

**УДК 336.2**

**УЧЕТНО – АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И КОНТРОЛЬ  
РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

**Булнина А.Ю.**

*к.э.н., доцент*

*ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»*

*Воронеж, Россия*

**Грудина Е.А.**

*Магистрант,*

*ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»*

*Воронеж, Россия*

**Аннотация**

Значительный объем расчетных операций предприятий приходится на их взаимодействие с бюджетом при осуществлении расчетов по налогам и сборам. Вопросы, непосредственно связанные с бухгалтерским учетом расчетов с бюджетом по налогам и сборам, являются актуальными для многих предприятий, так как эффективная система учета и контроля обеспечивает достоверность и надежность сохранения финансовой информации и возможность получения своевременной аналитической информации.

**Ключевые слова:** учет расчетов по налогам и сборам, налоговый учет, бухгалтерский учет, налог на прибыль.

***ACCOUNT - ANALYTICAL SUPPORT AND CONTROL  
CALCULATIONS FOR TAXES AND DUTIES ON THE ENTERPRISE***

***Bunina A.Yu.***

*PhD, Associate Professor,*

*Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great*

*Voronezh, Russia*

***Grudina E.A.***

*Master,*

*Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great*

*Voronezh, Russia*

**Abstract**

A significant amount of settlement operations of enterprises accounted for its interaction with the budget for the calculations of taxes and fees. Issues related to the accounting of settlements with the budget on taxes and fees are relevant for many enterprises, as an effective accounting and control system ensures the reliability of the preservation of financial information and the possibility of obtaining timely analytical information.

**Keywords:** accounting of calculations for taxes and fees, tax accounting, accounting, income tax.

Предприятия - юридические лица и индивидуальные предприниматели считаются плательщиками в бюджет налогов и сборов. Учет расчетов с бюджетом осуществляется на бухгалтерском счете 68 «Расчеты по налогам и

сборам», кредит счета отражает начисление сумм, дебет отражает погашение долгов в бюджет по налогам и сборам.

Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам регулируется нормативно - правовыми актами по бухгалтерскому учету и налогообложению. В бухгалтерском учете все налоги и сборы отражаются на счете 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», к которым на предприятиях открывают субсчета, для аккумуляции аналитической информации по различным налогам и сборам. Бухгалтерский счет 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации в целом по налогам и сборам, уплачиваемым компанией, а кроме того, персоналом предприятия.

Утвержденная на предприятии система налогообложения регулирует расчет по налогам, при этом все налоги и сборы учитываются по одной схеме: начисление к уплате в бюджет учитывается по кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», а осуществление платежей по ним, то есть уплата в бюджет – по дебету счета.

По видам налогов и сборов на предприятии ведется аналитический учет, который обеспечивает достоверность получения своевременной и точной информации по выполненным, просроченным либо отсроченным платежам по налогам и сборам, а также начисленным штрафам и пени.

Налоги могут выплачиваться в бюджет авансовыми платежами, например, налог на прибыль, ежемесячно - налог с доходов физических лиц, ежеквартально - налог на имущество или один раз в год.

По источникам возмещения, все налоги, которые уплачиваются предприятиями в бюджет, можно разделить на три группы:

- налоги, относящиеся к стоимости продукции, работ, услуг и которые учитываются по дебету счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» по определенным субсчетам (земельный, лесной, транспортный, водный налоги);

- налоги, относящиеся к счетам продаж, и учитываются по дебету счета 90 «Продажи» на соответствующих субсчетах и по кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» для соответствующих субсчетов (акцизы, НДС, экспортные пошлины);

- налоги, относящиеся к прибыли организации до налогообложения по налогу на прибыль и учитываемые по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на соответствующих субсчетах (налог на имущество, государственная пошлина, НДС на продажу внеоборотных активов и другого имущества).

Налоги, которые уплачиваются с доходов физических лиц, включаются в дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредит счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Налог на добавленную стоимость, который представлен в расчетных и первичных документах поставщиков на полученные товарно - материальные ценности, должен быть учтен по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по определенным субсчетам и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Списание этого налога с целью сокращения задолженности перед бюджетом на основе правильно оформленных счетов- фактур учитывается по кредиту счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на соответствующих субсчетах по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Являясь активно-пассивным, бухгалтерский счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» взаимосвязывает всю деятельность предприятия и отражает расчеты с бюджетом согласно налогам и сборам, равно как в активной части баланса, так и в пассиве. Связанные с налоговыми платежами данные, отображаются в бухгалтерском балансе в следующих разделах и строках:

В активе бухгалтерского баланса:

1) в 1-м разделе: стр. 1180 при учете с отложенными налоговыми активами,

2) в 2-м разделе: стр. 1220 «НДС согласно приобретенным материальным ценностям»: стр. 1230, в случае если у предприятия существует переплата согласно налоговым платежам;

В пассиве баланса:

3) в 4-м разделе: стр. 1420 при наличии у предприятия отложенных налоговых обязательств; стр. 1450, в случае если имеются долговременные обязательства, рассрочки или отсрочки по уплате налогов, инвестиционные кредитные планы и др.;

4) в 5-м разделе: стр. 1520 при отражении заимодавческой задолженности согласно краткосрочным недоимкам и начисленным налогам с не наступившим пока ещё сроком оплаты.

Основным регистром для сбора информации по расчетам с бюджетом является журнал - ордер № 8. Остаток по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражен в бухгалтерском балансе в разделе V «Краткосрочные обязательства». Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов и сборов.

В рамках представленного исследования, рассмотрим особенности учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль и определим возможности его оптимизации.

Налог на прибыль является федеральным прямым налогом, который начисляется с прибыли предприятия.

Предметом налогообложения по налогу на прибыль считается доход, приобретенный налогоплательщиком:

- полученная прибыль, уменьшенная на величину произведенных затрат, которые формируются в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

- приобретенные посредством постоянных представительств доходам, уменьшенные на величину произведенных данными стабильными

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

представительствами затрат, которые формируются в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

- прибыли, приобретенные с источников в Российской Федерации.

При накоплении бухгалтерской и налоговой информации на счетах учета расчетов по налогам и сборам следует ее сопоставлять с налоговым периодом. Налоговым периодом является календарный год, согласно истечения данного времени целиком создается налоговая база. От начала налогового периода рассчитывается итог выплаты в бюджет (крайний срок - 28 марта года, следующего из-за истекшим налоговым периодом). При этом, с целью наиболее равномерного пополнения бюджета, законодатель принял к учету предварительные – авансовые платежи, например, при уплате налога от прибыли, которые должны уплачиваться налогоплательщиком каждый месяц не позднее 28 числа.

В период с 2017 года по 2020 год включительно ставка налога от прибыли сохранится в размере 20%. Распределение доходов в федеральный и областной бюджет с 01.01.2017 года изменилось. Проанализируем данные нововведения, так как это напрямую воздействует с учетом расчетов предприятия с бюджетом:

- 3% налога начисляются в федеральный бюджет;
- 17% налога начисляются в бюджет субъекта РФ.

Основным положением по бухгалтерскому учету, регулирующим расчеты по налогу на прибыль, является Положение «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Данное Положение увязывает бухгалтерскую прибыль с налогооблагаемой.

Одной из основных проблем налоговой политики Российской Федерации является обеспечение взаимосвязи налоговой системы с бухгалтерским учетом расчетов с бюджетом по налогам и сборам предприятий. Необходимо отметить, что в бухгалтерском учете выделяются несколько источников возмещения налоговых платежей: выручка от продаж, расходы, финансовый результат

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

(прибыль до налогообложения, налогооблагаемая прибыль, нераспределенная прибыль).

Данное положение не позволяют однозначно оценить налоговую нагрузку на финансово-хозяйственную деятельность предприятий - налогоплательщиков. Кроме того, прямые по экономической сущности налоги, подпадают под косвенное налогообложение.

Таким образом, главными причинами различия бухгалтерского и налогового учетов являются различия между оцениванием активов и обязательств предприятий, а также признанием доходов и расходов. Методы учета доходов и расходов с целью налогообложения отличаются от методов их бухгалтерского учета. Поэтому бухгалтерская прибыль отличается от налогооблагаемой.

Ст. 313 Налогового кодекса РФ определяет данные бухгалтерского учета как источник информации для исчисления налогооблагаемой прибыли. Таким образом, данные бухгалтерского учета действительно являются основой для расчета в налоговом учете. То есть, неверно скорректированная бухгалтерская информация может привести к неверно рассчитанной налогооблагаемой базе. Такая ситуация может возникнуть при неверном понимании налогового законодательства, что приведет к возникновению налогового риска, то есть к неправильному расчету суммы налога и, как следствие, начислению штрафов и т.п.

Бухгалтерская налоговая информация является основой для осуществления контроля и проверки достоверности и правильности начисления налогов и сборов и полнотой расчетов предприятия с бюджетом, которая также считается основой для проведения внутреннего и внешнего аудита.

Налоговый учет предприятия является учетно-аналитической базой для формирования полной и достоверной информации о бухгалтерском учете расчетов по налогам и сборам с целью налогообложения за отчетный (налоговый) период. Данная информация является также основой обеспечения

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

пользователей информации о предприятии, а также налоговых и контролирующих органов, которая необходима для контроля правильности расчета и своевременной выплаты налогов и сборов в бюджет.

Система контроля учета расчетов по налогам и сборам включает в себя описание целей, функций и задач контроля, его объектов и субъектов, методов проведения контроля. Средства и методы осуществления контроля на предприятии помогают решать управленческие задачи и достигать поставленной цели контроля. А именно:

- контроль эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- контроль надежности и достоверности бухгалтерской отчетности;
- контроль соблюдения предприятием бухгалтерского и налогового законодательства.

Систему внутреннего контроля предприятия можно представить в виде пяти взаимосвязанных элементов:

1) контрольной среды, отражающей общую атмосферу на предприятии, влияющую на понимание и исполнение процедур контроля ее сотрудниками;

2) оценки рисков, каждая предполагает непрерывный процесс выявления и анализа рисков, связанных с достижением целей предприятия и возникающих как от внешних, так и от внутренних источников;

3) контрольных процедур, то есть мероприятий, определенных политикой предприятия, которые обеспечивают выполнение указаний руководства, например, согласования, разрешения, проверки, сверки, отчеты по текущей деятельности;

4) информации и коммуникации. Информационные системы позволяют создавать отчеты, включающие финансовую, бухгалтерскую и налоговую информацию, а также информацию по операционной деятельности и соблюдению процедур законодательства, которая позволяет эффективно управлять предприятием;



5) мониторинга бухгалтерской и налоговой информации, который представляет собой оценку эффективности функционирования каждого из пяти элементов системы внутреннего контроля предприятия. Нарушения и недостатки доводятся до сведения руководства и совета директоров компании.

Разработка эффективной системы внутреннего контроля в области организации учета расчетов по налогам и сборам на предприятии подразумевает обеспечение своевременности представления и достоверности налоговой и бухгалтерской отчетности. Также система внутреннего контроля должна обеспечить формирование прозрачных и эффективных отношений с налоговыми органами и аудиторами.

Таким образом, различия в налоговом и бухгалтерском учете расчетов по налогам и сборам предприятий не позволяют дать однозначную оценку эффективности построения системы бухгалтерского учета в этой части.

У государства сохраняется потребность в поиске оптимальных путей накопления информации о налоговых изъятиях, и с другой стороны субъекты хозяйствования, сохраняя экономический интерес в виде прибыли, оптимизируют систему бухгалтерского учета не всегда законным способом. Однако в современных экономических условиях, уклонение от уплаты налогов содержит негативные экономические последствия как для предприятий, так и для государства.

### **Библиографический список:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/10900200/>
2. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» //
3. Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/12129425/#ixzz5dQkFK48o>

4. Акмуллаева З.Р. Совершенствование организации и методики учета, анализа и контроля расчетов с бюджетом // Таврический научный обозреватель. - 2017. - № 4-2 (21). - С. 26-30.
5. Бардина И.В., Затолокин С.В. Концептуальные основы контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам в организации // Вестник Университета (Государственный университет управления). - 2015. - № 2. - С. 193-197.
6. Лопастейская Л.Г., Алашеева Е.А. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам // Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции «Государство и рынок в условиях глобализации мирового экономического пространства».- 2018. - С. 12-14.
7. Листопад О.А., Сырбу А.Н., Равшанкулов Р.Р., Коваженков М.А. Проблема учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам // Форум молодых ученых. - 2018. - № 6-2 (22). - С. 491-497

*Оригинальность 70%*