

Петяшина Виктория Эдуардовна

магистрант

ФГБОУ ВО «Костромской государственной

университет им. Н.А. Некрасова»

г. Кострома, Костромская область

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА И СПОСОБЫ ВЫЯВЛЕНИЯ ОШИБОЧНЫХ ЗАПИСЕЙ В УЧЕТЕ ЕДИНОГО НАЛОГА ПО УСН

Аннотация: в статье представлены законодательные требования по организации учетного процесса на предприятиях, применяющих УСН. В статье также рассмотрен алгоритм проверки налоговой базы при исчислении единого налога по УСН.

Ключевые слова: упрощенная система налогообложения, фискальные сведения, книга доходов, книга расходов, налоговая декларация.

Согласно Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ ведение бухгалтерского учета является обязательным для всех организаций. Исключений из данного правила для организаций, применяющих УСН нет. Данные организации должны вести бухгалтерский учет в общеустановленном порядке. Этот факт находит свое подтверждение в Письмах Минфина России от 04.02.2013 №07-01-06/2253, от 23.10.2012 №03-11-09/80, от 26.03.2012 №03-11-06/2/46 [3, с. 10].

Федеральное законодательство о бухгалтерском учете предусматривает право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для следующих категорий субъектов:

- 1) субъектов малого предпринимательства;
- 2) некоммерческих организаций;
- 3) организаций, которые получили статус участников проекта «Сколково».

Руководитель организации, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может принять ведение бухгалтерского учета на себя [4].

Независимо от того какую систему бухгалтерского учета применяет организация, возможно допущение ошибочных записей. Главным является своевременное их обнаружение во избежание штрафных санкций и начисления пени со стороны налоговых органов.

Федеральная налоговая служба разработала инспекторам советы, которые позволяют выявить занижение налогооблагаемой базы. Рекомендации приведены письме ФНС России от 07.06.13 № АС-4–2/10459. Алгоритм, предложенный налоговой службой, имеет ценность и для налогоплательщиков, которые с его помощью смогут выяснить, нет ли в их учете проблем, способных привлечь внимание налоговиков и заранее подготовиться к проверке.

Алгоритм проверки налоговой базы при исчислении единого налога по УСН включает в себя ряд действий.

На первом этапе необходимо найти значение трех показателей:

– сведения о наличной выручке, отраженные на контрольной ленте и в фискальной памяти контрольнокассовой техники – фискальные сведения;

– выручка от реализации товаров, работ или услуг, поступившая на банковские счета налогоплательщика. Однако, необходимо помнить, что часть этой суммы может быть отражена не только в банковской выписке, но и в фискальных данных. В данном случае подразумевается наличная выручка, инкассированной на расчетный счет, а также денежные средства, списанные с платежных карт покупателей и клиентов. Что обуславливает исключение из безналичного расчёта указанных сумм.

– данные книги учета доходов и расходов организации.

Полученные данные позволят проанализировать налогооблагаемую базу за тот или иной отчетный или налоговый период. То, какие именно данные будут анализировать, зависит от системы налогообложения, применяемой налогоплательщиком [2].

На первом этапе анализа необходимо определить сумму фискальных сведений и безналичной выручки, далее полученное значение необходимо сравнить с суммой полученных доходов, за анализируемый период, в налоговой декларации

данный показатель отображен в декларации по УСН в строке 210 второго раздела. В Книге учета доходов и расходов рассматриваемый показатель отражен в двух графах первого раздела: в графе 4 «Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы» и графе 5 «Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы» [1, с. 48].

Необходимо учитывать, что согласно статье 346.15 Налогового Кодекса РФ в Книге учета доходов и расходов не отображаются прочие доходы. Следовательно, из суммы наличной и безналичной выручки необходимо вычесть доходы, не включенные в базу по Упрощенному налогу. А полученную сумму выручки надо сравнить с величиной дохода, указанного в Книге учета доходов и расходов.

Помимо этого, если предприятие совмещает УСН с другим спецрежимом, с полученным доходом нужно сравнить только ту часть выручки, которая относится к УСН.

В заключение анализа необходимо проверить соблюдение лимита доходов при применении УСН. В 2017 г. лимит составляет 150 млн руб. При превышении лимита доходов, согласно п. 4 ст. 346.13 НК РФ. Необходимо помнить, что в случае совмещения УСН и ЕНВД при определении лимита надо учитывать только доходы от применения УСН [4].

Проверка налоговой базы заключается в суммировании фискальных сведений и безналичной выручки и не превышения лимита на доходы.

В заключение необходимо отметить, что самостоятельное выявление ошибочных записей, позволят организации избежать проблем с налоговой службой РФ, которые могут выразиться не только в штрафных санкциях, но и потере времени от дачи необходимых пояснений или внесения соответствующих исправлений, а в крайнем случае и посещения посещения комиссии по легализации налоговой базы.

Список литературы

1. Лопатина А.М. Как с помощью ресурса «ККТ» налоговики проверяют кассовую дисциплину и уплату налогов? [Текст] / А.М. Лопатина // Бухгалтерский учет и налогообложение. 2016. – №12. – С. 47–55.

2. Письмо ФНС России от 07.06.2013 № АС-4-2/10459 «Об использовании фискальных данных контрольно-кассовой техники при проведении мероприятий налогового контроля» // Консультант Плюс: Версия Проф / АО «Консультант Плюс». – М., 1992–2017 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

3. Семенихин В. Как применять «упрощенку». Бухгалтерский учет при УСН [Текст] / В. Семенихин // Финансовая газета. – 2017. – №33. – С. 10.

4. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете» // Консультант Плюс: Версия Проф / АО «Консультант Плюс». – М., 1992–2017 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>