

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом

Обучающийся

Е.И. Еделькина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

доктор экон. наук, профессор Д.Л. Савенков

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2025

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила студентка: Е.И. Еделькина.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом».

Руководитель: доктор экономических наук Д. Л. Савенков.

Цель бакалаврской работы – исследование бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом в разрезе теоретических и практических аспектов, а также подготовка мероприятий, направленных на совершенствование исполнения, контроля и учета бюджетных обязательств. Основные задачи исследования: изучить специфику исчисления налоговой нагрузки для дополнения результатов анализа взаиморасчета с бюджетом; проанализировать специфику осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом; провести анализ расчетов с бюджетом в Областном государственном учреждении социального обслуживания «Психоневрологический интернат в п. Дальнее Поле» (ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле); дать оценку анализа расчетов с бюджетом ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле согласно данных, полученных в ходе анализа и разработать мероприятия, направленные на снижение налоговой нагрузки организации. Объектом исследования выступает ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле. Предметом выступают налоговые взаимодействия между Инспекцией Федеральной налоговой службы и ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле, связанные с определением и уплатой налогов. Методы исследования: группировка, сравнение, обобщение, а также детальный анализ данных. Практическая значимость работы заключается в том, что материалы подразделов 3.1 и 3.2 могут быть применены для улучшения системы управления расчетами с бюджетом ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. Общий объем работы, без приложений 50 страниц машинописного текста, в том числе таблиц - 13, рисунков – 8.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты расчетов с бюджетом.....	7
1.1 Нормативное регулирование учета расчетов с бюджетом	7
1.2 Порядок учета и отчетности по расчетам с бюджетом	11
1.3 Методика анализа расчетов с бюджетов	18
2 Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом на примере ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле	23
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле	23
2.2 Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом в ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле	31
2.3 Анализ расчетов с бюджетом.....	39
3 Совершенствование учета и анализа расчетов с бюджетом.....	46
3.1 Разработка мероприятий, направленных на совершенствование учета и анализа расчетов с бюджетом	46
3.2 Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий .	51
Заключение	54
Список используемой литературы и используемых источников.....	57
Приложение А Каточка счета	61
Приложение Б Памятка	62
Приложение В 1С отчётность	63
Приложение Г Уведомление	64

Введение

Бухгалтерский учет на предприятии - это непрерывный процесс наблюдения и контроля за деятельностью предприятия и его финансовом положении. Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом - очень важное направление бухгалтерского учета. Искаженные данные налоговой базы могут стать причиной неточного исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджет, что влечет за собой штрафные санкции.

Проблемам учета и анализа расчетов с бюджетом посвящены работы многих исследователей. Различным аспектам разработки совершенствования методических подходов к учету и анализу расчетов с бюджетом посвящены труды таких отечественных ученых и специалистов, как Дмитриева И.М., Ковалева В.Д., Касьянова Г.Ю. и др., а также целый ряд законодательных актов Российской Федерации.

Актуальность темы исследования заключается в том, что корректное и своевременное отражение налоговых обязательств относится к ключевым задачам бухгалтерии предприятия. Продуманная организация расчетов с бюджетом помогает компании минимизировать риск штрафов, одновременно формируя рациональную структуру налоговой нагрузки. Полное и точное документирование начислений и уплаты налогов создает надежную базу для управленческих решений и повышает прозрачность финансовых потоков организации.

Изменчивость налогового законодательства вынуждает организации постоянно корректировать учетную политику. Перераспределение налогов между федеральным, региональным и местным уровнями, появление новых фискальных инструментов и отмена действующих требуют оперативного внедрения корректив в практику налогового учета. Для соблюдения налоговых обязательств предприятия формируют гибкую систему мониторинга нормативных новаций.

Реализация налоговой политики в компании сопряжена с решением двуединой управленческой задачи. Нужно тщательно анализировать налоговые обязательства и контролировать корректность расчетов. Грамотно выстроенные процедуры обеспечивают соблюдение требований законодательства и уменьшают вероятность рискованных ситуаций для бизнеса.

Целью данной работы является изучение бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом на примере Областного государственного учреждения социального обслуживания «Психоневрологический интернат в п. Дальнее Поле» (ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле).

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить нормативное регулирование учета расчетов с бюджетом;
- рассмотреть порядок учета и отчетности по расчетам с бюджетом;
- раскрыть методику анализа расчетов с бюджетов;
- дать краткую организационно-экономическую характеристику ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле;
- изучить бухгалтерский учет расчетов с бюджетом в ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле;
- провести анализ расчетов с бюджетом в ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле;
- разработать мероприятия по совершенствованию учета расчетов с бюджетом.

Объект исследования – ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле.

Предмет исследования – бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом в ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле.

Методы исследования: анализ, индукция, дедукция.

Методологическая и эмпирическая основа выпускной квалификационной работы опирается на достижения теории и практики, результаты научных трудов, научно-учебные пособия, статистические данные, отчеты ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле.

Практическая значимость исследования заключается в том, что рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа расчетов с бюджетом могут быть непосредственно применены в современных условиях хозяйствования.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты расчетов с бюджетом. Вторая глава посвящена анализу особенностей организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле.

1 Теоретические аспекты расчетов с бюджетом

1.1 Нормативное регулирование учета расчетов с бюджетом

В системе учета организация взаимодействует с государством по налогам, налоговые отношения образуют существенную часть финансовых обязательств. Точный расчет платежей и корректное определение налоговой базы нужны для соблюдения норм российского законодательства и для устойчивой работы предприятия в правовом поле.

Около 90% бюджетных поступлений обеспечивают налоговые отчисления, что делает их главным источником государственных доходов. Корректное начисление налогов и точный учет взаиморасчетов с бюджетной системой во многом определяют финансовую устойчивость государства на федеральном, региональном и муниципальном уровнях. В целом соблюдение фискальных процедур поддерживает стабильность доходной базы публичных финансов [11, с.35].

Основные задачи учета расчетов с бюджетом представлены на рисунке 1.

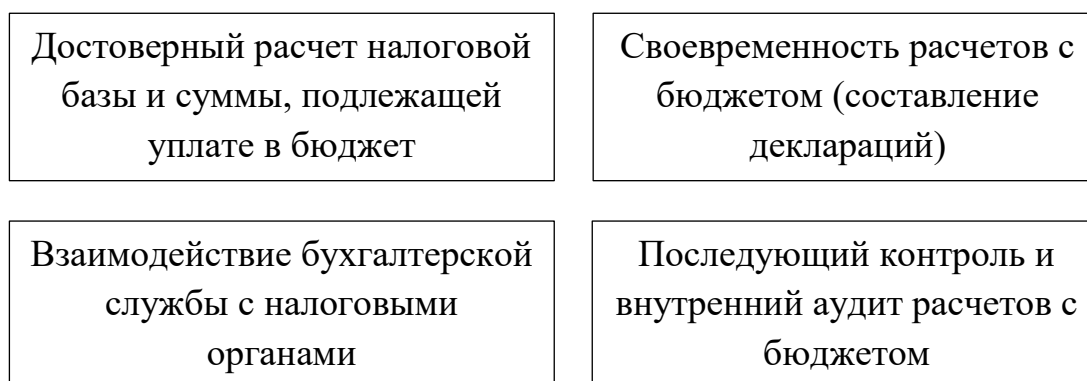


Рисунок 1 - Задачи организации учет расчетов с бюджетом

Рациональное администрирование налоговых обязательств предприятия обеспечивает своевременное перечисление средств в государственную казну

и снижает вероятность возникновения задолженностей. Корректно выстроенные расчёты с бюджетом поддерживают устойчивость финансового состояния организации. Также продуманная процедура платежей минимизирует риск штрафов и начисления пеней.

Налогообложение выступает основным инструментом формирования доходов публичной власти. В Налоговом кодексе Российской Федерации закреплён принцип безвозмездного изъятия денежных средств у налогоплательщиков. Плательщиками являются юридические и физические лица; обложению подлежит имущество, находящееся в их собственности или управлении. Поступающие суммы направляются на поддержание деятельности органов государственной власти и местного самоуправления, формируя финансовую базу для решения общественно значимых задач.

Юридические и физические лица обязаны уплачивать сборы, связанные с предоставлением определенных государственных услуг. При ведении предпринимательской деятельности на территориях, где установлены указанные платежи, возникает обязанность их вносить, между тем освобождение не предполагается договорными условиями. Органы власти всех уровней, включая муниципалитеты и уполномоченных лиц, совершают юридически значимые действия, выдают разрешения и лицензии только после подтверждения оплаты соответствующего сбора.

Нормативное регулирование учета расчетов с бюджетом имеет важное значение при регламентации процесса учета на предприятиях. В настоящий момент определенные требования в отношении бухгалтерского учета определяются рядом нормативных документов.

Перечислим эти нормативные акты. На первом месте стоит федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ. Вышеуказанный закон отражает правила, которые каждый субъект хозяйствования должен применять при ведении учета всех объектов, подлежащих учету, в том числе и расчетов с бюджетом [16, с.56].

Одними из важных составляющих системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета являются положения по бухгалтерскому учету - федеральные стандарты. Соблюдение требований, методических рекомендаций, которые изложены в ПБУ, является обязательным при ведении учета активов, обязательств, событий хозяйственной деятельности, составлении бухгалтерской отчетности. Положения относятся к документам второго уровня системы нормативно-правового регулирования. Рассмотрим некоторые из них.

Одним из важных документов является ПБУ «Учетная политика организации». Данное положение утверждено Минфином РФ 06.10.2008. В положении сформулирован порядок отражения обязательств на счетах учета, который необходимо соблюдать всем хозяйствующим субъектам.

Следующим документом второго уровня является ПБУ «Бухгалтерская отчетность». Положение разработано и утверждено Минфином РФ 06.07.1999. Положение содержит методику и особенности составления отчетности предприятий, которые функционируют на отчетную дату.

Следующим нормативно-правовым документом является план счетов. План утвержден Минфином РФ от 31.10.2000 № 94н. в плане счетов содержатся счета, которые используются для расчетов с бюджетом, в соответствии с которыми составляются все регистры бухгалтерского учета, главная книга и бухгалтерская отчетность.

Группа документов третьего уровня представлена методическими рекомендациями, инструкциями. В указанных видах документов прописываются особенности отражения операций, связанных с движением того или иного объекта учета. Разработкой методических рекомендаций занимаются Министерство финансов и иные отраслевые органы [12, с.98].

Одним из самых главных документов, непосредственно связанным с формированием бухгалтерской финансовой отчетности является приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В данном нормативном документе представлены образцы форм

бухгалтерской финансовой отчетности и указания об их объеме, содержатся общие требования к бухгалтерской отчетности. Кроме того, раскрыт порядок ее формирования, а также формы предоставления отчетности. Каждый хозяйствующий субъект имеет право разработать и использовать в своей учетной деятельности свою форму, но при этом с соблюдением обязательных требований к ним.

Проведение инвентаризаций в отношении денежных средств регулируется приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 и является обязательной процедурой. В ходе инвентаризации осуществляется проверка достоверности отражения на счетах и фактического наличия на счетах учета. По результатам учета составляется акт, фиксирующий либо расхождения, либо подтверждающий соответствие фактических средств учтенным на счетах.

Рядом министерств и департаментов разработаны и утверждены отраслевые инструкции, методические рекомендации, письма по учету расчетов с бюджетом.

Документы следующего уровня включают локальные документы, которые разрабатывает и использует в своей деятельности субъект хозяйствования.

Учетная политика как регламентирующий документ бухгалтерского учета фиксирует индивидуальные подходы к отражению хозяйственных процессов организации. Законодательные нормы обязывают каждый экономический субъект сформировать собственную учетную политику, согласованную с действующими правилами. Состав документа включает уникальные для предприятия элементы: детализированный план счетов, разработанные компанией формы первичных документов, а также график документооборота, позволяющий наиболее полно учитывать специфические операции.

Эффективное функционирование предприятия требует создания комплексной системы управленческой отчетности, обеспечивающей

руководство достоверными данными о деятельности всех структурных подразделений. Грамотно выстроенная методика сбора и анализа финансовых показателей позволяет менеджменту организации своевременно реагировать на изменения рыночной конъюнктуры путем принятия обоснованных стратегических решений [21, с.69].

Непрерывная модернизация и расширение нормативно-правовой базы в области бюджетного учета формирует комплексную систему регулирования расчетных операций, требующую от специалистов постоянного мониторинга законодательных обновлений.

Регламентация учетного процесса расчетов с бюджетными органами создает фундаментальную основу финансовой дисциплины организации. Корректное документирование хозяйственных операций по бюджетным платежам предотвращает негативные последствия фискального контроля. Достоверное отражение расчетных операций на бухгалтерских счетах способствует формированию эффективных управленческих решений, оптимизации дебиторской и кредиторской задолженности, укреплению финансовой устойчивости предприятия

1.2 Порядок учета и отчетности по расчетам с бюджетом

В целях изучения особенностей порядка учета и отчетности по расчетам с бюджетом первоначально рассмотрим перечень налогов и сборов, уплачиваемых в бюджет.

В налоговой системе Российской Федерации установлена трехуровневая модель обязательных платежей. Верхний ярус формируют федеральные налоги и сборы. Субъекты РФ вводят региональные платежи, составляющие среднее звено, а муниципальные отчисления образуют базу иерархии. Полная классификация видов налогообложения, регламентированная главами 13–15 Налогового кодекса РФ, представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Классификация налогов и сборов РФ

Федеральные налоги/сборы	Региональные налоги	Местные налоги
НДС	Налог на имущество организаций	Земельный налог
Акцизы	Налог на игорный бизнес	Налог на имущество физических лиц
НДФЛ	Транспортный налог	Торговый сбор
Налог на добычу полезных ископаемых	Упрощенные налоги	-
Сборы за право пользования объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов	Единый налог на вмененный доход	-
Государственная пошлина	-	-
Налог на прибыль (3% федеральный бюджет, 17% региональный бюджет)	-	-

Корректное документирование операций по налогам и систематическое составление профильной отчетности формируют методическую основу учета расчетов с бюджетными органами. Продуманная организация документооборота по налоговым обязательствам обеспечивает прозрачность и сопоставимость информации. При этом регулярное формирование регламентированных форм закрепляет надежный фундамент для точного бухгалтерского отражения взаимоотношений с государственными структурами.

Для подтверждения налоговых обязательств организация-плательщик формирует пакет профильных документов. Состав пакета включает формы расчетов по суммам налогов, а также первичные документы, подтверждающие фактические результаты работы предприятия за отчетный период. Комплект обеспечивает доказательную базу при контроле и позволяет корректно отразить показатели учета [31, с.18].

Налоговая декларация — ключевой акт фискальной отчетности, фиксирующий подробные сведения о доходах за установленный отчетный период. Содержательная структура и обязательные реквизиты декларации зависят от выбранного налогового режима. Заполнив форму,

налогоплательщик направляет её в контролирующие органы для последующей проверки и обработки сведений.

Таблица 2 включает официально утвержденные шаблоны с описанием структурных разделов.

Таблица 2 - Виды налоговых деклараций

Вид декларации	Основные пункты	Отчетный период
Декларация НДС по форме КНД 115001	Общая информация об организации, операции, подлежащие и не подлежащие налогообложению, фактические суммы реализации товаров и услуг для расчета НДС	Не позднее 25 числа в конце каждого квартала
Декларация по налогу на прибыль организаций по форме КНД 1151006	Титульный лист, информация о порядке расчета налога, приложение с расшифровкой доходов и расходов организации в налоговом периоде	Не позднее 28 числа в конце каждого квартала
Отчетность НДФЛ по форме 2-НДФЛ и 6-НДФЛ	Общая информация о экономическом субъекте, информация о доходах физических лиц, а также подробный расчет налогооблагаемой базы.	Сдается ежеквартально

Бухгалтерское отражение налоговых операций и платежей в бюджетную систему осуществляется согласно установленным законодательным нормам и регулирующим документам, определяющим методологию учета расчетов организаций с государственным бюджетом. Комплексное документирование расчетных взаимоотношений хозяйствующих субъектов с бюджетом обеспечивает прозрачность и достоверность финансовой отчетности.

Ведение бухгалтерского учета организуется на основе действующих нормативных актов. План счетов, утвержденный Приказом Минфина от 31.10.2000 №94н, предусматривает применение счета 68 для отражения операций, связанных с налогами и сборами. Каждая организация ведет

развернутый учет налоговых обязательств и перечислений, фиксируя их движение по соответствующим субсчетам.

Министерство финансов РФ приказом №34 утвердило нормативный акт — Положение по бухгалтерскому учету и отчетности. Его положения предписывают осуществлять обязательную сверку расчетов организаций с налоговыми органами и внебюджетными фондами. При подготовке бухгалтерской отчетности не допускаются расхождения между учетной информацией компании и сведениями контролирующих органов. Выявленные несоответствия в суммах необходимо урегулировать без промедления до момента составления баланса предприятия.

Входной НДС, оставшийся не принятым к вычету к концу отчетного периода, организация показывает по строке 1220 бухгалтерского баланса под наименованием «НДС по приобретённым ценностям». Учет ведут на счете 19 «Налог на добавленную стоимость», обеспечивая отдельные записи по контрагентам и операциям. В показатель строки включают лишь суммы налога, возникшие при покупке товаров и оказании услуг и пока не списанные в установленном порядке.

В бухгалтерской отчетности НДС отражают по нескольким позициям. В балансе предприятия задолженность по налогу показывают в статьях дебиторской и кредиторской задолженности — строки 1230 и 1520 соответственно. Проводки по дебету счёта 68 составляют при перечислении сумм в бюджет, а также при списании налога со счёта 19, где учитывается входящий НДС по приобретённым материальным ценностям.

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам требует детальной аналитической структуризации счёта 68. Организация отдельного учета различных налоговых обязательств предприятия реализуется через систему субсчетов, включающих платежи по НДС, налогу на прибыль, НДС/Л. Построение многоуровневой системы аналитического учета обеспечивает формирование развернутой информации о состоянии задолженности по каждой налоговой декларации. Структура аналитических данных позволяет

оперативно отслеживать текущие обязательства, просроченные платежи, начисленные штрафы, а также суммы налогов с измененными сроками уплаты. Детализированный подход к организации учета налоговых расчетов создает надежную информационную базу для принятия управленческих решений [25, с.64].

При расчёте НДС организация уменьшает начисленную сумму вычетом. Он охватывает входящий НДС, уплаченный поставщикам при приобретении товаров, работ и услуг. Продавец переносит нагрузку на конечного покупателя через цену. Закон предоставляет право на вычет при покупке материалов для производства в пределах общих правил. Расходы подтверждают счета-фактуры, первичные документы и оплата поставщику. Заявление вычета подают после принятия ресурсов на учёт. Однако ошибки в документах блокируют вычет до исправления. Хозяйственные операции отражают через последовательность бухгалтерских проводок:

Дт 19 «Налог на добавленную стоимость»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражена сумма «входящего» НДС.

В учетной системе хозяйственные операции отражаются по поступающим первичным документам. На практике основную доказательственную силу имеют счета-фактуры и товарные накладные, поскольку они фиксируют факт отгрузки, стоимость поставки и величину НДС. Между тем при реализации продукции с различными ставками НДС налоговую базу следует исчислять отдельно по каждой категории товаров.

Пункт 1 статьи 40 Налогового кодекса Российской Федерации устанавливает: при определении налоговой базы берут цену, которую стороны согласовали. Цена считается рыночной вплоть до момента ее официального опровержения компетентными органами. После опровержения, предусмотренного законом, презумпция перестает действовать.

Для корректного исчисления и перечисления НДС организации ведут Книгу продаж как обязательный регистр налогового учета. Продавцы

регистрируют первичные документы — счета-фактуры, кассовые чеки и бланки строгой отчетности — по установленным правилам и отражают сведения в Книге продаж в предусмотренных реквизитах. Регистрацию проводят по утвержденным правилам.

При реализации товаров и услуг продавец обязан полно и корректно оформлять операции, подлежащие обложению налогом на добавленную стоимость. С указанной целью ведется строгий учет льготных операций по НДС, влияющих на совокупную налоговую нагрузку организации. Завершение сделки выражается в выставлении счета-фактуры либо универсального передаточного документа и последующей регистрации в Книге продаж по установленным правилам. Между тем подлежит учету специфика исчисления налога на доходы физических лиц; механизм его расчета характеризуется отдельными особенностями.

В бухгалтерском учете операции по начислению НДФЛ фиксируют проводкой. По дебету отражают счет 70, который используется для расчетов с персоналом по оплате труда. По кредиту указывают счет 68, предназначенный для учета налоговых обязательств по НДФЛ.

Налоговое законодательство устанавливает порядок и сроки перечисления НДФЛ с выплат по временной нетрудоспособности, а также с отпускных. Согласно пункту 6 статьи 224 Налогового кодекса РФ налоговый агент обязан перечислить удержанную сумму не позднее последнего календарного дня месяца, в котором произведены соответствующие выплаты. Указанное правило применяется как при оплате больничного работнику, так и при выплатах за периоды ухода за болеющим ребенком [1].

Проводка по удержанию НДФЛ из отпускных будет аналогична предыдущей.

Удержание НДФЛ с материальной помощи сотруднику отражают бухгалтерской проводкой. Сумма налога записывается по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Корреспондирующий кредит — счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет по НДФЛ.

При выплате вознаграждений физическим лицам вне штата налоговый агент отражает удержание НДФЛ. Он дебетует счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Одновременно кредитует счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДФЛ».

Организация перечисляет налог на доходы физических лиц на следующий день после выплаты заработной платы сотрудникам. В учете операция оформляется проводкой: дебет счета 68, предназначенного для расчетов по налогам и сборам, и кредит счета 51. На счете 51 отражают движение средств на расчетных счетах предприятия. Схема обеспечивает своевременное исполнение налоговых обязательств.

Перечисляя налог на доходы физических лиц в бюджет, налоговый агент оформляет платежное поручение. Агент указывает классификационный код, обеспечивающий зачисление средств на специальный счет налоговой инспекции. От корректности кода зависит идентификация поступлений.

ПБУ 18/02, введенное приказом Минфина России № 114н от 19 ноября 2002 года, устанавливает методологию учета налога на прибыль. Документ регламентирует его отражение в бухгалтерском учете. И задает порядок раскрытия сведений в финансовой отчетности.

Согласно ПБУ 18/02, налог на прибыль в бухгалтерском учете отражается единой проводкой: дебет счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Организация применяет установленный порядок при любом финансовом результате. Запись выполняют как при наличии налогооблагаемой прибыли, так и при получении убытка.

Итоговый налог на прибыль определяется путем корректировки бухгалтерской прибыли с учетом трех элементов. К постоянным налоговым обязательствам относятся суммы, отражаемые проводкой: дебет счета 99 «Прибыли и убытки» — кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Отложенные налоговые обязательства фиксируются записью дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» — кредит 77 «Отложенные налоговые

обязательства», а отложенные налоговые активы — по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В целом подготовка отчетности по налогу на прибыль предприятий подчиняется актуальным предписаниям фискального законодательства. Организации подают документы в инспекции по месту учета. При подготовке декларации необходимо строго соблюдать утвержденный регулятором формат и требования к оформлению сведений.

Для отражения уплаты задолженности по налогу на прибыль в бюджет применяют проводку. Бухгалтер дебетует счет 68 "Расчеты по налогам и сборам". Затем кредитует счет 51 "Расчетные счета".

Таким образом, налоговая система организации определяет специфику расчетов и порядок отражения обязательств перед бюджетом, при этом бухгалтерский учет всех видов фискальных платежей осуществляется через корреспонденцию счета 68. Детализированное ведение аналитики по каждому виду налоговых начислений позволяет оперативно отслеживать состояние текущих платежей, контролировать просроченные обязательства и мониторить движение штрафных санкций.

1.3 Методика анализа расчетов с бюджетов

При анализе расчетов с бюджетом применяют данные бухгалтерского учета и показатели налоговой отчетности. Информационная база включает массивы, содержащие документы бухгалтерского, статистического и оперативного учета. К информационной базе относятся все формы отчетности и первичная учетная документация.

Цель анализа расчетов с бюджетом — оценка методики учета.

Исследование охватывает практику бухгалтерии предприятия. Аналитик проверяет соответствие методики действующему законодательству.

При аудите бухгалтерской документации проверяющий фокусирует внимание на корректности начисления налоговых обязательств и их отражении в учетных регистрах. Аудитор сверяет операции с актуальным законодательством, затем сопоставляет показатели аналитического и синтетического учета по налоговым счетам. Ключевой процедурной задачей аудита выступает оценка точности расчета налоговых сумм и подтверждение корректности их исчисления. Завершающий этап включает верификацию данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, на соответствие первичным документам и учетным записям [20, с.108].

Анализ взаимоотношений с бюджетом по НДФЛ трактуется как комплексная процедура. В его рамках изучают расчеты: начисления, удержания, сроки и полноту перечислений. Одновременно контролируют корректность базы, вычетов и льгот. При оценке учитывают категории плательщиков, виды доходов и ставки. Например, отдельно анализируют выплаты по договорам ГПХ и материальную выгоду. В целом качественная аналитика выявляет риски и позволяет законно оптимизировать нагрузку организации.

При аудите налоговых обязательств ключевым направлением выступает проверка корректности расчетов по НДФЛ. Аудитор анализирует комплект документов за отчетный период, фиксирующих удержания из заработной платы работников. Между тем верификация охватывает обширный массив источников: распорядительные акты, персональные карточки, больничные листы, расчетные ведомости и иные регистры кадрового и расчетного учета. Параллельно сопоставляют показатели бухгалтерского баланса, записи главной книги, сведения учетных регистров и сопровождающую отчетность.

При исследовании налоговых отчислений проводят детальный разбор учетных документов и регистров. Методика последовательно раскрывает приемы и этапы анализа операций по исчислению налога на доходы физических лиц. Таблица 2 содержит их систематизацию.

Таблица 2 - Методика анализа правильности удержания НДФЛ

Этап анализа	Сущность этапа
1 этап. Изучение и анализ первичной документации	На данном этапе проверяется правильность оформления бухгалтерской документации по удержанию НДФЛ, документов платежных и расчетных
2 этап. Изучение и анализ правильности сумм исчисленного НДФЛ	Производится арифметическая проверка бухгалтерских документов по удержанию НДФЛ
3 этап. Изучение и анализ обоснованности и правильности расчетов по НДФЛ	Производится проверка обоснованности расчета совокупного дохода сотрудников, предоставления налоговых вычетов, применения ставок данного налога, правильности предоставления налоговых льгот
4 этап. Изучение и анализ соответствия показателей бухгалтерских счетов данным бухгалтерской отчетности	Производится проверка соответствия показателей счетов бухгалтерского учета бухгалтерской отчетности

При проверке расчетов по налогам с государственным бюджетом выявляется широкий спектр дефектов в документации. К частым нарушениям относится отсутствие надлежаще оформленных трудовых и коллективных договоров и неполный комплект заявлений работников на льготы по НДФЛ. Указанные нарушения осложняют учет и повышают риск применения налоговых санкций.

Аналитическое исследование завершилось разработкой комплекса мер, ориентированных на совершенствование учета оплаты труда. Решения повышают корректность расчетов с персоналом. Они уменьшают риск ошибок при взаиморасчетах, выявленных в ходе оценки деятельности организации [9, с.47].

Первая глава исследования принесла совокупность весомых выводов и практических ориентиров. Анализ нормативно-правовой базы позволил установить ключевые параметры регулирования расчетов с бюджетом и очертить границы применимых процедур. Рассмотрение методологических подходов выявило специфику учетных операций, а также особенности подготовки отчетности по бюджетным транзакциям. Завершающий этап

включал освоение инструментария аналитической оценки эффективности расчетных отношений с бюджетной системой.

В результате изученного материала можно сформулировать следующие выводы.

Роль налогов, а, следовательно, расчетов с бюджетом очень значительна. Система налогообложения представляет собой фундаментальный механизм формирования государственного бюджета, одновременно выступая эффективным рычагом воздействия на экономические процессы и социальную структуру общества через перераспределение национального дохода между различными секторами экономики.

Налоговые расчеты представляют комплексную систему документального подтверждения финансовых показателей организации перед фискальными органами. Стандартизированные формы расчетов позволяют компаниям-плательщикам отражать ключевые экономические индикаторы для определения налогового бремени. Документальное оформление налоговых обязательств включает формализованные бланки установленного образца с детализацией расчетных операций.

Налоговая декларация выступает ключевым документом налогового учета, отражающим финансовые результаты деятельности налогоплательщика за установленный законодательством период. Специфика заполнения декларационных форм определяется категорией начисляемого налога согласно действующей классификации. Документальное оформление налоговых обязательств осуществляется посредством заполнения унифицированных бланков строгой отчетности, подлежащих последующей передаче в фискальные органы для проведения камеральной проверки.

Налоговый режим предприятия определяет специфику расчетов различных фискальных платежей, при этом бухгалтерское отражение всех видов налогов следует единому принципу отражения: кредитовые записи по счету 68 формируют задолженность перед бюджетом, а дебетовые - фиксируют погашение обязательств. Детализированное ведение налогового

учета по каждому виду платежей позволяет оперативно отслеживать текущие начисления, своевременность уплаты, наличие отсрочек, а также контролировать штрафные санкции.

Своевременный и правильный учет расчетов с бюджетом необходим предприятию для того, чтобы избежать последствий со стороны контролирующих органов. Своевременное и правильное отражение на счетах учета позволяет своевременно принимать управленческие решения для повышения эффективности функционирования предприятия, минимизировать задолженность как кредиторскую, так и дебиторскую, так как их снижение способствуют стабилизации финансового состояния предприятия и улучшению ряда экономических показателей.

В следующей главе рассмотрим бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом на примере ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле.

2 Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом на примере ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле

2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле

Областное государственное учреждение социального обслуживания «Психоневрологический интернат в п. Дальнее Поле» (ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее поле) зарегистрировано 6 декабря 2002 года Управлением Федеральной налоговой службы России по Ульяновской области. Основной государственный регистрационный № 1027300707389, ИНН 7324000211.

Юридический адрес: 433055, Ульяновская область, Базарносызганский район, поселок Дальнее поле, ул. Лесная, д. 8.

ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле является самостоятельным субъектом, юридическим лицом, которое в своей деятельности руководствуется законодательством РФ Основным видом деятельности учреждения является деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая (ОКВЭД 87.90).

Согласно данным ЕГРЮЛ учредителем ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле является Ульяновская область. Функции и полномочия учредителя от имени Ульяновской области в пределах своих полномочий осуществляет Министерство социального развития Ульяновской области как отраслевой орган исполнительной власти Ульяновской области.

В силу специфики типа учреждения деятельности Федеральным законом от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» определено, что органом, регламентирующим деятельность учреждения, является также и наблюдательный совет.

В соответствии с распоряжением Министерства здравоохранения, семьи и социального благополучия Ульяновской области №690-р от 13.03.2017 создан наблюдательный совет ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле в составе комиссии.

Устав является основным учредительным актом, фиксирующим организационно-правовую модель учреждения. В нем подробно установлены права, обязанности и сферы ответственности всех участников управления — от учредителя до рядовых работников. Между тем устав охватывает вопросы финансово-хозяйственной деятельности и предписывает порядок проведения ликвидации либо реорганизации, включая последовательность процедур и пределы полномочий комиссий.

Учреждение является самостоятельным юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, банковские и иные счета, печать со своим наименованием, штампы, бланки, а также имеет обособленное имущество, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Психоневрологический интернат организует круглосуточное проживание и предоставляет специализированный уход людям с ментальными особенностями. Учреждение принимает под опеку мужчин от 60 лет и женщин от 55 лет, равно как и совершеннолетних граждан с инвалидностью. Основной контингент формируют лица, утратившие способность самостоятельно удовлетворять базовые жизненные потребности вследствие хронических психических расстройств. К указанной группе относятся пациенты с ограниченной подвижностью и выраженным дефицитом самообслуживания, обусловленным возрастными изменениями, перенесёнными травмами либо врождёнными особенностями развития. Все проживающие получают комплексную поддержку медицинского персонала, а их состояние непрерывно отслеживают профильные специалисты.

Учреждение в установленном порядке:

- выполняет государственное задание отраслевого органа, использует субсидии в соответствии с их целевым назначением;
- ведет бухгалтерский учет и своевременно представляет бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством;

- предоставляет информацию о своей деятельности в органы государственной статистики, налоговые органы, иные органы и лицам в соответствии с федеральным законодательством и уставом.

В соответствии с информацией, размещенной на официальном сайте ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле: <https://pni-dalneepole.uln.socinfo.ru/> в перечень предоставляемых услуг входят следующие услуги:

- социально-бытовые услуги;
- социально-медицинские услуги;
- социально-психологические услуги;
- социально-трудовые услуги;
- социально-правовые услуги.
- услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг;
- социально-педагогические услуги.

Управление учреждением осуществляет директор, который назначается на должность приказом учредителя, его права и обязанности устанавливаются действующим законодательством, уставом и заключенным с учредителем трудовым договором.

Штатное расписание учреждения утверждается директором в пределах средств, предусмотренных областным бюджетом на эти цели. Организационная структура ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 - Организационная структура ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле

Изучив действующую организационную структуру ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле можно сделать вывод, что структура упорядочена и в совокупности ее элементы взаимосвязаны и функционируют, и развиваются как единое целое. Структура является оптимальной, что обеспечивает эффективную систему разделения труда по подразделениям и систему координации деятельности ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле.

Анализ финансово-экономических результатов деятельности ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле проведем на основании бухгалтерского баланса, который размещается учреждением в обязательном порядке на сайте bus.gov.ru - официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях и приведен в Приложении.

В таблице 3 приведены основные показатели, характеризующие имущество и обязательства учреждения за 2022-2024 гг.

Таблица 3 – Основные финансово-экономические показатели деятельности ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле за 2022-2024 гг.

Показатель	Значение, тыс. руб.			Изменение 2024 г. к 2022 г.	
	2022	2023	2024	Абсолютное отклонение, +/-, тыс. руб.	Относительное отклонение, %
Нефинансовые активы	38908,8	31162,8	28794,1	-10114,7	74,0
Финансовые активы	63713,2	67194,0	67741,4	4028,2	106,3
Обязательства	94931,1	98046,3	96796,9	1865,8	102,0
Финансовый результат	7690,9	310,5	-261,4	-7952,3	-96,6

Анализ данных, приведенных в таблице 3 показал, что нефинансовые активы ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле снизились в 2024 году по отношению к 2022 году на 10114,7 тыс. руб. или на 26%. Причиной послужило перемещение основных средств с балансового учета на забалансовые счета ввиду признания их не активами.

Рост финансовых активов составил 6,3% или на 4028,2 тыс. руб. Данное увеличение финансовых активов обусловлено увеличением денежных средств на счетах учреждения.

Обязательства также увеличились в 2024 году. Их величина прироста составила 1865,8 тыс. руб. или 2%. Причиной увеличения показателя послужило увеличение доли расчетов по средствам, полученным во временное распоряжение, отраженных по счету 030401000.

На рисунке 3 наглядно представлена динамика активов ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле за 2022-2024 гг.

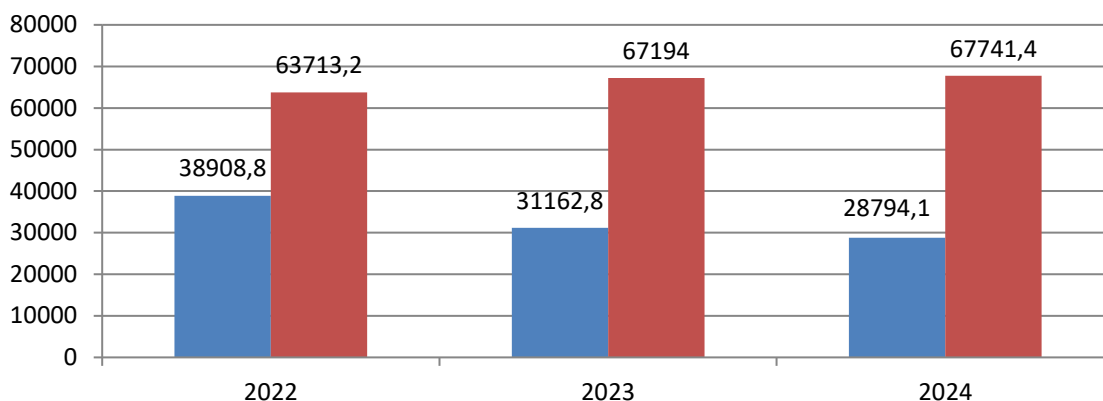


Рисунок 3 - Динамика активов ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле за 2022-2024 гг., тыс. руб.

Соотношение нефинансовых и финансовых активов за 2022-2024 гг. продемонстрировано на рисунке 4.

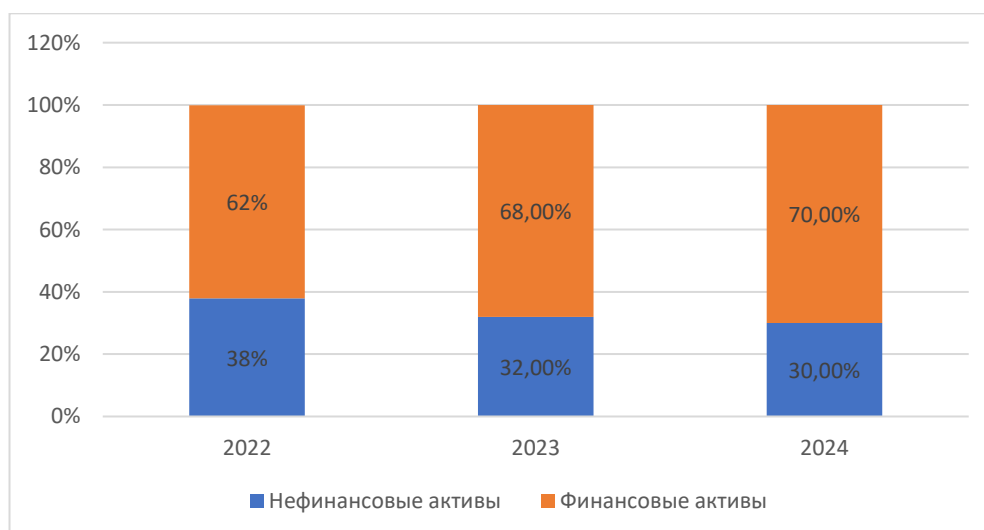


Рисунок 4 - Структура активов ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле за 2022-2024 гг., тыс. руб.

Анализ рисунка 4 позволяет сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуру активов занимают нефинансовые активы, величина которых более чем в два раза превосходит финансовые активы на протяжении всего анализируемого периода. Также отметим, что их доля ежегодно увеличивалась: с 62% в 2022 году до 70% в 2024 году.

Рисунок 5 демонстрирует изменения пассивов учреждения - обязательств и финансовых результатов в период 2022-2024 гг.

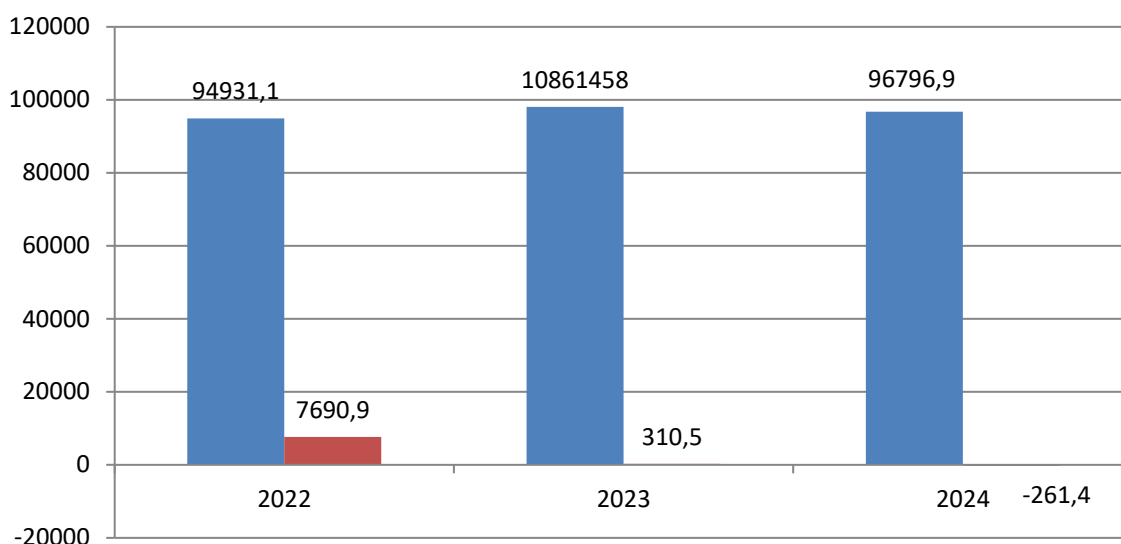


Рисунок 5 - Динамика обязательств и капитала ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле за 2022-2024 гг., тыс. руб.

Таким образом, проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что показатели по итогам 2024 года изменялись, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

На ведение основной уставной деятельности, прежде всего, в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса РФ учредитель выделяет ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле субсидию на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также целевые субсидии.

Объем выделяемого субсидирования учреждению определяется в соответствии со статьями затрат. Основными из них являются заработная плата; налоги; закупки на нужды учреждения.

Еще одним источником финансового обеспечения деятельности ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле являются средства от осуществления приносящей доход деятельности, в том числе от оказания платных услуг. Развитие доходных механизмов усиливает стимулы. Бюджетное учреждение формирует условия и повышает экономическую эффективность работы внутренней системы. Организация усиливает автономию на рынке.

Объемы фактического финансирования автономного учреждения в 2024 году за счет различных источников наглядно представим в виде диаграммы на рисунке 6.

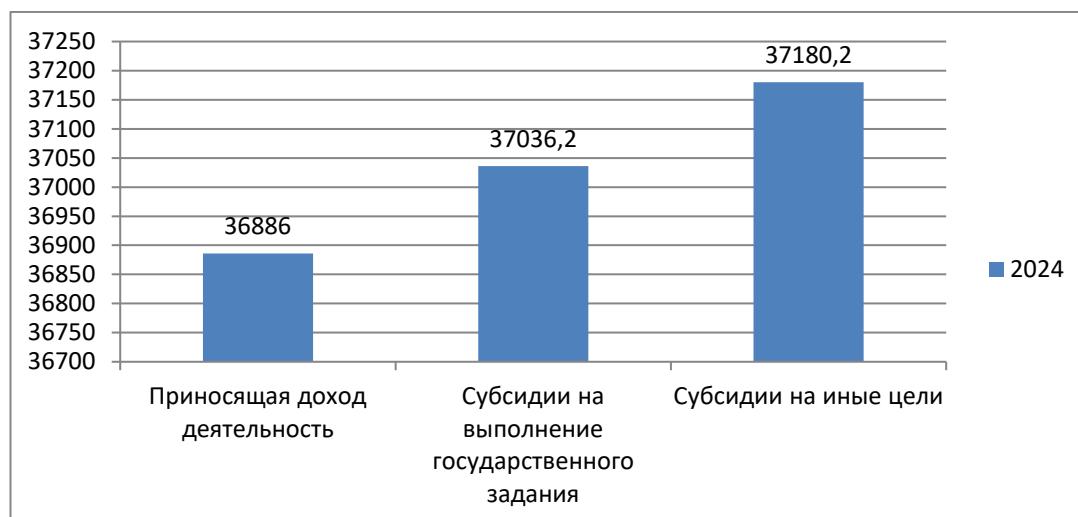


Рисунок 6 - Объемы фактического финансирования ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле в 2024 г.

Как видно из рисунка 6, основным источником средств финансирования учреждения в рамках реализации целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ульяновской области» являются средства областного бюджета. Финансовая помощь из областного бюджета осуществляется посредством передачи учреждению субсидии на основании заключенных соглашений. Автономное учреждение планирует расходную часть бюджета исходя из объема выделенных средств, а не в соответствии с фактической необходимостью в них, что обусловлено некоммерческим характером деятельности бюджетных учреждений и затратным принципом финансирования.

2.2 Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом в ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле

ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле является автономным учреждением, поэтому в своей работе бухгалтерская служба руководствуется при ведении бухгалтерского единым порядком отражения активов, обязательств и иных операций, положения которого применяются всеми автономными учреждениями. Указанный порядок определен приказом Минфина России от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

Учёт расчётов с бюджетом в учреждении данного типа включает в себя отражение операций финансово-хозяйственной деятельности учреждения, к которым относятся: учет доходов и расходов, а также налоговых начислений и платежей. Так как тема учета расчетов с бюджетом в автономном учреждении обширна и каждый из участков требует детального изучения, то в рамках данной работы учет расчетов с бюджетом будем рассматривать только на примере учета расчетов с бюджетом по налогам, начисляемым учреждением и подлежащим уплате в бюджет.

В учреждении приказом руководителя утвержден приказ об учетной политике учреждения, которая состоит из двух разделов: учетная политика в целях ведения бухгалтерского учета и учетная политика в целях ведения налогового учета. Учетная политика включает приложения, среди которых важное значение имеет рабочий план счетов.

Проведенный анализ учетной политики ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле показал, что в соответствии с рабочим планом счетов для учёта расчётов по налогам, которые учреждение начисляет в соответствии с законодательством РФ и уплачивает в бюджет, предназначен счёт 030300000 «Расчёты по платежам в бюджеты».

ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле перечисляет налоги по нескольким направлениям. К обязательным платежам относятся НДФЛ, земельный и

транспортный налоги, а также налог на имущество организаций. Перечень указанных обязанностей определяют нормы действующего налогового законодательства.

Отметим, что учреждение не является плательщиком НДС, о чем ежегодно уведомляет налоговую службу о продлении права на освобождение и поэтому не производит расчет, исчисление и уплату налога на добавленную стоимость в течение календарного года и не подает декларацию в налоговые органы.

Декларация по налогу на прибыль подается ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле ежегодно в соответствии с установленными на законодательном уровне сроками. В соответствии с подтвержденными расходами величина исчисленного налога на прибыль ежегодно равна нулю и, следовательно, уплата в бюджет не производится. Поэтому рассмотрим подробнее учет расчетов по платежам в бюджет на примере только тех налогов, по которым имеется необходимость уплаты сумм в бюджет.

Так, для учета указанных выше налогов, учреждением к 030300000 «Расчёты по платежам в бюджеты» открыты следующие счета, которые также прописаны в рабочем плане счетов:

030301000 - «Расчёты по НДФЛ»;

030312000 - «Расчёты по налогу на имущество организаций»;

030313000 - «Расчёты по земельному налогу»;

030305000 - «Расчёты по прочим платежам в бюджет»;

030314000 - «Расчёты по единому налоговому платежу».

Рассмотрим подробнее порядок начисления и отражения на счетах бухгалтерского учета ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле операций по расчетам по указанным налогам.

Счет 030301000 «Расчёты по НДФЛ» применяется учреждением для отражения в бухгалтерском учете операций по налогу на доходы физических лиц.

В качестве примера рассмотрим бухгалтерские записи за февраль 2025 года (таблица 4).

В таблице 4 отражены записи, которые производятся при удержании из сумм выплат, причитающихся работнику за отчетный период – календарный месяц. После удержания НДФЛ, необходимо уплатить налог в установленные сроки. В соответствии с изменениями в налоговом законодательстве, все хозяйствующие субъекты, в том числе и ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле с 2023 года уплачивают НДФЛ за работников два раза в месяц. Также ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле подает в ФНС уведомления об исчисленных суммах налога на доходы физических лиц дважды в месяц:

- за период с 1-го числа по 22-е число текущего месяца – не позднее 25-го числа текущего месяца;
- за период с 23-го числа до последнего дня текущего месяца – не позднее 3-го числа следующего месяца.

Уведомления направляются в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика, по телекоммуникационным каналам связи через личный кабинет) налогоплательщика ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле.

Также следует отметить, что за несвоевременное представление или не представление уведомления в налоговый орган предусмотрена ответственность в виде штрафа в соответствии с пунктом 1 статьи 126 Кодекса.

Таблица 4 – Бухгалтерские записи по учету налога на доходы физических лиц за февраль 2025 г.

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Удержан НДФЛ	302 11 837	303 01 731	325654,00
Уплачен ЕНП (в части НДФЛ)	303 14 831	201 11 610	325654,00
Зачет обязательства на основании справки о принадлежности сумм ЕНП	303 01 831	303 14 731	325654,00

При поступлении сумм в налоговые органы и зачете их в счет исполнения обязанностей по уплате налога, учреждение создает запрос с

помощью сервиса «Личный кабинет налогоплательщика – юридического лица» в разделе «Запросы, заявления налогоплательщика» о предоставлении справки о принадлежности сумм, поступивших в рамках единого налогового платежа и на основании данной справки, осуществляется зачет обязательства по уплате налога.

Создание и проведение бухгалтерской операции по зачету обязательства позволяет закрыть образовавшееся в момент удержания НДФЛ, кредитовое сальдо счета 303 01 731. Таким образом происходит учет расчетом с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.

Аналогичные операции производятся сотрудником бухгалтерии ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле при ведении учета расчетов с бюджетом по НДФЛ ежемесячно с использованием программного продукта 1С: Предприятие, версии 2.0.

При изучении учета расчетов с бюджетов стоит обратить особое внимание на роль счета 030314000 «Расчёты по единому налоговому платежу». Указанный счет является активным и на нем может быть сформировано только дебетовое сальдо.

По уплаченным суммам НДФЛ с зарплаты своих сотрудников ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле отчитывается ежеквартально, предоставляя в налоговый орган форму 6-НДФЛ. Данные, содержащиеся в форме 6-НДФЛ, должны соответствовать суммам, которые отражены бухгалтерскими записями в учетной системе учреждения.

Все операции по счету группируются, и для анализа счета в качестве примера рассмотрим оборотно-сальдовую ведомость по счету 0 303 01 731 за 2024 г. (таблица 5).

Оборотно-сальдовая ведомость очень часто используется для анализа ситуации на каждую конкретную дату, а не на конец отчетного периода, например, за месяц, за квартал или за год, что необходимо для более точного ведения бухгалтерского учета.

Таблица 5 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 303 01 за 2024 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период, руб.		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды налогов и платежей						
303.01	-	-	5 287 669	5 287 669	-	-
Единый налоговый платеж	-	-	5 287 669	5 287 669	-	-
Налог на доходы физических лиц	-	-	5 287 669	5 287 669	-	-
Итого	-	-	5 287 669	5 287 669	-	-

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 303 01, представленной в таблице 5, видно, что сальдо на начало периода и на конец периода отсутствует. Обороты за период составили по расчетам с бюджетом в части НДФЛ - 5287669,00 руб. Совпадение значений дебета и кредита свидетельствует об уплате и зачета обязательства по уплате налога в текущем периоде, что означает, что у учреждения задолженность по уплате НДФЛ в бюджет на конец года отсутствует. В целях контроля за отражением налога на доходы физических лиц удобно пользоваться Карточкой счета 303.01. В Приложении А приведен фрагмент Карточки за февраль 2025 г.

В составе обязательных платежей в бюджет организация учитывает налог на имущество через специальный счет 0 303 12 000. Организация использует указанный бухгалтерский счет для фиксации операций по начислению и уплате налоговых обязательств. Он охватывает учет имущественного налогообложения юридических лиц.

В бухгалтерском учете организаций налог на имущество отражают поквартально, на последнюю календарную дату отчетного периода. Сумму обязательств определяют исходя из среднегодовой стоимости объектов недвижимости, причем базой служит их остаточная стоимость. На основе рассчитанных показателей исчисляют авансовые платежи в бюджет за квартал.

Так, в соответствии с налоговой декларацией по налогу на имущество организаций за 2024 год был начислен налог:

- за 1 квартал – 22795 руб.;
- 2 квартал – 22676 руб.;
- за 3 квартал – 22557 руб.;
- сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам года – 21724 руб.

Итого за 2024 год исчислено 89752 руб. Данная сумма подлежит начислению и соответственно уплате в бюджет.

В таблице 6 приведены бухгалтерские проводки по начислению, уплате и зачету обязательства по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2024 года.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи по учету налога на имущество организаций за 1 квартал 2024 г.

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислен налог на имущество организаций	109 81 291	303 12 731	22795
Уплачен ЕНП (в части налога на имущество организаций)	303 14 831	201 11 610	22795
Зачет обязательства на основании справки о принадлежности сумм ЕНП	303 12 831	303 14 731	22795

Согласно таблице 6 учет налога организуют как последовательность взаимосвязанных учетных операций:

- первым этапом отражают начисление налога в регистрах. Кредит 30312731 фиксирует долг перед бюджетом и сальдо;
- далее отражают уплату налога в учете. Платеж проводят через 30314 «Расчёты по единому налоговому платежу». Подход совпадает с учетом НДФЛ при ЕНП. Запись по 30314 связывает платеж и начисление. Корректность подтверждает согласование перечисленной суммы с бюджетным учетом;

- практики возражают: закрывать начисление прямой корреспонденцией, так делают при другой системе расчетов. Однако при ЕНП движение ведут через 30314, иначе теряется прозрачность;
- финальный шаг — зачет обязательства. Его выполняют после отражения перечисления. При равенстве сумм закрывают счет 303 12. Сальдо задолженности при этом не образуется. В целом корректное сопоставление записей по начислению и уплате подтверждает завершение цикла учета.

Далее рассмотрим оборотно-сальдовую ведомость по счету 30312 за 2024 г. (таблица 7)

Таблица 7 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 303 12 за 2024 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период, руб.		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды налогов и платежей						
303.12	-	-	91 475	91 475	-	-
Налог на имущество организаций	-	-	91 475	91 475	-	-
Итого	-	-	91 475	91 475	-	-

Анализ оборотно-сальдовой ведомости по счету 303 12 подтверждает отсутствие у учреждения задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на имущество организаций. однако, анализируя обороты за период, стоит отметить тот факт, что присутствует в учете несоответствие исчисленной суммы налога, подлежащей уплате в бюджет и указанной в декларации за 2024 год - 89752 руб. той сумме, которая отражена в оборотах за 2024 год – 91475 руб. - разница составила 1723 руб. Данное несоответствие говорит о возможных неточностях в расчетах в 1-3 кварталах 2024 года, которые привели к излишнему начислению сумм и последующей их корректировке.

Для отражения в учете расчетов по земельному налогу ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле применяется счет 030313000. Бухгалтерские проводки по

начислению, уплате и зачету обязательства по земельному налогу за 2024 год приведены в таблице 8.

Таблица 8 – Бухгалтерские записи по учету земельного налога за 2024 г.

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислен земельный налог	109 81 291	303 13 731	37759
Уплачен ЕНП (в части земельного налога)	303 14 831	201 11 610	37759
Зачет обязательства на основании справки о принадлежности сумм ЕНП	303 13 831	303 14 731	37759

Анализ таблицы 8 позволяет сделать вывод, что процедура начисления, уплаты и зачета обязательства по данному налогу аналогична тому порядку, который применяется и для налога на имущество организаций.

Аналогичным образом, осуществляется и учет транспортного налога. Для его учета учреждением используется счет 030305000 «Расчёты по прочим платежам в бюджет». Согласно оборотно-сальдовой ведомости обороты за 2024 год по транспортному налогу составила 19296 руб. Задолженность по итогам 2024 года у учреждения по уплате транспортного налога отсутствует.

Таким образом, проведенный анализ учета расчетов с бюджетов, который осуществляется в ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле, позволил выявить некоторые особенности: во-первых, при изучении учета расчетов с бюджетов стоит обратить особое внимание на роль счета 030314000 «Расчёты по единому налоговому платежу». Указанный счет является активным и на нем может быть сформировано только дебетовое сальдо. Все бухгалтерские записи, содержание которых отражает уплату и зачет обязательства содержат данный счет; во-вторых, бухгалтерский учет расчетов с бюджетом в ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле заключается в отражении в учетной системе учреждения бухгалтерских проводок, рассмотренных выше в таблицах и, в-третьих, после расчета суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет бухгалтер производит операцию по начислению сумм налогов. Данная

операция отражается в 1С: Предприятие в форме бухгалтерской справки (код формы 0504833). К ней прилагают все расчёты и иные документы, подтверждающие суммы принятых обязательств.

2.3 Анализ расчетов с бюджетом

В целях анализа расчетов с бюджетом, осуществляемых ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле, проведем анализ динамики, состава и структуры налогов за период 2022-2024 гг. по счету 030300000 «Расчёты по платежам в бюджеты» на основании данных бухгалтерского учета.

В таблице 9 приведена налоговая нагрузка учреждения по видам налогов за 2022-2024 гг.

Таблица 9 – Состав налогов за 2022-2024 гг.

Налог	2022, руб.	2023, руб.	2024, руб.	Абсолютное отклонение, +/-, руб.	Относи- тельное отклонение, %
НДФЛ	3557026	3885750	5287669	+1730643	+47,8
Налог на имущество	101194	93566	89752	-11442	-11,3
Земельный налог	138269,22	0	37759	-100510,22	-72,7
Транспорт- ный налог	16917	0	19296	+2379	+14,1
Итого	3813406,22	3979316	5434476	1621069,78	+42,5

Динамика налоговой нагрузки ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле за 2022-2024 гг. приведена на рисунке 7.

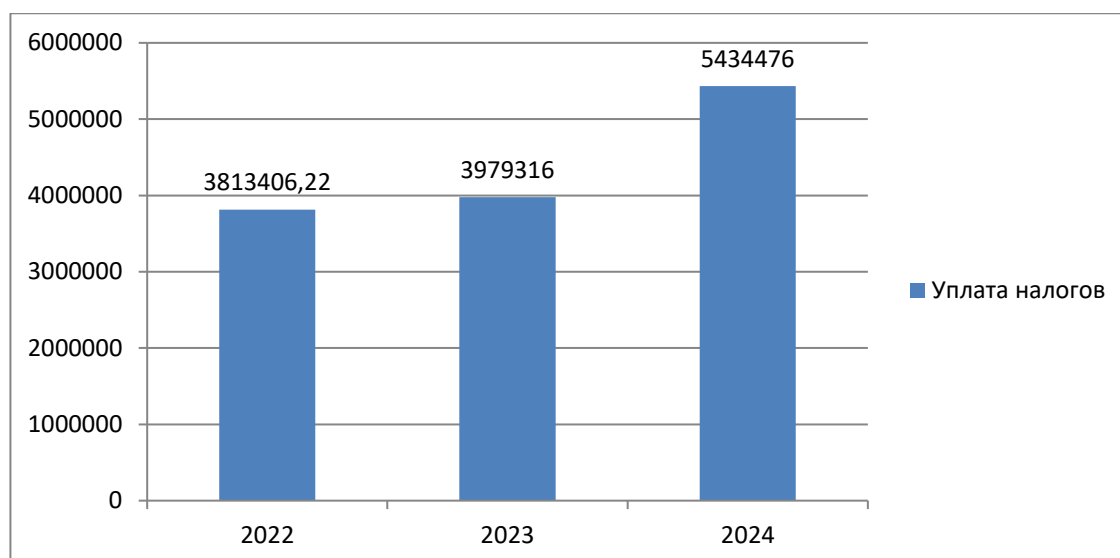


Рисунок 7 - Динамика уплаты налогов в 2022-2024 гг.

Анализ рисунка свидетельствует о ежегодном увеличении налоговой нагрузки, что обусловлено, в первую очередь ростом величины исчисленного налога на доходы физических лиц. Темп роста относительно уровня 2022 года составил 47,8%. Данное увеличение вызвано ростом заработной платы в отрасли.

Снижение величины налога на имущество, подлежащей уплате в бюджет в период с 2022 по 2024 годы с 101194 руб. до 89752 руб. объясняется тем, что при расчете среднегодовой стоимости недвижимого имущества за налоговый период используется остаточная стоимость основных средств, которая ежегодно при начислении амортизации в течение года уменьшается, что приводит к уменьшению исчисленного налога на имущество организаций по итогам года.

Также отметим, что в 2023 году учреждением не уплачивался земельный и транспортный налог. В качестве возможной причины данной ситуации можно назвать переплату по налогам, которая образовалась в период до 2023 года.

Для оценки структуры уплачиваемых учреждением налогов в бюджет произведем расчет удельного веса каждого налога и результаты представим в таблице 10.

Таблица 10 – Структура налогов, уплачиваемых ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле в бюджет за 2022-2024 гг.

Налог	2022, %	2023, %	2024, %
НДФЛ	93,3	97,6	97,3
Налог на имущество организаций	2,7	2,4	1,7
Земельный налог	3,6	0,0	0,7
Транспортный налог	0,4	0,0	0,3
Итого обязательств	100,0	100,0	100,0

На основании данных таблицы 10 можно сделать отметить, что в структуре налогов, по которым у ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле имеется обязанность исчисления и уплаты в бюджет на протяжении всего анализируемого периода преобладал, как и отмечалось ранее, налог на доходы физических лиц – доля НДФЛ варьируется от 93,3% в 2022 году до 97,6% в 2023 году. в 2024 году отмечается незначительное снижение доли за счет земельного и транспортного налога.

На втором месте по величине удельного веса находится налог на имущество организаций. Отметим, что на протяжении трех доля величины исчисленного налога была снижена с 2,7% в 2022 году до 1,7% в 2024 году.

Динамика уплаты налога на имущество организаций за 2022-2024 гг. представлена на рисунке 8.

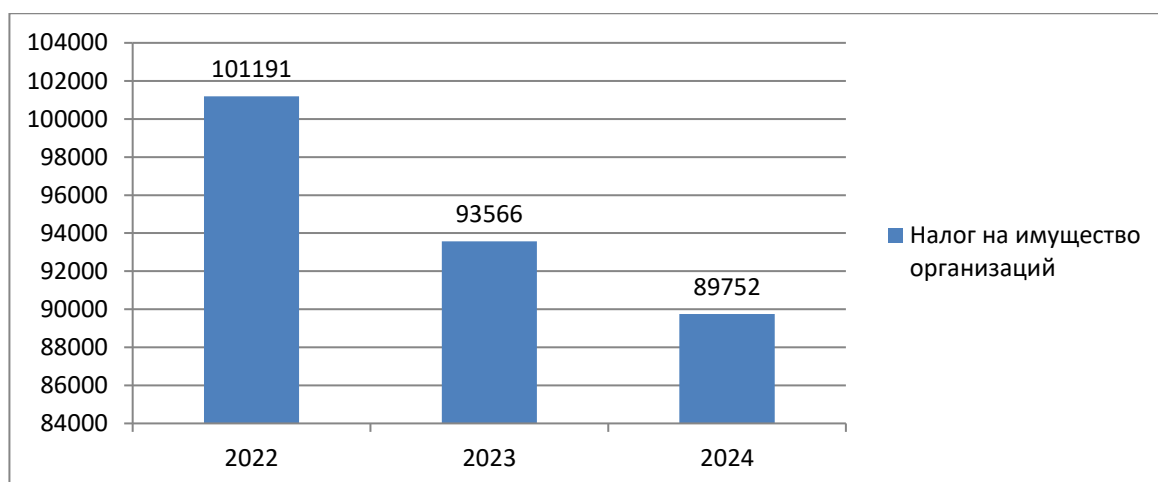


Рисунок 8 - Динамика уплаты налога на имущество организаций за 2022-2024 гг.

Анализ рисунка свидетельствует о ежегодном уменьшении налога, что связано с уменьшением налогооблагаемой базы.

Также в целях анализа расчетов с бюджетом, осуществляемых ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле, следует отметить факт полноты уплаты налогов.

Проведенный анализ оборотно-сальдовых ведомостей по счету в предыдущем параграфе счета 030300000 «Расчёты по платежам в бюджеты» с открытыми к нему субсчетами показал, что сальдо на начало и конец периода нулевые, обороты по дебету и кредиту совпадают, что свидетельствует об отсутствии дебиторской и кредиторской задолженности у учреждения перед бюджетом по данным бухгалтерского учета, что является положительным моментом в деятельности учреждения и говорит о качественном ведении бухгалтерского учета.

Анализ расчетов с бюджетом выявил структуру источников финансирования налоговых платежей. Учреждение покрывает расходы на уплату налога на доходы физических лиц двумя потоками: субсидией на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и средствами приносящей доход деятельности. Расходы по имущественным налогам учреждение покрывает исключительно средствами приносящей доход деятельности.

В качестве примера в таблице 11 приведен пример фрагмента отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 января 2025 года – раздел «Расходы учреждения» в части утвержденных и исполненных плановых назначений по имущественным налогам по виду финансового обеспечения - Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Таблица 11 - Расходы учреждения» в части утвержденных и исполненных плановых назначений по имущественным налогам за 2024 год

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений, руб.	Исполнено плановых назначений, руб.	Сумма отклонения, руб.
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	119400,00	119020,00	380,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	19300,00	19296,00	4,00

Анализ таблицы 11 свидетельствует о наличии расхождений между утвержденными и фактически исполненными плановыми назначениями в части уплаты земельного, транспортного налогов и налог на имущество организаций. Сумма отклонений по указанным налогам составила 384 руб.

Также отметим, что по транспортному и земельному налогам обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) НК РФ не установлена, а также по налогу на имущество организаций в части принадлежащих организациям объектов налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

Формирование совокупной обязанности, учитываемой на ЕНС, происходит не ранее месяца с момента направления налоговым органом сообщений об исчисленных суммах налогов, а при получении пояснений продлевается еще на месяц.

Таким образом, во второй главе работы были решены следующие задачи:

- дана краткая организационно-экономическая характеристика ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле;
- изучен бухгалтерский учет расчетов с бюджетом в ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле;
- проведен анализ расчетов с бюджетом в ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле.

В результате проделанной работы можно сформулировать следующие выводы.

Основным источником средств финансирования ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле являются средства областного бюджета. Финансовая помощь из областного бюджета осуществляется посредством передачи учреждению субсидии на основании заключенных соглашений.

Проведенный анализ учета расчетов с бюджетов позволил выявить некоторые особенности: во-первых, при изучении учета расчетов с бюджетов стоит обратить особое внимание на роль счета 030314000 «Расчёты по единому налоговому платежу». Все бухгалтерские записи, содержание которых отражает уплату и зачет обязательства, содержат данный счет; во-вторых, бухгалтерский учет расчетов с бюджетом в ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле заключается в отражении в учетной системе учреждения бухгалтерских проводок, рассмотренных выше в таблицах и, в-третьих, после расчета суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет бухгалтер производит операцию по начислению сумм налогов.

Данная операция отражается в 1С: Предприятие в форме бухгалтерской справки (код формы 0504833). К ней прилагают все расчёты и иные документы, подтверждающие суммы принятых обязательств.

Также отметим, что в 2023 году учреждением не уплачивался земельный и транспортный налог. В качестве возможной причины данной ситуации можно назвать переплату по налогам, которая образовалась в период до 2023 года.

В структуре налогов, по которым у ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле имеется обязанность исчисления и уплаты в бюджет на протяжении всего анализируемого периода преобладал налог на доходы физических лиц.

Налог на имущество организаций занимает вторую позицию среди региональных доходов бюджетов. Анализ динамики за три года фиксирует снижение доли налога: с 2,7% в 2022 году показатель опустился до 1,7% к 2024 году. Тренд означает ослабление налоговой нагрузки предприятий.

3 Совершенствование учета и анализа расчетов с бюджетом

3.1 Разработка мероприятий, направленных на совершенствование учета и анализа расчетов с бюджетом

В ходе проведенного анализа расчетов с бюджетом, осуществляемых Областным государственным учреждением социального обслуживания «Психоневрологический интернат в п. Дальнее Поле» (ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле) выявлено, что в 2023 году учреждением не уплачивался земельный и транспортный налог, что связано с переплатой по указанным налогам, которая образовалась в период до 2023 года.

В 2023 году данная переплата была зачтена в счет предстоящей обязанности по уплате налогов. Однако следует отметить, что данная ситуация хоть и не критична, но в то же время для бюджетных учреждений она является недопустимой, так как суммы переплаты подлежат отражению в годовой бухгалтерской отчетности в следующих формах:

- форма по ОКУД 0503769 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения в разделе «дебиторская задолженность»;
- форма по ОКУД 0503730 Бухгалтерский баланс государственного (муниципального) учреждения;
- форма 0503760 Пояснительная записка, в которой необходимо раскрыть причины образовавшейся переплаты.

В работе ОГАУСО ПНИ поселка Дальнее Поле необходим контроль налоговых отношений с бюджетом. Контроль включает проверку расчетов и корректности сумм. Также требуется своевременное перечисление и соблюдение действующих норм.

В целях совершенствования учета и анализа расчетов с бюджетом предлагается рассмотреть комплекс мероприятий, реализация которых позволит избежать неточностей в учете и повысит бухгалтерскую дисциплину.

Разработка графика проведения проверок учета расчетов с бюджетом

Формирование эффективной системы внутреннего контроля учета расчетов с бюджетом позволит обеспечить точность исполнения обязательств по налогам. Пример графика приведен в таблице 12.

Таблица 12 - График проведения проверок учета расчетов с бюджетом в ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле

Наименование мероприятия	Период проведения	Рабочие документы
Проверка соблюдения положений учетной политики	Постоянно	Учетная политика, регистры бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерская отчетность
Проверка сопоставимости данных налоговой отчетности, бухгалтерского учета	Ежеквартально	Декларации (расчеты), уведомления, регистры бухгалтерского и налогового учета
Проверка правильности определения налоговой базы	Ежеквартально	Регистры бухгалтерского и налогового учета
Проверка соблюдения порядка исчисления	Ежеквартально	Декларации (расчеты), уведомления, регистры бухгалтерского и налогового учета
Проверка соблюдения порядка и сроков уплаты	Ежемесячно	Платежные документы, выписка банка
Проверка своевременности сдачи деклараций (расчетов), уведомлений в налоговый орган	Ежеквартально	Декларации (расчеты), уведомления

Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле возложена на главного бухгалтера. В этой связи контроль за реализацией и соблюдением разработанного графика проведения проверок учета расчетов с бюджетом в ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле также целесообразно будет возложить на главного бухгалтера. При этом следует предусмотреть, что лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения при ведении учета несут

дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации.

Сверка налоговых обязательств ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле с данными ИФНС.

В целях своевременного и точного отражения в учете налоговых обязательств в ИФНС следует направлять запросы ежеквартально на получение справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных или признаваемых в качестве ЕНП (КНД 1120525), и справки о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС налогоплательщика (КНД 1160082). Данные запросы формируются с использованием сервиса «Личный кабинет юридического лица». Для этого выбирается в разделе «Заявления. Запросы» подраздел «ЕНС».

Разработка памятки по учету расчетов с бюджетов.

Памятка по учету расчетов с бюджетами будет полезна бухгалтеру, ответственному за этот важный участок работы. Основной целью ее разработки является упрощение работы бухгалтера при начислении, уплате и контроле платежей в бюджет. Образец памятки приведен в Приложении Б.

Автозаполнение уведомления об исчисленных налогах, сборах, взносах, авансовых платежах.

Уведомление об исчисленных налогах, сборах, взносах, авансовых платежах подаётся в налоговую инспекцию для формирования совокупной налоговой обязанности на ЕНС. Оно необходимо в случаях, если Платежи должны быть перечислены в бюджет до подачи налоговой декларации или подавать расчёт не требуется.

В предыдущей главе выявлено, что бухгалтерией формируется уведомления об исчисленных налогах, сборах, взносах, авансовых платежах в установленные сроки и передаются по телекоммуникационным каналам, через личный кабинет налогоплательщика. Заметим, что формирование уведомлений осуществляется вручную на основании данных бухгалтерского учета, что может привести к техническим ошибкам. Поэтому для того, чтобы

исключить неточности в переносе данных, предлагается в ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле использовать автозаполнение уведомлений с использованием 1С: Предприятие: БГУ 2.0 и передаче через подключение к 1С-Отчётность. Рассмотрим подробнее данный процесс.

Для этого необходимо открыть раздел «Налоги» → «Единый налоговый счет» → «Уведомления» (Приложение В).

В окне документа нажать «Подбор», выбрать соответствующие документы начисления имущественных налогов и нажать «Перенести в документ» (Приложение Г).

Далее следует провести документ.

После этого уведомление можно отправить в налоговую по кнопке «Отправить» или сохранить на компьютер по кнопке «Выгрузить». При необходимости документ можно распечатать по соответствующей кнопке.

Таким образом, настройка автозаполнения уведомлений и подключение к сервису 1С-Отчётность позволит гарантировать учреждению оперативную и точную отправку сведений в налоговые органы.

Обучение сотрудников бухгалтерии

Одной из проблем, с которой может столкнуться любое бюджетное учреждение, в том числе и ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле - это недостаток систематического обучения сотрудников бухгалтерии практикам ведения бюджетного учета в силу его специфики.

С этой целью предлагается бухгалтеру, ответственному за ведение учета расчетом с бюджетом и главному бухгалтеру пройти обучение.

В качестве примера можно рассмотреть программу курса «Бухгалтерский учет и налогообложение бюджетной организации».

Данный курс можно пройти как в очном формате, так и дистанционно в режиме онлайн без отрыва от работы, что особенно актуально для бухгалтера.

Дистанционный формат предполагает, что слушатель:

- получает доступ к платформе дистанционного обучения, на которой идет изучение курса;

- курс состоит из видео лекций и текстовых материалов, предполагает выполнение практических заданий, тестирование по пройденным темам;
- возможно подключение к курсу через мобильное приложение.
- предоставляемые материалы: учебное пособие в электронном виде.

Прохождение курсов позволит получить и закрепить знания по следующим блокам:

- правила оформления первичных документов, отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете;
- правила составления бухгалтерской отчетности бюджетной организации;
- порядок и сроки уплаты налогов в бюджет;
- правила составления налоговой отчетности.

Преимуществами программы является возможность обучения в онлайн формате. При выборе данного формата онлайн обучение проходит на платформе НИУ ВШЭ в режиме реального времени). Преподавателями являются эксперты-практики с большим опытом в бюджетной сфере. Кроме того, постоянный контакт с преподавателем на протяжении занятия, общение с участниками курса в чатах и форумах позволяет задавать вопросы и получать обратную связь.

Презентации, конспекты занятий и другие материалы остаются у слушателей по завершению обучения.

Таким образом, в данном параграфе были рассмотрены мероприятия, направленные на совершенствование учета и анализа расчетов с бюджетом. При этом следует отметить, что анализ расчетов с бюджетом выявил структуру источников финансирования налоговых платежей. Учреждение покрывает расходы на уплату налога на доходы физических лиц двумя потоками: субсидией на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и средствами приносящей доход деятельности. Расходы по имущественным

налогам учреждение покрывает исключительно средствами приносящей доход деятельности.

Нормативный режим исчисления и уплаты налогов предъявляет к плательщикам высокие требования: необходимы экономическая компетентность, правовая грамотность, а по ряду налогов — организованный налоговый учет. Усиление контроля со стороны инспекций повышает риск выявления ошибок и нарушений при расчете обязательных платежей в бюджет. Для обеспечения точности расчетов требуется оперативный доступ к информации и построение эффективной системы внутреннего контроля расчетов с бюджетом, что в конечном счёте укрепляет финансовые ресурсы бюджетного учреждения и позволяет расходовать их рационально.

3.2 Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий

Рассмотрев комплекс мероприятий, реализация которых направлена на совершенствование учета и анализа расчетов с бюджетом, необходимо произвести оценку экономической эффективности предложенных мероприятий.

Первые три мероприятия не требуют дополнительных затрат могут быть доработаны на основе предложенных образцов при необходимости силами бюджетного учреждения ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле без привлечения сторонних организаций.

Для реализации четвертого и пятого мероприятий требуются финансовые вложения. Рассмотрим их подробнее.

Так, для того, чтобы в ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле уведомления об исчисленных налогах, сборах, взносах, авансовых платежах заполнялись автоматически в 1С: Предприятие: БГУ 2.0 и далее передавались в налоговый орган, следует осуществить доработку данного программного продукта и осуществить подключение к сервису 1С-Отчётность.

С 1 января 2025 года в Ульяновской области действуют следующие тарифы на подключение «1С-Отчетности»: для юридических лиц 6200 руб. за 12 месяцев и 11160 рублей за 24 месяца.

Для реализации этой функции ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле также следует заключить договор на информационно-технологическое обслуживания (ИТС) программного продукта 1С: Предприятие: БГУ 2.0.

В таблице 13 приведен фрагмент спецификации, которую можно использовать как приложение к договору.

Таблица 13 – Спецификация к договору ИТС

Наименование работ	Ед. изм.	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
Работы по адаптации, модификации и сопровождению программного продукта «1С: Предприятие БГУ 2.0»	час.	5	2700,00	13500,00

Таким образом, учитывая стоимость подключения и в соответствии с данными, приведенными в таблице 13, затраты на мероприятие составят 19,7 тыс. руб.

Ввиду того, что нормативно-правовая база бюджетного учета в целом непрерывно меняется, бухгалтерам необходимо постоянно повышать уровень своей квалификации и, кроме, того, повышение квалификации является одним из требований профессионального стандарта. Курс содержит актуальные изменения законодательства, пошаговые инструкции по ведению бюджетного учета и готовые решения по спорным и сложным ситуациям в бухгалтерском учете.

Стоимость обучения по программе «Бухгалтерский учет и налогообложение бюджетных организаций» за 1 чел. составляет 25 000 руб. – стандартная цена, а при условии, что слушатель является выпускником ВШЭ, то стоимость обучения составит 19800 руб.

В соответствии с информацией, размещенной на сайте <https://www.hse.ru/edu/dpo/876481756>, продолжительность курса составит 4 недели и по итогам обучения выдается удостоверение о повышении квалификации слушателя.

Таким образом, при условии обучения двух сотрудников бухгалтерии ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле затраты на мероприятия составят 50 тыс. руб.

При принятии положительного решения в отношении реализации двух мероприятий, связанных с принятием денежных обязательств, общие расходы, которые необходимо будет понести бюджетному учреждению, составят:

$$19,7 \text{ тыс. руб.} + 50 \text{ тыс. руб.} = 69,7 \text{ тыс. руб.}$$

Эффективность мероприятий, рекомендуемых к внедрению, будет заключаться в том, что, во-первых, будет способствовать повышению качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а во-вторых позволит избежать штрафов, пеней и переплат в отношении сумм, подлежащих уплате в бюджет.

Заключение

В ходе исследования теоретических аспектов расчетов с бюджетом были изучены нормативное регулирование учета расчетов с бюджетом, раскрыт порядок учета и отчетности по расчетам с бюджетом и методика анализа расчетов с бюджетов. В результате проделанной работы можно сформулировать следующие выводы.

Система налогообложения представляет собой фундаментальный механизм формирования государственного бюджета, одновременно выступая эффективным рычагом воздействия на экономические процессы и социальную структуру общества через перераспределение национального дохода между различными секторами экономики. Стандартизированные формы расчетов позволяют компаниям-плательщикам отражать ключевые экономические индикаторы для определения налогового бремени. Документальное оформление налоговых обязательств включает формализованные бланки установленного образца с детализацией расчетных операций. Налоговые расчеты представляют комплексную систему документального подтверждения финансовых показателей организации перед фискальными органами.

Специфика заполнения декларационных форм определяется категорией начисляемого налога согласно действующей классификации. Документальное оформление налоговых обязательств осуществляется посредством заполнения унифицированных бланков строгой отчетности, подлежащих последующей передаче в фискальные органы для проведения камеральной проверки. Таким образом, налоговая декларация выступает ключевым документом налогового учета, отражающим финансовые результаты деятельности налогоплательщика за установленный законодательством период.

Налоговый режим предприятия определяет специфику расчетов различных фискальных платежей, при этом бухгалтерское отражение всех видов налогов следует единому принципу отражения: кредитовые записи по

счета 68 формируют задолженность перед бюджетом, а дебетовые - фиксируют погашение обязательств.

Своевременный и правильный учет расчетов с бюджетом необходим предприятию для того, чтобы избежать последствий со стороны контролирующих органов. Своевременное и правильное отражение на счетах учета позволяет своевременно принимать управленческие решения для повышения эффективности функционирования предприятия, минимизировать задолженность как кредиторскую, так и дебиторскую, так как их снижение способствуют стабилизации финансового состояния предприятия и улучшению ряда экономических показателей.

В практической части исследования проведен анализ постановки бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в бюджетном учреждении ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле.

Проведенный анализ учета расчетов с бюджетов позволил выявить некоторые особенности: во-первых, при изучении учета расчетов с бюджетов стоит обратить особое внимание на роль счета 030314000 «Расчёты по единому налоговому платежу». Все бухгалтерские записи, содержание которых отражает уплату и зачет обязательства, содержат данный счет; во-вторых, бухгалтерский учет расчетов с бюджетом в ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле заключается в отражении в учетной системе учреждения бухгалтерских проводок, рассмотренных выше в таблицах и, в-третьих, после расчета суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет бухгалтер производит операцию по начислению сумм налогов.

Также было выявлено, что в 2023 году учреждением не уплачивался земельный и транспортный налог, что связано с переплатой по указанным налогам, которая образовалась в период до 2023 года.

В 2023 году данная переплата была зачтена в счет предстоящей обязанности по уплате налогов. Однако следует отметить, что данная ситуация хоть и не критична, но в то же время для бюджетных учреждений она является

недопустимой, так как суммы переплаты подлежат отражению в годовой бухгалтерской отчетности.

В работе ОГАУСО ПНИ поселка Дальнее Поле необходим контроль налоговых отношений с бюджетом. Контроль включает проверку расчетов и корректности сумм. Также требуется своевременное перечисление и соблюдение действующих норм.

В целях совершенствования учета и анализа расчетов с бюджетом предлагается рассмотреть комплекс мероприятий, реализация которых позволит избежать неточностей в учете и повысит бухгалтерскую дисциплину:

- разработка графика проведения проверок учета расчетов с бюджетом;
- сверка налоговых обязательств ОГАУСО ПНИ в п. Дальнее Поле с данными ИФНС;
- разработка памятки по учету расчетов с бюджетов;
- автозаполнение уведомления об исчисленных налогах, сборах, взносах, авансовых платежах;
- обучение сотрудников бухгалтерии.

Общие затраты на реализацию мероприятий составят 69,7 тыс. руб.

Эффективность мероприятий, рекомендуемых к внедрению, будет заключаться в том, что, во-первых, будет способствовать повышению качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а во-вторых позволит избежать штрафов, пеней и переплат в отношении сумм, подлежащих уплате в бюджет

Таким образом, комплексное применение мер, соблюдение всех требований и своевременное выполнение обязательств позволит бюджетному учреждению избежать неприятных последствий.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / Б.Х. Алиев, Х.М. Мусаева, А.М. Абдулгалимов.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. - 439 с.\
2. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 т : учебник для академического бакалавриата / В. П. Астахов. -12-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2023. - 922 с.
3. Барулин С.В. Налоговый контроллинг: учебник / С.В. Барулин, Е.В. Барулина. - М.: Русайнс, 2021. - 167 с.
4. Борьян Ю. Б. Налоговые правонарушения и ответственность.- М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2022 – 325 с.
5. Булатова З.Г. Булатов М.А. Бухгалтерский учет товаров, расчетов и финансовых результатов в торговых организация: Учебное пособие. - М.: Экзамен, 2021. -324с.
6. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - М.: Форум, 2021. - 304 с.
7. Бурцев В. В. Основные аспекты организации внутрихозяйственного контроля в акционерном обществе / В. В. Бурцев // Аудитор. 2022. № 4. с. 38–41.
8. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2022. - 306 с.
9. Заика А.А. Практика бухгалтерского учета в 1С: Бухгалтерии 8 .- М.: Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), 2022. - 526 с.
10. Караванова, Б.Н. Бухгалтерский учет на предприятиях туристской индустрии: Учебное пособие для студ / Б.П. Караванова. - М.: ИЦ Академия, 2021. - 354 с.
11. Кармокова К.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / К.И. Кармокова, В.С. Канхва. - М.: Московский государственный

строительный университет, ЭБС АСВ, 2022. -232 с.

12. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном: Самоучитель по формуле «три в одном»: бухучет + налоги + документооборот / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2022. - 728 с.

13. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие/В.Д. Ковалева, 2023. - 153 с.

14. Коротков Э.М., Солдатова, И.Ю. Основы менеджмента: Учебное пособие / Э.М. Коротков, И.Ю. Солдатова, - М.: Дашков и К, 2021. - 272 с.

15. Кучеров И.И. Налоговое право России: курс лекций. Изд. 2-е пререраб и доп. М.: Центр ЮрИнфоР, 2020.-257 с.

16. Лисовская И. А. Финансовый менеджмент: Полный курс МВА / И.А. Лисовская. – М.: Рид Групп, 2022. – 352 с.

17. Лукичева Л. И. Менеджмент организации: теория и практика: учебник / Л.И. Лукичева,Е. В. Егорычева. – М.: Омега-Л, 2023. – 488 с.

18. Мазурина Т.Ю. Финансы организаций (предприятий). - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2022. - 462 с.

19. Мануйленко В.В., Садовской Т.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник / Ю.А. Бабаев, М.В. Друцкая, Ж.А. Кеворкова, Е.Е. Листопад; Под ред. Ю.А. Бабаева. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2021. - 395 с.

20. Менеджмент: учебник / Е. В. Песоцкая, О. В. Русецкая, Л. А. Трофимова и др. – М.: Юрайт, 2021. – 641 с.

21. Менеджмент: учебник для бакалавров / под ред. А.Л. Гапоненко. – М.:Юрайт, 2022. – 386 с.

22. Миронова А.М. Проблема учета анализа и аудита денежных средств / А.М. Миронова // Молодой ученый. - 2021. - №1. - С. 419-422.

23. Морозко Н. И. Финансовый менеджмент. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2021. – 224 с.

24. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 28.04.2017 г.). - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/.
26. Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
27. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
28. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Краткий курс. – М.: ИНФРА-М, 2021.-332 с.
29. Тебекин А. В. Менеджмент организации: учебник / А. В. Тебекин, Б. С.Касаев. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: КноРус, 2021. - 424 с.
30. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018 г.). - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.
31. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2023. -425 с.
32. Ahmad A. Y. A. B., Ahmad B. Firm determinants that influences implementation of accounting technologies in business organizations //WSEAS Transactions on Business and Economics. – 2024. – Т. 21. – С. 1-11.
33. Baiod W., Hussain M. M. The impact and adoption of emerging technologies on accounting: perceptions of Canadian companies //International Journal of Accounting & Information Management. – 2024. – Т. 32. – №. 4. – С. 557-592.
34. Jesus J. Exploring the Role of Digital Transformation in Modern Accounting and Business Practices: A Systematic Review. – 2024.
35. Magboul I. et al. Factors influencing accounting information system

usage by oil companies & performance outcomes //Cogent Business & Management.
– 2024. – T. 11. – №. 1. – C. 2369211.\

36. Sembiring S. Implementation of Green Accounting for Company
Performance //Prosiding Simposium Ilmiah Akuntansi. – 2024. – C. 1-5.

Приложение А

Каточка счета

ОГАОСОО ПНИ

Карточка счета 303.01 за Февраль 2025 г.

Выводимые данные: Сумма

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ383)

Период	Документ	Операция	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
					Счет		Счет	
Сальдо на начало								
03.02.2025	Операция (бухгалтерская) 0000-000004 от 03.02.2025 12:00:00	КФО: 4 Журнал операций: 8	Налог на доходы физических лиц Налог на доходы физических лиц	Налог на доходы физических лиц Налог на доходы физических лиц	303.01	19,403.00	303.14	
25.02.2025	Операция (бухгалтерская) 0000-000005 от 25.02.2025 11:09:17	КФО: 4 Журнал операций: 8	Налог на доходы физических лиц Налог на доходы физических лиц	Налог на доходы физических лиц Налог на доходы физических лиц	303.01	92,003.00	303.14	
25.02.2025	Операция (бухгалтерская) 0000-000006 от 25.02.2025 11:09:43	КФО: 2 Журнал операций: 8	831 Налог на доходы физических лиц Налог на доходы физических лиц	731 Налог на доходы физических лиц Налог на доходы физических лиц	303.01	251.00	303.14	
28.02.2025	Отражение зарплаты в учете 0000-000003 от 28.02.2025 14:24:37	КФО: 2 Журнал операций: 6 Удержание НДФЛ из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Февраль 2025	837 Сотрудники Субконто2:<...>	731 Налог на доходы физических лиц Субконто2:<...>	302.11		303.01	250.00
28.02.2025	Отражение зарплаты в учете 0000-000004 от 28.02.2025 14:24:38	КФО: 4 Журнал операций: 6 Удержание НДФЛ из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Февраль 2025	837 Сотрудники Субконто2:<...>	731 Налог на доходы физических лиц Субконто2:<...>	302.11		303.01	116,129.00
28.02.2025	Отражение зарплаты в учете 0000-000004 от 28.02.2025 14:24:38	КФО: 4 Журнал операций: 8 Удержание НДФЛ из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат за Февраль 2025	837 Сотрудники Субконто2:<...>	731 Налог на доходы физических лиц Субконто2:<...>	302.66		303.01	312.00
Обороты за период и сальдо на конец						111,747.00		116,691.00

Рисунок А.1 – Карточка счета

Приложение Б

Памятка

ПАМЯТКА по учету расчетов с бюджетов

1. Тщательно проверьте все расчеты по НДФЛ и страховым взносам за отчетный период.

2. Обеспечьте своевременное представление всех необходимых уведомлений в соответствии с указанными сроками.

3. Убедитесь в своевременном перечислении налогов и взносов.

4. В случае возникновения вопросов, обратитесь за консультацией в налоговые органы или к квалифицированным специалистам в области налогового бухгалтерского учета.

Самостоятельное разбирательство может привести к дополнительным затратам времени и средств.

5. Храните копии всех отчетных документов и подтверждений о перечислении платежей. Это позволит избежать возможных споров с налоговыми органами в будущем.

Рисунок Б.1 – Памятка

Приложение В

1С отчётность

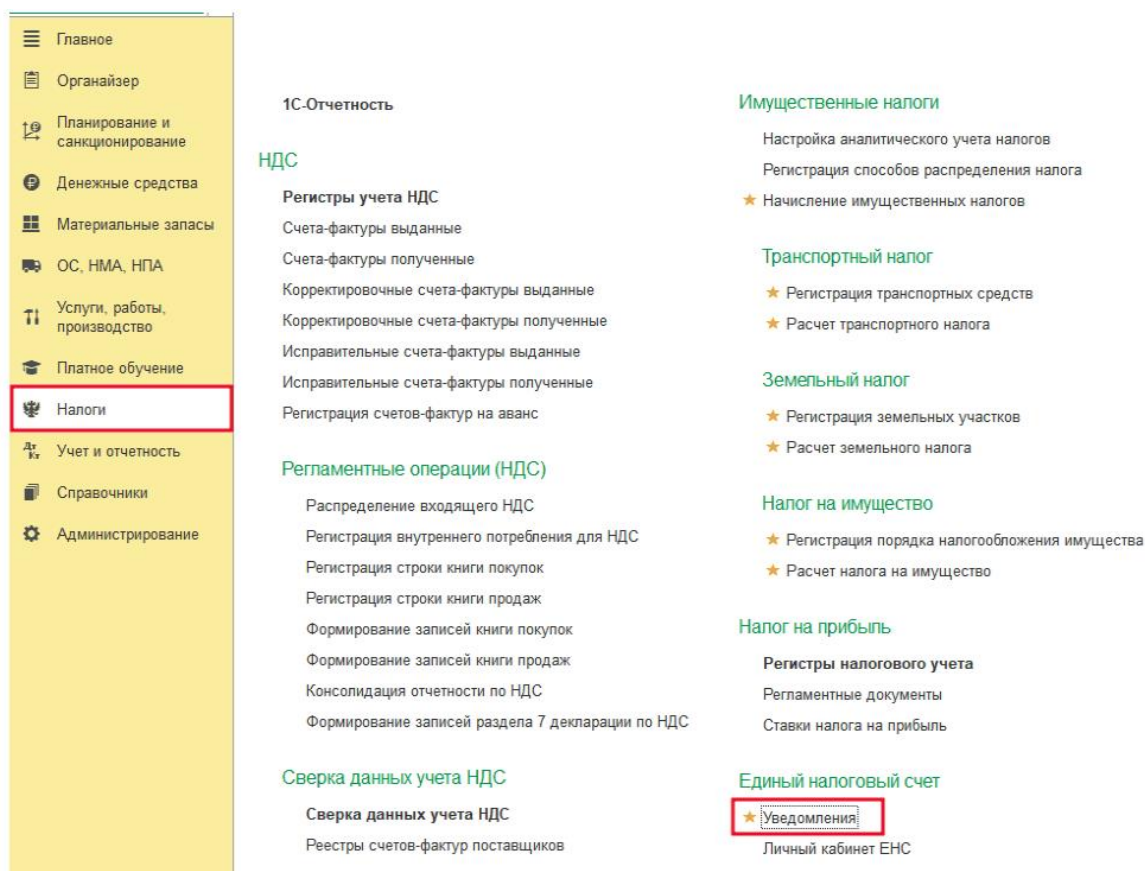


Рисунок В.1 - 1С отчётность

Приложение Г

Уведомление

← →

★ Уведомление об исчисленных суммах налогов БУ00-000001 от 31.03.2024 0:00:00 *

Провести и закрыть

Записать

Провести

Проверка

Отправить

Выгрузить

Печать

Отчеты

В работе

Номер: БУ00-000001

Дата: 31.03.2024 0:00:00

Организация: ГОБУ ВПО Университет искусств (Субсидия)

Добавить

Подбор

★ Подбор начислений в уведомление об исчисленных суммах налога

Перенести в документ

Отмена

Начисление имущественных налогов

Отражение зарплаты в учете (Страховые взносы)

Сведения об удержанном НДФЛ

Выбрать

Создать

Дата

Номер

Вид налога

Сумма документа

Комментарий

Ответственный

31.03.2024 23:59:59

БУ00-000001

Транспортный налог

1 650,00

Администратор

31.03.2024 23:59:59

БУ00-000002

Земельный налог

3 750,00

Администратор

31.03.2024 23:59:59

БУ00-000003

Налог на имущество

48 831,00

Администратор

Подобранные начисления

Предварительный просмотр выбора

N

Документ

Налог

КПП
Код по ОКТМО

КБК

Отчетный период

Сумма

1

Начисление имущественных ...

Земельный налог

771401001

18210606031031000110

1 квартал 2024

3 750,00

2

Начисление имущественных ...

Земельный налог

45348000

2

Начисление имущественных ...

Транспортный налог

771401001

18210604011021000110

1 квартал 2024

1 650,00

3

Начисление имущественных ...

Транспортный налог

45348000

3

Начисление имущественных ...

Налог на имущество...

771401001

18210602010021000110

1 квартал 2024

48 831,00

4

Начисление имущественных ...

Налог на имущество...

45348000

Рисунок Г.1 – Уведомление