

УДУ 657:336.22

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

*Тремасова У.В., студентка 3 курса экономического факультета
Научный руководитель – Климушкина Н.Е., к.э.н, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, управленческий учёт, налоги, налогообложение, налоговая отчетность.*

В статье рассматривается бухгалтерский учёт расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Уплата налогов и сборов обеспечивается с помощью мер государственного принуждения. Организация учета процесса налогообложения предприятия происходит в форме исчисления и уплаты налогов в бюджет, при этом такие операции отражают работники бухгалтерии на счетах бухгалтерского учета. Практически все операции по начислению и уплате налогов отражают с использованием счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». При этом учет ведут в разрезе субсчетов, которые отражают информацию о начислении и уплате таких налогов как: налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, транспортный налог, земельный налог, водный налог, в отдельных операциях акцизы, налог на доходы физических лиц и др.

По общему правилу, по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» бухгалтера отражают начисление долга по налогам в бюджет, а по дебету производят списание средств в уплату налогов.

Счет 68 в бухгалтерском учете используется в каждой коммерческой организации, т. к. любая экономическая деятельность должна приносить выгоду не только предпринимателю, но и государству. В таблице 1 приведены наиболее часто встречающиеся проводки по начислению и уплате налогов в бюджет.

Зачастую учет ведется и в разрезе счетов аналитического учета, где расшифровывается просроченная задолженность по налогам, суммы налогового инвестиционного кредита.

Учетная политика предприятия для целей налогообложения является документом, который доказывает права организации в спорных ситуациях, когда в налоговом законодательстве прояснить ситуацию бы-

Таблица 1 – Типовые бухгалтерские записи

Дт	Кт	Характеристика хозяйственной операции
91	68.6	Начислен налог за использование водных ресурсов и на имущество предприятия
20	68.7	Принята к учету сумма земельного налога, подлежащая к уплате
99	68.4	Начислен налог на прибыль организации
70	68.1	Выделена сумма к уплате по НДФЛ
75	68.7	Начислен налог с выплаченных дивидендов
90	68.3	Отражена сумма акцизного налога с проданного товара
68	51	Уплачена сумма обязательств перед государственным бюджетом
68	66	Погашена задолженность по налогам при помощи займа

вадет сложно или даже не возможно. В учетной политике предприятия прописывают перечень своих расходов, утверждают формы регистров, расшифровывают систему субсчетов и аналитических счетов и т.д.

Во время отражения операций в бухгалтерском учете, происходит процесс формирования налоговой отчетности, а по истечении календарного года, данные о налогах заносят в бухгалтерскую отчетность. Сначала в форму «Отчет о финансовых результатах» помещают данные об уплате налога с финансового результата, на следующем этапе происходит заполнение специальных форм отчетности по налогам (таблиц начисления и уплаты налогов, находящихся в формах отчетности под соответствующим номером). Данные этих таблиц служат информацией для анализа начисления, уплаты и задолженности, в том числе просроченной, по налогам.

Экономическое содержание процесса налогообложения предприятия включает этапы проведения анализа начисления и уплаты налогов в бюджет, а также определяет направления аналитической работы, включающие: анализ динамики и структуры отчислений налогов в бюджет; выявление доли просроченной задолженности по налогам, то есть эффективность соблюдения платежной дисциплины; анализ структуры и динамики штрафных санкций по налогам и сборам; анализ про-



Рисунок 1 - Схема взаимодействия подсистем учета, анализа и аудита для отражения расчетов с бюджетом

цедуры формирования доходов и расходов по налогам, уплачиваемым с прибыли; сравнение фактических данных с планом, прогнозами и стратегией в области налогообложения.

Система учета предприятием расчетов с бюджетом для целей налогообложения включает множество взаимосвязанных в финансовом плане элементов: статистический, бухгалтерский, оперативный, налоговый учет (рис. 1).

Эти элементы выступают в качестве источников информации, которая необходима для управления деятельностью предприятия. Только при создании информационной системы на предприятии, возможно, организовать эффективное управление хозяйственной деятельностью, где наряду с информацией бухгалтерского характера о фактах регистрации хозяйственных операций, уплаты и исчисления налогов в бюджет государства, будет формироваться, интерпретироваться и моделироваться информация, которая имеет ценность для принятия эффективных управленческих решений. Именно эти решения определяют будущее финансово-экономическое состояние хозяйствующего субъекта.

Управленческий учет становится важным звеном между системой сбора информации и системой управления, поскольку он представляется как система сбора, подготовки и обработки информации о работе предприятия, необходимой исключительно внутренним её пользователям для

организации процессов управления. Управленческий персонал, имея информацию, прибегает к инструментам экономического анализа расчетов с бюджетом, который проводится сопоставлением учетных и плановых показателей, в результате чего выявляются отклонения. Информация об отклонениях факта от плана используется для регулирования налоговой нагрузки и выработки управленческих решений. Именно в блоке анализа происходит формирование информации, необходимой для планирования последующих циклов деятельности организации, оптимизации налогообложения. Мнения современных авторов, таких как, Иванов Е.А., Романчин С.В., указывают на то, что с целью повышения эффективности управления налоговой нагрузкой, на предприятии необходимо создать и применять комплексную систему учетно-аналитического контроля анализа и отражения данных о расчетах организации с бюджетом. В целом это не виртуальная система, а служба, собирающая, включающую оперативные данные, которая использует её для целей экономического анализа. Дополнительными видами информации выступают: статистическая, техническая, социальная и другие. Указанная учетно-аналитическая система обрабатывает и оценивает всю информацию, потребляемую для принятия руководством организации решений в сфере налогообложения.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I. № 146-ФЗ от 31.07.1998 (ред. от 28.12.2016).
2. Романчин, С.В. Анализ показателей налогообложения / С.В. Романчин, Е.А. Иванов // Управленческий учет.- 2011. - № 4. - С. 47-51.
3. Прохорова, Л.М. Бухгалтерский учет в АПК. Часть 1/ Л.М. Прохорова, П.А. Навасардян, Н.Е. Климушкина. - Ульяновск, 2013.
4. Прохорова, Л.М. К вопросу управления и порядку списания дебиторской задолженности / Л.М. Прохорова, Н.Е. Климушкина // Наука и образование в XXI веке. Материалы Международной научно-практической конференции. - Тамбов, 2013. – С.100-102.

ORGANIZATION OF ACCOUNTING OF SETTLEMENTS WITH THE BUDGET FOR TAXES AND FEES

Tremasowa U.W.

Keywords: *accounting, managerial accounting, taxes, taxation, tax reporting.*

The article deals with accounting of settlements with budget on taxes and duties.