Анализ проведен в сравнении трех лет.

В 2006 году предприятием был начислен НДС к уплате в бюджет на 37,6%, или 2430,4 тыс. руб., больше, чем в 2005 году. К 2007 году

объем производства вырос более чем в 2 раза, поэтому по сравнению с 2006 годом НДС увеличился еще на 12,8%, или на 1140,6 тыс. руб.

В 2006 году налог на имущество снизился на 11,3% по отношению к 2005 году. То есть предприятие начислило в бюджет на 20 тыс. руб. меньше. Причиной спада послужило списание основных средств в связи с утратой материальных и физических качеств. В 2007 году ситуация резко изменилась. В эксплуатацию был введен новый цех, поэтому в бюджет было начислено на 54,1% (80,5 тыс. руб.) больше, чем в 2006 году.

В 2007 году налог на прибыль вырос на 72% (410,2 тыс. руб.) по отношению к 2006 году. В 2005 году производство было убыточным, поэтому предприятие не имело прибыли. Но к 2006 году, в связи со сменой производства и выходом предприятия на максимальную мощность по выпуску новой продукции, предприятие стало рентабельным, и налог на прибыль увеличился на 118,2% (1050,6 тыс. руб.).

В результате дополнительного финансового стимулирования сотрудников и внедрения системы материального поощрения по основным показателям, фонд заработной платы увеличился в 2007 году по сравнению с 2006 годом на 15%. Таким образом, все зарплатные налоги, такие как ЕСН и НДФЛ, имели тенденцию к росту. Так, НДФЛ в 2006 году по сравнению с 2005 вырос на 97,3% (1460,8 тыс. руб.). А в 2007 году он вырос еще на 19%. То есть, предприятие начислило в бюджет на 560,6 тыс. руб. больше, чем в 2006 году.

Значительное увеличение фонда заработной платы отразилось и на ЕСН. В 2006 г. по отношению к 2005 г. ЕСН, в общем, вырос на 14,3% (2600 тыс. руб.), а в 2007 г. по сравнению с 2006 г. увеличение составило 25% (5200 тыс. руб.).

В связи с приобретением транспортных средств в 2006 году предприятие начислило в бюджет на 40,1 тыс. руб. больше, чем в 2005 году, или транспортный налог в 2006 году составил 89,1% по отношению к предыдущему году. К 2007 году налог вырос еще на 17,2%. То есть в бюджет было начислено на 10,5 тыс. руб. больше, чем в 2006 году.

В общем, налоговые расходы предприятия по итогам 2007 года составили 68312,2 тыс. руб., что на 23,3% выше, чем в предыдущем году, и на 51,5% выше, чем в 2005 году. Наибольший удельный вес в структуре налоговых расходов предприятия по итогам 2007 года занимают: ЕСН — 38,1%, НДС — 14,7%, НДФЛ — 5,2%, налог на прибыль — 1,4%.

По сравнению с 2005 годом ситуация относительно структуры налоговых поступлений в бюджет значительно изменилась. Расходы по ЕСН занимали 40,3% доходов, а в 2006 году — 37,5%. Доля НДС составляла 3,3%. В 2006 г. по отношению к 2007 г. доля НДС тоже изменилась, она составляла 5,4%. Относительно предыдущих лет доля налога на прибыль в 2007 г. была самая высокая — 1,4%, тогда как в 2006 г. она составляла 1,0% и в 2005 г. — 1,0%. Для большей наглядности структура начисленных налогов за 2005, 2006 и 2007 годы представлена в виде диаграммы на рис. 1.

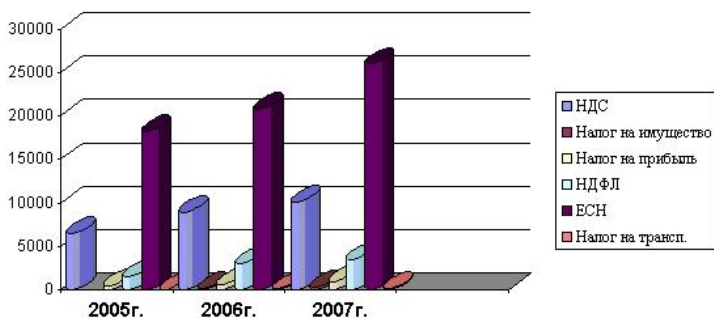


Рис. 1. Структура начисленных налогов, тыс. руб.

На анализируемом предприятии в 2005 году уровень налоговой нагрузки составил 3,47%, в 2006 г. — 3,57%, а в 2007 г. — 3,72%.

## 5. Выводы

Бюджет является главным звеном в формировании государственных финансов. С помощью бюджета происходит перераспределение национального дохода, что создает возможность маневрировать денежными средствами и целенаправленно влиять на темпы и уровень развития общественного производства. Это позволяет осуществлять единую экономическую и финансовую политику на всей территории страны [4].

В процессе разработки темы дипломной работы были изучены теоретические аспекты и на этой основе проведено практическое исследование выполнения Налогового законодательства предприятием

нашего города — обществом с ограниченной ответственностью «Лесопильный комбинат Залесский».

Был проведен анализ расчетов ООО «Лесопильный комбинат Залесский» с бюджетными фондами. В результате анализа подтвердился тот факт, что система контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей хорошо отлажена. В целом по расчетам с бюджетом предприятие сработало положительно: не имеет задолженности и соответственно налоговых взысканий, пеней, штрафов и т. п. Все налоги уплачены в соответствии с установленными правилами и сроками.

Несмотря на такое состояние дел, на предприятии рекомендуется:

- (1) ввести штатную единицу менеджера;
- (2) пересмотреть систему принятия управленческих решений;
- (3) углубленно изучать конъюнктуру рынка сбыта продукции;
- (4) создать новые направления в сфере производства и внедрения новых технологий, снижающих себестоимость выпускаемой продукции;
- (5) использовать все доступные способы инвестирования организации.

В процессе анализа состава и структуры начисленных налогов и сборов на предприятии было выявлено, что с каждым годом общая сумма начисленных налогов росла. Такая тенденция к росту появилась в 2006 году, когда прибыль предприятия значительно увеличилась в связи с переходом на новый уровень производства.

Сумма начисленных налогов, включаемых в себестоимость продукции, выросла в 2006 г. по сравнению с 2005 г. на 2780,1 тыс. руб., вместе с тем выросла сама себестоимость выпускаемой продукции (+63049,6 тыс. руб.), но так как темп роста себестоимости ниже темпов роста суммы начисленных налогов, включаемых в себестоимость продукции, то это повлияло на увеличение налоговой нагрузки предприятия в 2006 году (+0,08%). Аналогичная картина наблюдается в 2007 году.

В настоящее время на снижение налоговой нагрузки влияет проведение налоговой реформы, в которой целенаправленно были приняты шаги на упрощение всей налоговой системы, такие как снижение налоговых ставок, сокращение числа «оборотных налогов».

Целью налогового планирования является не просто минимизация налоговых платежей, а увеличение прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Выделяются следующие возможные пути оптимизации объемов налоговых платежей:

- выбор выгодного места регистрации и места осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- грамотное использование всех пробелов и достоинств действующего законодательства, построение разных схем хозяйствования;
- выбор соответствующей организационно-правовой формы предпринимательства;
- использование всех возможностей хозяйственных договоров (включение в них экономически выгодных условий, комбинирование договоров, сочетание условий различных типов договоров);
- грамотное и юридически безупречное ведение бухгалтерского учета;
- использование наиболее экономичных способов защиты нарушенных прав.

Наибольшее распространение в российской практике получили первое и второе направления оптимизации налогообложения. Другие направления применяются в единичных случаях [5].

### **Список литературы**

- [1] Пушкарева В. М. История финансовой мысли и политики налогов: Учебное пособие. — М.: Финансы и статистика, 2001. — 177 с.
- [2] Грачева Е. Ю. (Соколова) Налоговое право: вопросы и ответы. — 3-е изд., перераб. и доп. — М., 2001. — 277 с.
- [3] Миляков М. В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. — М.: ИНФРА-М, 2007. — 50 с.
- [4] Пансков В. Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. — М.: МЦФЭР, 2006. — 352 с.
- [5] Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2004.



M. A. Ignatieva. *The account and the analysis of calculations with the budget on the example of open company "Lesopilny Zaleskiy Factory"* // Proceedings of Program Systems institute scientific-practical conference "Program systems: Theory and applications", devoted to the 15<sup>th</sup> anniversary of Pereslavl University named A. K. Ailamazyan. — Pereslavl-Zaleskij, 2008. — p. 71 — 79. — ISBN 978-5-901795-13-2 (*in Russian*).

ABSTRACT. In this paper the features of enterprise calculations with budget are described. The "Lesopilny Zaleskiy Factory" is analyzed. Calculation analysis with budget based on the primary documents and accounting data of the enterprise is made. The composition and structure of taxes and fees as well as enterprise tax burden are taken into account here.

*Перевод проверен:* преп. Н. А. Прохорова