**Пахтусова Дарья Сергеевна**

**Выпускная квалификационная работа**

Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей на примере СПК СХА (колхоз) «Лекминский» Слободского района Кировской области

**Оглавление**

Введение…………………………………………………………………………..4

1 Теоретические и правовые основы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей…………………………………………………………6

* 1. Теоретические основы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей………. ……………………………………………6
	2. Правовая база налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей…………………….………………………………12
	3. Порядок расчета и уплаты единого сельскохозяйственного налога….18
1. Организационно- экономическая характеристика СПК СХА (колхоз) «Лекминский»………………………………………………………………23
	1. Организационно-правовая характеристика предприятия СПК СХА ( колхоз) «Лекминский»………………………….…………………………23
	2. Экономическая характеристика СПК СХА ( колхоз) «Лекминский»…..
2. Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей на примере СПК СХА ( колхоз) «Лекминский»……………………………38
	1. Организация налогового учёта в СПК СХА (колхоз) «Лекминский»…38
	2. Налоговая система и налоговая нагрузка СПК СХА (колхоз) «Лекминский»………………………………………………………………40
	3. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога в СПК СХА (колхоз) «Лекминский»………………………………………..46
	4. Пути совершенствования системы налогообложения в СПК СХА (колхоз) «Лекминский»………………………………..…………………………….48

Выводы и предложения……………………………………………………….57

Список литературы……………………………………………………………59

Приложения……………………………………………………………………63

**Введение**

Для российской экономики сельское хозяйство - одна из базовых отраслей производства. С его помощью обеспечивается продовольственная безопасность страны, удовлетворяются потребности населения в продуктах питания. Слагаемые успеха организации сельскохозяйственного производства – это, в первую очередь, усилия товаропроизводителей + климатические условия, которые невозможно предугадать. Приобретение же продовольственных товаров за рубежом слишком опасно для национальной экономики, так как это приводит, во-первых, к утечке капиталов, во-вторых, к росту зависимости от внешнеполитических отношений, которым могут сопутствовать сокращения поставок, изменения цен. Сегодня, в период введения санкций в отношении России, ситуация с развитием сельскохозяйственного производства в стране остается достаточно сложной. В связи с этим возникает необходимость государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей, которая осуществляется в том числе и при помощи налоговых рычагов.

На сегодняшний день для сельскохозяйственных товаропроизводителей действуют два режима налогообложения: общий режим налогообложения и специальный режим налогообложения (ЕСХН).

Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей должна обеспечивать соблюдение принципа равенства при налогообложении, при котором субъектами налогообложения должны выступать разные категории сельскохозяйственных товаропроизводителей независимо от вида производимой сельскохозяйственной продукции, четко определять критерии отнесения и статус налогоплательщиков для сельскохозяйственных товаропроизводителей в разных отраслях сельского хозяйства, определять соразмерные критерии налогообложения (объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка). [1]

В конце 2003 года был принят и с 2004 года вступил в силу новый закон (глава 26.1 «Единый сельскохозяйственный налог»), принципиально изменивший всю концепцию единого сельскохозяйственного налога. Новая система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей должна быть нацелена на стимулирование производства и должна выполнять роль экономического регулятора. Следовательно, актуальность темы исследования не вызывает сомнений.

**Цель работы:** изучить особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи:**

* рассмотреть теоретические и правовые основы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей;
* дать организационно-экономическую характеристику СПК СХА (колхоз) «Лекминский»;
* провести анализ исчисления и уплаты ЕСХН в СПК СХА (колхоз) «Лекминский»;
* рассмотреть проблемы применения, пути совершенствования и перспективы развития налогообложения в СПК СХА (колхоз) «Лекминский».

Объект исследования : Сельскохозяйственный производственный кооператив сельскохозяйственная артель (колхоз) «Лекминский» (СПК СХА (колхоз) «Лекминский»).

Методы экономического анализа, применяемые в работе: монографический, экономико-статистический, табличный, расчетно-конструктивный.

Для описания выбранной темы используются: Федеральные законы, законодательные и нормативные акты, справочно–правовая система «Консультант плюс», формы бухгалтерской отчетности за 2014-2016гг., учетные регистры предприятия, финансовая отчетность, учебная, нормативная, методическая литература.

1. **Теоретические и правовые основы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей**
	1. **Теоретические основы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей**

Общая система налогообложения (ОСНО) – это самый сложный режим налогообложения из всех существующих в России, характеризующийся большим количеством налогов, обязанностью ведения полного бухгалтерского и налогового учета.

Таблица 1-Основные налоги, уплачиваемые предприятием при ОСНО

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Налоговая ставка |
| Налог на добавленную стоимость (НДС) | 0%,10% и 18% |
| Налог на имущество | до 2,2% в зависимости от региона |
| Налог на прибыль предприятия (ННП) | 20% |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 13% |

Помимо основных налогов предприятия уплачивают:

транспортный налог (льгота в части грузовых автомобилей и сельскохозяйственной техники), налог на имущество (льгота в отношении имущества, используемого для производства и хранения сельскохозяйственной продукции), земельный налог, налог на добычу полезных ископаемых, за пользование водными объектами и платежи за загрязнение окружающей среды, страховые взносы в ГВБФ и т.д.

Наиболее распространенным и выгодным для сельскохозяйственных товаропроизводителей является специальный налоговый режим – Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога призна­ются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельско­хозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном налоговым кодек­сом, на добровольной основе.

Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются органи­зации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйст­венную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую пере­работку и реализующие эту продукцию, при условии, если в общем доходе от реализации товаров таких организаций и индивидуальных предпринимате­лей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70%.

К сельскохозяйственной продукции относятся продукция растение­водства, сельского и лесного хозяйства и продукция животноводства.

Указанная доля определяется за предшествующий год, году в котором налогоплательщик подает заявление о применении ЕСХН. В дальнейшем для подтверждения права на применение специального налогового режима налогоплательщик определяет удельный вес доходов от реализации сельхозпродукции собственного производства (в том числе прошедшей первичную переработку) ежегодно по итогам налогового периода.

Алгоритм расчета доли доходов, дающей право на применение специального налогового режима, зависит от того, осуществляют налогоплательщики промышленную переработку своей продукции или нет. Если не осуществляют - порядок расчета доли простой. Она определяется как процентное отношение доходов от реализации собственной сельхозпродукции, в том числе прошедшей первичную переработку, к общему доходу от реализации товаров (работ, услуг).

Если налогоплательщик осуществляет промышленную переработку собственной сельхозпродукции, алгоритм расчета доли доходов, которая дает право на применение специального налогового режима, несколько усложняется. Доля рассчитывается в два этапа: вначале определяется доля дохода от реализации собственной продукции, прошедшей первичную переработку, в общем объеме продаж сельхозпродукции.

Затем рассчитывается вес этой доли в рублях. И только после этого можно определить, соответствует ли пороговой величине - 70% фактическая доля доходов от реализации собственной продукции, в том числе прошедшей первичную переработку, в общем объеме продаж.

Сельскохозяйственные товаропроизводители уплатой Единого сельско­хозяйственного налога заменяют уплату:

* налога на прибыль;
* налога на добавленную стоимость;
* налога на имущество.

К налогоплательщикам по единому сельскохозяйственному налогу могут быть отнесены рыболовецкие артели (колхозы), а также организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие свою деятельность в агропромышленном комплексе по оказанию услуг, сервисному обеспечению сельскохозяйственных товаропроизводителей, снабжению, переработке и сбыту произведенной сельскохозяйственной продукции (изготовление мясных, рыбных и молочных продуктов, хлебобулочных изделий, овощных и плодово-ягодных продуктов, изделий и полуфабрикатов из льна, хлопка и конопли, лесо- и пиломатериалов; хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка; изучение рынка сбыта, организация рекламы указанной продукции и др.) в порядке, определенном НК РФ и законодательными актами субъектов РФ [1].

Порядок и условия перехода на ЕСХН определен в ст. 346.3 НК РФ. Сельскохозяйственные товаропроизводители, изъявившие желание перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога, подают заявление не позднее 31 декабря текущего года в налоговый орган по своему местонахождению (месту жительства) заявление установленной формы. Вновь созданные организации и физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, желающие использовать систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, вправе подать заявление о переходе на уплату ЕСХН в течение 30 дней с даты постановки на учет в налоговый орган. При этом сельскохозяйственные товаропроизводители в заявлении о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога указывают данные о доле дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг), полученном ими по итогам календарного года, предшествующего году, в котором организация или индивидуальный предприниматель подают заявление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Налогоплательщики, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не вправе до окончания налогового периода перейти на иные режимы налогообложения.[1]

Если по итогам налогового периода доля дохода налогоплательщика от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную им из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) составила менее 70 % или если в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным пунктом 6 статьи 346.2 НК РФ, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение единого сельскохозяйственного налога с начала налогового периода, в котором допущено нарушение указанного ограничения и несоответствие указанным требованиям.

При этом ограничения по объему дохода от реализации произведенной налогоплательщиком сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную им из сельскохозяйственного сырья собственного производства, определяются исходя из всех осуществляемых им видов деятельности.

Налогоплательщик, утративший право на применение единого сельскохозяйственного налога, в тридцатидневный срок по истечении отчетного (налогового) периода, в котором допущено нарушение указанного в абзаце первом настоящего пункта ограничения и (или) несоответствие требованиям, установленным пунктом 6 статьи 346.2 настоящего Кодекса, должен за весь отчетный (налоговый) период произвести перерасчет налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество организаций, налогу на имущество физических лиц в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. Указанный в настоящем абзаце налогоплательщик не уплачивает пени и штрафы за несвоевременную уплату указанных налогов и авансовых платежей по ним.[1]

Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения, осуществленном в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи, в течение пятнадцати дней по истечении отчетного (налогового) периода.

Налогоплательщики, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) не позднее 15 января года, в котором они предполагают перейти на иной режим налогообложения.[1]

Однако, не все организации, занятые аграрным бизнесом, могут перейти на уплату ЕСНХ. Таким образом, фирма, не производящая сельхозпродукцию, а только закупающая и перерабатывающая ее, не является сельскохозяйственным товаропроизводителем. Соответственно, не имеет права перейти на ЕСНХ. [14]

Система налогообложения в виде ЕСХН не освобождает сельскохо­зяйственных товаропроизводителей от других установленных налогов и платежей. В частности сельхозпредприятие продолжает уплачивать такие на­логи, как, например, налог на добычу полезных ископаемых, плату за поль­зование водными объектами, земельный налог, различные лицензионные сборы и т.д.; кроме того, продолжает удерживать и перечислять в бюджет налог на доходы физических лиц с выплаченных работникам доходов. Наиболее распространенные к уплате налоги у сельскохозяйственных товаропроизводителей:

1. Транспортный налог является региональным налогом. Налоговая база определяется по каждому транспортному средству в отдельности, в зависимости от его предназначения. Налоговые ставки установлены регионом и расписаны по каждому транспортному средству. Налоговый период- год, отчетный период-1 квартал, 2квартал, 3 квартал. Авансовые платежи в размере ¼ от суммы налога. Подача декларации и не позднее 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Для сельскохозяйственных товаропроизводителей действует налоговая льгота, которая полностью освобождает от уплаты налога;
2. Земельный налог относится к местным налогам. Объектом налогообложения является земля в кадастровой стоимости. Ставка налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей установлена 0,3% от кадастровой стоимости, а для всех остальных плательщиков до 1,5%. Налоговый период- год, отчетный период-1 квартал, 2квартал, 3 квартал. Авансовые платежи в размере ¼ от суммы налога. Подача декларации и не позднее 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
3. Водный налог – федеральный налог, размеры ставок водного налога установлены в рублях за единицу налоговой базы в зависимости от вида водопользования и различаются по экономическим районам, бассейнам рек, озерам и морям. Уплачивается ежеквартально не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Декларация подается по месту нахождения в срок, установленный для уплаты налога;
4. Налог на имущество организации – региональный налог. Налоговой базой выступает либо среднегодовая стоимость основных средств исходя из их остаточной стоимости, либо кадастровая стоимость объекта. Максимальная налоговая ставка в размере 2,2%. Налоговый период – календарный год, отчетный период- 1 квартал, полугодие, 9 месяцев. Подача декларации не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
5. Налог на доходы физических лиц. Существует пять налоговых ставок: 9%, 13%, 15%, 30%, 35%, налоговый и отчетный период – год. Налоговая база изменяется в зависимости от дохода, к которому применяется налоговая ставка. Налоговая декларация предоставляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
6. Страховые взносы в ГВФ. К ним относятся взносы в ПФ РФ в размере 22%, ФСС РФ -2,9 %, ФФОМС РФ – 5,1%, ФСС РФ (ОСНСПиПЗ)-0,2%.
	1. **Правовая база налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей**

Все вопросы, связанные с производством и сбытом продукции сельского хозяйства, регулируются законодательством. Его относят к комплексным отраслям законодательства. Так как он содержит нормы гражданского, административного, финансового и земельного права. Указом президента РФ от 15 марта 2000 года № 511 аграрное законодательство было выделено в самостоятельный раздел законодательства. В нем также было прописано законодательство о государственном регулировании агропромышленного производства, о сельскохозяйственных товаропроизводителях, об отраслях сельского хозяйства и заключение договоров в сельском хозяйстве.

Само существование отрасли аграрного хозяйства включает в себя ряд специфических особенностей, характерных для сельского хозяйства. Эти особенности связаны с вопросами о законодательном регулировании государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей, необходимостью государственного регулирования рынка сбыта продукции сельского хозяйства и продовольственной безопасности страны.

Предприятие носит статус сельскохозяйственного производительного кооператива, деятельность которого регламентируется [Федеральный закон от 08.12.1995 N 193-ФЗ (ред. от 23.07.2013) "О сельскохозяйственной коопе­рации"](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=148606). Настоящий Федеральный закон определяет правовые и экономиче­ские основы создания и деятельности сельскохозяйственных кооперативов и их союзов, составляющих систему сельскохозяйственной кооперации Россий­ской Федерации.

Согласно ст. 1 сельскохозяйственный кооператив - организация, соз­данная сельскохозяйственными товаропроизводителями и (или) ведущими личные подсобные хозяйства гражданами на основе добровольного членства для совместной производственной или иной хозяйственной деятельности, ос­нованной на объединении их имущественных паевых взносов в целях удовле­творения материальных и иных потребностей членов кооператива. Сельско­хозяйственный кооператив может быть создан в форме сельскохозяйствен­ного производственного кооператива.

Впервые ЕСХН был в веден в действие в качестве налогового элемента налоговой системы РФ в 2002 году. ЕСХН был введен для того, чтобы повысить сельскохозяйственное производство. Это должно было быть достигнуто путем стимулирования сельскохозяйственных товаропроизводителей к рациональному использованию сельскохозяйственных угодий.

Применение данного налога на практике было затруднено из-за наличия внутренних противоречий и использования различных критериев в главе налогового кодекса РФ, посвященной ЕСХН. Применять ЕСХН могли только сельскохозяйственные товаропроизводители, производящие продукцию растениеводства. Товаропроизводители продукции животноводства и рыбной продукции перейти на уплату ЕСХН не могли.

Порядок определения размера налоговой ставки, установленный налоговым кодексом РФ, был очень сложен. Величина ставки налога была привязана к кадастровой стоимости одного гектара сельскохозяйственных угодий. За два года действия закона так и не был утвержден земельный кадастр.

Налогоплательщики обязаны были уплачивать налог ежеквартально. В связи с сезонностью производства продукции многие товаропроизводители не могли перейти на уплату ЕСХН, так как в первом полугодии у них отсутствовали средства на уплату налога. Эти причины были препятствием для введения ЕСХН на некоторых территориях.

В связи с этим пришлось изменить концепцию системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей. Новая система налогообложения должна была быть нацелена на стимулирование развития производства и исполнять роль экономического регулятора.

В главу 26.1 части второй налогового кодекса РФ были внесены изменения в связи с принятием Федерального закона №147-ФЗ от 11 ноября 2003 года. С 2004 года перейти на уплату ЕСХН сельскохозяйственные товаропроизводители агропромышленного комплекса могли на добровольной основе. Переход на уплату ЕСХН предусматривал замену уплаты ряда других налогов. ЕСХН начислялся по окончании календарного года.

В главе 26.1 Части второй налогового кодекса РФ были установлены порядок перехода на уплату ЕСХН, общие условия применения ЕСХН, налогоплательщики, которые могли перейти на уплату ЕСХН, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты ЕСХН.

Для более точного исчисления суммы ЕСХН необходимо вести достоверный бухгалтерский учёт доходов и расходов предприятия.

К основным документам, регулирующим бухгалтерский учёт доходов и расходов, изданным Министерством финансов РФ, относятся:

- «Положение по бухгалтерскому учёту "Доходы организации" ПБУ 9/99», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г №32н.

Согласно п.1 положение устанавливает правила формирования в бухгал­терском учёте информации о доходах коммерческих организаций (кроме кре­дитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по зако­нодательству Российской Федерации;

- «Положение по бухгалтерскому учёту "Расходы организации" ПБУ 10/99», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г №33н.

 Согласно п.1 положение устанавливает правила формирования в бухгал­терском учёте информации о расходах коммерческих организаций (кроме кре­дитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по за­конодательству Российской Федерации.

Транспортный налог регулируется главой 28 НК РФ.

По общему правилу плательщиками транспортного налога признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения. Об этом сказано в статье [357](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=282233&promocode=0957#h4795) НК РФ.

В то же время пункт 5 статьи [358](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=282233&promocode=0957#h4796) НК РФ освобождает от налогообложения тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей. При этом оговорено, что перечисленная техника должна быть задействована на сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции.

Организации, у которых нет объектов налогообложения по транспортному налогу, не признаются плательщиками данного налога. Поэтому обязанность по представлению налоговой декларации на них не распространяется.

Налоговые ставки на 2017 год по Кировской области регламентируются Законом Кировской области "О транспортном налоге в Кировской области" (в редакции от 14.11.2016 № 14-ЗО).

Земельный налог регулируется главой 31 НК РФ. Он введен в российскую налоговую систему в целях стимулирования рационального использования, охраны и освоения земель, повышения плодородия почв, выравнивания социально-экономических условий хозяйствования на землях разного качества, обеспечения развития инфраструктуры в населенных пунктах, формирования специальных фондов финансирования этих мероприятий.
Правовое регулирование данного налога осуществляется наряду с федеральным законодательством также нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Решение Шестаковской сельской Думы Слободского района Кировской области (в редакции от 24.05.2016 № 45/168). Земельные участки, отнесенные к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства, облагаются по ставке 0,3% от кадастровой стоимости, срок уплаты налога - не позднее 01.02.2018; авансовые платежи по налогу - не позднее 30.04.2017, 31.07.2017, 31.10.2017 для налогоплательщиков организаций, начисливших сумму налога за прошедший год, 10 тыс. рублей и более.

Глава 25.2 НК Водный налог. Согласно статье 333.8 налогоплательщиками водного налога (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

С 1 января 2017 года в Налоговый кодекс ввели новую главу по страховым взносам. Глава 34 НК РФ « Страховые взносы». В федеральный закон № 250-ФЗ от 3 июля 2016 гοда внοсит пοправки пο уплате страховых взносов. [14]

С 2017 года все страхοвые взносы, кроме взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональным заболеваниям, вновь перечисляются в Налоговую инспекцию. Страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по-прежнему регулируются Федеральным законом №125-ФЗ от 24 июля 1998 года «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». [4]

Налог на имущество организации регламентируется Главой 30 НК РФ (ведена Федеральным законом от 11.11.2003 N 139-ФЗ). Согласно статье 6 « Налоговые льготы и основания для их предоставления», Закона Кировской области "О налоге на имущество организаций в Кировской области" от 27.07.2016г. (692-ЗО) освобождаются от налогообложения сельскохозяйственные товаропроизводители, в частности, имущества, не переданного в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, владение, пοльзование или распоряжение[6].

 Взимание налога на доходы физических лиц **регулируется главой 23 Налогового кодекса** Российской Федерации.

Немаловажно учитывать возможность проведения налоговых проверок в отношения сельскохозяйственного товаропроизводителя. Существует 2 вида налоговых проверок:

1. Камеральная налоговая проверка (статья 88 НК РФ). Камеральная налоговая проверка расчета финансового результата инвестиционного товарищества проводится налоговым органом по месту учета участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета [10];

 2. Выездная налоговая проверка (статья 89 НК РФ). Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов. Решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган по месту нахождения организации, или по месту жительства физического лица, или по месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации, признаваемой налоговым резидентом Российской Федерации в порядке, установленном [пунктом 8 статьи 246.2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/85972d9f375fa036456e2ddbd59699628125a49d/#dst11717) НК РФ, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.[1]

* 1. **Порядок расчета и уплаты единого сельскохозяйственного налога**

Объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу признаны доходы, уменьшенные на вели­чину расходов.

**Доходами организации**признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличе­нию капитала этой орга­низации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

**Не относятся к доходам**, а, следователь­но, не приводят к увеличению капитала:

* суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных по­шлин и других аналогичных обязательных сумм, подлежащих перечислению в бюджет;
* поступления по договорам комиссии;
* суммы, полученные предприятием в виде авансов в счет опла­ты про­дукции, товаров, работ, услуг и прочие.

При определении объекта налогообложения учитываются следующие доходы:

- доходы от реализации;

- внереализационные доходы.

В сельскохозяйственных организациях к доходам от реализации това­ров имущественных прав можно отнести:

-выручку от реализации продукции растениеводства;

- выручку от реализации продукции животноводства;

- выручка от реализации животных на выращивании и откорме;

- выручка от реализации подсобных производств;

- доходы (выручка), полученные за выполненные работы и оказанные услуги (обработка приусадебных участков, переработка давальческого сырья, перевозка грузов, выполнение других видов работ и оказание услуг основных и вспомогательных производств) организациям, сторонним лицам, работни­кам;

-поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации по договору аренды;

-другие доходы.

Перечень внереализационных доходов достаточно большой. Приме­рами внереализационных доходов является:

-доход в виде безвозмездного получения имущества;

-доход в виде признанных должником или подлежащих уплате долж­ником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков и ущерба;

-прочие внереализационные доходы.

Расходами организациипризнается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного иму­щества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к умень­шению капитала этой орга­низации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (соб­ственников имущества).

Не признается расходами и потому не влияет на величину капи­тала вы­бытие активов в связи с:

* приобретением (созданием) внеоборотных активов;
* вкладами в уставные (складочные) капиталы других организа­ций и приобретением акций и иных ценных бумаг не с целью пере­продажи;
* перечислением средств в рамках благотворительной деятельно­сти, ор­ганизации отдыха, мероприятий спортивного и культурно-просветитель­ского характера и т.д.

Налогоплательщики при определении объекта налогообложения уменьшают полученные ими доходы на следующие расходы:

* + - расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модерниза­цию и техническое перевооружение основных средств;
		- арендные платежи за арендуемое имущество;
		- материальные расходы, включая расходы на приобретение семян, рассады, саженцев и другого посадочного материала, удобрений, кормов, ме­дикаментов, биопрепаратов и средств защиты растений;
		- расходы на командировки;
		- суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным и опла­ченным налогоплательщиками товарам, расходы на приобретение которых подлежат включению в состав расходов;
		- прочие расходы.

Единственным методом признания доходов и расходов признается кассовый метод, то есть дата получения доходов - день поступления средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав. [18]

Доходы, полученные в натуральной форме, должны быть учтены по сложившимся рыночным ценам.

Доходы, полученные налогоплательщиком в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ, установленному на дату получения дохода. В полученной сумме эти доходы принимаются к учету.

Признания затрат налогоплательщиков в качестве расходов для целей налогообложения ЕСХН наступает только после их фактической оплаты.

Важным моментом для включения стоимости имущества в расходы на приобретение основных средств является то, куплены ли они до перехода налогоплательщика на уплату ЕСХН или после. В случае приобретения основных средств после перехода на уплату ЕСХН налогоплательщик уменьшает сумму своих доходов на эти расходы в момент ввода основных средств в эксплуатацию. Для признания расходов в целях налогообложения необходимо соблюдение дополнительного условия - фактическая оплата приобретенных основных средств. Этого требует статья 346.5 Налогового кодекса РФ. Если же основные средства приобретены до перехода на уплату ЕСХН, тогда их стоимость, равная остаточной стоимости этого имущества на момент перехода на уплату ЕСХН, включается в расходы налогоплательщика на приобретение основных средств в зависимости от срока их полезного использования:

- при сроке полезного использования до 3 лет включительно стоимость основного средства «списывается» в первый год применение ЕСНХ;

- при сроке от 3 до 15 лет в первый год в расходы включается 50 процентов стоимости основного средства, во второй год - 30 процентов, в третий год - оставшиеся 20 процентов.

- при сроке полезного использования свыше 15 лет - равными долями в течение 10 лет применения ЕСНХ.

По итогам отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, уплачиваемого не позднее 25 дней со дня окончания отчетного периода.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается организациями и индивидуальными предпринимателями соответственно не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

 Уплата ЕСХН и авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу производится по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя). [11]

Налогоплательщики обязаны хранить документы, подтверждающие размер полученного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.[16]

 Ставка по ЕСХН составляет 6%. Формулы для расчета суммы налога:

 Сумма налога (ЕСХН)= Налоговая база \*6%. (1)

Налоговая база = (Доходы от реализации продукции (работ, услуг) + прочие до­ходы) – (расходы на реализацию + прочие расходы). (2)

Налогоплательщики ЕСХН должны представить [налоговую деклара­цию](http://nalogitax.ru/edinaya-uproshennaya-nalogovaya-deklaraciya-predstavlenie-declaration-53.html) по итогам истекшего налогового периода не позже 31 марта года, насту­пившего за прошедшим налоговым периодом. Уплата производится по ме­стонахождению организации (месту жительства индивидуального предпри­нимателя). Срок уплаты налога по итогам налогового периода - не позд­нее срока для подачи налоговой декларации**.**

**2. Организационно - экономическая характеристика**

**СПК СХА (колхоз) «Лекминский»**

* 1. **. Организационно-правовая характеристика предприятия**

**СПК СХА (колхоз) «Лекминский»**

Сельскохозяйственный производственный кооператив сельскохозяйственная артель (колхоз) «Лекминский» (СПК СХА (колхоз) «Лекминский») создан в 1995 году гражданами на основе добровольного членства для совместной производственной или иной хозяйствен­ной деятельности в результате укрупнения трёх мелких колхозов.

СПК СХА (колхоз) «Лекминский» действует в условиях самостоятельности и самоуправления согласно настоящему Уставу, принятому общим собранием его членов. Явля­ется юридическим лицом, обладает обособленным имуществом на праве соб­ственности, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, круглую печать и другие реквизиты. Колхоз яв­ляется коммерческой организацией, может участвовать в образовании потре­бительских кооперативов и союзов кооперативов. СПК СХА (колхоз) «Лекминский» создан на неопределенный срок для совместной деятельности по производ­ству, переработке, сбыту сельскохозяйственной продукции с учетом рацио­нального использования земли и других ресурсов и получения на этой основе прибыли для повышения благосостояния членов кооператива, улучшения ус­ловий труда и быта.

В начале 2016 года в СПК СХА (колхоз) «Лекминский» была проведена модернизация, связанная с улучшением жизнедеятельности предприятия. В ходе модернизации были установлены камеры видео- наблюдения по всем территориям животноводческих комплексов, а также в автопарке. Обновили компьютерную базу предприятия, провели интернет и автоматизировали учёт в бухгалтерии, до этого времени большинство документов заполнялись бухгалтерами вручную. Кроме того летом 2016 года было заасфальтировано по большей мере порядка 2 километров дорог между животноводческими комплексами.

Основными видами деятельности колхоза являются:

* производство, переработка сельскохозяйственной продукции;
* проведение торгов, закупочной и сбытовой деятельности;
* добыча в установленном порядке местного сырья и его переработка;
* оказание услуг;
* иная, не запрещенная законом, деятельность.

Предприятие имеет основное, вспомогательное и обслуживающее про­изводство, а также промышленное. Совокупность подразделений этих произ­водств и определяет организационную структуру колхоза «Лекминский» (Приложение А).

Организационная структура носит комбинированный характер. Однако можно выделить три главных отдельных участка производственной деятель­ности:

* цех растениеводства во главе с главным агрономом;
* цех животноводства во главе с главным зоотехником;
* цех РММ и автопарк.

Высшим органом управления кооператива является общее собрание членов кооператива; исполнительным – правление колхоза, состоящее из ру­ководителей и наиболее авторитетных работников. Управленческая структура СПК СХА (колхоз) «Лекминский» представлена в приложении Б.

Отношения между правлением и членами кооператива регулируются коллективным договором. Административно - управленческий аппарат СПК «Лекминский» состоит из 22 человек. Главные специалисты, являющиеся начальниками цехов, не только руководят отдель­ной отраслью, но и совмещают административные и техно­логические функции. Общая численность персонала в СПК СХ (колхоз) «Лекминский» за 2015-2016 год составила 122 человека.

Колхоз располагается по адресу: Кировская обл., Слободской р-н, с.Лекма, ул. Профсоюзная, д.11. Связь с районным центром – г. Слободским – по асфальтированному тракту. Расстояние от колхоза до рай­онного центра - 46 км, до областного – 80 км. Такая отдаленность создает большие трудности при реализации продукции, поскольку основным потребителем сельскохозяйственного сы­рья являются:

* молоко – ЗАО «Кировский молочный комбинат»;
* мясо – ОАО «Слободской мясокомбинат».

Площадь сельскохозяйственных угодий хозяйства по учету на 2016 год составляла 5593 га, в том числе 4462 га пашни, 663 га сенокосов, 445 га пастбищ, 30 га многолетних насаждений.

Производственное направление хозяйства - молочное. Наличие скота, на конец 2016 года: КРС 750 голов, в т.ч. 380 голов коров. Животноводство развивается на собственной кормовой базе.

В растениеводстве основная задача - заготовить необходимое количество кормов для существующего поголовья скота с учётом намеченного его увеличения, а также производство зерна на сменные, фуражные, продовольственные и товарные нужды.

* 1. **Экономическая характеристика СПК СХА (колхоз) «Лекминский»**

Финансово – экономический анализ играет важную роль в повышении эффективности деятельности предприятия и в укреплении финансового со­стояния.

Источником анализа на СПК СХА (колхоз) «Лекминский» являются 5 форм бухгалтерской отчетности предприятия. В приложении представлены форма № 1 и форма № 2 за 2014год (приложение В) , 2015 год (при­ложение Г) и 2016 год (приложение Д).

В таблице 2 представлены показатели размера СПК СХА (колхоз) «Лекминский».

Таблица 2 – Показатели размера СПК СХА (колхоз) «Лекминский»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Выручка, тыс. руб. | 95084 | 96510 | 97676 | 102,7 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 122 | 122 | 122 | 100,0 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 73135 | 71661 | 74095 | 101,3 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 67260 | 72774 | 74777 | 111,2 |

За рассматриваемый период выручка увеличилась на 2,7% (или 1592 тыс. руб.). Кроме того, увеличилась и среднегодовая стоимость основных средств на 1,3% (960 тыс. руб.), и среднегодовая стоимость оборотных средств на 11,2 (7 517 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников СПК СХА (колхоз) «Лекминский» осталась неизменной, это говорит нам о том, что на предприятии благоприятные условия для работников.

Таблица 3 – Состав и структура динамики выручки СПК СХА (колхоз) «Лекминский»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Выручка от видов продукции, в т.ч.: | 95084 | 100 | 96510 | 100 | 97676 | 100 | 102,7 |
| сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки | 82284 | 86,5 | 84021 | 87,1 | 85173 | 87,2 | 103,5 |
| промышленной продукции | 11230 | 11,8 | 11025 | 11,4 | 11233 | 11,5 | 100,0 |
| Товар | 880 | 0,9 | 777 | 0,8 | 684 | 0,7 | 77,7 |
| работ и услуг | 690 | 0,8 | 687 | 0,7 | 586 | 0,6 | 84,9 |

За 2014-2016 гг. выручка увеличилась на 2,7% (или 1592 тыс. руб.). Выросла выручка от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки на 3,5% (2889 тыс. руб.). Однако произошло уменьшение выручки от реализации товаров на 22,3% (196 тыс. руб.) и от выполненных работ и услуг на 15,1% (104 тыс. руб.).

Таблица 4 – Состав, структура и динамика основных средств СПК СХА (колхоз) «Лекминский»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы основных средств | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | % |
| Здания, сооружения и передаточные устройства | 21720 | 29,7 | 21208 | 29,6 | 20677 | 27,9 | 95,2 |
| Машины и оборудование | 26482 | 36,2 | 16184 | 22,6 | 24282 | 32,8 | 91,7 |
| Транспортные средства | 3854 | 5,3 | 3126 | 4,4 | 2421 | 3,3 | 62,8 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 95 | 0,1 | 92 | 0,1 | 132 | 0,2 | 138,9 |
| Продуктивный скот | 20984 | 28,7 | 31051 | 43,3 | 26583 | 35,8 | 126,7 |
| Итого | 73135 | 100 | 71661 | 100 | 74095 | 100 | 101,3 |

Общая стоимость основных средств увеличилась на 1,3% (960 тыс. руб.). Это произошло за счет увеличения стоимости производственного и хозяйственного инвентаря на 38,9% (37 тыс. руб.), а также продуктивного скота на 26,7% (5599 тыс. руб.). В то же время уменьшилась стоимость зданий, сооружений и передаточных устройств на 4,8% (1043 тыс. руб.), машин и оборудования на 8,3% (2200 тыс. руб.), транспортных средств на 37,2% (1433 тыс. руб.).

К концу 2016 г. наибольший удельный вес составил продуктивный скот, машины и оборудование, а также здания и сооружения. Доля машин и оборудования уменьшилась по сравнению с 2014 г., в то время как доля зданий и сооружений, а также продуктивного скота, увеличилась.

В таблице 5 мы видим, что за рассматриваемый период прибыль от продаж уменьшилась на 12579 тыс. руб., и предприятие понесло убытки. Фондовооруженность увеличилась на 1,3% (на 7,8 тыс. руб.), фондоотдача – на 1,5% (0,02 руб.), а вот фондоемкость уменьшилась на 1,3% (0,01 руб.).

Таблица5 – Оснащенность и эффективность использования основных средств СПК СХА (колхоз) «Лекминский»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Выручка, тыс. руб. | 95084 | 96510 | 97676 | 102,7 |
| Прибыль (+), убыток (-) от продаж, тыс. руб. | 10896 | 6595 | -1683 | 15,4 |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. | 73135 | 71661 | 74095 | 101,3 |
| Фондовооруженность, тыс. руб. | 599,5 | 587,4 | 607,3 | 101,3 |
| Фондоотдача, руб. | 1,3 | 1,35 | 1,32 | 101,5 |
| Фондоемкость, руб. | 0,77 | 0,74 | 0,76 | 98,7 |
| Рентабельность (+), убыточность (-) основных средств, % | 14,9 | 9,2 | -2,3 | х |

В таблице 6 представлены состав, структура и динамика оборотных средств предприятия. В ходе анализа было выявлено, что общая стоимость оборотных активов увеличилась на 11,2% (7517 тыс. руб.). Выросла стоимость сырья и материалов на 5% (1641 тыс. руб.), животных на выращивании и откорме на 31,2% (7423 тыс. руб.), готовой продукции и товаров для перепродажи на 63,5% (54 тыс. руб.), а также дебиторской задолженности на 172,6% (687 тыс. руб.). В то же время произошло уменьшение затрат в незавершенном производстве на 20,1% (1839 тыс. руб.) и денежных средств на 63% (449 тыс. руб.). Наибольший удельный вес занимают сырье, материалы и животные на выращивании и откорме, а наименьший вес – готовая продукция и товары для перепродажи.

Таблица 6 – Состав, структура и динамика оборотных средств СПК СХА (колхоз) «Лекминский»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы оборотных средств | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Запасыв том числе: | 66149 | 98,3 | 71057 | 97,6 | 73428 | 98,2 | 111,0 |
| сырье и материалы | 33096 | 49,2 | 41274 | 56,7 | 34737 | 46,4 | 105,0 |
| животные на выращивании и откорме | 23817 | 35,4 | 24117 | 33,1 | 31240 | 41,8 | 131,2 |
| затраты в незавершенном производстве | 9151 | 13,6 | 5584 | 7,7 | 7312 | 9,8 | 79,9 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 85 | 0,1 | 82 | 0,1 | 139 | 0,2 | 163,5 |
| Дебиторская задолженность | 398 | 0,6 | 1130 | 1,6 | 1085 | 1,4 | 272,6 |
| Денежные средства | 713 | 1,1 | 587 | 0,8 | 264 | 0,4 | 37,0 |
| Всего оборотных активов | 67260 | 100 | 72774 | 100 | 74777 | 100 | 111,2 |

Таблица 7 – Оснащенность и эффективность использования оборотных средства СПК СХА (колхоз) «Лекминский»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Выручка, тыс. руб. | 95084 | 96510 | 97676 | 102,7 |
| Чистая прибыль (+), убыток (-), тыс. руб. | 18864 | 10738 | 3511 | 18,6 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 66149 | 71057 | 74095 | 112,0 |
| Коэффициент оборачиваемости, раз | 1,437 | 1,358 | 1,318 | 91,7 |
| Продолжительность оборота оборотных средств, дней | 250 | 265 | 273 | 109,2 |
| Рентабельность (+), убыточность (-) оборотных средств, % | 28,5 | 15,1 | 4,7 | х |

Оснащенность и эффективность использования оборотных средства приведена в таблице 7. В ней мы видим, что чистая прибыль уменьшилась на 81,4% (15353 тыс. руб.). Коэффициент оборачиваемости снизился на 8,3%. Как следствие, увеличилась продолжительность оборота на 9,2% (23 дня). Рентабельность оборотных средств снизилась с 28,5% до 4,7%.

Таблица 8 – Динамика и структура персонала СПК СХА (колхоз) «Лекминский»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| чел. | % | чел. | % | чел. | % |
| Численность | 122 | 100 | 122 | 100 | 122 | 100 | 100,0 |
| в том числе:рабочие постоянные | 81 | 66,4 | 80 | 65,6 | 83 | 68,1 | 102,5 |
| рабочие сезонные и временные | 4 | 3,3 | 4 | 3,3 | 2 | 1,6 | 50,0 |
| работники, занятые в подсобных промышленные предприятиях и промыслах | 16 | 13,1 | 16 | 13,1 | 15 | 12,3 | 93,8 |
| Руководители | 5 | 4,1 | 5 | 4,1 | 5 | 4,1 | 100,0 |
| Специалисты | 16 | 13,1 | 17 | 13,9 | 17 | 13,9 | 106,3 |

Общая численность персонала на предприятии за 3 года не менялась, однако произошли изменения по отдельным группа персонала. Увеличилось число постоянных рабочих на 2,5% (2 человека), специалистов на 6,3% (1 человека). Но произошло снижение числа сезонных и временных рабочих в 2 раза (2 человека), а также работников, занятых в подсобных промышленных предприятиях и промыслах на 6,2% (1 человека).

Наибольший удельный вес занимают в численности персонала постоянные рабочие, а наименьший – сезонные и временные рабочие.

За рассматриваемый период на предприятии СПК СХА (колхоз) «Лекминский» среднегодовая выработка на среднегодового работника выросла на 2,7% (21,2 тыс. руб.), а на одного рабочего – на 3,9% (44,2 тыс. руб.). Однако годовой фонд оплаты труда снизился на 6,2% (2025 тыс. руб.), как и среднемесячная заработная плата (1383,2 руб.).

Таблица 9 – Производительность труда и средняя заработная плата СПК СХА (колхоз) «Лекминский»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Выручка, тыс. руб. | 95084 | 96510 | 97676 | 102,7 |
| Среднесписочная численность персонала, всего, чел. | 122 | 122 | 122 | 100,0 |
| в том числе:рабочие | 85 | 84 | 84 | 98,8 |
| Среднегодовая выработка продукции, тыс. руб.: |  |  |  |  |
| на среднегодового работника | 779,4 | 791,1 | 800,6 | 102,7 |
| на рабочего | 1118,6 | 1148,9 | 1162,8 | 103,9 |
| Годовой фонд оплаты труда, тыс. руб. | 32636 | 33111 | 30611 | 93,8 |
| Среднемесячная заработная плата работника, руб. | 22292,35 | 22616,80 | 20909,15 | 93,8 |

Проанализировав в таблице 10 финансовые результаты предприятия, можно наблюдать, что за 2014-2016 гг. выручка увеличилась на 2,7% (или 1592 тыс. руб.). Выросла выручка от реализации с/х продукции собственного производства и продуктов ее переработки на 3,5% (2889 тыс. руб.). Однако произошло уменьшение выручки от реализации товаров на 22,3% (196 тыс. руб.) и от выполненных работ и услуг на 15,1% (104 тыс. руб.).

Себестоимость продаж увеличилась на 18% (15171 тыс. руб.). Возросла себестоимость сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки на 18,2% (14688 тыс. руб.), промышленной продукции – на 18,2% (796 тыс. руб.). Однако себестоимость товаров уменьшилась на 20,3% (253 тыс. руб.), а также работ и услуг – на 6,3% (60 тыс. руб.).

Таблица 10 – Финансовые результаты СПК СХА (колхоз) «Лекминский», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Выручкав том числе: | 95084 | 96510 | 97676 | 102,7 |
| от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки | 82284 | 84021 | 85173 | 103,5 |
| от реализации промышленной продукции | 11230 | 11025 | 11233 | 100,0 |
| от реализации товаров | 880 | 777 | 684 | 77,7 |
| от выполнения работ и оказания услуг | 690 | 687 | 586 | 84,9 |
| Себестоимость продажв том числе: | 84188 | 89915 | 99359 | 118,0 |
| сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки | 77616 | 83376 | 92304 | 118,2 |
| промышленной продукции | 4371 | 4660 | 5167 | 118,2 |
| Товаров | 1247 | 1013 | 994 | 79,7 |
| работ и услуг | 954 | 866 | 894 | 93,7 |
| Прибыль (+), убыток (-) от продаж | 10896 | 6595 | -1683 | 15,4 |
| Проценты к уплате | 2981 | -1979 | 1145 | 38,4 |
| Прочие доходы | 13149 | 8133 | 8073 | 61,4 |
| Прочие расходы | 2200 | -1885 | 1287 | 58,5 |
| Прибыль (+), убыток (-) до налогообложения | 18864 | 10864 | 3958 | 21,0 |
| Прочее | - | 126 | 447 | - |
| Чистая прибыль (+), убыток (-) | 18864 | 10738 | 3511 | 18,6 |

Таблица 11 – Уровень рентабельности (убыточности) СПК СХА (колхоз) «Лекминский»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Выручка, тыс. руб. | 95084 | 96510 | 97676 | 102,7 |
| Прибыль (+), убыток (-) от продаж | 10896 | 6595 | -1683 | 15,4 |
| Чистая прибыль (+), убыток (-) | 18864 | 10738 | 3511 | 18,6 |
| Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб. | 140395 | 144435 | 148872 | 106,0 |
| Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб. | 118922 | 129660 | 133171 | 112,0 |
| Рентабельность (+), убыточность (-): |  |  |  | х |
| продаж, % | 11,5 | 6,8 | -1,7 | х |
| производства по прибыли от продаж,% | 7,8 | 4,6 | -1,1 | х |
| активов по чистой прибыли, % | 13,4 | 7,4 | 2,4 | х |
| собственного капитала по чистой прибыли, % | 15,9 | 8,3 | 2,6 | х |

За исследуемый период уменьшилась прибыль от продаж на 12579 тыс. руб. В 2016 г. предприятие получило убыток.

Кроме того, произошло уменьшение:

* процентов к уплате на 61,6% (1836 тыс. руб.);
* прочих доходов на 38,6% (5076 тыс. руб.);
* прибыли до налогообложения на 79% (14906 тыс. руб.);
* чистой прибыли на 81,4% (15353 тыс. руб.).

В таблице 11 проведен расчет уровня рентабельности (убыточности) анализируемого предприятия.

За 2014-2016 гг. среднегодовая стоимость собственного капитала увеличилась на 12% (14249 тыс руб.), среднегодовая стоимость активов на 6% (8477 тыс. руб.). Чистая прибыль уменьшилась на 81,4% (15353 тыс. руб.), прибыль от продаж – на 12579 тыс. руб., однако выручка увеличилась на 2,7% (2592 тыс. руб.). К концу 2016 г. рентабельность активов по чистой прибыли уменьшалась на 11%, а собственного капитала – на 13,3%. Кроме того, рентабельность продаж снизилась на 13,2% и стала убыточностью. Тоже и произошло с рентабельностью производства по прибыли от продаж (на 8,9%).

Таблица12 – Динамика и структура имущества и капитала СПК СХА (колхоз) «Лекминский»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи баланса | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| тыс. руб. | % | тыс. руб | % | тыс. руб | % |
| АКТИВ |
| 1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения
 | 713 | 0,5 | 587 | 0,4 | 264 | 0,2 | 37,0 |
| 1. Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы
 | 398 | 0,3 | 1130 | 0,8 | 1085 | 0,7 | 272,6 |
| 1. Запасы
 | 66149 | 47,1 | 71057 | 49,2 | 73428 | 49,3 | 111,0 |
| Итого оборотных активов | 67260 | 47,9 | 72774 | 50,4 | 74777 | 50,2 | 111,2 |
| 1. Внеоборотные активы
 | 73135 | 52,1 | 71661 | 49,6 | 74095 | 49,8 | 101,3 |
| Всего активов | 140395 | 100 | 144435 | 100 | 148872 | 100 | 106,0 |
| ПАССИВ |
| 1. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы | 3594 | 2,6 | 5521 | 3,8 | 7322 | 4,9 | 203,7 |
| Итого краткосрочного заемного капитала | 3594 | 2,6 | 5521 | 3,8 | 7322 | 4,9 | 203,7 |
| 2. Долгосрочные обязательства | 17879 | 12,7 | 9254 | 6,4 | 8379 | 5,6 | 46,9 |
| 3. Собственный капитал | 118922 | 84,7 | 129660 | 89,8 | 133171 | 89,5 | 112,0 |
| Всего пассивов | 140395 | 100 | 144435 | 100 | 148872 | 100 | 106,0 |

В таблице 12 представлена динамика и структура имущества и капитала. За исследуемый период валюта баланса увеличилась на 6% (8477 тыс. руб.)

В активе баланса увеличилась стоимость запасов на 11% (7279 тыс. руб.), внеоборотных активов на 1,3% (960 тыс. руб.), дебиторская задолженность и прочие оборотные активы на 172,6% (687 тыс. руб.). Однако денежные средства и краткосрочные финансовые активы уменьшились на 63% (449 тыс. руб.). Наибольший удельный вес в активе занимает запасы и внеоборотные активы.

В пассиве баланса увеличились краткосрочный заемный капитал на 103,7% (3728 тыс. руб.) и собственный капитал на 12% (14249 тыс. руб.). Но уменьшились долгосрочные обязательства на 53,1 % (9500 тыс. руб.). Наибольший долю в пассиве имеет собственный капитал.

Таблица 13 – Обеспечение запасов источниками формирования и тип финансовой устойчивости СПК СХА (колхоз) «Лекминский», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Собственный капитал | 118922 | 129660 | 133171 | 112,0 |
| Внеоборотные активы | 73135 | 71661 | 74095 | 101,3 |
| Наличие собственных оборотных средств | 45787 | 57999 | 59076 | 129,0 |
| Долгосрочный заемный капитал | 17879 | 9254 | 8379 | 46,9 |
| Наличие долгосрочный источников формирования запасов | 63666 | 67253 | 67455 | 105,9 |
| Общая величина нормальных источников формирования запасов | 67260 | 72774 | 74777 | 111,2 |
| Запасы | 66149 | 71057 | 73428 | 111,0 |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов | -20362 | -13058 | -14352 | 70,5 |
| Излишек (+), недостаток (-) долгосрочных источников для формирования запасов | -2483 | -3804 | -5973 | 240,6 |
| Излишек (+), недостаток (-) общей величины нормальных источников для формирования запасов | 1111 | 1717 | 1349 | 121,4 |
| Тип финансовой устойчивости | неустойчивое | неустойчивое | неустойчивое | х |

За 2014-2016 гг. увеличились собственный оборотный капитал на 29% (13289 тыс. руб.), сумма долгосрочных источников формирования запасов на 5,9% (3789 тыс. руб.), общая величина нормальных источников формирования запасов на 11,2% (7517 тыс. руб.). Возросла также и стоимость запасов на 11% (7279 тыс. руб.). Наблюдается недостаток собственных оборотных активов для формирования запасов, который уменьшился на 29,5% (6010 тыс. руб.), и долгосрочных источников, который увеличился на 140,6% (3490 тыс. руб.). А вот излишек общей величины нормальных источников для формирования запасов увеличился на 21,4% (238 тыс. руб.).

За весь исследуемый период предприятие имеет неустойчивое финансовое положение.

Показатели финансовой устойчивости представлены в таблице 14.

За рассматриваемый период:

* коэффициент автономии вырос на 5,5%, однако находится выше нормального значения;
* коэффициент финансовой независимости уменьшился на 30,7% и не достигает рекомендуемого значения;
* коэффициент финансового левериджа стал ниже на 34,8% и находится в пределах нормального значения;
* коэффициент маневренности собственного капитала соответствует рекомендуемым пределам и вырос на 15,3%;
* коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами в 2016 г. превысил норму и вырос на 16,2%;
* коэффициент текущей ликвидности соответствует рекомендуемому значению, но уменьшился на 45,4%;
* коэффициент промежуточной ликвидности значительно ниже нормального значения, кроме того, он снизился на 40,5%;
* коэффициент абсолютной ликвидности также не соответствует норме и уменьшился на 81,8%.

Таблица 14 – Показатели финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности баланса СПК СХА (колхоз) «Лекминский»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное значение | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Отклонение 2016 г. к 2014 г. (+; -) |
| Показатели финансовой устойчивости: |  |  |  |  |  |
| коэффициент автономии | 0,7 – 0,8 | 0,847 | 0,898 | 0,894 | 105,5 |
| коэффициент финансовой зависимости | 0,2 – 0,3 | 0,153 | 0,102 | 0,106 | 69,3 |
| коэффициент соотношения заемных и собственных средств (финансового левериджа) | ≤ 2 | 0,181 | 0,114 | 0,118 | 65,2 |
| коэффициент маневренности собственного капитала (доля собственных оборотных средств в собственных средствах) | 0,3 – 0,5 | 0,385 | 0,447 | 0,444 | 115,3 |
| коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (покрытие оборотных активов собственными оборотными средствами) | ≥ 0,1 | 0,681 | 0,797 | 0,79 | 116,0 |
| коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами | 0,6 – 0,8 | 0,692 | 0,816 | 0,804 | 116,2 |
| Показатели платежеспособности и ликвидности баланса: |  |  |  |  |  |
| коэффициент текущей ликвидности (покрытие текущих обязательств текущими активами) | ≥ 2 | 18,714 | 13,181 | 10,212 | 54,6 |
| коэффициент промежуточной ликвидности (покрытие текущих обязательств быстрореализуемыми активами) | ≥ 1 | 0,309 | 0,311 | 0,184 | 59,5 |
| коэффициент абсолютной ликвидности (покрытие текущих обязательств наиболее ликвидными активами) | ≥ 0,2 | 0,198 | 0,106 | 0,036 | 18,2 |
| коэффициент нормального уровня платежеспособности | ≤ К тл | 19,405 | 13,870 | 11,028 | 56,8 |

1. **Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей на примере СПК СХА ( колхоз) «Лекминский»**
	1. **Организация налогового учета в СПК СХА (колхоз) «Лекминский»**

**Организация налогового учета** – это деятельность предприятия по созданию постоянного упорядочения и совершенствования системы налогового учёта с целью обеспечения государственных налоговых органов правдивοй информацией, необходимой для контроля за начислением и уплатой налоговых платежей, а также своевременностью подачи налогового отчета.

Основой организации и методики учета является учетная политика предприятия, которая охватывает методы и процедуры ведения финансового, налогового и управленческого учета.

В учетной политике предприятия сказано, о том что налоговый учёт ведется на основании данных бухгалтерского учёта с учётом положений гл.26.1 НК РФ.

Главный бухгалтер на СПК СХА (колхоз) «Леминский» отслеживает правильность ведения бухгалтерского и налогового учёта на предприятии. Так же в его обязанности входит проведение анализа налогового учёта по ЕСХН (анализ учётных регистров), составление и сдача налоговых деклараций в соответствующие органы. Немаловажным фактором для правильного видения бухгалтерского и налогового учёта является взаимосвязь работников бухгалтерии. При свое­временном занесении бухгалтерских данных, ведение учёта заметно упроща­ется. При применении системы налогообложения ЕСХН, обязательно ведется учёт доходов и расходов предприятия.

Для удобства ведения учёта предприятие использует "1С: Предприятие 8 ред.3.0.Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия" - многофункцио­нальное отраслевое решение для ведения бухгалтерского и налогового учёта в сельскохозяйственных организациях.«1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» обеспечивает решение всех задач, стоящих перед бухгалтер­ской службой сельскохозяйственного предприятия.

В базе программы заложено 7 учетных регистров по ЕСХН, которые способствуют выполнению анализа налогового учёта по ЕСХН.

Учётные регистры 2 типов - по доходам и по расходам. В регистрах учиты­ваются все доходы и расходы для целей налогообложения. На основании этих регистров производится расчет налогооблагаемой базы по ЕСХН.

К учетным регистрам по расходам относятся:

* регистр №1. Учёта расходов по приобретению ОС до перехода на уп­лату ЕСХН;
* регистр №2. Учёта расходов по приобретенным и списанным в экс­плуатацию ОС;
* регистр№3. Учёта расходов приобретенным и списанных ТМЦ для определения расходов;
* регистр №4. Учёта затрат для определения расходов по ЕСХН;
* регистр №5. Учёта расходов на оплату труда для определения расхо­дов;
* регистр №6. Учёта расходов по взносам в Пенсионный Фонд, нало­гам и прочим платежам.

К учётным регистрам по доходам относится только регистр №7 учёта доходов для определения ЕСХН.

Учётные регистры выводятся и отдельно, и в виде расшивки при ана­лизе.

21 декабря 1999 г. – дата постановки на налоговый учет СПК СХА (колхоз) «Леминский» в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 13 по Кировской области. За предприятием закреплены ИНН 4329000650, КПП 432901001, ОГРН 1024301079923 (датой присвоения считается 5 ноября 2002 года). Так же СПК СХА (колхоз) «Лекминский» зарегистрирован во внебюджетных фондах, в каждом из которых предприятию присвоен свой регистрационный номер.

* 1. **Налоговые системы и налоговая нагрузка**

**СПК СХА (колхоз) «Лекминский»**

 Налоговая система – это совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке, а также методы и принципы построения налогов.

С 2006 года СПК СХА (колхоз) «Леминкский» находится на специальном налого­вом режим – Единый Сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Обязательным условием для сохранения права уплаты СПК СХА (колхоз) «Лекминский» единого сельскохозяйственного налога является то, что доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции должна составлять  не менее 70% от их общего дохода.

Для того чтобы удостовериться в законности уплаты ЕСХН за исследуемый период, произведем расчет доли дохода за 2014, 2015, 2016гг. Расчет производится следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доля дохода от реализации с/х прод. | = | доходы от реализации с/х продукции | / | Выручку \* 100% | (3) |

Данные для расчета доли дохода от реализации с/х продукции берутся из бухгалтерского расчета.

 Выручка за 2014г. составила 95084 тыс. руб., за 2015г. – 96510 тыс. руб., за 2016г. – 97676 тыс. руб.

Доходы от реализации с/х продукции: 2014 г. -82284 тыс. руб., 2015г. – 82284 тыс. руб., 2016г. – 85173 тыс. руб.

Доля дохода от реализации с/х прод. за 2014г.= 82284 / 95084 \*100% =86,54%

Доля дохода от реализации с/х прод. за 2015г.= 84021/96510 \*100% = 87,06%

Доля дохода от реализации с/х прод. за 2016г.= 85173/97676 \*100% = 87,2%

Произведя расчеты, мы видим, что за исследуемые года доля дохода от реализации с/х продукции была больше 70%. В 2016 г. доля составила 87,2%, это свидетельствует о том, что в 2017 году СПК СХА (колхоз) «Лекминский» вправе применять специальный налоговый режим.

СПК СХА (колхоз) «Лекминский» уплатой ЕСХН заменяют уплату налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество.

 При этом СПК СХА (колхоз) «Лекминский» продолжает уплачивать:

* 1. Земельный налог по ставке - 0,3 % от кадастровой стоимости сельскохозяйственных угодий;
	2. Водный налог по ставке 336 руб. за 1 тыс.м3;
	3. Взносы в ГВБФ, в ПФ РФ-22%, в ФФОМС РФ – 5,1%, в ФСС РФ -2,9%, а также в ФСС РФ (ОСНСПиПЗ) -0,2%;
	4. НДФЛ (в качестве налогового агента) ставка 13%.

 В приложении Е, краткое описание характеристик налогов, уплачиваемых СПК СХА (колхоз) «Лекминский» на сегодняшний день.

 Каждый год анализируемое предприятие составляет налоговый календарь. В приложении Ж представлен налоговый календарь СПК СХА (колхоз) «Лекминский» на 2017 год.

Календарь предназначен для прогнозирования и контроля правильности исчисления налогов, а также соблюдения сроков уплаты налогов и соблюдения сроков предоставления отчетности, поскольку в противном случае это может вызвать штрафные санкции.

Налоговый календарь представляет собой план годовых платежей, предусматривающий не только календарные сроки уплаты налогов, но и наличие денежных средств, необходимых для осуществления платежей.

С помощью налогового календаря появляется возможность координировать денежные потоки организации.

Налоговая нагрузка - это одно из понятий, применяемых для оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятия.

Таблица 17 –Состав и структура налогов, уплачиваемых СПК СХА (колхоз) «Лекминский»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды налогов | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2016г. в % к 2014г. |
| начислено, тыс. руб. | % | начислено, тыс. руб. | % | начислено, тыс. руб. | % |
| Налоги и платежи, относимые на расходы по обычным видам деятельности: | 10739,7 | 71,01 | 10929,5 | 69,51 | 10039,8 | 71,13 | 93,48 |
| взносы в ФСС РФ | 1809,2 | 11,96 | 1814,8 | 11,54 | 1788,3 | 12,67 | 98,84 |
| взносы в ПФ РФ | 7244,9 | 47,9 | 7393,7 | 47,02 | 6691,1 | 47,40 | 92,36 |
| взносы в ФФОМС | 1679,5 | 11,10 | 1714,0 | 10,9 | 1551,1 | 10,99 | 92,35 |
| Земельный налог | 0,1 | 0,01 | 0,1 | 0,01 | 0,1 | 0,01 | 100,00 |
| Водный налог | 6,0 | 0,04 | 6,9 | 0,04 | 9,2 | 0,06 | 153,33 |
| Налоги и платежи, возмещаемые из прибыли: | 125,6 | 0,83 | 447,6 | 2,85 | 142,9 | 1,01 | 113,77 |
| налог по ЕСХН | 125,6 | 0,83 | 447,6 | 2,85 | 142,9 | 1,01 | 113,77 |
| Удержано в качестве налогового агента: | 4259,3 | 28,16 | 4347,2 | 27,64 | 3932,0 | 27,86 | 92,32 |
| НДФЛ | 4259,3 | 28,16 | 4347,2 | 27,64 | 3932,0 | 27,86 | 92,32 |
| Итого: | 15124,6 | 100 | 15724,3 | 100 | 14114,7 | 100 | 93,32 |

Проведя анализ, мы наблюдаем следующее: на протяжении всего исследуемого периода наибольший удельный вес составляют страховые взносы - более 65 % . При сравнении 2016 года по отношению к 2014 г. видно, что взносы в ПФ РФ сократились на 7,64% , в ФФОМС на 7,65%, в ФСС на 1,16%., также уменьшалась сумма начисленного НДФЛ на 6,68%, на это повлияло сокращение фонда оплаты труда. Земельный налог остается не именным, т.к. кадастровая стоимость участков, находящихся в собственности на протяжении 3 лет, была не- изменена. Водный налог возрос из-за повышения тарифной ставки на 53,33%. Сумма ЕСХН увеличилась на 13,77 %. Это вызвано увеличением суммы доходов, которая непосредственно влияет на размер налога.

Оценив уровень исполнения налоговых обязательств (таблица 18)

мы наблюдаем уменьшение сумм уплаченных взносов в 2016г. по сравнению с 2014 г.: в ПФ РФ на 8,96 %, в ФФОМС РФ на 8,11%, в свою очередь взносы уплаченные в ФСС РФ возросли 46,3%, сумма НДФЛ снизилась на 1,59% . Общая сумма всех уплаченных налогов и взносов увеличилась на 1,3%. Данное явление связано с ухудшением платежеспособности предприятия. Наибольшую долю (более 50%) от суммы всех налогов и взносов имеют страховые взносы.

Рассмотрим налоговую нагрузку предприятия в таблице 19 . За анализируемый период на предприятии произошли следующие изменения:

* Снижение абсолютной налоговой нагрузки от налогов и взносов возмещаемых за счет себестоимости на 6,52 %, это связано с возрастанием себестоимости продукции;
* Сумма налога возмещаемого из прибыли увеличилась на 13,7 %, на это повлияло увеличение налоговой базы, по ЕСХН;
* Доля общей налоговой нагрузки в чистой прибыли возросла на 403,1% , на что повлияло уменьшение чистой прибыли по отношению к 2014г. на 81,4%;
* Доля общей налоговой нагрузки в среднегодовой стоимости активов снизилась на 17,37%, это вызвано увеличением стоимости активов на 10,7%. Кроме того снизилась доля общей налоговой нагрузки в выручке на 8,84%, повлиял рост выручки от продаж на 2,7%;
* Коэффициент налогообложения затрат снизился на 21,87, оказало влияние увеличение издержек предприятия;
* Коэффициент налогообложения прибыли, увеличился на 414,3%, так как снизилась прибыль до налогообложения.

Таблица 18 –Оценка уровня исполнения налоговых обязательств СПК СХА (колхоз) «Лекминский»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды налогов | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2016г. в % к 2014г. |
| уплачено, тыс. руб. | % | уплачено, тыс. руб. | % | уплачено, тыс. руб. | % |
| Налоги и платежи, относимые на расходы по обычным видам деятельности: | 10773 | 73,40 | 11474,7 | 71,99 | 1078,6 | 70,89 | 99,77 |
| взносы в ФСС РФ | 1669,5 | 11,37 | 2284,3 | 14,33 | 2442,5 | 16,11 | 146,30 |
| взносы в ПФ РФ | 7395,6 | 50,38 | 7483,8 | 46,95 | 6733,0 | 44,40 | 91,04 |
| взносы в ФФОМС | 1701,8 | 11,60 | 1699,6 | 10,66 | 1563,8 | 10,31 | 91,89 |
| Земельный налог | 0,1 | 0,01 | 0,1 | 0,01 | 0,1 | 0,01 | 100,00 |
| Водный налог | 6,0 | 0,04 | 6,9 | 0,04 | 9,2 | 0,06 | 153,33 |
| Налоги и платежи, возмещаемые из прибыли: | - | - | 125,6 | 0,79 | 256,4 | 2,95 | - |
| налог по ЕСХН | - | - | 125,6 | 0,79 | 447,6 | 2,95 | - |
| Удержано в качестве налогового агента: | 3904,4 | 26,60 | 4339,8 | 27,22 | 447,6 | 26,16 | 101,59 |
| НДФЛ | 3904,4 | 26,60 | 4339,8 | 27,22 | 3966,6 | 26,16 | 101,59 |
| Итого: | 14677,4 | 100 | 15940,1 | 100 | 15162,8 | 100 |  |

Таблица 19–Налоговая нагрузка СПК СХА (колхоз) «Лекминский»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Показатели для расчета налоговой нагрузки: |  |  |  |  |
| выручка от продаж, тыс. руб. | 95084 | 96510 | 97676 | 102,7 |
| себестоимость проданной продукции, тыс. руб. | 84188 | 89915 | 99359 | 118,0 |
| прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 18864 | 10864 | 3958 | 21,0 |
| чистая прибыль, тыс. руб. | 18864 | 10738 | 3511 | 18,6 |
| среднегодовая стоимость активов, тыс. руб. | 132497 | 142415 | 146653,5 | 110,7 |
| среднесписочная численность работников, чел. | 122 | 122 | 122 | 100,0 |
| Налоги начисленные, в том числе возмещаемые за счет: | 10865,3 | 11377,1 | 10182,7 | 93,72 |
| себестоимости, тыс. руб. | 10739,7 | 10929,5 | 10039,8 | 93,48 |
| прибыль, тыс. руб. | 125,6 | 447,6 | 142,9 | 113,77 |
| Общая налоговая нагрузка предприятия (общая сумма начисленных налогов) от: |  |  |  |  |
| выручки от реализации, % | 11,43 | 11,79 | 10,42 | 91,16 |
| среднегодовой стоимости активов, % | 8,20 | 7,89 | 6,94 | 82,63 |
| прибыли до налогообложения, % | 57,60 | 104,72 | 257,27 | 446,65 |
| чистой прибыли, % | 57,60 | 100,95 | 290,02 | 503,51 |
| на 1 работника, тыс. руб. | 89,06 | 93,25 | 83,46 | 93,71 |
| Налоговая нагрузка по источникам покрытия налоговых издержек: |  |  |  |  |
| коэффициент налогообложения затрат (доля налогов, относимых на расходы) | 0,128 | 0,122 | 0,10 | 78,13 |
| коэффициент налогообложения прибыли (доля налогов, относимых на прибыль) | 0,007 | 0,04 | 0,036 | 514,3 |

* 1. **Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога**

ЕСХН исчисляется по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период.

# Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются кассовым методом, т.е. доход признается, только после фактического поступления денежных средств в кассу или на расчетный счет, а расходы – после их фактической оплаты.

# К доходам на СПК СХА (колхоз) «Лекминский» относят:

* выручка от реализации продукции растениеводства;
* выручка от реализации продукции животноводства;
* выручка от реализации КРС на выращивании и откорме;
* выручка, полученная за выполненные работы и оказанные услуги (обработка приусадебных участков, перевозка грузов и т.д.);
* сдача в аренду помещений находящихся на балансе предприятия;
* прочие доходы.

К расходам на СПК СХА (колхоз) «Лекминский» относят:

* материальные расходы, включая расходы на приобретение посадоч­ного материала, удобрений, кормов и т.д.;
* расходы на приобретение товарно-материальных ценностей;
* расходы на командировки;
* расходы по оплате кредитов и займов;
* расходы по оплате труда, включая страховые взносы;
* прочие расходы.
* Налоговой базой для исчисления налога является денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Хозяйству предоставлено право уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих периодов.

# Налоговым периодом по единому сельскохозяйственному налогу установлен календарный год, а отчетным периодом - полугодие.

# Налоговая ставка установлена в размере 6%.

# Налог исчисляется путем умножения налоговой базы на 6%. СПК СХА (колхоз) «Лекминский» по итогам отчетного периода исчисляет сумму платежа по ЕСХН, исходя из налоговой ставки (6%) и фактически, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания.

Данные для расчета суммы налога берутся из анализа налогового учета по ЕСХН (учетные регистры). Сумма доходов за 2016 г.составила 106 125 046 руб., сумма расходов -103 742 896руб.

# Сумма ЕСХН в СПК СХА (колхоз) «Лекминский» за 2016 год рассчитывается следующим образом:

Налоговая база = 106 125 046 -103 742 896 = 2 382 150 руб.

Сумма налога (ЕСХН) = 2 382 150 \*6% = 142 929 руб.

# Данные расчетов по ЕСХН в СПК СХА (колхоз) «Лекминский» сводятся в налоговую декларацию по единому сельскохозяйственному налогу, которая по итогам налогового периода (календарный год) предоставляется не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. В Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы России № 13 по Кировской области в г. Слободской. Декларация предоставляется в электронном виде через систему бухгалтерского и складского учета (СБИС).

Декларация за 2014 г представлена в приложении И, 2015 г. приложение К, 2016г. приложение Л.

**3.4 Пути совершенствования системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей**

Совершенствование налоговой системы в современных условиях требует внимательного и основательного изучения отечественного опыта проводимых экономических реформ, эффективного использования теории и практики налоговой науки.

Для субъектов хозяйственной деятельности эффективная оптимизация налогообложения так же важна, как и производственная или маркетинговая стратегия, что обусловлено не только возможностью экономии затрат за счет платежей в бюджет, но и обеспечением общей безопасности как самой организации, так и ее должностных лиц.

Оптимизация налогообложения - это система различных схем и методик, позволяющая выбрать оптимальное решение для конкретного случая хозяйственной деятельности организации.

Правильная оптимизация налогообложения (то есть оптимизация налогообложения, осуществляемая законными методами) и прогнозирование возможных рисков обеспечивают стабильное положение организации на рынке, поскольку позволяют избежать крупных убытков в процессе хозяйственной деятельности.

На современном этапе изучение путей совершенствования системы налогообложения злободневна и для сельскохозяйственных товаропроизводителей, для которых определяющим критерием оптимизации налоговых платежей должно стать достижение максимального объема ресурсов, остающихся в их распоряжении, при условии дальнейшего обеспечения роста прибыли от хозяйственной деятельности.

Найти оптимальную систему налогообложения СПК СХА (колхоз) «Лекминский», т.е. определить наиболее выгодный порядок уплаты налогов и снизить риски, связанные с этим, позволяет налоговое планирование.

Возможность налогового планирования заложена в налоговом законодательстве, которое предусматривает специальные налоговые режимы для налогоплательщиков, допускает различные методы исчисления налоговой базы, возможность применения отсрочки, рассрочки, налоговых льгот.

В настоящее время налоговое законодательство России предоставляет возможность применять сельскохозяйственным производственным кооперативам общую (традиционную) систему налогообложения и такие специальные налоговые режимы, как система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйствен-ный налог).

Многовариантность режимов налогообложения вызывает вопрос о том, какая из них наиболее оптимальна.

СПК СХА (колхоз) «Лекминский» функционирует с 1995 г., на специальном налого­вом режим (ЕСХН) организация находится с 2006 г., поэтому рассмотрим экономическую эффективность применения двух систем налогообложения:

- общая система налогообложения;

- единый сельскохозяйственный налог (действующий в настоящее время).

Сравнительный анализ методик налогообложения представлен на базе отчетных данных 2016 г., но с учетом налогового законодательства 2017 г.

В таблице 20 представлено сравнение налогов, уплачиваемых при едином сельхозналоге и общей системе налогообложения в 2017 г.

Таблица 20 - Сравнение налогов, уплачиваемых при едином сельхозналоге и общей системе налогообложения в 2017 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Налоговые обязательства | ЕСХН | ОСНО |
| Налог на прибыль | - | 20 |
| Налог на имущество | - | 2,2 |
| Страховые взносы  | 30 | 30 |
| НДС | - | 18 |
| Земельный налог | Ставки согласно регионального законодательства |
| Транспортный налог |

В таблице 21 представлен сравнительный анализ методик налогообложения.

Таблица 21 - Сравнительный анализ разных систем налогообложения

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Системы налогообложения |
| ЕСХН | Общая |
| Выручка от продаж  | 97676 | 97676 |
| Расходы по основной деятельности | 99359 | 99359 |
| Прибыль (убыток) от продаж | -1683 | -1683 |
| Проценты к уплате | 1145 | 1145 |
| Прочие доходы | 8073 | 8073 |
| Прочие расходы | 1287 | 2917 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 3958 | 2328 |
|  Налог  | 447 | 466 |
| Чистая прибыль (убыток) | 3511 | 1862 |

Прочие расходы при ОСНО увеличены на налог на имущество. Сумма налога исчислена на основании данных баланса организации за 2016 г. по ставке 2,2%:

74095 х 2,2% = 1630 тыс. руб. – налог на имущество.

1287 + 1630 = 2917 тыс. руб.

Проведенный анализ различных систем налогообложения на основе фактических данных 2016 г. показал, какой объект налогообложения для СПК СХА (колхоз) «Лекминский» выгоднее.

При ЕСХН организация получит выгоду в виде чистой прибыли в сумме 3511 тыс. руб., при ОСНО чистая прибыль составит 1962 тыс. руб.

Расчеты показали, что экономически выгодно для СПК СХА (колхоз) «Лекминский» применять действующий в настоящее время специальный налоговый режим - единый сельскохозяйственный налог, организации экономически не выгодно переходить на общую систему налогообложения.

Оценка финансовой устойчивости СПК СХА (колхоз) «Лекминский» показала, что финансовое состояние организации на конец 2016 года характеризуется как неустойчивое, предкризисное, тем не менее, по отношению к 2014 г. наблюдается незначительный рост основных финансовых показателей.

Капитализация прибыли – важный аспект при взаимоотношениях с собственниками.

Рост прибыли возможен при осуществлении активной хозяйственной деятельности. В анализируемом периоде наблюдается положительная динамика объемов производства, но при этом наблюдается получение по результатам работы убытков.

Исходя из проведенного анализа для СПК СХА (колхоз) «Лекминский» предлагается сдача в аренду часть неиспользованных площадей в административном корпусе, которая позволит получить дополнительный доход и соответственно дополнительную прибыль.

СПК СХА (колхоз) «Лекминский» в настоящее время имеет возможность сдать в аренду часть неиспользованных площадей в административном корпусе по адресу: 613133, Слободской район, с. Лекма, ул. Профсоюзная, д. 11. Помещение площадью 30 кв. м ранее являлось буфетом СПК и в настоящее время не используется по назначению, так как для предприятия стало экономически не выгодным содержание буфета.

Определим возможный доход от сдачи в аренду нежилого помещения (предположительно для организации розничной торговли), предположив, что стоимость аренды квадратного метра исходя из месторасположения здания – 500 руб.

30 х 500 х 12 мес. = 180 000 руб.

Проведем прогнозирование финансовой деятельности методом простой экстраполяции с учетом процента прироста прошлых лет.

Рассчитаем темп роста СПК СХА (колхоз) «Лекминский» за анализируемый период:

 Темп роста = (96510/95084 + 97676/96510) / 2 = (100,6 + 101,2) / 2 = 100,9%

Прогнозируемый темп роста выручки от продаж составит 100,9%.

Выручка за ожидаемый период 2017 г. с учетом мероприятий:

 97676х100,9% + 180= 98735 тыс. руб.

Выручка в прогнозном периоде 2018 г.с учетом мероприятий:

98555х100,9% + 180 =99622 тыс. руб.

Себестоимость продукции сельхозпредприятия рассчитана исходя из средней суммы затрат на 1 рубль выручки за период с 2014 г. по 2016 г. – 0,97 ((0,91 + 0,96 + 1,03) / 3 = 0,97).

Себестоимость за ожидаемый период 2017 г. составит:

98555х0,97 = 95598 тыс. руб.

Себестоимость в прогнозном периоде 2018 г. составит:

99442х0,97 = 96459 тыс. руб.

В таблице 22 представлен прогнозный отчет о финансовых результатах на 2017 и 2018 года.

Таблица 22 – Прогнозный отчет о финансовых результатах СПК СХА (колхоз) «Лекминский» на 2018 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 год (фактически) | 2017 год (ожидаемое) | 2018 год (прогноз) |
| Выручка | 97676 | 98735 | 99622 |
| Себестоимость продаж | 99359 | 95598 | 96459 |
| Валовая прибыль (убыток) | -1683 | 3137 | 3163 |
| Прибыль (убыток) от продаж | -1683 | 3137 | 3163 |
| Проценты к уплате | 1145 | 712 | 443 |
| Прочие доходы | 8073 | 4709 | 2171 |
| Прочие расходы | 1287 | 878 | 421 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 3958 | 6256 | 4470 |
| Прочее | 447 | - | - |
| Чистая прибыль (убыток) | 3511 | 6256 | 4470 |

Анализ прогнозной отчетности показал, что при темпе роста продаж 2018 г. по отношению к 2016 г. составит 127,3% в абсолютной сумме увеличение доходов - 1946 тыс. руб., чистая прибыль организации увеличится на 959 тыс. руб.

Используя баланс за отчетный 2016 год, прогноз доходов и расходов на 2018 год, рекомендации на перспективу по системе налогообложения (ЕСХН) - не менять, составим прогнозный баланс (таблица 23). При этом величина уставного капитала останется неизменной, первоначальная стоимость основных фондов останется также без изменений, но величина внеоборотных активов в балансе уменьшится на сумму амортизационных отчислений.

Таблица 23 - Прогнозный баланс СПК СХА (колхоз) «Лекминский» на 2018 г., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Коды | На 31 декабря 2016 г. | Прогноз на 31 декабря 2017 г. | Прогноз на 31 декабря 2018 г |
| АКТИВ |  |
| 1.Внеоборотные активы |  |
| Основные средства | 1150 | 74095 | 72924 | 71404 |
| Итого по разделу I | 1100 | 74095 | 72924 | 71404 |
| 2.Оборотные активы |  |
| Запасы | 1210 | 73428 | 77490 | 81130 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 1085 | 1558 | 1902 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 264 | 93 | -110 |
| Итого по разделу II | 1200 | 74777 | 79141 | 82922 |
| БАЛАНС | 1600 | 148872 | 152065 | 154326 |
| ПАССИВ |  |
| 3.Капитал и резервы |  |
| "Уставный капитал (складочный | 1310 | 11 | 11 | 11 |
| капитал, уставный фонд, вклады товарищей)" |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 36111 | 36111 | 36111 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 97049 | 102155 | 104477 |
| Итого по разделу III | 1300 | 133171 | 138277 | 140599 |
| 4.Долгосрочные обязательства |  |
| Заемные средства | 1410 | 8379 | 6879 | 5574 |
| Прочие обязательства | 1450 |  |  |  |
| Итого по разделу IV | 1400 | 8379 | 6879 | 5574 |

Продолжение таблицы 23 - Прогнозный баланс СПК СХА (колхоз) «Лекминский» на 2018 г., тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| 5.Краткосрочные обязательства |  |
| Заемные средства | 1510 | 7322 | 6909 | 8153 |
| Итого по разделу V | 1500 | 7322 | 6909 | 8153 |
| БАЛАНС | 1700 | 148872 | 152065 | 154326 |

Анализ прогнозного баланса выявил, что валюта баланса изменится на 3,7%, в абсолютных суммах – 5454 тыс. руб.

Рассчитав прогнозный бухгалтерский баланс предприятия, составим прогнозную налоговую нагрузку предприятия на 2017 и 2018 года (таблица 24).

Таблица 24 – Расчет прогнозной налоговой нагрузки СПК СХА (колхоз) «Лекминский» на 2018 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели для расчета налоговой нагрузки: | На 2016 год | Прогноз на 2017 год | Прогноз на 2018 год |
| Выручка от продаж, тыс. руб. | 97676 | 98735 | 99622 |
| Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | 3511 | 6256 | 4470 |
| Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб. | 146654 | 150469 | 153196 |
| Налоги и платежи, относимые на расходы по обычным видам деятельности тыс. руб. | 10040 | 10221 | 10405 |
| Налоги и платежи, возмещаемые из прибыли, тыс. руб. | 143 | 146 | 149 |
| Итого налогов и платежей, тыс. руб. | 10183 | 10367 | 10554 |
| Налоговая нагрузка по отношению к выручке от продаж | 0,104 | 0,105 | 0,106 |
| Налоговая нагрузка по отношению к чистой прибыли | 2,900 | 1,657 | 2,361 |
| Налоговая нагрузка по отношению к активам предприятия | 0,069 | 0,068 | 0,068 |

Как видно из таблицы, предложенные мероприятия для СПК СХА (колхоз) «Лекминский» существенно снизят налоговую нагрузку и улучшат финансовое состояние.

Таким образом, по результатам проведенного анализа на базе фактических данных 2016 г. для СПК СХА (колхоз) «Лекминский» предлагается оставить действующую систему налогообложения - единый сельскохозяйственный налог, а рост прибыли возможен при осуществлении активной хозяйственной деятельности.

**Выводы и предложения**

В данной дипломной работе были рассмотрены теоретические основы и правовая база налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей, дана характеристика СПК СХА (колхоз) «Лекминский», рассмотрена организация налогообложения СПК СХА (колхоз) «Лекминский», а так же проанализирован порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

СПК СХА (колхоз) «Лекминский» находится на специальном налоговом режиме и является налогоплательщиком Единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

Предприятие уплатой ЕСХН заменяют уплату налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество.

 При этом СПК СХА (колхоз) «Лекминский» продолжает уплачивать:

1. Земельный налог по ставке - 0,3 % от кадастровой стоимости сельскохозяйственных угодий;

1. Водный налог по ставке 336 руб. за 1 тыс.м3;
2. Взносы в ГВБФ: в ПФ РФ-22%, в ФФОМС РФ – 5,1%, в ФСС РФ -2,9%, а также в ФСС РФ (ОСНСПиПЗ) -0,2%;
3. НДФЛ (в качестве налогового агента) ставка 13%.

Ведением налогового учета на предприятии занимается главный бухгалтер. Для этого заполняются специальные учетные регистры.

По итогам налогового периода (календарный год) составляется декларация по ЕСХН, которая предоставляется не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. В Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы России № 13 по Кировской области в г. Слободской.

В дипломной работе так же был проведен анализ состава и структуры налогов уплачиваемых СПК СХА (колхоз) «Лекминский» в результате было выявлено, что наибольший удельный вес составляют взносы в ГВБФ.

Затем рассчитав налоговую нагрузку предприятия за 3 предыдущих года, мы наблюдаем:

* Снижение абсолютной налоговой нагрузки от налогов и взносов возмещаемых за счет себестоимости на 6,52 %, это связано с возрастанием себестоимости продукции;
* Увеличение суммы налога возмещаемого из прибыли на 13,7 %, на это повлияло увеличение налоговой базы, по ЕСХН.

Оценка финансовой устойчивости СПК СХА (колхоз) «Лекминский» показала, что финансовое состояние организации на конец 2016 года характеризуется как неустойчивое, предкризисное, тем не менее, по отношению к 2014 г. наблюдается незначительный рост основных финансовых показателей.

Наблюдается положительная динамика объемов производства, но при этом наблюдается получение по результатам работы убытков.

Исходя из проведенного анализа для СПК СХА (колхоз) «Лекминский» предлагается сдача в аренду часть неиспользованных площадей в административном корпусе, которая позволит получить дополнительный доход и соответственно дополнительную прибыль.

Предложенные для предприятия мероприятия, существенно снизят налоговую нагрузку и улучшат финансовое состояние.

Также в данной дипломной работе, проводилось сравнение двух систем налогообложения ( ЕСХН, ОСНО) для СПК СХА (колхоз) «Лекминский» в результате, которого было выявлено что наиболее выгодной системой налогообложения для СПК СХА (колхоз) «Лекминский» является специальный налоговый режим – ЕСХН.

Дипломная работа состоит из 24 таблиц и 11 приложений.

**Список литературы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 N 117-ФЗ [ред. от 29.07.2017] [с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2017] [Электронный ресурс] Часть 2. Режим доступа - [Консультант Плюс] <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/> дата обращения 10.08.2017 г.;
2. Федеральный закон "О сельскохозяйственной кооперации" [Электронный ресурс]:[ фед. закон № 193 от 08.12.1995, ред. от 03.07.2016] // Российская газета.- 1995.- №242. – 16 декабря. – Режим доступа [Консультант Плюс].- Загл. с экрана.
3. Федеральный закон "О развитии сельского хозяйства" [Электронный ресурс]:[ фед. закон № 264 от 29.12.2006, ред. от 01.07.2017] // Российская газета.- 2007.- № 2. – 11 января. – Режим доступа [Консультант Плюс].- Загл. с экрана.
4. Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" [Электронный ресурс]:[ фед. закон № 125 от 24.07.1998, ред. от 29.07.2017] // Российская газета.- 1998.- № 153-154. – 12 августа. – Режим доступа [Консультант Плюс].- Загл. с экрана.
5. Закон Кировской области "О транспортном налоге в Кировской области" [Электронный ресурс] : [ ЗО № 14 в редакции от 14.11.2016] : портал.- Режим доступа: http://www.zsko.ru/documents.
6. Закон Кировской области "О налоге на имущество организаций в Кировской области" [Электронный ресурс] : [ ЗО № 692 в редакции от 27.07.2016]: портал.- Режим доступа: http://www.zsko.ru/documents.
7. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту "Доходы организации" ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]:[№ 32н от 06.05.1999, ред. от 06.04.2015].– Режим доступа [Консультант Плюс].- Загл. с экрана.
8. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту "Расходы организации" ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]:[№ 33н от 06.05.1999, ред. от 06.04.2015].– Режим доступа [Консультант Плюс].- Загл. с экрана.
9. Rusprofile - маяк в океане информации [Электронный ресурс]: портал. – Режим доступа: <http://www.rusprofile.ru/id/2929016> ( дата обращения 14.09.2017).
10. Кофлер Л.И., Каширина Ю.П. Налоговые проверки: виды, порядок проведения и оформления результатов [Текст]: научная статья по специальности экономика и экономические науки. Источник: - Территория науки - №1/2017. –Режим доступа <https://cyberleninka.ru>.
11. Региональные и местные налоги [Текст]: учебное пособие для студентов вузов Косов М.Е., Ахмадеев Р.Г., Шаров В.Ф. ЮНИТИ-ДАНА 2015- 227с.
12. Разгулин С.В. Минфин разъяснил некоторые вопросы признания расходов плательщиком ЕСХН [Текст] / С.В. Разгулин// Налоговая политика.-2008.- № 4;
13. Горчакова И.М. Менеджмент [Текст]: учебник – М.: Финансы и статистика, 2013 – 357с.
14. Горфинкель В.Я., Швандер В.А. Экономика предприятия [Текст]: Учебник. –М: Юнити, 2012-718с.
15. Черник Д.Г. Налоги 2-е издание переработанное и дополненное. М.: Юнити- Дана, 2016
16. Налоги и налогообложение [Текст]: Учебное пособие / Под ред. А.Е. Суглобова, Н.М. Бобошко. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 543 c.
17. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: Учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – М.: Дашков и К, 2016.-248с.
18. Павлова Ирина, Лаврина Ольга, Шпагина Ирина Учет доходов и расходов для исчисления единого сельскохозяйственного налога [Текст]: научная статья по специальности экономика и экономические науки. Источник: - Международный сельскохозяйственный журнал - №6/2016. –Режим доступа <https://cyberleninka.ru>.
19. Сурков И.М. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных организаций [Текст] / И.М. Сурков.-М.: Колос, 2012.-240с.
20. Балихина Н.В. Финансы и налогообложение организаций [Текст]: Учебник./Н.В. Балихина, М.Е. Косов.-М.:ЮНИТИ, 2015.-623с.
21. Официальный сайт Экономическая библиотека «Показатели размера сельскохозяйственных предприятий и факторы, его определяющие» [Электронный ресурс] <http://eclib.net/30/31.html> дата обращения 18.07.2017г.;
22. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 336 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
23. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник и практикум для СПО / под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 495 с. — Серия : Профессио­нальное образование.
24. Тютюкина Е.Б. Финансы организаций (предприятий) [Текст]: Учебник / Е.Б. Тютюкина. – М.: Дашков и К, 2016.-544с.
25. Хруцкий, В.Е. Внутрифирменное бюджетирование [Текст]: настольная книга по постановке финансового планирования / В.Е. Хруцкий, В.В. Гамаюнов. - М.: Финансы и статистика, **2016**. - 464 c.
26. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия[Текст]: Т.Б. Бердникова. - М.: ИНФРА-М, **2016**. - 224 c.
27. Жминько Н.С., Сафонов И.С. Основные теоретические подходы к аспекту прогнозирования финансового состояния хозяйствующих субъектов [Текст]: научная статья по специальности экономика и экономические науки. Источник: - Научный журнал КубГАУ - №97(03).- 2014. –Режим доступа <https://cyberleninka.ru>.
28. Расходы для целей налогообложения. Документирование, налоговый учет, арбитражная практика [Текст]: Налоги и финансовое право, Омега-Л - Москва, 2013. - 296 c.
29. Черутова, М. И. Экономика предприятия [Текст] / М.И. Черутова, О.С. Ковалевская, О.К. Слинкова. - М.: Гиорд, **2015**. - 176 c.
30. Организация управления [Текст] - М.: Экономика, **2015**. - 231 c.
31. Жидкова, Е.Ю. Налоги и налогообложение [Текст]/ Е.Ю. Жидкова. - М.: Эксмо, **2015**. - 480 c.

**Приложения**