

*Рыбина Юлия Владиславовна
студентка,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
(Липецкий филиал)
Россия, г. Липецк
e-mail: rybinaulia211@gmail.com*

*Научный руководитель: Шамрина Ирина Викторовна
кандидат экономических наук
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
(Липецкий филиал)
Россия, г. Липецк*

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Аннотация: Все предприятия, действующие на территории Российской Федерации, попадают под действие её законов. Особую роль играет налоговое законодательство. Система налогообложения состоит из федеральных, региональных, местных налогов. К федеральным относятся: НДС, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, государственные пошлины, сборы за пользование объектами животного мира. К региональным: налог на имущество, на игорный бизнес, транспортный. К местным: земельный налог, налог на имущество физических лиц. Законодательством устанавливаются налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки, сроки уплаты, льготы которые разрешено применять.

Ключевые слова: налогообложение, физические лица, налоги, ставки, сроки уплаты, льготы.

*Rybina Yulia Vladislavovna
student
Financial University under the Government of the Russian Federation
(Lipetsk branch)
Russia, Lipetsk*

*Scientific adviser: Shamrina Irina Viktorovna
candidate of economic sciences
Financial University under the Government of the Russian Federation
(Lipetsk branch)
Russia, Lipetsk*

ACCOUNTING OF CALCULATIONS WITH THE BUDGET FOR TAXES

AND CHARGES

Abstract: All enterprises operating on the territory of the Russian Federation are subject to its laws. A special role is played by tax legislation. The tax system consists of federal, regional, local taxes. The federal ones include: VAT, excise taxes, personal income tax, income tax, mineral extraction tax, water tax, state duties, fees for the use of wildlife. To regional: property tax, gambling, transport. To local: land tax, property tax on individuals. The legislation establishes taxpayers, objects of taxation, rates, terms of payment, benefits that are allowed to apply

Keywords: taxation, individuals, taxes, rates, terms of payment, benefits.

Налоги в Российской Федерации делятся на три группы [1?2]:

- Федеральные;
- Региональные
- Местные.

Федеральные налоги устанавливаются законодательством Российской Федерации и являются едиными для всей страны. Эти налоги могут зачисляться в бюджеты различных уровней. К ним относят [3, 13]:

- НДС,
- водный налог,
- федеральные лицензионные сборы
- и так далее.

Отличительной чертой региональных налогов является установление элементов налога в соответствии с законодательством страны и законодательными актами её субъектов [4]. Например:

- налог на игорный бизнес,
- региональные лицензионные сборы
- и так далее.

Местные налоги, которые вводятся местными органами власти в соответствии с законодательством страны. Примерами местных налогов служит:

- земельный налог,
- местные лицензионные сборы.

Налогоплательщики и плательщики сборов, объекты налогообложения,

ставки, сроки перечисления, действующие льготы по каждому виду налогов устанавливаются законодательными актами.

Для ведения бухгалтерского учёта расчетов организаций с бюджетом по налогам и сборам предназначен счет 68 "Расчеты по налогам и сборам". Это активно-пассивный счет.

Аналитический учёт по счету 68 ведётся по видам налогов. Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных по текущим налоговым платежам, просроченным налоговым платежам, штрафным санкциям, отсроченным и рассроченным суммам по уплате налога и сбора [5].

К счёту 68 "Расчеты по налогам и сборам" могут быть открыты субсчета:

- 68-1 "Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг";
- 68-2 "Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг";
- 68-3 "Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода)";
- 68-4 "Налоги на доходы физических лиц";
- 68-5 "Прочие налоги, сборы и отчисления".

Начисленные суммы налогов, сборов, пошлин отражают по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету различных счетов в зависимости от источников возмещения налогов, сборов, пошлин [6].

Являясь активно-пассивным, счет 68 объединяет всю деятельность фирмы и отражает расчеты с бюджетом по налогам и сборам, как в активной части баланса, так и в пассиве [7]. Связанные с налоговыми платежами, сведения могут отражаться в бухгалтерском балансе в следующих разделах и строках:

- в активе баланса:

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

во 2-м разделе: стр. 1220 «НДС по приобретенным МЦ»; стр. 1230, если у

фирмы имеется переплата по налоговым платежам;

- в пассиве баланса:

в 4-м разделе: стр. 1420 при наличии отложенных налоговых обязательств; стр. 1450, если имеются долгосрочные обязательства по предоставленной компании рассрочки/отсрочки по налогам, инвестиционные кредитные проекты и другое;

в 5-м разделе: стр. 1520 при отражении кредиторской задолженности по краткосрочным недоимкам и начисленным налогам с не наступившим пока еще сроком оплаты.

Уплата налогов, таких как: НДС, акцизы, налог на доходы физических лиц и так далее регламентируется 2 частью Налогового кодекса Российской Федерации [8].

По каждому налогу устанавливаются [9]:

- объект обложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога;
- налоговые льготы.

Для обобщения информации о расчётах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации предназначен счёт 68 «Расчеты по налогам и сборам» [10, 12].

Счёт 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, которые причитаются по налоговым декларациям (расчётам) ко взносу в бюджеты. В корреспонденции со счетом 99 — на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму налога на доходы физических лиц и так далее.

По дебету счета 68 отражаются суммы, перечисленные в бюджет и суммы НДС, списанные со счёта 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и счета 76 "НДС с авансов полученных".

Примеры бухгалтерских проводок по отражению отдельных налогов:

- НДС:

Дебет 90-3 Кредит 68

- Акцизы:

Дебет 90-4 Кредит 68

- Земельный налог:

Дебет 26, 44 Кредит 68

- Налог на имущество предприятия:

Дебет 91 Кредит 68

- Налог на прибыль:

Дебет 99 Кредит 68

Уплата налогов в бюджет отражается в учёте следующей проводкой:

Дебет 68 Кредит 51 [11].

Синтетический учёт ведется в Главной книге в обобщенном виде; аналитический учёт — в учётных регистрах по видам налогов.

При журнально-ордерной форме синтетический и аналитический учёт совмещён в журнале-ордере № 8 или заменяющей его ведомости-машинограмме.

Список литературы:

1. Федеральный закон «О налоговых органах Российской Федерации»: от 21.03.1991 № 943-1 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

2. Васильева Е.Г., Золоторева Е.Г. Новые инструменты взыскания налоговой задолженности предприятий с конечных бенефициаров в России // Современная научная модель. 2018. № 5. С. 25-28.

3. Низамова А.А., Конвисарова Е.В. Проблемы взыскания недоимок по налогам и сборам // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2016. № 8. С. 55-59.

4. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата. М.: Издательство «Юрайт», 2018. 478 с.

5. Польшкая Г.А. Теоретические аспекты управления налоговой системой на современном этапе // Таврический научный обозреватель. 2017. № 1. С. 37-42.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

7. Федеральная Налоговая служба РФ по Липецкой области: сайт [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn48/> (дата обращения: 09.06.2020 г.).

8. Федеральная служба труда и занятости: сайт [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.rostrud.ru/> (дата обращения: 09.06.2020 г.).

9. Приказ от 07 октября 2019 № ММВ-7-11/506@ «О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 03.10.2018 № ММВ-7-11/569@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме» // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

10. Приказ от 15 ноября 2016 № ММВ-7-17/615@ «Об утверждении формы, формата согласия налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными, порядка заполнения формы, а также порядка его представления в налоговые органы» // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

11. Приказ от 13 ноября 2015 № ММВ-7-11/512@ «Об утверждении формы заявления о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на доходы физических лиц на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей» // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

12. Приказ от 30 октября 2015 № ММВ-7-11/485@ «Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме» // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

13. Письмо от 03 апреля 2013 № ЕД-4-3/5870@ «О применении патентной системы налогообложения // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».