

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Филиал ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»
в г. Тихорецке
Среднее профессиональное образование

РЕЦЕНЗИЯ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Дисциплина Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Специальность Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студент Кибовский К.А. Курс 3 Группа 18-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам

Работа на рецензию представлена 10.11.2020 г.

Рецензент Мясоедова В.В.

Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме.

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания слабо раскрыты некоторые теоретические моменты, недостаточная обоснованность некоторых утверждений, имеются отдельные грамматические ошибки и неточности.

Оценка по итогам защиты удовлетворительно

Дата рецензирования 10.11.2020г.

Подпись рецензента 

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам.....	6
1.1 Сущность, цели и задачи бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам.....	6
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам	14
2.1 Документационное оформление расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам.....	14
2.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам	18
Заключение.....	22
Список использованных источников.....	25
Приложение А Устав ООО «Сигма»	29

ВВЕДЕНИЕ

Под организацией бухгалтерского учета понимают систему условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за рациональным использованием ресурсов организации.

Основными слагаемыми системы организации бухгалтерского учета являются первичный учет и документооборот, инвентаризация, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, формы бухгалтерского учета, формы организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности.

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций.

Для обеспечения рациональной организации бухгалтерского учета на предприятии большое значение имеет разработка плана его организации. При выборе формы учета организации обязаны руководствоваться указаниями и инструкциями по этому вопросу, учитывать конкретные условия работы организации, хорошо знать преимущества и недостатки действующих форм бухгалтерского учета.

Проблема ведения учета расчетов предприятия с бюджетом по налогам и сборам наиболее актуальна для российских организаций. Несвоевременная уплата налогов в бюджет сопряжена со штрафными санкциями.

Следить за правильностью исчисления и уплаты налогов обязан бухгалтер, а для этого и необходима грамотная правовая и экономическая организация учета расчетов предприятия с бюджетом по налогам и сборам.

Для субъектов хозяйственной деятельности эффективная оптимизация налогообложения так же важна, как и производственная или маркетинговая

стратегия, что обусловлено не только возможностью экономии затрат за счет платежей в бюджет, но и обеспечением общей безопасности как самой организации, так и ее должностных лиц. Одна из целей организации выработка оптимальных решений в производственной и хозяйственной деятельности, что позволяет осуществлять операции с минимальными налоговыми потерями.

Оптимизация налогообложения – это система различных схем и методик, позволяющая выбрать оптимальное решение для конкретного случая хозяйственной деятельности организации, обеспечивает стабильное положение организации на рынке, поскольку позволяет избежать крупных убытков в процессе хозяйственной деятельности.

Можно выделить следующие возможные пути оптимизации объемов налоговых платежей:

- выбор соответствующей организационно-правовой формы,
- использование возможностей хозяйственных договоров,
- грамотное и юридически безупречное ведение бухгалтерского учета,
- использование наиболее экономичных способов защиты нарушенных налоговых прав.

Налоги считаются важной финансовой составляющей страны, поэтому налогообложение там, где есть государственное регулирование экономики, в первую очередь, налоги – это важная финансово-экономическая группа. Налоги являются одним из основных финансовых инструментов рыночной экономики, финансовой основой бюджетов разных уровней. Они оказывают существенное влияние на денежное обращение, ценообразование, формирование фондов потребления и накопления, осуществление инвестиционной политики, распределение прибыли.

Правильно построенная налоговая система, обеспечивает приток денежных средств в бюджет и внебюджетные фонды, потому обеспечение экономического состояния считается отправным фактором и окончательным результатом налогообложения организации.

Налоги выступают в роли инструмента государственной демографической и региональной политики, в ходе которой государство с помощью налоговых льгот пытаются либо стимулировать, либо сдерживать рост населения и его перераспределение по территории страны, велико и социальное значение налогообложения.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что в условиях рыночных отношений налоговая система является одним из основных экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики, от правильности организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам зависит правильных и своевременность расчетов организации с бюджетом по налогам и сборам.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить сущность, цели и задачи бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам,
- раскрыть нормативно-правовое регулирование учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам,
- рассмотреть документационное оформление расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам,
- охарактеризовать синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 27 наименований и одного приложения.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам

1.1 Сущность, цели и задачи бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам

Экономическая сущность налогообложения, его значение в жизни общества и для обеспечения функционирования социально-экономической системы государства раскрывается через конкретные функции, которые выполняют налоги в национальной финансовой системе.

Основной функцией налогов является фискальная: она состоит в том, чтобы обеспечивать государство денежными средствами для решения стоящих перед государством задач в интересах всей нации, всего общества.

Посредством фискальной функции реализуется главное назначение налогов – формирование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджетах различного уровня и внебюджетных фондах. Собранные с помощью налогов средства расходуются государством на содержание административно-управленческого аппарата, местного самоуправления, безопасность, реализацию внутренней и внешней политики, выплаты по государственному долгу, на социальную сферу.

Другой функцией налогообложения в экономике является регулирующая, она находит свое проявление в дифференциации условий налогообложения. Взимая налоги, государство всегда влияет на поведение экономических субъектов физических и юридических лиц, например, устанавливая разные условия налогообложения для различных категорий плательщиков, или для осуществления одних и тех же видов деятельности на отдельных территориях. Конкретные условия налогообложения могут либо способствовать, либо препятствовать концентрации производства и капитала, повышать или сдерживать экономическую активность в отдельные периоды. Налоги влияют на уровень и структуру совокупного спроса, они могут

способствовать расширению производства в отдельных отраслях или тормозить его.

Размеры налогов часто определяют не только уровень оплаты труда, но и его формы; во многом уровнем налогов определяется соотношение между издержками производства и ценами товаров и услуг [15].

Налоги выступают в роли инструмента государственной демографической и региональной политики, в ходе которой государство с помощью налоговых льгот пытаются либо стимулировать, либо сдерживать рост населения и его перераспределение по территории страны, велико и социальное значение налогообложения. Учет расчетов с бюджетом представляет собой один из наиболее сложных объектов бухгалтерского учета. Допущенная в расчетах ошибка влечет за собой, серьезные финансовые потери для организации.

Под расчетами с бюджетом в бухгалтерском учете понимается отражение в учете возникающей в процессе хозяйственной деятельности задолженности организации по налогам и сборам и погашение этой задолженности [19].

Основной задачей бухгалтерского учета расчетов с бюджетом является обеспечение полного и своевременного поступления налогов и сборов в бюджет.

Выполнение этой задачи, имеющей важное значение для государства, с другой стороны весьма важно и для предприятия-налогоплательщика, поскольку обеспечивает невозможность применения со стороны фискальных органов штрафных санкций за неполное и несвоевременное перечисление платежей в бюджет, что обеспечивает более высокий уровень чистой прибыли предприятия.

Основной задачей учета расчетов с бюджетом является организация оперативного взаимодействия финансовой и бухгалтерской служб предприятия с налоговыми органами, которые и осуществляют контроль своевременности и полноты перечисления налогов и сборов. В этих целях

налоговая инспекция по месту нахождения предприятия открывает на каждое предприятие, организацию, индивидуального предпринимателя лицевой счет, в котором отражается вся информация по начисленным налогам и сборам на основе поданных налогоплательщиком налоговых деклараций и расчетов авансовых платежей по налогам и сборам.

Налоги обязательные платежи, взимаются государством с юридических и физических лиц в бюджет соответствующего уровня на основании действующего законодательства Российской Федерации в области налогообложения [18].

Сущность налогов связана с тем, что государство, выражая интересы общества в различных сферах деятельности, вырабатывает и осуществляет соответствующую политику.

Для государственного регулирования социально-экономических процессов в качестве средства взаимодействия используется финансово-бюджетный механизм и его составная часть налоги.

В сущности, налоги носят объективный характер, поскольку связаны непосредственно с объективной деятельностью и функционированием государства и отображают реально существующие финансовые отношения, являются одним из основных элементов системы финансовых отношений и находятся во взаимосвязи и взаимозависимости с другими финансовыми категориями, обладают свойствами, присущими другим финансовым категориям.

В то же время налоги имеют признаки, которые выделяют их, такой особенностью налогов является то, что они, участвуя в перераспределительном процессе, обеспечивают государство финансовыми ресурсами.

Перед системой бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам, стоят следующие задачи:

– своевременное исчисление налогов и сборов, плательщиками которых выступает организация, а также отчислений во внебюджетные

фонды,

- правильное документальное оформление бухгалтерских операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и отчислениям,

- организация системы налогового учета,

- своевременное формирование и представление налоговой отчетности и отчетности во внебюджетные фонды,

- контроль за своевременностью расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и отчислениям.

На сегодняшний день основным законодательным актом о налогах является Налоговый кодекс Российской Федерации, состоящий из двух частей, регламентирующих как общие принципы построения налоговой системы, так и взаимоотношения государства и налогоплательщиков по конкретным видам налогов [1].

Организация становится налогоплательщиком с момента государственной регистрации, это означает, что оно должно уплачивать в бюджет и во внебюджетные фонды налоги, акцизы, сборы и иные обязательные платежи.

Цель учета расчетов по налогам и сборам, страховым взносам исследование организации учета расчетов плательщика налогов и сборов и разработка предложений по совершенствованию, изучение изменения структуры и динамики налогов, определение эффективности использования льгот по различным отчислениям, определение влияние налогов на получение прибыли (убытка) организации, выяснение причин изменения его слагаемых и определение путей их совершенствования.

Таким образом, от рациональной организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам зависит четкость, полнота расчетных взаимоотношений с государством, формирование достоверной учетной информации о расчетах, которая послужит базой для принятия управленческих решений.

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам

Под законодательством Российской Федерации о налогах и сборах понимают совокупность актов законодательства, регламентирующих порядок и правила установления, введения и взимания налогов и сборов на территории Российской Федерации.

Система налогового законодательства Российской Федерации это взаимосвязанная совокупность всех нормативных актов различного уровня, принятых представительными органами власти и содержащих налогово-правовые нормы.

Поскольку налоговое законодательство не отнесено Конституцией Российской Федерации к исключительному ведению Российской Федерации, оно включает три уровня нормативно-правового регулирования – федеральный, региональный и местный.

Состав налогового законодательства представляет собой трехуровневую систему правового регулирования, включающую в себя:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах,
- законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, включающее региональные законы о налогах и сборах,
- нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах.

Налоговым кодексом Российской Федерации определены полномочия органов исполнительной власти по изданию конкретных нормативных правовых актов по вопросам налогообложения, тем самым ограничена возможность регулирования налоговых отношений подзаконными актами.

Согласно законодательству Российской Федерации, виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

В Российской Федерации налогообложение и бухгалтерский учет

регламентируется правовыми и нормативными документами, и имеет несколько уровней.

Основным разработчиком документов по бухгалтерскому учету является Министерство финансов Российской Федерации.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам в Российской Федерации представлена в четырех уровнях:

Первый уровень – федеральные стандарты, нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, должны соответствовать Федеральному закону Российской Федерации «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ.

Второй уровень – отраслевые стандарты, утверждаемые федеральными органами исполнительной власти, определяемые Правительством России, нормативные акты Центрального банка Российской Федерации.

Третий уровень – рекомендации в области бухгалтерского учета, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению.

Четвертый уровень – стандарты экономического субъекта, рабочие документы организации, предназначенные для внутреннего пользования. Утверждаются руководителем организации в пределах принятой учетной политики.

Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, порядок составления и предоставления отчетности, а так же единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08) основополагающий нормативный документ, которым руководствуются организации при формировании и раскрытии учетной

политики.

В учетной политике организации описываются порядок учета затрат в бухгалтерском и налоговом учете, документооборот затрат в организации [3].

Учетная политика организации – совокупность конкретных методов и форм ведения бухгалтерского учета, определяемых самой организацией на основе предусмотренных требований и особенностей деятельности.

Общее требование, состоит в том, чтобы в учетной политике были раскрыты способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

В соответствии с законодательством Российской Федерации налогообложение предприятий предполагает:

- определение размера объекта налогообложения,
- расчет суммы причитающегося с предприятия налога на основе сформировавшегося в учете показателя базы налогообложения и установленной налоговой ставки,
- осуществление расчетов с бюджетом по начисленным налоговым платежам,
- составление и представление в налоговые органы налоговых деклараций.

Отражаемые в отчетности суммы расчетов с налоговыми органами и внебюджетными государственными фондами должны быть согласованными с ними и тождественными, оставление на балансе неотрегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

Основными нормативными документами по учету расчетов по налогу на прибыль являются: Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 25 «Налог на прибыль организаций» и Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Бухгалтерская прибыль (убыток) формируется по правилам, предусмотренным Положением по бухгалтерскому учету «Доходы

организации» (ПБУ 9/99) и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Прибылью для целей налогообложения признаются:

– для российских организаций полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов,

– для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов,

– для иных иностранных организаций доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, признаваемое в указанном выше порядке.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год, отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца до окончания календарного года.

В налоговом учете расходами признаются лишь те суммы, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль.

Бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль различаются вследствие несовпадения подходов к признанию доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Таким образом, порядок нормативно-правового регулирования учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам регламентируется рядом законодательных нормативных актов и документов, в которых устанавливаются виды налогов, их функции и классификация, а также объекты и субъекты налоговых отношений.

2 Особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам

2.1 Документационное оформление расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам

Документационное оформление расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам представляет собой совокупность налоговых деклараций, которые налогоплательщик обязан предоставить в налоговые органы по месту налогового учета в установленные сроки.

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и начисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога [17].

Налоговая отчетность предоставляется в органы налоговой службы и внебюджетные фонды и характеризует состояние обязательств организации, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей. По периодичности различают квартальную, полугодовую, девятимесячную и годовую налоговую отчетность.

По истечении налогового (отчетного) периода в установленные налоговым законодательством Российской Федерации сроки налогоплательщик обязан проинформировать налоговый орган о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога, сообщить другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Налоговая декларация – это письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога [22].

Рассмотрим документационное оформление расчетов с бюджетом по

налогам, сборам и страховым взносам на примере общества с ограниченной ответственностью «Сигма» (ООО «Сигма») действующего на основании устава (Приложение А).

Согласно действующему налоговому законодательству Российской Федерации подтверждением данных налогового учета являются следующие документы:

- первичные учетные документы,
- аналитические регистры налогового учета,
- расчет налоговой базы.

Все документы по налогам формируются в организации в системе налогового учета.

По налогу на добавленную стоимость основными учетными документами являются:

- платежные поручения,
- счета-фактуры,
- журналы учета полученных и выставленных счетов,
- книги покупок и книги продаж,
- налоговая декларация.

Наличие счета-фактуры является обязательным условием для зачета (возмещения) налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ресурсам (работам, услугам).

Для правомерного зачета налога на добавленную стоимость, счет-фактура должен быть оформлен в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

В счете-фактуре должны быть указаны:

- порядковый номер и дата выписки счета-фактуры,
- наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя,
- наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя,
- номер платежно-расчетного документа в случае получения

авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров,

- наименование поставляемых товаров и единица измерения,
- количество (объем) товара,
- цена за единицу измерения согласно договору,
- стоимость товаров (работ, услуг) за все поставляемое количество без налога на добавленную стоимость,
- ставка и сумма налога на добавленную стоимость,
- общая стоимость поставляемых товаров (работ, услуг) с учетом налога на добавленную стоимость,
- номер грузовой таможенной декларации при работе с зарубежными организациями.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации, если какие-либо строки (графы) счета-фактуры не могут быть заполнены по причине отсутствия необходимой информации, то в них ставятся прочерки [21].

При отгрузке товаров (работ, услуг) налогоплательщик-продавец составляет счет на стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) в двух экземплярах. Первый экземпляр счета-фактуры в течение пяти дней с даты отгрузки представляется поставщиком покупателю, при направлении счета-фактуры покупателю по почте датой представления считается дата сдачи счета-фактуры на почту.

Второй экземпляр (копия) счета-фактуры остается у поставщика для отражения в книге продаж. Счета-фактуры, составленные поставщиком при выполнении работ, оказании услуг, при отгрузке товаров, отражаются у него в книге продаж в хронологическом порядке по мере продажи в том налоговом периоде, в котором признается реализация товаров в целях налогообложения. Счета-фактуры, полученные от продавцов, регистрируются покупателем в книге покупок также в хронологическом порядке по мере оплаты и оприходования (принятия к учету) приобретаемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг. До момента оплаты

приобретенных товаров счета-фактуры, выписанные продавцами, хранятся у покупателя в журнале учета счетов-фактур и в книге покупок не регистрируются.

На основе данных, полученных при обработке первичных документов, налогоплательщик составляет по окончании налогового периода налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость.

Налоговая декларация составляется по налогу на прибыль организации, а также по другим налогам и сборам, формы налоговых деклараций утверждены приказами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам [19].

В платежном поручении на перечисление платежей в бюджет, в отличие от обычного платежного поручения предусмотрена отдельная строка, в которой проставляются коды.

Основным кодом для налога (сбора) является двадцатизначный код бюджетной классификации (КБК), который присвоен каждому виду и типу платежа. В отдельном поле указывается одиннадцатизначный код территории. Все платежи в бюджет представлены семью типами, каждый из которых обозначается аббревиатурой из двух заглавных букв русского алфавита.

Платежи в бюджет классифицируются по видам (основаниям) платежа и также обозначаются аббревиатурой из двух заглавных букв русского алфавита, в указанной строке для налоговых реквизитов платежного документа в отведенных полях проставляется период, за который осуществляется платеж; номер документа-основания, при его наличии, и дата этого документа.

Таким образом, документационное оформление расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам обеспечивается своевременность и достоверность отражения данных о налог, сборах и страховых взносах, поступающих в бюджет, в учреждениях Федерального казначейства Российской Федерации, в налоговых органах и в организации.

2.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам

Синтетический учет налогов и сборов осуществляется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям к взносу в бюджеты в корреспонденции с соответствующими счетами. Синтетический учет налогов и сборов по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется в оборотно-сальдовой ведомости, куда записываются остатки и обороты из оборотной ведомости по аналитическим счетам.

По кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, причитающиеся к уплате по данным налоговых деклараций, в корреспонденции с соответствующими счетами источников начисления налогов. По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» фиксируются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Организация аналитического учета расчетов с бюджетом должна строиться таким образом, чтобы получить необходимую информацию по каждому виду налогов в бюджет, счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» на конец отчетного месяца может иметь развернутое сальдо (дебетовое и кредитовое) по налоговым платежам [14].

Каждый месяц в организации составляется оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», при составлении баланса дебетовый остаток по счету отражается в активе баланса, а кредитовый в пассиве.

Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с налогом на добавленную стоимость, предназначаются счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на

добавленную стоимость», когда организация покупает материальные ценности, готовую продукцию то выступает покупателем и плательщиком налога на добавленную стоимость, а когда организация реализует готовую продукцию, то выступает продавцом и получает налог на добавленную стоимость от покупателя, в бюджет направляется разница между полученной и уплаченной суммой налога на добавленную стоимость.

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» активный, по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по соответствующим субсчетам организация-заказчик отражает суммы налога по приобретаемым материальным ресурсам, основным средствам, нематериальным активам в корреспонденции с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [17].

К счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» могут быть открыты субсчета:

- 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»,
- 19-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»,
- 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам».

По основным средствам, нематериальным активам и материально-производственным запасам после их принятия на учет сумма налога на добавленную стоимость, учтенная на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», списывается с кредита данного счета в дебет счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на добавленную стоимость». При оказании услуг, работ исчисленная сумма налога отражается по дебету счетов 90 «Продажи» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на добавленную стоимость».

Перечисление налога на добавленную стоимость отражается по дебету

счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на добавленную стоимость» и по кредиту счета 51 «Расчетные счета».

Для расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на доходы физических лиц». Сумма налога на доходы физических лиц удержанная из заработной платы работника отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на доходы физических лиц» в корреспонденции с дебетом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Перечисление налога в бюджет отражается по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на доходы физических лиц» и по кредиту счета 51 «Расчетные счета».

Расчеты с бюджетом по налогу на имущество осуществляются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на имущество». Начисление налога отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на имущество» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы».

Перечисление налога отражается по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на имущество» и кредиту счета 51 «Расчетные счета».

В бухгалтерском учете организации при отражении операций по расчетам с бюджетов по налогу на прибыль делаются записи:

– начислен налог на прибыль

Дебет 99 «Прибыли и убытки»,

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль»,

– перечислены денежные средств по налогу на прибыль

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль»

Кредит 51 «Расчетные счета».

Остаток по субсчету «Налог на прибыль» счета 68 «Расчеты по налогам

и сборам» на отчетную дату свидетельствует о фактических результатах расчетов организации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском учете организации страховые взносы отражаются на активно-пассивном счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», по кредиту отражают хозяйственные операции по начислению взносов на обязательное страхование, включая пени и штрафы, по дебету счета отражают перечисленные суммы по платежкам в фонды.

Аналитический учет ведется отдельно по каждому виду страховых взносов, для этого к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открываются субсчета:

- 69/1 «Расчеты с ПФР»,
- 69/2 «Расчеты с ФСС»,
- 69/3 «Расчеты с ФОМС».

Начисление страховых взносов в бухгалтерском учете организации оформляются следующими записями:

– начислены страховые взносы на заработную плату сотрудников
Дебет 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы, 26 «Общехозяйственные расходы,

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,

– перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды

Дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Кредит 51 «Расчетные счета».

Данные проводки делаются в последний день месяца по итогам всех выплат, начисленных в этом периоде, все начисления и выплаты по страховым взносам начисляются и уплачиваются в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами.

Таким образом, синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам ведется на соответствующих счетах отдельно по каждому виду налогов и страховых взносов на основании нормативных актов организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учет расчетов с бюджетом представляет собой один из наиболее сложных объектов бухгалтерского учета, под расчетами с бюджетом в бухгалтерском учете понимается отражение в учете возникающей в процессе хозяйственной деятельности задолженности организации по налогам и сборам и погашение этой задолженности.

Система налогового законодательства Российской Федерации это взаимосвязанная совокупность всех нормативных актов различного уровня, принятых представительными органами власти и содержащих налогово-правовые нормы.

Первый уровень – федеральные стандарты, нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, должны соответствовать Федеральному закону Российской Федерации «О бухгалтерском учете» №402ФЗ.

Второй уровень – отраслевые стандарты, утверждаемые федеральными органами исполнительной власти, определяемые Правительством России, нормативные акты Центрального банка Российской Федерации.

Третий уровень – рекомендации в области бухгалтерского учета, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению.

Четвертый уровень – стандарты экономического субъекта, рабочие документы организации, предназначенные для внутреннего пользования. Утверждаются руководителем организации в пределах принятой учетной политики.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучены сущность, цели и задачи бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам,
- раскрыто нормативно-правовое регулирование учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам,

– рассмотрено документационное оформление расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам,

– охарактеризован синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам.

Налоговая отчетность предоставляется в органы налоговой службы и внебюджетные фонды и характеризует состояние обязательств организации, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации, если какие-либо строки (графы) счета-фактуры не могут быть заполнены по причине отсутствия необходимой информации, то в них ставятся прочерки.

Налоговая декларация составляется по налогу на прибыль организации, а также по другим налогам и сборам, формы налоговых деклараций утверждены приказами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам. В платежном поручении на перечисление платежей в бюджет, в отличие от обычного платежного поручения предусмотрена отдельная строка, в которой проставляются коды.

Синтетический учет налогов и сборов осуществляется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям к взносу в бюджеты в корреспонденции с соответствующими счетами. Синтетический учет налогов и сборов по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется в оборотно-сальдовой ведомости, куда записываются остатки и обороты из оборотной ведомости по аналитическим счетам.

По кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, причитающиеся к уплате по данным налоговых деклараций, в корреспонденции с соответствующими счетами источников начисления налогов. По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» фиксируются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на

добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Перечисление налога в бюджет отражается по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на доходы физических лиц» и по кредиту счета 51 «Расчетные счета».

Расчеты с бюджетом по налогу на имущество осуществляются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на имущество». Начисление налога отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на имущество» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы».

Перечисление налога отражается по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на имущество» и кредиту счета 51 «Расчетные счета».

В бухгалтерском учете организации страховые взносы отражаются на активно-пассивном счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», по кредиту отражают хозяйственные операции по начислению взносов на обязательное страхование, включая пени и штрафы, по дебету счета отражают перечисленные суммы по платежкам в фонды.

Аналитический учет ведется отдельно по каждому виду страховых взносов, на соответствующих субсчетах.

По истечении налогового (отчетного) периода в установленные налоговым законодательством Российской Федерации сроки налогоплательщик обязан проинформировать налоговый орган о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога, сообщить другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Таким образом, бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам ведется на соответствующих счетах отдельно по каждому виду налогов и страховых взносов с целью контроля своевременности и полноты перечисления налогов и сборов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 31.07.2020 № 265-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

3 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru>.

4 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс] (в ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

5 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

6 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

7 Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/10) от 28.06.2010 № 63н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 19н) – <http://www.consultant.ru>.

8 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/2002) от 19.11.2002 №114н [Электронный ресурс] (в ред. от 20.11.2018 № 236н) – <http://www.consultant.ru>.

9 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

10 Алейникова, М.Ю. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / М.Ю. Алейникова, М.В. Полулех, В.А. Ситникова. – Москва: Русайнс, 2020. – 163 с. – URL: <https://book.ru/book/936708> – Текст: электронный.

11 Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 238 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/457468>.

12 Брыкова, Н.В. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник / Н.В. Брыкова – Москва: КноРус, 2020. – 266 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/932674>. – Текст: электронный.

13 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, Ю. К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 490 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448765>.

14 Власова, М.С. Налоги и налогообложение: учебное пособие / М.С. Власова, О.В. Суханов – Москва: КноРус, 2020. – 216 с. URL: <https://book.ru/book/934342>. – Текст: электронный.

15 Гончаренко, Л.И. Налоги и налогообложение: учебник / Л.И. Гончаренко – Москва: КноРус, 2020. – 239 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/932583>. Текст: электронный.

16 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 325 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450679>.

17 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Ж.А. Кеворкова, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – Москва: КноРус, 2020. – 255 с. – (СПО). – URL:

<https://book.ru/book/935918>. – Текст: электронный.

18 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации: учебник / Ж.А. Кеворкова, Л.А. Мельникова, Е.Н. Домбровская, Т.В. Лесина. – Москва: КноРус, 2021. – 127 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935761>. – Текст: электронный.

19 Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 353 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/433548>.

20 Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 407 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <http://www.biblio-online.ru/bcode/453684>.

21 Маршавина, Л.Я. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / Л.Я. Маршавина, Л.А. Чайковская; под редакцией Л.Я. Маршавиной, Л.А. Чайковской. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 503 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/426509>.

22 Налоги и налогообложение: учебник и практикум / Г. Б. Поляк; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 385 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/449883>.

23 Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 524 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/455868>.

24 Новикова, Н.Е. Составление и использование бухгалтерской

отчетности: учебник / Н.Е. Новикова, И.В. Осипова, Г.Ф. Чернецкая. – Москва: КноРус, 2020. – 262 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/936821>. – Текст: электронный.

25 Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/448552>.

26 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В.Г. Пансков. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 472 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/449529>.

27 Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 308 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/449977>.