МИНИТСЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное образовательное учреждение

высшего профессионального образования

«КУРСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ

АКАДЕМИЯ имени профессора И.И. Иванова»

Финансовый факультет

Кафедра «Налоги, налогообложение и финансовый менеджмент»

КУРСОВАЯ РАБОТА ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ»

ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

Автор:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

студентка \_\_\_ курса \_\_ группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

специальность: 080105 «Финансы и кредит»

форма обучения: очная

Руководитель:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Разрешаю к защите \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Оценка по защите:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Курск 2010

Содержание

Введение…………………………………………………………………………3

1. Теоретические аспекты налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу………………………………………………...5

1.1. Плательщики ЕСХН………………………………………..................5

1.2. Налоговая база, ставки, льготы и объект налогообложения……….8

1.3. Порядок расчета и уплаты единого сельскохозяйственного налога…………………………………………………………………………....10

2. Финансово-экономическая характеристика объекта исследования…….12

2.1. Производственная характеристика ООО «Агрофирма Новоивановка»………………………………………………………………….12

2.2. Финансовая характеристика предприятия…………………………..22

3. Оценка налогообложения ООО «Агрофирмы Новоивановка»………….31

3.1. Оценка платежеспособности и налоговой нагрузки предприятия…31

3.2. Особенности уплаты ЕСХН…………………………………………..36

3.3. Пути совершенствования по уплате единого сельскохозяйственного налога……………………………………………………………………………..40

Выводы и предложения………………………………………………………..46

Список использованной литературы…………………………………………49

**Введение**

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный на­лог) устанавливается гл. 26.1 НК РФ.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается НК РФ и применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах.

Организации и индивидуальные предприниматели, яв­ляющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителя­ми в соответствии с гл. 26.1 НК РФ, вправе добровольно перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога в установленном порядке.

Организации, являющиеся налогоплательщиками еди­ного сельскохозяйственного налога:

— освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, ЕСН;

— не признаются налогоплательщиками НДС (за исклю­чением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ  
при ввозе товаров на таможенную территорию РФ).

Организации, являющиеся налогоплательщиками еди­ного сельскохозяйственного налога:

- освобождаются от обязанности по уплате налога на  
прибыль организаций, налога на имущество организаций,  
единого социального налога;

- не признаются налогоплательщиками НДС (за исклю­чением налога на добавленную стоимость, подлежащего уп­лате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, а  
также НДС, уплачиваемого в соответствии со ст. 174.1 НК  
РФ).

Организации, перешедшие на уплату единого сельско­хозяйственного налога, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с за­конодательством РФ.

Иные налоги и сборы уплачиваются организациями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога, в соответствии с иными режимами налогообложе­ния, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах.

Цель курсовой работы – рассмотрение сущности единого сельскохозяйственного налога и разработка путей совершенствования его уплаты.

Задачи:

1. рассмотреть теоретические аспекты налогообложения по ЕСХН
2. Дать финансово – экономическую характеристику ООО «Агрофирма Новоивановка»
3. Оценить налогообложение ООО «Агрофирма Новоивановка»
4. Разработать пути совершенствования по уплате ЕСХН

Объектом исследования выступает особенности использования единого сельскохозяйственного налога в ООО «Агрофирма Новоивановка».

Предметом исследования являются условия и оценка налогообложения ООО «Агрофирма Новоивановка» единым сельскохозяйственным налогом.

Методы исследования – системный подход к изучаемым явлениям и процессам, аналитический метод.

Период исследования – 3 года.

**1. Теоретические аспекты налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу**

**1.1. Плательщики ЕСХН**

Налогоплательщиками единого сельскохозяйствен­ного налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном гл. 26.1 НК РФ.

В целях гл. 26.1 НК РФ сельскохозяйственными то­варопроизводителями признаются организации и инди­видуальные предприниматели, производящие сельскохо­зяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуаль­ных предпринимателей доля дохода от реализации произ­веденной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производс­тва, составляет не менее 70%, а также сельскохозяйствен­ные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, садоводческие, ого­роднические, животноводческие), признаваемые таковы­ми в соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 1995 г. № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации», у которых доля доходов от реализации сельскохозяйствен­ной продукции собственного производства членов данных кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйс­твенного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70%.

В целях гл. 26.1 НК РФ к сельскохозяйственным то­варопроизводителям относятся также градо- и поселко-образующие российские рыбохозяйственные организации, численность работающих в которых с учетом совместно проживающих с ними членов семей составляет не менее половины численности населения соответствующего на­селенного пункта, которые эксплуатируют только нахо­дящиеся у них на праве собственности рыбопромысловые суда, зарегистрированы в качестве юридического лица в соответствии с законодательством РФ и у которых объем реализованной ими рыбной продукции и (или) выловлен­ных объектов водных биологических ресурсов составляет в стоимостном выражении более 70% общего объема реали­зуемой ими продукции.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих последующую (промышленную) перера­ботку продукции первичной переработки, произведенной ими из сельскохозяйственного сырья собственного произ­водства или из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов сельскохозяйственных потребитель­ских кооперативов, доля дохода от реализации продукции первичной переработки, произведенной ими из сельско­хозяйственного сырья собственного производства, и доля дохода от реализации продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собствен­ного производства членов сельскохозяйственных потре­бительских кооперативов, в общем доходе от реализации произведенной ими продукции из сельскохозяйственного сырья собственного производства или из сельскохозяйс­твенного сырья собственного производства членов сель­скохозяйственных потребительских кооперативов опреде­ляются исходя из соотношения расходов на производство сельскохозяйственной продукции и первичную переработ­ку сельскохозяйственной продукции в общей сумме рас­ходов на производство продукции из произведенного ими сельскохозяйственного сырья [18, с.836].

Не вправе переходить на уплату единого сельскохозяйс­твенного налога:

1. организации, имеющие филиалы и (или) представи­тельства;
2. организации и индивидуальные предприниматели, за­нимающиеся производством подакцизных товаров;
3. организации и индивидуальные предприниматели,  
   осуществляющие предпринимательскую деятельность в  
   сфере игорного бизнеса;
4. бюджетные учреждения.

Организации и индивидуальные предприниматели, пе­реведенные в соответствии с гл. 26.3 НК РФ на уплату ЕНВД для отдельных видов деятельности по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности, вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственно­го налога в отношении иных осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности. При этом ограниче­ния, установленные по объему дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства и по объему дохода от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов сельскохо­зяйственных потребительских кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперати­вов, определяются исходя из всех осуществляемых этими организациями и индивидуальными предпринимателями видов деятельности.

При этом в отношении реализации налогоплательщи­ками единого сельскохозяйственного налога произведен­ной ими сельскохозяйственной продукции, включая про­дукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства или произведенной ими сельскохозяйственной продукции собственного производства членов сельскохозяйственных потребительских кооперативов, включая продукцию пер­вичной переработки, произведенную данными кооперати­вами из сельскохозяйственного сырья собственного произ­водства членов данных кооперативов, через свои магазины, торговые точки, столовые и полевые кухни система налого­обложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности не применяется [15, с.128].

**1.2. Налоговая база, ставки, льготы и объект налогообложения.**

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

При определении объекта налогообложения учитыва­ются следующие доходы:

доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 «Доходы от реализации» гл. 25 Налог на при­быль организаций» НК РФ;

внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 «Внереализационные доходы» гл. 25 НК РФ.

При определении объекта налогообложения не учитыва­ются доходы, указанные в ст. 251 «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы» гл. 25 НК РФ, а также до­ходы в виде полученных дивидендов, налогообложение кото­рых осуществляется налоговым агентом в соответствии с по­ложениями ст. 214 НК РФ (налогом на доходы физических лиц) и ст. 275 НК РФ (налогом на прибыль организаций).

При определении объекта налогообложения налого­плательщики уменьшают полученные ими доходы на следу­ющие расходы: расходы на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплатель­щиком) нематериальных активов [11, с.365].

Налоговой базой признается денежное выражение дохо­дов, уменьшенных на величину расходов.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами и расходами, вы­раженными в рублях. При этом доходы и расходы, выра­женные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному соответс­твенно на дату получения доходов и (или) дату осущест­вления расходов.

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы исходя из цены договора с учетом рыночных цен, определяемых в порядке, аналогич­ном порядку определения рыночных цен, установленному ст. 40 НК РФ.

При определении налоговой базы доходы и расходы оп­ределяются нарастающим итогом с начала налогового пе­риода.

Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по ито­гам предыдущих налоговых периодов. При этом под убыт­ком в целях гл. 26.1 Н КРФ понимается превышение расхо­дов над доходами. Указанный убыток не может уменьшать налоговую базу за налоговый период более чем на 30%. При этом сумма убытка, превышающая указанное ограничение, может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 10 налоговых периодов. 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. Убыток, полученный налогоплатель­щиками при применении иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на уплату единого сельскохо­зяйственного налога. Убыток, полученный налогоплатель­щиками при уплате единого сельскохозяйственного налога, не принимается при переходе на иные режимы налогооб­ложения.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетным периодом признается полугодие. Налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

Доходы минус расходы – это, по сути, прибыль. Однако, как и в случае с упрощенной системой налогообложения, такую налоговую базу прибылью официально не называют. Льгота состоит в том, что ЕСХН составляет от налоговой базы 6% вместо 24% для несельскохозяйственных предприятий. В остальном налогообложение такое же, как при «упрощенке». Плательщик ЕСХН освобожден от НДС, налога на прибыль организаций (индивидуальный предприниматель от НДФЛ), единого социального налога, налога на имущество организаций (производственное имущество индивидуального предпринимателя).

Но эта 6-процентная ставка действует только для налоговой базы, связанной с реализацией произведенной сельскохозяйственной продукции и продукции ее первичной переработки. По всем несельскохозяйственный видам деятельности нужно подсчитывать прибыль по обычным правилам и платить с нее налог 24%. Хотя при этом отмена четырех перечисленных выше налогов действует для всего предприятия в целом [22, с. 512].

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

Единый сельскохозяйственный налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля нало­говой базы.

Налогоплательщики по итогам отчетного периода ис­числяют сумму авансового платежа по единому сельско­хозяйственному налогу исходя из налоговой ставки и фак­тически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала на­логового периода до окончания полугодия. Авансовые пла­тежи по единому сельскохозяйственному налогу уплачи­ваются не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода.

Уплата единого сельскохозяйственного налога и аван­сового платежа по единому сельскохозяйственному налогу производится налогоплательщиками по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпри­нимателя) [17, с.216].

Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплатель­щиками не позднее срока, установленного для подачи нало­говой декларации за налоговый период (не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом).

Суммы единого сельскохозяйственного налога зачисля­ются на счета органов Федерального казначейства для их последующего распределения в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Налогоплательщики по истечении отчетного и налого­вого периодов представляют в налоговые органы налоговые декларации:

1. организации — по месту своего нахождения;
2. индивидуальные предприниматели — по месту своего  
   жительства.

Налогоплательщики представляют налоговые деклара­ции:

1. по итогам отчетного периода — не позднее 25 кален­дарных дней со дня окончания отчетного периода;
2. по итогам налогового периода — не позднее 31 марта  
   года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**2. Финансово-экономическая характеристика объекта исследования**

**2.1. Производственная характеристика ООО «Агрофирма Новоивановка»**

Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма Новоивановка» расположена в Суджанском районе Курской области. Занимается производством и реализацией сельскохозяйственной продукции.

ООО «Агрофирма Новоивановка» зарегистрирована 6 июля 2004 года Межрайонной ИФНС РФ №4 по Курской области.

Юридический адрес: Курская область, Суджанский район, с. Новоивановка.

Уставный капитал общества 15000 рублей. Учредителями являются физические лица.

Основным видом деятельности ООО «Агрофирмы Новоивановка» является – выращивание зерновых и зернобобовых культур. Дополнительными видами услуг являются:

- выращивание сахарной свеклы;

- предоставление услуг, связанных с производством сельскохозяйственных культур;

- сдача в наем собственного нежилого помещения;

- аренда легковых автомобилей;

- организация перевозок груза;

- аренда прочих транспортных средств;

- предоставление услуг по найму рабочей силы;

- оптовая торговля зерном, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных;

- оптовая торговля удобрениями, пестицидами и другими агрохимикатами;

- предоставление услуг в области животноводства, кроме ветеринарных услуг;

- сбор, очистка и распределение воды;

- оптовая торговля топливом и другие виды деятельности, отраженные в Уставе.

Для более полной организационно – экономической характеристики предприятия приведем ряд аналитических таблиц.

Для начала рассмотрим показатели, характеризующие размер ООО «Агрофирма Новоивановка», которые будут отражены в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели размеров предприятия ООО «Агрофирма Новоивановка»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Годы | | | 2009 г. в % к 2007 г. |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Выручка от продажи продукции, всего, тыс. руб. | 50362 | 19364 | 35964 | 71,41 |
| Среднегодовая численность работников, чел. | 73 | 65 | 49 | 67,12 |
| Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб. | 52485 | 46076 | 46072 | 87,78 |
| Площадь сельхозугодий,  всего, га  в том числе пашни | 3090  2880 | 3054  2900 | 3169  2970 | 102,56  103,13 |

Анализируя показатели размеров предприятия можно сделать следующие выводы: выручка от продажи продукции имела разнонаправленную динамику и в 2009 году к 2007 году она сократилась на 28,59%, т.к. цены уменьшались, а себестоимость увеличивалась и предприятие создавало запасы;

среднегодовая численность работников снизилась с73 до 49 человек из – за старения кадров;

среднегодовая стоимость основных производственных средств также сократилась на 6413 тыс.руб. или 12,22 %, т.к. процесс выбытия происходит быстрее их обновления;

площадь сельхозугодий в 2008 году уменьшилась в сравнении с 2007 годом на 36 га, а в 2009 году в сравнении с 2008 увеличилась на 115 га, т.к. часть ее сдавалась в аренду;

площадь пашен в 2008 году выросла на 20 га в сравнении с 2007 годом, а в 2009 году в сравнении с предыдущим - на 70 га.

Зная о выручке, получаемой предприятием, выясним какой вид деятельности занимает больший удельный вес в ее структуре.

Таблица 2 – Размер и структура денежной выручки

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции и услуг | Годы | | | | | |
| 2007 | | 2008 | | 2009 | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Продукция  растениеводств, всего  в том числе:  -пшеница  -кукуруза  -ячмень  -горох | 40041  5822  24094  10125  - | 79,51  11,56  47,84  20,10  - | 14293  9810  3031  1452  - | 73,81  50,66  15,65  7,49  - | 29415  15974  9196  2894  1351 | 81,79  44,42  25,57  8,05  3,76 |
| Продукция  животноводств, всего  в том числе:  -КРС  -молоко | 6027  6027  - | 11,97  11,97  - | 2842  2842  - | 14,68  14,68  - | 4851  4256  595 | 13,49  11,83  1.65 |
| Прочая продукция, услуги | 4294 | 8,53 | 2229 | 11,51 | 1698 | 4,72 |
| Всего по предприятию | 50362 | 100 | 19364 | 100 | 35964 | 100 |

Анализируя показатели размера и структуры денежной выручки видим, что больший удельный вес неизменно занимает денежная выручка от реализации продукции растениеводства: 79,5% в 2007 году, 73,8 % в 2008 и 81,7% в 2009.

В структуре денежной выручки от реализации продукции растениеводства удельный вес имеет разнонаправленную динамику, так в 2007 году наибольший удельный вес имела кукуруза 47,84%, а в 2008 г. и 2009 г. – пшеница 50,66 и 44,42%. Данная тенденция объясняется складывающейся конъюктурой цен на зерновом рынке.

Животноводство представлено производством и реализацией КРС, а в 2009 году производством и реализацией молока.

Денежная выручка от прочей продукции занимает малую долю в общей выручке.

Для еще более полной характеристики размеров ООО «Агрофирма Новоивановка» рассмотрим состав и структуру его земельных угодий.

Таблица 3 – Состав и структура земельных угодий

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида угодий | Годы | | | | | | 2009 г. в % к 2007 г. |
| 2007 | | 2008 | | 2009 | |
| га | % | га | % | Га | % |
| Пашня | 2880 | 93,2 | 2900 | 93,39 | 2970 | 93,39 | 103,13 |
| Сенокосы | 15 | 0,49 | 15 | 0,48 | 15 | 0,47 | 100 |
| Пастбища | 139 | 4,49 | 139 | 4,48 | 139 | 4,37 | 100 |
| Многолетние  Насаждения | 45 | 1,46 | 45 | 1,45 | 45 | 1,41 | 100 |
| Итого с.-х. угодий | 3090 | 100 | 3054 | 98,36 | 3169 | 99,65 | 102,56 |
| Всего земельных угодий | 3090 | 100 | 3105 | 100 | 3180 | 100 | 102,91 |

Площадь земельных угодий изменилась незначительно – в 2009 г. к 2007 г. выросла на 2,91 %, а к предыдущему году на 2,4%. Больший удельный вес занимают сельхозугодия – в 2007 году 100%, в 2008 году 98,36%, в 2009 году 99,65%.

Большую площадь сельхозугодий занимают пашни, потом пастбища, многолетние насаждения, сенокосы – за 3 года их площадь не изменялась.

Анализируя таблицу 4 видим, что показатели обеспеченности земельными ресурсами на 1 среднегодового работника сельхозугодий и пашни постоянно растут, однако это обусловлено отрицательными факторами – сокращением количества работников.

Таблица 4 – Показатели обеспеченности земельными ресурсами

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Годы | | |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Приходится на 1  среднегодового  работника, га :   * с.-х. угодий | 42,33 | 46,98 | 64,67 |
| * пашни | 39,45 | 44,62 | 60,61 |

Эффективно ли используется земля в хозяйстве можно определить по таблице 5.

Таблица 5 – Основные показатели эффективности использования земли

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Годы | | | 2009 г. в % к 2007 г. |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Урожайность, ц с 1 га:   * зерна | 21,9 | 53,2 | 34,2 | 156,16 |
| Произведено на  100 га с.-х. угодий, ц:   * молока | - | - | 26,51 | - |
| Произведено на  100 га пашни, ц:   * зерна | 797,33 | 550,34 | 1554,55 | 194,96 |
| Получено прибыли (+), убытка (-) в растениеводстве на 100 га пашни, тыс.руб. | 1390,31 | 492,86 | 990,4 | 71,24 |
| Получено прибыли (+), убытка (-) в животноводстве на 100 га с.-х. угодий, тыс.руб. | 195,05 | 93,06 | 153,07 | 78,48 |

Анализируя основные показатели эффективности использования земли видим, что земля в хозяйстве используется эффективно, урожайность зерна в 2009 г. к 2007 г. выросла на 56,16 %, а в сравнении с прошлым годом сократилась на 35,71 %.

Предприятие получило прибыль как в отрасли растениеводства, так и в отрасли животноводства, однако наблюдалось ее уменьшение на 28,76% и 21,52% соответственно.

Таблица 6 - Обеспеченность основными производственными фондами с.-х. назначения и энергетическими ресурсами

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Годы | | | 2009 г. в % к 2007 г. |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Приходится основных производственных средств тыс.руб. на :  100 га с.-х. угодий | 1698,54 | 1508,58 | 1453,96 | 85,60 |
| 1 среднегодового работника | 718,97 | 708,8 | 940,33 | 130,79 |
| Приходится энергетических ресурсов, л.с. на:  100 с.-х. угодий | 332,94 | 363,92 | 353,23 | 106,09 |
| 1 среднегодового работника | 140,93 | 170,98 | 228,45 | 162,10 |

Анализируя показатели обеспеченности основными производственными фондами с.-х. назначения и энергетическими ресурсами видим, что показатель основных производственных средств на 100 га с.-х. угодий уменьшился на 244,58 тыс.руб., а на 1 среднегодового работника в 2009 г. к 2007 г. увеличился на 30,79%, к предыдущему году на 32,67%, т.к. и основные производственные средства, и количество работников сократилось.

Показатель энергетических ресурсов на 100 га с.-х. угодий в 2009 г. к 2007 г. вырос на 6,09%, к предыдущему году уменьшился на 2,93%, а на 1 среднегодового работника увеличился на 62,1%.

Анализируя показатели экономической эффективности использования основных производственных средств делаем следующие выводы: фондоотдача выручки от реализации выросла на 23,08 %, она показывает выпуск продукции на единицу стоимости производственных основных фондов; величина основных производственных фондов с.-х. назначения по отношению к прибыли также увеличилась на 2,15 %.

Величина основных производственных фондов на 1 рубль выручки от реализации в 2009 г. к 2007 г. сократилась на 18,75%, а к предыдущему году выросла на 85,71%.

Таблица 7 - Экономическая эффективность использования основ­ных производственных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Годы | | | 2009 г. в %   к 2007 г. |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Получено в расчете на 1000 руб. основных производственных фондов с.-х. назначения, руб. (фондоотдача): |  |  |  |  |
| выручки от реализации | 1,04 | 2,38 | 1,28 | 123,08 |
| прибыли (+), убытка (-) | 6,98 | 5,72 | 7,13 | 102,15 |
| Приходится основных производственных фондов на 1 рубль выручки от реализации, руб. (фондоемкость) | 0,96 | 0,42 | 0,78 | 81,25 |

Без наличия оборотных средств невозможно представить деятельность ни одного предприятия. Их структура представлена в таблице 8.

Таблица 8 - Наличие и структура оборотных средств

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Годы | | | | | |
| 2007 | | 2008 | | 2009 | |
| тыс.  руб. | % | тыс.  руб. | % | тыс.  руб. | % |
| Оборотные фонды: | 10052 | 49,51 | 23049 | 69,07 | 25902 | 48,81 |
| в т. ч. : |  |  |  |  |  |  |
| производственные запасы | 10052 | 49,51 | 23049 | 69,07 | 25902 | 46,81 |
| Фонды обращения:  в т. ч. : | 10250 | 50,49 | 10320 | 30,93 | 29438 | 53,19 |
| денежные средства | 1010 | 4,97 | 660 | 1,98 | 23 | 0,04 |
| готовая продукция | 7600 | 37,43 | 4805 | 14,39 | 1074 | 1,94 |
| дебиторская задолженность | 1640 | 8,08 | 4855 | 14,55 | 28341 | 51,21 |
| Всего оборотных средств | 20302 | 100 | 33369 | 100 | 55340 | 100 |

Сумма оборотных средств увеличилась на 35038 тыс.руб., это произошла как за счет роста оборотных фондов, так и фонда обращения.

Оборотные фонды, представленные производственными запасами, в 2009 году к 2007 г. выросли в 2,6 раза, а фонды обращения в 2,9 раза.

Фонды обращения представлены: денежными средствами, готовой продукцией и дебиторской задолженностью, их рост обусловлен ростом дебиторской задолженности в 17,3 раза, которая занимает наибольший удельный вес в их структуре в 2008 и 2009 г.

Немаловажным показателем деятельности предприятия является фонд рабочей силы и его обеспеченность. Рассмотрим на сколько хорошо ООО «Агрофирма Новоивановка» обеспечена трудовыми ресурсами.

Таблица 9 - Наличие и обеспеченность трудовыми ресурсами

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Годы | | |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Среднегодовая численность работников, чел.: | 73 | 65 | 49 |
| в т. ч.: |  |  |  |
| на 100 га с.-х. угодий | 0,42 | 0,47 | 0,65 |
| на 100 га пашни | 0,39 | 0,45 | 0,61 |

Анализируя наличие и обеспеченность трудовыми ресурсами делаем следующие выводы: среднегодовая численность работников за исследуемый период сократилась с 73 до 49 человек. Среднегодовая численность работников на 100 га с.-х. угодий увеличилась на 0,23; на 100 га пашни – на 0,22, т.к. площадь сельхозугодий и пешни выросла, а численность работников уменьшилась.

Насколько эффективно используются трудовые ресурсы можно судить по следующей таблице 10.

Анализируя экономическую эффективность использования трудовых ресурсов видим, что в расчете на 1 среднегодового работника выручка от продажи имела разностороннею динамику, так в 2009 г. к 2007 г. она выросла на 6,39%, а к предыдущему году снизилась в 2,5 раза; прибыль в расчете на 1 среднегодового работника увеличилась на 28,1%.

Таблица 10 - Экономическая эффективность использования трудовых ресурсов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  Показателя | Годы | | | 2009 г. в %  к 2007 г. |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Произведено в расчете на 1 среднегодового работника, тыс. руб.: |  |  |  |  |
| выручки от продажи | 689,89 | 297,91 | 733,96 | 106,39 |
| прибыли (+) | 102,96 | 123,94 | 131,88 | 128,09 |
| убытка (-) | - | - | - | - |

Развитие предприятия невозможно представить без финансовых ресурсов. Рассмотрим их размер и структуру в следующей таблице.

Таблица 11 – Размер и структура финансовых ресурсов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | Годы | | | | | |
| 2007 | | 2008 | | 2009 | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Собственные источники финансовых ресурсов, тыс.руб.: | 8348 | 100 | 16404 | 100 | 22866 | 100 |
| в т.ч : |  |  |  |  |  |  |
| уставный капитал | 15 | 0,18 | 15 | 0,09 | 15 | 0,07 |
| добавочный капитал | - | - | - | - | - | - |
| прибыль | 8333 | 99,82 | 16389 | 99,91 | 22851 | 99,93 |
| Заемные источники финансовых ресурсов,  тыс. руб.: | 28800 | 100 | 25800 | 100 | 2000 | 100 |
| из них : |  |  |  |  |  |  |
| краткосрочные | - | - | - | - | - | - |
| долгосрочные | 28800 | 100 | 25800 | 100 | 2000 | 100 |
| Привлеченные источники финансовых ресурсов  в т.ч. | 15977 | 100 | 16733 | 100 | 48644 | 100 |
| кредиторская задолженность | 15977 | 100 | 16733 | 100 | 48644 | 100 |

Собственные источники увеличились в 2,7 раз. Больший удельный вес в собственных источниках занимает прибыль, она составляет в 2007 году 99,82% (8333 тыс.руб.), в 2008 году 99,91% (16389 тыс.руб.), в 2009 году 99,93% (22851 тыс.руб.), за 3 года она также увеличилась в 2,7 раз. Уставный капитал занимает не большой удельный вес (0,18%, 0,09% и 0,07% в 2007,2008 и 2009 году соответственно) и равняется 15 тыс.руб.

Заемные источники финансовых ресурсов в 2007 и 2008 г. больше собственных, имеют тенденцию к уменьшению. Все кредиты и займы в течении 3 лет были долгосрочными.

Привлеченные источники финансовых ресурсов представлены кредиторской задолженностью, она выросла в 3 раза.

Наблюдается положительная тенденция к увеличению доли собственных источников в общей структуре финансовых ресурсов, однако пока это доля не достигает нормативного значения.

В завершении этого раздела рассмотрим финансовые результаты производственной деятельности.

Таблица 12 - Финансовые результаты производственной деятельности

В тысячах рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Годы | | | Изменение (+,-) |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Валовая прибыль | 11736 | 8233 | 5490 | -6246 |
| Прибыль (+), убыток (-) от продажи | 11736 | 8233 | 5490 | -6246 |
| Прибыль (+), убыток (-) до налогообложения | 7516 | 8056 | 6462 | -1054 |
| Уплаченные налоги и отчисления в бюджет | - | - | - | - |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного года | 7516 | 8056 | 6462 | -1054 |

Валовая прибыль и прибыль от продаж снизились на 6246 тыс.руб., более чем в половину.

Прибыль до налогообложения и чистая прибыль имели разнонаправленную динамику – в 2009 г. к 2007 г. произошло уменьшение на 1054 тыс.руб., а к предыдущему году на 1594 тыс.руб.

Подводя итоги можно отметить, что ООО «Агрофирма Новоивановка» - достаточно крупное предприятие, ориентированное на производство и реализацию сельскохозяйственной продукции. Она имеет достаточно большие площади, которые увеличились за 3 года, уменьшающийся с годами фонд рабочей силы. Выручка от продаж снизилась, т.к. цены остаются на прежнем уровне, а себестоимость растет; в ней прослеживается преобладание выручки от продажи продукции растениеводства. Растет обеспеченность оборотными средствами в связи с ростом величины оборотных фондов и фондов обращения. Прослеживается положительная тенденция к увеличению доли собственных источников в общей структуре финансовых ресурсов, однако еще не достигла нормативного значения.

Все таблицы рассчитаны по данным бухгалтерской отчетности.

**2.2. Финансовая характеристика предприятия**

Финансовое состояние предприятия зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственный и финансовый планы успешно выполняются, то это положительно влияет на финансовое положение предприятия и наоборот, в результате недовыполнения плана по производству и реализации продукции происходит повышение ее себестоимости, уменьшение выручки и суммы прибыли и как следствие — ухудшение финансового состояния предприятия и его платежеспособности. Устойчивое финансовое положение в свою очередь оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами. Поэтому финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективного его использования.

Для определения финансового состояния предприятия важны показатели структурной динамики баланса – таблица 1 и 2. Сопоставляя ее изменения можно увидеть, через какие источники был приток новых средств и в какие фонды они были вложены.

Анализируя состав и структуру активов предприятия можно сделать следующие выводы: величина активов предприятия увеличилась в 2009 году в сравнении с 2007 годом на 38,37%, наблюдалось увеличение величины активов на протяжении 3 лет.

Величина внеоборотных активов имела тенденцию к уменьшению с 32823 до 18170 тыс.руб., т.е. в 1,8 раза. Объем оборотных активов вырос – в 2008 году в сравнении с 2007 годом в 1,6 раза, в 2009 году в сравнении с 2008 годом в 1,7 раза.

В структуре активов удельный вес внеоборотных активов снижался, если в 2007 году он был наибольшим и составлял 61,78%, то в 2008 году он равнялся 43,38%, а в 2009 году 24,72%.

Удельный вес оборотных активов постепенно рос – в 2007 году 38,22%, а в 2008 году 56,62% и 2009 году 75,28% он был наибольшим в структуре активов. Запасы увеличились на 9324 тыс.руб., однако их удельный вес уменьшился с 86,95 % до 48,75 %.Удельный вес дебиторской задолженности увеличился с 8,08% в 2007 году до 51,21% в 2009 году. Объем дебиторской задолженности увеличился в 2009 году в сравнении с 2007 годом в 17,3 раза. Отрицательный момент – значительное снижение наиболее ликвидных активов – денежных средств с 5% в 2007 году до 0,04% в 2009 году. В абсолютном значении объем денежных средств уменьшился 43,9 раза.

Таблица 1 – Состав и структура активов предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи актива баланса | Годы | | | Отклонения,  (+), (-) |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Всего активов, тыс.руб. | 53125 | 58937 | 73510 | 20385 |
| в т.ч.: внеоборотные активы | 32823 | 25568 | 18170 | -14653 |
| в % к итогу активов | 61,78 | 43,38 | 24,72 | -37,06 |
| оборотные активы | 20302 | 33369 | 55340 | 35038 |
| в % к итогу активов | 38,22 | 56,62 | 75,28 | 37,06 |
| из них: запасы | 17652 | 27854 | 26976 | 9324 |
| в % к итогу оборотных активов | 86,95 | 83,47 | 48,75 | -38,2 |
| дебиторская задолженность | 1640 | 4855 | 28341 | 26701 |
| в % к итогу оборотных активов | 8,08 | 14,55 | 51,21 | 43,13 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 1010 | 660 | 23 | -987 |
| в % к итогу оборотных активов | 5 | 1,98 | 0,04 | -4,96 |

Анализируя показатели состава и структуры пассивов предприятия видим увеличение пассивов в 1,4 раза в 2009 году в сравнении с 2007 годом.

Собственный капитал вырос в 2,7 раз за 3 года, а привлеченный капитал в 2008 году в сравнении с 2007 годом уменьшился на 2244 тыс.руб., а в 2009 году в сравнении с 2008 годом увеличился на 8111 тыс.руб. Больший удельный вес в структуре пассивов занимает привлеченный капитал (2007 год – 84,29%, 2008 год – 72,17%, 2009 год – 68,89%).

Удельный вес долгосрочных обязательств в структуре привлеченного капитала изменялся неравномерно – в 2007 и 2008 году он занимал наибольший вес (54,12 и 60,66% соответственно), а в 2009 году составил 3,95%. В 2008 году в сравнении с 2007 годом долгосрочные обязательства уменьшились на 3000 тыс.руб., в 2009 году в сравнении с 2008 годом в 12,9 раз.

Удельный вес кредиторской задолженности постепенно рос – в 2007 году она составила 30,07%, в 2008 году 39,34%, в 2009 году 96,05%. В 2008 году в сравнении с 2007 годом кредиторская задолженность увеличилась на 756 тыс.руб., а в 2009 году в сравнении с 2008 годом в 2,9 раза.

Таблица 2 – Состав и структура пассивов предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи пассива баланса | Годы | | | Отклонения, (+), (-) |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Всего пассивов, тыс. руб. | 53125 | 58937 | 73510 | 20385 |
| в т.ч.: собственный капитал | 8348 | 16404 | 22866 | 14518 |
| в % к итогу пассивов | 15,71 | 27,83 | 31,11 | 15,4 |
| привлеченный капитал | 44777 | 42533 | 50644 | 5867 |
| в % к итогу пассивов | 84,29 | 72,17 | 68,89 | -15,4 |
| в т.ч. долгосрочные обязательства | 28800 | 25800 | 2000 | -26800 |
| в % к привлеченному капиталу | 54,21 | 60,66 | 3,95 | -50,26 |
| краткосрочные кредиты и займы | - | - | - | - |
| в % к привлеченному капиталу | - | - | - | - |
| кредиторская задолженность | 15977 | 16733 | 48644 | 32677 |
| в % к привлеченному капиталу | 30,07 | 39,34 | 96,05 | 65,98 |

Еще одной важной задачей для определения финансового состояния предприятия является изучение показателей финансовой устойчивости предприятия. Финансовая устойчивость - наличие средств, позволяющих организации поддерживать свою деятельность в течение определенного периода времени, в том числе обслуживая полученные кредиты и производя продукцию, во многом определяет финансовую независимость организации. Рассмотрим таблицу 3.

Коэффициент концентрации собственного капитала ниже нормативного значения, это значит что доля вложенных собственных средств в предприятие очень мала, но происходит тенденция к их увеличению на протяжении трех лет (2007 год – 0,16, 2008 год – 0,28, 2009 год – 0,31).

Коэффициент финансовой зависимости подходит под нормативное значение и происходит его уменьшение в 2008 году в сравнении с 2007 годом в 1,8 раза, в 2009 году в сравнении с 2008 годом на 0,38.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает какая часть собственного капитала используется для финансирования текущее деятельности, а какая часть вложена во внеоборотные активы в 2007 и 2008 году соответствует нормативу (0,52 и 1,01 соответственно), а в 2009 году меньше норматива (0,29).

Таблица 3 - Показатели финансовой устойчивости предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Годы | | | Нормативные значения |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Коэффициент концентрации собственного капитала | 0,16 | 0,28 | 0,31 | ≥ 0,5 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 6,36 | 3,59 | 3,21 | > 1 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,52 | 1,01 | 0,29 | > 0,5 |
| Коэффициент концентрации привлеченного капитала | 0,84 | 0,72 | 0,69 | ≤ 0,5 |
| Коэффициент структуры долгосрочных вложений | 0,88 | 1,01 | 0,11 | - |
| Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств | 0,78 | 0,61 | 0,08 | - |
| Коэффициент структуры привлеченного капитала | 0,64 | 0,61 | 0,04 | - |
| Коэффициент соотношения привлеченных и собственных средств | 5,36 | 2,59 | 2,21 | < 0,5 |

Коэффициент концентрации привлеченного капитала характеризует долю привлеченных средств в общей сумме средств, вложенных в предприятие, превышает нормативное значение, но имеет тенденцию к снижению с 0,84 до 0,69.

Коэффициент структуры долгосрочных вложений в 2008 году в сравнении с 2007 годом увеличился на 0,13, а в 2009 году в сравнении с 2008 годом уменьшился в 9,2 раза.

Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств вырос в 2008 году в сравнении с 2007 годом на 0,17, а в 2009 году в сравнении с предыдущим годом в 7,6 раз.

Коэффициент структуры привлеченного капитала уменьшился за 3 года на 0,6.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств сильно превышает нормативное значение, но также уменьшается – с 5,36 до 2,21.

Предприятие не обладает достаточной финансовой устойчивостью и независимостью, однако его положение с каждым годом улучшается.

Потребность в анализе ликвидности баланса предприятия возникает в условиях рынка в связи с усилением финансовых ограничений и необходимостью оценки кредитоспособности предприятия. Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Таблица 4 - Показатели деловой активности предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Годы | | | Отклонение |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Выручка от продажи, тыс. руб. | 50362 | 19364 | 35964 | -14398 |
| Фондоотдача основных средств, тыс. руб. | 0,96 | 0,39 | 0,78 | -0,18 |
| Оборачиваемость средств в расчетах, в оборотах | 12,74 | 5,96 | 2,17 | -10,57 |
| Оборачиваемость средств в расчетах, в днях | 28,26 | 60,4 | 165,89 | 137,63 |
| Оборачиваемость производственных запасов, в оборотах | 1,4 | 0,49 | 1,11 | -0,29 |
| Оборачиваемость производственных запасов, в днях | 257,14 | 734,69 | 324,32 | 67,18 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности, в оборотах | 1,94 | 0,68 | 0,93 | -1,01 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности, в днях | 185,58 | 529,41 | 387,09 | 201,51 |
| Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности | 0,08 | 0,17 | 0,46 | 0,38 |
| Оборачиваемость основного капитала | 0,68 | 0,35 | 0,54 | -0.14 |
| Оборачиваемость собственного капитала | 10,97 | 1,56 | 1,83 | -9,14 |
| Коэффициент устойчивости экономического роста | 0,9 | 0,49 | 0,28 | -0,62 |
| Продолжительность операционного цикла, дней | 285,4 | 740,65 | 490,99 | 40,9 |
| Продолжительность финансового цикла, дней | 99,82 | 265,68 | 103,9 | 4,08 |

Оборачиваемость производственных запасов, в оборотах в 2008 относительно 2007 года снизилась в 2,9 раза, а потом выросла в 2,3 раза. Оборачиваемость производственных запасов, в днях в 2008 году в сравнении с 2007 годом увеличилась в 2,9 раза, а в 2009 году в сравнении с 2008 годом уменьшилась в 2,7 раза. Оборачиваемость кредиторской задолженности, в оборотах в 2008 году в сравнении с 2007 годом снизилась в 2,9 раза, а в 2009 году в сравнении с 2008 годом увеличилась в 1,4 раза. Оборачиваемость кредиторской задолженности, в днях имела обратную тенденцию.

Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности постепенно рос с 0,08 до 0,46. Оборачиваемость основного капитала в 2008 году в сравнении с 2007 годом уменьшилась в 1,9 раза, а в 2009 году в сравнении с 2008 году увеличилась в 1,5 раза. Оборачиваемость собственного капитала уменьшилась в 6 раз. Коэффициент устойчивости экономического роста за 3 года уменьшился в 3,2 раза.

Все это привело к тому, что продолжительность операционного цикла, дней в 2008 году в сравнении с 2007 годом увеличилась в 2,8 раза, а в 2009 году в сравнении с 2008 годом уменьшилась в 1,6 раза; продолжительность финансового цикла, дней увеличилась в 2008 году относительно 2007 года в 2,7 раза, а в 2009 году относительно 2008 года уменьшилась 2,6 раза.

Необходимо также дать оценку прибыльности предприятия и привести расчет показателей рентабельности.

Таблица 5 – Показатели прибыли и рентабельности предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Годы | | |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 7516 | 8056 | 6462 |
| Рентабельность продукции, % | 30,38 | 73,96 | 18,02 |
| Рентабельность основной деятельности, % | 30,38 | 73,96 | 18,02 |
| Рентабельность основного капитала, % | 10,15 | 14,38 | 9,76 |
| Рентабельность собственного капитала, % | 163,75 | 65,09 | 32,91 |
| Окупаемость собственного капитала, % | 61,07 | 153,62 | 303,85 |

Анализируя показатели прибыли и рентабельности предприятия делаем следующие выводы: предприятие имеет прибыль, которая полностью покрывает себестоимость проданной продукции – это видно по показателю рентабельности продукции и основной деятельности.

Чистая прибыль изменялась неравномерно – в 2008 году относительно 2007 года увеличилась на 540 тыс.руб., а в 2009 году относительно 2008 года уменьшилась на 1549 тыс.руб. Рентабельность продукции и основной деятельности в 2008 году относительно 2007 года выросла на 43,58%, а в 2009 году относительно 2008 года снизилась на 55,94%., она показывает сколько прибыли дает каждый рубль стоимости реализованной продукции. Рентабельность основного капитала в 2008 году относительно 2007 года увеличилась на 4,23%, а в 2009 году относительно 2008 года уменьшилась на 4,62%. Рентабельность собственного капитала имела тенденцию к снижению и за 3 года уменьшилась на 130,84%, характеризует доходность бизнеса для его владельцев, рассчитанную после вычета процентов по кредиту. Окупаемость собственного капитала наоборот увеличилась на 242,78%, значит предприятие с каждым годом все больше окупается.

В результате финансовое состояние ООО «Агрофирма Новоивановка» говорит о том, что она не обладает достаточной финансовой устойчивостью и независимостью, однако его положение с каждым годом улучшается. Предприятие не может покрыть все свои краткосрочные обязательства, т.к. размер денежных средств резко уменьшился, и низкая ожидаемая платежеспособность. Обеспеченность собственными оборотными средствами соответствует нормативному значению, однако их маневренность уменьшается. Предприятие имеет прибыль, которая полностью покрывает себестоимость проданной продукции – это видно по достаточно высокому показателю рентабельности продукции и основной деятельности.

Показатели таблиц рассчитаны на основании данных бухгалтерской отчетности за исследуемый период.

**3. Оценка налогообложения ООО «Агрофирмы Новоивановка»**

**3.1. Оценка платежеспособности и налоговой нагрузки предприятия**

Платёжеспособность является одним из показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия. Под платёжеспособностью предприятия подразумевают его способность в срок и в полном объёме удовлетворять платёжные требования поставщиков техники и материалов в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет. Возможность регулярно и своевременно погашать долговые обязательства определяются в конечном итоге наличием у предприятия денежных средств, что зависит от того, в какой степени партнёры выполняют свои обязательства перед предприятием. Кроме того, при определённом размере источников средств у предприятия тем больше денег, чем меньше других элементов активов. В процессе оборота средств деньги то высвобождаются, то снова направляются как затраты на пополнение внеоборотных и оборотных активов.

Таблица 1 - Показатели платежеспособности и ликвидности предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Годы | | | Нормативные значения |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,06 | 0,04 | 0,0005 | ≥ 0,2-0,5 |
| Промежуточный коэффициент ликвидности | 0,1 | 0,33 | 0,58 | ≥ 0,5-0,7 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,27 | 1,99 | 1,14 | ≥ 1,5-2,0 |
| Собственные оборотные средства (функционирующий капитал) | 4325 | 16636 | 6696 | - |
| Обеспеченность собственными оборотными средствами | 0,21 | 0,49 | 0,12 | ≥ 0,1 |
| Маневренность собственных оборотных средств | 0,23 | 0,04 | 0,003 | - |
| Доля оборотных средств в активах | 0,38 | 0,57 | 0,75 | - |
| Доля запасов в оборотных активах | 0,87 | 0,83 | 0,49 | - |
| Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов | 0,25 | 0,59 | 0,25 | - |
| Коэффициент покрытия запасов | 0,47 | 0,59 | 0,85 | > 1 |

Коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормативного значения и становится меньше с каждым годом, т.е. предприятие не может покрыть все свои краткосрочные обязательства, т.к. денежные средства резко уменьшились.

Промежуточный коэффициент ликвидности в 2007 и 2008 году меньше норматива, а в 2009 году соответствует; коэффициент текущей ликвидности только в 2008 году соответствует нормативу, а в 2007 и 2009 году ниже – значит предприятие не может покрыть свой краткосрочные обязательства за счет продажи всех оборотных активов, у предприятия низкая ожидаемая платежеспособность.

Собственные оборотные средства изменялись скачкообразно в 2008 году в сравнении с 2007 годом увеличились в 3,8 раз, а 2009 году в сравнении с 2008 годом уменьшились в 2,5 раза. Обеспеченность собственными оборотными средствами соответствует нормативному значению. Маневренность собственных оборотных средств уменьшилась в 2008 году в сравнении с 2007 годом в 5,8 раз, а в 2009 году в сравнении с 2008 годом в 13,3 раза.

Доля оборотных средств в активах увеличилась с 0,38 до 0,75, а доля запасов в оборотных активах наоборот уменьшилась с 0,87 до 0,49. Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов менялась скачкообразно – в начале увеличилась в 2,4 раза, а потом уменьшилась во столько же. Коэффициент покрытия запасов ниже нормативного значения, т.е. предприятие не может покрыть долю запасов собственными средствами.

Для более полной характеристики финансового состояния предприятия приведем расчеты показателей деловой активности в таблице 5.

Выручка от продажи менялась скачкообразно – вначале уменьшилась в 2,6 раза, а потом увеличилась в 1,9 раза. Фондоотдача основных средств в 2008 году в сравнении с 2007 годом снизилась в 2,5 раза, а в 2009 году в сравнении с 2008 годом выросла в 2 раза. Оборачиваемость средств в расчетах, в оборотах имела тенденцию к уменьшению с 12,74 до 2,17, а оборачиваемость средств в расчетах, в днях наоборот в течении 3 лет увеличилась в 5,9 раз.

ООО «Агрофирма Новоивановка» как и все предприятия является платильщиком налогов и сборов. Предприятие находится на уплате единого сельскохозяйственного налога.

Единый сельскохозяйственный налог — система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. ЕСХН является специальным налоговым режимом и применяется наряду с общим режимом налогообложения. Данной системе налогообложения посвящена глава 26.1 НК РФ «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)».

Переход на уплату ЕСХН или возврат к общим режимом налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно и предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций, НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации), налога на имущество организаций и единого социального налога (с 2010 года ЕСН заменен страховыми взносами на обязательное страхование) уплатой ЕСХН.

В состав налогов, уплачиваемых предприятием, входят:

1. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
2. Единый социальный налог (ЕСН) - федеральный налог в Российской Федерации, зачисляемый в Федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды — Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации — и предназначенный для сбора средств на реализацию права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь;
3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством;
4. Водный налог - относится к федеральным налогам; налог, уплачиваемый организациями и физическими лицами, осуществляющими специальное и (или) особое водопользование.

Рассмотрим состояние расчетов ООО «Агрофирма Новоивановка» с бюджетом в таблице 1.

По таблице видно, что за исследуемый период ООО «Агрофирма Новоивановка» не уплачивает ни НДС, ни налог на прибыль, т.к. в 2007 году оно перешло на уплату ЕСХН (что заменяет уплату налога на прибыль организации, НДС, налога на имущество организации и ЕСН). По уплате налога имеется только текущая задолженность.

Перед бюджетом субъекта РФ и внебюджетных фондов задолженности нет, а перед федеральным бюджетом имеется только текущая задолженность, которую погашают в январе года следующего за отчетным.

Таблица 1 – Состояние расчетов с бюджетом

в тысячах рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды  налогов и  сборов | 2007 г. | | | 2008 г. | | | 2009 г. | | |
| начислено | уплачено | задолжен­ность (-)  переплата (+) | начислено | уплачено | задолжен­ность (-)  переплата(+) | начислено | уплачено | задолжен­ность (-)  переплата (+) |
| НДС | 5118 | - | 54 | - | - | 54 | - | - | 54 |
| ЕСХН | - | - | - | 544 | 544 | - | 118 | 84 | -34 |
| ЕСН | 684 | 660 | -26 | 776 | 768 | -36 | 557 | 578 | -15 |
| НДФЛ | 682 | 652 | -77 | 1034 | 1019 | -92 | 774 | 823 | -43 |
| и т.д. | 1609 | 1462 | -175 | 2576 | 2574 | -177 | 1763 | 1790 | -141 |
| ВСЕГО | 6727 | 1462 | 121 | 2576 | 2574 | 123 | 1763 | 1790 | 87 |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в федеральный бюджет | 5118 | - | -32 | 551 | 550 | -52 | 125 | 91 | -18 |
| в бюджеты субъектов РФ | 925 | 802 | 127 | 1097 | 1097 | 148 | 971 | 1020 | 90 |
| во внебюджетные фонды | 684 | 660 | 26 | 928 | 927 | 27 | 667 | 679 | 15 |

Перед бюджетом субъекта РФ и внебюджетных фондов задолженности нет, а перед федеральным бюджетом имеется только текущая задолженность, которую погашают в январе года следующего за отчетным.

Суммы уплачиваемого ЕСН распределяются между 3 фондами: фонд социального страхования, пенсионный фонд и фонды обязательного медицинского страхования.

В фонд социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования начисления не производятся, так как предприятие уплачивает ЕСХН.

Таблица 2 - Размер начисленных и перечисленных страховых взносов в Пенсионный фонд РФ

в тысячах рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Годы | | | Откло-нение (+,-) |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| База для начисления страховых взносов | 5126 | 7531 | 5397 | 271 |
| Тариф отчислений, % | 10,3 | 10,3 | 10,3 | - |
| Начислено взносов | 528 | 776 | 557 | 29 |
| Уплачено взносов | 544 | 768 | 578 | 34 |
| Задолженность перед фондом | 33 | 41 | 20 | -13 |
| Начислено штрафных санкций | - | - | - | - |

Анализируя таблицу видим, что отчисления в Пенсионный фонд в 2008 году увеличились на 224 тыс.руб., а в 2009 году уменьшились на 190 тыс.руб., это связано с уменьшением количества работников на предприятии и постепенным увеличением заработной платы.

**3.2. Особенности уплаты ЕСХН**

Статья 346.5 НК РФ устанавливает порядок определения и признания доходов и расходов. Пунктом 1 данной статьи установлено, что индивидуальные предприниматели при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ;

- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ, а так же доходы в виде полученных дивидендов, если их налогообложение произведено налоговым агентом в соответствии с положением ст.241 и 275 НК РФ.

При определении объекта налогообложения налогоплательщики уменьшают полученные доходы на понесенные ими расходы в пределах перечня, установленного п.2 ст. 346.5 НК РФ. При этом необходимо учесть, что в соответствии с п.3 ст. 346.5 НК РФ расходы принимаются при условии их соответствия критериям, приведенным в п.1 ст. 252 НК РФ.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплатильщиком.

Под обоснованными расходами принимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме [26, с.33].

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленные в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в т.ч. таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

При соблюдении названных условий такие расходы не должны учитываться предпринимателями для целей обложения ЕСХН.

Налоговой базой по ЕСХН являются доходы за вычетом расходов, определенные кассовым методом.

В целях начисления налоговой базы по ЕСХН признание доходов и расходов налогоплательщика осуществляется в порядке, определенном п.5 ст.346.5 НК РФ:

1. Предприниматели признают свои доходы в целях обложения ЕСХН по мере их получения. Датой получения доходов признается день поступления средств на счете в банках и в кассу, получения иного имущества и имущественных прав, а также погашении задолженности иным способом.

При использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары и имущественные права векселя датой получения доходов у налогоплательщика признается дата оплаты векселя или день передачи налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.

2. Предприниматели – плательщики ЕСХН признают свои затраты только после их фактической оплаты. При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей:

- материальные расходы, в т.ч. расходы на приобретение сырья и материалов, а также расходы на оплату труда учитываются в составе расходов в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения. Аналогичный порядок применяется в отношении оплаты процентов за пользование заемными средствами и при оплате услуг третьих лиц;

- расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, в том числе расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, включая расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты;

- расходы на уплату налогов и сборов учитываются в составе расходов в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком. При наличии задолженности по уплате налогов и сборов расходы на ее погашении учитываются в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные (налоговые) периоды, когда налогоплательщик погашает задолженность;

- расходы на приобретение (сооружение, изготовление), достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемые в порядке предусмотренном п.4 настоящей статьи, отражаются в последний день отчетного (налогового) периода в размере оплаченных сумм. При этом указанные расходы учитываются только по основным средствам нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности;

- при выдаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав векселя расходы по приобретению товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав учитываются после оплаты векселя. При передаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав векселя, выданного третьим лицом, расходы по приобретению товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав учитываются на дату передачи векселя за приобретенные товары (выполненные работы, оказанные услуги) и (или) имущественные права.

Названные расходы учитываются исходя из цены договора, но в размере, не превышающем сумму долгового обязательства, указанного в векселе.

3. Предприниматели – плательщики ЕСХН при определении доходов и расходов не учитывают в составе доходов и расходов суммовые разницы в случае, если по условиям договора обязательство (требование) выражено в условных денежных единицах.

Согласно п.8 ст.346.5 НК РФ индивидуальные предприниматели ведут учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по ЕСХН в книге учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Форма и Порядок заполнения такой книги утверждены Приказом Минфина России от 11.12.2006 №169н.

При исчислении налоговой базы по ЕСХН предпринимателям нужно иметь в виду, что они имеют право уменьшить исчисленную налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. При этом убыток не может уменьшать налоговую базу за налоговый период более чем на 30%, а сумма убытка, превышающая указанное ограничение, может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 10 налоговых периодов [25, с.26].

Индивидуальные предприниматели самостоятельно исчисляют ЕСХН как соответствующую налоговой ставке процентную долю налоговой базы.

Ст.346.8 НК РФ установлен фиксированный размер налоговой ставки – 6% от налоговой базы, не подлежащий изменению в течении налогового периода по ЕСХН.

**3.3. Пути совершенствования по уплате единого сельскохозяйственного налога**

Основной причиной того, что большая часть сельскохозяйственных товаропроизводителей не перешла на использование единого сельскохозяйственного налога, является неоднородность сельскохозяйственных производителей. Значительную часть продукции отрасли производят крупные сельскохозяйственные товаропроизводители. В то же время отдельные положения гл.26.1 НК РФ являются более выгодными для использования мелкими хозяйствующими субъектами, в частности:

- освобождение от исполнения налоговой обязанности по НДС является преференциальным для сельскохозяйственных производителей, реализующих свою продукцию физическим лицам; розничная торговля является прерогативой мелких хозяйствующих субъектов;

- критерием применения ЕСХН является доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции в размере 70 % от общей величины выручки; крупные сельскохозяйственные организации редко соответствуют данному критерию, поскольку их деятельность не является строго специализированной, для таких организаций свойственна диверсификация деятельности.

Высокорентабельным предприятиям АПК, специализирующимся исключительно на производстве сельскохозяйственной продукции и ее последующей переработке общая система налогообложения более привлекательна, так как до 2013 г. ставка налога на прибыль организаций для них равна нулю (Федеральный закон от 22 июля 2008 г. №158 – ФЗ), а ЕСХН придется платить однозначно.

Отрицательной стороной специального режима налогообложения и порядка исчисления ЕСХН является освобождение от уплаты НДС, хотя и позволяет снизить налоговую нагрузку плательщиков. Одновременно от освобождение от уплаты НДС приводит к увеличению затрат на сумму НДС по приобретаемым материальным ресурсам: сумма НДС полностью относится на издержки, что ведет к удорожанию продукции [28, с.50].

Недостатком ЕСХН является дальнейшее увеличение диспаритета цен на сельскохозяйственную и промышленную продукцию. Реализация большинства продовольственных товаров облагается по ставке НДС 10 %. В то же время сельскохозяйственные предприятия приобретаю многие товары, которые облагаются по ставке 18%. Поэтому сумма вычетов по данному налогу у сльхозпредприятий, как правило, превышает сумму начислений. Получается, бюджет зачастую должен вернуть сельхозпредприятию часть НДС, уплаченного поставщикам. У плательщиков ЕСХН обязанности по уплате и начислению НДС нет, но нет и права на вычет этого налога. Для некоторых сельхозпредприятий это может быть существенным минусом.

При переходе на уплату ЕСХН у сельскохозяйственных товаропроизводителей возникает и другая проблема, как строить ценовую политику? Плательщики ЕСХН не являются плательщиками НДС и не имеют права предъявлять налог покупателям. Поэтому покупатели, применяющие общий режим налогообложения, решаются права на вычет НДС. Для многих покупателе это может быть не выгодно [29, с.29].

Целесообразно использовать зарубежный опыт дотирования смельскохозяйственного производства путем установления более низкой ставки НДС на сельскохозяйственную продукцию, а разницу принять к возмещению из бюджета в счет погашения обязательств по другим налогам и сборам.

Альтернативным вариантом предлагается разрешить сельскохозяйственным производителям исполнять налоговые обязательства по НДС в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 145 НК РФ, в случае если выручка от реализации не превышает 2 млн. рублей за календарный квартал, сельскохозяйственный производитель освобождается от исполнения налоговой обязанности по НДС. НДС, уплаченный поставщикам товаров, работ, услуг, используемых в производственной деятельности, учитывается в составе расходов для целей налогообложения ЕСХН. Если же масштабы деятельности превышают установленный критерий, организация становится плательщиком НДС в обязательном порядке.

В аграрном секторе уровень зарплат традиционно не высок и экономия на ЕСН при переходе на ЕСХН может оказаться не существенной для низкорентабельных организаций, вместе с тем для организаций, имеющих высокую рентабельность, появляется возможность увеличить заработную плату своим работником.

Если основные средства сильно изношены и их остаточная стоимость невелика, то предполагаемая экономия на уплату ЕСХН будет незначительной. Объясняется это тем, что при исчислении налоговой базы по ЕСХН в расходы включаются затраты на приобретение основных средств. В то же время переход на ЕСХН будет однозначно выгоден тем аграрным предприятиям, которые в ближайшей перспективе планируют приобретение дорогостоящих основных средств.

Организации, начавшие перечислять ЕСХН в праве перейти через год на общий режим налогообложения. Однако, во – первых, применяемая в течение ЕСХН амортизация основных средств при общем режиме перестанет быть «ускоренной», вследствие чего возникает необходимость пересчета их остаточной стоимости. Во – вторых, если расходы на приобретение основных средств за период выплаты ЕСХН превысили суммы амортизации, то при переходе на общую систему налогообложения полученная разница будет признана доходом организации. Это ограничивает права эффективно функционирующих хозяйств при смене налоговых режимов. Возникшая ситуация показывает необходимость дальнейшего совершенствования инвестиционных налоговых льгот для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Для ЕСХН взят своего рода комбинированный вариант: налогооблагаемая база в виде разности «доходы минус расходы», а ставка в 6% - по аналогии с моделью налогообложения малого бизнеса по упрощенной схеме (где установлена ставка6% от доходов). Тем не менее размер ставки в 6% ничем не обоснован.

Во – первых, не обоснована сама величина налоговой ставки – 6%.

Во – вторых, не ясно, почему она должна быть едино для все регионов РФ. То есть полностью игнорируются как различия в ресурсообеспеченности хозяйств, так и территорианальные почвенно – климатические особенности, от которых в решающей степени зависит результативность сельскохозяйственного производства.

В – третьих, порядок расчета налоговой базы не учитывает специфику аграрного производства, где основным ресурсом, как известно, является земля.

С учетом сезонности производства сельскохозяйственной продукции необходимо законодательно закрепить календарный год в качестве налогового периода без использованных отчетных периодов по основным налогам, уплачиваемым сельскохозяйственными производителями. Перенос момента исполнения обязательств по налогу на прибыль организации, единому сельскохозяйственному налогу, налогу на имущество организации. а также НДС сельскохозяйственными производителями, деятельность которых носит сезонный характер, на конец календарного года позволит значительно повысить финансовую устойчивость как отдельных экономических субъектов, так и отрасли в целом и позволит сократит отвлечение собственных оборотных средств на закупку материальных ценностей, необходимых для проведения сельскохозяйственных работ [24, с.54].

Сравнение преимуществ и недостатков перехода на ЕСХН свидетельствует о том, что вопрос о целесообразности применения общего или специального режима налогообложения продолжает оставаться дискуссионным.

Постоянная корректировка законодательных актов не способствует стабильности в работе сельскохозяйственных товаропроизводителей и не заинтересовывает их в эффективности производства. Сохранение значительного количества нормативно – правовых документов, регламентирующих налоговую и бухгалтерскую деятельность хозяйствующего субъекта приводит к тому, что по прежнему остается актуальным вопросом об уменьшении количества налогов, приведение их к единым налоговым базам, дифференциации налоговых ставок с учетом специфических особенностей отрасли.

Совершенствование налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей позволит создать в Росси конкурентоспособное эффективное производство продовольствия.

Минсельхоз России информирует о принятии во втором чтении проекта ФЗ №204143 – 5 «О внесении изменений в статьи 346.5 и 346.6 части 2 НК РФ», которым предполагается расширить с 1 января 2010 г. перечень расходов, на которые при определении объекта налогообложения налогоплательщики ЕСХН получат право уменьшить полученные ими доходы.

Согласно вносимым в п. 2 ст. 346.5 НК РФ изменения сельскохозяйственные товаропроизводители, уплачивающие ЕСХН, получают право учитывать при определении налоговой базы расходы в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий, эпизоотий и других ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращение и ликвидацией их последствий [30, с.12].

Указанные изменения налогового законодательства направлены на поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей в рамках реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008 – 2012 годы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 14.07.2007 №446.

**Выводы и предложения**

В России сельское хозяйство подлежит налогообложению наряду с другими секторами экономики. В то же время традиционно аграрному сектору предоставляются налоговые льготы, а также особый режим налогообложения, связанный со специфическими особенностями производства: сезонностью, зависимостью от погодного фактора, специализацией, особенностями средств производства.

На всем протяжении периода реформирования экономики государство пыталось для сельскохозяйственных товаропроизводителей механизм налогообложения, максимально учитывающий особенности их производства.

Поэтому с 1 января 2004 г. введены в действия изменения в гл. 26.1 НК РФ «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей», принципиально отличающиеся от ранее действующей редакции. При ее разработке были в значительной степени учтены положения гл.26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения». ЕСХН был переведен на федеральный уровень, а с 2005 г. налог переведен в разряд специальных налоговых режимов.

ООО «Агрофирма Новоивановка» - занимается производством и реализацией сельскохозяйственной продукции. Она имеет достаточно большие площади, которые увеличились за 3 года, уменьшающийся с годами фонд рабочей силы. Выручка от продаж уменьшилась, т.к. себестоимость растет, а цены на сельскохозяйственную продукцию держатся на одном уровне, кроме 2008 года, когда они были очень высокими.

Финансовое состояние ООО «Агрофирма Новоивановка» говорит о том, что она не обладает достаточной финансовой устойчивостью и независимостью, однако его положение с каждым годом улучшается. Предприятие не может покрыть все свои краткосрочные обязательства, т.к. размер денежных средств резко уменьшился, и низкая ожидаемая платежеспособность. Предприятие имеет прибыль, которая полностью покрывает себестоимость проданной продукции.

ООО «Агрофирма Новоивановка» как и все предприятия является плательщиком налогов и сборов и применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей – единый сельскохозяйственный налог. Задолженностей перед бюджетами и внебюджетными фондами не имеет. Отчисления в Пенсионный фонд в 2008 году увеличились на 224 тыс. руб., а в 2009 году уменьшились на 190 тыс.руб., это связано с уменьшением количества работников на предприятии и постепенным увеличением заработной платы.

Объектом налогообложения ЕСХН признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Все доходы признаются по кассовому методу, т.е. датой их получения считается день поступления денег на банковский счет или в кассу, а также день получения иного имущества или имущественных прав. Налоговая ставка установлена в размере 6% от разницы между доходами и расходами.

Более широкое применение методов налоговой оптимизации с учетом того, что объектом налогообложения ЕСХН являются доходы, уменьшенные на величину расходов, у предприятий появляется реальная возможность снизить налоговую базу законными способами, применяя различные варианты оценки материально производственных запасов. Положительным является и то, что появляется реальная возможность повысить заработную плату работников предприятий и, соответственно, отчислений в Пенсионный фонд, поскольку эти расходы уменьшают налоговую базу для расчета ЕСХН.

Важнейшей особенностью сельскохозяйственного производства, которую должна учитывать налоговая система, но которую не учитывает ЕСХН, является сезонность производства и несовпадение по времени пиков осуществления затрат и получения доходов. Эта особенность аграрного сектора и неадекватность налоговой системы приводит к неуклонному накоплению у сельхозпроизводителей долгов по штрафам и пеням, не смотря на их многократные списания и реструктуризации. В развитых странах налоги на сельское хозяйство уплачиваются в режиме индивидуальных подоходных налогов – по итогам года с рассрочкой внесения платежа в 3 мес. Подобный режим уплаты налогов даст существенно больший позитивный эффект в данной сфере экономики.

**Список использованной литературы**

**Нормативные правовые акты и нормативные документы**

1. Заключение ПУ Аппарата ГД ФС РФ от 06.11.2009 N 2.2-1/3999 "По проекту Федерального закона N 204143-5 "О внесении изменений в статьи 346.5 и 346.6 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (второе чтение)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (ред. от 28.09.2010)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 03.11.2010)
4. Постановление Правительства РФ от 14.07.2007 N 446 "О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008 - 2012 годы"
5. Приказ Минфина РФ от 11.12.2006 N 169н (ред. от 31.12.2008) "Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, и порядка ее заполнения" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.01.2007 N 8778)
6. Федеральный закон от 08.12.1995 N 193-ФЗ (ред. от 19.07.2009) "О сельскохозяйственной кооперации" (принят ГД ФС РФ 15.11.1995)
7. Федеральный закон от 22.07.2008 N 158-ФЗ (ред. от 24.07.2009) "О внесении изменений в главы 21, 23, 24, 25 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах" (принят ГД ФС РФ 04.07.2008)

**Монографии, сборники, учебники и учебные пособия**

1. Барулин С.В. Налоги и налогообложение. Учебник. – М.: Экономистъ, 2008.
2. Дмитриева Н.Г., Дмитриев Д.Б. Налоги и налогообложение в РФ. – Ростов н/Д: Феникс, 2008.
3. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. – М.: Эсмо, 2009.
4. Зрелов А.П. Налоги и налогообложение. – М.: Юрайт, 2010.
5. Качур О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2007.
6. Крохина Ю.А. Налоговое право. – М.: Юрайт, 2010.
7. Миляев Н.В. Налоги и налогообложение. – М.: Кнорус, 2006.
8. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. – М.: Инфра - М, 2009.
9. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в РФ. – М.: МЦФЭР, 2008.
10. Паскачев А.Б. Налоги и налогообложение. – М.: Высшее образование, 2008.
11. Перов А.П., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение. – М.: Юрайт, 2008.
12. Романовский М.В., Врублевская О.В. Налоги и налогообложение. Учебник для вузов. – СПб.: Питер, 2006.
13. Скворцов О.В., Скворцова Н.О. Налоги и налогообложение. – М.: Академия, 2006.
14. Скрипниченко В.А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – СПб.: Питер, 2007.
15. Тарасова В.Ф, Семыкина Л.Н, Сапрыкина Т.В. Налоги и налогообложение. – М.: Кнорус, 2008.
16. Шувалова Е.Б, Шувалов А.Е. Налоги и налогообложение. – М.: ММИЭИФП, 2009.

**Статьи в научных сборниках и периодической печати:**

1. Камалян А.К., Мусорина И.В. Анализ и современное состояние системы налогообложения аграрной сферы России и зарубежных стран//Финансы и кредит, № 3, 2009. – С.51 – 56
2. Ковалева Н.Н., Сабадашева А.Г. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей//Бухучет в сельском хозяйстве, № 2, 2010. – С.23 - 27
3. Сибиряков Н.С. Особенности налогообложения производителей сельхозпродукции//Бухучет в сельском хозяйстве, № 5, 2009. – С.30 - 36
4. Сидорова Н.А. Плюсы и минусы обновленного ЕСХН. Комментарии к изменениям в главу НК РФ по сельхозналогу//Бухучет в сельском хозяйстве, № 2, 2009. – С.36
5. Тюпакова Н.Н., Бочарова О.Ф. Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей требует совершенствования//Бухучет в сельском хозяйстве, № 4, 2009. – С.45 - 54
6. Харчева И.В. Порядок перехода сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату ЕСХН//Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, № 8, 2008. – С.27 – 35
7. Хусаинова А.С. Новое в налогообложении сельхозтоваропроизводителей в 2010 году//Бухучет в сельском хозяйстве, № 1, 2010. – С.12