

*Искосков М.О. К вопросу о сущности расчетов по налогам в учетной системе экономического субъекта // Академия педагогических идей «Новация». – 2018. – №12 (декабрь). – АРТ 423-эл. – 0,2 п. л. – URL: <http://akademnova.ru/page/875548>*

**РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ**

**УДК 336.2**

**Искосков Максим Олегович,**  
заместитель ректора – директор института  
финансов, экономики и управления,  
Тольяттинский государственный университет, Россия  
e-mail: [maksim250881@mail.ru](mailto:maksim250881@mail.ru)

**К ВОПРОСУ О СУЩНОСТИ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ В  
УЧЕТНОЙ СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА**

*Аннотация:* Расчеты по налогам и страховым взносам представляют собой специфический объект управления, особый характер которого обусловлен противоречием интересов предпринимателя и государства. Предприниматель всегда стремится минимизировать налоговую нагрузку, а государство – получить планируемые налоговые платежи. Поэтому в статье исследуется вопрос сущности расчетов по налогам и страховым взносам и их места в учетной системе экономического субъекта.

*Ключевые слова:* расчеты по налогам и страховым взносам, Налоговый кодекс Российской Федерации, учетная система.

**Iskoskov Maxim Olegovich,**  
Deputy Rector - Director of the Institute  
finance, economics and management,  
Tolyatti State University, Russia

## **TO THE QUESTION OF THE ESSENCE OF CALCULATIONS BY TAXES IN THE ACCOUNTING SYSTEM OF THE ECONOMIC SUBJECT**

*Abstract:* Calculations for taxes and insurance premiums are a specific object of management, the special nature of which is due to the contradiction between the interests of the entrepreneur and the state. The entrepreneur always seeks to minimize the tax burden, and the state - to receive the planned tax payments. Therefore, the article examines the issue of the nature of calculations for taxes and insurance premiums and their place in the accounting system of an economic entity.

*Keywords:* calculations of taxes and insurance premiums, the Tax Code of the Russian Federation, the accounting system.

В настоящее время с учетом использования современных технологий и возможностей программных средств процесс управления большинством объектов, в том числе расчетами по налогам и страховым взносам, казалось бы, не должен вызывать существенные затруднения. Однако ряд проблем современные технологии не в силах решить. Так, сложности зачастую возникают при начислении налогов и страховых взносов, их уплате, составлении и передачи в контролирующие органы соответствующей отчетности.

Действительно, несмотря на законодательное регулирование порядка учета расчетов по налогам и страховым взносам, порядок отражения данных объектов в учете не всегда является очевидным и зачастую требует более тщательного погружения бухгалтера в вопросы, вызывающие сомнение. Так, например, большая доля вопросов приходится на отражение операций

в учете, связанных с налогом на прибыль организаций, налогом на добавленную стоимость. Меньшую долю затруднений вызывают имущественные налоги.

НДФЛ и страховые взносы, то есть налоги и сборы, прямо зависящие от правильности исчисления заработной платы, отпускных и иных обязательных и добровольных выплат сотрудникам, также зачастую вызывают ряд вопросов, требующих уточнения, со стороны контролирующих органов в адрес экономического субъекта.

Исходя из этого, важно установить сущность расчетов по налогам и страховым взносам в учетной системе экономического субъекта. Ученые предлагают различные интерпретации термина «налоговые платежи», которые не всегда отражают его суть. К ним относятся: налоговые обязательства, налоговые отчисления, налоговые расчеты. Некоторые ученые включают в состав данных объектов страховые взносы, полагая, что они имеют налоговый характер (так как администратором выступает Федеральная налоговая служба Российской Федерации), другие ученые полагают, что такое включение страховых взносов в состав налоговых обязательств недопустимо, в силу различия самих категорий в Налоговом Кодексе Российской Федерации и цели их уплаты [1]. Действительно, налоги – безвозмездные платежи, выполняющие всецело фискальную функцию, а страховые взносы – платежи, выплачиваемые в целях обязательного страхования, они не поступают в бюджет и используются сотрудниками организаций лично.

Мы придерживаемся мнения о необходимости рассмотрения расчетов по налогам и страховым взносам в качестве укрупненного объекта учета, так как эти платежи обязательны в силу закона, составляют существенную долю

расходов, контролируются администраторами соответствующих платежей путем проведения камеральных и выездных проверок.

Исходя из близкого характера данных платежей, предлагаем включать их в расчет налоговой нагрузки экономического субъекта для формирования полного и справедливого представления о том бремени, которое возлагается на предпринимателя в силу закона.

В учетной системе расчеты по налогам и страховым взносам занимают одно из центральных значений в силу их императивного характера. Так как основной функцией налогов является фискальная функция, а уплата страховых взносов позволяет сформировать базу для выплаты страхового возмещения в случае наступления страхового случая, порядок учета данных обязательств является важным и с точки зрения предпринимателя, и с точки зрения контролирующих органов.

Предприниматель, основной целью деятельности которого является получение максимально возможной прибыли, зачастую стремится совершить действия по оптимизации расчетов по налогам и страховым взносам для минимизации данной величины расходов. Такие действия предполагают оперирование законодательно установленными льготами по налогам, применение специальных налоговых режимов и пр. Однако для достижения своей главной цели некоторые недобросовестные налогоплательщики применяют и незаконные способы оптимизации налогов. Последствием недобросовестных действий налогоплательщика является привлечение его к административной или уголовной ответственности – в зависимости от характера и последствий правонарушения налогового законодательства.

Федеральная налоговая служба, ПФР, ФСС и прочие контролирующие органы, наоборот, проводят мониторинг правильности расчета налогов и страховых взносов, сопоставляют данные бухгалтерского и налогового учета и отчетности, представленной в установленные сроки. Тем самым, выявляется законность применения налоговых льгот, исчисления и перечисления в бюджет сумм обязательных платежей в установленные сроки.

Основываясь на указанных противопоставлениях интересов, следует организовать такую систему учета расчетов по налогам и страховым взносам, которая позволит осуществить сопоставимость целей деятельности предпринимателя и государства, а также обеспечить полноценное и стабильное функционирование экономического субъекта в условиях повышения налоговых ставок и изменениях налогового законодательства.

Выделим основные аспекты, на которые следует обращать внимание при формировании расчетов по налогам и страховым взносам в учетной системе экономического субъекта:

- указание всех индивидуальных особенностей учетной системы в учетной политике организации (закрепление перечня уплачиваемых налогов, утверждение форм налоговых регистров, карточек учета страховых взносов);

- установление в учетной политике особенностей налогообложения и обложения страховыми взносами для каждой категории специфических доходов, выплачиваемых сотрудникам: компенсаций, суточных при нахождении в командировке, материальной помощи и пр., закрепление порядка расчета отпускных и т.д.;

- разработка и утверждение регистров, позволяющих сопоставлять информацию о налоговой базе для исчисления НДФЛ и страховых взносов;
- организация предварительного контроля данных, отражаемых в отчетности по налогам и страховым взносам до момента ее представления в контролирующие органы.

Указанные аспекты должны быть закреплены во внутренних локальных актах экономического субъекта с целью устранения рисков допущения ошибки в учете или представления неверных сведений в отчетности по налогам и страховым взносам.

Таким образом, расчеты по налогам и страховым взносам составляют существенную долю расходов экономического субъекта, занимают важное место в системе учета, а также контроля, что обуславливается их непрерывным мониторингом контролирующими органами.

#### **Список использованной литературы:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.11.2018)
2. Бодрова Т.В. Теория и методология формирования учетной системы для целей налогообложения: автореф. дисс. ... д-ра экон. наук: 08.00.12.- Орел, 2008. – 50 с.
3. Стафиевская М.В. Необходимость идентификации и управления налоговым риском// Вестник казанского государственного аграрного университета. 2010.–Т. 5.– № 2 (16).– С. 80-82.

*Дата поступления в редакцию: 07.12.2018 г.*

*Опубликовано: 14.12.2018 г.*

© Академия педагогических идей «Новация», электронный журнал, 2018

© Искосков М.О., 2018