

УДК 657(075.4)

И.Н.Семакова (5 курс, каф. Пик), К.Г.Турцевич, асп.

ОРГАНИЗАЦИЯ АВТОНОМНОГО НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА КРУПНОМ ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

В главе 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации впервые четко указана необходимость ведения организациями налогового учета для расчета налоговой базы. Несмотря на требования норм ст. 313 НК РФ, было бы неправильным вести налоговый учет только в случае, если он отличается от бухгалтерского. Для определения налоговой базы по налогу на прибыль необходима учетная информация обо всех видах доходов и расходов организации, а не только выборочные данные, подлежащие корректировке в целях налогового учета. Поскольку в отличие от бухгалтерского учета законодатель не предусмотрел обязательных форм документов налогового учета и порядка их ведения, то варианты ведения налогового учета могут быть различны. Во многом порядок налогового учета зависит от вида деятельности организации, объема документооборота, используемых программных продуктов, внутренней структуры учетной службы организации, наличия в ее составе отделов налогового учета. Модель полностью автономного налогового учета реальна для крупных организаций, имеющих возможность создания мощных систем автоматизации учета, именно такая организация налогового учета обеспечит наиболее эффективную работу не только налоговой службы предприятия, но и других его департаментов.

При параллельном ведении бухгалтерского и налогового учетов на основе одних и тех же первичных документов в достаточно крупной организации должна создаваться обособленная структура. Эта структура может находиться как в составе бухгалтерии, так и вне нее. В организации следует разработать систему аналитических регистров налогового учета, а также организовать документооборот, не препятствующий использованию первичных документов для целей бухгалтерского учета. Существование специально разработанных регистров позволило бы не только сократить работу сотрудников, занимающихся исчислением налоговой базы по налогу на прибыль и осуществляющих длительные расчеты корректировок бухгалтерского учета (при ведении налогового учета посредством корректировок данных бухгалтерского учета), но и избежать множества ошибок, в том числе, вызванных неверным расчетом корректировок. Налоговые регистры позволяют не только рассчитать налогооблагаемую прибыль, они удобны для просмотра промежуточной информации и анализа различных объектов учета.

Преимущество самостоятельного налогового учета заключается в экономии рабочего времени, поскольку, как правило, на крупном предприятии каждый работник отвечает за небольшой участок работы, заполнение соответствующих регистров по своим операциям не будет существенным дополнением к обязанностям работника, зато общие затраты времени сократятся. Рабочее время сократится за счет исключения из обязанностей работников выполнения корректировочных записей в конце периода, что позволит также избежать множества ошибок. Корректировочные записи рассчитываются в конце периода. Нехватка времени, отсутствие необходимой информации, человеческий фактор (спешка, невнимательность) – все это оказывает влияние на конечные результаты расчетов не только

корректировочных записей, но и, в итоге, величины финансового результата для целей налогообложения, соответственно – налога на прибыль. Неправильное исчисление налога на прибыль сопровождается штрафами налоговых органов, а впоследствии может отразиться на репутации компании.

Следующим преимуществом является то, что при изменениях законодательства эта система не потребует существенных доработок. Система автономного налогового учета привлекательна тем, что учетная информация прозрачна, т.е. при любой необходимости определения той или иной суммы дохода или расхода работник налоговой службы предприятия, руководитель может взять необходимый ему регистр и посмотреть информацию, проанализировав конкретные моменты. По налоговым регистрам можно проводить анализ затрат предприятия, финансовых результатов, дебиторской задолженности и других объектов учета.

При формировании финансового результата для целей налогообложения в конце периода работники предприятия могут быть уверены, что они ничего не забыли включить в налоговую базу, поскольку при ведении налогового учета параллельно бухгалтерскому каждая операция учитывается последовательно, начиная от заполнения накопительных регистров заканчивая заполнением сводных регистров. Заполнение регистров на основе первичной информации позволяет избежать множества спорных вопросов, которые возникают при формировании налоговой базы по данным бухгалтерского учета и корректировочных расчетов. Так, по окончании отчетного периода, при вычислении финансового результата по системе налогового учета, построенной на данных бухгалтерского учета, всегда возникнут сомнения, надо ли включать ту или иную сумму в налоговую базу, тогда как при ведении автономного учета уже на начальном уровне осуществляется сортировка доходов и расходов на те, которые принимаются для целей налогообложения и те, которые не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

Для внедрения на предприятии автономной системы налогового учета необходимо создать классификатор данных налогового учета. Классификатор данных налогового учета – это система кодирования регистров учета доходов и расходов организации, она включает четыре уровня, каждый уровень предполагает наличие соответствующих регистров. Так, если четвертый уровень составляют регистры по учету отдельных операций, то первый уровень – это сводные регистры по учету доходов и расходов, информация которых используется непосредственно при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

Несмотря на широкий список налоговых регистров, разработанных и предложенных Министерством по налогам и сборам, в перечне отсутствуют регистры, которые включали бы информацию о доходах и расходах, непосредственно учитываемых при исчислении налоговой базы. Речь идет о некоторых сводных регистрах, позволяющих найти информацию о доходах, произведенных организацией за налоговый период, и расходах, уменьшаемых доходы организации в данном налоговом периоде. Для крупного промышленного предприятия необходимо разработать регистры налогового учета доходов и расходов по конкретному виду деятельности, поскольку количество разрешенных видов деятельности, как правило, достигает десяти и более. Такая информация необходима предприятию не только для формирования финансового результата для целей налогообложения, но может быть полезна для проведения анализа, поскольку та деятельность, по которой доходы значительно меньше расходов в течение нескольких налоговых периодов, может быть прекращена, а производство того или иного вида продукции – закончено. В силу того, что крупная компания сотрудничает с большим количеством организаций необходимо создать такой налоговый регистр, который бы содержал информацию о доходах и расходах, связанных с конкретным клиентом. Необходимость такого регистра может быть обоснована и тем, что предприятие всегда может провести анализ таких доходов и расходов, а соответственно – совместной

деятельности с тем или иным покупателем. Тот или иной результат анализа позволит определить организации, каковы должны быть дальнейшие отношения с данной компанией.