УДК: 338.242

Сергушина Е. С., Пронькина Л. Э.

ОРГАНИЗАЦИЯ И УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

ОРГАНИЗАЦИЯ И УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

ORGANIZATION AND ACCOUNTING OF SETTLEMENTS FOR TAXES AND FEES: PROBLEMS AND PROSPECTS

Сергушина Елена Сергеевна, *преподаватель факультета довузовской подготовки и среднего профессионального образования ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет, им. Н.П. Огарёва», Россия, г. Саранск sergushinaes@yandex.ru*

Sergushina Elena Sergeevna, *teacher of Faculty of Pre-University Training and Secondary Professional Education Ogarev Mordovia State University, Russia, Saransk,* ***sergushinaes@yandex.ru***

Пронькина Луиза Эдуардовна, *студент факультета довузовской подготовки и СПО ФГБОУ ВО «МГУ им. Н.П. Огарёва», Россия, г. Саранск. sergushinaes@yandex.ru*

Pronkina Louise Eduardovna, student of Faculty of Pre-University Training and Secondary Professional Education Ogarev Mordovia State University, Russia, Saransk, sergushinaes@yandex.ru

Аннотация.
В статье рассмотрены особенности и общие правила учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, их отражение и исчисление в организации.
Ключевые слова*: налог, бюджет, учет расчетов, бухгалтерский учет.*

Annotation.
The article discusses the features and general rules of accounting for calculations with the budget for taxes and fees, their reflection and calculation in the organization.
Keywords: *tax, budget, accounting of calculations, accounting.*

АГРОФОРСАЙТ

Введение. Актуальность научной статьи обусловлена тем, что участок бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам, сборам являются одним из важнейших участков для современного предприятия. Каждая организация в соответствии с действующим законодательством должна своевременно исчислять и перечислять в бюджет установленные налоги и сборы а также предоставлять установленную отчетность.

В настоящее время налогообложение считается необходимым компонентом социально-экономических отношений. Прогресс и конфигурация государственной системы управления почти всегда сопровождались трансформацией налоговой системы. В современном обществе налогообложение считается важнейшей компонентой наполнения доходной части государства [1].

Материалы и методы исследования. При проведении исследования применялись статистический метод и метод комплексного сравнительного анализа, позволяющий определить в дальнейшем причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

В качестве материалов использованы материалы источников [1-10].

Основная часть. Налоги, представляют собой обязательный и невозмещаемый платеж. Налоги взымаются с организаций и физических лиц, данное отчуждение денежных средств осуществляется в результате деятельности организаций и физических лиц. Отчуждение направлено на принадлежащие организациям и физическим лицам денежные средства. Право на денежные средства физических и юридических лиц могут быть: правом собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Данные отчуждения производятся государством с целью обеспечения функционирования государства по всей иерархии власти [1]. Налоговые отчуждения безвозмездны, это их отличие от сборов.

Сборы выступают в качестве обязательных платежей, являясь обязательным денежным взносом за определенные юридические действия со стороны вертикали органов государственной власти. Под вертикалью органов власти мы понимаем государственные органы, органы местной власти (муниципальные органы), органы регионального самоуправления, иные уполномоченные органы, уполномоченные совершать юридически значимые акты. Под иными органами понимаются уполномоченные структуры, имеющие право выдавать, например водительские удостоверения (права) [2].

Таким образом, основное отличие налогов от сборов это характер, налоги безвозмездны, а с боры подразумевают частичную возмездность, например в виде государственной услуги [3].

Совокупность налогов и сборов на территории Российской Федерации называется налоговой системой Российской Федерации [4].

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее НК РФ) является кодификационным актом, он устанавливает иерархию видов налогов, взымаемых с юридических и физических лиц: федеральные, региональные и местные.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, федеральные налоги и сборы подлежат уплате на всей территории Российской Федерации. К федеральным налогам относятся: налог на добавленную стоимость; водный налог;

АГРОФОРСАЙТ

лицензионные сборы; и т.д. [5]. Особенность федеральных налогов в том, что они могут быть перечислены в бюджеты всех уровней [6].

Плательщик налога на добавленную стоимость (НДС) являются бюджетные учреждения, которые осуществляют деятельность, приносящую доход. Обязанность уплачивать НДС возникает у бюджетных организаций в случае осуществления ими налогооблагаемой деятельности, т.е. получения прибыли. Таким образом, если бюджетное учреждение занимается налогооблагаемой деятельностью, возникает обязательство по уплате НДС [7].

К налогооблагаемой деятельности бюджетных организаций могут быть отнесены: реализация продукции на территории Российской Федерации, включая трансферты без компенсации; выполнение строительных работ для собственного пользования, без оценки; импорт продукции на территорию Российской Федерации.

При исчислении налога на доходы физических лиц организация должна соблюдать положения главы 23 Налогового кодекса. При определении налоговой базы по этому налогу учитываются все доходы, полученные налогоплательщиком в национальной валюте или в натуральной форме, либо право на их получение, а также доходы от выгодоприобретающих действий [8].

Налог на прибыль взимается с полученных налогоплательщиком прибылей и представляет собой превышение суммы полученной налогоплательщиком прибыли над суммой произведенных расходов в соответствии с положениями главы закона РФ.247 [9].

Прибыль состоит из: прибыль от продажи продукции и прибыль, обусловленная имущественными факторами – правами; внеоперационные активы.

Прибыль бюджетных организаций от платных услуг, в том числе внереализационная прибыль, облагается налогом на прибыль в принятом в НК РФ порядке. Согласно данному положению, расходы, фактически понесенные предприятием на оплату труда, могут быть предоставлены налогоплательщику, если они отвечают следующим критериям: затраты, понесенные организацией классифицируются как собственные; расходная база организации задокументирована, т.е. имеются подтверждения расходов; расходы - целевые, понесенные предприятием в ходе своей работы с целью получения дохода [10].

Одной из особенностей регионального налога является то, что налоговая составляющая определяется на основе национального законодательства и законодательных актов его субъектов [3]. К региональным налогам отнесены: налогообложение игорных операций; региональные лицензионные сборы и т.д.

Местные налоги устанавливаются региональными органами власти на основе национального законодательства [9]. Примерами региональных налогов являются: земельный налоги; местные разрешительные – лицензионные сборы.

Налогоплательщиками земельного налога являются учреждения, которые владеют участками земли, находящимися в собственности, не подлежащими обмену [2].

Максимальная ставка земельного налога зависит от типа территории, категории земли и разрешенного использования [10].

Необходимо отметить, что законодатель освобождает некоторые земли от уплаты налога, не облагаются налогом земельные участки: изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации: оборот которых ограничен законодательством Российской Федерации и на которых находятся объекты,

АГРОФОРСАЙТ

представляющие исключительную ценность для культурного населения Российской Федерации: расположенные в границах земель Лесного фонда; ограниченные законодательством Российской Федерации в обороте и занимаемые объектами аквафонда.

Характер изъятия налогов является классификационным признаком, принято делить налоги на прямые и косвенные.

Прямые налоги зависят от суммы дохода и размера недвижимости: чем выше доход, тем больше сумма прямых налогов, высокая доля прямых налогов отражает крупную и устойчивую экономику.

Косвенные налоги не зависят от суммы дохода и размера недвижимости. Примером косвенных налогов является калькуляция их в цену продукции. Налоговое бремя, в данном случае, ложится на потребителя (покупателя) продукции.

Аналитический и синтетический учет бюджетных расчетов по налогам и сборам осуществляется посредством счета 68. Счет 68 учитывает расчеты по налогам и сборам. Данный счет используется для обобщения информации о расчетах с бюджетом после уплаты налогов и сборов, а также информации о налогах, собранных с сотрудников организации.

Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" корреспондируется с целым рядом других счетов. Кредитуется на суммы, которые должны быть выплачены по налоговым декларациям к поступлениям в бюджеты, в данном случае идет корреспонденция со счетом 99 "Прибыль и убытки". На сумму налога, по счету 70 "Расчет по оплате труда с персоналом организации", сумма подоходного налога и т.д. [1. с.61].

По дебетовой стороне счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" фиксируются суммы, перечисляемые в бюджет. Здесь же учитываются средства НДС, которые проходят списание со счета 19 "НДС". [4].

Аналитический учет ведется по видам налогов и отражается аналитической записью на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам».

Кредит счета 68 "Учет после уплаты налогов" отражает налоговые средства, подлежащие уплате организацией в бюдет. В то же время, в зависимости от вида уплаченных налогов, дебетовой стороной может быть также профицит счета: организация дебетует счет по правилам налогоплательщика [1]:

- в зависимости от учета основных средств и обратных средств (01, 04, 10, 41 и т.д.) налоги переносятся в первоначальную стоимость актива через промежуточные счета (08 "Инвестиции в основной капитал", 15 "Подготовка и содержание основных средств") или конкретно в дебетовый остаток счета, в зависимости от учета актива. Эти налоги включают НДС, таможенные пошлины и ввозные пошлины на активы для строительства основных средств в соответствии с экономическим законодательством.
- 90 "Реализация" - НДС, акцизы, экспортные пошлины и т.д., подлежащие уплате торговцами ценностями.
- 91/2 "Прочие расходы" - налог на недвижимость, налог на рекламу, НДС при продаже ценностей и т.д., когда ценности не являются предметом деятельности организации.

Остаток на счете 68 обычно представляет собой кредитный остаток, отражающий обязательства организации перед бюджетом. Однако в некоторых вариантах может

АГРОФОРСАЙТ

возникнуть дебет (переплата налога, неуплата НДС экспортирующей организации и т.д.). [1].

Выводы. Поэтому аналитические расчеты с бюджетом должны основываться на необходимой информации, которая берется из различных видов налогов по сметам. Расчет 68 на конец месяца может иметь подробный баланс (дебет и кредит) в соответствии с налоговой ситуацией. В данном месяце предприятие готовит бухгалтерский баланс в соответствии с аналитическим счетом 68 "Налоговая декларация". При составлении баланса дебетовое поручение счета 68 отражается в активах баланса, а кредит - в обязательствах.

Список литературы

1. Ветренко Ю.И. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
2. Маслова Т.С. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
3. Рыбина Ю. В. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
4. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студентов всех форм обучения направления бакалавриата/Е. Л. Атабиева, Т. Н. Ковалева. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2013.
5. Слабинская, И. А. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / И. А. Слабинская, Л. Н. Кравченко. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2012.
6. Басовский, Л.Е. Теория экономического анализа: учеб. пособие / Л.Е. Басовский. - М.: ИНФРА-М, 2012.
7. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата. М.: Издательство «Юрайт», 2018. 478 с.
8. Бендерская, О. Б. Экономический анализ: учеб. Пособие / О. Б. Бендерская. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2010.
9. Роль инвестиций в экономике Российской Федерации / Е. С. Сергушина, А. В. Елаева, О. В. Кабанов, В. В. Логинов. — Текст : электронный // Концепт : научно-методический электронный журнал». — 2019. — № 5 (май). — С. 187–191. — URL: http://e-koncept.ru/2019/194034.htm.
10. Лебедева А.В. Нормативно - правовая база государственной семейно-демографической политики в современной России. / О.В. Кабанов // E-Scio. – Саранск, 2018 – № 12 (27). – С. 6-13.

References

1. Vetrenko Yu.I. Accounting for settlements with the budget for taxes and fees.
2. Maslova T.S. Accounting for settlements with the budget for taxes and fees.
3. Rybina Yu. V. Accounting for settlements with the budget for taxes and fees.
4. Accounting: textbook. a guide for students of all forms of training in the direction of the undergraduate / E. L. Atabieva, T. N. Kovaleva. - Belgorod: Publishing house of BSTU, 2013.
5. Slabinskaya, IA Analysis of financial statements: textbook. allowance / I. A. Slabinskaya, L. N. Kravchenko. - Belgorod: Publishing house of BSTU, 2012.
6. Basovsky, L.E. The theory of economic analysis: textbook. allowance / L.E. Basovsky. - M .: INFRA-M, 2012.
7. Panskov V.G. Taxes and Taxation: Textbook and Workshop for Applied Bachelor's Degree. Moscow: Yurayt Publishing House, 2018.478 p.
8. Benderskaya, OB Economic analysis: textbook. Manual / O. B. Benderskaya. - Belgorod: Publishing house of BSTU, 2010.
9. The role of investments in the economy of the Russian Federation / ES Sergushina, AV Elaeva, OV Kabanov, VV Loginov. - Text: electronic // Concept: scientific and methodological electronic journal ". - 2019. - No. 5 (May). - S. 187-191. - URL: http://e-koncept.ru/2019/194034.htm.
10. Lebedeva A.V. Normative and legal base of the state family and demographic policy in modern Russia. / O.V. Kabanov // E-Scio. - Saransk, 2018 - No. 12 (27). - S. 6-13.

АГРОФОРСАЙТ