

УДК 657.6

***К ВОПРОСУ О ПРОБЛЕМЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И
СБОРАМ***

Кирюхина М.Н.

Студент

Ульяновский государственный университет

Ульяновск, Россия

Сосунова Л.С.

к.э.н., доцент

Ульяновский государственный университет

Ульяновск, Россия

Аннотация: В данной статье рассматриваются проблемы ошибок, возникающие у организаций при учете налогов и сборов, и даются возможные предложения по их решению.

Ключевые слова: аудит налогов и сборов, налогообложение, учетная политика, риски, внутренний контроль.

***TO THE QUESTION ABOUT THE PROBLEM OF ACCOUNTING OF
CALCULATIONS FOR TAXES AND COLLECTIONS***

Kiryukhina M.N.

Student

Ulyanovsk State University

Ulyanovsk, Russia

Sosunova L.S.

Ph.D., associate professor

Ulyanovsk State University

Ulyanovsk, Russia

Abstract: This article discusses the problems of errors made by organizations in accounting for taxes and fees. At the same time possible suggestions are given to solve these problems. The concept of an audit of taxes and fees and the main objectives.

Keywords: audit of taxes and fees, taxation, accounting policies, risks, internal control.

Аудит важен как для управляющих организаций, так и для инвесторов. С помощью данного мероприятия они получают объективную оценку деятельности организации. Главная цель аудиторских услуг – это получение объективной и достоверной информации о принятых решениях относительно управления фирмой и ведения бухгалтерского учета.

Аудит расчетов по налогам и сборам (аудит налогообложения) – это отдельное направление аудита наряду с аудитом основных средств, денежных средств, материально-производственных запасов.

Объектом аудита налогообложения являются бухгалтерская и налоговая отчетность экономического субъекта, а также его первичные документы, налоговые регистры, договоры и другие документы.

Основными целями аудита налогов и сборов являются:

- Определение правильности рассчитанных сумм налогов;
- Предоставление клиенту информации для последующей оптимизации налогового бремени;
- Предупреждение возможных нарушений законодательства по налогам и сборам.

Аудит налогообложения также должен проверить правильность формирования налоговой базы, отражения налоговых обязательств перед бюджетом, отражения финансовой отчетности с должной степенью детализации (по видам налогов)[1, с. 25].

Учет расчетов по налогам и сборам включает в себя следующие виды налогов:

- Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость (с 1 января 2019 года НДС составил 20%);
- Акцизы (порядок взимания налога на акцизы установлен главой 22 НК РФ);

- Учет расчетов по налогу на прибыль (порядок определен ПБУ 18/02)
- Учет расчетов по налогу на имущество (объектом налогообложения является остаточная стоимость движимого и недвижимого имущества, относящегося к объектам основных средств);
- Учет транспортного налога (налоговые ставки устанавливаются в субъектами РФ);
- Учет земельного налога (исчисляется исходя из площади земельного участка, облагаемого налогом, и утвержденных ставок);
- И других налогов и сборов.

Рассмотрим некоторые из распространенных ошибок, которые могут быть выявлены при аудиторских и налоговых проверках.

1. В организации отсутствует ответственное лицо по ведению учета налогов и сборов;

За организацию ведения бухучета также отвечает руководитель. Руководитель фирмы обязан возложить функции по бухгалтерскому учету на компетентное лицо – главный бухгалтер, сторонняя организация, или физическое лицо, оказывающие услуги по договору.

Вести бухучет самостоятельно, без привлечения других лиц, штатных или внештатных, может только руководитель, применяющий упрощенные способы ведения бухучета и руководитель, являющийся субъектом среднего бизнеса [3, с. 151].

Главный бухгалтер или иное лицо, отвечающее за организацию бухгалтерского учета в компании, в процессе выполнения своей работы решает задачи обеспечения корректного ведения бухгалтерского учета, отправки отчетности (в том числе по телекоммуникационным каналам связи), сверки расчетов с контрагентами, проведения инвентаризации, обеспечения сохранности бухгалтерских документов.

Ответственность за ведение учета налогов и сборов должна быть отражена в должностных инструкциях конкретных работников.

2. В учетной политике организации в целях налогообложения отражены не все моменты относительно расчета налогов.

Проблему можно решить детальной проработкой методологии расчета основных налогов[4, с. 86]. Таким образом, целесообразнее будет указать в учетной политике отдельные положения, касающиеся единого подхода к неоднозначным моментам налогообложения (например, это может быть учет по НДС, сроки признания отдельных видов расходов и т.д.).

3. Не определено подразделение, отвечающее за расчет налогов и сборов;

Чтобы предотвратить ошибки, которые связаны с отсутствием отдельного подразделения, важно указать его создание во внутренних документах и определить его четкую роль, функции и «сферы ответственности»[5, с. 115]. Это поможет разделить обязанности между отделами компании и повысить ответственность подразделений за задачи, которые перед ними стоят.

4. Допускается неточности в исчислении налогов и сборов и нарушения сроков их уплаты.

Руководители любой компании должны быть осведомлены о любых видах рисках, в том числе и налоговом. Эти риски могут существенно повлиять на бизнес. Решение данной проблемы может быть устранено большей формализацией принципов и методов управления рисками (через внутренние приказы, процедуры, регламенты и т.д.), а также повышенными требованиями к документации системы внутреннего контроля[2, с. 113].

Таким образом, результатом внутреннего контроля налогообложения организации будет выступать выявление тех или иных ошибок в ведении налогового учета, а также интерпретации положений налогового законодательства, что должно быть отражено в отчетах служб внутреннего

контроля организаций, составляемых по результатам проверок для руководства.

Библиографический список:

1. Гетьман В. Г. Учет расчетов по налогам и сборам и их совершенствование // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. - № 5. – С. 25-28.
2. Максимова Т. В. Расчет налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта: теория и практика // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». – 2015. - № 2, т. 9 – С. 110-116.
3. Никорюкин А. В., Предеус Н. В., Скачкова Р. В. Проблемы учета расчетов по налогам и сборам // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. - 2017. – С. 148-157.
4. Шнайдер О. В., Смагина А. Ю. Реальные проблемы оптимизации налогообложения современной экономики // Вестник НГИЭИ. – 2015. – С. 84-89.
5. Щаулина Г. А. Аудит налогообложения торговых организаций // Интернет-журнал «Науковедение». – 2013 - Вып. 6. - С. 115.

Оригинальность 75%