

Орлюк Наталья Юрьевна

ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита
филиала Северо-Кавказского федерального
университета в г. Пятигорске
dom-hors@mail.ru

КОНЦЕПЦИЯ СОЗДАНИЯ УЧЕТНО-НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Аннотация:

В последнее время в методологии и организации бухгалтерского учета в России произошли колоссальные изменения, которые требуют пересмотра подходов к проблемам взаимодействия бухгалтерского финансового и налогового учета. Отсутствие научно обоснованных рекомендаций по оптимизации и согласованию взаимодействия информационных систем требуют глубокого исследования, и становится важной предпосылкой совершенствования учетной практики в целом.

Ключевые слова:

бухгалтерский учет, налоговый учет, единая системы учета, гармонизация, концепция.

Orlyuk Natalya Yuryevna

Teaching Assistant of
the Accounting and Audit Department,
Pyatigorsk branch of
the Northern Caucasus Federal University
dom-hors@mail.ru

CONCEPTION OF THE TAX ACCOUNTING SYSTEM FORMATION IN THE ENTERPRISE

Summary:

Recently in the Russian accounting methodology and organization the significant changes took place, which requires reconsideration of problems of interaction between the finance accounting and the tax accounting. The lack of the scientifically based guidelines on optimization and reconciliation of the information systems are to be researched and thus the accounting practices are to be advanced.

Keywords:

accounting, tax accounting, unified accounting system, harmonization, concept.

Произошедшие за последнее десятилетие коренные экономические преобразования резко изменили характер функционирования российских предприятий – они получили практически полную хозяйственную самостоятельность.

На современном этапе развития рыночной экономики одной из основных задач любой организации является совершенствование управления организацией в целях наиболее полного использования имеющихся возможностей для улучшения ее работы, повышения эффективности производства и получения максимальной прибыли.

Расширение сотрудничества с зарубежными партнерами, гармонизация бухгалтерского учета России с требованиями международных стандартов финансовой отчетности вызвало необходимость предприятиям искать компромиссы между интересами участников хозяйственного процесса.

По нашему мнению, система бухгалтерского учета не должна быть подчинена интересам налоговой политики. С целью создания системы учета, отвечающей современной экономике, и формирования соответствующего интереса со стороны широкого круга пользователей отчетности необходимо исходить из приоритета бухгалтерских правил, поступаясь в разумных пределах интересами налогообложения; сохранения традиционной независимости нормативно-методической базы бухгалтерского учета от налогового законодательства; методика расчетов налоговых сумм и документальное оформление налоговых отношений в целом должны исходить из основ классического бухгалтерского учета, а не наоборот.

По нашему мнению при создании интегрированной системы необходимо по каждой хозяйственной операции сопоставить правила налогового и бухгалтерского учета по нескольким критериям:

- 1) метод оценки;
- 2) метод признания;
- 3) классификация.

Учетно-налоговая система должна обеспечить полное совпадение требований по всем пунктам [1, с. 2].

При интегрированной учетной системе должны предъявляться следующие требования к качеству информации:

1) уместность. Информация должна помогать пользователям анализировать происходящие события;

2) понятность. Информация должна быть понятна всем пользователям этой информации;

3) достоверность. Информация должна быть достоверной, в ней не должно содержаться ошибок, которые могут оказать влияние на принятие какого-либо решения;

4) сопоставимость. Для анализа экономического развития организации пользователи информации должны иметь сопоставимую финансовую отчетность за различные периоды времени.

Организация единой системы налогового и бухгалтерского учета предполагает построение единого учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о деятельности предприятия и осуществления своевременного контроля за ней [2, с. 5]. При одновременном ведении учета необходимо обратить внимание на следующие элементы:

- 1) организация первичного учета;
- 2) организация общего документооборота;
- 3) инвентаризация;
- 4) объем и содержание бухгалтерской и налоговой отчетности.

При одновременном ведении учета не нужно будет организовывать отдельно налоговую и отдельно бухгалтерскую службы. Достаточно будет ввести в штат бухгалтерии ряд сотрудников, в обязанности которых будет входить отбор информации по данным бухгалтерского учета, необходимой для налогового учета.

Чтобы созданная система учета была рациональной, необходимо разработать план организации совместного бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский и налоговый учет должны развиваться как составные части единой системы учета предприятия [4, с. 52]. Важным фактором, обеспечивающим единство этой системы, является первичный учет как источник данных для последующего накопления, систематизации и обобщения их в соответствии с задачами, требованиями и методологией каждого вида учета.

По нашему мнению, идея создания учетно-налоговой системы заключается в единстве учетных и аналитических операций, а также проведение оперативного анализа как в области бухгалтерского учета, так и в области налогообложения.

Основная задача учетно-налоговой системы заключается в четкой целенаправленности всех видов деятельности и решений предприятия на оптимизацию прибыли и результативное применение потенциала при сохранении нужного уровня ликвидности и представляет собой основу, которая обеспечивает планирование, регулирование и контроль всех процессов на предприятии.

Предметом учетно-налоговой системы, ориентированной на сбалансированные показатели, выступает финансово-хозяйственная деятельность организации в целом и ее отдельных структурных подразделений; объектами являются хозяйственные процессы деятельности предприятия.

Информация, содержащаяся в учетно-налоговой системе предприятия, является базой для принятия целесообразных планово-управленческих решений [4, с. 24].

Одним из этапов создания единой системы налогового и бухгалтерского учета является разработка общей учетной политики для целей налогообложения и бухгалтерского учета. Чтобы облегчить ведение учета, основные положения учетной политики для бухгалтерского и налогового учета должны совпадать. При этом наиболее целесообразным будет построить учетную политику для целей налогового учета на основе учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Использование одних регистров позволит обрабатывать первичные документы одновременно для налогового и бухгалтерского учета, а также использовать единый порядок классификации и размещения первичных документов по местам хранения.

Совмещение двух учетов на этапах обработки первичных документов особенно важно, поскольку на них приходится основное бремя по расчету налоговой базы. Но для такого совмещения требуется перестроить регистры бухгалтерского учета так, чтобы они соответствовали требованиям, предъявляемым к регистрам налогового учета, то есть адаптировать бухгалтерские регистры для налогового учета.

Использование бухгалтерских регистров для расчета налога на прибыль возможно в том случае, если структура показателей, содержащихся в них, соответствует структуре доходов и расходов, признаваемых при расчете налога на прибыль. Поскольку эта структура заложена в декларацию по налогу на прибыль, то показатели доходов и расходов в регистрах должны соответствовать показателям, приведенным в отдельных строках декларации. Однако для того чтобы показатели в регистрах организовать таким образом, надо в таком же аналитическом разрезе вести бухгалтерский учет, поскольку виды показателей в регистрах отражают группировки доходов и расходов в бухгалтерском учете. В результате регистры будут давать итоговые данные по строкам налоговой декларации, и ее можно будет заполнить непосредственно на их

основе, а с другой стороны, посредством таких регистров данные декларации можно будет подтвердить первичными документами.

Поэтому совмещение бухгалтерского и налогового учета требует перестройки аналитического разреза бухгалтерского учета (аналитического учета). Для этого следует провести анализ распределения доходов и расходов по синтетическим счетам, а внутри счетов - по статьям соответственно доходов и расходов, а затем перестроить их в соответствии с группировкой доходов и расходов в налоговом учете.

Следующий шаг по совмещению бухгалтерского и налогового учета заключается во введении дополнительных реквизитов. Для этих реквизитов в регистрах следует предусмотреть дополнительные строки и графы.

Рационально суммы, не признаваемые в целях налогообложения, в бухгалтерском регистре выделять отдельно. Допустим, из расходов, величина которых в налоговом учете нормируется посредством ограничения суммы каждого отдельного расхода (например, суммы командировочных), в бухгалтерском регистре выделяются сверхнормативные затраты и показываются в дополнительно введенной строке. В результате нормируемые расходы учитываются в регистрах в двух строках: расходы, находящиеся в пределах нормы (они принимаются в целях налогообложения), и сверхнормативные (не принимаемые в целях налогообложения).

Что касается дополнительных граф, то в бухгалтерские регистры нужно будет ввести специальные графы, в которых будут отражаться суммы показателей налогового учета, поскольку они могут отличаться от сумм в бухгалтерском учете. При этом использование таких регистров можно выделять отдельно и показывать в разных графах прямые и косвенные расходы.

В дополнительные графы в случаях, когда правила формирования данных в бухгалтерском и налоговом учете совпадают, переносятся суммы, полученные в бухгалтерском учете. Или, когда требования налогового законодательства отличаются от норм бухгалтерского учета, в них показываются суммы, специально рассчитанные в налоговом учете. Соответственно, показатели налогового учета в регистрах могут совпадать с показателями бухгалтерского учета или иметь другое значение. В случае если сумма имеет другое значение, то принятая в налоговом учете должна быть обоснована в специальной справке. На основе этой справки сумма и вносится в регистр, если разница в показателях бухгалтерского и налогового учета связана с дополнительными документами, то они должны быть приложены к справке.

Для налогового учета используются регистры бухгалтерского учета с суммарными данными за истекший отчетный период. Что касается расходов, то по требованиям гл. 25 НК РФ это должны быть данные за месяц, независимо от периодичности уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.

Кроме того, в рамках информационной учетно-налоговой системы следует периодически осуществлять процедуры налогового анализа, планирования и прогнозирования налоговых платежей и обязательств организации.

Налоговый анализ позволит получить информацию, которая поможет оценивать наличие и степень использования ресурсного налогового потенциала организации, строить краткосрочные и стратегические прогнозы налоговых обязательств.

Ссылки:

1. Попова Л.В. Понятие и содержание информационной учетно-налоговой системы // Международный экономический форум. 2012. URL: <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2012/1008.htm> (дата обращения: 20.05.2013).
2. Маслова И.А. Роль информационной учетно-налоговой системы в хозяйственной деятельности предприятия // Международный экономический форум. 2012. URL: <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2012/1051.htm> (дата обращения: 20.05.2013).
3. Золочевская Е.Ю. Концепция коммуникационного взаимодействия элементов учетно-налоговой системы экономического субъекта: монография. Орел, 2011.
4. Там же.

References:

1. Popova, LV 2012, 'The concept and content of the information systems of accounting and tax', *International Economic Forum 2012*, retrieved 20 May 2013, <<http://www.be5.biz/ekonomika1/r2012/1008.htm>>.
2. Maslova, IA 2012, 'The role of information accounting and tax system in the course of business', *International Economic Forum 2012*, retrieved 20 May 2013, <<http://www.be5.biz/ekonomika1/r2012/1051.htm>>.
3. Zolochevskaya, EJ 2011, *The concept of communication interaction of the elements of accounting and taxation systems of the economic subject: monograph*, Orel.
4. Zolochevskaya, EJ 2011, *The concept of communication interaction of the elements of accounting and taxation systems of the economic subject: monograph*, Orel.