

## НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

УДК 336.2

### ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ В РАМКАХ ИНТЕГРИРОВАННОЙ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ

© 2016 г. Л.В. Усатова, Н.А. Калуцкая

Белгородский государственный  
национальный исследовательский  
университет  
308015, г. Белгород, ул. Победы, 85

National Research University  
Belgorod State University  
85, Pobedy str.,  
Belgorod, 308015

*В статье рассмотрены вопросы информационного обеспечения управления налоговыми обязательствами в рамках интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета, позволяющего эффективно реализовывать основные функции управления бизнесом. Авторы статьи делают вывод, что объединяющим и обобщающим все элементы системы управления налоговыми обязательствами является информационное обеспечение, которое интегрирует учетные, аналитические, аудиторские данные и их носители, обеспечивая сбор, хранение, обработку, формирование и распространение информации.*

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, налоговый учет, интегрированная система, налоговые обязательства, планирование, прогнозирование, налоговые льготы, информационное обеспечение.

*The article examines the issues of the information ensuring of tax obligations within the integral system of accounting and tax accounting which allows to implement the key functions of business management. The authors conclude that the information ensuring unites and generalizes all elements of tax obligations management and integrates accounting, analytical and audit data as well as their carriers ensuring the collecting, keeping, processing, forming and distributing of the information.*

**Keywords:** accounting, tax accounting, integrate system, tax obligations, planning, forecasting, tax incentives, information support.

Управление налоговыми обязательствами хозяйствующих субъектов является важной составляющей системы управления финансово-хозяйственной деятельностью в современных условиях. Важными инструментами оптимизации налоговых обязательств являются: учетная политика, договорная политика, налоговые льготы и изменение срока уплаты налога.

Необходимо подчеркнуть, что информация, прошедшая проверку на соответствие действующим нормативным документам, после ее использования в бухгалтерском финансовом учете и налоговом учете, анализируется и в совокупности с информацией из внешних источников и внутренней статистики формирует информационное обеспечение управления налоговыми обязательствами. Источниками информации являются внутренние – оперативные данные, внутренние статистические данные, приказы, распоряжения; внешние – финансовая статистика, государственная налоговая политика, динамика экономических показателей и другие. Анализ данных показателей необходим для выявления факторов и резервов улучшения деятельности экономического субъекта.

Следует отметить, что значимость учетно-аналитической информации в принятии эффективных управленческих решений в условиях быстро меняющейся внешней среды существенно возрастает и зависит от качества учетной информации, являющейся информационной базой как для бухгалтерского, так и для налогового учета [7].

Следовательно, достоверная и своевременная информация крайне необходима при управлении налоговыми обязательствами.

На рисунке 1 представлена блок-схема управления налоговыми обязательствами хозяйствующего субъекта, включающая:

- принципы управления налоговыми обязательствами;
- методы управления налоговыми обязательствами;
- определение и исполнение налоговых обязательств;

– информационно-аналитическое обеспечение управления налоговыми обязательствами.

Принцип законности – соответствие законодательству. Суть этого принципа заключается в недопустимости построения схем оптимизации налоговых обязательств, основанных на «пробелах» в нормативных актах, так как отдельные положения законодательства являются спорными и могут трактоваться как в пользу налогоплательщика, так и в пользу государства.

Принцип конфиденциальности – ограничение доступа к информации о фактическом предназначении и последствиях проводимых трансакций с целью управления налоговыми обязательствами.

Принцип внутреннего контроля – достижение желаемых результатов от использования схемы оптимизации налоговых платежей на основе реальных механизмов воздействия на всех исполнителей и на всех этапах контроля и управления.

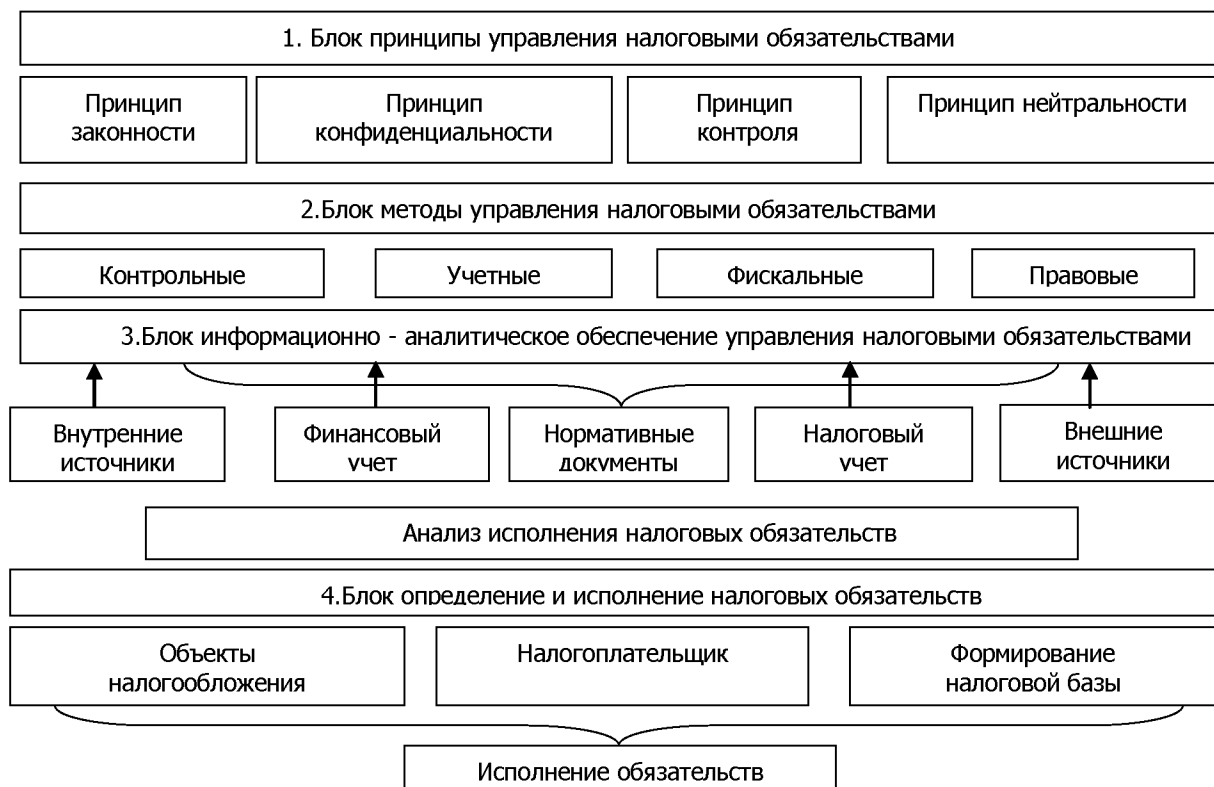


Рис.1. Блок-схема управления налоговыми обязательствами хозяйствующего субъекта

Принцип нейтральности – оптимизацию налоговых платежей необходимо производить за счет налоговых платежей хозяйствующего субъекта, а не за счет увеличения отчислений независимых контрагентов.

Данный принцип можно также назвать принципом взаимовыгодного сотрудничества. Следует учитывать, что отдельные налоговые платежи устроены по принципу сообщающихся сосудов: увеличение платежей у одного участника договорных отношений приводит к уменьшению платежей другого и наоборот – уменьшение базы налогообложения одного контрагента ведет к ее увеличению у второго (например, НДС, налог на прибыль).

Эффективность системы управления налоговыми обязательствами зависит также от используемых методов:

- правовые – выбор вида деятельности, организационно-правовой формы, основных операций и подготовка основных контрактов;
- фискальные – использование различных налоговых льгот и освобождений от уплаты отдельных налогов при выборе различных режимов налогообложения;
- учетные – формирование учетной политики, являющейся основным инструментом управления налоговыми обязательствами организации (например, обоснование способов оценки и порядка списания на затраты, порядка начисления амортизации);

- контроль – организация системы внутреннего контроля, в том числе в сфере налоговых обязательств.

Определение и исполнение налоговых обязательств включает:

- определение объектов налогообложения – продажа товаров (выполнение работ, оказание услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога;

- формирование налоговой базы – выбор способа ведения налогового и бухгалтерского учета (при этом налоговая база, сформированная интегрированным способом, является более наглядной для принятия управленческих решений);

- исполнение налоговых обязательств – соблюдение порядка исчисления налоговых обязательств, полноты, правильности и своевременности налоговых платежей.

Система информационного обеспечения управления налоговыми обязательствами формируется из учетных, аналитических данных и данных контроля и аудита.

На рисунке 2 представлена система информационного обеспечения управления налоговыми обязательствами, включающая следующие подсистемы:

- учетное обеспечение;
- аналитическое обеспечение;
- контрольное обеспечение;
- аудиторское обеспечение.

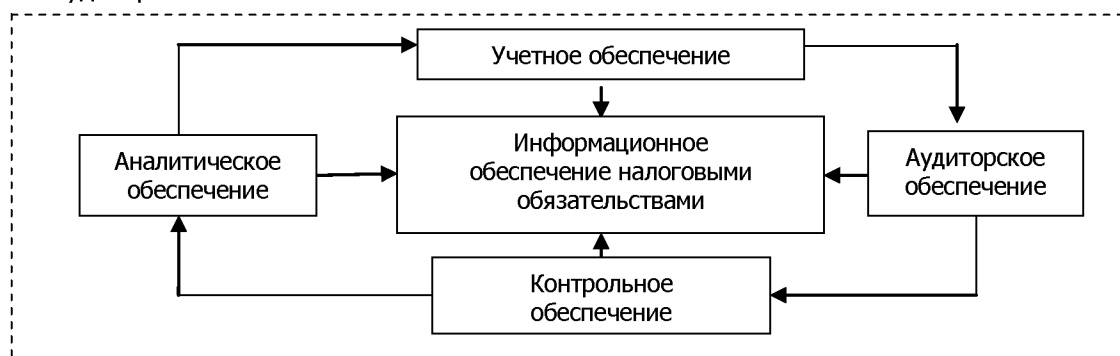


Рис.2. Система информационного обеспечения управления налоговыми обязательствами

Таким образом, система информационного обеспечения управления налоговыми обязательствами – совокупность информационных подсистем учета, анализа, контроля и аудита, которые ориентированы на определение налогооблагаемых баз по различным видам налогов.

Для того чтобы данная система функционировала, необходима соответствующая структура, представляющая собой совокупность специализированных структурных подразделений, взаимосвязанных в процессе обоснования, выработки, принятия стратегических управленческих решений, позволяющих гибко реагировать на изменения внешней и внутренней среды и принимающих в расчет все приемы управленческой деятельности. Управленческие процедуры включают в себя формулировку целей, задач, определение состава и места соответствующих подразделений, разработку документов, положений, инструкций, закрепляющих и регулирующих формы, методы, процессы, осуществляемые в организационной системе управления хозяйствующим субъектом.

Объединяющим и обобщающим все элементы системы управления налоговыми обязательствами является информационное обеспечение, которое интегрирует учетные, аналитические, аудиторские данные и их носители, обеспечивая сбор, хранение, обработку, формирование и распространение информации.

Одним из важнейших элементов учетного обеспечения для управления налогообложением является учетная политика для целей налогообложения, которая является обязательным элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета хозяйствующего субъекта.

Аналитическое обеспечение представляет собой информационное обеспечение, сформированное на основе методики анализа системы налогообложения и управления налоговыми обязательствами, управленческими процедурами и технологией анализа и использования различных программных средств.

Анализ налоговых платежей включает временной, пространственный, факторный анализ налогов и сборов, уплачиваемых организацией. Анализ структуры налоговой нагрузки необходим для определения структуры налогов и сборов в разрезе источников уплаты: косвенные налоги (НДС, акцизы и т.д.), налоги и сборы, относимые на себестоимость продукции (земельный налог), налоги и сборы, относимые на финансовые результаты, налог на прибыль, налоги и сборы, уплачиваемые с чистой прибыли.

Система информационного обеспечения внутреннего контроля организации выполняет функцию мониторинга, является механизмом обратной связи руководства и собственников, позволяет существенно повысить эффективность всего процесса управления финансово-экономической деятельностью.

Следует подчеркнуть, что контрольное обеспечение представляет собой информационное обеспечение, основанное на методиках внутреннего контроля, ориентированных на управление налоговыми обязательствами.

По нашему мнению, повышение эффективности функционирования рассматриваемой системы обуславливает необходимость создания в организации службы внутреннего аудита.

Таким образом, представленная система информационного обеспечения подтверждает взаимосвязь между всеми подсистемами информационного обеспечения: учетное обеспечение, аналитическое обеспечение, контрольное обеспечение и аудиторское обеспечение.

В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» и применяемой учетной и налоговой политикой хозяйствующего субъекта составляется рабочий план счетов для бухгалтерского финансового учета и налогового учета.

Информация, содержащаяся в первичных документах, отражается на счетах бухгалтерского финансового учета и одновременно на счетах налогового учета.

Следующим этапом является перенос данных, сформированных на счетах бухгалтерского финансового и налогового учета в регистры бухгалтерского и налогового учета соответственно через определенные корректировки для отражения в налоговой отчетности.

Элементы системы информационного обеспечения управления налоговыми обязательствами представлены на рисунке 3.

Таким образом, анализ, дальнейшее прогнозирование и последующий контроль в системе информационного обеспечения управления налоговыми обязательствами основывается на налоговой отчетности и данных бухгалтерской финансовой отчетности.

Налоговая отчетность позволяет выяснить налогооблагаемую базу, сумму налога за прошлые периоды и спрогнозировать на предстоящий период.

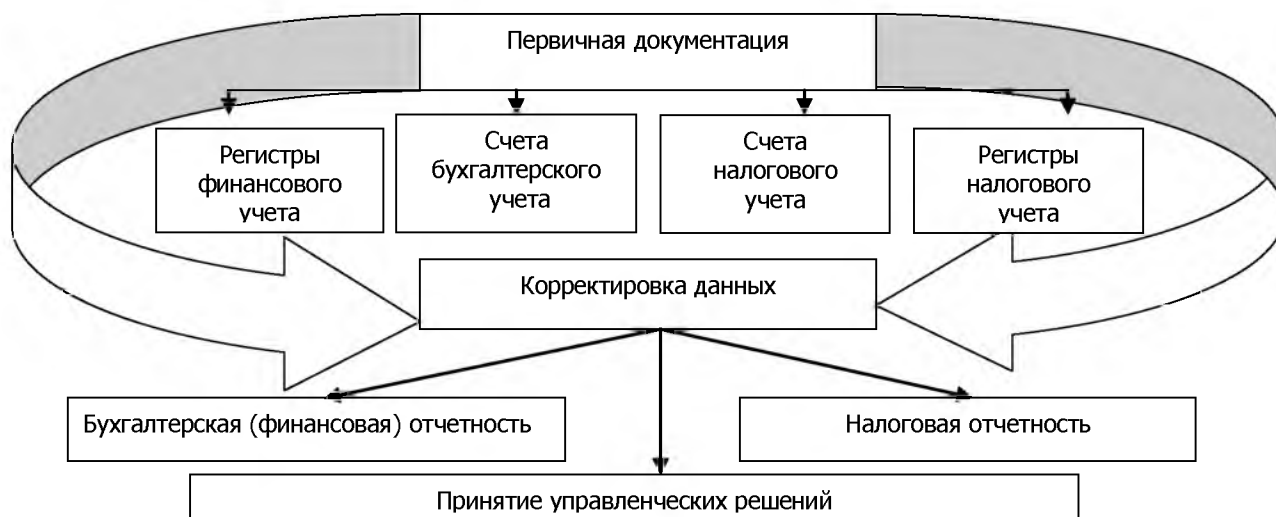


Рис. 3. Элементы системы информационного обеспечения управления налоговыми обязательствами

Бухгалтерская отчетность информирует о налогооблагаемых базах: объем выручки, численная заработная плата, имущество организации и другие.

Интегрированная система бухгалтерского и налогового учета является комплексным объектом, включающим ряд подсистем и структурных элементов, непрерывно взаимодействующих между собой и внешней средой.

Следовательно, система информационного обеспечения представляет собой реализацию подсистем и элементов интегрированного комплекса бухгалтерского финансового и налогового учета, информация которых используется для определения налогооблагаемой базы по видам налогов в целях дальнейшего анализа и прогнозирования величины налоговых обязательств.

Таким образом, проведенное исследование методологических основ и практики организации налогового учета показало, что построение модели взаимоотношений бухгалтерского и налогового учета требует системности в процессе накопления и обобщения данных о налоговых обязательствах в учете, а также их отражения в отчетности. В ее основе должна быть схема отражения данных на счетах бухгалтерского учета, которая бы, с одной стороны, не нарушала целостность учета, а с другой – приводила к системному формированию информации для целей налогообложения. Это позволит реализовать одну из главных целей бухгалтерской отчетности – обеспечить необходимой информацией все группы заинтересованных пользователей.

По нашему мнению, этой цели в наибольшей степени соответствует интегрированная система налогового учета, основанная на адаптации действующего плана счетов к правилам налогового законодательства.

#### **Литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 23.11.2015 №320-ФЗ).
2. ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. Федерального закона от 04.11.2014 № 344-ФЗ).
3. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» от 06.10.2008 № 106н (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н)
4. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 №142н).
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказов Минфина России от 04.12.2012 №154н, от 06.04.2015 57н).
6. Кальницкая И.В. Интегрированная учетно-аналитическая система для целей управления организацией // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 22.
7. Усатова Л.В., Арская Е.В. Проблемы формирования качественной управленческой учетно-аналитической информации // Научные ведомости Белгородского государственного университета. 2012. №8 (127).
8. URL:<http://www.buh.ru>
9. URL:<http://www.minfin.ru>