

На правах рукописи

*И. И. Б.*

БОГАТЫРЕВА Светлана Николаевна

ВЗАИМООТНОШЕНИЯ АГРАРНЫХ ФОРМИРОВАНИЙ С  
ГОСУДАРСТВЕННЫМ БЮДЖЕТОМ И ОРГАНИЗАЦИЯ ИХ УЧЕТА  
(на примере сельскохозяйственных предприятий Орловской области)

Специальность:

08.00.12. - Бухгалтерский учет, контроль и анализ  
хозяйственной деятельности

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Балашиха – 1998

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета и статистики Орловской государственной сельскохозяйственной академии.

Научный руководитель - кандидат экономических наук, доцент Л. Г. Сергиенко.

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор А. Г. Зельднер, кандидат экономических наук, профессор Ф. И. Васькин

Ведущая организация - Управление сельского хозяйства и продовольствия Орловской области

198 г. в 12 часов на заседании диссертационного государственного аграрного заочного университета, г. Балашиха-8, РГАЗУ, корпус 3,

ся в библиотеке РГАЗУ.

я 1998 г.

В. А. Галкина

**Актуальность темы исследования.** На современном этапе преобразований в аграрном секторе экономики объективно возникает необходимость углубленного исследования финансовых отношений сельскохозяйственных предприятий с государственным бюджетом и организации их учета, поскольку налогообложение при переходе к рынку является одним из главных рычагов государственного регулирования экономики сельскохозяйственного производства. От принципов построения налоговой системы в сельском хозяйстве, методики учета налоговых платежей в бюджет значительно зависит финансовое состояние аграрных формирований.

Действующая налоговая система в сельском хозяйстве предусматривает около 15-17 видов налогов и сборов, которые имеют различную налогооблагаемую базу и порядок их расчета. С целью правильного исчисления налогов и своевременного поступления налоговых платежей в бюджет, налоговым законодательством установлена жесткая система санкций за нарушение ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения и несвоевременное представление бухгалтерской отчетности налоговым органам. В связи с этим, особое значение на сельскохозяйственных предприятиях приобретает четкая организация бухгалтерского учета операций по отражению и накоплению данных об объемах налогооблагаемой базы, соблюдение установленного порядка исчисления налогов, включение налоговых сборов в состав соответствующих затрат, распределение их по объектам учета и выявление финансовых результатов.

Однако на современном этапе реформирования национального счетоводства данные бухгалтерского учета не всегда могут служить основой для расчета налоговых обязательств и определения их размеров. Это вызвано тем, что требования налогового законодательства и требования организации бухгалтерского учета по приведению его к международным стандартам, часто не совпадают. Кроме того, происходящие изменения в налоговом законодательстве практически не затрагивают порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с налогообложением. Действующие инструктивные материалы по исчислению налогов зачастую не сопровождаются специальными комментариями и методикой учета операций, связанных с исчислением налогов в системе бухгалтерского учета. Наличие таких противоречий приводит к неточному исчислению налогооблагаемой базы, искажению начисленных сумм налогов, и, как следствие, начислению налоговыми органами финансовых санкций за нарушение налогового законодательства.

КОНТРОЛЬНЫЙ ЛИСТ  
СРОКОВ ВОЗВРАТА

ВНИМАНИЕ! ВОЗВРАЩАТЬ НЕ ПОЗЖЕ  
УКАЗАННОГО ЗДЕСЬ СРОКА

Копия, пред. выдана.

3 ТМД Т 3500000 3 672-90

Область финансовых отношений, регулирующих налогообложение сельскохозяйственных предприятий, организацию сбора налогов, механизм налоговых выплат и льгот, а также направления их совершенствования рассматривались и анализировались в работах и научных статьях таких ученых и практиков, как И. К. Вискребенцева, Н. П. Казакова, С. Н. Корюнова, В. Ф. Масленковой, Е. Савченко, Н. И. Тургенева, М. Эльдиева, и др.

По проблемам отражения хозяйственных фактов, связанных с налогообложением, в бухгалтерском учете на сельскохозяйственных предприятиях в экономической литературе исследовались лишь отдельные аспекты организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом. Эти вопросы частично рассматривались в работах Р. А. Алборова, Ф. И. Васькина, Н. Климцова, Л. Н. Крапивинной, В. М. Мищенко, М. З. Пизенгольца и др.

Отсутствие комплексного научного подхода к вопросам организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налоговым платежам на сельскохозяйственных предприятиях, как правило, приводит к неучтенным объектам налогообложения, искажению начисленных сумм налогов, неточной информации о расчетах с бюджетом по налоговым отчислениям и взысканию финансовыми органами штрафных санкций за несоблюдение требований налогового законодательства.

Поэтому, вопросы организации бухгалтерского учета, как основного источника информации для правильного исчисления налоговых сумм, в условиях проводимых экономических реформ являются актуальными. Необходимость изучения и выявления путей совершенствования сбора и накопления данных налогооблагаемой базы, порядка составления налоговых расчетов в системе бухгалтерского учета, организации аналитического и синтетического учета расчетов с бюджетом и действующей налоговой системы в сельском хозяйстве обусловили выбор темы исследования.

**Цель и задачи диссертации.** Целью диссертационной работы является разработка предложений по совершенствованию организационных и учетных проблем налогообложения сельскохозяйственных предприятий.

Для достижения этой цели в диссертации решаются следующие задачи:

- раскрыть экономическое содержание налогов и их роль в воспроизводственном процессе в агроформированиях;
- определить направления и формы эффективного механизма экономических отношений сельскохозяйственных предприятий с государственным бюджетом в кризисных условиях хозяйствования;

- изучить сложившиеся тенденции в методике учета платежей в бюджет в аграрных формированиях;

- дать предложения по учету хозяйственных операций, связанных с налогообложением и организации расчетов с бюджетом по налоговым платежам на сельскохозяйственных предприятиях.

**Предметом исследования** являются экономические отношения, складывающиеся между сельскохозяйственными предприятиями и государством, по вопросам платежей в бюджет налогов и их учета.

**Объект исследования.** Базовыми хозяйствами исследования послужили сельскохозяйственные предприятия Покровского района Орловской области.

**Теоретической и методологической основой** исследования были труды видных экономистов-аграрников России, которые разрабатывали основные принципы построения налоговой системы в сельском хозяйстве и организации бухгалтерского учета расчетных операций по налоговым обязательствам с бюджетом, законодательные и нормативные акты Российской Федерации по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Для обоснования выдвигаемых положений по организации и учету налогов в сельском хозяйстве применялись следующие методы научных исследований: монографический, абстрактно-логический, экономико-статистический и расчетно - конструктивный.

**Информационным обеспечением исследования** были статистические отчеты Госналогинспекции Орловской области, материалы Госкомстата России и Орловского комитета Государственной статистики, информация финансового отдела Управления сельского хозяйства и продовольствия Орловской области, данные бухгалтерского учета и годовых форм отчетности сельскохозяйственных предприятий Покровского района Орловской области.

**Научная новизна результатов**, полученных автором в ходе исследования, состоит в следующем:

- выявлена роль налогов в воспроизводстве в аграрных формированиях и предложены к использованию элементы налогового регулирования темпов развития и повышения эффективности сельскохозяйственного производства;
- произведена оценка тяжести налогообложения сельскохозяйственных предприятий Орловской области и эффективности финансовой поддержки развития аграрного сектора региона;