

Л. И. Солдатова

DOI 10.31483/r-103698

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

***Аннотация:** в настоящее время налоги являются неотъемлемой частью финансовых систем практически всех государств мира. Рассмотренная в главе проблема грамотного ведения учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам наиболее актуальна для российских предприятий. Несвоевременная уплата налогов в бюджет влечет за собой штрафные санкции. Она превращает погашение долговых обязательств в неуправляемую ситуацию: растет сама сумма налогового обязательства, растут и суммы пеней и штрафов. Наблюдать за корректностью исчисления и уплаты налогов обязан бухгалтер предприятия, поэтому важна грамотная правовая и экономическая организация учета расчетов предприятия с бюджетом по налогам и сборам.*

***Ключевые слова:** налоги, сборы, налоговая нагрузка, бухгалтерский учет, налоговый учет, обязательные платежи, счет, субсчет.*

***Abstract:** currently, taxes are an integral part of the financial systems of almost all countries of the world. Discussed in the chapter the problem of competent accounting of settlements with the budget for taxes and fees is most relevant for Russian enterprises. Late payment of taxes to the budget entails penalties. It turns the repayment of debt obligations into an uncontrollable situation: the amount of the tax liability itself grows, and the amounts of penalties and fines also grow. The accountant of the enterprise is obliged to monitor the correctness of the calculation and payment of taxes; therefore, a competent legal and economic organization of accounting for the settlements of the enterprise with the budget for taxes and fees is important.*

***Keywords:** taxes, fees, tax burden, accounting, tax accounting, mandatory payments, account, subaccount.*

Необходимость ведения налогового учета в организациях обусловлена различиями учета доходов и расходов, признаваемых для расчета налога на

прибыль. В связи с данным фактом налоговый учет на любом предприятии встаёт на одну позицию с учетом бухгалтерским.

Согласно отчету «О начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации», по состоянию на 01.12.2021, размещенного на сайте ФНС, за 2021 год поступило в бюджет платежей по налогу на прибыль в сумме 612 207 970 млн. руб. Больше этого значения только платежи по федеральному налогу на добавленную стоимость (почти в 2 раза).

Таким образом, налог на прибыль вместе с НДС являются самыми дорогими налогами, уплачиваемыми организациями: для сравнения – платежи в бюджет по налогу на имущество составили 145 640 665 млн. руб. Помимо прочих факторов, большой разрыв в поступлениях обусловлен налоговой ставкой [3, с. 69].

Ни для кого не секрет, что примерно в таком же соотношении налоги конкретных организаций занимают места в структуре общих налоговых платежей, если организация находится на общем режиме налогообложения. Совокупность всех уплачиваемых налогов требует определенного анализа, т.к. цель любой организации в данном ключе – легально снизить сумму налогов, уплачиваемых в бюджет. Оценка налогового состояния организации, являющаяся основной частью налогового анализа, позволяет в конечном итоге отразить реальное финансовое положение организации, а также создавать почву для рационального принятия решений по оптимизации налогообложения, – путем исчисления и анализа таких важных показателей как различного рода расчетов налоговой нагрузки [7, с. 95].

Грамотное построение налогового учета в организациях имеет важное практическое значение, обусловленное фактором налоговой нагрузки [15, с. 423].

Налоги и сборы, регулируемые Налоговым кодексом, понимаются многими учеными-экономистами с разных позиций видения налоговой системы – как она устроена, как могла бы быть устроена и как должна. В любом случае, независимо от авторских определений, в первой части НК РФ закреплены определения налогов и сборов. Наряду с учетом налогов и сборов анализ налоговой нагрузки

сталкивается со многими проблемами, которые в современной экономической литературе по большей части упираются в недостатки, связанные с налоговым законодательством [6, с. 417].

К таким проблемам могут относиться: бухгалтерский учет налогов и сборов в сравнении с налоговым, проблемы документации по НДС, двойное налогообложение и т.д. [16, с. 44].

Взаимосвязь проблем учета налогов и сборов с налоговой нагрузкой выражается в том, что многие проблемы бухгалтерского учета налогов и сборов влияют на налоговую нагрузку с отрицательной для экономического субъекта стороны, т.е. увеличивают налоговые издержки организаций, в связи, с чем организациям необходимо осуществлять налоговое планирование, выстраивать налоговый менеджмент, анализировать налоговую нагрузку [21, с. 130].

Актуальность рассмотрения влияния налоговой системы страны на конкретный экономический субъект объясняется тем, что изучение бухгалтерского учета по налогам и сборам и анализ налоговой нагрузки в конкретной организации позволяет сформулировать основные проблемы и разработать конкретные пути их решения [4].

Исследование вопроса о налогах и сборах необходимо начать с понятия налогов и сборов, причем, помимо большого количества подходов к определению налогов, которые дают специалисты и ученые исследующие налоговое право, существует законодательное определение налогов и сборов, закрепленное в части 1 статье 8 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) [10].

Дефиниция налогов в НК РФ формулируется следующим образом: «под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований».

Для понятия существенного отличия налогов от сборов необходимо также привести определение сборов, закрепленное также в п. 2 ст. 8 НК РФ: «под

сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности».

Главные отличия налогов от сборов состоят, во-первых, в обязательности уплаты первых, но в исключительно выраженном волеизъявлении плательщика уплачивать последние; во-вторых, безвозмездный характер налогов описан в самом определении на законодательном уровне, в то время как уплата сбора «является одним из условий совершения государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий»; в-третьих, наблюдается косвенно указанное отличие в определениях НК РФ о регулярности налоговых платежей и единовременном взносе сборов [9, с. 26].

Помимо этого, существуют и менее очевидные различия налогов и сборов. Они выражаются, например, в необходимости расчета суммы налога исходя из содержания основных элементов налога по каждому отдельному налогу, в то время как по сборам установлена равная для всех плательщиков сумма взноса [1, с. 810].

Также в качестве примера отличия можно привести последствия неуплаты налогов и сборов: в первом случае налоговый орган обязан на законодательном уровне применить санкции к неплательщику, а при неуплате сбора государственный орган всего лишь не выполнит юридически значимые действия в отношении лица, не уплатившего сбор [14, с. 419].

Для всеобъемлющего рассмотрения понятия налогов необходимо также обратиться к определениям научных специалистов в области налогового права [11, с. 1169]. Исходя из специфики данного исследования здесь и далее будут

рассматриваться в основном только налоги, т.к. именно уплата налоговых платежей считается обязанностью, а не правом (как в случае со сборами) экономического субъекта и составляют львиную долю в структуре налогового бремени организаций. В экономической литературе существует множество различных подходов к определению налогов и сборов, в которых ученые-экономисты исходя из определенной парадигмы экономических знаний пытаются найти наиболее точную формулировку, удовлетворяющую всех пользователей данной информации – законодателей, деятелей науки в области экономических знаний, исследователей в области права и т. д. Определения ученых в области налогового права могут быть сформированы в виде таблицы (табл. 1).

Таблица 1

Подходы авторов научных работ к определению налогов

Источник	Формулировка понятия «налоги»
Н.П. Кучерявенко	«Это форма принудительного отчуждения результатов деятельности субъектов, реализующих свою налоговую обязанность, в государственную или коммунальную собственность, который вносится в бюджет соответствующего уровня (или целевой фонд) на основании закона (или акта органа местного самоуправления) и выступает как обязательный, нецелевой, безусловный, безвозмездный и безвозвратный платеж»
Ю.А. Крохина	«Обязательный, индивидуально безвозмездный и безвозвратный платеж, уплачиваемый организациями и физическими лицами в форме принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований»
С.Г. Пепеляева	«Единственно законная (устанавливаемая законом) форма отчуждения собственности физических и юридических лиц на началах обязательности, индивидуальной безвозмездности, безвозвратности, обеспеченную государственным принуждением, не носящая характер наказания или контрибуции, с целью обеспечения платежеспособности субъектов публичной власти»

Понятие налоговой нагрузки не закреплено в законодательных актах несмотря на то, что показатель считается одним из главных экономических характеристик финансовой устойчивости организаций. Само понятие схоже с понятием налогового бремени, которое приводится в Современном экономическом словаре как «степень отвлечения средств на уплату налоговых платежей, т. е. как

относительную величину». Для более точного определения необходимо обратиться к авторам в области налогового права и налогового анализа (таблица 2).

Приведенные в таблице 2 определения характеризуют четыре основных подхода ученых-экономистов к понятию налоговой нагрузки в России. Первая группа, представленная определением И.А. Майбурова выражает точку зрения многих ученых-экономистов и демонстрирует понятие налоговой нагрузки как долю доходов, взимаемую в бюджет, т.е. общая сумма налоговых платежей. Такого мнения придерживаются и другие авторы научных работ (М.Н. Крейнина, А.В. Брызгалин, Ю.А. Лукаш и др.).

Таблица 2

Подходы авторов научных работ к определению налоговой нагрузки

Источник	Формулировка понятия «налоговая нагрузка»
И.А. Майбуров	«Важнейший фискальный показатель налоговой системы страны, характеризующий совокупное воздействие налогов на ее экономику в целом, отдельный хозяйствующий субъект или иного плательщика, определяемый как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей налогового характера».
Е.В. Чипуренко	«Обобщенная количественная и качественная характеристика влияния обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации на финансовое положение предприятий-налогоплательщиков».
А.Н. Цыгичко	«Часть совокупной финансовой нагрузки, ограничивающей ресурсы расширения и модернизации предприятий».
О.С. Салькова	«Инструмент контроля и планирования многих параметров финансово-хозяйственной деятельности».

По сути, налоговая нагрузка здесь рассматривается через один показатель и, как результат, – выражается недостатком информативности [20].

Второе определение (вторая группа авторов), представленное в таблице Е.В. Чипуренко, более широко и комплексно рассматривает налоговую нагрузку – ряд авторов (О.Ю. Кудрина, Б.М. Сабанти) предлагает брать в расчет несколько показателей.

Третья группа ученых связывает понятие налоговой нагрузки с другими финансовыми показателями, характеризующими совокупную финансовую нагрузку, т. е. сумма платежей в бюджет здесь занимает лишь часть от общей нагрузки на экономический субъект такие как, например, инфляция или ставки

по кредитам. Отрицательной стороной данного подхода может служить как раз то, что налоговая нагрузка не выделяется из общей финансовой и, как следствие, не исследуется наиболее тщательным образом.

О.С. Салькова и ряд других авторов определяют налоговую нагрузку как элемент налогового планирования, менеджмента или анализа на отдельном предприятии.

Исходя из проанализированных подходов можно сформировать примерно следующее определение: налоговая нагрузка – это часть суммы обязательств организации, либо доля, приходящаяся на базовый результативный показатель, рассчитанная исходя из той или иной методики и представляющая собой определенный финансовый показатель, иллюстрирующий степень влияния уплачиваемых в бюджет сумм налогов и сборов на финансовое положение экономического субъекта. Предложенное нами определение удовлетворяет в какой-то степени каждый научный подход: налоговая нагрузка может быть единым суммовым показателем уплачиваемых налогов (1 подход); она может быть рассмотрена в общей сумме обязательств и других финансовых показателей, относящихся к данным обязательствам (2 и 3 подход); косвенно можно выделить тот факт, что рассчитываемые показатели налоговой нагрузки по нескольким методикам, а также изучаемая степень влияния налогов на финансовое положение, являются частью налогового анализа или налогового планирования, – по крайней мере данные операции могут быть выделены как отдельная деятельность по налоговому анализу, планированию, менеджменту.

Сущность уплаты налогов, как было выяснено выше, носит обязательный и безвозмездный характер, а сущность налоговой нагрузки, как элемента налогового анализа, выражается в определении некоего эквивалента тем налоговым платежам, который уплачивает экономический субъект, что позволяет в сравнительном анализе определить, насколько обременена налогами фирма. Важно понимать цель расчета налоговой нагрузки, и она заключается в своего рода промежуточном этапе налогового анализа, конечный смысл которого – снижение налоговых платежей в бюджет. Несмотря на то, что налоги и налоговая нагрузка

тесно связаны, цели уплаты первых исключают цели расчета последней, что, вполне вероятно, является одной из причин недостатка информативности законодательной базы налоговой нагрузки. Законодательные акты, регулирующие налоги и сборы, являются документами высокой степени важности в налоговой системе государства, т. к. именно от них напрямую зависит налоговая нагрузка экономических субъектов.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета налогов и сборов независимо от законодательного уровня представляется целым набором правовых документов, которые имеют тесную связь между собой [19, с. 6].

В нашем исследовании мы представим такую совокупность нормативных документов в виде карты нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета налогов и сборов (рисунок 1).

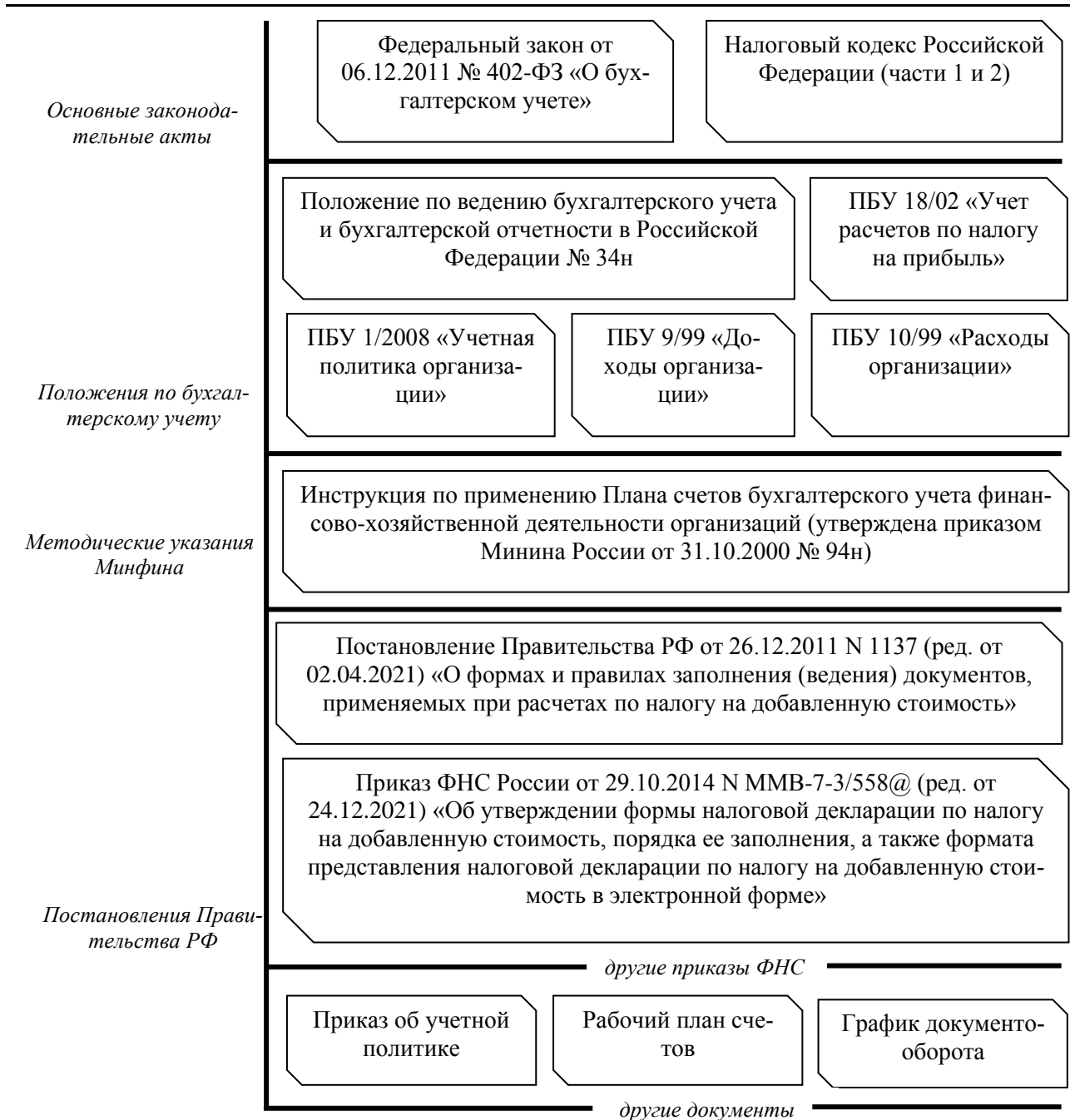


Рис. 1. Документы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета налогов и сборов

Определяя тесную взаимосвязь между данными правовыми источниками, необходимо выделить, что организации ведут налоговый учет параллельно бухгалтерскому.

Представленные на рисунке положения по бухгалтерскому учету имеют связь как с главным федеральным законом, регулирующим ведение бухгалтерского учета, так и с Налоговым кодексом. В дальнейшем мы увидим, что эта

связь генерируется по большей части только из-за главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций».

Наиболее наглядно взаимосвязь между рассмотренными нормативными документами представлена на рисунке 2.



Рис. 1. Взаимосвязь положений по бухгалтерскому учету с основными нормативными документами по бухгалтерскому и налоговому учету

Рассмотренный в данной части список нормативных документов учета налогов и сборов далеко не полный, но смысл концепции нормативного регулирования учета налогов и сборов в отношении других документов не изменится. Данный смысл заключается в тесной взаимной зависимости данных документов. Например, выбирая способы оценки активов и обязательств, экономический субъект будет их закреплять в приказе об учетной политике, причем в данном случае он будет ориентироваться на ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» по части правил формирования учетной политики и на другие ПБУ, регулирующие те или иные активы или обязательства для правильного отражения их оценки в учетной политике. Более того, экономический субъект должен будет оценить влияние своего выбора на конечный результат, и в данном случае он уже будет обращаться к главе 25 НК РФ и ПБУ 18/02.

Так или иначе, многие чисто «бухгалтерские» проблемы учета налогов и сборов не могут не перекликаться с проблемами второй группы – сопоставление бухгалтерского и налогового учета. В данной группе существует лишь одна основная проблема, масштабы которой огромны, – это налог на прибыль в целях бухгалтерского и налогового учета. Как известно, налоговый учет в принципе ведется в организациях только из-за различий в бухгалтерском и налоговом законодательстве и требования законодательства рассчитывать и уплачивать налог

на прибыль согласно НК РФ, что порождает большое количество отдельных проблем.

В связи с обязанностью ведения налогового учета, возникает обязанность создания учетной политики для данных целей. Разрабатывая приказ об учетной политике, организация может использовать два подхода к организации налогового учета по налогу на прибыль:

1) принцип максимального сближения налогового учета с существующей в организации системой бухгалтерского учета;

2) ведение параллельных учетов: налогового и бухгалтерского учета.

Используя первый принцип, экономический субъект выбирает путь максимального сближения налогового и бухгалтерского учета, то есть формирует регистры налогового учета на основе бухгалтерского и фиксирует отклонения. При реализации второго подхода, необходимо вести параллельно два вида учета, т.е. данный подход предполагает создание отдельной бухгалтерии, которая будет заниматься только налоговым учетом. Вторая модель организации налогового учета потребует создания отдельного плана счетов и разработки отдельной методики отражения фактов хозяйственной деятельности. Такой подход является наиболее затратным, причем экономический эффект от её внедрения будет достаточно низким. Таким образом, независимо от выбора способа формирования учетной политики в целях налогообложения, уйти от различий между бухгалтерским и налоговым учетом не удастся. Причем кардинальных различий в учете не так много, но существуют мелкие отличия, игнорирование которых может привести к серьёзным последствиям. Основные отличия между бухгалтерским и налоговым учетом приведены на рисунке 3.

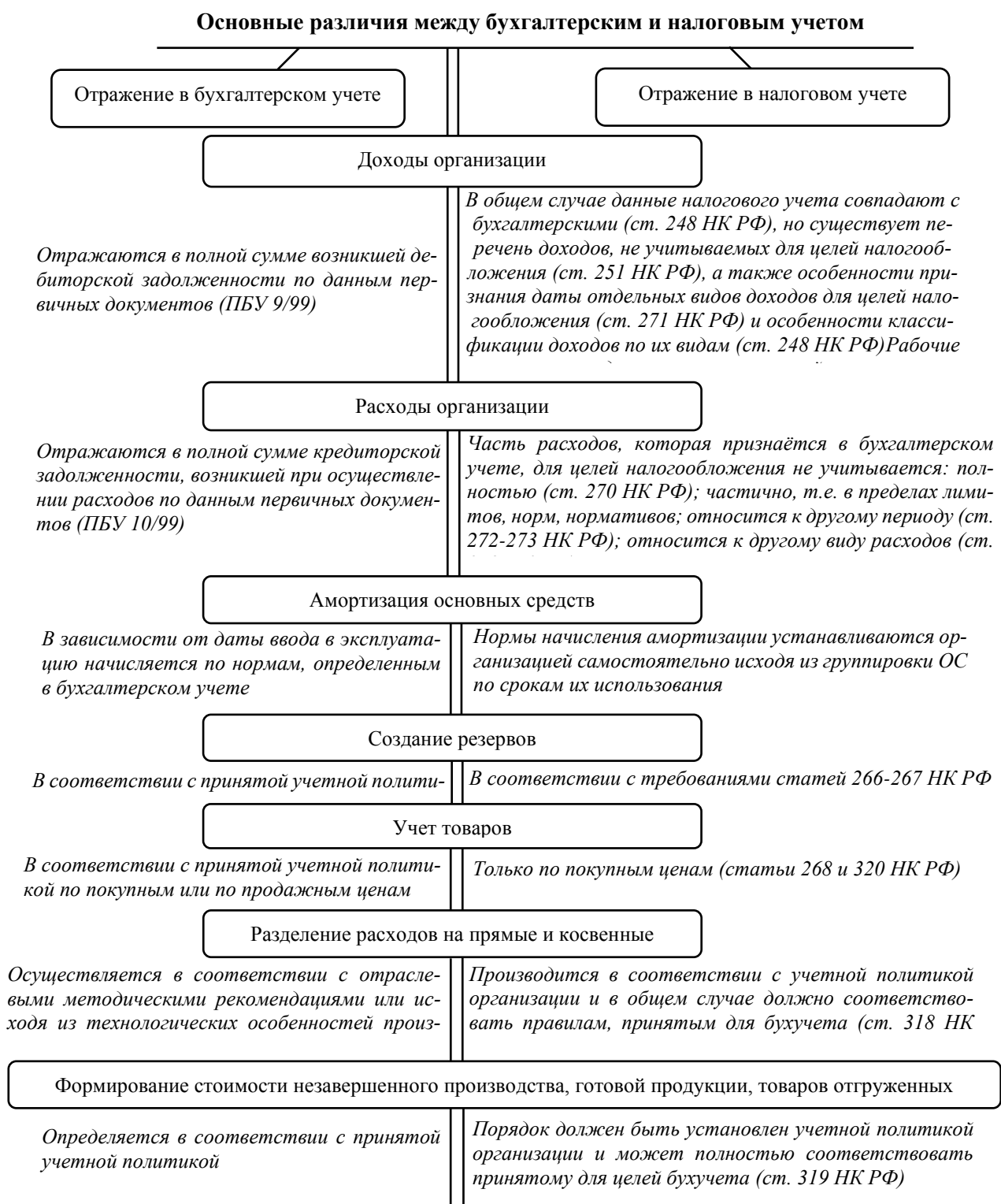


Рис. 3. Основные различия между бухгалтерским и налоговым учетом

Расхождение доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» классифицируется на постоянные и временные различия, причем временные различия ещё подразделяются на вычитаемые временные различия и налогооблагаемые временные различия. Причиной возникновения вычитаемых временных

разниц является то, что отдельные виды расходов в налоговом учете признаются медленнее, чем в бухгалтерском, либо доходы признаются раньше. Причиной возникновения налогооблагаемых временных разниц является то, что некоторые виды расходов в налоговом учете признаются раньше, чем в бухгалтерском, либо доходы признаются позже. Исходя из этого возникают проблемы по отражению в учете движения разниц, связанных с оценкой активов или расходов. Это обусловлено тем, что стоимостная оценка по активам и расходам проходит по множеству различных счетов до признания её при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода.

Наглядность рисунка 3 демонстрирует масштаб влияния всех участков бухгалтерского учета на конечный финансовый результат, причем разные вариации выстроенной налоговой политики будут влиять на налог на прибыль и, соответственно, на налоговую нагрузку в том числе. Данный факт обуславливает связь разделенных нами на группы проблем учета налогов и сборов. Таким образом, обращая внимание на третью группу проблем учета налогов и сборов можно точно сказать, что способ построения налогового учета будет влиять на налоговую нагрузку организации [5, с. 1298].

Тем не менее необходимо обратить внимание и на более глобальные современные проблемы, влияющие на налоговую нагрузку организации. Данные проблемы указывают скорее на общие недостатки налоговой системы в Российской Федерации, чем на конкретизированные вопросы учета налогов и сборов в организациях. Главный недостаток налоговой системы, сильно увеличивающий налоговую нагрузку всех субъектов налогообложения (причем организаций даже в большей степени), это проблема двойного налогообложения.

Двойным налогообложением называется ситуация, когда у плательщика один объект налогообложения облагается одинаковыми или идентичными налогами за единый отрезок времени, который чаще всего является налоговым периодом [2, с. 1230]. Одной из главных проблем в данном случае является двойное обложение добавленной стоимости [12, с. 70]. И.А. Маслова указывает о несовершенстве налоговой системы в Российской Федерации и выделяет проблему

включения ЕСН (в данный момент понятие устарело и означает страховые взносы) в налоговую базу налога на добавленную стоимость. Данный вопрос действительно важен, т.к. размер страховых взносов достаточно высокий и в учете бухгалтерском и налоговом при формировании добавленной стоимости в неё включаются как взносы, так и другие налоги, что вполне может называться двойным налогообложением. Более того, существование такого большого недостатка в налоговой системе РФ повышает налоговую нагрузку налогоплательщиков в разы.

Сущность проблем налогового учета может рассматриваться как со стороны экономических субъектов и их сформировавшихся налоговых систем, так и со стороны государственной налоговой системы [18, с. 547].

В данном случае мы видим, что существуют серьезные недостатки на обоих уровнях, которые приводят в конечном итоге к вопросу о финансовой устойчивости организаций [17, с. 879].

В любом случае риск всегда сопутствует любой экономической деятельности и экономическим субъектам необходимо расходовать ресурсы на налоговое планирование и анализ налоговой нагрузки, т.к. экономические выгоды в конечном итоге будут оправданы [8, с. 171].

Согласно Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты. По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Сумма любого налога исчисляется в полных рублях (п. 6 ст. 52 НК РФ). При этом сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов.

В рабочем плане счетов к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» могут быть предусмотрены субсчета по каждому уплачиваемому налогу. Данные субсчета представлены на рисунке 4.

К некоторым счетам могут быть предусмотрены счета третьего порядка. Например, к счету 68.01 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента», следующие счета третьего порядка: 68.01.1 «НДФЛ»; 68.01.2 «НДФЛ с доходов свыше предельной величины, исчисленный налоговым агентом».

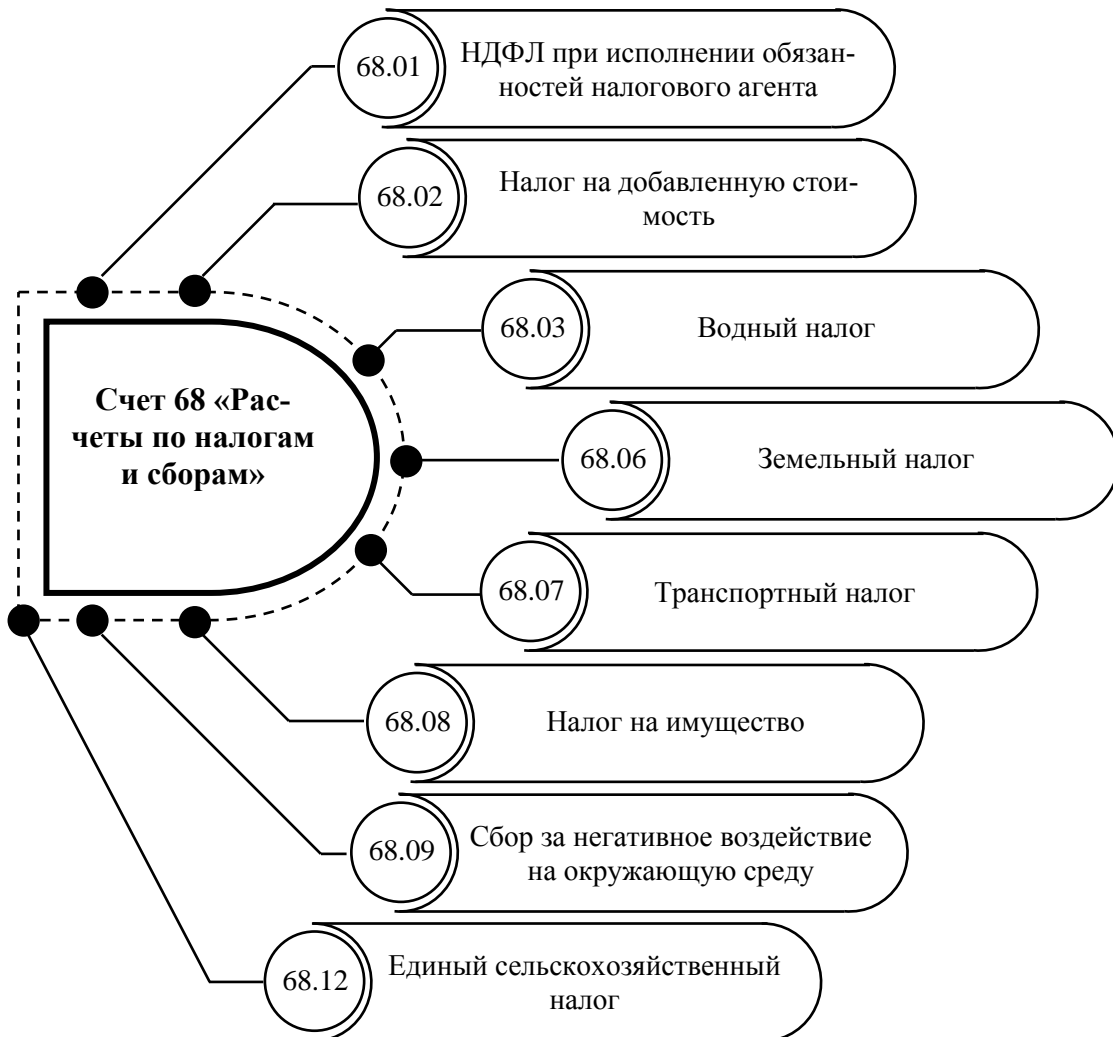


Рис. 4. Субсчета к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Организации имеют обязанность в соответствии с п. 4 ст. 226 НК РФ уплачивать налог на доходы физических лиц с доходов, выплата которых производится её работникам. Следовательно, источником уплаты являются суммы, относимые на счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Организации являются плательщиком НДС и, соответственно, в учете налога на добавленную стоимость участвует множество счетов. По дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» накапливаются суммы так называемого «входящего» НДС, поступающие от контрагентов при приобретении активов. Данная сумма вычитается из суммы налога на добавленную стоимость, начисленной при продаже товаров, работ, услуг. Также при учете НДС используется счет 76 АВ «НДС по авансам и предоплатам». Данный счет выполняет почти такую же функцию, как и счет 19. Организация обязана зачесть сумму налога на добавленную стоимость с аванса или предоплаты, а после полной или частичной оплаты вычесть данную сумму обратной проводкой.

Таблица 3

Журнал фактов хозяйственной жизни по налогу на добавленную стоимость

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Проводки	
		Д-т	К-т
Принят к вычету НДС, учтенный ранее при приобретении активов	88 054 792,69	68.02	19
Восстановлена сумма НДС, ранее принятая к вычету	218 728,30	19	68.02
Отражена сумма НДС, выделенная в документах о полученных от покупателей авансах	3 865 065,12	76 АВ	68.02
Сумма НДС, перечисленная в составе аванса, принята к вычету	3 776 408,50	68.02	76 АВ
Отражены суммы НДС, начисленные с оборотов по реализации продукции, работ, услуг	84 045 791,48	90.03	68.02
Отражены суммы НДС в составе выручки при реализации прочих активов	3 760 947,33	91.02	68.02
Перечислены суммы НДС в бюджет	1 491 963,08	68.02	51

Источником уплаты налога на добавленную стоимость является поступающая выручка от продажи товаров, работ, услуг, как от обычного вида деятельности, так и от прочих видов деятельности [13, с. 420].

Источником уплаты почти всех остальных налогов косвенно выступает себестоимость производимой продукции – суммы таких налогов в организации относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы». Суммы таких начисленных и уплаченных налогов представлены в таблице 4.

Таблица 4

Журнал фактов хозяйственной жизни по начислению и уплате налогов и сборов

Налог	Начисление		Уплата		Сумма уплаты, руб.
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	
Водный налог	26	68.03	68.03	51	52 011,00
Земельный налог		68.06	68.06		343 969,00
Транспортный налог		68.07	68.07		62 560,00
Налог на имущество		68.08	68.08		20 272,32

Аналитический учет ведется по субсчетам в разрезе платежей в бюджеты, уровням бюджетов (касательно большинства налогов), а также договорам и счетам-фактурам (касательно НДС). Все данные о суммах по субсчетам, накопленные за период, отражаются в оборотно-сальдовой ведомости. Также регистрами счета 68 являются анализ счета 68 по субконто, обороты по субконто, обороты между субконто, карточка счета 68, карточка счета 68 по субконто.

Список литературы

1. Агузарова Л.А. Основные направления налоговой политики Российской Федерации в краткосрочной перспективе [Текст] / Л.А. Агузарова, Г.А. Валгасов // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – №1-1. – С. 810.

2. Бойкова А.В. Обзор положений законопроекта о внешнем управлении иностранными компаниями в новых экономических условиях [Текст] / А.В. Бойкова, Е.Н. Малышева, Т.Н. Федорова // Экономика и предпринимательство. – 2022. – №4 (141). – С. 1229–1232.

3. Зорин А.В. Современное состояние и перспективы земельных отношений в Российской Федерации [Текст] / А.В. Зорин // Аграрный вестник Нечерноземья. – 2021. – №3 (3). – С. 68–72.

4. Иванова О.Е. Методы определения величины налоговой нагрузки сельскохозяйственных товаропроизводителей / О.Е. Иванова, М.Ю. Сидоркина //

Науковедение. – 2014. – №5 (24). – С. 1–13 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://naukovedenie.ru>

5. Иванова О.Е. Производительность труда как главный инструмент развития сельскохозяйственного производства [Текст] / О.Е. Иванова, Н.Ю. Исина // Экономика и предпринимательство. – 2021. – №4 (129). – С. 1297–1299.

6. Кожанчикова Н.Ю. Направления совершенствования налоговой политики для сельскохозяйственных товаропроизводителей / Н.Ю. Кожанчикова // Инновационные технологии в АПК региона: достижения, проблемы, перспективы развития: сборник научных трудов по материалам Национальной научно-практической конференции. – Тверь, 2021. – С. 414–418.

7. Королева Е.В. Финансовое состояние сельскохозяйственных товаропроизводителей Костромской области / Е.В. Королева // Актуальные проблемы науки в агропромышленном комплексе: сборник статей 71-й Международной научно-практической конференции. – Караваево: Костромская ГСХА, 2020. – С. 92–98.

8. Котлярова Л.Д. Анализ современного состояния и перспективы развития малого и среднего бизнеса в Костромской области / Л.Д. Котлярова // Актуальные проблемы науки в агропромышленном комплексе: сборник статей 68-й Международной научно-практической конференции: в 3-х томах. – Караваево: Костромская ГСХА, 2017.

9. Налогообложение организаций финансового сектора: учебное пособие для студентов / С.В. Стрижова, Л.А. Овсянко. – КГАУ: Красноярск, 2015. – 188 с.

10. Никорюкин А.В. Проблемы учета расчетов по налогам и сборам [Текст] / А.В. Никорюкин, Н.В. Предеус, Р.В. Скачкова // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2018. – №3 (67) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemuyucheta-raschetov-po-nalogam-i-sboram>

11. Розова С.В. Проблемы моделирования жизнедеятельности социально-экономических систем [Текст] / С.В. Розова, О.М. Дюжилова, И.А. Толстова // Экономика и предпринимательство. – 2022. – №4 (141). – С. 1168–1171.

12. Самылина Ю.Н. Налоговое стимулирование развития аграрного сектора России / Ю.Н. Самылина, Е.Н. Малышева // Экономика и управление предприятиями, отраслями, комплексами на современном этапе глобализации: сборник научных трудов V Международной научно-практической конференции: в 2-х частях / под общ. ред. О.М. Дюжиловой, Г.Г. Скворцовой. – 2020. – С. 68–72.

13. Самылина Ю.Н. Порядок признания доходов и расходов при применении единого сельскохозяйственного налога / Ю.Н. Самылина, Е.Н. Малышева, О.И. Киселева // Инновационные технологии в АПК региона: достижения, проблемы, перспективы развития: сб. научных трудов по материалам Национальной научно-практ. конф. – Тверь: Изд-во Тверской ГСХА, 2021. – С. 418–421.

14. Серeda Н.А. Развитие сельских территорий: результаты, проблемы и совершенствование механизма реализации государственных программ / Н.А. Серeda // [Текст] Аграрный вестник Нечерноземья. – 2021. – №3 (3). – С. 86–91. 10.52025/ 2712-8679_2021_03_86.

15. Солдатова Л.И. Отложенные налоговые активы и обязательства: налоговый эффект / Л.И. Солдатова // Инженерное обеспечение в реализации социально-экономических и экологических программ АПК: материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. Курганская государственная сельскохозяйственная академия имени Т.С. Мальцева. – Курган, 2020. – С. 422–425.

16. Солдатова Л.И. Актуальные вопросы расчетов по налогу на добавленную стоимость [Текст] / Л.И. Солдатова, А.П. Солдатова // Бухучет в здравоохранении. – 2014. – №3. – С. 42–46.

17. Шмидт Ю.И. Оценка аналитических возможностей данных форм о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей АПК / Ю.И. Шмидт, Е.Н. Ястребова, И.В. Жуплей, Е.Н. Малышева, Ю.Н. Самылина // Экономика и предпринимательство. – 2019. – №12. – С. 877–881.

18. Шмидт Ю.И. Содержание и аналитические возможности упрощенной формы «Отчет о финансовых результатах» для товаропроизводителей агропромышленного комплекса [Текст] / Ю.И. Шмидт, Е.Н. Ястребова, Н.А.

Виноградова, О.Е. Колосова // Экономика и предпринимательство. – 2017. – №6. – С. 545–548.

19. Щербатюк С.Ю. Интерпретация контроллинга как феномена управленческой деятельности / С.Ю. Щербатюк // Финансово-аналитические и технологические аспекты развития экономики: сборник статей электронной Международной научно-практической конференции. – Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2016. – С. 3–16.

20. Potenko T.A. Agricultural policy and import substitution opportunities for the Russian Far East / T.A. Potenko, I.V. Zhupley, Y.I. Schmidt, L.P. Kvashko // IOP Conf. Series: Earth and Environmental Science. – 2020. – V. 548. – Pp. 022011

21. Soldatova L.I. Economic and legal gaps in managing modern economic systems' innovative development. The Economic and Legal Foundations of Managing Innovative Development in Modern Economic Systems / L.I. Soldatova, A.A. Skomoshchenko, A.S. Zhurakhovskiy, A.V. Zakharova, S.B. Chernov. – 2020. – P. 125–134.

Солдатова Любовь Ивановна – канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и информационных систем в экономике, ФГБОУ ВО «Костромская государственная сельскохозяйственная академия», Россия, Кострома.