

УДК 336

ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА И ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЁТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО ЕСХН В СПК «РОДИНА» ВЕШКАЙМСКОГО РАЙОНА

*Болотова П.С., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Петрова И.Ф., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А.Столыпина»*

Ключевые слова: *налоги, ЕСХН, налоговый период, налоговая ставка, бюджет.*

В данной статье раскрывается история развития налогообложения и введение земельного налога, рассматриваются особенности организации учета расчетов с бюджетом по ЕСХН. Этот опыт позволяет укрепить платежеспособность сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Налоги являются теми платежами, которые осуществляются безвозмездно, то есть их уплата не устанавливает каких-либо конкретных обязанностей государства по отношению к лицу, вносящему эти платежи. Таким образом, к налогам не следует относить платежи, обязанность по уплате которых возникает в связи с заключением плательщиками с государством, государственными органами либо иными представителями государства каких-либо договоров.

Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями. Россия на всем протяжении своего исторического развития являлась аграрным государством. Сельское население считалось основной производящей частью населения и основным носителем налогового бремени. Первоначально налоги на Руси являлись насильственно установленной обязанностью завоеванных племен и народностей перед князем (дань, полудье, подати). По сути первоначально они были почти единственным источником доходов и служили удовлетворению потребностей князя и дружины. Каждая новая потребность вызывала новую повинность или подать. Для содержания исполнительных органов было установлено так называемое

кормление; во время военных действий взимались чрезвычайные подати; для содержания войска появлялись не чрезвычайные, а постоянные подати (стрелецкие деньги, хлеб и т. д.). Оклады податей рассчитывались на базе земельных описей и зависели от качества земель и природных условий местности, что и дает основание считать данный налог поземельным.

Современная система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей действует с 01.01.2004, т.е. после введения новой редакции гл. 26.1 НК РФ (Федеральный закон от 11.11.2003 № 147-ФЗ «О внесении изменений в главу 26.1 части второй Налогового кодекса

Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации»), установившей для сельскохозяйственных товаропроизводителей более благоприятный в российских условиях налоговый режим (1).

Оценка организации учета расчетов с бюджетом по ЕСХН проводилась на основе данных СПК «Родина» Вешкаймского района Ульяновской области. Все показатели СПК «Родина» в динамике лет изменились. Так, стоимость товарной продукции в 2012 году по сравнению с 2010 годом имеет тенденцию к уменьшению на 7%. Численность работников осталась неизменной за исследуемый период и составила 115 человек. Среднегодовая стоимость основных фондов увеличилась на 5 %.

Итоговым финансовым результатом деятельности СПК «Родина» в 2010 году была прибыль в размере 4912 тыс. руб., в 2012 сумма прибыли составила 14582 тыс. руб., что является положительным моментом. Соотношение уплаченных к начисленным налогам на протяжении 2011 – 2012 гг. превышает 100 %. В 2010 году было уплачено на 10% меньше, чем начислено. Это свидетельствует о том, что предприятие в 2010 году имело задолженность на начало исследуемого периода, что является отрицательным итогом деятельности предприятия.

В СПК «Родина» формируется учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета. Содержание учетной политики оформляется приказом об утверждении учетной политики. Учет расчетов с бюджетом по единому сельскохозяйственному налогу в СПК «Родина» ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» – активно-пассивный, то есть на конец отчетного периода он может иметь развернутое сальдо: дебетовое и кредитовое. Сальдо по дебету отражает наличие задолженности бюджета по налоговым платежам и сборам на суммы аванса и переплат. Сальдо по кредиту показывает наличие задолженности орга-

низации в бюджет по налоговым платежам и сборам. По дебету данного счета отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет. По кредиту отражаются суммы налогов, причитающихся организацией к уплате в бюджет.

Регистры синтетического и аналитического учета по счету 68.09 «Единый сельскохозяйственный налог» в СПК «Родина» формируются в программе 1С. В частности, к ним относятся оборотно-сальдовая ведомость, анализ счета, Главная книга.

В СПК «Родина» составляются типовые бухгалтерские записи по удержанию и перечислению единого сельскохозяйственного налога в бюджет. Погашение текущих налоговых платежей в СПК «Родина» осуществляется платежными поручениями.

Целью налогового контроля в СПК «Родина» является предупреждение и выявление налоговых правонарушений (в том числе налоговых преступлений), а также привлечение к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство. Состав налоговых правонарушений и санкции установлены Налоговым кодексом РФ. Основной формой проведения налогового контроля в СПК «Родина» является проведение налоговых проверок. Налоговый кодекс определяет два вида налоговых проверок: камеральные и выездные (ст. 87 НК). Главным отличием камеральной проверки от выездной является то, что камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа, а выездная по месту нахождения налогоплательщика.

В феврале 2012 года в СПК «Родина» проводилась выездная проверка. По результатам выездной налоговой проверки был составлен акт, подписанный инспектором, проводившим налоговую проверку и председателем СПК «Родина». В акте отмечено, что налоговых правонарушений не выявлено.

Библиографический список:

1. Алиев, Б.Х. Теория и история налогообложения: учебное пособие / Б.Х.Алиев, М.Б. Алиев. – М.: Вузовские вести, 2012. – 240 с.
2. Барулин, С.В. Теория и история налогообложения: учебное пособие / С.В.Барулин. – М.: Экономист, 2011. – 319 с.
3. Дмитриева, Н.П. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник для Вузов / Н.П. Дмитриева, Д.Д.Дмитриев . – Ростов н/Д: Феникс, 2012. – 512с.
4. Игонина, Т.В. Влияние налоговой нагрузки на финансовое состояние предприятия / Т.В. Игонина, Л.М. Прохорова // Материалы II

Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – Том III. – С.75–77.

5. Лёшина, Е.А. Налоговый учет: учебное пособие / Е.А. Лёшина, М.А. Суркова, Н.А. Богданова. – Ульяновск: УлГТУ, 2009. – 143 с.

6. Навасардян, А.А. Нормирование затрат в целях налогообложения / А.А. Навасардян // Материалы международной научно-практической конференции «Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита». – Ульяновск: УГСХА, 2006. – С. 48 – 52.

7. Навасардян, П.А. Порядок списания убытков от деятельности организаций при расчете ЕСХН / П.А. Навасардян, В.А. Максимова // Международный сборник научных трудов. Функционирование финансового механизма: стратегия и тактика.–Ульяновск: УГСХА, 2006. – С. 110 – 113.

8. Евгеньева, В.С. Анализ задолженности по налогам перед бюджетом Российской Федерации / В.С. Евгеньева, А.А. Навасардян // «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». II Всероссийская научно-практическая конференция. – Пенза, 2014. – С. 61 – 65.

9. Прохорова, Л.М. Развитие и становление налогового учета в России / Л.М. Прохорова, Н.Н. Поташкова // Научный вестник Технологического института – филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». – 2012. – № 10. – С. 142 – 148.

10. Прохорова, Л.М. Налоговый учет: учебно-методический комплекс / Л.М. Прохорова, М.А. Федотова. – Ульяновск: УГСХА, 2014. – 316 с.

11. Иванова, Л.И. Аналитические возможности новых форм отчетности в оценке финансового состояния организации / Л.И. Иванова // Материалы Всероссийской научно-практической конференции / Чувашская государственная сельскохозяйственная академия. – Чебоксары: ФГБОУ ВПО ЧГСХА, 2012. – С. 54 – 58.

12. Живаева, А.А. Организация внутреннего контроля согласно закону «О бухгалтерском учете» № 402–ФЗ, статья №19 «Внутренний контроль» / А.А. Живаева, И.В. Свешникова // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – Том III. – С.162–164.

13. Катаев, В.И. Системы налогообложения в сельском хозяйстве / В.И. Катаев, С.В. Маркелова // Экономика сельского хозяйства России. – 2005. – № 2. – С. 30.

14. Маркелова, С.В. Эффективность деятельности сельскохозяйственных организаций при различных системах налогообложения / С.В. Маркелова. – Ульяновск: УлГТУ, 2011. – 166 с.

15. Маркелова, С.В. Особенности налогообложения сельскохозяйственных организаций / С.В. Маркелова // Финансовые и кредитные отношения в экономике (международный сборник научных трудов). – Ульяновск: УГСХА, 2008. – С. 70 – 78.

16. Маркелова, С.В. Основные способы адаптации хозяйствующих субъектов к требованиям налоговой системы / С.В. Маркелова // Материалы V Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – С. 61 – 66.

17. Столетова, О.И. Место и значение внутреннего аудита в системе управления организацией / О.И. Столетова // Материалы международной научно-практической конференции «Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита». – Ульяновск: УГСХА, 2006. – С. 91 – 96.

18. Яшина, М.Л. Проблемные вопросы формирования доходов бюджетной системы России / М.Л. Яшина // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2011. – № 7. – С. 37 – 40.

19. Корнева, Н. Эффективность землеохранных мероприятий / Н. Корнева, Н. Нейф // Международный сельскохозяйственный журнал. – 2005. – № 5. – С. 43 – 44.

20. Вахрунина, О.В. Финансовая политика. Содержание, задачи и основные направления / О.В. Вахрунина, В.В. Роон // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – Том III. – С.129–131.

THE HISTORY OF THE UNIFIED AGRICULTURAL TAX AND ORGANIZATION OF ACCOUNTING OF SETTLEMENTS WITH BUDGET ON UAT IN SPK RODINA VESKIMGGI DISTRICT

Bolotova P.S., Petrova I.F.

Keywords: *Agriculture, taxes, UAT, the tax rate*

This article reveals the history of the taxation and the introduction of the land tax, considers the peculiarities of the organization of the account of calculations with the budget Eschnett experience allows to strengthen the solvency of agricultural producers