

Лёвочкина Юлия Сергеевна

студентка

Еримизина Марина Ивановна

канд. экон. наук, доцент

Институт экономики и управления СП

ФГАОУ ВО «Крымский федеральный

университет им. В.И. Вернадского»

г. Симферополь, Республика Крым

ТЕЗИСЫ НА ТЕМУ «ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА РАСЧЁТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ»

Аннотация: в статье раскрыта экономическая сущность налогов и сборов, их классификация. Исследованы основные хозяйственные операции по учёту налогов и сборов и их отражение бухгалтерском учёте.

Ключевые слова: налог, сбор, бухгалтерский учёт, сотрудник, начисление, налоговый режим, удержание.

Налог – это обязательный, безвозмездный платеж, который взимается с физических и юридических лиц в бюджет государства, на основании действующего законодательства. Физическая, стоимостная или другая характеристика объекта налогообложения является налоговой базой. Сбор – это обязательный платеж в государственный или местный бюджеты, взыскиваемый с физических и юридических лиц. Сбор отличается от налога отсутствием безвозмездной уплаты (например: перечисление сбора на торговлю позволяет осуществлять торговлю). Налоги и сборы России подразделяются на три основные группы:

– федеральные, которые устанавливаются Налоговым кодексом РФ (далее – НК РФ) и являющиеся обязательными на территории всей РФ. К данной категории можно отнести: НДС, налог на прибыль, НДФЛ, акцизы и др.

– региональные, которые регламентируются, изменяются или отменяются законами субъектов России согласно НК РФ. К данной категории налогов можно

отнести налог на имущество юр. лиц, транспортный налог и налог на игорный бизнес.

– местные, которые регламентируются, изменяются или отменяются законодательными документами местных органов согласно НК РФ. К данной категории можно отнести земельный налог, а также налог на имущество физических лиц.

Налоги, пошлины, а также сборы, подлежащие начислению отображаются по кредиту активно-пассивного счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету разных бухгалтерских счетов по разным источникам уплаты налогов и сборов. К данной категории относятся налоги и сборы, которые:

– относятся на счета продажи и пр. доходов и затрат (90, 91) – акцизы, налог на имущество организаций и НДС;

– включаются в себестоимость работ, продукции и капитальные вложения (дебет счетов 08, 20, 23, 25, 26, 29, 97, 44) – земельный, транспортный и водный налоги и пр.;

– уплачиваются из прибыли (дебет счета 99, кредит счета 68) – налог на прибыль.

По кредиту синтетического счета 68 и дебету счета 99 «Прибыль и убытки» и 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» отображается начисление штрафных санкций за неполное или несвоевременное перечисление налогов и сборов.

По разным открытым субсчетам счета 68 сальдо может быть, как дебетовым, так и кредитовым. Благодаря этому, на конец периода счет 68 имеет развернутое сальдо. Аналитический учет по счету 68 ведётся по отдельным видам налогов.

НК РФ предусмотрены специальные налоговые режимы, которые определяют порядок элементов налогообложения, а также освобождение от уплаты некоторых налогов и сборов.

К таким налоговым режимам относятся:

1) система налогообложения в виде ЕНВД;

2) <https://interactive-plus.ru>

- 2) система налогообложения ЕСН;
- 3) УСН;
- 4) ПСН;
- 5) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Для разнообразных налогов и сборов действующим законодательством определяются разные источники финансирования (таблица 1).

Таблица 1

Отражение налогов и сборов в бухгалтерском учете

Источники финансирования	Налоги	Бухгалтерский учет
1. Выручка от реализации	1) НДС; 2) экспортные пошлины; 3) акцизы; 4) налог на добычу полезных ископаемых	Дт 90.3, 91.2 Кт 68 Дт 90.4 Кт 68 Дт 90.5 Кт 68 Дт 90.6 Кт 68
2. Себестоимость	1) земельный налог; 2) транспортный налог; 3) водный налог; 4) ЕНВД; 5) платежи за загрязнение окружающей среды; 6) др.	Дт 20, 26, 44 Кт 68
3. Финансовый результат	Налог на имущество организаций	Дт 91.2 Кт 68
4. Прибыль	Налог на прибыль	Дт 99 Кт 68
5. Доход физических лиц	НДФЛ	Дт 70, 75.2, 76.3 Кт 68
6. Стоимость ТМЦ	1) государственные пошлины; 2) импортные таможенные пошлины.	Дт 07, 08, 10, 41 и др. Кт 68

Таким образом, начисление и уплата налогов отображается на синтетическом счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Для более подробного учета данный счет 68 разделяется на субсчета, на которых учитываются разные налоги. Данное разделение субсчетов позволяет сделать учет более точным и прозрачным, а также даёт понятие, по какому налогу имеется задолженность перед бюджетом или же у организации присутствует переплата.