

Цой Екатерина Владиславовна

dom-hors@mail.ru

**ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ  
НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

Tsoy Ekaterina Vladislavovna,

dom-hors@mail.ru

**IT SUPPORT OF  
TAX ACCOUNTING****Аннотация:**

*В статье рассматриваются теоретические аспекты отражения расчетов с бюджетом в налоговом и бухгалтерском учете, которые неразрывно связаны с ведением бизнеса. Обосновываются взаимосвязь информационного обеспечения по платежам в бюджет и различия при составлении отчетности.*

**Ключевые слова:**

*бухгалтерский учет, налоговый учет, документ, отчетность.*

**Summary:**

*The paper deals with theoretical aspects of recording budgetary payments in tax accounting and bookkeeping, which are inseparable with business management. The author substantiates correlation between IT support of the budgetary payments and discrepancies in the accounting.*

**Keywords:**

*accounting, tax accounting, document, financial reporting.*

Бухгалтерский учет является основным источником экономической информации о финансово-хозяйственной деятельности организаций и обеспечивает пользователей данными, соблюдая требования полноты и достоверности информации о деятельности организации, ее имущественном и финансовом положении. Экономические преобразования России в области налогообложения изменили взаимоотношения коммерческих организаций с государством. Выполнение требований налогового законодательства связано с формированием информации о налогооблагаемых объектах и отражении их в соответствующих регистрах, а далее в отчетности.

Информация о расчетах с бюджетом находит отражение в системе бухгалтерского учета на соответствующих счетах, это обусловлено тем, что согласно ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, в соответствии с требованиями, установленными законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С возникновением налогового учета сумма платежей в бюджет находит отражение в налоговой отчетности. Согласно ст. 313 НК РФ налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы, на основе данных первичных документов. Аналогичное определение по содержанию дают Н.И. Малис и А.В. Толкушкин, которые под налоговым учетом понимают систему обобщения информации для определения налоговой базы по конкретному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ [1, с. 15]. Следовательно, налоговый учет предназначен для формирования достоверной информации о налогооблагаемых базах, налоговых ставок, сумм налога и осуществление контроля за уплатой налоговых платежей. Таким образом, информация о расчетах с бюджетом содержится и в бухгалтерском и в налоговом учете.

История экономики показала, что возникновение налогового учета связано с развитием взаимоотношений государства и бизнеса. Как отмечал К. Маркс, «в налогах воплощено экономически выраженное существование государства» [2, с. 18]. В.Ф. Палий отмечает, что государственные органы начали активно регулировать бухгалтерский учет не только в России, но и во многих других странах только в фискальных интересах на рубеже XIX–XX вв., когда объектами налогообложения стали обороты предприятий, их выручка, прибыль и другие показатели, информацию о которых можно получить в системе бухгалтерского учета [3, с. 46–49]. Поскольку налоговый и бухгалтерский учет связаны между собой единой информационной базой, которой являются первичные документы, но налоговому учету присущи свои методики расчета налогов и налоговая отчетность. Хотя, по мнению Т.В. Севастьяновой, возникновение и развитие систем бухгалтерского и налогового учета произошло относительно независимо друг от друга [4].

Наличие видов учета привело к тому, что расчеты с бюджетом являются объектами как бухгалтерского учета, так и налогового учета, но отличаются отражением в регистрах учета, методикой составления и соответственно отражения в отчетности. Так, согласно закону «О бухгалтерском учете» объектами бухгалтерского учета являются: факты хозяйственной жизни; акты; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами. Следовательно, расчеты

с бюджетом являются одним из объектов бухгалтерского учета. В экономической литературе под объектом налогового учета понимают объекты налогообложения: доходы и расходы организации, транспортное средство, обладающее определенной мощностью, стоимость имущества, реализация товаров, работ и услуг и т.д., стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего периода или налоговой базы последующих периодов. Таким образом, объекты налогового учета в некоторых аспектах могут совпадать с бухгалтерским, но использование этой информации осуществляется для различных целей. Представляется, что объект налогового учета отличается от объекта налогообложения, это обусловлено определением понятий налогообложения и налоговый учет. В экономической литературе существует мнение, что взаимодействие систем бухгалтерского и налогового учета произошло относительно независимо друг от друга под воздействием разных экономических и политических реалий. Считается, что бухгалтерский учет возник вне связи с образованием и развитием государства. Причиной его развития была хозяйственная деятельность экономических субъектов. По мере развития государства учетные записи, не представлявшие никакого интереса первоначально, в следствии приобрели значение аргумента, используемого в судебных разбирательствах, и только потом порядок ведения учетных записей был закреплен на законодательном уровне [5].

В экономической литературе под налогообложением понимают законодательно установленный порядок взимания налогов [6, с. 303]. Современный экономический словарь дает следующее определение термину налогообложение – это процесс установления и взимания налогов в стране, определение величин налогов и их ставок, а также порядка уплаты налогов и круга юридических и физических лиц, облагаемых налогами [7]. НК РФ не дает четкого определения налогообложения.

Объектом налогообложения в соответствии с п. 1 ст. 38 НК РФ являются реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога. Таким образом, объект налогообложения – это те действия, события или состояния, участия в которых переводит юридическое или физическое лицо в разряд налогоплательщиков. Эти объекты могут отражаться в стоимостных или натуральных показателях.

В научной литературе выделяют цель налогового учета – обеспечение формирования полной и достоверной информации о порядке учета в целях налогообложения хозяйственных операций и для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов в бюджет [8, с. 26]. Задачами налогового учета, по мнению О.А. Антошиной, являются: сбор полной и достоверной информации о том, в каком порядке формируются данные о величине доходов и расходов предприятия, другие показатели, которые определяют размер налоговой базы отчетного налогового периода, а также обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля правильности исчисления, полноты и своевременности расчетов по налогам с бюджетом [9, с. 5]. Таким образом, анализ терминологии «налогообложение» и «налоговый учет» различны. Если налогообложение – это процесс принудительного взимания государством платежей и налогов, то объектом налогообложения является то, что именно государство облагает налогом, имущество, доходы и расходы, реализация товаров и т.д. Налоговый учет представляет собой систему данных, в которой формируется информация о налогооблагаемых базах, образующаяся посредством учета и отражения фактов хозяйственной жизни в первичных документах и дальнейшая ее регистрация и обобщение. Выделение в качестве объектов налогового учета доходов, расходов организации так же противоречит не только определению, но и цели налогового учета, так как названные объекты организации для целей налогообложения признаются не все и информация о них необходима только для определения размера налогооблагаемой базы.

Следовательно, целью налогового учета является формирование достоверного и законодательно обоснованного размера налоговой базы по конкретному налогу, представленной в налоговой отчетности в виде налоговой декларации по соответствующим налогам. В бухгалтерском учете объекты учета представляют интерес не с точки зрения обложения их налогом, а с целью достоверности отражения в учете и полноты формирования информации, поэтому для целей бухгалтерского учета отражаются все операции, независимо от влияния их на налоговые последствия. Под налоговым учетом в широком смысле подразумевается система его правового, методического, технологического и организационного обеспечения. В узком смысле налоговый учет – это особый порядок и механизм учета для исчисления налоговой базы по каждому налогу отчетного периода. Таким образом, полагаем, что объект налогового учета необходимо рассматривать как в широком, так и узком смысле. В широком смысле объектом налогового учета является взаимоотношения государства и бизнеса путем, с одной стороны, учета налого-

плательщиков и проведения ряда мер по учету и контролю платежей, поступающих в бюджет. В узком смысле объектом налогового учета является информация о налогооблагаемых базах, налоговых ставках, сумм налогов и их платежей по конкретному налогу.

Каждая сумма налога и соответственно платежа имеет индивидуальную методику расчета в зависимости от содержания соответствующего нормативного акта. На практике расчеты по платежам в бюджет отражаются в данных бухгалтерского учета, но с развитием законодательства, начиная с 1995 г. возникла необходимость ведения учета для целей налогообложения или налогового учета, что в научной среде вызвало ряд дискуссий, которые не прекращаются и по сей день. Д.Г. Черник выдвигал позицию, согласно которой серьезный просчет законодательства – это налоговый учет, который пока не может быть плохим в силу своего отсутствия и, естественно, он не будет сразу хорошим» [10]. Однако за последние 10 лет налоговый учет получил большое распространение и, не смотря на имеющиеся недостатки, уже меньше авторов высказываются так категорично. Законодательно, из года в год проводились меры по выделению налогового учета из бухгалтерского. Для налогового учета постепенно поставили цели и задачи, отличные от бухгалтерских, решение которых невозможно только с использованием бухгалтерского учета.

Таким образом, взаимодействие бухгалтерского и налогового учета осуществляется в процессе регистрации фактов хозяйственной жизни и формировании бухгалтерской и налоговой отчетности. Определение суммы налоговых платежей осуществляется в процессе обработки информации различного уровня и по каждого направления. Так, бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам – это отражение их на соответствующих счетах, а налоговый учет требует от организаций обоснования размера налоговой базы, применение определенной ставки налога, которые могут быть выражены в процентах к стоимости или в натуральном измерителе, и суммы платежа. Такое обоснование находит свое отражение в регистрах, которые в условиях автоматизированного учета формируются в программных обеспечениях и которые не находят должного внимания ни со стороны бухгалтерских служб, ни со стороны налоговых органов. Так, для целей бухгалтерского учета информация о мощности транспортного средства, льготах по различным налогам, количестве добытой воды и т.д. мало интересна с позиции учета этих показателей, но она необходима для расчета налогооблагаемых баз и формируется на практике либо на специальных регистрах, либо путем дополнения регистров бухгалтерского учета.

Несмотря на выделение налогового учета из бухгалтерского, их связь единой информационной базой, которыми являются первичные документы, является очевидной. По первичному документу составляется некоторое первоначальное представление о характере и особенностях сделок, совершаемых организациями. Для целей бухгалтерского учета первичные документы необходимы для регистрации фактов хозяйственной жизни, а для целей налогового учета первичные документы являются подтверждением формирования налогооблагаемых баз. Слово «документ» в переводе с латинского означает «свидетельство», «способ доказательства». Так одни и те же документы могут использоваться для различных целей. Следовательно, первичные документы являются учетно-аналитическим обеспечением не только бухгалтерского и управленческого учета, но и налогового учета.

В экономической литературе существует мнение, что «такой задачи, как правильное и точное исчисление налогов и сборов, в перечне главных задач бухгалтерского учета не предусмотрено». Однако, как отмечают К.В. Гульпенко и А.Г. Басангов, объектами бухгалтерского учета являются имущество и обязательства организации. Еще А.К. Рощаховский в начале XX в. обратил внимание на бухгалтерский учет как на источник финансовой информации для уплаты налогов [11, с.155].

Наибольший интерес государства к коммерческой организации проявляется в области расчета и уплаты налогов и платежей в бюджет. Ошибки, допущенные в процессе расчета налоговых показателей, могут привести к серьезным последствиям не только для жизнедеятельности предприятия, но и главного бухгалтера. В связи с этим управление налоговыми платежами, на наш взгляд, одна из важнейших задач бухгалтерского учета. Именно процесс формирования информационной базы по налогам и платежам в бюджет требует тщательного подхода к методике их расчета, начисления, срокам уплаты и отражение на счетах бухгалтерского учета согласно нормативным актам и законодательству. Таким образом, налоговый учет имеет свою методологию, начиная от формирования входящей информации и заканчивая формализованной отчетностью, используются в управлении организации и находят отражение в единой учетной системе предприятия.

### **Ссылки:**

1. Малис Н.И., Толкушкин А.В. Налоговый учет: учеб. пособие. М., 2009.
2. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. М., 2009.
3. Палий В.Ф. О государственном суверенитете в области регулирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2006. № 1.
4. Севастьянова Т.В. Налоговый учет в системе управления финансами организации: дис. ... к.э.н. М., 2005.
5. Там же.
6. Налоги и налогообложение: учебник. М., 2004.
7. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. М., 2006.
8. Новодворский В.Д., Гараев Д.Р. Модели существования и взаимодействия систем бухгалтерского учета и налогообложения // Финансы. 2003. № 11.
9. Антошина О.А. Организация налогового учета и налогового планирования на предприятии // Экономико-правовой бюллетень. 2009. № 11.
10. Черник Д.Г. Собирать нужно налоги, а не штрафы // Консультант. 2002. № 12.
11. Гульпенко К.В., Басангов А.В. Бухгалтерский учет обязательств перед бюджетом коммерческих организаций. СПб., 2008.

### **References (transliterated):**

1. Malis N.I., Tolkushkin A.V. Nalogoviy uchet: manual. M., 2009.
2. Zhidkova E.Y. Nalogi i nalogooblozhenie: manual. M., 2009.
3. Paliy V.F. O gosudarstvennom suverenitete v oblasti regulirovaniya bukhgalterskogo ucheta // Bukhgalterskiy uchet. 2006. № 1.
4. Sevast'yanova T.V. Nalogoviy uchet v sisteme upravleniya finansami organizatsii: dis. ... k.e.n. M., 2005.
5. Ibid.
6. Nalogi i nalogooblozhenie: textbook. M., 2004.
7. Rayzberg B.A., Lozovskiy L.S., Starodubtseva E.B. Sovremenniy ekonomicheskij slovar'. M., 2006.
8. Novodvorskiy V.D., Garaev D.R. Modeli sushchestvovaniya i vzaimodeystviya sistem bukhgalterskogo ucheta i nalogooblozheniya // Finansy. 2003. № 11.
9. Antoshina O.A. Organizatsiya nalogovogo ucheta i nalogovogo planirovaniya na predpriyatii // Ekonomiko-pravovoy byulleten'. 2009. № 11.
10. Chernik D.G. Sobirat' nuzhno nalogi, a ne shtrafy // Konsul'tant. 2002. № 12.
11. Gul'penko K.V., Basangov A.V. Bukhgalterskiy uchet obyazatel'stv pered byudzhedom kommercheskikh organizatsiy. SPb., 2008.