

УДК 657.01

Особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по федеральным налогам

Садыкова Лилия Гайсаевна, кандидат экономических наук, доцент
Лугуманова Дарья Вячеславовна, студент
Стерлитамакский филиал Башкирского государственного университета

В статье рассмотрены особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по федеральным налогам и нормативные документы, в соответствии с которыми осуществляется учет расчетов по федеральным налогам.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, ПБУ, федеральные налоги, учетная политика.

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам представляют текущие налоговые обязательства экономического субъекта, объем и сроки исполнения которых определены отечественным налоговым законодательством.

Выбранный порядок организации и ведения налогового учета оказывает существенное влияние на правильность начисления, уплаты и контроля сумм налогов хозяйствующих субъектов [1].

Для ведения бухгалтерского учета расчетов организаций с бюджетом по налогам и сборам используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Данный счет является активно-пассивным.

Расчеты по начислению налогов и их перечислению в бюджет являются довольно трудоемкими.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, которые уплачиваются организацией, и налогам с работниками этой организации.

Счет 68 кредитуется на суммы, которые причитаются по налоговым декларациям ко взносу в бюджеты. По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, которые были фактически перечислены в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, которые были списаны со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

По видам налогов «Налог на прибыль», «Налог на добавленную стоимость», «Налог на доходы физических лиц» и т. п. открывают субсчета к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по каждой налоговой декларации. Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: текущим налоговым платежам; просроченным налоговым платежам; штрафным санкциям; отсроченным и рассроченным суммам по уплате налога и сбора.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» корреспондирует со счетами:

Дт 68 Кт 19 — списание накопленных сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам по мере зачета.

Дт 68 Кт 50 — уплата задолженности по налогам и сборам наличными.

Дт 68 Кт 51, 52, 55 — уплата задолженности по налогам и сборам, перечисленным через банки.

Дт 68 Кт 66, 67 — оплата задолженности по налогам и сборам за счет кредитов и займов.

Дт 08 Кт 68 — начисление задолженности по налогам и сборам, включаемым в состав затрат по капитальным вложениям.

Дт 51, 52, 55 Кт 68 — возврат излишне перечисленных сумм по налогам и сборам.

Дт 90 Кт 68 — начисление задолженности по косвенным налогам и сборам, включаемым в продажные цены (НДС).

Дт 91 Кт 68 — начисление задолженности по налогам и сборам, относимым по действующему законодательству на финансовые результаты.

Дт 99 Кт 68 — начисление задолженности по налогу на прибыль. Отражение штрафных санкций по налогам и сборам [2].

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, которые имеют разный статус.

Основными нормативными документами при учете расчетов предприятия с бюджетом по налогам и сборам являются:

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете».

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146 — ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. вступ. в силу с 01.01.2019).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117 — ФЗ (ред. от 25.01.2019)

5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598)

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утвержден приказом Минфина России от 31 октября 2000 г № 94н, с изменениями от 08.11.2010 №142н).

7. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 № 4090).

Налоговую учетную политику оформляют и организации, и индивидуальные предприниматели. Она

едина для компании в целом, включая ее обособленные подразделения.

Учетная политика для целей налогообложения утверждается до начала налогового периода, с которого будут применять положения.

В учетную политику для целей налогообложения можно внести изменения в двух случаях: организация меняет выбранный метод и изменилось законодательство о налогах и сборах.

Основная часть решений, которые необходимо принять при формировании учетной политики для целей налогообложения, связана с ведением налогового учета для расчета налога на прибыль. Этот раздел должен содержать: элементы налогового учета, выбор которых прямо указан в законодательстве; самостоятельно разработанные методы учета, если их разработка возложена на организацию; обоснование используемого метода (т. е. ссылки на законодательство, позволяющее его использовать). В частности, нужно определить: порядок признания доходов и расходов; состав и порядок резервов; способ начисления амортизации по основным средствам, условия применения амортизационной премии; способ оценки покупных товаров при их реализации; способ оценки материалов при отпуске в производство; перечень прямых расходов; порядок перечисления авансового платежа и порядок формирования регистров налогового учета.

В разделе учетной политики про НДС нужно, в частности, определить: порядок ведения раздельного учета операций, облагаемых НДС и освобожденных от налогообложения; порядок ведения раздельного учета входного НДС по товарам (работам, услугам),

предназначенным для реализации на внутреннем рынке и для поставок на экспорт; особенности нумерации счетов — фактур через обособленные подразделения [3].

Федеральные налоги и сборы устанавливаются Налоговым Кодексом и являются обязательными к уплате на всей территории России. Основными федеральными налогами, которые уплачивает каждая организация, находящаяся на общей системе налогообложения, являются налог на прибыль организации, налог на добавленную стоимость и налог на доходы физических лиц.

Согласно данным Министерства Финансов РФ поступление налоговых и не налоговых доходов в 2018 году возросло на 12%. Большую роль сыграли такие федеральные налоги как налог на прибыль, который вырос на 17% и налог на доходы физических лиц — увеличился на 12% [4].

Таким образом, можно сказать, что учет расчетов по налогам и сборам регламентируют законодательные нормы и действующие нормативно — правовые акты. В бухгалтерском учете все налоги и установленные сборы фиксируются на счете 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», где по каждому из них специально открывают субсчет, объединяющий аналитическую информацию. Счет 68 предназначен для подведения итогов в целом по сведениям о налогах, уплачиваемых фирмой, а также персоналом компании. Заметим, что только в учете НДС кроме счета 68 применяется еще счет 19, с помощью которого отражают входной НДС по купленным ценностям.

Литература:

1. Никорюкин А.В., Предеус Н.В. Проблемы учета расчетов по налогам и сборам // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. - 2017 г.
2. Садыкова Л.Г. Сопоставление порядка ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятиях // Инновационное развитие АПК России. Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 85-летию ФГБНУ Всероссийского научно-исследовательского института мясного скотоводства. 2015. С. 157-160.
3. Учетная политика организации для целей налогообложения на 2019 год / Электронный ресурс: <https://www.glavbukh.ru/art/85781-uchetnaya-politika-dlya-nalogooblojeniya-2019> (дата обращения: 04.04.2019).
4. Справка по исполнению консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации на 1 сентября 2018 года / URL: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=124804 (дата обращения: 28.03.2019 г.)