

**КОВТУНЕНКО**

Юрий Владимирович  
karat108@list.ru



к.э.н., доцент, Одесский  
национальный политехнический  
университет

УДК 657.334

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
РАСЧЕТОВ ПРЕДПРИЯТИЙ С  
БЮДЖЕТОМ**

**THEORETICAL ASPECTS OF  
ACCOUNTING CALCULATIONS OF  
THE ENTERPRISES WITH THE  
BUDGET**

**ГЫЛЫЧДУРДЫЕВ**

Шаберди Аннабердиевич



бакалавр, Одесский  
национальный  
политехнический университет

*В статье рассматриваются теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов предприятий с бюджетом как важного инструмента управления экономикой предприятия. Рассматриваются нормативные акты, регулирующие вопросы расчетов с бюджетом. Рассматривается классификация расчетов с бюджетом по общегосударственным налогам и сборам согласно налоговому кодексу Украины.*

*In the article, theoretical aspects of book keeping of calculations of the enterprises with the budget as the important tool of management of an economy of the enterprise are considered. The normative acts regulating the issues of settlements with the budget are considered. The classification of settlements with the budget for state taxes and fees according to the tax code of Ukraine is considered.*

**Ключевые слова:** учет, расчеты с бюджетом, анализ, налоги

**Keywords:** accounting, calculations with the budget, analysis, taxes

**ВВЕДЕНИЕ**

Основой эффективной деятельности предприятия является своевременное и правильное осуществление учета налоговых операций и их отражение в налоговой отчетности, поскольку налоговая система стала важнейшим звеном в финансовых отношениях между государством и субъектами хозяйствования.

Учет расчетов с бюджетами разных уровней в последнее время подвергается критике как со стороны руководителей хозяйственных структур, так и со стороны налоговой администрации. В научных и практических публикациях по-разному трактуются существующие методы учета расчетов с финансовыми органами государства, определение конечных финансовых результатов и налоговых обязательств.

Развития теории и практики учета расчетов с бюджетом способствовали работы как западных экономистов К. Друри, Макконелла, так и отечественных – Ф.Ф. Бутинця, А.М. Герасимовича, З.В. Гуцайлук, В.И. Ефименко, В.П. Завгороднего, В.В. Сопко, М. Чумаченко. Поэтому исследования по вопросам совершенствования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом следует ориентировать на специфику деятельности предприятия соответствующей отрасли экономики.

**ЦЕЛЮЮ СТАТЬИ** является изучение теоретических основ учета расчетов с бюджетом.

**МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ**

Методологической и информационной основой статьи являются научные работы, материалы периодических изданий, ресурсы Internet, нормативно-правовые акты и методы структурно-логического анализа.

**РЕЗУЛЬТАТЫ**

При организации бухгалтерского учета на предприятии особое место отводят учету расчетов с бюджетом. Расчеты с бюджетом возникают в процессе начисления и уплаты налогов, сборов и обязательных платежей и вызывают изменения в структуре обязательств и активов.

Раскрытие понятия «Расчеты с бюджетом» в литературных источниках приведено в табл. 1.

Нам представляется наиболее целесообразным понятие, которое дается в Налоговом кодексе Украины, а именно, что расчеты с бюджетом – это обобщение информации о расчетах с бюджетом по налогам, сборам и платежам, уплачиваемым предприятием.

Расчеты с бюджетом регулируются различными законодательными актами, представленными в табл. 2.

Таблица 1

**Раскрытие термина «Расчеты с бюджетом» в литературных источниках**

Источник	Определение
Задорожний З.В., Гугул Г.И., Лещишин Л.Г. [1]	Отражение в учете возникающей в процессе хозяйственной деятельности задолженности организации по налогам и сборам и погашение этой задолженности
Ендовицкий Д.А., Рахматулина Р.Р. [2]	Часть финансовых операций организации по выполнению обязательств перед государством
Налоговый кодекс Украины [3]	Обобщение информации о расчетах с бюджетом по налогам, сборам и платежам, уплачиваемым предприятием

Таблица 2

**Нормативные акты, регулирующие вопросы расчетов с бюджетом**

Нормативный источник	Что регламентирует
Налоговый кодекс Украины [3]	Регламентирует порядок расчета и уплаты всех налогов и сборов
Закон Украины «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование» [4]	Регламентирует расчет и уплату Единого социального взноса
Закон Украины «Об экологической экспертизе» [5]	Регламентирует расчет и уплату экологического налога
Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета №11 «Обязательства» [6]	Положение определяет методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об обязательствах и раскрытие ее в финансовой отчетности; раскрывает такие понятия, как обеспечение, признание и оценка обязательства
План счетов бухгалтерского учета, и инструкция к его применению 291 от 30.11.1999 г. с изменениями и дополнениями [7]	Определяет основные счета и субсчета учета расчетов с бюджетом
Порядок заполнения и представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость [8]	Определяет правила формирования и представления отчетности по налогу на добавленную стоимость

Особое значение имеют нормативные акты, регулирующие вопросы расчетов с бюджетом. Так, в Налоговом кодексе Украины регламентируется порядок расчета и уплаты всех налогов и сборов. Закон Украины «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование» регламентирует расчет и уплаты Единого социального взноса.

Как уже отмечалось, налоги как особая сфера производственных отношений являются своеобразной экономической категорией и выражают реально существующие денежные отношения, проявляющиеся при использовании части национального дохода на общегосударственные нужды.

Налог определяется как обязательный платеж в бюджеты разных уровней или государственные целевые фонды, осуществляемый в порядке и на условиях, определенных законодательством Украины о налогообложении.

При рассмотрении теоретических аспектов бухгалтерского учета расчетов предприятий с бюджетом важным является определение субъекта, или плательщика налогов, сборов и обязательных платежей, т.е. лица, на которое Конституцией Украины [9] и налоговым законодательством возложены следующие обязанности:

1) уплачивать налоги, сборы и обязательные платежи;

2) начислять, удерживать и перечислять налоги, сборы и обязательные платежи в бюджеты и государственные целевые фонды.

Налогоплательщик может признаваться субъектом налогообложения одним или несколькими налогами, сборами и обязательными платежами в зависимости от деятельности, которую он ведет, владения имуществом или других обстоятельств, при наличии которых возникают налоговые обязательства.

По определению Ткаченко Н.М. субъектом налогообложения может признаваться и лицо, на которое в соответствии с налоговым законодательством Украины возложены обязанности по начислению налогов, сборов и обязательных платежей, взыскание их с плательщика и перечисление в бюджет [10].

Субъектами налогообложения, или плательщиками налогов, сборов и обязательных платежей являются юридические или физические лица, международные объединения и организации, которые в соответствии с действующим налоговым законодательством непосредственно обязаны начислять, удерживать и уплачивать налоги, сборы и другие обязательные платежи.

Объект налогообложения – юридически обусловленный факт или событие, после наступления которых у субъекта возникает обязанность уплатить налог. С экономической точки зрения объектом налогообложения могут выступать доход, прибыль, имущество, денежный капитал или размер потребления.

Исторически по форме налогообложения налоги подразделяются на прямые и косвенные. Критерием такого деления стала теоретическая возможность переложения обязанности уплаты налога на другое лицо – на потребителя продукции. Критерий переложения налога на потребителя для признания этого налога прямым или косвенным является общепринятым, но неточным, поскольку при определенных условиях прямые налоги также могут быть переведены на потребителя продукции через механизм ценообразования.

Прямые налоги устанавливаются относительно плательщиков. Их размер зависит от размера объекта налогообложения. Конечным плательщиком прямых налогов является тот, кто получает доход, владеет имуществом. К прямым налогам относятся все

приходные и имущественные налоги. Они устанавливаются на доход или имущество налогоплательщика и способствуют такому распределению налогового бремени, при котором больше налогов платит тот, кто имеет более высокие доходы и больше имущества.

Косвенные налоги устанавливаются на отдельные товары, работы, услуги и включаются в их цены. Конечными плательщиками косвенных налогов являются потребители товаров, работ и услуг, а сами налоги включаются в виде надбавки к цене на эти товары, работы и услуги. Косвенные налоги называют налогами на потребление. Поскольку плательщиками косвенных налогов являются потребители продукции, и сами налоги включаются в цену товаров, работ и услуг, то их размер для отдельного плательщика налога напрямую не зависит от полученных им доходов или имеющегося у него имущества.

Согласно Налогового кодекса Украины, классификация расчетов с бюджетом по общегосударственным налогам и сборам приведена на рис. 1.

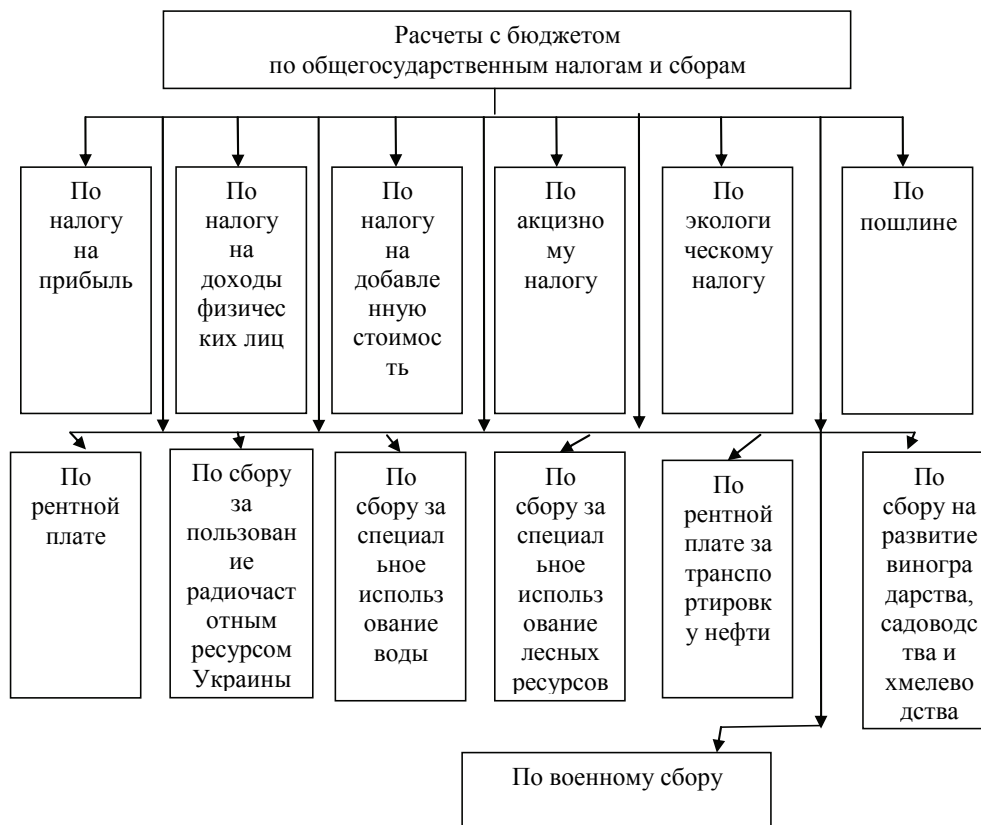


Рис. 1. Классификация расчетов с бюджетом по общегосударственным налогам и сборам согласно Налогового кодекса Украины

К косвенным налогам традиционно относятся такие налоги, как налог с оборота (суммы) потребления, налог на добавленную стоимость, акцизный сбор, пошлина.

Косвенные налоги довольно широко используются во всем мире, так как при относительно простом механизме их взыскания они обеспечивают стабильные и существенные доходы государства и укла-

няться от их уплаты трудно. Кроме того, в отличие от прямого, косвенный налог скрыт в цене товара, работы, услуги, поэтому налогоплательщик в момент его уплаты не всегда осознает, что платит налог государству.

По экономическому содержанию объекта налогообложения все косвенные налоги относятся к налогам на потребление, которые уплачиваются не при

получении доходов (прибыли), а при их использовании.

В зависимости от уровня государственных структур, которые устанавливают налоги, они делятся на общегосударственные и местные.

Местные советы обязательно устанавливают единый налог и налог на имущество (в части транспортного налога и платы за землю).

Понимание теоретико-методических основ учета предприятий с бюджетом и сущности налогообложения, определение субъекта и объекта налогообложения, прямых и косвенных налогов, общегосударственных и местных налогов и сборов, выполнение организационных процедур анализа расчетов с бюджетом, четкое следование нормативным актам, регулирующим вопросы расчетов с бюджетом, необходимо для эффективной деятельности любого предприятия на современном этапе в условиях рыночной экономики.

### ВЫВОДЫ

Рассмотренные теоретико-методические основы учета дают возможность провести анализ финансово-хозяйственной деятельности и существующей системы учета и анализа расчетов с бюджетом и разработать предложения по их усовершенствованию.

#### Список использованных источников

1. Задорожний, З.В. Податковий облік [Текст]: навч. посіб. / З.В. Задорожний, Г.І. Гугул, І.Я. Омецінська. – 2-ге вид., переробл. і доповн. – Тернопіль: ТНЕУ, 2009. – 288 с.
2. Ендовицкий Д.А. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии: учебное пособие / Д.А. Ендовицкий, Р.Р. Рахматулина; под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: КНОРУС, 2007. – 256 с.

3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

4. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування Верховна Рада України; Закон від 08.07.2010 № 2464-VI4. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>

5. Про екологічну експертизу Верховна Рада України; Закон від 09.02.1995 № 45/95-ВР6. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/45/95-%D0%B2%D1%80>

6. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» Мінфін України; Наказ, Положення від 31.01.2000 № 20 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>

7. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування Мінфін України; Наказ, План від 30.11.1999 № 291 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>

8. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>

9. Конституція України Верховна Рада України; Конституція, Закон від 28.06.1996 № 254к/96-ВР [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>

10. Ткаченко Н.М. Фінансовий облік 2: Навч. посіб. / [Н.М. Ткаченко, О.В. Борович, І.Л. Цюцяк, А.Л. Цюцяк]; за заг. ред. Н.М. Ткаченко. – К.: Алерта, 2014. – 456 с.