# Красноярский филиал

НГОУ ВПО «Санкт-Петербургский Государственный университет

профсоюзов»

Специальность 080502.65

«Экономика и управление на предприятии (по отраслям)»

Дисциплина: Бухгалтерский учет

КУРСОВАЯ РАБОТА

Тема: Учет расчетов с бюджетом

Выполнил: студент 3-ЭСО

Прокопьев П.Ю.

Проверил

Красноярск 2011

**Содержание**

1. Значение и задачи учета расчетов с бюджетом
2. Классификаторы платежей в бюджет
3. Аналитический и синтетический учет расчетов с бюджетом

3.1 Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость

3.2 Учет расчетов по налогу на прибыль

3.3 Учет расчетов по налогу на имущество

3.4 Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц

1. Выводы и предложения

Список используемой литературы

**1. Значение и задачи учета расчетов с бюджетом**

Бюджет – это система денежных отношений, в процессе которых образуется и используется бюджетный фонд. Бюджетный фонд является централизованным денежным фондом, предназначенным для финансирования широкого круга общественных потребностей (благ) – отраслей хозяйства, социальных нужд, управления, обороны и т.д. Бюджет исполняет следующие функции: образование бюджетного фонда (бюджетные доходы); использование бюджетного фонда (бюджетные расходы); контроль использования бюджетного фонда. Бюджетные доходы включают в себя налоги (в т.ч. акцизы, таможенные сборы), доходы от государственной собственности, доходы от эмиссии бумажных денег. Структура бюджетных доходов непостоянна, она зависит от конкретных экономических условий развития страны.

Бюджетная система Российской Федерации - это основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая нормами права совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Основным источником доходной части бюджета являются налоговые поступления, доля которых составляет до 90% всех статей дохода бюджета. Поэтому обеспечение полноты и достоверности начисления налогов и учета расчетов с бюджетом имеет важнейшее значение для формирования бюджетов всех уровней.

Основной задачей 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.

Надлежащим образом организованный аналитический учет расчетов с бюджетом позволяет решать и такую важную задачу как анализ финансового состояния предприятия, на основе которого осуществляется как краткосрочное, так и долгосрочное планирование финансовой деятельности предприятия.

Также важной 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. Также в лицевом счете предприятия отражается информация по всем произведённым налогоплательщикам платежам и состоянию расчетов с бюджетом на каждую конкретную дату. Благодаря наличию в налоговом органе лицевого счета налогоплательщик может по своему письменному заявлению затребовать **Справку о состоянии расчетов с бюджетом** (Приложение 2). Такие справки довольно часто нужны предприятию для предоставления в соответствующие органы, например, для получения кредитов в банках, субсидий и грантов, по требованию органов исполнительной власти, для участия в аукционах, тендерах и т.д.

Ежегодно налогоплательщик обязан произвести сверку расчетов с бюджетом по налогам и сборам, для чего по письменному заявлению налогоплательщика налоговый орган составляет **Акт сверки расчетов с бюджетом по налогам и сборам** (Приложение 2), который при отсутствии разногласий подписывается представителями налогового органа и налогоплательщика. При наличии разногласий налогоплательщик предоставляет в налоговый орган оправдательные документы, доказывающие его правоту. При несогласии одной из сторон с указанным актом окончательное решение принимается в судебном порядке.

**2. Классификаторы платежей в бюджет**

учет доход бюджет классификатор налог

Платежи налогов и сборов осуществляются налогоплательщиками, имеющими расчетные счета в банках, платежными поручениями на счета территориальных **Управлений Федерального казначейства** (**УФК**). Учет расчетов с бюджетом в УФК строго регламентирован государственными нормативными документами. Основой такой регламентации является использование системы классификаторов, в соответствии с которой и заполняются реквизиты в **платежном поручении** (Приложение 3) на перечисление налогов и сборов. Рассмотрим эти классификаторы и их применение подробнее.

Статус налогоплательщика указывается в отведённом поле в верхнем правом углу платежного поручения и кодируется цифрами из двух знаков:

01 – налогоплательщик (плательщик сбора),

02 – налоговый агент,

03 – сборщик налогов и сборов,

04 – налоговый орган,

05 – служба судебных приставов,

06 – участник внешнеэкономической деятельности,

07 – таможенный орган,

08 – плательщик иных обязательных платежей.

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

Основным кодом для налога (сбора) является двадцатизначный **Код бюджетной классификации (КБК)**, который присвоен каждому виду и типу платежа, например:

182 101 020 2101 1000 110 – налог на доходы физических лиц,

182 101 020 2101 2000 110 – пени по налогу на доходы физических лиц,

182 101 020 2101 3000 110 – штрафы по налогу на доходы физических лиц.

Далее в отдельном поле указывается одиннадцатизначный код территории (ОКАТО), для Красноярска, например, - 04401000000.

Все платежи в бюджет представлены семью типами, каждый из которых обозначается аббревиатурой из двух заглавных букв русского алфавита:

НС – уплата налога или сбора,

АВ – уплата аванса или предоплата ( в том числе декадные платежи),

ПЕ – уплата пени,

ПЦ – уплата процентов,

СА – налоговые санкции, установленные Налоговым кодексом РФ,

АШ – административный штраф,

ИШ – иные штрафы, установленные соответствующими нормативными документами.

Также платежи в бюджет классифицируются по видам (основаниям) платежа и также обозначаются аббревиатурой из двух заглавных букв русского алфавита:

ТП – платежи текущего года,

ЗД – добровольное погашение задолженности по истекшим налоговым

периодам,

ТР – погашение задолженности по требованию об уплате налогов (сборов) от налогового органа,

РС – погашение рассроченной задолженности,

ОТ – погашение отсроченной задолженности,

РТ – погашение реструктурированной задолженности,

ВУ – погашение отсроченной задолженности в связи с введением внешнего управления,

ПР – погашение задолженности, приостановленной к взысканию,

АП – погашение задолженности по акту проверки,

АР – погашение задолженности по исполнительному документу.

Кроме того, в указанной строке для налоговых реквизитов платежного документа в отведённых полях проставляется период, за который осуществляется платёж; номер документа-основания, при его наличии, и дата этого документа.

Благодаря использованию рассмотренной выше системы классификаторов обеспечивается детальный аналитический учет налогов и сборов, поступающих в бюджет в учреждениях Федерального казначейства РФ и в налоговых органах.

Организация и осуществление учета расчетов с бюджетом на предприятии представлена в настоящей работе на примере ООО «Экспотур», г. Красноярск. Основной вид деятельности ООО «Экспотур» - оптовая торговля строительными материалами на территории РФ. ООО «Экспотур» внешнеэкономической деятельности не ведет, обособленных подразделений не имеет.

**3. Аналитический и синтетический учет расчетов с бюджетом**

На предприятии учет расчетов с бюджетом осуществляется на счете **68** Плана счетов предприятия – «Расчеты с бюджетом» («Расчеты по налогам и сборам»). Счет **68** является синтетическим (сложным), поскольку на счете **68** для учета расчетов по каждому конкретному налогу открываются **субсчета (**счета второго порядка**),** а при необходимости и субсубсчета (счета третьего порядка –субконто)**.** Предприятие ООО «Экспотур» является плательщиком в бюджет следующих налогов: налог на добавленную стоимость (**НДС**), налог на прибыль, налог на имущество, налог на доходы физических лиц (**НДФЛ**). Рассмотрим организацию и осуществление учета расчетов с бюджетом по каждому из этих налогов.

**3.1 Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость**

Основным видом деятельности ООО «Экспотур» является оптовая торговля. Учет налога на добавленную стоимость осуществляется по отгрузке товаров. Данный вид деятельности имеет свою специфику учета расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций в оптовой торговле, связанных с НДС, предназначается счет **19** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и счет **68** «Расчеты по налогам и сборам».

На счете 68 открывается субсчет **68.2** «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

Счет 19 имеет 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 дебету счета 19 отражаются по соответствующим субсчетам суммы налога по приобретаемым материальным ресурсам (товарам), основным средствам, нематериальным активам. Эти суммы налога на практике называются - «Входной НДС», это НДС, выделенный в документах поставщика товаров, работ, услуг. Суммы, принятые в дебет счета 19, корреспондируются с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По основным средствам, нематериальным активам и материально-производственным запасам (товарам) после их принятия на учет сумма НДС, учтенная на дебете счета 19, списывается с кредита этого счета в дебет счета 68 (субсчет 68.2) – «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» - при производственном использовании и продаже товаров.

Учет «входного НДС» очень важен для предприятия, поскольку его суммы при расчете НДС, принимаются к вычету, и, тем самым, уменьшают сумму НДС к уплате в бюджет. Для учета «входного НДС» на предприятии ведется **«Книга покупок»** (Приложение 4), в которой фиксируются все покупки за отчетный период на основании надлежаще оформленных счет-фактур поставщиков товаров (работ, услуг). В Книге покупок по каждой принятой к учету покупке указывается счет-фактура, ее номер и дата, поставщик, его идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), сумма покупки, сумма покупки без НДС, сумма НДС по соответствующей ставке налога (18% , 10% или без налога). Помимо собственно самих покупок, в Книге покупок восстанавливаются авансы, полученные от покупателя, ранее НДС, по которым был принят к начислению, и в счет этих авансов в отчетном периоде была произведена отгрузка товаров (работ, услуг). Основанием для записи в Книгу покупок сумм по погашению авансов полученных является **счет-фактура на аванс,** **полученный** от покупателя при получении от него аванса. Также в книге покупок отражаются суммы по **авансам выданным** поставщикам и НДС по ним, основанием для записи в Книгу покупок является **счет-фактура поставщика** на аванс,полученный поставщиком.

В бухгалтерской программе «1С» записи в Книге покупок формируются автоматически при проведении первичных документов по приобретению товаров и счет-фактур по авансам как полученным, так и выданным. Одновременно с формированием записей в Книге покупок формируются проводки по счетам бухгалтерского учета и суммы НДС по каждой счет-фактуре от поставщика относятся в дебет счета 68, субсчет 68.2 с кредита счета 19. Для учета НДС по авансам используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета 76АВ – «НДС по авансам полученным» и 76.ВА – «НДС по авансам выданным». При отгрузке товара в счет аванса полученного сумма НДС по этому авансу с кредита счета 76АВ относится в дебет счета 68.2. Сумма НДС по авансу выданному поставщику отражается на дебете счета 68.2 в корреспонденции с кредитом счета 76ВА. При поступлении товаров от поставщика в счет аванса выданного сумма НДС по этому авансу отражается в дебете счета 76ВА с корреспонденцией по кредиту счета 68.2. Таким образом, итог графы «Сумма НДС» Книги покупок представляет собой сумму НДС к вычету за данный отчетный период и равен обороту по дебету счета 68.2 (без учета произведенных платежей НДС в бюджет). Книга покупок формируется в программе «1С» ежемесячно в последний день месяца по окончании операционного дня, то есть после оформления (проведения) всех приходных документов за данный месяц.

При продаже (отгрузке) товаров исчисленная сумма налога (18% от суммы продажи) отражается по дебету счета **90** «Продажи»субсчет **90.3** «Налог на добавленную стоимость» и кредиту субсчета 68.2, то есть возникает кредиторская задолженность перед бюджетом.

В бухгалтерской программе «1С» при оформлении продажи отгрузочными документами (товарная накладная, счет-фактура) автоматически формируется вышеприведенная бухгалтерская проводка.

Для учета продаж на предприятии ведется **Книга продаж** (Приложение 5) в которой также автоматически формируются записи по каждой продаже, то есть указывается счет-фактура, ее номер и дата, наименование покупателя, его ИНН, сумма продажи всего, сумма продажи без НДС и сумма исчисленного НДС по соответствующей ставке (18%). Помимо собственно продаж, в Книге продаж отражаются авансы, полученные в отчетном периоде, с указанием НДС по этим авансам. Основанием для принятия к учету (начислению) НДС по авансам полученным, является счет-фактура на аванс, которая оформляется на предприятии и при проведении которой в программе «1С» автоматически формируется бухгалтерская проводка по кредиту счета 68.2 и дебету счета 76АВ «НДС по авансам полученным» на сумму НДС, то есть образуется кредиторская задолженность перед бюджетом. При оформлении документов на отгрузку товаров в счет полученных авансов формируется проводка по дебету счета 68.2 и кредиту счета 76АВ на сумму НДС по произведенной продаже. Эта операция находит свое отражение уже в Книге покупок, что рассмотрено выше.

Также в Книге продаж производятся записи по восстановлению сумм авансов выданных поставщикам, ранее принятых к вычету и отраженных в Книге покупок, при поступлении товаров в счет этих авансов. Эти записи производятся на основании счет-фактур на авансы выданные. При формировании данных записей Книги продаж автоматически производятся бухгалтерские проводки по кредиту счета 68.2 в дебет счета 76ВА, то есть суммы НДС восстанавливаются и подлежат перечислению в бюджет. Итог графы «Сумма НДС» Книги продаж равен кредитовому обороту по счету 68.2.

На основании записей в Книгах покупок и продаж за каждый месяц, программа «1С» позволяет автоматически сформировать Налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость за отчетный период – квартал (Приложение 6). Эта Декларация состоит из нескольких разделов, и ежеквартально предоставляется налоговому органу в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. ООО «Экспотур», являясь предприятием оптовой торговли, предоставляет в составе этой Декларации разделы 1 и 3. В разделе 1 указаны итоговые суммы НДС к перечислению в бюджет или суммы НДС, исчисленной к возмещению из бюджета. В разделе 3 представлены основания, по которым произведены начисления налога и вычеты по нему, с указанием соответствующих сумм.

Начисленные суммы НДС к уплате в бюджет и указанные в разделе 1 Декларации перечисляются в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Произведенный платеж оформляется бухгалтерской проводкой с кредита счета 51 «Расчетный счет» в дебет счета 68.2, которая в программе «1С» автоматически формируется при заполнении документа «Выписка банка».

Если сумма предоставленных к вычету сумм НДС превышает суммы начисленного налога, то сумма этого превышения подлежит к возмещению из бюджета. В этом случае налогоплательщик обязан в письменной форме направить в налоговый орган заявление о возмещении из бюджета этой суммы НДС. Налоговый орган проводит камеральную проверку первичных документов налогоплательщика, которые являются основанием для запроса о возмещении сумм НДС из бюджета. При положительном результате камеральной проверки производится перечислении сумм возмещения на расчетный счет налогоплательщика, в трехмесячный срок со дня принятия решения о возмещении НДС из бюджета. Поступление возмещения на расчетный счет оформляется бухгалтерской проводкой по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 68.2 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

**3.2 Учет расчетов по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль организуется на предприятии в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации (глава

Порядок учета расчетов по налогу на прибыль определяется **Правилами Бухгалтерского Учета (ПБУ) 18/02**. Данным ПБУ в учетной практике используется девять показателей, каждый из которых увеличивает или уменьшает облагаемую налогом прибыль и, соответственно,подлежащий уплате налог:

* постоянные разницы;
* временные разницы;
* постоянные налоговые обязательства;
* отложенный налог на прибыль;
* отложенные налоговые активы;
* отложенные налоговые обязательства;
* условный доход;
* условный расход;
* текущий налог на прибыль.

**Постоянные разницы** – это доходы и расходы, которые учитываются в бухгалтерском учете, но не принимаются во внимание в налоговом учете, то есть не участвуют в формировании налоговой базы. К постоянным разницам относят:

* суммы превышения фактических расходов, отражаемых в бухгалтерском учете, над расходами по нормам, принимаемым для целей налогообложения (по суточным за время нахождения работника в командировке, представительским расходам, по некоторым видам добровольного страхования, процентам по займам и кредитам);
* расходы по безвозмездной передаче имущества;
* убыток, перенесенный на будущее, но который по истечении времени не может быть принят для целей налогообложения;
* некоторые другие виды постоянных разниц, появление которых зависит от специфики предприятия.

По безвозмездно принятому имуществу величина постоянных разниц определяется суммированием стоимости переданного имущества с расходами, связанными с этой передачей.

При определении постоянной разница по убытку, перенесенному на будущее, необходимо иметь в виду, что в соответствии со статьей 283 НК РФ организации могут уменьшать налогооблагаемую прибыль на сумму ранее полученного убытка в течение 10 лет, в размере до 30% налоговой базы ежегодно. По истечении 10 лет оставшийся убыток учитывается в качестве постоянной разницы.

**Постоянное налоговое обязательство** – это налог на прибыль по постоянной разнице. Сумма этого обязательства определяется умножением величины постоянной разницы на ставку налога на прибыль и учитывается на счете 99 «Прибыли и убытки» субсчет 99.2 «Налог на прибыль» субсубсчет 99.2.3 «Постоянное налоговое обязательство».

**Временные разницы** – это доходы и расходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль или убыток в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Временные разницы, в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль, делятся на два вида:

* вычитаемые;
* налогооблагаемые.

**Вычитаемые временные разницы** – это доходы и расходы, уменьшающие бухгалтерскую прибыль в текущем отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль – в следующих отчетных периодах. Вычитаемые временные разницы образуются в следующих случаях:

* при использовании различных методов амортизации по амортизируемым активам в бухгалтерском и налоговом учете;
* при разных способах признания коммерческих и управленческих расходов;
* при наличии убытка, перенесенного на будущее;
* по кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги) в организациях, признающих доходы и расходы кассовым методом.

При использовании различных методов начисления амортизации по амортизируемым активам вычитаемая временная разница возникает в том случае, если сумма начисленной амортизации в бухгалтерском учете превышает сумму амортизации, исчисленную в налоговом учете.

Вычитаемая временная разница вследствие применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в бухгалтерском и налоговом учете возникает в том случае, если в бухгалтерском учете эти расходы списываются сразу, а в налоговом учете – постепенно.

По убытку, перенесенному на будущее, вычитаемая временная разница определяется вычитанием из всей суммы убытка суммы убытка, принятой для уменьшения налоговой базы.

**Налогооблагаемые временные разницы** – это доходы и расходы, увеличивающие бухгалтерскую прибыль в текущем отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль – в последующих отчетных периодах. Налогооблагаемые временные разницы возникают, например, при использовании различных способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, когда сумма амортизации в бухгалтерском учете меньше, чем в налоговом учете.

**Отложенный налог на прибыль** формируется на базе временных разниц и представляет собой суммы, которые увеличивают или уменьшают налог на прибыль, подлежащий уплате в последующих отчетных периодах.

**Отложенный налоговый актив** – это часть отложенного налога на прибыль, которая должна уменьшить налог на прибыль в последующих отчетных периодах. Сумму отложенного налогового актива определяют умножением вычитаемой временной разницы на ставку налога на прибыль. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете по всем вычитаемым временным разницам, за исключением временных разниц, по которым существует вероятность того, что они не будут уменьшены или погашены в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете **09** «Отложенные налоговые активы». По дебету счета 09 в корреспонденции с кредитом счета **68** «Расчеты по налогам и сборам» отражается отложенный налоговый актив, увеличивающий величину условного расхода отчетного периода. По кредиту счета 09 в корреспонденции с дебетом счета 68 отражается уменьшение или полное погашение отложенных налоговых активов в счет уменьшения условного расхода (дохода) отчетного периода.

При выбытии соответствующих активов отложенные налоговые активы по ним также должны списываться.

**Отложенные налоговые обязательства** – это часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль в последующие отчетные периоды. Они признаются в том отчетном периоде, в котором возникают налогооблагаемые временные разницы.

Величина отложенных налоговых обязательств определяется умножением суммы налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на установленную ставку налога на прибыль.

Для синтетического учета отложенных налоговых обязательств используется счет **77** «Отложенные налоговые обязательства». Возникновение отложенных налоговых обязательств оформляется отражением соответствующих сумм по дебету счета **68**, субсчет «расчеты по налогу на прибыль» и кредиту счета **77** «Отложенные налоговые обязательства».

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств осуществляется по видам активов и обязательств, по которым возникла налогооблагаемая временная разница.

По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц в последующих отчетных периодах соответственно уменьшаются или погашаются отложенные налоговые обязательства. По данным операциям дебетуется счет **77** «Отложенные налоговые обязательства» и кредитуется счет **68** «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

Отложенное налоговое обязательство при выбытии объекта актива или вида обязательства, по которому оно было начислено, списывается с дебета счета **77** «Отложенные налоговые обязательства» в кредит счета **99** «Прибыли и убытки».

Если некоторые активы, по которым возникли налогооблагаемые временные разницы и отложенные налоговые обязательства, в организацию не поступают, то увеличения налогооблагаемой прибыли в отчетном и последующих отчетных периодах не происходит. Отложенное налоговое обязательство по таким активам списывается на счет **99** «Прибыли и убытки».

**Условный расход или условный доход** – это сумма налога на прибыль или убытки, исчисляемой по бухгалтерской прибыли или убытку (то есть определяемые по данным бухгалтерского учета). Величину условного дохода или расхода определяют умножением суммы бухгалтерской прибыли или убытка на ставку налога на прибыль.

Сумму начисленного условного расхода по налогу на прибыль отражают в бухгалтерском учете по дебету счета **99** «Прибыли и убытки», субсчет «Условные расходы», и кредиту счета **68** «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

Сумма начисленного условного дохода отражается по дебету счета **68** и кредиту счета **99**, субсчет «Условные доходы».

**Текущий налог на прибыль** – это налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет в отчетном периоде. Исчисляют его исходя из величины условного расхода, скорректированного на суммы постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отчетного периода.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Текущий  налог  на прибыль  (текущий  налоговый убыток) | = | Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль | + | Постоянное налоговое обязательство | + | Отложенный налоговый  актив | - | Отложенное налоговое обязательство |

**Текущий налоговый убыток** – это налог на прибыль, исчисляемый исходя из условного дохода и указанных корректирующих величин.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе как внеоборотные активы и долгосрочные обязательства и представляются в «свернутом виде», то есть с указанием в балансе только их сальдо.

Наряду с отражением в балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства указываются в «Отчете о прибылях и убытках». В этом отчете также содержатся данные о постоянных налоговых обязательствах.

Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль на предприятии ООО «Экспотур» ведется в программе «1С», которая позволяет автоматически формировать бухгалтерские проводки по формированию налогооблагаемой базы.

Наличие в программе «1С» опции «Налоговый учет» позволяет вести в автоматическом режиме учет постоянных и временных разниц и на основе его рассчитывать сумму текущего налога на прибыль. Также автоматически формируется на основе налогового учета «Декларация по налогу на прибыль» (приложение 7), которая представляется в налоговый орган ежеквартально до 28 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

В настоящее время ставка налога на прибыль составляет 20% налогооблагаемой базы, в том числе 2,0% подлежит перечислению в Федеральный бюджет, а 18,0% в бюджет субъекта Российской Федерации.

Исчисленная к уплате сумма налога перечисляется в бюджет, что оформляется бухгалтерской проводкой по кредиту счета **51** «Расчетный счет» и дебету счета **68** «Расчеты с бюджетом», субсчет **68.4** «Расчеты по налогу на прибыль».

3**.3 Учет расчетов по налогу на имущество**

Учет расчетов с бюджетом по налогу на имущество организуется на предприятии в соответствии с требованиями главы 30 Налогового Кодекса РФ.

В соответствии со статьями 374-376 НК РФ объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Не признаются объектами налогообложения:

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

- имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Уполномоченные органы и специализированные организации, осуществляющие учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества, обязаны сообщать в налоговый орган по местонахождению указанных объектов сведения об инвентаризационной стоимости каждого такого объекта, находящегося на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, в течение 10 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов.

Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации), в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно и отражается в «Декларации по налогу на имущество» (Приложение 8), которая представляется в налоговый орган до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки (2,2%) и налоговой базы, определенной за налоговый период. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой исчисленной налога, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации), в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода.

В отношении имущества, находящегося на балансе российской организации, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по местонахождению указанной организации.

В программе «1С» среднегодовая стоимость налогооблагаемого имущества на 1 число каждого месяца формируется автоматически при использовании опций «Начисление амортизации» и «Закрытие месяца», также автоматически формируется «Декларация по налогу на имущество».

Начисленный налог на имущество отражается на кредите **68**, субсчет **68.8** «Расчеты по налогу на имущество» в корреспонденции с дебетом счета **91** «Прочие доходы и расходы». Перечисление суммы налога на имущество отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета **68.8** и кредиту счета **51** «Расчетные счета».

**3.4 Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц**

На предприятии В ООО «Экспотур» объектом налогообложения доходов физических лиц является заработная плата сотрудников, которая облагается налогом на доходы физических лиц (**НДФЛ**) по ставке 13% для резидентов, то есть граждан РФ, и по ставке 30% для нерезидентов, то есть иностранцев, срок пребывания которых на территории РФ не превысил 180 дней.

НДФЛ на каждого сотрудника рассчитывается при начислении заработной платы и удерживается из нее ежемесячно. Начисление заработной платы оформляется бухгалтерской проводкой по дебету счета **44** «Коммерческие расходы» и кредиту счета **70** «Расчеты по оплате труда». Начисление НДФЛ оформляется бухгалтерской проводкой по дебету счета **70** и кредиту счета **68,** субсчет **68.1** «Налог на доходы физических лиц», то есть начисленный НДФЛ удерживается из заработной платы конкретного работника.

Работник предприятия является налогоплательщиком, а на предприятии лежат обязанности налогового агента, то есть предприятие удерживает из доходов работника НДФЛ и перечисляет его в бюджет.

В соответствии с действующим законодательством работникам предоставляются стандартные вычеты по НДФЛ, на сумму которых уменьшается ежемесячная налогооблагаемая база по конкретному сотруднику. Так, в ООО «Экспотур» каждому работнику ежемесячно предоставляется стандартный вычет в размере 400 рублей, и стандартный вычет в размере 1000 рублей на каждого ребенка до достижения общей суммы дохода с начала года 40000 рублей. В месяце, в котором доход работника достиг 40000 рублей с начала года, и в последующие месяцы календарного года вычеты не предоставляются. Для отдельных категорий налогоплательщиков предусмотрены повышенные размеры вычетов.

Также налогоплательщикам по определенным критериям предоставляются социальные и имущественные вычеты по расходам на благотворительную деятельность, на лечение налогоплательщика и членов его семьи в медицинских учреждениях, на обучение налогоплательщика и членов его семьи в учебных заведениях, на строительство и приобретение жилья.

Синтетический учет НДФЛ ведется на счете **68**, субсчет **68.1** «НДФЛ», который при платеже в бюджет дебетуется в корреспонденции с кредитом счета **51** «Расчетные счета».

Аналитический учет НДФЛ ведется на предприятии в разрезе сотрудников, для чего на каждого работника заполняется личная карточка, в которую помимо анкетных данных заносятся данные о статусе, о форме оплаты труда, размере заработной платы и премий, о видах предоставляемых вычетов. Такая карточка ведется в электронном виде в программе «1С», и на основании данных этой карточки и результатов расчета заработной платы формируется справка формы **«2-НДФЛ»** (Приложение 9) и автоматически производится начисление и удержание налога на доходы физических лиц. В справке формы «2-НДФЛ» отражаются следующие данные: данные о налоговом агенте, данные о физическом лице – получателе доходов, помесячно суммы доходов по видам, помесячно суммы предоставленных вычетов по видам, а также сводные данные по полученным доходам, облагаемой сумме доходов, по суммам налога начисленного и удержанного.

По истечении отчетного года предприятие направляет налоговому органу отчет о полученных работниками доходах в виде реестра с приложением справок формы «2-НДФЛ», в срок до 30 марта года, следующего после отчетного.

Перечисление суммы налога на доходы физических лиц отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета **68.1** и кредиту счета **51** «Расчетные счета».

**4. Выводы и предложения**

Анализ состояния учета расчетов с бюджетом на предприятии ООО «Экспотур» показывает, что этот учет организован в соответствии с требованиями законодательства, обеспечивает необходимый уровень достоверности взаиморасчетов с бюджетом. Надлежащее состояние учета расчетов с бюджетом в большой мере обеспечивается использованием электронных средств учета – программы «1С - бухгалтерия».

Вместе с тем, в используемой на предприятии ООО «Экспотур» программе «1С» отсутствует функция по автоматическому начислению вычета НДС по авансам выданным, и восстановления сумм НДС при поступлении товаров в счет этих авансов. Соответствующие записи в книгах покупок и продаж также автоматически не формируются. Отсутствие такой функции связано с тем, что норма учета НДС по авансам выданным действует лишь с 2010 г. В связи с этим операции по авансам выданным поставщикам товаров и услуг бухгалтеру приходится обрабатывать «вручную».

Предложение: доработать используемую бухгалтерскую программу «1С» в части учета начисления и вычетам НДС по авансам выданным поставщикам товаров и услуг, с возможностью автоматического формирования соответствующих записей в книгах покупок и продаж, и на их основе формирования сумм НДС в соответствующих строках «Декларации по НДС».

**Список используемой литературы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Методические указания по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового Кодекса Российской Федерации.