

Камилова Р.Ш.
К.э.н., Доцент кафедры "Бухучет,анализ и аудит"
Магомедов А.Г.
Студент 1 курса 2 группы
Экономического факультета магистратуры
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
РФ, г. Махачкала

МОДЕЛИ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО УЧЁТА

Аннотация: В статье детально рассматриваются вопросы связанные с выбором конкретной модели организации налогового учёта на предприятии. Раскрываются особенности и отличия различных моделей друг от друга и специфика каждой из них в зависимости от вида деятельности организации. Заключены основные моменты по поводу выбора модели.

Ключевые слова: модель, организация, налоговый учёт, система, выбор, налоговые регистры, налогообложение.

Kamilova R. Sh.
Candidate of Economics, associate Professor of the
Department "accounting, analysis and audit"
Magomedov A. G.
1st year Student of the 2nd group
Master's degree in Economics
Federal state budgetary educational institution of
higher education "DAGESTAN STATE UNIVERSITY" of the Russian
Federation, Makhachkala

Tax accounting organization models

Abstract: The article discusses in detail the issues related to the choice of a specific model for organizing tax accounting at an enterprise. The features and differences of various models from each other and the specificity of each of them, depending on the type of activity of the organization, are revealed. Concludes the main points about the choice of the model.

Keywords: model, organization, tax accounting, system, choice, tax registers, taxation.

Налоговый учет должен быть организован таким образом, чтобы иметь возможность хронологически непрерывно отражать порядок фактов хозяйственной деятельности, систематизировать учет доходов и расходов, а также формировать показатели налоговых деклараций по налогу на прибыль. Статья 313 Налогового кодекса Российской Федерации предусматривает, что налогоплательщик вправе самостоятельно дополнить бухгалтерский учет, если сведений, содержащихся в бухгалтерском учете, недостаточно для определения налоговой базы в соответствии с требованиями 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации. Кроме того, налоговые и иные органы не вправе устанавливать обязательную форму документов налогового учета налогоплательщика.

В результате законодатели предлагают различные варианты обобщения информации для целей налогового учета. Для систематизации и накопления информации, например, о доходах и расходах, составляющих налоговую базу организации, можно использовать:

- ❖ регистры бухгалтерского учёта;
- ❖ регистры бухгалтерского учёта, дополненные необходимыми реквизитами (если информации недостаточно для определения налоговой базы);
- ❖ аналитические регистры налогового учета.

Из этого выходит что налогоплательщик может выбрать одну из трех моделей налогового учета с учетом степени его автономности по отношению к системе бухгалтерского учета:

- обособленный–налоговый учет ведется полностью независимо от бухгалтерского;
- объединенный–ведение бухгалтерского учета по требованиям налогового;

► смешанный – часть учетной работы производится в традиционных регистрах бух. учета, а регистры налогового учета используются для перегруппировки данных бухучета.

Обособленная модель предусматривает использование независимого аналитического регистра налогового учета, который ведется параллельно с бухгалтерским учетом. Реестр анализа налогового учета составляется на основе данных основных документов, сгруппированных в порядке, установленном налоговым законодательством, и представляет собой систематизированную и комплексную форму данных налогового учета за отчетный (налоговый) период. Регистр налогового учета формируется путем учета всех операций для целей налогообложения. Налогоплательщик самостоятельно определяет объект учета, он должен разработать и утвердить форму реестра налогового учета, которая должна содержать все данные, необходимые для правильного определения показателей налоговых деклараций.

Преимущество данной модели заключается в том, что она предоставляет реальную возможность получать данные, формирующие налоговую базу, непосредственно из налогового реестра.

Объединённая модель основана на данных, генерируемых в системе бухгалтерского учета. В то же время регистр бухгалтерского учета дополняет сведения, необходимые для определения налоговой базы. Эта модель учета позволяет снизить нагрузку на сотрудников бухгалтерской службы, поскольку в бухгалтерском и налоговом учете используются одни и те же регистры.

Но комбинированные регистры могут использоваться в налоговом учете только в том случае, если порядок, в котором объекты и хозяйствственные операции группируются и учитываются для целей налогообложения, не отличается от порядка, определенного правилами

бухгалтерского учета. Например, при наличии дополнительных сведений можно использовать регистр бухгалтерского учета, отражающий расходы, связанные с производством и продажей, в налоговом учете, включая расходы, которые не принимаются для целей налогообложения.

Однако практически невозможно использовать комбинированные регистры, если необходимо определить стоимость приобретенных запасов или основных средств в соответствии с правилами бухгалтерского учета и налоговым законодательством с учетом убытков от продажи основных средств или передачи требований, или если организация выбирает различные методы расчета амортизации основных средств и нематериальных активов для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Смешанная модель тут используются как регистры бухгалтерского, так и налогового учета. Если порядок, в котором объекты и хозяйственные операции группируются и учитываются для целей налогообложения, не отличается от порядка, определенного правилами бухгалтерского учета, рекомендуется использовать регистр бухгалтерского учета. Например, для налогового учета операций по продаже продукции собственного производства можно использовать данные в регистре бухгалтерского учета, поскольку порядок группировки выручки от реализации практически одинаков в бухгалтерском и налоговом учете. Если вам необходимо внести незначительные корректировки в данные бухгалтерского учета для целей налогообложения, вы можете использовать бухгалтерские документы.

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 06.05.2021);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 06.05.2021);
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ(последняя редакция)URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 06.05.2021);
4. Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное электронное издание / М.Н. Смагина ; Тамбовский государственный технический университет. – Тамбов : Тамбовский государственный технический университет (ТГТУ), 2018. – 82 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=570535> (дата обращения: 06.05.2021). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8265-1904-2. – Текст : электронный;
5. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Н.Н. Селезнева. – Москва : Юнити, 2016. – 224 с. – Режим доступа: по подписке.URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427> (дата обращения: 06.05.2021). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-01175-2. – Текст : электронный.
6. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет : учебник : [16+] / И.В. Анциферова. – Москва : Дашков и К°, 2017. – 558 с. : ил. – Режим доступа: по подписке.URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495750> (дата обращения: 06.05.2021). – Библиогр.: с. 554-555. – ISBN 978-5-394-01988-3. – Текст : электронный.