

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Т.Г. Нечаева, БГЭУ

Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и неналоговым платежам строится на основании использования действующего законодательства и применяемых методик расчетов этих платежей.

Однако в связи с разработанными рекомендациями по совершенствованию системы налогообложения и с учетом новых методик расчетов налогов и неналоговых платежей действующий порядок организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом не отвечает требованиям получения необходимой информации и принятия научно обоснованных управленческих решений с целью повышения эффективности деятельности субъектов хозяйствования.

Эффективность бухгалтерского учета во многом зависит от принятых методик систематизации и сохранения накапливаемых данных. Большинство информации, содержащейся в первичных бухгалтерских документах, подлежит контролю, проверке и регистрации в накопительных и сводных регистрах бухгалтерского учета.

Синтетический учет расчетов по налогам и неналоговым платежам ведется в журнале-ордере № 8, а налогооблагаемая база формируется также и в журнале-ордере № 11 и регистрах налогового учета.

С 2000 года применяется новый порядок расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, так называемый зачетный метод. Для документального отражения этого вида расчетов в бухгалтерском учете были внесены соответствующие изменения в первичных учетных, платежных и расчетных документах, применяемые при отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг, введены такие бухгалтерские регистры как журнал учета выдаваемых первичных учетных, платежных и расчетных документов, журнал учета, получаемых от поставщиков первичных учетных, платежных и расчетных документов, применяемых при отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг, в которых указаны реквизиты по НДС, и Книга покупок.

Однако по действующему порядку не нашла отражения в регистрах бухгалтерского учета сводная информация по счету 18 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам" и субсчетам к нему.

Действующая форма журнала-ордера № 8, в котором отражаются расчеты с бюджетом и другим платежам требует усовершенствования, так как она не обеспечивает пользователей необходимой информацией.

На наш взгляд, целесообразно дать развернутую характеристику налогов и неналоговых платежей в этом журнале-ордере. Разработанная нами форма журнала-ордера № 8 позволяет получить необходимую информацию по расчетам с бюджетом по налогам и неналоговым платежам (приложение 1).

В новой форме журнала-ордера № 8 "Расчеты по налогам и сборам" будут записывать расчеты с бюджетом по каждому виду платежей, с группировкой их по источникам покрытия. Кроме того, обороты по кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" будут отражаться в корреспонденции с дебетом всех счетов, что позволяет осуществлять контроль за правильностью записей на счетах, полнотой и своевременностью расчетов всех платежей. Дополнительно введен раздел в журнале-ордере № 8 для учета оборотов по субсчетам, открываемым к счету 18 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам".

Внедрение в практику организаций, предложенной формы журнала-ордера № 8 позволяет получить необходимые данные для принятия обоснованных управленческих решений:

- во-первых, работники бухгалтерии будут иметь регистр для обработки, регистрации и обобщения необходимых данных, содержащихся в документах по оприходованию товарно-материальных ценностей, в которых имеется информация по расчетам с поставщиками и по НДС;

- во-вторых, регистрация данных в журнале-ордере № 8 и выведение итогового сальдо по расчетам с бюджетом будет являться основанием для записей всех учетных данных в Главную книгу, в том числе и по НДС;

- в-третьих, будет соблюден принцип строгой документированности хозяйственных операций и полноты их отражения в системе бухгалтерского учета;

- в-четвертых, будет получена информация по всем видам налогов, в том числе по НДС, уплаченному поставщику для зачета его при расчете с бюджетом, что позволяет осуществлять контроль за расчетами с бюджетом по налогам и другим платежам.

Для заполнения журнала-ордера № 8 используются записи, содержащиеся в выписках банка, расчетах налогов и неналоговых платежей и других документах.

Подсчитанные в журнале-ордере № 8 кредитовые обороты по счетам 68 и 18 переносятся в Главную книгу.

Налогооблагаемая база для налогов, включаемых в цену продукции (работ, услуг), формируется в журнале-ордере № 11. Поэтому сегодня для того, чтобы иметь необходимую информацию для начисления этих налогов, очень важным является совершенствование формы журнала-ордера № 11 и ведомостей к нему, которые не удовлетворяют предъявляемым требованиям.

Особенно остро стоит проблема формирования необходимой базы для налогов, включаемых в цену продукции на многопрофильных предприятиях, занимающихся несколькими видами деятельности. Эти субъекты хозяйствования вынуждены открывать отдельные субсчета и аналитические счета для учета выручки от реализации продукции (работ, услуг) как по видам деятельности, так и по отдельным видам продукции (товаров, работ, услуг). Получить такую информацию в настоящее время является проблематичным, так как журнал-ордер № 11 и ведомости предусмотрены для учета реализации продукции (работ, услуг) только по одной отрасли. Для устранения этого недостатка в учете и получения необходимой информации для правильного начисления налогов и осуществления контроля за расчетами организации с бюджетом предлагаем новую форму журнала-ордера № 11, в котором будут регистрироваться и накапливаться необходимые данные для правильного начисления налогов в разрезе отраслей и видов продукции, работ, услуг (приложение 2).

Новизной предлагаемой накопительной ведомости и журнала-ордера № 11 является то, что они содержат необходимую информацию для расчета налогов и платежей, источником покрытия которых является выручка.

В журнал-ордер № 11 введены дополнительные графы для отражения выручки от реализации по видам деятельности организации.

Внедрение в практику накопительной ведомости и журнала-ордера № 11 по учету реализации продукции (работ, услуг) позволит:

- получить необходимую информацию в системе бухгалтерского учета для расчета налогов и платежей, источником покрытия которых является выручка;
- осуществлять контроль за соблюдением действующего законодательства по начислению и уплате налогов;
- выводить финансовый результат за каждый месяц по каждому виду продукции, оказанным услугам выполненным работам;
- получить необходимую информацию для формирования налогооблагаемой базы;
- получить данные для заполнения форм расчетов, предоставляемых налоговым органам;

Для обобщения информации по расчетам с бюджетом за налоговый период нами разработана форма накопительной ведомости по учету расчетов с бюджетом (приложение 3).

Данную форму предлагаем заполнять поквартально нарастающим итогом с начала года.

Данные накопительной ведомости по учету расчетов с бюджетом необходимы для заполнения формы № 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу" раздел № 10 "Справка о платежах в бюджет и внебюджетные фонды".

Регистрируя каждый месяц данные по расчетам с бюджетом, в предлагаемой накопительной ведомости, служба бухгалтерии будет иметь к концу года наглядный свод информации по расчетам с бюджетом за год. Не нужно будет дополнительно затрачивать время и труд на сбор этой информации для заполнения справки по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами в формах годовой отчетности.

Кроме того, для того, чтобы произвести сверку с налоговыми органами, не нужно будет делать выборки и анализировать документы по расчетам с бюджетом по каждому сроку уплаты, все данные по налоговым платежам будут зарегистрированы и обобщены в предлагаемой форме ведомости.

Приложение 1
Форма № 8

Организация _____

Журнал-ордер
68 "Расчеты по налогам и сборам", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"
за _____ 200__ г.

в тыс. руб.

№ записи	Субсчет, аналитический счет	Остаток на начало месяца		С кредита счета 68 в дебет счетов 08,10, 11, 15,16,18,20,23, 25, 26, 41, 44, 51, 52,55, 70,73,75, 76,79, 90,91,92,94,97,98,99								Оборот по дебету счета 68	Остаток на конец месяца	
		дебет	кредит										дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Налоги, включаемые в цену продукции (работ, услуг).													
	Итого:													
2	Налоги, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг).													

Продолжение

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	Итого													
3	Налоги, уплачиваемые из прибыли													
	Итого:													
4	Местные налоги, всего													
	Итого:													
	Всего													

№ записи	Основание для записи	Остаток на начало месяца		С кредита счета 69, субсчет 2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» в дебет счетов								Оборот по дебету счета 69-1 с кредитом счетов				Остаток на конец месяца		
		дебет	кредит	5	6	7	8	9	10	11	12	Итого по кредиту счета 69-1		Итого по дебету счета 69-1		дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Начислены отчисления по пенсионному обеспечению																	
	Итого:																	

№ записи	Основание для записи	Остаток на начало месяца		С кредита счета 69, субсчет 2 «Расчеты по социальному обеспечению» в дебет счетов								Оборот по дебету счета 69-2 с кредитом счетов				Остаток на конец месяца		
		дебет	кредит	5	6	7	8	9	10	11	12	Итого по кредиту счета 69-2		Итого по дебету счета 69-2		дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1	Начислены отчисления по социальному страхованию																	
	Итого:																	

Приложение 2

Журнал-ордер №11 по кредиту счетов 43, 45, 90, 91, 62 за _____ 200__ года

Дебет счетов	Содержание записи	90					91	42	44	45	62
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Итого										

Аналитические данные к счетам 90, 91, 92 за _____ 200__ года

№	Показатели	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	Реализация продукции (товаров, работ, услуг) (счет 90)	Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)												
		Дебет счета 90	Фактическая себестоимость продукции (товаров, работ, услуг)											
			Налоги и неналоговые платежи, в том числе:											
			НДС											
			Акциз											
			Прочие налоги											
			Расходы по реализации											
			Итого											
Прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)														
	Операционные доходы и расходы (счет 91)	Операционный доход												
		Дебет счета 91	Себестоимость											
			Налоги											
Прибыль (убыток) по операциям														
	Внереализационные доходы и расходы (счет 92)	Дебет счета 92												
			Кредит счета 92											
		Внереализационный результат												

Накопительная ведомость по учету расчетов с бюджетом

№	Вид платежа (субсчет к счету 68)	Начислено, тыс. руб.		Перечислено, тыс. руб.		Зачтено, тыс. руб.		Отклонение, тыс. руб.	
		за месяц	с начала года	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года	по данным пред- приятия	по данным налогового органа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Итого								

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учеб. пособие.— 4-е изд., перераб. и доп.— М.: ИКЦ «МарТ», 2003.— 928 с.
2. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение.— М.: Информ.-изд. дом “Филинь”, 1997.— 390 с.
3. Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: Утв. Мин-вом финансов Респ. Беларусь 30.05.03/ Нац. экон. газ.— 2003.— № 73-74.— С. 2-64.
4. Международные стандарты бухгалтерского учета / Пер. с англ.; Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета.— Лондон: Прайс Уотер Хаус, 1994.— 1200 с.
5. Нечаева Т.Г. Источники покрытия налогов, сборов и неналоговых платежей/ Проблемы учета, анализа и статистики на рубеже веков: Тез. докл. междунар. практич. конф./ Бел. гос. экон. ун-т.— Минск, 2000.— С. 66-68.
6. Нечаева Т.Г. Совершенствование механизма налогообложения субъектов хозяйствования в Республике Беларусь/ Социально-экономическое развитие и проблемы стабилизации экономики Республики Беларусь: Материалы науч.-практич. конф./ Бел. гос. экон. ун-т.— Бобруйск, 2002.— С. 16-19.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ С УЧЕТОМ ТРЕБОВАНИЙ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫХ НАЛОГОВЫМ УЧЕТОМ

Д.Т. Солодкий, БГЭУ

Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17 февраля 2004 года № 10 “О бухгалтерской отчетности” утверждены типовые формы бухгалтерской отчетности, Правила составления и предоставления бухгалтерской отчетности и Инструкция о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности.

Пунктом 5 Правил составления и предоставления бухгалтерской отчетности предусмотрено соблюдение следующих условий при формировании бухгалтерской отчетности:

- обособленности учета имущества и обязательств организации от имущества и обязательств других юридических и физических лиц;
- нейтральности – бухгалтерская отчетность должна обеспечить удовлетворение всех групп пользователей;
- непрерывности – организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют основания прекращения или существенного сокращения деятельности;
- полноты отражения за отчетный период всей хозяйственных операций и результатов инвентаризации имущества и обязательств;
- осмотрительности – обеспечение большей готовности к бухгалтерскому учету потерь (расходов) и обязательств, чем доходов и активов, не допуская скрытых резервов;
- сопоставимости (тождества) данных аналитического учета с данными синтетического учета за отчетный период, а также показателей бухгалтерской отчетности с данными синтетического и аналитического учета;
- начисления – факты хозяйственной деятельности организации (активы, источники собственных средств, обязательства, доходы, расходы) относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;
- приоритета содержания перед формой – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их формы, сколько из содержания и условий хозяйствования.

Бухгалтерская отчетность состоит из форм:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета о движении источников собственных средств;
- отчет о движении денежных средств;
- приложения к бухгалтерскому балансу;
- отчета о целевом использовании полученных денежных средств;