

Бухгалтерский/налоговый учет и работа с налогами

Александр Зинин

Senior Associate, M&A, PwC, Партнер Success Partners, Партнер SP Lab

Сегодня мы поговорим о бухгалтерском и налоговом учете. Основная цель бухгалтерского учета — информировать менеджмент о состоянии, финансовых результатах бизнеса, денежных потоках, которые компания генерирует в конкретный период. Задача же налогового учета — прежде всего, точная, филигранная уплата налогов в федеральную налоговую службу.

Бухгалтерский и налоговый учет

Есть ряд особенностей в признании доходов и расходов. Например, вы не можете признать расходами организации те расходы, которые напрямую не связаны с деятельностью организации: подарки сотрудникам, оплаченные корпоративы и т. д.

Зачем вообще нужен налоговый учет и какие виды налогов вам нужно уплачивать, как организации? При общей системе налогообложения вам необходимо уплачивать целый ряд налогов. Это и налог на прибыль, и НДС, и налог на имущество, и транспортный налог, и страховые взносы на сотрудников. Если же вы выбираете упрощенную систему налогообложения, то вы избавлены от большей части данных налогов. При этом у вас появляется налог по УСН, однако вы не освобождаетесь от выплаты НДФЛ, транспортного налога и уплаты страховых взносов.

Поговорим про сроки уплаты налогов. В случае с налогом на прибыль у вас есть три опции на выбор: ежеквартальные авансовые платежи, ежемесячные авансовые платежи с доплатой по итогам квартала, ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли. В этих трех случаях вы уплачиваете налог на прибыль в течение 28 дней после окончания отчетного периода. Например, если вы авансируете поквартально, то вы уплачиваете налог в течение 28 дней после окончания квартала.

Что касается НДС (при авансировании поквартально), то этот налог вы уплачиваете в течение трех месяцев, следующих за отчетным кварталом.

Налоги на имущество и транспортные налоги уплачиваются в соответствии с региональным законодательством субъектов РФ.

Страховые взносы уплачиваются в течение 15 дней после окончания отчетного месяца.

Бухгалтерский и налоговый учет

График уплаты налогов: ООО

	Налог на прибыль (только ежеквартальные авансовые платежи)	Налог на прибыль (ежемесячные авансовые платежи с доплатой по итогам квартала)	Налог на прибыль (ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли)	НДС (временной лаг в 1 месяц)	НДФЛ с отпускных и больничных пособий	Налог с УСН/ЕНВД (вкл. авансовые платежи)	Налог на имущество	Транспортный налог	Страховые взносы
ОСНО	Не позднее 28 дней* с даты окончания квартала	Не позднее 28 дней* с даты окончания месяца/квартала	Не позднее 28 дней* с даты окончания месяца	3 платежа в течение 3 месяцев после окончания квартала	3 платежа в течение 3 месяцев после окончания квартала	-	В зависимости от субъекта РФ	В зависимости от субъекта РФ	Не позднее 15 дней с даты окончания месяца
УСН	-	-	-	**	3 платежа в течение 3 месяцев после окончания квартала	Не позднее 25 дней* с даты окончания квартала	**	В зависимости от субъекта РФ	Не позднее 15 дней с даты окончания месяца
ЕНВД	-	-	-	**	3 платежа в течение 3 месяцев после окончания квартала	Не позднее 25 дней* с даты окончания квартала	**	В зависимости от субъекта РФ	Не позднее 15 дней с даты окончания месяца

*Приведена консервативная оценка срока уплаты. В отдельные месяцы дата может быть определена как 29 или 30 число

**За исключением некоторых случаев

Как контролировать работу бухгалтера?

Вначале вы должны изучить основы финансового и бухгалтерского учета и разобраться в трех формах отчетности, понять, как они связаны.

Есть несколько простых правил, которые помогут вам на данном этапе:

1. Контроль расходов

Внедрите системы контроля за расходованием средств, сделайте невозможным списание средств с расчетного счета организации без вашей подписи. Либо подключите систему с двумя ключами подписи (у бухгалтера и у себя) или систему смс-верификации платежей. Также можно установить лимит расходов по корпоративной карте.

2. Контроль отчетности

Старайтесь самостоятельно подписывать отчетность, применяя санкции к бухгалтеру за отправку «уточненки» (т. е. когда бухгалтеры в срок сдают плохую отчетность, а потом в течение месяца подают уточненные данные).



Используйте календарь сдачи отчетности и отмечайте фактические даты уплаты всех налогов и сборов.

Кроме того, всегда сохраняйте возможность привлечь внешнего аудитора. Также будет нелишне прописать в трудовом договоре бухгалтера санкции за штрафы от налоговой.

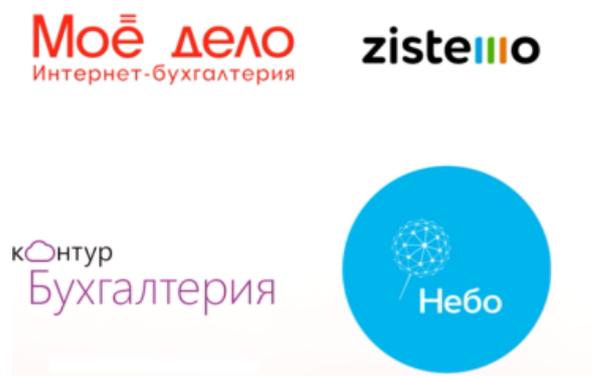
3. Налоги

Чтобы все налоги в вашей организации уплачивались вовремя, самостоятельно контролируйте сроки уплаты налогов, чтобы налоговая не начисляла вам пени и штрафы и не применяла более пристрастный подход. Также рекомендую раз в год проводить сверку с налоговой и требовать о данной сверке отчет от вашего бухгалтера.

Какие онлайн-сервисы могут упростить ведение учета?

Сегодня среди молодых предпринимателей самыми популярными являются четыре сервиса:

- Мое дело
- Zistemo
- Контур.Бухгалтерия
- Небо



Вы можете выбрать любой из этих сервисов в зависимости от предпочитаемых тарифов и функций, которые вам требуются, и вести всю бухгалтерию онлайн даже с мобильного телефона.