Миннехаметова Илхамия Мансуровна
канд. пед. наук, и.о. заведующего кафедрой
Хафизова Элеонора Борисовна
канд. экон. наук, доцент
Казанский кооперативный институт (филиал)
АНОО ВО ЦС РФ «Российский университет кооперации»
г. Казань, Республика Татарстан

ИССЛЕДОВАНИЕ ВЫБОРА МЕТОДИКИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Аннотация*: в статье проводится исследование необходимости определения понятия налогового учета, его места и роли в системе учетного права, различий от бухгалтерского учета, но в тесной взаимосвязи с ним необходимости урегулирования противоречий.*

Ключевые слова: *бухгалтерский учет, налоговый учет, государственная политика, финансовые ресурсы, экономическое развитие, достоверная информация о доходах и расходах, стабильность экономики.*

Налогообложение – это инструмент государственной политики, который позволяет при любой экономической ситуации, формах собственности формировать финансовые ресурсы, с помощью которых влиять на экономические отношения, формировать и развивать в нужном направлении общественное производство. Налоговая политика государства призвана позитивно влиять, на экономическое развитие страны, развивать индивидуальное предпринимательство, общественное производство и увеличивать благосостояние народа. Для внедрения налоговой политики государства актуально формирование налогового учета как инструмента контроля за правильностью исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками.

Формирование информации о хозяйственной деятельности организаций, имеет важное значение, именно данные по учетным регистрам, дают возможность получения достоверной информации о доходах и расходах организаций

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

для исчисления налогов и пополнения бюджетов всех уровней Российской Федерации. Расчет и взимание налогов важнейшая функция государственных финансов. Именно налоги являются регуляторами новых экономических отношений, способных воздействовать на формирование всех отраслей экономики, корректировать инфляцию, создавать стабильность в экономике. Только рыночные отношения, справедливое налогообложение может стимулировать деятельность хозяйственных субъектов.

Налоговый учет сформировался в процессе естественного анализа учетных регистров бухгалтерского учета, в различии понимания прибыли в налоговом праве и бухгалтерском учете. Для целей бухгалтерского учета прибыль финансовый результат деятельности организации, а в части фискальной функции государственных финансов прибыль понятие формирования налогооблагаемой базы. Вследствие чего и возникают не совпадения в понятиях получения прибыли в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

В России понятие налоговый учет принято считать с введением 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации, но первоисточником и «идеологом» формирования налогового учета является постановление Правительства РФ от 01.07.1995 №661 о формировании налоговой базы по налогу на прибыль, далее введение в действие с 1 января 1999 года первой части Налогового Кодекса РФ, в котором было прописано, что бухгалтерский учет не является единственно возможным источником для исчисления налогов и сборов. И только потом возникла необходимость законодательного закрепления понятия налогового учета, что и было сделано в главе 25 НК РФ в статье 313 НК РФ. Согласно статье 313 НК РФ налоговый учет-система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком предусмотренным Налоговым кодексом.

В качестве функций налогового учета определено группировка доходов и расходов в целях определения налогооблагаемой базы, в том и есть отличие от бухгалтерского учета. На основании федерального закона о бухгалтерском учете,

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

бухгалтерский учет – это система сбора, регистрации и обобщения информации [3, с. 24].

Налоговый учет является системой формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля, за правильностью исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов [1, с.149]. Основное отличие от бухгалтерского учета это осуществление учетно-фискальной функции, а не финансово-учетной. Это закреплено и законодательно, изменения, внесенные в 2010 году в Налоговый кодекс РФ, введенные Федеральным законом от 27.07.2010 №229-ФЗ, определил понятия налоговый учет и регистры налогового учета. Но единого закона, определяющего, место налогового учета пока не введено.

В связи с этим отличия бухгалтерского учета от налогового учета, являются фундаментальными, возникают противоречия, сложности ведения двух учетов, различные цели, базы и источники формирования, все это подтверждает необходимость и актуальность изучения, исследования и совершенствования совместного существования бухгалтерского и налогового учета.

В середине 90-х годов в российской науке доктором экономических наук Л.В. Поповой была предложена учетно-аналитическая система, состоящая из трех элементов:

1. Управленческий учет.
2. Финансовый учет.
3. Налоговый учет.

В дальнейшем многие ученые выступали кто за сохранение целостности системы, кто за самостоятельность налогового учета. Как уже писалось выше, государственными органами было признано разделение системы на бухгалтерский и налоговый учет.

Изучив исследования ученых, делаем вывод, что в настоящее время проблемы организации учетно-налоговой системы находятся в процессе изучения,

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

анализа практик и не полностью в научно-методическом смысле раскрыты, многие вопросы сближения налогового и бухгалтерского учета являются дискуссионными. Не разработаны методики ведения налогового учета в соответствии с МСФО.

Налоговый учет – это система для формирования информации о порядке определения налогооблагаемой базы по налогам, на основе первичных документов [1, с. 151].

Целями налогового учета являются:

Сбор и формирование достоверной информации о порядке ведения учета для целей налогообложения за налоговый период;

Обеспечение достоверной информацией о полноте и своевременности исчисления и уплаты налога в бюджет.

Объектами налогового учета являются имущество, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых и есть налогооблагаемая база за налоговый период [1, с. 154].

Методология налогового учета подразумевает совокупность специальных приемов и методов, которые нужно применять при ведении налогового учета. Приемы и методы ведения налогового учета установлены законодательством и должны закрепляться в учетной политике. Учетная политика для целей налогообложения (введена 25 НК РФ с 2007г.) это самостоятельно выбранная налогоплательщиком, установленная налоговым кодексом методология определения доходов и расходов, порядок их признания, оценка и распределение фактов финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика [2, с. 119].

Проанализировав различные варианты и методики ведения налогового учета, исключив разногласия между бухгалтерским учетом, предлагаем применять следующую методику ведения налогового учета. Выбор методики ведения налогового учета, сделан исходя из рациональности, меньшей затратной и достоверности формируемой информации.

Методика ведения налогового учета основана на документообороте бухгалтерского учета и решает следующие задачи:

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

1. Разрабатывает формы регистров налогового учета.

2. Основывается на данных бухгалтерского учета и обеспечивает взаимосвязь налоговых регистров с регистрами бухгалтерского учета для формирования декларации по налогу на прибыль.

3. Налоговые регистры разрабатываются на основе требований 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации, это табличные формы группировок доходов и расходов для составления декларации по налогу на прибыль.

Основанием являются документы первичного учета и бухгалтерские регистры. Налоговые регистры формируются в следующей последовательности:

− налоговые регистры учета доходов от реализации, основываются на данных бухгалтерского учета о выручке от реализации товаров, работ и услуг;

− налоговые регистры учета расходов, основываются на данных бухгалтерского учета о расходах по производству товаров, выполненных работ и оказанных услуг;

− налоговые регистры учета доходов и расходов от реализации, основываются на данных бухгалтерского учета о реализации имущественных прав или имущества;

− налоговые регистры учета внереализационных доходов и расходов, формируется по правилам налогового учета;

− налоговые регистры учета убытков, основываются на данных бухгалтерского учета об убытках, с корректировкой по налогообложению.

Регистры налогового учета должны формироваться и на бумажных носителях и электронно, на практике очень удобно формировать таблицы Excel.

Регистры налогового учета формируются в следующей последовательности:

− карточки налогового учета, справки – расчеты;

− аналитические и синтетические регистры учета доходов и расходов;

− сводные регистры налоговой отчетности.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Первичный налоговый учет ведется на данных первичного бухгалтерского учета карточек по отдельным счетам. Часть регистров налогового учета разрабатывается на основании карточек учета и справок-расчетов.

Аналитический налоговый учет ведется на основании аналитических и оборотно-сальдовых ведомостей бухгалтерского учета.

Синтетический налоговый учет на основании синтетических ведомостей и журналов-ордеров бухгалтерского учета.

Сводные регистры налоговой отчетности составляются на основании синтетических ведомостей данных бухгалтерского учета и аналитических ведомостей налогового учета.

Формирование карточек учета налогового учета:

− по основным средствам и нематериальным активам;

− по расходам будущих периодов на основе ведомостей налогового учета;

− по списанию убытков на основе ведомостей налогового учета.

− Формирование справок-расчетов налогового учета:

− по нормируемым расходам;

− по резервам сомнительных долгов (если этот резерв предусмотрен в учетной политике);

− по убыткам в целях налогообложения до наступления платежа (по передаче прав требований).

Регистры налогового учета должны формироваться ежемесячно и ежеквартально, в зависимости сроков от уплаты налогов, с нарастающим итогом.

Сводные отчетные документы налогового учета взаимосвязаны друг с другом и соответствуют данным декларации по налогу на прибыль. Количество и перечень налоговых регистров зависит от требований налоговой декларации по налогу на прибыль, по требованиям Налогового Кодекса Российской Федерации.

Данный вариант ведения налогового учета самый менее затратный, применяется на основе требований законодательства, позволяет оптимизировать затраты и денежные средства.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Аналитические регистры налогового учета за отчетный период не нужно дополнительно оформлять и распределять, так как они уже сформированы в регистрах бухгалтерского учета и систематизируются для расчета налоговой базы.

Данные регистров налогового учета группируются в разработанных таблицах, на основании справок бухгалтерского учета и сразу дают информацию о налогооблагаемой базе.

Соблюдается принцип непрерывности также, так как, данные налогового учета формируются по датам и порядке учета объектов для целей налогообложения, даже если данные объекты учитываются несколько лет.

Дополнительные формы регистров налогового учета разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно, указываются в учетной политике, соответствуют требованиям законодательства (т.е. уже разработаны) и не требуют дополнительных затрат.

Данный вариант применения методики налогового учета более полно соответствует определению налогового учета, а именно предоставляет полную и достоверную информацию о порядке и величине формирования доходов и расходов организаций, определяет налоговую базу за отчетный период и обеспечивает полноту и своевременность уплаты налогов в бюджеты разных уровней.

Список литературы

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

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2008 №117-ФЗ.

3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ.

4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н.

5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: Приказ Минфина России от 06.07.1999 №43н.

7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02: Приказ Минфина России от 19.11.2002 №114н.

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)