

ГБОУ СПО «Технический колледж им. В.Д. Поташова»

Дипломная работа на тему:

Учет и анализ расчетов организации с бюджетом и внебюджетными фондами

**выполнила студентка III курса
руководитель**

**Юлдашева К.А.
Упорова Т.И.**

**Набережные Челны
2015 г.**

Актуальность темы

В настоящее время налоги являются неотъемлемой частью финансовых систем практически всех государств мира. Появление и развитие налогов уходит своими истоками в глубокую древность. Считается, что своему зарождению налоги обязаны появлению такого феномена общественной жизни как государство. Именно с ним, с его развитием и трансформацией многие мыслители связывали и связывают появлением такой важной экономической категории как "налогообложение", главной функцией которого изначально являлось обеспечение государства необходимыми ресурсами.

На Западе налоговые вопросы и вопросы расчетов с бюджетом по налогам и сборам давно уже занимают почетное место в финансовом планировании предприятий. В условиях высоких налоговых ставок неправильный или недостаточный учет налогового фактора может привести к весьма неблагоприятным последствиям или даже вызвать банкротство предприятия. Следовательно, учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является одним из важнейших направлений в хозяйственной деятельности предприятия. Главной задачей хозяйственной деятельности предприятия является, получение прибыли для удовлетворения социальных и экономических интересов членов трудового коллектива и интересов собственников имущества предприятия.

Таким образом, актуальность рассматриваемой темы определяется тем, что налоги играют важнейшую роль в механизме формирования прибыли организации, а своевременный расчет по налогам и сборам с бюджетом и внебюджетными фондами свидетельствует о хорошем финансовом состоянии предприятия.

Цель дипломной работы:

- организация учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам на предприятии.

Задачи дипломной работы:

- изучить виды, сущность и основные функции налогов и сборов;
- рассмотреть организацию учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами на конкретном предприятии;
- проанализировать автоматизацию учета по налогам и сборам на предприятии;
- сделать выводы по полученной информации.

Объект исследования:

- Средняя общеобразовательная школа №3 г. Мензелинск

Предмет исследования:

- Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Теоретические основы учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Среди множества экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место занимают налоги.

Экономическое определение налога может быть сформулировано следующим образом. Налог — это форма отчуждения ресурсов физических и юридических лиц на началах обязательности, индивидуальной безвозмездности, безвозвратности, обеспеченная государственным принуждением, не носящая характер наказания или контрибуции, с целью обеспечения платежеспособности субъектов публичной власти.

Функции налогов:

- Фискальная функция выступает в качестве первоначальной, поскольку она является причиной возникновения и существования налогов. Фискальная функция создает материальную основу государственной политики. Если налог не выполняет фискальную функцию, то и другие его функции не реализуются.
- Регулирующая функция изначально носила чисто фискальный характер: наполнить государственную казну, чтобы иметь возможность содержать армию, чиновничий аппарат, а со временем и социальную сферу. Но с тех пор, как государство посчитало необходимым активно участвовать в организации хозяйственной жизни в стране, у него появились регулирующие функции, которые осуществлялись через налоговый механизм.
- Стимулирующая функция ориентирует налоговый механизм на стимулирование плательщика к определенным действиям. Ради достижения необходимого ему эффекта государство готово допустить временную потерю части налоговых средств путем предоставления льгот, отсрочки платежей, налоговых каникул.

Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам

Расчеты с бюджетами (федеральным, региональными, местными) осуществляют путем перечисления начисленных в соответствии с расчетом платежей с расчетного счета организации.

Эти расчеты отражаются на **счете 68 «Расчетов по налогам и сборам»**, к которому открыт субсчет «Расчеты по налогу на прибыль». Ставка налога на прибыль составляет 24%.

На основании расчетов авансовых платежей в бюджет, в течение квартала и налога с фактической прибыли по кредиту этого счета ежемесячно начисляются суммы налога на прибыль, причитающиеся бюджету. Начисленные в течение отчетного периода авансовые платежи в бюджет по налогам на прибыль и суммы, по этим налогам исходя из фактической прибыли (в окончательный расчет) должны относить в дебет счета 99 «Прибылей и убытков» на субсчет 99.2 «Налог на прибыль».

Таблица 1.2 Корреспонденция счетов по учету налога на прибыль

Содержание операции	Основание	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислен налог на прибыль (исходя из бухгалтерской прибыли)	Декларация по налогу на прибыль организации, Бухгалтерская справка	99	68
Отражен отложенный налоговый актив	Налоговые регистры, Бухгалтерская справка	09	68
Уменьшен (полностью погашен) отложенный налоговый актив	Налоговые регистры, Бухгалтерская справка	68	09
Списан отложенный налоговый актив в сумме, на которую не будет уменьшена в отчетном и последующих периодах налоговая прибыль	Налоговые регистры, Бухгалтерская справка	99	09
Отражено отложенное налоговое обязательство	Налоговые регистры, Бухгалтерская справка	68	77
Уменьшено (полностью погашено) отложенное налоговое обязательство	Налоговые регистры, Бухгалтерская справка	77	68
Списано отложенное налоговое обязательство в сумме, на которую не будет увеличена налогооблагаемая прибыль	Налоговые регистры, Бухгалтерская справка	77	99
Уплачены авансовые платежи по налогу на прибыль	Выписка банка по расчетному счету	68	51
Уплачен налог на прибыль	Платежное поручение, выписка банка по расчетному счету	68	51

Характеристика деятельности МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №3» г. Мензелинска



МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №3» г. Мензелинска является одной из ведущих и стабильно работающих в режиме развития школ.

В 2014-2015 учебном году в МБОУ «СОШ №3» обучается 496 учащихся, работает 40 педагогов.

Обучение ведётся на русском языке, все учащиеся изучают татарский язык с первого класса (русские и татарские группы), иностранный язык (немецкий и английский языки) со второго класса.

В школе имеется спортивный и актовый зал. Также столовая с горячим питанием на 120 посадочных мест. Питание учащихся соответствует нормам СанПиН.

Библиотека обладает фондом 23671 единиц, из них учебники - 7877 экз.

В библиотеке имеется компьютер с базой данных всей литературы и формулярами читателей, собраны также аудио, компакт-диски, видеокассеты, используемые в учебном процессе.

Все кабинеты школы укомплектованы книжным фондом, справочной и методической литературой, раздаточным и демонстрационным материалом.

В школе работает 1 медсестра, налажено сотрудничество с медицинскими работниками поликлиники.

Также в школе имеется кабинет основ информатики и вычислительной техники, в котором 14 рабочих мест с ЭВМ.



Документальное оформление расчетов с налогами и сборами

Образовательное учреждение МБОУ СОШ №3 является плательщиком :

- отчисления по страховым взносам;
- транспортного налога;
- земельного налога;

Также является налоговым агентом по НДФЛ.

МБОУ СОШ №3 является плательщиком земельного налога. На балансе школы находятся на праве постоянного (бессрочного) пользования земельный участок.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков. Кадастровая стоимость определяется в соответствии с земельным законодательством Р.Ф. ст.390 Н.К. Р.Ф.

Налоговым периодом признаётся календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков признаются первый квартал, второй и третий квартал календарного года ст.393 Н.К. Р.Ф.

Налоговая ставка для школы составляет 1.5%. Земельный налог является местным, поэтому ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципального образования.

МБОУ СОШ №3 является плательщиком транспортного налога, т.к. имеет на своём балансе автотранспорт в количестве 1 шт. Налогоплательщик по итогам каждого отчётного периода, установленного ст.360 Н.К. Р.Ф., отчётным периодом признаётся первый квартал, второй квартал, третий квартал, уплачивают сумму авансового платежа по налогу и по итогам налогового периода. Сумма налога уплата авансового платежа по налогу производится не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчётным периодом. Налоговая декларация предоставляется в налоговый орган не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

МБОУ СОШ №3 не является плательщиком налога на прибыль, так как не осуществляет коммерческую деятельность.

МБОУ СОШ №3 является налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц.

Налоговая база по НДФЛ представляет собой денежное выражение доходов налогоплательщика. При определении налоговой базы учитываются все доходы, полученные как в денежной, так и в натуральной форме, а также в виде материальной выгоды п.1 ст.210 Н.К. Р.Ф.

Общая налоговая ставка составляет 13% п.1 ст.224 Н.К. Р.Ф.

Налоговым периодом признаётся календарный год ст.216 Н.К. Р.Ф.

Совершенствования налогообложения в МБОУ СОШ №3

Для МБОУ СОШ №3 сдавать в аренду имеющие свободные помещения и площадки в аренду под книжный магазин или канцелярскую лавку. Средняя стоимость арендных платежей в соответствии со средней стоимостью 1 кв. метра в 100 рублей, таком случаи составит около 2000 рублей в месяц.

В настоящее время широкое распространение для финансового обеспечения деятельности бюджетных организаций имеет система грантов. Данная система позволяет за счет бюджетных средств воплощать проекты по модернизации и воплощению в жизнь наиболее важных проектных работ.

Определения термина "грант" в бюджетном законодательстве не содержится. О нем упоминается только в п. 1 ст. 78 БК РФ при перечислении оснований предоставления субвенций. В соответствии со ст. 6 БК РФ под субвенцией подразумеваются бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основе на осуществление определенных целевых расходов, в том числе на выделение грантов. Гранты - денежные и иные средства, передаваемые безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, а также международными организациями, получившими право на предоставление грантов на территории РФ в установленном Правительством РФ порядке, на проведение конкретных научных исследований на условиях, предусмотренных грантодателями. Их учреждают российские или иностранные организации и граждане для проведения различных программ, мероприятий, исследований, и, как видно из определения, данные средства являются целевыми, безвозмездными и безвозвратными.

Для получения грантов учреждению нужно оформить заявку на участие в конкурсе и приложить необходимый пакет документов. Учреждению, выигравшему конкурс на получение соответствующего гранта, поступает соглашение в двух экземплярах, подписанное в одностороннем порядке, в котором указывается Ф.И.О. руководителя проекта и сумма выделенного гранта, то есть учреждение ставят в известность о том, кому и в какой сумме выделен грант. Оно подписывается учреждением и в одном экземпляре отсылается организации - грантодержателю. Средства, выделяемые его победителям для выполнения работ, определенных условиями гранта, поступают на лицевые счета.

МБОУ СОШ №3 недостаточно развита в данной сфере. Исходя из важности знаний по вопросу грантов, организации потребуется лишь возложить обязанность на одного из сотрудников проанализировать данную информацию через электронные ресурсы и донести ее до остальных сотрудников или позвать специалиста в этой сфере и подать заявку. Если проект экономически обоснован и важен для области, он будет поддержан и организация получит финансирование.

Данное мероприятие целесообразно так как практически не имеет финансовых затрат, но позволяет получить шанс на улучшение своего финансового состояния для реализации своих проектов.

Заключение

В работе рассмотрены особенности организации налогового учета и налогообложения МБОУ СОШ №3.

МБОУ СОШ №3 является казённым государственным учреждением, которое выполняет работы и исполняет государственные функции в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств бюджета на основании бюджетной сметы. Тем самым учреждение руководствуется такими нормативно-правовыми актами, как приказами Минфина России №157 от 01.12.2010 г. и №162 от 06.12.2010 г, в которых определены организация и ведение бухгалтерского и налогового учета.

Особенностью деятельности предприятия является то, что оно является муниципальным. В результате чего потоки доходов практически всегда равны (или немного отличаются) произведенным расходам.

МБОУ СОШ №3 кроме обязательных образовательных программ и государственных образовательных стандартов также оказывает населению, предприятиям, учреждениям и организациям платные дополнительные образовательные услуги:

- обучение по дополнительным образовательным программам;
- преподавание специальных курсов;
- репетиторство.

Как уже было отмечено, данные виды деятельности не облагаются ни налогом на прибыль, ни НДС.

Помимо образовательных услуг бюджетное учреждение образования может вести и иную приносящую доход деятельность. И, как и все организации, налог на прибыль исчисляется путем умножения на 20% суммы полученной прибыли, которая, в свою очередь, определяется как доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с гл. 25 НК РФ и связанных с полученными доходами. Но так же по налогу на прибыль для учреждения имеется льгота, при которой налоговая ставка равна 0 %, при соблюдении нескольких критериев рассмотренных во второй главе дипломной работы.

В 2011 г. общая величина налоговой нагрузки предприятия сократилась на 15 %, а в 2012 году увеличилась на 13%.

В структуре налоговой нагрузки МБОУ СОШ №3 за 2014-2015 гг. наибольший удельный вес занимают страховые взносы. В 2014 году сумма страховых взносов уменьшилась на 15 % по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году – увеличилась на 23 % по сравнению с 2014 годом.

В целях повышения финансового благосостояния учреждения, было рекомендовано сдавать в аренду имущество и более ответственно подходить к подаче заявок на участие в грантах.

В ходе исследования было выявлено, что основное налоговое бремя для образовательных учреждений - обязательные взносы во внебюджетные фонды.

Образовательная сфера в силу своей специфики не склонна к теневой экономике, поэтому налоговое бремя ложится на образование в полном объеме в пределах действующего налогового законодательства РФ.

Система налогообложения образовательных учреждений претерпела изменения за прошедшие 3 года, которые привели к минимизации налогового бремени возложенного на изученную структуру бюджетных учреждений что говорит благоприятном развитии и совершенствовании системы налогообложения в России.