

## ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ О НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Расчет налоговой базы по налогам основывается на количественной оценке налогооблагаемых показателей, которые формируются в системе бухгалтерского и налогового учета и призваны обеспечить правильное исчисление налогооблагаемой базы по каждому налогу [1].

Классификация налогооблагаемых показателей может быть проведена по различным признакам:

- по отношению к этапам кругооборота капитала;
- по отношению к счетам бухгалтерского учета, используемым для учета налогооблагаемых показателей [3].

Налогооблагаемые показатели формируются на различных стадиях учетного процесса. Этот процесс с точки зрения участия организации в процессе кругооборота капитала выглядит следующим образом:

**Д-Т-П-Т<sup>1</sup>-Д<sup>1</sup>,**

где Д- деньги, Т - товар, Т<sup>1</sup>- новый товар, Д<sup>1</sup> - деньги с добавленной стоимостью.

Условно можно на каждом этапе цикла выявить следующие основные показатели, учитываемые в целях налогообложения.

### I. Этап заготовления(Д - Т, «деньги – товар»)

На этом этапе формируется информация о приобретаемых материалах, товарах. Самый распространенный путь - получение товаров у поставщика. Эта операция оформляется накладной и счетом-фактурой.

В момент получения счета-фактуры поставщика возникает налоговое обязательство по НДС - налог на добавленную стоимость полученный от поставщика (Д-т 19 К-т 60). Впоследствии при выполнении условия оплаты оприходованных товаров формируется *налоговый вычет*, уменьшающий налоговые обязательства по НДС (Д-т 68 К-т 19) [4].

Расчеты с поставщиками могут производиться денежными средствами, товарами или имуществом. При оформлении договора мены или совершения взаимного зачета обязательств одновременно с покупкой возникает необходимость отразить в учете факт реализации. Таким образом, возникает налогооблагаемый показатель - *реализация*, который облагается НДС и акцизом.

При приобретении основных средств их остаточная стоимость формирует налоговую базу по налогу на имущество организаций. При приобретении транспортных средств их остаточная стоимость формирует налоговую базу по налогу на имущество организаций, а их мощность - по транспортному налогу.

### II. Этап производства и возникновения добавленной стоимости ( Т - П - Т<sup>1</sup>, «товар - производство - новый товар»)

В процессе производства потребляются трудовые ресурсы: работникам выплачивается вознаграждение за труд. При этом в учете возникает налогооблагаемый показатель - *доход физических лиц*, который формирует в установленном порядке налоговые базы сразу по двум налогам - НДФЛ и

социальным страховым взносам.

Потребление материальных ресурсов, источником которых являются недра, леса, водные объекты и другие богатства страны, влечет за собой обязательство по уплате ресурсных налогов и экологических платежей. Исчисление указанных налогов и платежей требует формирования в бухгалтерском учете информации о величине потребленных ресурсов за установленный период в натуральных показателях.

Влияние на прибыль оказывает вся совокупность материальных, трудовых затрат, амортизация, отчисления на социальные нужды, формирующие расходы отчетного (налогового) периода, принимаемые в целях налогообложения прибыли.

Предприятие может выпускать товары, работы, услуги как облагаемые НДС, так и не облагаемые НДС, и ресурсы для этих товаров, работ, услуг должны учитываться отдельно.

III. Этап реализации и возникновение финансового результата ( $T^1 - D^1$ , «новый товар - деньги с добавленной стоимостью»)

На данном этапе идет формирование показателя реализации, который определяет налоговую базу по НДС и акцизам, налогу на прибыль организаций, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единому сельскохозяйственному налогу.

На этом же этапе исчисляется основная составляющая показателя «прибыль» - прибыль (убыток) от реализации. Прибыль (убыток) от прочих операций формируется на всех этапах хозяйственной деятельности.

Налоговый учет формируется на базе конечных результатов бухгалтерского учета в соответствии с налоговым законодательством. Данные учета фиксируются в нестандартных таблицах, ведомостях, расчетах и используются для определения объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, в течение отчетного периода [2].

Таким образом, налоговые поступления являются основным источником доходной части бюджета, а расчеты с бюджетом являются одним из наиболее сложных объектов бухгалтерского учета. Допущенные в расчетах ошибки могут повлечь за собой серьезные финансовые потери для организации. Основной задачей учета расчетов с бюджетом является обеспечение полного и своевременного поступления налогов и сборов в бюджет.

#### Список использованных источников

1. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете». М.: Омега-Л, 2014. 20 с.
2. Налоговый кодекс РФ. Части I, II. М.: Эксмо, 2014. 880 с.
3. Терентьева, Т.А. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей: учебное пособие. М.: Экономист, 2012. 213 с.
4. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. М.: ИНФРА-М, 2014. 681 с.

#### Сведения об авторах:

1. Перфилова О.В., преподаватель кафедры ВВИМО

2. Вересоча Я.С., курсант ВВИМО