

Камдин Алексей Николаевич, преподаватель, факультета довузовской подготовки и среднего профессионального образования, ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва» (г. Саранск)

Кезина Наталья Сергеевна, студентка, факультета довузовской подготовки и среднего профессионального образования ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва» (г. Саранск)

E-mail: t.v.biushkina@mail.ru

ОРГАНИЗАЦИЯ И УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Аннотация: В статье раскрывается бухгалтерский учёт процесса налогообложения предприятия; систематизированы подходы отечественных экономистов к анализу данных о расчетах с бюджетом для целей оптимизации налогообложения.

Ключевые слова: процесс налогообложения, налоговая отчётность, управленческий учёт.

Annotation: The article reveals the accounting process of taxation of the enterprise; systematized approaches of domestic economists to the analysis of data on calculations with the budget for the purposes of tax optimization.

Keywords: taxation process, tax reporting, management accounting.

Налог на прибыль – федеральный прямой налог, взимаемый с прибыли организации.

Плательщиками налога на прибыль являются:

1. российские организации;
2. иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
3. иностранные организации, которым согласно международному договору о налогообложении присваивается статус резидента РФ.

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признается:

1. Для отечественных организаций:
 - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с НК РФ.
2. Для иностранных организаций:
 - полученные через постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов, которые определяются в соответствии с НК РФ;
 - доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

Налоговым периодом считается календарный год, по истечении этого срока полностью формируется налоговая база, исходя из которой рассчитывается сумма выплаты в бюджет (крайний срок - 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом). Однако для более равномерного наполнения бюджета законодатель предусмотрел авансовые платежи по налогу на прибыль, которые налогоплательщик обязан уплачивать каждый месяц не позднее 28 числа (п. 1 ст. 287 НК РФ) [1].

В период с 2017 года по 2020 год включительно ставка налога на прибыль сохранится в размере 20%, но распределение по бюджетам станет иным.

Распределение прибыли на федеральную и региональную части с 01.01.2017 года поменялось:

- 3% налога зачисляются в федеральный бюджет;
- 17% налога зачисляются в бюджет субъекта РФ.

Напомним, что до 01.01.2017 распределение между бюджетами было 2% и 18% соответственно.

Некоторые налогоплательщики вправе уменьшать ставку, по которой налог зачисляется в бюджет субъекта. Для 2017 – 2020 гг. ставка не должна быть менее 12,5% [2].

Главным положением по бухгалтерскому учету, регулирующим расчеты по налогу на прибыль, является Положение «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Данное Положение увязывает бухгалтерскую прибыль с налогооблагаемой.

Отчитываются плательщики перед государством в форме налоговой декларации по налогу на прибыль. Декларацию по налогу на прибыль в 2017 году также надо сдавать по новой форме, т.к. она дополнена новыми листами. Они обязательны к заполнению только при проведении определенных операций. Новая форма декларации содержит строки для сумм уплаченного торгового сбора, уменьшающих сумму налога на прибыль в части уплаты в бюджет субъекта РФ, а также строки, учитывающие пониженные ставки налога на прибыль в 2017 году [3; 4].

Рассмотрим учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль на примере предприятия ООО «Промышленный центр».

Пример 1. Общество с ограниченной ответственностью «Промышленный центр», действует с 30 марта 2000 г., ОГРН присвоен 4 октября 2002 г. регистратором Инспекция Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Саранска.

Юридический адрес ООО «Промышленный Центр» - 430005, республика Мордовия, город Саранск, улица Степана Разина, 17.

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Прибыль до налогообложения в ООО «Промышленный центр», сформированная в бухгалтерском учете в 2017 году составила 10 644 715 руб.

$УРНП = 10\ 644\ 715 \times 20\ \% = 2\ 128\ 943$ руб.

Начислен условный доход по налогу на прибыль за отчетный период:

Дебет 99.02.2 Кредит 68.04.2 - 2 128 943 руб.

Остаточная стоимость основного средства, переданного ООО «Промышленный центр» по договору дарения в I кв. составила 89 000 руб., а расходы по их передаче составили 8 000 руб. Общая сумма 97 000 руб. считается постоянной разницей.

$ПНО = 97\ 000 \times 20\ \% = 19\ 400$ руб.

Отражено постоянное налоговое обязательство:

Дебет 99.02.3 Кредит 68.04.2 – 19 400 руб.

Убыток от продажи объекта основных средств в ООО «Промышленный центр» в октябре 2017 г. составил 120 000 руб. Период его равномерного признания для целей налогообложения прибыли (оставшийся срок полезного использования) - 22 мес.

В данном случае из общей величины выявленной ВВР (120 000 руб.) следует исключить ее погашенную за два месяца 2015 г. часть, которая определяется как произведение ежемесячно погашаемой доли выявленной временной разницы (ВВР), деленная на количество месяцев ее погашения, или 5 454 руб. (ПО тыс. руб.: 22 мес.) и количества месяцев, в течение которых в отчетном году производилось такое признание (ноябрь и декабрь, т. е. два месяца). Таким образом, остаток ВВР по операции продажи объекта основных средств в октябре по состоянию на отчетную дату 31.12.15 составил бы 109 091 руб. (ПО - ПО: 22 * 2).

$ОНА = 109\ 091 \times 20\ \% = 21\ 818$ руб.

Отражен отложенный налоговый актив:

Дебет 09 Кредит 68.04.2 – 21 818 руб.

ООО «Промышленный центр» в 2017 году начислен, но не получен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организации ООО «Стандарт - Плюс» в размере 52 000 руб.

$ОНО = 52\ 000 \times 20\ \% = 10\ 400$ руб.

Отражено отложенное налоговое обязательство:

Дебет 68.04.2 Кредит 77 – 10 400 руб.

Используя показатели, представленные ранее, можно рассчитать сумму текущего налога на прибыль в ООО «Промышленный центр» за 2017 год:

$TНП = 2\,128\,943 + 19\,400 + 21\,818 - 10\,400 = 2\,159\,761$ руб.

Уплата налога на прибыль: Дт 68.04.2 Кт 51- 2 159 761 руб. (в федеральный бюджет -215 976 руб.; в бюджет субъекта РФ- 1 943 785 руб.).

Пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) установлено, что составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ в обязательном порядке должна предшествовать инвентаризация всех активов и обязательств.

В ходе инвентаризации расчетов с бюджетом сверяются данные бухгалтерского учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» с суммами налогов, исчисленных в налоговых декларациях, а также с суммами, перечисленными в бюджет [5].

Общество ООО «Промышленный центр» для контроля за полным и достоверным начислением всех налоговых платежей за каждый отчетный период составляет накопительную сводную ведомость (своеобразный свод налоговых деклараций).

В целях минимизации налоговых платежей по налогу на прибыль, при заключении договоров, по которым организация производит какие-либо расходы, бухгалтер организации ООО «Промышленный центр» проводит анализ, могут ли быть признаны расходы, произведенные по таким договорам в целях налогообложения прибыли.

Проанализировав налоговые декларации ООО «Промышленный центр» за 2015- 2017 гг. можно сделать вывод, что с каждым годом сумма налога увеличивается в связи с ростом производства (2015 г.- 109 881 руб.; 2016 г.- 965 557 руб.; 2017 г.- 2 159 761 руб.).

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс РФ (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
2. О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению: приказ Минфина России от 07.05.2003 № 38н.
3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02: приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
5. Сергушина Е.С., Вечканова Е.А., Морозкина А.В., Сергушин С.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций в современных условиях // Научно-методический электронный журнал Концепт. - 2018. - №4. - С. 171-175.