СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
| Введение | 3 |
| 1 Характеристика Налоговой Системы Российской Федерации | 7 |
| 1.1 Понятие и виды налогов в законодательстве РФ | 7 |
| 1.2 Налог на добавленную стоимость, методика исчисления | 14 |
| 1.3 Особенности применения единого сельскохозяйственного налога | 24 |
| 2. Особенности организации учета налоговых обязательств сельскохозяйственных товаропроизводителей (на примере ООО «Новопышминское») | 43 |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика сельскохозяйственного производителя ООО «Новопышминское» | 43 |
| 2.1.1 Финансовый анализ ООО «Новопышминское» | 51 |
| 2.2 ЕСХН, методика определения доли сельскохозяйственной продукции | 61 |
| 2.3 Бухгалтерский учет НДС, методика восстановления НДС при необлагаемых операциях | 66 |
| 3. Аудит налоговых обязательств сельскохозяйственных производителей | 80 |
| 3.1 Анализ и аудит НДС, методические рекомендации по проведения аудита налоговых обязательств | 80 |
| 3.2 Оптимизация налогообложения сельскохозяйственных производителей | 85 |
| 3.3 Аудит НДС на примере ООО «Новопышминское», предложения по совершенствованию учета | 97 |
| Заключение | 107 |
| Список использованных источников | 111 |
| Приложение А | 116 |
| Приложение Б | 117 |
| Приложение В | 121 |
| Приложение Г | 123 |
| Приложение Д | 125 |
| Приложение Е | 129 |
| Приложение Ж | 131 |
| Приложение З | 134 |
| Приложение И | 135 |
| Приложение К | 139 |
| Приложение Л | 140 |

ВВЕДЕНИЕ

На современном этапе развития налоги реализуют фискальную, экономическую, контрольную функции, совокупность которых представляет налоги эффективным механизмом влияния на экономику страны.

Государство проводит контроль над деятельностью предприятия, получением доходов гражданами, их источниками, использованием имущества с помощью налогообложения.

Механизм налогообложения устанавливается реализацией контрольной функции государства в сфере налоговых отношений, которые вытекают из обязанности органов всех видов власти, а также должностных лиц и граждан соблюдать Конституцию РФ и законы.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что налог на добавленную стоимость считается самым значительным и трудным из всех налогов Российской Федерации. Конкретно НДС вызывает много вопросов и споров между налоговыми органами и непосредственно самими налогоплательщиками. Потери налоговых доходов в бюджете из-за больших объемов возмещения налога на добавленную стоимость является проблемой настоящего времени.

Налог на добавленную стоимость является косвенным налогом. Он взимается с производителей и операторов при продаже товаров, оказании услуг и добавленной стоимости импортируемых товаров.

В данной исследовательской работе будет рассмотрен порядок формирования налогооблагаемой базы по НДС на примере сельхозтоваропроизводителя ООО "Новопышминское". Также будет рассмотрен вопрос восстановления налога при необлагаемых операциях. Организация "Новопышминское" использует систему налогообложения в виде сельскохозяйственного налога.

До 1 января 2019 года организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками ЕСХН, не признавались плательщиками НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию). Для обоснования направлений эффективности совершенствования механизма налогообложения НДС было проведено данное научное исследование.

Проблемы теории косвенного налогообложения были подробно изучены зарубежными и отечественными учеными экономистами, такими как Р.Г. Ахмадеев, Т.В. Воронченко, Л.А. Козырева, Пан Фэнси, Сюэ Ган, Яцзюнь и другими. Обобщение и анализ результатов этих исследований сформировали базу для дальнейшего изучения НДС.

Целью данного исследования является развитие и углубление научных теоретических аспектов по налогу на добавленную стоимость, выработка подходов к совершенствованию механизма исчисления этого налога, а также разработка практических рекомендаций по его аудиту, в том числе по необлагаемым операциям.

Выбор цели исследования предопределил необходимость постановки и решения таких задач, как:

- во-первых, рассмотрение нормативно-правового регулирования НДС; экономической сущности и современной характеристики НДС; изучение необлагаемых операций и способов восстановления НДС; освещение проблемы применения НДС для сельскохозяйственных товаропроизводителей;

- во-вторых, описание порядка применения единого сельскохозяйственного налога; анализ исчисления и порядка уплаты НДС на примере сельскохозяйственных товаропроизводителей и исследование методики восстановления НДС при необлагаемых операциях;

- в- третьих, разработка предложений и способов по совершенствованию исчисления налога на добавленную стоимость в бюджет для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Объектом исследования является совокупность финансово-экономических отношений, возникающих в процессе исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Предметом исследования является действующая практика механизма исчисления и взимания НДС сельскохозяйственных товаропроизводителей, на примере ООО "Новопышминское".

В качестве теоретической основы исследования использовались труды российских и зарубежных ученых и экономистов по проблемам налога на добавленную стоимость.

Методологической основой исследования послужили методы и подходы, такие как диалектический подход, статистический анализ, графический анализ, метод группировок, сравнительный метод, финансово-расчетные методы и метод формулировки выводов на основе обобщения налоговой практики. Нормативно-правовой базой исследования служили действующий налоговый кодекс РФ, федеральные законы, нормативно-правовые акты министерства финансов, материалы федеральной налоговой службы России и другие законодательные документы.

В качестве информационной базы использовались финансово-бухгалтерская отчетность сельскохозяйственного товаропроизводителя и показатели его деятельности. Практическая значимость проведенной работы заключается в предложенных направлениях совершенствования механизма начисления НДС, которые позволят соблюсти экономическую безопасность организации.

Научная новизна выпускной квалификационной работы заключается в конкретизации, дополнении и углублении теоретических основ операций, освобождаемых от налога на добавленную стоимость. Одним из наиболее важных результатов исследования является возможность организаций снизить налоговую нагрузку по НДС путем применения методов, предусмотренных в Налоговом кодексе РФ, в частности метода 5%.

Представленная ВКР состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемых источников и приложений.